



**ΑΝΩΤΑΤΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ
ΙΔΡΥΜΑ ΗΡΑΚΛΕΙΟ**
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

" ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΣΕ ΔΛΠ ΚΑΙ ΕΛΠ "

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

**(Presentation of financial statements in IAS and
IA of Greece)**

ΕΠΙΒΛΕΠΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ: ΤΑΜΠΟΥΡΑΤΖΗ ΘΑΛΕΙΑ

ΣΠΟΥΔΑΣΤΡΙΑ: ΨΑΘΑΚΗ ΕΙΡΗΝΗ

Ηράκλειο, 2017

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Η παρούσα πτυχιακή εργασία συντάχθηκε με σκοπό να παρουσιάσει τις οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα τόσο με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (Δ.Λ.Π) όσο και με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα(Ε.Λ.Π). Σκοπός είναι να γίνουν σαφείς οι οικονομικές καταστάσεις που ισχύουν για τα Δ.Λ.Π μέσα από τις νομοθεσίες 1606/2002 και 1254/2012 και για τα Ε.Λ.Π με βάση τη νομοθεσία 4308/2014.

Αναλύονται τα βασικά σημεία των νόμων περί Διεθνών Λογιστικών Προτύπων, καθώς και οι τροποποιήσεις τους. Ενώ στη συνέχεια εκτίθενται τα βασικά σημεία του νόμου περί Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, ο οποίος εισήχθη στη χώρα μας με στόχο τη δημιουργία ενός ελκυστικού και ασφαλούς επιχειρηματικού περιβάλλοντος, το οποίο είναι αναγκαίο για να γυρίσει η χώρα σελίδα.

Τέλος, ως παραδείγματα εφαρμογής οικονομικών καταστάσεων με βάση όλα τα παραπάνω, πήραμε την ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ, έναν όμιλο εταιριών με σπουδαία παρουσία στο χώρο της οικονομίας.

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Demonstration of Economic Statuses according to the International Accounting Standards (IAS) and the Accounting Standards of Greece

In this thesis, we aim to present the economical statuses according to the International Accounting Standards (IAS) and the Accounting Standards of Greece. The main goal is to clarify the economic status of IAS through the 1606/2002 and 1254/2012 Greek legislations and for the Accounting Standards of Greece based on the legislation 4308/2014.

We analyze the main framework of the regulations that governs the (IAS), and also their amendments. Equivalently, we elaborate on the main framework of the regulations that governs the Greek Accounting Standards, whose main goal is to introduce an ‘attractive’ and safe business environment, which is necessary for the economic prosperity of Greece.

Finally, to demonstrate the application of economic statuses based on the aforementioned statements, we used COSMOTE, a mobile network operator group of companies with an extraordinary presence in the field of Economy, as an example.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	5
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ.....	6
1.1 Κατάσταση Ισολογισμού Τέλους Χρήσεως.....	7
1.2 Κατάσταση Αποτελεσμάτων.....	7
1.3 Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης.....	7
1.4 Κατάσταση Χρηματοροών.....	8
1.5 Προσάρτημα.....	8
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ.....	9
2.1 Κατάσταση Ισολογισμού Τέλους Χρήσεως.....	10
2.2 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ.....	13
2.3 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΡΟΩΝ.....	14
2.4 Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης.....	14
2.5 Προσάρτημα.....	15
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ.....	17
3.1 Κατάσταση Ισολογισμού Τέλους Χρήσης.....	18
3.2 Κατάσταση Αποτελεσμάτων.....	21
3.3 Κατάσταση χρηματοροών.....	21
3.4 Κατάσταση μεταβολών καθαρής Θέσης.....	23
3.5 Προσάρτημα.....	24
Κεφάλαιο 4 ΔΙΑΦΟΡΕΣ Δ.Λ.Π ΚΑΙ Ε.Λ.Π ΣΤΗΝ ΚΤΑΡΤΙΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ..	30
4.1 Διαφορές Δ.Λ.Π. με Ε.Λ.Π.....	30
4.2 Παραδείγματα προσαρμογής από οικονομικές καταστάσεις.....	37
4.3 ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Α.Ε.....	42
4.3.1 Ιστορική αναδρομή του ομίλου ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Α.Ε.....	42
4.3.2 Οικονομικές Καταστάσεις ομίλου ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΤΡΕΛΑΙΑ Α.Ε κατά τα Δ.Λ.Π.....	44
ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ.....	49
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....	51
Έντυπη.....	51
Ηλεκτρονική.....	51

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Στο πρώτο κεφάλαιο, παρουσιάζονται οι Οικονομικές Καταστάσεις. Γίνεται η κατηγοριοποίησή τους και δίνεται ο ορισμός της κάθε μιας. Αναλυτικά σημειώνεται τί περιλαμβάνει κάθε κατάσταση, σε τί αναφέρεται ενώ δίνονται οι μορφές οντοτήτων και οι χρήστες των οικονομικών καταστάσεων.

Στο δεύτερο κεφάλαιο αναλύονται οι Οικονομικές Καταστάσεις που υποχρεούνται να συντάσσουν οι επιχειρήσεις σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π(Νόμος 1254/2012, Δ.Λ.Π 27). Βάση αυτών οι επιχειρήσεις πρέπει να συντάσσουν ισολογισμό, κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης, κατάσταση συνολικών αποτελεσμάτων χρήσης, κατάσταση μεταβολής ιδίων κεφαλαίων και κατάσταση ταμειακών ροών.

Το επόμενο κεφάλαιο αναφέρεται στις Οικονομικές Καταστάσεις που πρέπει να συντάσσουν οι επιχειρήσεις όπως αυτές προβλέπονται από τα Ε.Λ.Π (Νόμος 4308/2014). Έτσι λοιπόν, σύμφωνα με την ελληνική νομοθεσία οι επιχειρήσεις πρέπει να συντάσσουν ισολογισμό, κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης και πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων.

Κλείνοντας, στο τέταρτο κεφάλαιο, αναλύονται οι βασικότερες διαφορές οι οποίες εντοπίζονται στην εφαρμογή των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων και κατά την εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων, στην κατάρτιση των Οικονομικών Καταστάσεων. Ακόμα, ως παράδειγμα εφαρμογής οικονομικών καταστάσεων παρουσιάζεται τα ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ (ΕΛΠΕ), έναν όμιλο εταιρειών με σπουδαία παρουσία στον τομέα της οικονομίας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Όλες οι συναλλαγές και όλα τα γεγονότα που καταχωρούνται στα λογιστικά αρχεία ενσωματώνονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της περιόδου βάσει των διατάξεων του νόμου. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις αποτελούν ενιαίο σύνολο και παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, τα αναγνωριζόμενα περιουσιακά στοιχεία, τις υποχρεώσεις, την καθαρή θέση, τα στοιχεία εσόδων, εξόδων, κερδών και ζημιών, καθώς και τις χρηματοροές της εκάστοτε περιόδου, κατά περίπτωση.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις που είναι υποχρεωμένες να καταρτίζουν οι επιχειρήσεις καθώς και ο τρόπος ελέγχου αυτών εξαρτάται από το μέγεθος τους καθώς και από τη νομική τους μορφή.

Οι ανώνυμες εταιρείες (ΑΕ) σύμφωνα με τον Εμπορικό Νόμο (άρθρα 42α και 43β του κωδ. Ν. 2190/1920) υποχρεούνται να καταρτίζουν:

- Ισολογισμό,
- λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως,
- προσάρτημα,
- κατάσταση ταμειακών ροών,
- κατάσταση μεταβολών καθαρής θέσης ή ιδίων κεφαλαίων.

Οι εταιρείες περιορισμένης ευθύνης (ΕΠΕ) σύμφωνα με τον Ν. 3190/1955, ο οποίος παραπέμπει στις διατάξεις 42α έως και 43β του Ν. 2190/1920, υποχρεούνται να καταρτίζουν τις ίδιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις με τις ανώνυμες εταιρείες. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις των μεγάλων ΕΠΕ ελέγχονται από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, ενώ όσον αφορά τις καταστάσεις των μικρών ΕΠΕ δεν υπάρχει υποχρέωση ελέγχου.

Σύμφωνα με το νόμο 4308/24.11.2014 που εισήγαγε τα ΕΛΠ, οι οντότητες, ανάλογα του μεγέθους τους, τηρούν υποχρεωτικά τις παρακάτω χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις των μεγάλων οντοτήτων περιλαμβάνουν:

- Τον Ισολογισμό ή Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης
- Την Κατάσταση Αποτελεσμάτων
- Την Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης
- Την Κατάσταση Χρηματοροών
- Το Προσάρτημα

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις των μεσαίων οντοτήτων περιλαμβάνουν:

- Τον Ισολογισμό ή Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης
- Την Κατάσταση Αποτελεσμάτων
- Την Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης
- Το Προσάρτημα

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις των μικρών οντοτήτων περιλαμβάνουν:

- Τον Ισολογισμό ή Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης
- Την Κατάσταση Αποτελεσμάτων
- Το Προσάρτημα

1.1 Κατάσταση Ισολογισμού Τέλους Χρήσεως

Ο Ισολογισμός τέλους χρήσης απεικονίζει την οικονομική κατάσταση της επιχείρησης στη δεδομένη χρονική στιγμή και σε ενιαίο νόμισμα. Ο Ισολογισμός περιλαμβάνει τις ομαδοποιημένες αξίες των περιουσιακών στοιχείων, των υποχρεώσεων και των ιδίων κεφαλαίων της επιχείρησης, όπως έχουν διαμορφωθεί στο τέλος κάθε διαχειριστικής περιόδου. (Τουρνά- Γερμανού 2003)

1.2 Κατάσταση Αποτελεσμάτων

Κατάσταση Αποτελεσμάτων ή Λογαριασμός κερδών-ζημιών είναι η κατάσταση όπου παρατίθενται ομαδοποιημένα τα έξοδα της επιχείρησης, όπως προκύπτουν στο τέλος της χρήσης. Όλα τα στοιχεία της οντότητας που αναγνωρίζονται ως έσοδα, έξοδα, δαπάνες, κέρδη και ζημιές σε μια οικονομική περίοδο θα περιλαμβάνονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης (ΚΑΧ). Τα έσοδα και τα έξοδα αναγνωρίζονται εντός της περιόδου στην οποία καθίστανται δεδουλευμένα. (Μπάλας & Χέβας 2011)

1.3 Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης

Η Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης ή ιδίων κεφαλαίων είναι μια βασική χρηματοοικονομική κατάσταση, την οποία οι μεγάλες και μεσαίες οντότητες θα πρέπει να δημοσιεύουν σύμφωνα με τα ΕΛΠ και το ΔΛΠ/IAS 1. Η μεταβολή στην καθαρή θέση μιας οντότητας μεταξύ δυο συνεχόμενων ημερομηνιών του ισολογισμού της, εμφανίζει την αύξηση ή μείωση των καθαρών στοιχείων της για την περίοδο αυτή και υποδεικνύει την πραγματική της θέση στο τέλος της χρήσης, όσο αναφορά τα ίδια κεφάλαιά της. Η παρούσα κατάσταση εμφανίζει τα συνολικά έσοδα και έξοδα της χρήσης συμπεριλαμβανομένων κι εκείνων που ενσωματώνονται στα ίδια κεφάλαια. (Αλυφαντής 2008)

1.4 Κατάσταση Χρηματοροών

Η Κατάσταση Χρηματοροών απεικονίζει τις ταμειακές εισροές (αυξήσεις στα διαθέσιμα μιας επιχείρησης) και τις ταμειακές εκροές (μειώσεις στα διαθέσιμα μιας επιχείρησης) που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια μιας διαχειριστικής περιόδου. Η κατάσταση αυτή έχει σκοπό να παρέχει στους ενδιαφερόμενους πληροφορίες προκειμένου να αναλύσουν και να εκτιμήσουν την δυνατότητα της οντότητας να δημιουργεί ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα, αλλά και τις ανάγκες της να τα χρησιμοποιεί. Η Κατάσταση χρηματοροών χωρίζεται σε τρία μέρη που περιγράφουν τις μεταβολές των ταμειακών ροών της οντότητας από λειτουργικές, επενδυτικές και χρηματοδοτικές δραστηριότητες. Οι ταμειακές ροές των λειτουργικών δραστηριοτήτων εμφανίζονται χρησιμοποιώντας είτε την άμεση είτε την έμμεση μέθοδο. Το ΔΛΠ/IAS 7 προτρέπει στις επιχειρήσεις την άμεση μέθοδο, ενώ τα ΕΛΠ παραθέτουν υπόδειγμα κατάστασης χρηματοροών μόνο με έμμεση μέθοδο. (Αλυφαντής 2008)

1.5 Προσάρτημα

Το Προσάρτημα είναι απαραίτητο συνοδευτικό έντυπο των οικονομικών καταστάσεων και πρέπει να περιλαμβάνει υποχρεωτικά κάποιο επεξηγηματικό υλικό, συμπληρωματικούς πίνακες, πρόσθετα στοιχεία και πληροφορίες, καθώς και άλλες καταστάσεις που αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα των οικονομικών καταστάσεων. Πιο συγκεκριμένα παρουσιάζει πληροφορίες για τη βάση κατάρτισης και για τις συγκεκριμένες πολιτικές που εφαρμόστηκαν για τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων. Μπορεί να περιλαμβάνει γνωστοποιήσεις σχετικά με τους κινδύνους και τις αβεβαιότητες που επηρεάζουν την επιχείρηση, καθώς και τυχόν πόρους και υποχρεώσεις που δεν απεικονίζονται στον ισολογισμό. Επίσης, μπορεί να παρέχονται πληροφορίες για τους γεωγραφικούς και επιχειρηματικούς τομείς και για το αποτέλεσμα της μεταβολής των τιμών στην επιχείρηση. (Παπαδέας 2013)

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Σε αυτό το κεφάλαιο γίνεται η αναλυτική παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων που πρέπει να καταρτίζονται από τις οντότητες στο τέλος της χρήσης, σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (ΔΛΠ).

Τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα αποτελούν ένα σύνολο από λογιστικές αρχές, κανόνες, μεθόδους και διαδικασίες που είναι γενικά αποδεκτές. Η υιοθέτησή τους οδηγεί σε ομοιομορφία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων και επομένως σε ομοιόμορφη, ακριβή και αληθή πληροφόρηση των χρηστών των οικονομικών καταστάσεων.

Ουσιαστικά τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα είναι ένα συγκροτημένο σύνολο από κανόνες και αρχές, τα οποία ενσωματώνουν παγκόσμια εμπειρία και γνώση, έχοντας σαν σκοπό την αποκάλυψη της πραγματικής χρηματοοικονομικής θέσης μιας οικονομικής μονάδας, η απόδοσή της και η περιουσιακή διάρθρωσή της.

Σύμφωνα με το νόμο 2992/2002, από 01-01-2003 η εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων καθίσταται υποχρεωτική κατά την σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων στις ελληνικές Α.Ε των οποίων οι μετοχές είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών των Αθηνών. Από την άλλη, η εφαρμογή τους είναι προαιρετική για όλες τις υπόλοιπες Α.Ε οι οποίες διαλέγουν τους τακτικούς ελεγκτές τους κατά τον νόμο από το Σώμα Ελεγκτών Λογιστών. Εν συνεχεία, με τους νόμους 3148/2003 και 3229/2003, η εφαρμογή τους ορίστηκε στην 01-01-2005.

Με αυτόν τον νόμο η Ελλάδα προσπάθησε να εναρμονιστεί πλήρως με τα διεθνή λογιστικά πρότυπα έτσι ώστε να διασφαλιστεί η ομοιομορφία και η συγκρισιμότητα των οικονομικών καταστάσεων των εταιρειών διεθνώς και να ενδυναμωθεί η εμπιστοσύνη αυτών που τις συμβουλεύονται για τη λήψη των αποφάσεών τους.

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΔΛΠ

2.1 Κατάσταση Ισολογισμού Τέλους Χρήσεως

Σύμφωνα με τα ΔΛΠ η Κατάσταση Ισολογισμού πρέπει να περιλαμβάνει τουλάχιστον τα παρακάτω στοιχεία εφόσον υπάρχουν σχετικά κονδύλια (Γεωργίου 2003)

- ενσώματες ακινητοποιήσεις
- επενδύσεις σε ακίνητα
- άυλα περιουσιακά στοιχεία
- χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία
- επενδύσεις που λογιστικοποιούνται με τη μέθοδο της καθαρής θέσης
- βιολογικά περιουσιακά στοιχεία
- αποθέματα
- εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις
- ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα προς αυτά
- κεφάλαιο και αποθεματικά
- δικαιώματα μειοψηφίας
- προβλέψεις
- υποχρεώσεις και απαιτήσεις για τρέχοντες φόρους
- αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις και απαιτήσεις
- εμπορικοί και λοιποί πληρωτέοι λογαριασμοί

Τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα ορίζουν σχετικά με τα περιουσιακά στοιχεία ότι είναι ελεγχόμενοι πόροι από την επιχείρηση, οι οποίοι δημιουργήθηκαν από παρελθόντα γεγονότα και από τα οποία αναμένεται να εισρεύσουν μελλοντικά οικονομικά οφέλη. (Αλυφαντής 2008)

Τα περιουσιακά στοιχεία πρέπει να παρουσιάζονται στο ενεργητικό του ισολογισμού ταξινομημένα σε δυο μεγάλες κατηγορίες: το Πάγιο Ενεργητικό (μη κυκλοφορούντα ενεργητικά στοιχεία) και το Κυκλοφορούν Ενεργητικό (κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία). Η κατάσταση του ισολογισμού πρέπει να περιλαμβάνει στις δυο κατηγορίες του Ενεργητικού τουλάχιστον τα ακόλουθα στοιχεία, εφόσον υπάρχουν σχετικά ποσά:

Πάγιο Ενεργητικό

- ενσώματα πάγια
- επενδύσεις σε ακίνητα
- βιολογικά περιουσιακά στοιχεία
- άυλα περιουσιακά στοιχεία
- επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις
- αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος
- διαθέσιμα προς πώληση χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία
- παράγωγα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία
- πελάτες και λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Κυκλοφορούν Ενεργητικό

- αποθέματα
- βιολογικά περιουσιακά στοιχεία
- πελάτες και λοιπές απαιτήσεις
- διαθέσιμα προς πώληση περιουσιακά στοιχεία
- ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα προς αυτά

Στην επομένη σελίδα παρατίθενται ένα υπόδειγμα Ισολογισμού σύμφωνα με ΔΛΠ.

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31^{ης} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 20XX

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΑΘΗΤΙΚΟ
<p>A. ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ</p> <p>B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</p> <p>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</p> <p><u>1. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</u> Γήπεδα - Οικόπεδα Κτίρια Μηχανήματα Μεταφορικά μέσα Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός Ακινήτοποιήσεις υπό Εκτέλεση και προκαταβολές κτήσεως πάγιων στοιχείων</p> <p><u>2. Ασώματες ακινητοποιήσεις</u></p> <p><u>3. Συμμετοχές και Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις</u></p> <p>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</p> <p><u>1. Αποθέματα</u> Εμπορεύματα Έτοιμα προϊόντα και ημιτελή Παραγωγή σε εξέλιξη (προϊόντα κ.λ.π. στο στάδιο της κατεργασίας) Πρώτες και Βοηθητικές ύλες Υλικά Συσκευασίας Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά Πάγιων Στοιχείων Είδη συσκευασίας</p> <p><u>2. Απαιτήσεις</u> Πελάτες Γραμμάτια εισπρακτέα Παραγγελίες στο Εξωτερικό Χρεώστες Διάφοροι Λογαριασμοί Διαχείρισεως Προκαταβολών και Πιστώσεων</p> <p><u>3. Χρεόγραφα</u></p> <p><u>4. Χρηματικά Διαθέσιμα</u> Ταμείο Ληγμένα τοκομερίδια εισπρακτέα Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας</p> <p>E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</p> <p>ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (A+B+Γ+Δ+E)</p> <p>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ</p>	<p>A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ (ΚΑΘΑΡΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ Ή ΚΑΘ. ΘΕΣΗ) Κεφάλαιο (ή Εταιρικό Κεφ. ή Μετοχικό κεφάλαιο) Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο Αποθεματικά Κεφάλαια Διαφορές αναπροσαρμογής-Επιχορηγήσεις επενδύσεων Αποτελέσματα εις Νέο Ποσά Προορισμένα για Αύξηση Κεφαλαίου</p> <p>B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ</p> <p>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ</p> <p><u>1. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις</u> Ομολογιακά δάνεια Γραμ/τια πληρωτέα μακρ/μης λήξεως Δάνεια Τραπεζών</p> <p><u>2. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις</u> Προμηθευτές Γραμμάτια πληρωτέα Επιταγές πληρωτέες Προκαταβολές Πελατών Τράπεζες - Λογ/σμοί Βραχ. Υποχρεώσεων Πιστωτές διάφοροι Υποχρεώσεις από Φόρους- Τέλη Ασφαλιστικοί Οργανισμοί Μερίσματα πληρωτέα</p> <p>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</p> <p>ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+B+Γ+Δ)</p> <p>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ</p>

2.2 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

Η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης δεν διαφέρει κατά πολύ από αυτά που ορίζει το Ε.Γ.Λ.Σ απλά αναφέρεται σε δύο συνεχόμενες λογιστικές χρήσεις. Τα στοιχεία της αυτά αφορούν πραγματοποιημένα αλλά και απραγματοποίητα αποτελέσματα, όπως πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές από αποτίμηση στοιχείων σε ξένο νόμισμα. (Παπάς Α. 2011)


Παρακάτω παρατίθενται ένα υπόδειγμα Κατάστασης Αποτελεσμάτων σύμφωνα με τα ΔΛΠ.

<u>ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ</u>		Ποσά κλειόμενης
<u>31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 20XX (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 20XX)</u>		χρήσης 20XX
I.	Αποτελέσματα εκμετάλλευσης	
	Κύκλος Εργασιών (καθαρές πωλήσεις)	
	<u>Μείον:</u> Κόστος πωλήσεων	
	Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμετάλλευσης	
	<u>Πλέον:</u> Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	
	Σύνολο	
	<u>Μείον:</u> 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	
	3. Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	
	Μερικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμετάλλευσης	
	<u>ΠΛΕΟΝ:</u> 1. Έσοδα συμμετοχών	
	3. Κέρδη πώλησης συμμετοχών και χρεογράφων	
	4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	
	<u>Μείον:</u> 1. Προβλέψεις υποτίμησης συμμετοχών και χρεογράφων	
	3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	
	Ολικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμετάλλευσης	
II.	<u>ΠΛΕΟΝ:</u> Έκτακτα αποτελέσματα	
	2. Έκτακτα κέρδη	
	3. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	
	<u>ΜΕΙΟΝ:</u> 1. Έκτακτα και Ανόργανα έξοδα	
	2. Έκτακτες ζημίες	
	3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	
	Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)	
	<u>ΜΕΙΟΝ:</u> Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	
	<u>Μείον:</u> Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	
	Καθαρά αποτελέσματα χρήσης προ φόρων	

2.3 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΡΟΩΝ

Η κατάσταση ταμειακών ροών περιλαμβάνει στοιχεία σε σχέση με τις ταμειακές εισροές (αυξήσεις στα διαθέσιμα μιας επιχείρησης) και τις ταμειακές εκροές (μειώσεις στα διαθέσιμα που πηγάζουν ή οφείλονται στις: λειτουργικές, επενδυτικές και χρηματοοικονομικές δραστηριότητες της οικονομικής μονάδας. (Παπάς Α. 2011)

Το ΔΛΠ/IAS 7 προτρέπει τις επιχειρήσεις να χρησιμοποιούν την άμεση μέθοδο η οποία παρουσιάζεται ως εξής:



Κατάσταση Ταμιακών Ροών

**Υπόδειγμα Κατάστασης Ταμιακών Ροών
(Άμεση μέθοδος)**

	200X+1	200X
Εισπράξεις από Πελάτες	XX	XX
Εισπράξεις από τόκους	XX	XX
Εισπράξεις από μερίσματα	XX	XX
Εισπράξεις Εσόδων Επ. Χρήσεων	XX	XX
Εισπράξεις Εσόδων Πρ. Χρήσεων	XX	XX
Εισπράξεις από άλλα έσοδα	XX	XX
Πληρωμές σε Προμηθευτές	(XX)	(XX)
Πληρωμές σε Λοιπά Λειτ. Έξοδα	(XX)	(XX)
Πληρωμές τόκων (εκτός χρεωστικών)	(XX)	(XX)
Πληρωμές σε Φόρους	(XX)	(XX)
Πληρωμές Εξόδων Επ. Χρήσεων	(XX)	(XX)
Πληρωμές Πρ. Χρήσεων	(XX)	(XX)
Πληρωμές άλλων εξόδων	(XX)	(XX)
Καθαρές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες	XX	XX

2.4 Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης

Η κατάσταση καθαρής θέσης ή μεταβολών ιδίων κεφαλαίων εμπεριέχει στοιχεία τα οποία αφορούν τις μεταβολές των ιδίων κεφαλαίων που πηγάζουν από το σύνολο των λογιστικών γεγονότων συμπεριλαμβανομένων και των συναλλαγών της οικονομικής μονάδας με τους μετόχους της.

Η κατάσταση μεταβολών καθαρής θέσης έχει ως εξής:



Πίνακας Μεταβολών Καθαρής Θέσης

Υπόδειγμα Μεταβολών Καθαρής Θέσης

	200X+1	200X
• Κέρδος/(ζημία) από αναπροσαρμογή ενσώματων παγίων	(X)	X
• Διαθέσιμα για πώληση χρηματοοικονομικά στοιχεία		
– Κέρδη/(ζημίες) επιμέτρησης	(X)	X
– Μεταφορές στα Κέρδη ή τις ζημίες	X	(X)
• Αντισταθμίσεις ταμιακών ροών		
– Κέρδη/(ζημίες) επιμέτρησης	X	X
– Μεταφορές στα κέρδη ή τις ζημίες	(X)	X
– Μεταφορές στην αρχική λογιστική αξία των αντισταθμισμένων στοιχείων	(X)	(X)
• Συναλλαγματικές διαφορές από μετατροπή εκμεταλλεύσεων εξωτερικού	(X)	(X)
• Αναλογιστικά κέρδη /(ζημίες) από προγράμματα καθορισμένων παροχών	X	(X)
• Φόροι εισοδήματος προς και από την καθαρή θέση	X	(X)
Καθαρό εισόδημα που αναγνωρίστηκε στη καθαρή θέση	X	X
Κέρδος /(ζημία) περιόδου	X	X
Καθαρό εισόδημα που αναγνωρίστηκε στην περίοδο	X	X
Κατανεμόμενο σε Μέτοχους μητρικής	X	X

2.5 Προσάρτημα

Σύμφωνα με τα ΔΛΠ, οι οικονομικές καταστάσεις της επιχείρησης αποτελούν ένα ενιαίο και αδιάσπαστο σύνολο, όπου η αποσπασματική δημοσιοποίησή του δεν είναι επιτρεπτή (Σακέλλης 2005). Μπορεί, βέβαια, η διοίκηση της επιχείρησης να καταρτίζει οικονομικές καταστάσεις για δική της χρήση με πολλούς και διάφορους τρόπους, που εξυπηρετούν καλύτερα στους εσωτερικούς σκοπούς της, αλλά είναι υποχρεωτική η δημοσιοποίηση των Ετήσιων και Ενδιάμεσων Οικονομικών Καταστάσεων, μαζί με το Πιστοποιητικό Ελέγχου ή την Επισκόπηση των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και την Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου, όπως ορίζουν τα ΔΛΠ.

Η απόκλιση ή μη εφαρμογή από ένα συγκεκριμένο διεθνές λογιστικό πρότυπο επιτρέπεται μόνο κάτω από τις ακόλουθες προϋποθέσεις και σε πολύ ακραίες περιπτώσεις και πρέπει να αναφέρεται στο προσάρτημα:

1. Όταν η εφαρμογή του προτύπου είναι πιθανό να προκαλέσει αρνητική επίδραση στην παρουσίαση της αληθινής και δίκαιης εικόνας των οικονομικών καταστάσεων, των αποτελεσμάτων και της διακίνησης μετρητών.

2. Όταν η απόκλιση συντείνει στην απόδοση της αληθινής και δίκαιης παρουσίασης. Στις παραπάνω αυτές περιπτώσεις, όμως, θα πρέπει να δημοσιοποιούνται το πρότυπο από το οποίο έγινε η παρέκκλιση, το σημείο της παρέκκλισης, οι λόγοι, καθώς και η οικονομική επίδραση της. Ωστόσο, οποιαδήποτε αντίθεση που πιθανό να υπάρχει με τις εκάστοτε αξιώσεις των διαφόρων κρατών δεν αποτελεί λόγο απόκλισης ή μη εφαρμογής συγκεκριμένου προτύπου.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Η υιοθέτηση των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (ΕΛΠ) με το νόμο 4308/2014, αποτέλεσε ένα απαραίτητο και σημαντικό βήμα για την δημιουργία ενός ασφαλούς επιχειρηματικού περιβάλλοντος. Ο Νόμος των ΕΛΠ στηρίζεται στην αρχή της οικονομικής ουσίας πάνω από τον τύπο και είναι ένα από τα τρία νομοθετικά εργαλεία τα οποία προώθησε η κυβέρνηση την τελευταία διετία, στοχεύοντας έτσι στην ρύθμιση σημαντικών φορολογικών και λογιστικών θεμάτων με την μεγαλύτερη δυνατή ευθυγράμμιση και δίχως αντικρουόμενες διατάξεις.

Η αποδοχή η οποία είχε ο συγκεκριμένος νόμος από το επιχειρηματικό κοινό, από τους φορείς οι οποίοι τον εκπροσωπούν, αλλά και από τους επαγγελματίες λογιστές, αποδεικνύει την άμεση χρησιμότητα του.

Ο νέος νόμος για τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα αποτελεί μια ουσιώδη και ταυτόχρονα «αθόρυβη» μεταρρύθμιση. Ικανοποιεί το αίτημα για εκσυγχρονισμό του κανονιστικού πλαισίου που εδώ και δεκαετίες διατύπωναν οι φορείς της αγοράς χωρίς να προκαλεί «θόρυβο» και εντάσεις που συνήθως συνοδεύουν τις μεγάλες αλλαγές. Η εμπειριστατωμένη πρόταση του Υπουργείου Οικονομικών βασίστηκε στα διεθνή δεδομένα αλλά προσαρμόστηκε ταυτόχρονα στην πραγματικότητα που αντιμετωπίζει ο ελληνικός επιχειρηματικός κόσμος που επωμίζεται το βάρος της κρίσης.

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΕΛΠ

3.1 Κατάσταση Ισολογισμού Τέλους Χρήσης

Η σύνταξη του ισολογισμού λαμβάνει χώρα οποιαδήποτε στιγμή το απαιτούν οι πληροφοριακές ανάγκες της οικονομικής μονάδας, τα στοιχεία που περιλαμβάνονται στον ισολογισμό αφορούν την παρούσα και την προηγούμενη χρήση.

Η κατάρτιση του Ισολογισμού με βάση τα ΕΛΠ καθορίζεται στα άρθρα 18 έως και 24, 26 του νόμου 4308/2014. Πιο συγκεκριμένα,

- Άρθρο 18: ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία
- Άρθρο 19: χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία
- Άρθρο 20: επιμέτρηση αποθεμάτων και υπηρεσιών
- Άρθρο 21: προκαταβολές δαπανών και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία
- Άρθρο 22: υποχρεώσεων
- Άρθρο 23: κρατικές επιχορηγήσεις και αναβαλλόμενοι φόροι
- Άρθρο 24: επιμέτρηση περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στην εύλογη αξία
- Άρθρο 26: στοιχεία της καθαρής θέσης

Παρακάτω παρατίθενται ένα υπόδειγμα ισολογισμού σύμφωνα με τα ΕΛΠ

	Σημείωση	20X1	20X0
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα		X	X
Μηχανολογικός εξοπλισμός		X	X
Λοιπός εξοπλισμός		X	X
Επενδύσεις σε ακίνητα		X	X
Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία		X	X
Λοιπά ενσώματα στοιχεία		X	X
Σύνολο		X	X
Άυλα πάγια στοιχεία			
Δαπάνες ανάπτυξης		X	X
Υπεραξία		X	X
Λοιπά άυλα		X	X
Σύνολο		X	X
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή			
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Δάνεια και απαιτήσεις		X	X
Διακρατούμενες έως τη λήξη επενδύσεις		X	X
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες		X	X
Διαθέσιμα για πώληση		X	X
Στοιχεία προοριζόμενα για αντιστάθμιση		X	X
Σύνολο		X	X
Αναβαλλόμενοι φόροι			
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		X	X
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα		X	X
Εμπορεύματα		X	X
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά		X	X
Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία		X	X
Προκαταβολές για αποθέματα		X	X
Λοιπά αποθέματα		X	X
Σύνολο		X	X
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις		X	X

Δεδουλευμένα έσοδα περιόδου	X	X
Λοιπές απαιτήσεις	X	X
Εμπορικό χαρτοφυλάκιο	X	X
Προπληρωμένα έξοδα	X	X
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	X	X
Σύνολο	X	X
Σύνολο κυκλοφορούντων	X	X
Σύνολο ενεργητικού	X	X
Καθαρή θέση		
Καταβεβλημένα κεφάλαια		
Κεφάλαιο	X	X
Υπέρ το άρτιο	X	X
Καταθέσεις ιδιοκτητών	X	X
Ίδιοι τίτλοι	X	X
Σύνολο	X	X
Διαφορές εύλογης αξίας	X	X
Διαφορές αξίας ενσωμάτων παγίων	X	X
Διαφορές αξίας διαθέσιμων για πώληση	X	X
Διαφορές αξίας στοιχείων αντιστάθμισης ταμειακών ροών	X	X
Σύνολο	X	X
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο		
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	X	X
Αφορολόγητα αποθεματικά	X	X
Αποτελέσματα εις νέο	X	X
Σύνολο	X	X
Συναλλαγματικές διαφορές	X	X
Σύνολο καθαρής θέσης	X	X
Προβλέψεις		
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	X	X
Λοιπές προβλέψεις	X	X
Σύνολο	X	X
Υποχρεώσεις		
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Δάνεια	X	X
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	X	X
Κρατικές επιχορηγήσεις	X	X
Αναβαλλόμενοι φόροι	X	X
Σύνολο	X	X
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	X	X
Τραπεζικά δάνεια		
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων	X	X
Εμπορικές υποχρεώσεις	X	X
Φόρος εισοδήματος	X	X
Λοιποί φόροι και τέλη	X	X
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	X	X
Λοιπές υποχρεώσεις	X	X
Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα	X	X
Έσοδα επόμενων χρήσεων	X	X
Σύνολο	X	X
Σύνολο υποχρεώσεων	X	X
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων	X	X

3.2 Κατάσταση Αποτελεσμάτων

Προϋπόθεση για να συνταχθεί η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης αποτελεί η τήρηση του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης και η μεταφορά των στοιχείων του σε μια κατάσταση λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης.

Το περιεχόμενο της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης χωρίζεται σε δύο μέρη, από τα οποία το πρώτο περιλαμβάνονται τα στοιχεία του μικτού κέρδους (καθαρά έσοδα από πωλήσεις και κόστος πωληθέντων), των λειτουργικών εσόδων και των λειτουργικών εξόδων. Στο δεύτερο μέρος περιέχονται τα στοιχεία των έκτακτων και μη λειτουργικών εξόδων. Στο δεύτερο μέρος περιέχονται τα στοιχεία των έκτακτων και μη λειτουργικών εσόδων, κερδών, εξόδων και ζημιών. (Παπάς Α. 2011)

3.3 Κατάσταση χρηματοροών

Όπως αναφέραμε παραπάνω οι ταμειακές ροές των λειτουργικών δραστηριοτήτων εμφανίζονται είτε με την άμεση είτε με την έμμεση. Τα ΕΛΠ, λοιπόν, παραθέτουν υπόδειγμα κατάστασης χρηματοροών μόνο με την έμμεση μέθοδο, όπως παρατίθεται στην επόμενη σελίδα:

Κατάσταση Χρηματοροών – Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις (έμμεση μέθοδος) ΕΛΠ

	Σημείωση	20X1	20X0
Χρηματοροές από λειτουργικές δραστηριότητες			
Αποτέλεσμα προ φόρων		X	X
Πλέον ή μείον προσαρμογές για:			
Αποσβέσεις και απομειώσεις ενσώματων και άυλων παγίων		X	X
Προβλέψεις		X	X
Κέρδη και ζημιές από διάθεση στοιχείων		X	X
Έσοδα συμμετοχών και επενδύσεων		X	X
Κέρδη και ζημιές από επιμέτρηση στοιχείων		X	X
Χρεωστικοί και πιστωτικοί τόκοι (καθαρό ποσό)		X	X
		X	X
Πλέον ή μείον μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης			
Μεταβολή αποθεμάτων		X	X
Μεταβολή απαιτήσεων		X	X
Μεταβολή υποχρεώσεων		X	X
		X	X
Μείον:			
Πληρωμές για χρεωστικούς τόκους		X	X
Πληρωμές για φόρο εισοδήματος		X	X
Σύνολο		X	X
Χρηματοροές από επενδυτικές δραστηριότητες			
Πληρωμές (εισπράξεις) για απόκτηση (πώληση) παγίων στοιχείων		X	X
Χορηγηθέντα δάνεια (καθαρή μεταβολή)		X	X
Τόκοι εισπραχθέντες		X	X
Μερίσματα εισπραχθέντα		X	X
Σύνολο		X	X
Χρηματοροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες			
Εισπράξεις (πληρωμές) από αύξηση (μείωση) κεφαλαίου		X	X
Εισπράξεις (πληρωμές) από δάνεια		X	X
Μερίσματα πληρωθέντα		X	X
Σύνολο		X	X
Συμφωνία μεταβολής διαθεσίμων			
Καθαρή μεταβολή στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα της χρήσης		X	X
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της περιόδου		X	X
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της περιόδου		X	X

3.4 Κατάσταση μεταβολών καθαρής Θέσης

Σύμφωνα με τα ΕΛΠ, η κατάσταση μεταβολών καθαρής θέσης θα πρέπει να εμφανίζει:

1. Τα στοιχεία της καθαρής θέσης περιλαμβάνουν:

α) Το καταβληθέν από τους ιδιοκτήτες κεφάλαιο της οντότητας, συμπεριλαμβανομένου:

- του υπέρ το άρτιο ποσού αυτού και
- οποιασδήποτε εισφοράς των ιδιοκτητών, εφόσον υπάρχει ανέκκλητη δέσμευση κεφαλαιοποίησής της και υποχρέωση της οντότητας για έκδοση μετοχών ή άλλων συμμετοχικών τίτλων προς τους συνεισφέροντες, εντός δώδεκα (12) μηνών από την ημερομηνία της εισφοράς.

β) Το καταβληθέν από τους ιδιοκτήτες κεφάλαιο της οντότητας, συμπεριλαμβανομένου:

γ) Τα αποτελέσματα εις νέον.

δ) Τις διαφορές από την επιμέτρηση περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στην εύλογη αξία τους, που αναγνωρίζονται κατευθείαν ως στοιχεία της καθαρής θέσης βάσει προβλέψεων του παρόντος νόμου.

ε) Τους ιδίους τίτλους καθαρής θέσης της οντότητας, όταν συντρέχει περίπτωση που παρουσιάζονται ως ξεχωριστό στοιχείο αφαιρετικά της καθαρής θέσης.

στ) Κέρδη και ζημίες από διάθεση ή ακύρωση ιδίων τίτλων καθαρής θέσης, όταν συντρέχει περίπτωση που αναγνωρίζονται κατευθείαν στην καθαρή θέση ως ξεχωριστό στοιχείο, προσθετικά ή αφαιρετικά αναλόγως.

2. Τα κονδύλια της καθαρής θέσης της παραγράφου 1α) και 1ε) του παρόντος άρθρου αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρούνται μεταγενέστερα στα ονομαστικά τους ποσά, που έχουν ληφθεί ή καταβληθεί.

3. Κόστος που σχετίζεται άμεσα με στοιχείο της καθαρής θέσης παρακολουθείται αφαιρετικά του στοιχείου αυτού της καθαρής θέσης, εφόσον είναι σημαντικό για τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Σε αντίθετη περίπτωση το εν λόγω ποσό αναγνωρίζεται ως έξοδο στην περίοδο που αφορά.

4. Κέρδη από την επιμέτρηση περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στην εύλογη αξία, που αναγνωρίζονται στην καθαρή θέση, δεν μπορούν να κεφαλαιοποιηθούν πριν πραγματοποιηθούν. (https://repository.kallipos.gr/bitstream/11419/950/1/02_chapter_4.pdf)

Στην επόμενη σελίδα παρουσιάζεται μία κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης.

Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης περιόδου – Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις Ε.Λ.Π.

	Κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο	Καταθέσεις Ιδιοκτητών	Ίδιοι Τίτλοι	Διαφορές εϋλογησ αξίας	Αποθεματικά νόμων και κατ'κού	Αφορολόγητα αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
Υπόλοιπο 01.01.20Χ0	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και διόρθωση λαθών								X	X
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	X	X			X		X		X
Εσωτερικές μεταφορές							X	X	0
Διανομές στους φορείς								X	X
Αποτελέσματα περιόδου								X	X
Υπόλοιπο 31.12.20Χ0	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο					X				X
Εσωτερικές μεταφορές									0
Διανομές μερισμάτων									X
Αποτελέσματα περιόδου								X	X
Υπόλοιπο 31.12.20Χ1	X	X	X	X	X	X	X	X	X

3.5 Προσάρτημα

Στο άρθρο 29 του Ν. 4308/14 ΕΛΠ αναφέρονται όλα τα σχετικά που πρέπει να περιλαμβάνει το

Προσάρτημα (σημειώσεις) όπως απεικονίζονται παρακάτω:

1. Η κατάρτιση του προσαρτήματος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων ακολουθεί τις παρακάτω αρχές:

α) Οι οντότητες που δεν υποχρεούνται να παρέχουν τις πληροφορίες μιας παραγράφου του παρόντος άρθρου δύνανται να παρέχουν τις σχετικές πληροφορίες προαιρετικά. Στην περίπτωση αυτή, οι οντότητες παρέχουν τις εν λόγω πληροφορίες σε πλήρη συμφωνία με τα οριζόμενα στην αντίστοιχη παράγραφο αυτού του άρθρου.

β) Οι πληροφορίες επί των κονδυλίων των χρηματοοικονομικών καταστάσεων παρατίθενται με τη σειρά με την οποία τα κονδύλια αυτά παρουσιάζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

γ) Όταν γίνεται χρήση συντομεύσεων, διαγραμμάτων ή συμβόλων στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δίνονται με σαφήνεια οι απαιτούμενες για την κατανόησή τους πληροφορίες.

Ειδικότερα, γνωστοποιείται η μονάδα μέτρησης και το επίπεδο στρογγυλοποίησης των παρατιθέμενων αριθμών.

δ) Όταν πληροφορίες του παρόντος άρθρου παρατίθενται στους πίνακες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, οι πληροφορίες αυτές μπορεί να μην επαναλαμβάνονται στο προσάρτημα.

2. Το προσάρτημα περιλαμβάνει, κατ' ελάχιστον, τις επεξηγηματικές πληροφορίες και αναλύσεις των παραγράφων 3 έως 34 του παρόντος άρθρου, εκτός και εάν προβλέπεται απαλλαγή βάσει του παρόντος νόμου.

3. Πληροφορίες σχετικά με:

α) Την επωνυμία της οντότητας.

β) Τον νομικό τύπο της οντότητας.

γ) Την περίοδο αναφοράς.

δ) Τη διεύθυνση της έδρας της οντότητας.

ε) Το δημόσιο μητρώο στο οποίο είναι εγγεγραμμένη η οντότητα ή αντίστοιχες πληροφορίες, κατά περίπτωση.

στ) Εάν η οντότητα λειτουργεί με την παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

ζ) Εάν η οντότητα είναι υπό εκκαθάριση.

η) Την κατηγορία της οντότητας (πολύ μικρή, μικρή, μεσαία, μεγάλη, δημοσίου συμφέροντος), σύμφωνα με τον παρόντα νόμο.

θ) Δήλωση ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον παρόντα νόμο.

4. Εάν υπάρχουν παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της οντότητας ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα, γνωστοποιείται η φύση αυτών των παραγόντων, καθώς και τα μέτρα που έχουν ληφθεί για την αντιμετώπισή τους.

5. Συνοπτική αναφορά των λογιστικών πολιτικών που ακολουθεί η οντότητα για τα επιμέρους στοιχεία των χρηματοοικονομικών της καταστάσεων. Σε περίπτωση αλλαγών λογιστικών πολιτικών, αλλαγών λογιστικών εκτιμήσεων ή διόρθωσης λαθών, γίνεται αναφορά στο γεγονός, στους λόγους που οδήγησαν στην αλλαγή ή τη διόρθωση, και γνωστοποιούνται επαρκώς οι σχετικές επιπτώσεις στα κονδύλια των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

6. Όπου, σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η οντότητα έχει παρεκκλίνει από την εφαρμογή μιας διάταξης του παρόντος νόμου για να εκπληρώσει την υποχρέωση της παραγράφου 2 του άρθρου 16 περί εύλογης παρουσίασης, η παρέκκλιση αυτή γνωστοποιείται και δικαιολογείται επαρκώς. Οι επιπτώσεις της παρέκκλισης στα περιουσιακά στοιχεία, στις υποχρεώσεις, στην καθαρή θέση και στα αποτελέσματα,

παρατίθενται πλήρως στο προσάρτημα.

7. Όταν ένα περιουσιακό στοιχείο ή μία υποχρέωση σχετίζεται με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού, γνωστοποιείται η σχέση του στοιχείου αυτού με τα σχετιζόμενα κονδύλια των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
 8. Πίνακα που παρουσιάζει για κάθε κονδύλι των ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων:
 - α) Το κόστος κτήσης ή το κόστος παραγωγής ή την εύλογη αξία (του άρθρου 24), σε περίπτωση που έχει εφαρμοστεί επιμέτρηση στην εύλογη αξία, στην αρχή και στο τέλος της περιόδου για κάθε κονδύλι.
 - β) Τις προσθήκες, τις μειώσεις και τις μεταφορές μεταξύ των κονδυλίων των παγίων κατά τη διάρκεια της περιόδου.
 - γ) Τις αποσβέσεις και απομειώσεις αξίας που αφορούν την περίοδο.
 - δ) Τις σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις στην αρχή και στο τέλος της περιόδου.
 - ε) Τις λοιπές μεταβολές των σωρευμένων αποσβέσεων και απομειώσεων κατά τη διάρκεια της περιόδου.
 - στ) Το ποσό με το οποίο προσαυξήθηκε η αξία κτήσης παγίων περιουσιακών στοιχείων λόγω κεφαλαιοποίησης τόκων στην περίοδο, σύμφωνα με την παράγραφο 2δ του άρθρου 18.
 - ζ) Λοιπές μεταβολές.
9. Η φύση σημαντικών γεγονότων που προκύπτουν μετά το τέλος της περιόδου, τα οποία δεν αντικατοπτρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων ή στον ισολογισμό της κλειόμενης περιόδου και τις χρηματοοικονομικές επιπτώσεις τους.
 10. Σε περίπτωση επιμέτρησης στην εύλογη αξία, σύμφωνα με το άρθρο 24, παρατίθεται:
 - α) Σαφής δήλωση ότι έχει γίνει χρήση της δυνατότητας επιμέτρησης στην εύλογη αξία, καθώς και τα κονδύλια των χρηματοοικονομικών καταστάσεων που έχουν επιμετρηθεί στην εύλογη αξία.
 - β) Περιγραφή των σημαντικών υποθέσεων στις οποίες βασίζονται τα υποδείγματα και οι τεχνικές επιμέτρησης.
 - γ) Ανά κονδύλι στοιχείων του ισολογισμού: η εύλογη αξία, οι μεταβολές της που έχουν αναγνωριστεί στα αποτελέσματα, καθώς και οι μεταβολές αυτής που έχουν αναγνωριστεί απευθείας στην καθαρή θέση (διαφορές εύλογης αξίας).
 - δ) Πίνακας στον οποίο παρουσιάζεται η κίνηση των διαφορών εύλογης αξίας κατά τη διάρκεια της περιόδου, με ανάλυση σε μικτό ποσό και αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος, όταν αναγνωρίζεται αναβαλλόμενη φορολογία.
 - ε) Για κάθε κατηγορία παράγωγων χρηματοοικονομικών μέσων, πληροφορίες για την έκταση και τη φύση τους, συμπεριλαμβανόμενων των όρων και των συνθηκών που μπορεί να επηρεάσουν το ποσό, το χρόνο και την πιθανότητα μελλοντικών χρηματοροών.

στ) Για πάγια στοιχεία, η λογιστική αξία των παγίων αυτών που θα αναγνωρίζονταν στον ισολογισμό, εάν τα εν λόγω στοιχεία δεν είχαν επιμετρηθεί στην εύλογη αξία τους, σύμφωνα με το άρθρο 24.

11. Σε περίπτωση επιμέτρησης χρηματοπιστωτικών μέσων στην τιμή κτήσης:

α) Για κάθε κατηγορία παράγωγων χρηματοπιστωτικών μέσων:

α.1) η εύλογη αξία των μέσων αυτών, εάν αυτή μπορεί να προσδιοριστεί, σύμφωνα με την παράγραφο 12 του άρθρου 24 του παρόντος νόμου, και

α.2) πληροφορίες για την έκταση της χρήσης αυτών των μέσων και τη φύση τους.

β) Για τα μη κυκλοφορούντα χρηματοοικονομικά στοιχεία τα οποία εμφανίζονται με ποσό που υπερβαίνει την εύλογη αξία τους:

β.1) η λογιστική αξία και η εύλογη αξία είτε των επιμέρους περιουσιακών στοιχείων είτε των κατάλληλων ομάδων των επιμέρους αυτών στοιχείων και

β.2) οι λόγοι για τη μη μείωση της λογιστικής αξίας, καθώς και η φύση των ενδείξεων που τεκμηριωμένα οδηγούν στην πεποίθηση για τη δυνατότητα ανάκτησης της λογιστικής αξίας.

12. Για την καθαρή θέση της οντότητας:

α) Το κεφάλαιο που έχει εγκριθεί αλλά δεν έχει καταβληθεί.

β) Ο αριθμός και η ονομαστική αξία των τίτλων καθαρής θέσης ή, όταν δεν υπάρχει ονομαστική, ή λογιστική αξία κάθε κατηγορίας τίτλων.

γ) Ο αριθμός και η ονομαστική αξία ή, όταν δεν υπάρχει ονομαστική αξία, η λογιστική αξία των τίτλων που αντιπροσωπεύουν το κεφάλαιο και εκδόθηκαν μέσα στην περίοδο, εντός των ορίων του εγκεκριμένου κεφαλαίου.

δ) Η ύπαρξη πιστοποιητικών συμμετοχής, μετατρέψιμων τίτλων, δικαιωμάτων αγοράς τίτλων, δικαιωμάτων προαίρεσης ή παρόμοιων τίτλων ή δικαιωμάτων, με μνεία του αριθμού τους, της αξίας τους και των δικαιωμάτων που παρέχουν.

ε) Ανάλυση κάθε αποθεματικού με σύντομη περιγραφή του σκοπού του και της κίνησης που παρουσίασε στην περίοδο, εφόσον η εν λόγω κίνηση δεν παρέχεται αναλυτικά στον Πίνακα Μεταβολών Καθαρής Θέσης.

στ) Ο αριθμός και η ονομαστική αξία των κατεχόμενων ιδίων τίτλων καθαρής θέσης ή, όταν δεν υπάρχει ονομαστική, η λογιστική αξία κάθε κατηγορίας τίτλων.

13. Το συνολικό χρέος της οντότητας που καλύπτεται με εξασφαλίσεις που παρέχονται από την οντότητα, με ένδειξη της φύσης και της μορφής της εξασφάλισης.

14. Τα ποσά των υποχρεώσεων της οντότητας που καθίστανται απαιτητά μετά από πέντε (5) έτη από την ημερομηνία του ισολογισμού.
15. Η φύση και ο επιχειρηματικός στόχος των διακανονισμών της οντότητας, που δεν περιλαμβάνονται στον ισολογισμό, καθώς και οι χρηματοοικονομικές επιπτώσεις των διακανονισμών αυτών επί της οντότητας, εφόσον οι κίνδυνοι ή τα οφέλη των διακανονισμών αυτών είναι σημαντικά και εφόσον η δημοσιοποίηση των κινδύνων ή οφελών απαιτείται για τους σκοπούς της εκτίμησης της χρηματοοικονομικής θέσης της οντότητας.
16. Το συνολικό ποσό των χρηματοοικονομικών δεσμεύσεων, εγγυήσεων ή ενδεχόμενων επιβαρύνσεων (ενδεχόμενες υποχρεώσεις) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό, με ένδειξη της φύσης και της μορφής των σχετικών εξασφαλίσεων που έχουν παρασχεθεί. Κάθε δέσμευση που αφορά παροχές σε εργαζόμενους μετά την έξοδο από την υπηρεσία ή οντότητες ομίλου ή συγγενείς οντότητες γνωστοποιείται ξεχωριστά.
17. Το ποσό και τη φύση των επιμέρους στοιχείων των εσόδων ή των εξόδων που είναι ιδιαίτερου ύψους ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας. Ιδιαίτερα στην περίπτωση που από τον παρόντα νόμο προβλέπεται συμψηφισμός εσόδων και εξόδων, γνωστοποιούνται τα σχετικά κονδύλια και οι αξίες αυτών προ του συμψηφισμού.
18. Το ποσό τόκων της περιόδου με το οποίο αυξήθηκε το κόστος απόκτησης αγαθών και υπηρεσιών, σύμφωνα με το άρθρο 20.
19. Η προτεινόμενη ή, κατά περίπτωση, οριστική διάθεση των κερδών.
20. Το ποσό μερισμάτων που καταβλήθηκε στην περίοδο.
21. Ο λογιστικός χειρισμός των ζημιών της περιόδου, όταν συντρέχει περίπτωση.
22. Σε περίπτωση αναγνώρισης αναβαλλόμενων φόρων, το υπόλοιπο ισολογισμού στην αρχή και στο τέλος της περιόδου, καθώς και ανάλυση της κίνησής του κατά τη διάρκεια της περιόδου, με αναφορά των ποσών που επηρεάζουν τα αποτελέσματα της περιόδου και την καθαρή θέση.
23. Για τους απασχολούμενους στην οντότητα κατά τη διάρκεια περιόδου παρέχονται οι εξής πληροφορίες:
 - α) Ο μέσος όρος των απασχολούμενων.
 - β) Ανάλυση του μέσου όρου των απασχολούμενων ανά κατηγορία.
 - γ) Αν δεν αναφέρονται χωριστά στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων οι δαπάνες για παροχές σε εργαζόμενους της περιόδου, γνωστοποιούνται αναλυτικά τα συνολικά ποσά των εξής κατηγοριών αυτών των δαπανών: μισθοί και ημερομίσθια, κοινωνικές επιβαρύνσεις και παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία.
24. Το καθαρό ύψος του κύκλου εργασιών με ανάλυση κατά κατηγορίες δραστηριότητας και κατά γεωγραφικές αγορές, εφόσον οι κατηγορίες και οι αγορές αυτές διαφέρουν ουσιαδώς μεταξύ τους από άποψη οργάνωσης των πωλήσεων και παροχής των υπηρεσιών.

25. Τα ποσά προκαταβολών και πιστώσεων που χορηγήθηκαν στα μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών συμβουλίων, με μνεία του επιτοκίου, των όρων χορήγησης και των ποσών που επιστράφηκαν, διαγράφηκαν ή δεν εισπράχθηκαν λόγω αποποίησης, καθώς και τις δεσμεύσεις που αναλήφθηκαν για λογαριασμό τους, με οποιαδήποτε εγγύηση. Τα στοιχεία αυτά γνωστοποιούνται αθροιστικά για κάθε κατηγορία των προσώπων αυτών.
26. Η επωνυμία, η έδρα και η νομική μορφή κάθε άλλης οντότητας, στην οποία η οντότητα είναι απεριόριστα ευθυνόμενος εταίρος.
27. Η επωνυμία και η έδρα της οντότητας η οποία καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η οντότητα ως θυγατρική, εάν συντρέχει περίπτωση.
28. Η επωνυμία και η έδρα της οντότητας η οποία καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μερικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η οντότητα ως θυγατρική, και η οποία περιλαμβάνεται επίσης στο σύνολο των επιχειρήσεων του στοιχείου της παραγράφου 27.
29. Ο τόπος στον οποίο κάθε ενδιαφερόμενος μπορεί να προμηθευτεί τις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, που αναφέρονται στις παραγράφους 27 και 28, στην περίπτωση που είναι διαθέσιμες. Εάν δεν είναι διαθέσιμες οι καταστάσεις αυτές, γίνεται αναφορά του σχετικού γεγονότος.
30. Τα ποσά που δόθηκαν στην περίοδο για αμοιβές σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών συμβουλίων στα πλαίσια των καθηκόντων τους, καθώς και τις δεσμεύσεις που προέκυψαν ή αναλήφθηκαν για παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία σε αποχωρήσαντα μέλη των εν λόγω συμβουλίων, συνολικά κατά κατηγορία συμβουλίου.
31. Οι συναλλαγές που πραγματοποιεί η οντότητα με τα συνδεδεμένα μέρη, περιλαμβανομένου και του ποσού αυτών των συναλλαγών, τη φύση της σχέσης του συνδεδεμένου μέρους, καθώς και άλλα πληροφοριακά στοιχεία για τις συναλλαγές, τα οποία είναι απαραίτητα για την κατανόηση της χρηματοοικονομικής θέσης της οντότητας. Ανάλογες πληροφορίες παρέχονται και για τα υπόλοιπα των σχετικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Οι πληροφορίες για τις επιμέρους συναλλαγές και τα υπόλοιπα μπορούν να συναθροίζονται ανάλογα με τη φύση τους, εκτός εάν απαιτούνται χωριστά πληροφοριακά στοιχεία για την κατανόηση των συναλλαγών του συνδεδεμένου μέρους στη χρηματοοικονομική θέση της οντότητας.
32. Οι συνολικές αμοιβές που χρεώθηκαν κατά την περίοδο από τον νόμιμο ελεγκτή ή το ελεγκτικό γραφείο της οντότητας, για τον έλεγχο των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, για άλλες υπηρεσίες διασφάλισης, για συμβουλευτικές φορολογικές υπηρεσίες και για λοιπές μη ελεγκτικές υπηρεσίες, διακεκριμένα κατά κατηγορία.
33. Η λογιστική αξία των περιουσιακών στοιχείων και των συνδεδεμένων με αυτά υποχρεώσεων, τα οποία η διοίκηση της οντότητας έχει ήδη λάβει απόφαση να διαθέσει στο προσεχές διάστημα, και οπωσδήποτε στους επόμενους 12 μήνες, εφόσον είναι σημαντικά.
34. Οι πολύ μικρές οντότητες που κάνουν χρήση της επιλογής της παραγράφου 7 ή της παραγράφου 8 του άρθρου 16 δηλώνουν τη συγκεκριμένη επιλογή που έχουν χρησιμοποιήσει.
(https://repository.kallipos.gr/bitstream/11419/950/1/02_chapter_4.pdf)

Κεφάλαιο 4

ΔΙΑΦΟΡΕΣ Δ.Λ.Π ΚΑΙ Ε.Λ.Π ΣΤΗΝ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

4.1 Διαφορές Δ.Λ.Π. με Ε.Λ.Π.

Οι βασικές διαφορές οι οποίες εντοπίζονται κατά την εφαρμογή των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, πριν από το Νόμο 4308/2014, και κατά την εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων, στην κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων είναι αρκετές και αναλύονται παρακάτω.

Όσον αφορά την δομή και το περιεχόμενο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Ελληνική νομοθεσία:

Καθορίζεται η δομή και το περιεχόμενο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και επίσης, παρέχεται ένα υπόδειγμα αυτών, το οποίο πρέπει να τηρείται από όλες τις Ανώνυμες Εταιρείες και Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης.

Δ.Π.Χ.Π.:

Δεν καθορίζεται κάποιο υπόδειγμα χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Το μόνο που παρέχεται είναι ο ελάχιστος αριθμός των λογαριασμών ο οποίος πρέπει να παρατίθεται σε αυτές.

Όσον αφορά τις λογιστικές εκτιμήσεις της διοίκησης.

Ελληνική νομοθεσία:

Η αποτίμηση του συνόλου των περιουσιακών στοιχείων πραγματοποιείται σύμφωνα με την νομοθεσία και τις καθορισμένες λογιστικές μεθόδους και αρχές.

Δ.Π.Χ.Π.:

Η αποτίμηση του συνόλου των περιουσιακών στοιχείων πραγματοποιείται βάσει λογιστικών εκτιμήσεων της διοίκησης, όπως εκτίμηση της εύλογης αξίας των πάγιων στοιχείων και προσδιορισμός της ωφέλιμης ζωής τους για την αποτίμηση των παγίων κ.α. (Πρωτοψάλτης Ν. & Λουμιώτης Β. 2009)

Όσον αφορά την διάρθρωση σημαντικών λαθών στις οικονομικές καταστάσεις προηγούμενων χρήσεων.

Ελληνική νομοθεσία:

Δεν προβλέπεται η διόρθωση σοβαρών λαθών στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις προηγούμενων χρήσεων.

Δ.Π.Χ.Π.:

Με βάση το Δ.Λ.Π. 8, προβλέπεται ότι στην περίπτωση σημαντικών λαθών στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις οι οποίες αφορούν προηγούμενες χρήσεις, υπάρχει η δυνατότητα αναπροσαρμογής τους, μέσω του λογαριασμού «αποτελέσματα εις νέον».

Όσον αφορά τα έξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης.Ελληνική νομοθεσία:

Καταχωρούνται στον ισολογισμό και η απόσβεση τους γίνεται τμηματικά και ισόποσα μέσα σε πέντε χρόνια.

Δ.Π.Χ.Π.:

Καταχωρούνται απευθείας στα αποτελέσματα χρήσης, με εξαίρεση τα έξοδα ακινητοποιήσεων και το κόστος δανεισμού για την απόκτηση μη άμεσων εκμεταλλεύσιμων περιουσιακών στοιχείων, τα οποία κεφαλαιοποιούνται στην περίπτωση που η επιχείρηση επιλέξει την μέθοδο της κεφαλαιοποίησης των τόκων. (Πρωτοψάλτης Ν. & Λουμιώτης Β. 2009)

Όσον αφορά την καταχώρηση συναλλαγματικών διαφορών.Ελληνική νομοθεσία:

Η καταχώρηση των συναλλαγματικών διαφορών, οι οποίες προκύπτουν κατά την πληρωμή ή κατά την αποτίμηση σε ευρώ των απαιτήσεων και υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα, γίνεται στα έξοδα εγκατάστασης ή στο παθητικό ή στα αποτελέσματα. Για παράδειγμα χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές αποτίμησης δανείων σε ξένο νόμισμα για την απόκτηση ενσώματων πάγιων στοιχείων καταχωρούνται στα έξοδα εγκατάστασης, πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές αποτίμησης απαιτήσεων σε ξένο νόμισμα καταχωρούνται στο παθητικό, χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές αποτίμησης υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα καταχωρούνται στα αποτελέσματα κ.α.

Δ.Π.Χ.Π.:

Η καταχώρηση των κάθε είδους συναλλαγματικών διαφορών, πραγματοποιείται απευθείας στα αποτελέσματα χρήσης. (Πρωτοψάλτης Ν. & Λουμιώτης Β. 2009)

Όσον αφορά την αποτίμηση άυλων και πάγιων περιουσιακών στοιχείων.Ελληνική νομοθεσία:

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία δεν αναπροσαρμόζονται και αποσβένονται αναλόγως του χρόνου της ωφέλιμης ζωής τους. Η αποτίμηση των πάγιων περιουσιακών στοιχείων γίνεται στην αξία κτήσης τους, αναπροσαρμόζονται κάθε τέσσερα χρόνια και αποσβένονται με σταθερούς συντελεστές.

Δ.Π.Χ.Π.:

Τα άυλα και τα πάγια περιουσιακά στοιχεία έχουν την δυνατότητα να αποτιμώνται στις εύλογες αξίες τους και να αποσβένονται αναλόγως του χρόνου της ωφέλιμης ζωής τους.

Όσον αφορά την αξία κτήσης των άυλων και των πάγιων περιουσιακών στοιχείων, των οποίων η αξία τους διακανονίζεται μελλοντικά.

Ελληνική νομοθεσία:

Γενικά, ως αξία κτήσης των άυλων και των πάγιων περιουσιακών στοιχείων, νοείται το τίμημα το οποίο καταβάλλεται για την απόκτηση αυτών, ασχέτως του χρόνου καταβολής του τιμήματος.

Δ.Π.Χ.Π.:

Ως αξία κτήσης των άυλων και των πάγιων περιουσιακών στοιχείων, των οποίων η αξία διακανονίζεται μελλοντικά, νοείται η παρούσα αξία των αντίστοιχων οφειλόμενων δόσεων, δηλαδή οι τόκοι των δόσεων δεν περιέχονται. (Πρωτοψάλτης Ν. & Λουμιώτης Β. 2009)

Όσον αφορά την καταχώρηση των δαπανών έρευνας και ανάπτυξης.

Ελληνική νομοθεσία:

Υπάρχει δυνατότητα κεφαλαιοποίησης των δαπανών έρευνας και ανάπτυξης, με την προϋπόθεση ότι αφορούν την δημιουργία κάποιου άυλου περιουσιακού στοιχείου

Δ.Π.Χ.Π.:

Η καταχώρηση των δαπανών έρευνας γίνεται πάντα στα αποτελέσματα χρήσης. Η κεφαλαιοποίηση των δαπανών ανάπτυξης γίνεται κάτω από ορισμένες αυστηρές προϋποθέσεις, με βάση το Δ.Λ.Π. 38.

Όσον αφορά την αποτίμηση των βιολογικών περιουσιακών στοιχείων (ζώντα ζώα ή φυτά).

Ελληνική νομοθεσία:

Δεν υπάρχουν διατάξεις σε σχέση με την αποτίμηση τους και επομένως, εμφανίζονται στην αξία κτήσης, καθώς δεν διενεργούνται αποσβέσεις.

Δ.Π.Χ.Π.:

Η αποτίμηση των βιολογικών περιουσιακών στοιχείων αλλά και των αγροτικών προϊόντων πρέπει να πραγματοποιείται στις εύλογες αξίες τους. Οι μεταβολές από αυτήν την αποτίμηση στις εύλογες αξίες καταχωρούνται στα αποτελέσματα σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 41. (Πρωτοψάλτης Ν. & Λουμιώτης Β. 2009)

Όσον αφορά την λογιστική χρηματοδοτικών μισθώσεων.

Ελληνική νομοθεσία:

Η καταχώρηση των ακινήτων της χρηματοδοτικής μίσθωσης γίνεται σε λογαριασμούς ουσίας του εκμισθωτή και σε λογαριασμούς τάξεως του μισθωτή.

Δ.Π.Χ.Π.:

Η καταχώρηση των ακινήτων της χρηματοδοτικής μίσθωσης γίνεται αντίθετα από την καταχώρηση με βάση την ελληνική νομοθεσία, δηλαδή καταχωρούνται σε λογαριασμούς ουσίας του μισθωτή και σε λογαριασμούς τάξεως του εκμισθωτή. Ως αξία κτήσης καταχωρείται η παρούσα αξία των μελλοντικών

μισθωμάτων, στα βιβλία του μισθωτή λογίζονται οι αποσβέσεις και οι τόκοι των μισθωμάτων, ενώ στα βιβλία του εκμισθωτή καταχωρείται αντίστοιχη χρηματοοικονομική απαίτηση, με βάση το Δ.Λ.Π. 17(Πρωτοβάλλης Ν. & Λουμιώτης Β. 2009)

Όσον αφορά την αποτίμηση χρηματοπιστωτικών μέσων.

Ελληνική νομοθεσία:

Η αποτίμηση των συμμετοχών και των χρεογράφων πραγματοποιείται στην κατ' είδος χαμηλότερη αξία ανάμεσα της αξίας κτήσης και της τρέχουσας αξίας.

Δ.Π.Χ.Π.:

Η αποτίμηση των αξιόγραφων αλλά και όλων των χρηματοπιστωτικών μέσων γίνεται ως εξής: Για τα έντοκα χρηματοοικονομικά στοιχεία (δάνεια και απαιτήσεις και διακρατούμενες ως την λήξη επενδύσεις όπως ομόλογα, προθεσμιακές καταθέσεις κ.α.), η αποτίμηση γίνεται στο αναπόσβεστο κόστος χρησιμοποιώντας το πραγματικό επιτόκιο. Για τα χρηματοοικονομικά στοιχεία αποτιμώμενα στην εύλογη αξία (μετοχές, ομόλογα και παράγωγα για κερδοσκοπία και λοιπά στοιχεία), η αποτίμηση γίνεται στην εύλογη αξία και οι διαφορές αποτίμησης καταχωρούνται στα αποτελέσματα χρήσης. Τέλος, για τα διαθέσιμα προς πώληση χρηματοοικονομικά στοιχεία (συμμετοχές σε θυγατρικές και συγγενείς εταιρείες, ομόλογα και λοιπά στοιχεία), στην περίπτωση που υπάρχει ενεργός αγορά ή αξιόπιστη αποτίμηση της εύλογης αξίας, η αποτίμηση γίνεται στην εύλογη αξία, ενώ διαφορετικά η αποτίμηση πραγματοποιείται στο κόστος μείον πιθανές ζημιές απομείωσης. Η καταχώρηση των διαφορών της αποτίμησης στην εύλογη αξία γίνεται απευθείας στην καθαρή θέση με βάση το Δ.Λ.Π. 39. (Πρωτοβάλλης Ν. & Λουμιώτης Β. 2009)

Όσον αφορά την καταχώρηση ιδίων μετοχών.

Ελληνική νομοθεσία:

Η καταχώρηση των ιδίων μετοχών ως στοιχείο ενεργητικού γίνεται με την αξία κτήσης τους. Παράλληλα σχηματίζεται ισόποσο αποθεματικό το οποίο εμφανίζεται στα ίδια κεφάλαια. Τα κέρδη ή οι ζημιές που προκύπτουν από την πώληση τους καταχωρούνται στα αποτελέσματα χρήσης.

Δ.Π.Χ.Π.:

Οι ίδιες μετοχές εμφανίζονται αφαιρετικά των ιδίων κεφαλαίων, ενώ τα κέρδη ή οι ζημιές που προκύπτουν από την πώληση τους καταχωρούνται απευθείας στην καθαρή θέση, με βάση το Δ.Λ.Π. 32.

Όσον αφορά την εμφάνιση των μερισμάτων προς τους μετόχους.

Ελληνική νομοθεσία:

Τα προτεινόμενα από το Διοικητικό Συμβούλιο μερίσματα εμφανίζονται ως υποχρέωση πριν την έγκριση τους από την γενική συνέλευση των μετόχων.

Δ.Π.Χ.Π.:

Τα μερίσματα εμφανίζονται ως υποχρέωση με την προϋπόθεση ότι έχουν εγκριθεί από το αρμόδιο όργανο της επιχείρησης.

Όσον αφορά την εμφάνιση των επιχορηγήσεων.Ελληνική νομοθεσία:

Η εμφάνιση των επιχορηγήσεων γίνεται στα ίδια κεφάλαια και η απόσβεση τους γίνεται αναλόγως του χρόνου απόσβεσης των επιχορηγημένων παγίων.

Δ.Π.Χ.Π.:

Οι επιχορηγήσεις δεν εμφανίζονται στα ίδια κεφάλαια, αλλά η απόσβεση τους γίνεται με τον τρόπο της ελληνικής νομοθεσίας. (Πρωτοψάλτης Ν. & Λουμιώτης Β. 2009)

Όσον αφορά την εμφάνιση του φόρου εισοδήματος.Ελληνική νομοθεσία:

Η εμφάνιση του φόρου εισοδήματος πραγματοποιείται στον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων.

Δ.Π.Χ.Π.:

Ο φόρος εισοδήματος θεωρείται έξοδο και η καταχώρηση του γίνεται στα αποτελέσματα χρήσης, με βάση το Δ.Λ.Π. 12.

Όσον αφορά τους αναβαλλόμενους φόρους εισοδήματος.Ελληνική νομοθεσία:

Δεν προβλέπεται η λογιστική παρακολούθηση των απαιτήσεων ή των υποχρεώσεων από φόρους μελλοντικών χρήσεων, σε περίπτωση όπου υπάρχει ετεροχρονισμός από την φορολογική αρχή ως προς την αναγνώριση κάποιων λογιστικοποιηθέντων εσόδων ή εξόδων.

Δ.Π.Χ.Π.:

Με βάση το Δ.Λ.Π. 12, προβλέπεται η απεικόνιση των αναβαλλόμενων φόρων εισοδήματος στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. (Πρωτοψάλτης Ν. & Λουμιώτης Β. 2009)

Όσον αφορά τη καταχώρηση του αποτελέσματος συμβάσεων κατασκευής έργων.Ελληνική νομοθεσία:

Δεν υπάρχει κάποια ρητή αναφορά, παρά μόνο εμμέσως προκύπτει ότι είναι απαραίτητη η εφαρμογή της μεθόδου της ποσοστιαίας ολοκλήρωσης, καθώς σε κάθε χρήση, λογίζονται τα έσοδα και έξοδα που την αφορούν, ασχέτως του χρόνου είσπραξης ή πληρωμής τους.

Δ.Π.Χ.Π.:

Σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 11, τα έσοδα και τα έξοδα τα οποία αφορούν τις συμβάσεις κατασκευής έργων είναι υποχρεωτικό να καταχωρούνται στα αποτελέσματα, με βάση το στάδιο ολοκλήρωσης των συμβάσεων κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Ουσιαστικά, προβλέπεται η εφαρμογή της μεθόδου της ποσοστιαίας ολοκλήρωσης. (Πρωτοψάλτης Ν. & Λουμιώτης Β. 2009)

Όσον αφορά τα έκτακτα αποτελέσματα.Ελληνική νομοθεσία:

Τα έκτακτα αποτελέσματα προκύπτουν από την μη συνήθη δραστηριότητα μιας επιχείρησης, όπως συναλλαγματικές διαφορές, πώληση παγίων κ.α.

Δ.Π.Χ.Π.:

Τα έκτακτα αποτελέσματα προκύπτουν σπανίως, όπως σε περίπτωση απαλλοτρίωσης παγίων, καταστροφών κ.α.

Όσον αφορά την εμφάνιση των κερδών κατά μετοχή.Ελληνική νομοθεσία:

Δεν προβλέπεται η εμφάνιση κερδών κατά μετοχή στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Δ.Π.Χ.Π.:

Σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 33, προβλέπεται η εμφάνιση κερδών κατά μετοχή στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Όσον αφορά τον αποπληθωρισμό των οικονομικών καταστάσεων.Ελληνική νομοθεσία:

Δεν προβλέπεται ο αποπληθωρισμός των χρηματοοικονομικών καταστάσεων επιχειρήσεων με έδρα σε υπέρ-πληθωριστικές οικονομίες.

Δ.Π.Χ.Π.:

Σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 29, προβλέπεται αναλυτικά ο αποπληθωρισμός των χρηματοοικονομικών καταστάσεων αυτών των επιχειρήσεων. (Πρωτοψάλτης Ν. & Λουμιώτης Β. 2009)

Όσον αφορά τον πίνακα μεταβολών ιδίων κεφαλαίων.Ελληνική νομοθεσία:

Προβλέπεται η σύνταξη του πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, όπου απεικονίζεται μέρος των μεταβολών των ιδίων κεφαλαίων.

Δ.Π.Χ.Π.:

Προβλέπεται η κατάρτιση του πίνακα μεταβολών ιδίων κεφαλαίων, αντί του πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, όπου απεικονίζονται όλες οι μεταβολές των ιδίων κεφαλαίων. (Πρωτοψάλτης Ν. & Λουμιώτης Β. 2009)

Όσον αφορά το προσάρτημα οικονομικών καταστάσεων.Ελληνική νομοθεσία:

Καθορίζονται οι πληροφορίες, οι οποίες πρέπει να περιέχονται στο προσάρτημα οικονομικών καταστάσεων.

Δ.Π.Χ.Π.:

Απαιτείται η γνωστοποίηση πολλών πληροφοριών, οι οποίες πρέπει να παρουσιάζονται στο προσάρτημα οικονομικών καταστάσεων, καλύπτοντας θέματα όπως τις λογιστικές αρχές και τις μεθόδους, τα άυλα περιουσιακά στοιχεία, τις κατηγορίες ενσώματων ακινητοποιήσεων και τις αξίες εμφάνισης τους, τα ίδια κεφάλαια, τις προβλέψεις, την αποτίμηση αποθεμάτων, την αποτίμηση λοιπών στοιχείων ενεργητικού και παθητικού, την διαχείριση και την αντιστάθμιση κινδύνων, τους φόρους εισοδήματος, τις πληροφορίες για τα κέρδη κατά μετοχή, τις πληροφορίες για τα κύρια λάθη και τις μεταβολές στις λογιστικές αρχές και μεθόδους, τα έσοδα - έξοδα, τις πληροφορίες για την κατάσταση ταμειακών ροών, τις πληροφορίες για γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού, τις παροχές λήξης εργασιακής σχέσης κ.α. . (Πρωτοψάλτης Ν. & Λουμιώτης Β. 2009)

4.2 Παραδείγματα προσαρμογής από οικονομικές καταστάσεις

Παραπάνω έγινε η συνοπτική ανάλυση των κυριότερων διαφορών, όσον αφορά την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με ελληνική νομοθεσία πριν από τον Νόμο 4308/2014 και σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης.

Έπειτα από την υιοθέτηση των Δ.Π.Χ.Π. στην Ελλάδα με τον Νόμο 2992/2002, και εν συνεχεία με τους νόμους 3148/2003 και 3229/2003, οπότε και ορίστηκε η εφαρμογή τους από 01-01-2015, πολλές από τις ελληνικές επιχειρήσεις, ξεκίνησαν να συντάσσουν τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις τους σύμφωνα με αυτά. Μία από αυτές, « Πλαστικά Κρήτης Α.Ε.», εφάρμοσε τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα για την κατάρτιση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της, αμέσως από την 01-01-2015.

Οι δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις αυτής της εταιρείας για το έτος 2004 είναι ο ισολογισμός, η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης και ο πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων, ενώ για το έτος 2014 είναι ο ισολογισμός, η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης, η κατάσταση συνολικού εισοδήματος χρήσης, η κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και η κατάσταση ταμειακών ροών.

Στις παρακάτω σελίδες, θα πραγματοποιηθεί η παρουσίαση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας αυτής, σύμφωνα με τα δημοσιευμένα οικονομικά στοιχεία της εταιρείας στην ιστοσελίδα της, ενδεικτικά του ισολογισμού της για το έτος 2004 και για το έτος 2014 και της κατάστασης λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης για το έτος 2004 και για το έτος 2014. (Πρωτοψάλτης Ν. & Λουμιώτης Β. 2009)

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2004 (ΚΑΤΑ Ε.Γ.Λ.Σ.)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	
Έξοδα πολυετούς απόσβεσης	211.239,69
Ενσώματες ακινητοποιήσεις	29.716.422,20
Συμμετοχές & άλλες μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	10.212.749,66
Αποθέματα	11.674.105,37
Απαιτήσεις	33.187.608,79
Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	3.572.855,32
Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού	469.806,84
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	<u>89.149.693,10</u>
Λογαριασμοί τάξεως χρεωστικοί	<u>8.616.224,28</u>
ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
Μετοχικό κεφάλαιο	8.761.344,00
Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	10.594.277,33
Διαφορές αναπροσαρμογής - επιχορηγήσεις επενδύσεων	7.343.592,68
Αποθεματικά κεφάλαια	27.991.363,77
Αποτελέσματα εις νέον	1.161.183,30
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	55.851.761,08
Προβλέψεις για κινδύνους & έξοδα	44.695,78
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	3.444.441,37
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	29.674.798,25
Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	133.996,62
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	<u>89.149.693,10</u>
Λογαριασμοί τάξεως πιστωτικοί	<u>8.616.224,28</u>

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2014 (ΚΑΤΑ Δ.Λ.Π.)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία	55.914.000
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	121.000
Λοιπά μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	19.444.000
Αποθέματα	22.609.000
Απαιτήσεις από πελάτες	36.004.000
Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	19.707.000
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	<u>153.799.000</u>
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ & ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
Μετοχικό κεφάλαιο	14.237.000
Λοιπά στοιχεία ιδίων κεφαλαίων	115.823.000
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	130.060.000
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	0
Προβλέψεις / Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	5.150.000
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	2.000
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	18.587.000
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	23.739.000
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ & ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	<u>153.799.000</u>

Οι διαφορές κατά την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων με βάση τα Ε.Λ.Π. και τα Δ.Λ.Π., όπως ήδη έχει αναφερθεί είναι αρκετές, αλλά στην απεικόνιση τους δεν φαίνονται όλες. Για παράδειγμα, παρατηρούμε ότι στον ισολογισμό με βάση το Ε.Γ.Λ.Σ. εμφανίζονται τα έξοδα πολυετούς απόσβεσης, ενώ στον ισολογισμό του 2014, με βάση τα Δ.Λ.Π. δεν εμφανίζονται.

Επίσης, στον ισολογισμό κατά Ε.Γ.Λ.Σ. εμφανίζονται οι μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού και παθητικού, όπως επίσης οι χρεωστικοί και πιστωτικοί λογαριασμοί τάξεως, ενώ στον ισολογισμό κατά Δ.Λ.Π. δεν συμβαίνει κάτι τέτοιο.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2004 (ΚΑΤΑ Ε.Γ.Λ.Σ.)

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	
Κύκλος εργασιών	64.026.301,53
(-) Κόστος πωλήσεων	- 51.561.683,44
Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	<u>12.464.618,09</u>
(+) Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	337.067,27
Σύνολο	<u>12.801.685,36</u>
(-) Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	-1.846.375,51
(-) Έξοδα έρευνας & ανάπτυξης	-323.587,68
(-) Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	-5.335.684,74
Μερικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	<u>5.296.037,43</u>
(+) Έσοδα συμμετοχών, πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	211.806,18
(-) Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	-783.811,34
Ολικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	<u>4.723.962,27</u>
(+) Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	461.696,30
(+) Έκτακτα κέρδη	264.049,23
(-) Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	-414.289,13
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα	<u>5.035.418,67</u>
(-) Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων	5.286.206,71
(+) Αποσβέσεις ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	-5.286.206,71
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ	<u>5.035.418,67</u>

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2014 (ΚΑΤΑ Δ.Λ.Π.)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ	
Κύκλος εργασιών	115.569.000
(-) Κόστος πωλήσεων	- 91.928.000
Μικτά κέρδη	<u>23.641.000</u>
(+) Άλλα έσοδα	750.000
(-) Έξοδα διάθεσης	-8.063.000
(-) Έξοδα διοίκησης	-2.910.000
(-) Άλλα έξοδα	-1.102.000
Κέρδη εκμετάλλευσης	<u>12.316.000</u>
Καθαρό χρηματοοικονομικό κόστος	538.000
Συναλλαγματικές διαφορές	879.000
Κέρδη/Ζημιές από χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	-46.000
Αποτελέσματα από συγγενείς και θυγατρικές επιχειρήσεις	286.000
Καθαρά κέρδη προ φόρων	<u>13.973.000</u>
(-) Φόρος εισοδήματος	-4.524.000
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ τα οποία κατανέμονται στους ιδιοκτήτες της μητρικής εταιρείας	<u>9.449.000</u>
Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών & επενδυτικών αποτ/των	12.302.000
(+) Αποσβέσεις ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	4.001.000
(-) Αποσβέσεις επιχορηγήσεων περιουσιακών στοιχείων	-50.000
ΚΕΡΔΗ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ, ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΩΝ, ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ & ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ	<u>16.253.000</u>

Όσον αφορά την εμφάνιση του φόρου εισοδήματος, κατά το Ε.Γ.Λ.Σ. πραγματοποιείται στον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, ενώ κατά τα Δ.Λ.Π. ο φόρος εισοδήματος θεωρείται έξοδο και η καταχώρηση του γίνεται στα αποτελέσματα χρήσης. Επίσης, όσον αφορά τα έκτακτα αποτελέσματα, κατά την ελληνική νομοθεσία προκύπτουν από την μη συνήθη δραστηριότητα μιας επιχείρησης, όπως συναλλαγματικές διαφορές, πώληση παγίων κ.α., ενώ κατά τα Δ.Λ.Π. προκύπτουν σπανίως.

4.3 ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Α.Ε

4.3.1 Ιστορική αναδρομή του ομίλου ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Α.Ε

Το 1955 με απόφαση της τότε κυβέρνησης, υπογράφεται η σύμβαση κατασκευής του διυλιστηρίου Ασπροπύργου, του πρώτου διυλιστηρίου πετρελαίου στην Ελλάδα. Η κατασκευή άρχισε το 1956 και δύο χρόνια αργότερα, το 1958, εγκαινιάζεται το νέο διυλιστήριο στον Ασπρόπυργο. Οκτώ χρόνια αργότερα το 1966, ο ελληνικής καταγωγής Τομ Πάπας, εγκαινιάζει το διυλιστήριο της ESSO PAPPAS στη Δυτική Θεσσαλονίκη. Το 1971 ιδρύεται η ΔΗΜΟΣΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΥ ΑΕ (Δ.Ε.Π) και εξαγοράζεται από το Ελληνικό Δημόσιο η ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΔΙΥΛΙΣΤΗΡΙΑ ΑΣΠΡΟΠΥΡΓΟΥ ΑΕ (ΑΛ.Δ.Α.). Το Δημόσιο ελέγχει πλήρως τη διύλιση, διάθεση και εμπορία διυλισμένων προϊόντων. Ο Όμιλος Ιωάννη Λάτση εγκαινιάζει το διυλιστήριο της ΠΕΤΡΟΛΑ ΕΛΛΑΣ στην Ελευσίνα.

Το 1981 το Δημόσιο εξαγοράζει τον Όμιλο εταιριών ESSO που μετονομάζεται σε ΕΚΟ. Ιδρύεται η ΔΕΠ-ΕΚΥ για την άσκηση των δικαιωμάτων του Δημοσίου στην έρευνα και εκμετάλλευση υδρογονανθράκων. Αργότερα ιδρύεται η Δημοσιά Επιχείρηση Παροχής Αερίου ΑΕ.(Δ.Ε.Π.Α.). Η Δ.Ε.Π. αναλαμβάνει για λογαριασμό του Ελληνικού Δημοσίου τη διύλιση και διάθεση διυλισμένων προϊόντων στην εσωτερική αγορά και αποκτά τις μετοχές της ΕΛ.Δ.Α. και της Δ.Ε.Π.Α. Η ΕΛ.Δ.Α. ιδρύει την εταιρία μελετών ΑΣΠΡΟΦΟΣ, αρχικά μαζί με την Foster Wheeler Italian S.r.l και την εμπορική Εταιρία ΕΛΔΑ-Ε. Η εμπορική ΕΚΟ ιδρύει συμμετοχικά την ΕΚΟΤΑ-ΚΩ. Το 1991 απελευθερώνεται η αγορά πετρελαίου και η Δ.Ε.Π. αναλαμβάνει τη διύλιση και διάθεση προϊόντων για δικό της λογαριασμό μέσω των διυλιστηρίων ΕΛ.Δ.Α και ΕΚΟ. Η Δ.Ε.Π. αποκτά τις μετοχές του ομίλου ΕΚΟ. Η εμπορική ΕΚΟ ιδρύει συμμετοχικά την ΕΚΟ GEORGIA και την ΕΚΟΛΙΝΑ. Η ΕΛΔΑ-Ε αναπτύσσεται στην εσωτερική αγορά. Δ.Ε.Π και ΕΛ.Δ.Α συμμετέχουν στην ίδρυση της V.P.I., βιομηχανίας παραγωγής ρητίνης πολυαιθυλενίου στο Βόλο. Η ΔΕΠ-ΕΚΥ προχώρα σε εκχωρήσεις στη Δυτική Ελλάδα με συμμετοχή της στις κοινοπραξίες έρευνας TRITON και ENTERPRISE. (<http://www.helpe.gr/the-group/from-past-to-present/>)

Το 1998 γίνεται η συγχώνευση των θυγατρικών του Ομίλου ΔΕΠ και μετονομασία σε ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ. Εισαγωγή στα Χρηματιστήρια Αθηνών και Λονδίνου. Κατά τα επόμενα χρόνια ο Όμιλος ΕΛ.ΠΕ ιδρύει ή συμμετέχει σε θυγατρικές εταιρείες όπως η ΕΛ.ΠΕΤ. ΒΑΛΚΑΝΙΚΗ ΑΕ, μέσω της οποίας αποκτά το διυλιστήριο ΟΚΤΑ στα Σκοπιά, η ΕΛ.ΠΕ ΠΟΣΕΙΔΩΝ Ν.Ε. η GLOBAL Albania, η HELLENIC PETROLEUM CYPRUS, η ΕΚΟ Serbia AD, η Jugopetrol AD Kotor και η ΕΚΟ Bulgaria, για την επέκταση των εμπορικών δραστηριοτήτων του Ομίλου σε Αλβανία, Κύπρο, Σερβία, Μαυροβούνιο και Βουλγαρία αντίστοιχα. Το Ελληνικό Δημόσιο διαθέτει με δημοσία εγγραφή δεύτερο πακέτο μέτοχων της ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ ΑΕ. Συγχωνεύεται στην ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ ΑΕ η εταιρία ΠΕΤΡΟΛΑ ΕΛΛΑΣ ΑΕΒΕ, μέσω της οποίας ο Όμιλος αποκτά το διυλιστήριο Ελευσίνας. Στα επόμενα χρόνια ακολουθούν κι άλλες συστάσεις θυγατρικών εταιριών, όπως η ΕΝΕΡΓΕΙΑ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΑΕ, με σκοπό τη δραστηριοποίηση του Ομίλου στον τομέα παραγωγής και εμπορίας ηλεκτρικής ενέργειας, μέσω της κατασκευής και λειτουργίας εργοστασίου (CCGT) ισχύος 390MW στη Θεσσαλονίκη, η ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ – ΑΠΟΛΛΩΝ Ν.Ε. και η ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ ΑΝΑΝΕΩΣΙΜΕΣ ΠΗΓΕΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΑΕ με σκοπό την παραγωγή, διάθεση και εμπορία ανανεώσιμων πηγών ενέργειας. Επίσης, αναπτύσσεται κοινοπραξία της ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ ΑΕ (20%) με τις εταιρίες WOODSIDE ENERGY της Αυστραλίας (45%) και REPSOL YPF της Ισπανίας (35%), για έρευνα και παραγωγή υδρογονανθράκων σε περιοχές της Λιβύης.

Στοχεύοντας στην περαιτέρω ισχυροποίηση του Ομίλου στον τομέα παραγωγής και εμπορίας ηλεκτρικής ενέργειας, σημαντικό βήμα αποτελεί η συνεργασία με την ιταλική EDISON SpA, με την οποία συστήνεται η κοινοπραξία ELPEDISON. Στον τομέα Έρευνάς και Παραγωγής Υδρογονανθράκων υπογράφονται δύο συμβάσεις παραχωρήσεων στις περιοχές West Obayed και Mesaha, στην Αίγυπτο. Πραγματοποιείται σημαντική εμπορική συμφωνία μεταξύ της ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ ΑΕ και της INEOS CHLORVINYLS, μια από τις μεγαλύτερες εταιρίες παραγωγής χλωρίου-αλκαλικών στην Ευρώπη, για διανομή ρητινών στην Ελλάδα. Επίσης μεταβιβάζονται τα δικαιώματα έρευνας και παραγωγής υδρογονανθράκων στη Λιβύη στον Γάλλο-Βελγικό ενεργειακό όμιλο GDF Suez. Πραγματοποιείται η εξαγορά του 100% της Opet Aygaz Bulgaria EAD στη Βουλγαρία, ενισχύοντας έτσι το χαρτοφυλάκιο του Ομίλου στη Ν.Α Ευρώπη.

Το 2009 με στόχο την ενδυνάμωση της θέσης του Ομίλου στη εγχωρία αγορά πετρελαιοειδών και την περαιτέρω ανάπτυξη της λιανικής εμπορίας, η BP HELLAS μεταβιβάζει τα εμπορικά δικαιώματα της στην Ελλάδα στα ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ, συμπεριλαμβανομένων του δικτύου πρατηρίων καυσίμων, αποθηκευτικών χώρων, καθώς και εμπορικών και βιομηχανικών πελατών. Ολοκληρώνονται οι εργασίες ανέγερσης νέων μονάδων στο διυλιστήριο της Θεσσαλονίκης. Με στόχο τη διασπορά τεχνικών και επενδυτικών κινδύνων αποφασίζεται η πώληση μέρους των δικαιωμάτων έρευνας και παραγωγής υδρογονανθράκων στην περιοχή West Obayed στη Δυτική Έρημο της Αίγυπτου, στην εταιρία VEGAS OIL & GAS S.A. Σκοπός της κοινοπραξίας (VEGAS 70%-ΕΛΠΕ 30%) είναι η συνέχιση των ερευνητικών εργασιών στην περιοχή. Τίθεται σε εμπορική λειτουργία και δεύτερη μονάδα ηλεκτροπαραγωγής (CCGT) στη Θίσβη Βοιωτίας, δυναμικότητας 420MW από την ELPEDISON ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ. Υλοποίηση αυτής της επένδυσης, ενισχύει σημαντικά το σύστημα της Νοτίου Ελλάδας με αξιόπιστη και περιβαλλοντικά φιλική ηλεκτρική ενέργεια. Ο Όμιλος στο πλαίσιο αναδιάρθρωσης της στρατηγικής του, αποχωρεί από την αγορά Γεωργίας, με πώληση του συνόλου της συμμετοχής του στην HELLENIC PETROLEUM Georgia Ltd.

Ολοκληρώνεται η μεγαλύτερη ιδιωτική βιομηχανική επένδυση στη Ελλάδα, που αφορά στον εκσυγχρονισμό και την αναβάθμιση του διυλιστηρίου Ελευσίνας. Μετά την επιτυχή έναρξη της εμπορικής του λειτουργίας, το νέο διυλιστήριο υποστηρίζει ουσιαστικά την κερδοφορία του Ομίλου, ενώ παράλληλα προσφέρει πολλαπλά οφέλη για το περιβάλλον, την απασχόληση και την εθνική οικονομία. Ολοκληρώνεται με επιτυχία η πρώτη έκδοση Ευρωομολόγου στη ιστορία του Ομίλου, ύψους 500 εκ. ευρώ, επιβεβαιώνοντας την εμπιστοσύνη των διεθνών κεφαλαιαγορών στις προοπτικές και τη στρατηγική του. Ολοκληρώνεται η διαδικασία αριστοποίησης του διυλιστηρίου Ελευσίνας. Περαιτέρω διεθνοποίηση του Ομίλου με τις εξαγωγές να ανέρχονται στο 50% των συνολικών πωλήσεων. Ενίσχυση της παρουσίας του Ομίλου στις διεθνείς κεφαλαιαγορές, με την έκδοση δύο Ευρωομολόγων ύψους άνω των 600 εκ. ευρώ. (<http://www.help.gr/the-group/group-management/management-structure/>)

4.3.2 Οικονομικές Καταστάσεις ομίλου ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Α.Ε κατά τα Δ.Δ.Π.

ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Α.Ε.



ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ			
ΕΜΕΡΓΗΤΙΝΟ Πάγιο Ενεργητικό			
Ενομήσιμα πάγια	6	3.398.170	3.463.119
Λοιπά περιουσιακά στοιχεία	7	131.978	143.841
Επενδύσεις σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις και κοινοπραξίες	8	682.425	691.501
Ανοβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	17	224.788	63.664
Χρηματοοικονομικά στοιχεία διαθέσιμα προς πώληση	9	1.547	1.163
Δάνεια, προκαταβολές και και μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	9	86.698	106.735
		4.525.606	4.470.023
Κυκλοφορούν ενεργητικό			
Αποθέματα	10	637.613	1.005.264
Ποσότητες και λοιπές απαιτήσεις	11	708.227	737.250
Παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία	21	-	5.263
Ταμειακά διαθέσιμα, ταμειακό ισοδύναμο & δεσμευμένες καταθέσεις	12	1.847.842	959.602
		3.193.682	2.707.379
Σύνολο ενεργητικού		7.719.288	7.177.402
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΙΑ			
Μετακινά κεφάλαια	13	1.020.081	1.020.081
Αποθεματικά	14	435.013	566.103
Αποτελέσματα εις νέον		163.048	512.771
Κεφάλαια & αποθεματικά αποδιδόμενα στους μετόχους της μητρικής		1.618.142	2.098.955
Δικαιώματα μετασηφίας		110.404	115.511
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		1.728.546	2.214.666
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δάνεια	15	1.811.995	1.311.804
Ανοβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	17	40.953	45.405
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εφόδου από την υπηρεσία	18	92.728	87.429
Προβλέψεις	19	6.224	6.184
Λοιπές υποχρεώσεις	20	21.861	24.584
		1.973.761	1.475.406
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Πραγματούτες και λοιπές υποχρεώσεις	15	2.679.199	2.125.435
Παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία	21	60.067	-
Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη		34.901	22.404
Δάνεια	16	1.177.645	1.338.384
Μερίσματα πληρωτέα		65.149	1.307
		4.016.961	3.487.530
Σύνολο υποχρεώσεων		5.990.742	4.962.936
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων		7.719.288	7.177.402

Οι αριθμοί είναι σε χιλιάδες € και αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των ενσωματωμένων οικονομικών καταστάσεων.

Οι Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις για το έτος 2014 εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο στις 26 Φεβρουαρίου 2015.

Ιωάννης Παπαθανασίου	Ιωάννης Κωστόπουλος	Ανδρέας Σιδάμης	Ρομπέρτο Καρακάννας
Πρόεδρος Διοικητικού Συμβουλίου	Διευθύνων Σύμβουλος	Γενικός Διευθυντής Οικονομικών Όμιλου	Διευθυντής Λογιστικής

ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΙΑ Α.Ε.



ΕΝΟΠΩΗΜΗΝΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ			
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΑ Πόγια Ενεργητικό			
Εισοδήματα πάγια	6	3.398.170	3.463.119
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	7	131.978	143.841
Επενδύσεις σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις και κοινοπραξίες	8	682.425	691.501
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	17	224.788	63.664
Χρηματοοικονομικά στοιχεία διαθέσιμα προς πώληση	3	1.547	1.163
Δάνεια, προκαταβολές και μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	9	86.698	106.735
		4.525.606	4.470.023
Κυκλοφορούν ενεργητικό			
Αποθέματα	10	637.613	1.005.264
Παύλας και λοιπές απαιτήσεις	11	708.227	737.250
Παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία	21	-	5.263
Ταμειακά διαθέσιμα, ταμειακά ισοδύναμα & δεσμευμένες καταθέσεις	12	1.847.842	959.602
		3.193.682	2.707.379
Σύνολο ενεργητικό		7.719.288	7.177.402
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΙΑ			
Μετοχικά κεφάλαια	13	1.020.081	1.020.081
Αποθεματικά	14	435.013	586.103
Αποτελέσματα εις νέον		163.048	512.771
Κεφάλαια & αποθεματικά αποδιδόμενα στους μετόχους της μητρικής		1.618.142	2.098.955
Διακρίματα μειοψηφίας		110.404	115.511
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		1.728.546	2.214.466
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δάνεια	16	1.811.995	1.311.804
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	17	40.953	45.405
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου υπό την υπηρεσία	18	92.728	87.429
Προβλέψεις	19	6.224	6.184
Λοιπές υποχρεώσεις	20	21.861	24.584
		1.973.761	1.475.406
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Πραγματοευτές και λοιπές υποχρεώσεις	15	2.679.199	2.125.435
Παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία	21	60.087	-
Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη		34.901	22.404
Δάνεια	18	1.177.645	1.338.384
Μερίσματα πληρωτέα		65.149	1.307
		4.016.981	3.487.530
Σύνολο υποχρεώσεων		5.990.742	4.962.936
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων		7.719.288	7.177.402

Οι πληροφορίες στις σελίδες 17 έως 73 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των καταστημάτων οικονομικών καταστάσεων.

Οι Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις για το έτος 2014 εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο στις 25 Φεβρουαρίου 2015.

Ιωάννης Παπαθανασίου	Ιωάννης Κωστάπουλος	Ανδρέας Σιάμπος	Ρομπέρτο Κρησιάννος
Πρόεδρος Διοικητικού Συμβουλίου	Διευθύνων Σύμβουλος	Γενικός Διευθυντής Οικονομικών Θυμίου	Διευθυντής Λογιστικής

ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΙΑ Α.Ε.



ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ			
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΑ Πόγια Ενέργητικά			
Ενσώματα πάγια	6	3.398.170	3.463.119
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	7	131.978	143.841
Επενδύσεις σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις και κοινοπραξίες	8	682.425	691.501
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	17	224.788	63.664
Χρηματοοικονομικά στοιχεία διαθέσιμα προς πώληση	3	1.547	1.163
Δάνεια, προκαταβολές και και μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	9	86.698	106.735
		4.525.606	4.470.023
Κυκλοφορούν ενεργητικά			
Αποθέματα	10	637.613	1.065.264
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	11	708.227	737.250
Παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία	21	-	5.263
Ταμειακά διαθέσιμα, ταμειακά ισοδύναμα & δεσμευμένες καταθέσεις	12	1.847.842	959.602
		3.193.682	2.707.379
Σύνολο ενεργητικού		7.719.288	7.177.402
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΙΑ			
Μειωτικά κεφάλαια	13	1.020.081	1.020.081
Αποθεματικά	14	435.013	566.103
Αποτελέσματα εις νέων		163.048	512.771
Κεφάλαιο & αποθεματικά αποδιδόμενα στους μετόχους της μητρικής		1.618.142	2.098.955
Δικαιώματα μειοψηφίας		110.404	115.511
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		1.728.546	2.214.466
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δάνεια	16	1.811.995	1.311.804
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	17	40.953	45.405
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	18	92.728	87.429
Προβλέψεις	19	6.224	6.184
Λοιπές υποχρεώσεις	20	21.861	24.584
		1.973.761	1.475.406
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Πραγματούτες και λοιπές υποχρεώσεις	15	2.679.199	2.125.435
Παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία	21	60.087	-
Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη		34.901	22.404
Δάνεια	16	1.177.645	1.338.384
Μερίσματα πληρωτέα		65.149	1.307
		4.016.981	3.487.530
Σύνολο υποχρεώσεων		5.990.742	4.962.936
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων		7.719.288	7.177.402

Οι στοιχεία στις σελίδες 17 έως 73 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων.

Οι ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις για το έτος 2014 εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο στις 25 Φεβρουαρίου 2015.

Ιωάννης Παπαθανασίου	Ιωάννης Κωστάπουλος	Ανδρέας Σιάμιας	Ρομπέρτο Καραγιάννης
Πρόεδρος Διοικητικού Συμβουλίου	Διευθύνων Σύμβουλος	Γενικός Διευθυντής Οικονομικών Ομίλου	Διευθυντής Λογιστικής

Το 2014 ο Όμιλος των ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ ΠΕΤΡΕΛΑΙΩΝ βελτίωσε σημαντικά τις επιδόσεις του, παρά τις προκλήσεις που αντιμετώπισε. Η αριστοποίηση λειτουργίας του διυλιστηρίου Ελευσίνας, που σταθεροποιήθηκε σε υψηλά επίπεδα παραγωγικότητας, καθώς και οι σημαντικές ωφέλειες από την υλοποίηση των προγραμμάτων βελτίωσης της ανταγωνιστικότητας, ήταν οι βασικοί παράγοντες που οδήγησαν τα Συγκρίσιμα Κέρδη EBITDA του Ομίλου στα 417 εκατ. Ευρώ, έναντι 178 εκατ. Ευρώ το 2013 και τα Συγκρίσιμα Καθαρά Κέρδη στα 5 εκατ. Ευρώ, έναντι ζημιών 117

εκατ. Ευρώ το 2013. Στην Ελλάδα, το 2014 ήταν η πρώτη χρονιά επιστροφής στην ανάπτυξη μετά από 6 χρόνια ύφεσης, με το ρυθμό μεταβολής του ΑΕΠ να διαμορφώνεται στο 0,7%. Η εγχώρια αγορά καυσίμων, ενισχύθηκε κατά 1,5% σε σχέση με το προηγούμενο έτος, για πρώτη φορά από το 2009.

Αναφορικά με τις εξελίξεις στη διεθνή πετρελαϊκή βιομηχανία, το κύριο χαρακτηριστικό ήταν η σημαντική πτώση των διεθνών τιμών αργού πετρελαίου κατά το Β' εξάμηνο στα χαμηλότερα επίπεδα από τον Μάιο του 2009, λόγω πλεονάζουσας προσφοράς. Η αυξημένη διαθεσιμότητα αργού, σε συνδυασμό με τη μείωση του κόστους ενέργειας, λόγω των χαμηλότερων τιμών αργού, οδήγησε σε ανάκαμψη τα διεθνή περιθώρια διύλισης κατά το Β' εξάμηνο. Αντισταθμίζοντας το δυσμενές περιβάλλον του Α' εξάμηνου.

Ο κλάδος Διύλισης Εφοδιασμού και Εμπορίας, αύξησε σημαντικά την κερδοφορία του, με τα συγκρίσιμα Κέρδη EBITDA να ανέρχονται στα 253 εκατ. Ευρώ, σημειώνοντας αύξηση παραγωγής και πωλήσεων. Οι εξαγωγές αυξήθηκαν κατά 19% στα 6,7 εκ. Τόνους, αντιπροσωπεύοντας πλέον το 50% των συνολικών πωλήσεων, αναδεικνύοντας την έγκαιρη και επιτυχημένη υλοποίηση της στρατηγικής μας για εξωστρέφεια. Ο κλάδος Πετροχημικών, που αποτελεί δραστηριότητα καθετοποιημένη με αυτή της διύλισης, κατέγραψε επίσης νέο ιστορικό υψηλό κερδοφορίας, με τα Συγκρίσιμα Κέρδη EBITDA στα 81 εκατ. Ευρώ, αυξημένα κατά 41% σε σχέση με το 2013.

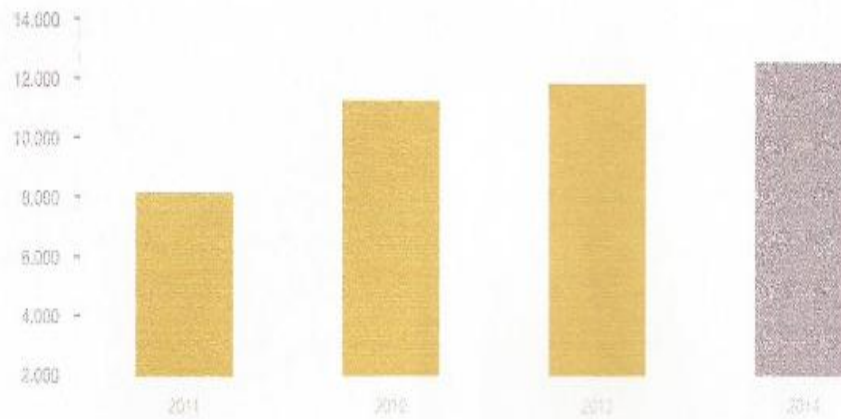
Η συνεισφορά του κλάδου Εγχώριας εμπορίας αυξήθηκε περαιτέρω. Προσεγγίζοντας τα προ κρίσης επίπεδα, μετά την επιτυχημένη ολοκλήρωση του προγράμματος αναδιάρθρωσης, οδηγώντας τα Συγκρίσιμα Κέρδη EBITDA στα 39 εκατ. Ευρώ (=59%). Την υψηλότερη συνεισφορά ιστορικά σημείωσε ο κλάδος Διεθνούς Εμπορίας, με τα Συγκρίσιμα Κέρδη EBITDA στα 51 εκατ. Ευρώ, υψηλότερα κατά 17% σε σχέση με το 2013, επιβεβαιώνοντας την επιλογή για επέκταση στο εξωτερικό. Η ραγδαία πτώση των διεθνών τιμών αργού πετρελαίου στο Β' εξάμηνο είχε αρνητική επίπτωση στην αποτίμηση αποθεμάτων, επηρεάζοντας τα αποτελέσματα όλων των εταιριών του κλάδου. Τα ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ, ως η μεγαλύτερη εταιρία πετρελαιοειδών της χώρας, υποχρεούται να διατηρούν υψηλά αποθέματα, με αποτέλεσμα η αντίστοιχη επίπτωση να ανέρχεται σε ζημιά 484 εκατ. Ευρώ. Η παραπάνω επιβάρυνση έχει εξαιρεθεί από τα Συγκρίσιμα αποτελέσματα, εξασφαλίζοντας την καλύτερη απεικόνιση της λειτουργικής επίδοσης του Ομίλου με τις διεθνείς πρακτικές του κλάδου διύλισης.

Το 2014, ο Όμιλος εκμεταλλεύτηκε τη βελτίωση του περιβάλλοντος ρευστότητας του Α' εξαμήνου και προχώρησε στην έκδοση δυο ευρωομολόγων συνολικού ύψους 650 εκατ. Ευρώ περίπου, επεκτείνοντας τη λήξη δανειακών υποχρεώσεων και μειώνοντας το χρηματοοικονομικό κόστος. Επίσης το 2014, όλοι οι δείκτες ασφαλείας των εγκαταστάσεών μας σημείωσαν βελτίωση σε σχέση με το 2013, παραμένοντας καλύτεροι του μέσου όρου της Ευρωπαϊκής διυλιστικής βιομηχανίας. Επιπλέον βελτιώθηκε ακόμα περισσότερο και το περιβαλλοντικό αποτύπωμα των διυλιστηρίων μας. (Μπλάφας, 2016)

ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ ΕΤΗΣΙΟΣ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2014

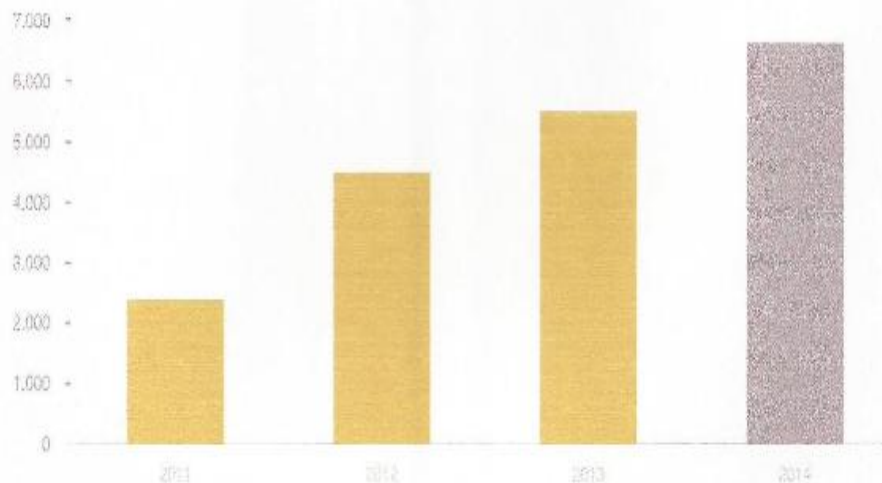
- Αύξησε την παραγωγή του κατά 6% στα 12,5 εκατ. τόνους, το υψηλότερο επίπεδο των τελευταίων 7 ετών

Όγκος Παραγωγής Ομίλου (ΜΤ '000)



- Σημείωσε ιστορικό υψηλό εξαγωγών στα 6,6 εκατ. τόνους

Εξαγωγές (ΜΤ '000)



ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα αποτελούν ένα συγκροτημένο σύνολο από λογιστικές αρχές, κανόνες, μεθόδους και διαδικασίες, γενικά αποδεκτές με ενσωματωμένη εμπειρία και γνώση. Η υιοθέτηση τους οδηγεί στην ομοιομορφία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων, άρα και σε ομοιόμορφη, ακριβή και αληθή πληροφόρηση των χρηστών των οικονομικών καταστάσεων.

Σύμφωνα με τον νόμο 2992/2002, από 01-01-2003 η εφαρμογή των Δ.Λ.Π. καθίσταται υποχρεωτική κατά την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων στις ελληνικές Α.Ε. με εισηγμένες μετοχές στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών. Με τους νόμους 3148/2003 και 3229/2003, η εφαρμογή τους ορίστηκε στην 01-01-2005, στην προσπάθεια της χώρας μας να εναρμονιστεί πλήρως με τα Δ.Λ.Π., έτσι ώστε να διασφαλιστεί η ομοιομορφία και η συγκρισιμότητα των οικονομικών καταστάσεων των εταιρειών διεθνώς και να ενδυναμωθεί η εμπιστοσύνη αυτών που τις συμβουλεύονται για την λήψη των αποφάσεων τους.

Έπειτα με την υιοθέτηση των νέων Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων με τον Νόμο 4308/2014, ο οποίος συνδυάζει επιτυχώς τη λειτουργικότητα των ρυθμίσεων με τη μείωση του κόστους των επιχειρήσεων αλλά και τη διευκόλυνση των επαγγελματιών λογιστών, αποτελεί ένα απαραίτητο και σημαντικό βήμα για τη δημιουργία ενός ελκυστικού και ασφαλούς επιχειρηματικού περιβάλλοντος.

Με την εφαρμογή του Νόμου 4308/2014, μεταξύ άλλων καταργήθηκαν ο Κ.Φ.Α.Σ. (Νόμος 4093/2012), ο Νόμος 2190/1920 όσον αφορά τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, το Ε.Γ.Λ.Σ. (Π.Δ. 1123/1980) και τα άρθρα 20 έως 27 του Νόμου 2065/1992, τα οποία αφορούν την αναπροσαρμογή της αξίας των ακινήτων.

Πιθανόν, από τις σημαντικότερες αλλαγές που επέρχονται με τον Νόμο 4308/2014 είναι ο καθορισμός των οντοτήτων σε πολύ μικρές οντότητες, μικρές, μεσαίες και μεγάλες οντότητες, αλλά και οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις οι οποίες πρέπει να τηρούνται ανάλογα με την κατηγορία στην οποία ανήκει η κάθε οντότητα.

Όσον αφορά τις διαφορές οι οποίες εντοπίζονται στην κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων κατά την εφαρμογή των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, πριν και μετά από το Νόμο 4308/2014 και κατά την εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων είναι ότι σύμφωνα με το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο οι οικονομικές καταστάσεις είναι οι εξής: ο Ισολογισμός, η Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης και ο Πίνακας Διάθεσης Αποτελεσμάτων.

Σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις είναι οι εξής: ο Ισολογισμός, η Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης, η Κατάσταση Συνολικών Αποτελεσμάτων Χρήσης, η Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων και η Κατάσταση Ταμειακών Ροών.

Τέλος, με βάση το Νόμο για τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, τα δεδομένα αλλάζουν καθώς οι καταρτιζόμενες από τις οικονομικές οντότητες χρηματοοικονομικές καταστάσεις καθορίζονται από την κατηγορία στην οποία ανήκει η κάθε οντότητα. Έτσι, για τις μεγάλες οντότητες οι καταρτιζόμενες καταστάσεις είναι: ο Ισολογισμός, η Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης, η Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης, η Κατάσταση Χρηματοροών και το Προσάρτημα. Για τις μεσαίες οντότητες είναι όλες οι προαναφερθείσες εκτός την Κατάσταση Χρηματοροών, ενώ για τις μικρές και για τις πολύ μικρές

οντότητες είναι οι εξής: ο Ισολογισμός, η Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης και το Προσάρτημα.
(Μπλάφας, 2016)

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ**Έντυπη**

1. Γεωργίου Α. (2003), Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, Εκδόσεις Σάκκουλα, Θεσσαλονίκη.
2. Καραγιώργος & Πετρίδης (2007), Εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων σε συνδυασμό με το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο, Εκδόσεις Γερμανός, Θεσσαλονίκη.
3. Παπάς Α. (2011), Χρηματοοικονομική Λογιστική, Εκδόσεις Γ. Μπένου, Αθήνα.
4. Πατατούκας Κ. & Μπατσινίλας Ε. (2015), Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, Εκδόσεις Ι.Ε.Σ.Ο.Ε.Λ., Αθήνα.
5. Πρωτοψάλτης Ν. (2004), Πρώτη υιοθέτηση των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης, Εκδόσεις Αθ. Σταμούλης, Αθήνα.
6. Πρωτοψάλτης Ν. & Λουμιώτης Β. (2009), Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης, Εκδόσεις Ι.Ε.Σ.Ο.Ε.Λ., Αθήνα.
7. Σγουρινάκης Ν. & Μιχελινάκης Β. (2009), Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο, Εκδόσεις Οικονομική Βιβλιοθήκη, Αθήνα.
8. Camfferman & Zeff (2007), financial reporting and global capital markets. A history of the I.A.S.C., Εκδόσεις Oxford University Press.
9. Αληφαντής, Γ. (2008). Χρηματοοικονομική Λογιστική (3η έκδοση). Αθήνα: Εκδόσεις Πάμισος.
10. Γεωργίου, Α. (2003). Διεθνή λογιστικά πρότυπα IAS. Αθήνα: Εκδόσεις Σάκκουλα.
11. Γκίκας, Δ. & Παπαδάκη, Α. (2012). Χρηματοοικονομική Λογιστική. Αθήνα: Εκδόσεις Γ. Μπένου.
12. Κόντος, Γ. (2015). Χρηματοοικονομική Λογιστική/ΔΛΠ-ΕΛΠ. Αθήνα: Εκδόσεις Διπλογραφία.
13. Μπάλλας, Α. & Χέβας, Δ. (2011). Χρηματοοικονομική Λογιστική. Αθήνα: Εκδόσεις Γ. Μπένου.
14. Παπαδέας, Π. (2013). Χρηματοοικονομική λογιστική πληροφόρηση. Αθήνα: Έκδοση ιδίου.
15. Σακέλλης, Ε. (2005). Σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων που προβλέπουν τα ΔΛΠ με βάση το ΕΓΛΣ. Πειραιάς: Εκδόσεις ιδίου.
16. Τουρνά-Γερμανού, Ε. (2003). Γενική Λογιστική με ΕΓΛΣ (Δ΄ έκδοση). Αθήνα: Έκδοση ιδίας.
17. Εργασία Μπλάφας Παναγιώτης 2016 (ΕΑΠ)

Ηλεκτρονική

1. Δαλιάνης Γ. & Δεληγιάννης Θ., 2014, «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, η αναγκαία εξέλιξη», http://www.capital.gr/tax/news_tax.asp?id=2149458
2. Ζιγκερίδης Δ., 2007, «Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα», <https://pazariskis.files.wordpress.com/2009/02/chapter-1-2-3.pdf>

3. Μάλλης Δ., 2015, «Οι βασικές διατάξεις των νέων Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων», <http://www.kathimerini.gr/811073/article/oikonomia/ellhnikh-oikonomia/oi-vasikes-diatazeis-twn-newn-ellhnikwn-logistikwn-protypwn>
4. Μαυραγάνης Γ., 2014, «Αποψη: Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, μια αθόρυβη μεταρρύθμιση», <http://www.kathimerini.gr/793931/article/oikonomia/ellhnikh-oikonomia/apoyh-ellhnika-logistika-protypa-mia-aθoryvh-metarryθmish>
5. Ξένος Χ., 2010, «Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης και Διεθνής Οικονομική κρίση», Β' Πανελλήνιο χρηματοοικονομικό συνέδριο.
6. Το Βήμα Οικονομία, 2009, «Η εφαρμογή των Δ.Λ.Π. στην Ελλάδα», <http://www.tovima.gr/finance/finance-news/article/?aid=249381>
7. Τσάμης Α., 2003, «Η εισαγωγή των Δ.Λ.Π. στα πλαίσια του τραπεζικού συστήματος», http://www.hba.gr/5Ekdosis/UpIIPDFs//deltia/4_2002/05.pdf
8. Πλαστικά Κρήτης Α.Ε., Οικονομικές Πληροφορίες για τους επενδυτές, http://www.plastikakritis.com/index.php?option=com_content&task=view&id=56&Itemid=311&Itemid=311
9. I.A.S. Plus.com, 2015, «I.F.R.S. Advisory Council» <http://www.iasplus.com/en/resources/ifrsf/advisory/ifrs-advisory-council>
10. I.F.R.S. Foundation, 2015, «About the I.F.R.S. Interpretations Committee», <http://www.ifrs.org/The-organisation/Members-of-the-IFRIC/Pages/About-the-IFRIC.aspx>
I.F.R.S. Foundation, 2015, «Unaccompanied standards as of 1 January 2015», <http://www.ifrs.org/IFRSs/Pages/IFRS.aspx>
11. Financial Accounting Standards Board, 2015, «Comparability in International Accounting Standards, a brief history», <http://www.fasb.org/jsp/FASB/Page/SectionPage&cid=1176156304264>
12. Ελληνικά Πετρέλαια Α.Ε.
<http://www.helpe.gr/>
https://repository.kallipos.gr/bitstream/11419/950/1/02_chapter_4.pdf