

ΤΕΙ Κρήτης



Τεχνολογικό Εκπαιδευτικό
Ίδρυμα Κρήτης

Α.Τ.Ε.Ι ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΘΕΜΑ:

Διαφορές στην κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων μεταξύ των Ε.Λ.Π. και Δ.Λ.Π.

ΕΠΙΒΛΕΠΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ : ΓΙΑΝΝΟΥΛΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ

ΣΠΟΥΔΑΣΤΡΙΕΣ : ΕΥΓΕΝΙΑ ΛΥΚΟΥ - Α.Μ. : 10178

ΕΜΜΑΝΟΥΕΛΑ ΒΙΚΤΩΡΙΑ ΜΑΛΕΦΙΤΣΑΚΗ – Α.Μ. : 10294

ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΚΡΗΤΗΣ

ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2019

Περίληψη

Με τον Νόμο 4308/2014 ενσωματώθηκαν στο εθνικό δίκαιο οι λογιστικές διατάξεις της κωδικοποιημένης οδηγίας 2013/34/ΕΕ της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Το πλαίσιο που καθορίστηκε επιδίωξε την θέσπιση ενιαίων λογιστικών κανόνων ανεξάρτητα από την νομική μορφή των επιχειρήσεων. Με την εφαρμογή των Ε.Λ.Π. (Νόμος 4308/2014) τα ελληνικά λογιστικά πρότυπα προσέγγισαν σημαντικά τα Δ.Λ.Π., τόσο ως προς τη μορφή και την ορολογία όσο και σε σχέση με τους λογιστικούς κανόνες. Παρόλα αυτά μεταξύ των εθνικών λογιστικών προτύπων και των διεθνών λογιστικών προτύπων συνεχίζουν να υφίστανται κάποιες διαφορές, που μπορεί να επηρεάσουν την οικονομική πληροφόρηση και να αποκλίνουν από την εφαρμογή ενιαίας λογιστικής τυποποίησης.

Στην παρούσα εργασία μελετήθηκαν θεωρητικά και πρακτικά οι διαφορές μεταξύ των Ε.Λ.Π. και των Δ.Λ.Π. Η πρακτική ανάλυση πραγματοποιήθηκε με βάση τις οικονομικές καταστάσεις (ατομικές και ενοποιημένες) της εταιρείας Πλαστικά Κρήτης. Ο όμιλος διατηρεί παραγωγικές εγκαταστάσεις σε έξι χώρες και οι ατομικές οικονομικές καταστάσεις των θυγατρικών εταιρειών (εκτός Ελλάδας και Κύπρου) καταρτίζονται με βάση τα εθνικά λογιστικά πρότυπα. Κατά την ενοποίηση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και την προσαρμογή των στοιχείων με βάση τις απαιτήσεις των Δ.Π.Χ.Π. σημαντικές διαφορές προκύπτουν στα οικονομικά μεγέθη τόσο από τις ενδοομιλικές συναλλαγές, τις συναλλαγματικές ισοτιμίες όσο και από την χρήση διαφορετικών αρχών για την κατάρτιση των καταστάσεων.

Abstract

Law 4308/2014 incorporated into national law the accounting provisions of the consolidated Directive 2013/34 / EU of the European Union. The framework established sought to establish uniform accounting rules irrespective of the legal form of business. With the implementation of the Greek GAAP (Law 4308/2014), Greek accounting standards have significantly approached IAS in terms of both form and terminology and in relation to accounting rules. Nevertheless, there are still some differences between national accounting standards and international accounting standards, which may affect financial information and deviate from the application of a single standardization accounting.

In this paper, the differences between the Greek GAAP and IAS. The practical analysis was based on the financial statements (individual and consolidated) of Plastics Crete. The Group maintains production facilities in six countries and the individual financial statements of subsidiaries (except Greece and Cyprus) are prepared on the basis of national accounting standards. When consolidating the financial statements and adjusting the data based on IFRS requirements, significant differences arise in the financial figures both from intra-group transactions, exchange rates and from the use of different principles for consolidation the statements.

Πίνακας περιεχομένων

| | |
|---|----|
| Περίληψη | 1 |
| Abstract..... | 3 |
| Ευρετήριο πινάκων..... | 8 |
| Μέρος Α: Θεωρητικό Μέρος..... | 9 |
| Κεφάλαιο 1 ^ο : Εισαγωγή | 10 |
| 1.1 Σημασία και σκοπός | 10 |
| 1.2 Διάρθρωση εργασίας | 10 |
| Κεφάλαιο 2: Τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα..... | 12 |
| 2.1 Εισαγωγή..... | 12 |
| 2.2 Το Ε.Γ.Λ.Σ. (Π.Δ. 1123/1980)..... | 14 |
| 2.2.1 Έννοια και Σκοπός..... | 14 |
| 2.2.2 Βασικές Αρχές..... | 16 |
| 2.2.3 Πλεονεκτήματα..... | 16 |
| 2.3 Τα Ε.Λ.Π. (Νόμος 4308/2014)..... | 18 |
| 2.3.1 Έννοια και Σκοπός..... | 18 |
| 2.3.2 Βασικές Αρχές..... | 19 |
| 2.3.3 Πλεονεκτήματα – Μειονεκτήματα | 20 |
| 2.4 Διαφορές Ε.Γ.Λ.Σ. και Ε.Λ.Π. | 21 |
| Κεφάλαιο 3 ^ο : Τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (Δ.Λ.Π.)..... | 24 |
| 3.1 Εισαγωγή – Ιστορική Αναδρομή | 24 |
| 3.1.1 Έννοια και σημασία | 24 |
| 3.1.2 Ιστορία..... | 25 |
| 3.2 Εμπλεκόμενα όργανα για την κατάρτιση των Δ.Λ.Π. – Δ.Π.Χ.Π..... | 27 |

| | |
|---|----|
| 3.2.1 Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB) - Συμβούλιο..... | 28 |
| 3.2.2 Επιτροπή Διερμηνειών – IFRS Interpretations Committee | 28 |
| 3.2.3 Trustees | 28 |
| 3.2.4 Συμβούλιο Παρακολούθησης..... | 29 |
| 3.3 Κατηγορίες Δ.Λ.Π. – Δ.Π.Χ.Π..... | 30 |
| 3.3.1 Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης | 30 |
| 3.3.2 Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα..... | 34 |
| 3.4 Η εφαρμογή των Δ.Λ.Π. στην Ελλάδα | 35 |
| Κεφάλαιο 4 ^ο : Οι Οικονομικές Καταστάσεις στα Ε.Λ.Π. και στα Δ.Λ.Π. – Διαφορές | 38 |
| 4.1 Οι Οικονομικές Καταστάσεις στα Ε.Λ.Π..... | 38 |
| 4.1.1 Ορισμός χρηματοοικονομικών καταστάσεων | 38 |
| 4.1.2 Κανόνες για την αναγνώριση και την επιμέτρηση των στοιχείων του Ισολογισμού | 41 |
| 4.2 Οι Οικονομικές Καταστάσεις στα Δ.Λ.Π. – Δ.Λ.Π.1..... | 43 |
| 4.2.1 Σκοπός Προτύπου και χρηματοοικονομικές καταστάσεις | 43 |
| 4.2.2 Γενικές αρχές | 44 |
| 4.3 Οι διαφορές στην κατάρτιση των Οικονομικών Καταστάσεων | 46 |
| Μέρος Β: Παράδειγμα εφαρμογής των Ε.Λ.Π. και των Δ.Λ.Π. στην κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας «Πλαστικά Κρήτης Α.Ε.» | 49 |
| Κεφάλαιο 5 ^ο : Πλαστικά Κρήτης Α.Ε..... | 50 |
| 5.1 Η εταιρεία | 50 |
| 5.2 Πλαίσιο κατάρτισης οικονομικών καταστάσεων..... | 50 |
| 5.2.1 Γενικές πληροφορίες | 50 |
| 5.2.2 Νέα εφαρμοζόμενα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα | 51 |

| | |
|--|----|
| 5.2.3 Βασικές λογιστικές αρχές για την αναγνώριση και την αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων | 52 |
| 5.2.4 Βασικές λογιστικές αρχές για την αναγνώριση εσόδων και εξόδων | 55 |
| 5.3 Μεταβολή πωλήσεων και καθαρών αποτελεσμάτων 2016-2017 | 56 |
| 5.4 Συμμετοχές εταιρείας σε θυγατρικές | 59 |
| Κεφάλαιο 6 ^ο : Ο όμιλος..... | 63 |
| 6.1 Θυγατρικές | 63 |
| 6.1.1 Γενικά..... | 63 |
| 6.1.2 Romcolor 2000 SA..... | 64 |
| 6.1.3 Global Colors Polska SA..... | 64 |
| 6.1.4 Senkroma SA..... | 65 |
| 6.1.5 Global Colors LLC | 65 |
| 6.1.6 Shanghai HiTeC Plastics | 66 |
| 6.1.7 Argipolyane..... | 66 |
| 6.2 Πωλήσεις και αποτελέσματα προ φόρων ανά εταιρεία | 67 |
| 6.3 Συναλλαγές εταιρείας με συνδεδεμένα μέρη | 69 |
| 6.4 Συναλλαγματικές ισοτιμίες και συναλλαγματικός κίνδυνος | 71 |
| 6.5 Πληροφορίες λειτουργικών τομέων..... | 72 |
| 6.6 Διαφορές στα οικονομικά στοιχεία της θυγατρικής AGRIPOLYANE S.A.S.U..... | 78 |
| Κεφάλαιο 7: Συμπεράσματα..... | 80 |
| Βιβλιογραφία | 82 |
| Παραρτήματα..... | 86 |
| Παράρτημα 1: Ισολογισμός ατομικός και ενοποιημένος της Πλαστικά Κρήτης 2017 | 86 |
| Παράρτημα 2: Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης | 87 |
| Παράρτημα 3: Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος χρήσεως..... | 88 |
| Παράρτημα 4: Κατάσταση Μεταβολών των Ιδίων Κεφαλαίων του Ομίλου (τρέχουσας χρήσεως) | 89 |

| | |
|--|----|
| Παράρτημα 5: Κατάσταση Μεταβολών των Ιδίων Κεφαλαίων του Ομίλου (προηγούμενης χρήσεως) | 90 |
| Παράρτημα 6: Κατάσταση Μεταβολών των Ιδίων Κεφαλαίων της Εταιρίας | 91 |
| Παράρτημα 7: Κατάσταση Ταμειακών Ροών του Ομίλου | 92 |
| Παράρτημα 8: Κατάσταση Ταμειακών Ροών της Εταιρίας | 93 |
| Παράρτημα 9: Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης AGRIPOLYANE..... | 94 |

Ευρετήριο πινάκων

| | |
|--|----|
| Πίνακας 1: Κατηγοριοποίηση οντοτήτων με βάση τα Ε.Λ.Π. | 38 |
| Πίνακας 2: Υποχρέωση κατάρτισης οικονομικών καταστάσεων με βάση το μέγεθος της οντότητας..... | 40 |
| Πίνακας 3: Καταστάσεις Αποτελεσμάτων Χρήσης 2016-2017 Πλαστικά Κρήτης Α.Ε... 56 | |
| Πίνακας 4: Ανάλυση άλλων εσόδων εκμετάλλευσης Πλαστικά Κρήτης Α.Ε. 2016-201757 | |
| Πίνακας 5: Άλλα έξοδα εκμετάλλευσης 2016-2017 Πλαστικά Κρήτης Α.Ε..... | 58 |
| Πίνακας 6: Θυγατρικές εταιρείες..... | 61 |
| Πίνακας 7: Έμμεσες συμμετοχές της εταιρείας μέσω των θυγατρικών της..... | 62 |
| Πίνακας 8: Πωλήσεις ανά εταιρεία 2016-2017 (προ απαλείψεων ενοποίησης) | 67 |
| Πίνακας 9: Αποτελέσματα προ φόρων ανά εταιρεία 2016-2017 (προ απαλείψεων ενοποίησης) | 68 |
| Πίνακας 10: Συναλλαγές μεταξύ συνδεδεμένων μερών | 70 |
| Πίνακας 11: Συναλλαγματικές ισοτιμίες ευρώ έναντι λειτουργικών νομισμάτων του ομίλου 31 ^{ης} Δεκεμβρίου 2016 & 2017 | 71 |
| Πίνακας 12: Ανάλυση ευαισθησίας κερδών και ιδίων κεφαλαίων στις μεταβολές των συναλλαγματικών ισοτιμιών | 72 |
| Πίνακας 13: Πληροφορίες ανά λειτουργικό τομέα 2017 | 74 |
| Πίνακας 14: Πληροφορίες ανά λειτουργικό τομέα 2016 | 76 |
| Πίνακας 15: Διαφορές μεταξύ γαλλικών και διεθνών λογιστικών προτύπων | 78 |

Μέρος Α: Θεωρητικό Μέρος

Κεφάλαιο 1^ο: Εισαγωγή

1.1 Σημασία και σκοπός

Παρόλο που τα λογιστικά πρότυπα είναι σημαντικοί καθοριστικοί παράγοντες της ποιότητας της χρηματοοικονομικής αναφοράς, διαφέρουν μεταξύ των χωρών. Μια κοινή πεποίθηση είναι ότι τέτοιες διαφορές μειώνουν την ποιότητα και τη συνάφεια των λογιστικών πληροφοριών. Οι υποστηρικτές των εναρμονισμένων διεθνών προτύπων ισχυρίζονται ότι εάν όλες οι επιχειρήσεις ακολουθήσουν το ίδιο σύνολο λογιστικών προτύπων, οι εξωτερικές οικονομικές εκθέσεις των επιχειρήσεων θα παρέχουν πιο ομοιόμορφες γνωστοποιήσεις και χρήσιμες λογιστικές πληροφορίες στους επενδυτές (Purvis, et al., 1991).

Η κατανόηση των τοπικών λογιστικών προτύπων ή των γενικά αποδεκτών λογιστικών πρακτικών είναι ζωτικής σημασίας για όσους εργάζονται σε διεθνές επίπεδο ή σε διαφορετικές εθνικές δικαιοδοσίες (ICAEW, 2018). Με τον Νόμο 4308/2014 ενσωματώθηκαν στο εθνικό δίκαιο οι λογιστικές διατάξεις της οδηγίας της Ε.Ε. 34/2013 και εκσυγχρονίστηκαν οι λογιστικοί κανόνες της χώρας, για την δημιουργία ενός πλαισίου περισσότερο ολοκληρωμένου και λειτουργικού, με σκοπό την καταπολέμηση της λογιστικής πολυνομίας και την βελτίωση της διαφάνειας, αξιοπιστίας και συγκρισιμότητας της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης (Πετράκης, 2015). Ο νέος Νόμος αν και εισήγαγε σημαντικές μεταβολές στα εθνικά λογιστικά πρότυπα δεν εξαλείφει πλήρως της διαφορές με τα Δ.Π.Χ.Α. (Αχείλας, et al., 2015).

Σκοπός της παρούσας εργασίας είναι η μελέτη των Ε.Λ.Π. και των Δ.Λ.Π. και η αποτύπωση των διαφορών που υφίστανται μεταξύ τους. Οι επιπτώσεις και το μέγεθος αυτών στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις είναι σημαντικό να διερευνηθούν, καθώς τυχόν σημαντικές αποκλίσεις δημιουργούν προβλήματα στην χρηματοοικονομική πληροφόρηση στο παγκοσμιοποιημένο πλέον περιβάλλον.

1.2 Διάρθρωση εργασίας

Η παρούσα εργασία αναπτύσσεται σε δύο μέρη και επτά κεφάλαια. Με εξαίρεση το εισαγωγικό κεφάλαιο και τα συμπεράσματα, τα τρία πρώτα κεφάλαια εστιάζουν στην

θεωρητική προσέγγιση του θέματος και τα δύο επόμενα αποτελούν το πρακτικό μέρος. Πιο συγκεκριμένα στο πρώτο κεφάλαιο διατυπώνεται η σημασία και ο σκοπός εκπόνησης της παρούσας εργασίας καθώς επίσης παρουσιάζεται η διάρθρωσή της. Το θεωρητικό μέρος της εργασίας αναπτύσσεται από το δεύτερο έως το τέταρτο κεφάλαιο, με συνοπτική παρουσίαση των ελληνικών λογιστικών προτύπων (με βάση το Ε.Γ.Λ.Σ. και τα Ε.Λ.Π./ Νόμος 4308/2014), καθώς και των πλεονεκτημάτων, μειονεκτημάτων και διαφορών μεταξύ τους. Επίσης παρουσιάζονται τα Δ.Λ.Π., μέσω μιας σύντομης ιστορικής αναδρομής, των αρμόδιων φορέων για την κατάρτισή τους, των κατηγοριών τους και την εφαρμογή τους στην Ελλάδα. Στο τέταρτο κεφάλαιο παρουσιάζονται οι απαιτήσεις για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση τα Ε.Λ.Π. και τα Δ.Π.Χ.Π. καθώς και οι διαφορές τους στην κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Στο πρακτικό μέρος της εργασίας μελετώνται οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις (ατομικές και ενοποιημένες) της εταιρείας Πλαστικά Κρήτης για το 2017-2016. Ειδικότερα στο πέμπτο κεφάλαιο αναλύονται οι ατομικές καταστάσεις της μητρικής εταιρείας «Πλαστικά Κρήτης ΑΕ». Αναλύεται το πλαίσιο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων (με βάση τα Δ.Π.Χ.Π.), οι εφαρμοζόμενες λογιστικές αρχές για την αναγνώριση και την επιμέτρηση των περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων, εσόδων και εξόδων. Έμφαση δίνεται στις πωλήσεις της εταιρείας καθώς και στα αποτελέσματα της χρήσης 2017, στους παράγοντες που καθόρισαν το αποτέλεσμα και στις διαφορές από την προηγούμενη χρήση. Στο έκτο κεφάλαιο εξετάζεται ο όμιλος, με την παρουσίαση των θυγατρικών εταιρειών, τις πωλήσεις και τα αποτελέσματα (πριν την ενοποίηση), τις συναλλαγές μεταξύ τους, τις επιδράσεις των συναλλαγματικών μεταβολών στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και την πληροφόρηση ανά λειτουργικό τομέα. Η εργασία ολοκληρώνεται με το έβδομο κεφάλαιο, το κεφάλαιο των συμπερασμάτων.

Κεφάλαιο 2: Τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα

2.1 Εισαγωγή

Στην Ελλάδα η λογιστική ξεκίνησε να διδάσκεται το 1894 στην Εμπορική Ακαδημία του Ρουσόπουλου και στην Εμπορική Σχολή του Γεράκη. Στην συνέχεια ιδρύθηκαν κρατικές σχολές για την διδασκαλία της λογιστικής, όπως το 1905 στην Τσαγκαράδα και την Σύρο και το 1908 στον Βόλο και την Κέρκυρα. Όμως η ανάπτυξη και η συστηματική διδασκαλία της λογιστικής ξεκίνησε από το 1920 και μετά. Το 1925 ξεκίνησε η διδασκαλία της σε πανεπιστημιακό επίπεδο και συγκεκριμένα στην Ανώτατη Σχολή Οικονομικών και Εμπορικών Επιστημών (ΑΣΟΕΕ). Έως και τον Β΄ Παγκόσμιο Πόλεμο ούτε στην δημόσια διοίκηση ούτε στον ιδιωτικό τομέα υπήρχε λογιστικό υπόβαθρο (Καούνης, 2005).

Με την ψήφιση του νόμου 2190/1920 για τις ανώνυμες εταιρείες αρχίζουν να εμφανίζονται κάποιες διατάξεις που εφάπτονται της λογιστικής πρακτικής (Καούνης, 2005). Οι ανώνυμες εταιρείες ως εμπορικές εταιρείες από την σύστασή τους οφείλουν να συντάσσουν κάθε έτος ιδιωτική απογραφή και ισολογισμό κατά την αρχή και το τέλος κάθε εταιρικής χρήσης. Επίσης θεσπίζονται οι γενικοί κανόνες για την κατάρτιση του ισολογισμού και του λογαριασμού κερδών και ζημιών (Νιφορόπουλος, 2014). Ο πρώτος Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων θεσπίστηκε το 1952, επιδιώκοντας κατά κύριο λόγο την επιβολή φορολογίας, αλλά στις διατάξεις του υπήρχαν υποτυπώδεις λογιστικοί κανόνες (Καούνης, 2005).

Οι προσπάθειες για την λογιστική τυποποίηση ξεκίνησαν στην Ελλάδα έπειτα από την γενίκευση της ιδέας στην Δυτική Ευρώπη και την δημοσίευση και κυκλοφορία στην χώρα του Γαλλικού Λογιστικού Σχεδίου το 1954. Η πρώτη επιτροπή για την σύνταξη του Ελληνικού Λογιστικού Σχεδίου συστήθηκε το 1954 από τους καθηγητές της Ανωτέρας Βιομηχανικής Σχολής Πειραιά, Παπαϊωάννου Στράτο και Τσιμάρια Μάριο (Καούνης, 2005). Το 1956 οργανώθηκε στην Αθήνα το Α΄ Πανελλαδικό Λογιστικό Συνέδριο, στο οποίο μεταξύ άλλων αναπτύχθηκαν θέματα σχετικά με τον ενιαίο τύπο του ισολογισμού και το Λογιστικό Σχέδιο. Με τον Νόμο 4237/1962 και την κωδικοποίησή του ένα χρόνο μετά με το Β.Δ. 174/1963 θεσπίστηκε ουσιαστικά για πρώτη φορά ένας ενιαίος τύπος Ισολογισμού, ορίστηκε ο τρόπος παρουσίασης των αποτελεσμάτων χρήσεως και διάθεσης αποτελεσμάτων καθώς και κανόνες αποτίμησης και της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου (Νιφορόπουλος, 2014).

Το 1963 συστήθηκε επιτροπή για την κατάρτιση του Ε.Γ.Λ.Σ., που όμως λόγω των πολιτικών μεταβολών δεν ολοκλήρωσε το έργο της, όπως επίσης και των επιτροπών που συστήθηκαν το 1967 και το 1972. Με την υποκείμενη ένταξη της χώρας στην Ευρωπαϊκή Ένωση, το 1976 συγκροτήθηκε ομάδα εργασίας, η οποία επεξεργαζόμενη το προγενέστερο υλικό, δημιούργησε το 1977 το Προσχέδιο του Ε.Γ.Λ.Σ.. Ο θεσμός του ΓΛΣ καθιερώθηκε με τον Νόμο 1041/1980 ενώ το περιεχόμενο του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου δημοσιεύτηκε στο Π.Δ. 1123/1980 (Καούνης, 2005). Έως το 1986 η εφαρμογή του Ε.Γ.Λ.Σ. ήταν προαιρετική ενώ από το 1987 και μετά διαδόθηκε περισσότερο με την υποχρεωτική εφαρμογή της 4^{ης} οδηγίας της ΕΟΚ. Το 1991 το Ε.Γ.Λ.Σ. άρχισε να εφαρμόζεται υποχρεωτικά από τις εταιρείες που ελέγχονταν από ορκωτούς ελεγκτές και από το 1993 και μετά και από τις μη υπαγόμενες σε έλεγχο. Παράλληλα εισήχθη και ο θεσμός του Εθνικού Συμβουλίου Λογιστικής, που την περίοδο της λειτουργίας του 1988-2003, εξέδωσε πληθώρα λογιστικών γνωματεύσεων (Νιφορόπουλος, 2014).

Το 2003 (Ν. 3148/2003) συστάθηκε η Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων με σκοπό την εφαρμογή των σχετικών με την λογιστική και τον έλεγχο Νόμων. Στις αρμοδιότητές της μεταξύ άλλων είναι η εισήγηση προτάσεων στον υπουργό Οικονομικών για θέματα που αφορούν την λογιστική τυποποίηση, τους ελέγχους, τα λογιστικά σχέδια (γενικό και κλαδικά), τα διεθνή λογιστικά και ελεγκτικά πρότυπα και την εναρμόνισή τους με τα διεθνή πρότυπα και την ευρωπαϊκή νομοθεσία. Η εισαγωγή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων έγινε στην Ελλάδα με τον νόμο 2992/2002 ενώ η υποχρεωτική εφαρμογή τους από τις εισηγμένες εταιρείες στο Χρηματιστήριο Αθηνών ξεκίνησε τον Ιανουάριο του 2005 (Νιφορόπουλος, 2014).

Με την έκδοση της νέας ευρωπαϊκής λογιστικής οδηγίας (Οδηγία 2013/34/ΕΕ) αντικαταστάθηκαν οι προηγούμενες και καλούνταν τα κράτη-μέλη έως την 20^η Ιουλίου του 2015 να συμμορφωθούν με αυτή (Νιφορόπουλος, 2014). Η ενσωμάτωση του λογιστικού περιεχομένου της οδηγίας καθώς και διεθνών πρακτικών έγινε με την ψήφιση του Νόμου 4308/2014 «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα» (Αχείλας, et al., 2015). Ως πρώτη εφαρμογή των

Ε.Λ.Π. ο Νόμος όριζε την 1^η Ιανουαρίου του 2015, ενώ η εφαρμογή τους παρατάθηκε για ένα χρόνο μετά την 1^η Ιανουαρίου του 2016¹.

2.2 Το Ε.Γ.Λ.Σ. (Π.Δ. 1123/1980)

2.2.1 Έννοια και Σκοπός

Με το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (Ε.Γ.Λ.Σ.) επιδιώχθηκε ο σχεδιασμός και η καθιέρωση σε εθνική κλίμακα της λογιστικής τυποποίησης. Η επιβολή κανόνων και αρχών λογιστικής σκέψης και πρακτικής βοήθησε στην λογιστική τυποποίηση, γεγονός που επιτεύχθηκε με την εφαρμογή (Καούνης, 2005):

- Ομοιόμορφης λογιστικής ορολογίας.
- Κοινών κανόνων κοστολόγησης και αποτίμησης.
- Ομοιόμορφη ονοματολογία λογαριασμών.
- Ομοιόμορφες οικονομικές καταστάσεις.

Εφαρμόζοντας λογιστική τυποποίηση σε εθνική κλίμακα επιτυγχάνεται η απλούστευση της λογιστικής εργασίας και η παρουσίαση των σχετικών πληροφοριών με ομοιόμορφο και σαφή τρόπο, διευκολύνοντας την λήψη των επιχειρηματικών αποφάσεων και τον έλεγχο από τα αρμόδια όργανα. Από την άποψη της ιδιωτικής οικονομίας με τον λογιστικό σχεδιασμό καθιερώνεται η ομοιόμορφη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων ενώ από την μακροοικονομική, δημόσιας οικονομίας και κρατικών υπηρεσιών προσέγγιση εξασφαλίζεται η παροχή αξιόπιστων στοιχείων για την παρακολούθηση και τον προγραμματισμό της οικονομίας (Καούνης, 2005). Από τα παραπάνω είναι φανερό ότι η λογιστική τυποποίηση ήταν ιδιαίτερα σημαντική όχι μόνο για την ιδιωτική οικονομία αλλά και για τις επιχειρήσεις και την δημόσια διοίκηση (Βούλγαρη-Παπαγεωργίου, 2001).

¹ Δελτίο Τύπου Αρ. Πρωτ. 2/1569/00021 (1/4/2016), Υπουργείο Οικονομικών, ανακτήθηκε από <http://www.akioe.gr/Files/%CE%94%CE%B5%CE%BB%CF%84%CE%AF%CE%BF%20%CF%84%CF%8D%CF%80%CE%BF%CF%85%20-%20%CE%94%CE%B7%CE%BB%CF%8E%CF%83%CE%B5%CE%B9%CF%82%20%CF%84%CE%BF%CF%85%20%CE%A5%CF%80.%CE%A4%CF%83%CE%B1%CE%BA%CE%B1%CE%BB%CF%8E%CF%84%CE%BF%CF%85%20%CE%BA%CE%B1%CE%B9%20%CE%A5%CF%86.%CE%91%CE%BB%CE%B5%CE%BE%CE%B9%CE%AC%CE%B4%CE%B7.pdf>

Η σημασία του Ε.Γ.Λ.Σ. ήταν μεγάλη για την λογιστική επιστήμη καθώς κατά την κατάρτισή του διερευνήθηκαν σε βάθος πολλά λογιστικά προβλήματα, για να είναι εφικτή η επίλυσή τους. Η χρήση ενιαίας ορολογίας, το περιεχόμενο των λογαριασμών και η λειτουργία και συλλειτουργία τους διευκολύνει τη διδασκαλία της λογιστικής και μπορεί να οδηγήσει σε συστηματική γνώση και εμπέδωση της επιστήμης. Με την εφαρμογή του Ε.Γ.Λ.Σ. βελτιώθηκε το επάγγελμα του λογιστή ενώ αποτέλεσε ένα σημαντικό βήμα για την εξέλιξη της λογιστικής στην χώρα (Βούλγαρη-Παπαγεωργίου, 2001).

Το Ε.Γ.Λ.Σ. διέπεται από τα ακόλουθα χαρακτηριστικά γνωρίσματα (Καούνης, 2005):

1. Εφαρμογή σε εθνική κλίμακα, επιδιώκοντας την αύξηση της παραγωγικότητας των επιχειρήσεων και την άντληση αξιόπιστων πληροφοριών, διευκολύνοντας την σύγκριση και την λήψη ορθών οικονομικών αποφάσεων. Για την αντιμετώπιση τυχόν ιδιομορφιών που υπάρχουν σε ορισμένους κλάδους (ασφαλιστικές εταιρείες, τράπεζες, ναυτιλιακές επιχειρήσεις) δημιουργήθηκαν κλαδικά λογιστικά σχέδια, με ρυθμίσεις σε λογαριασμούς και ομάδες λογαριασμών ανάλογα με τα ιδιαίτερά τους που υπάρχουν σε κάθε κλάδο.
2. Παροχή ικανοποιητικής πληροφοριακής πληρότητας, καθώς ο τρόπος κατάρτισή τους επέτρεπε την παροχή μέγιστου αριθμού πληροφοριών με την εφαρμογή των λιγότερων δυνατών μέσων. Με την τυποποίηση μειώθηκαν οι αυθαιρεσίες και οι αυτοσχεδιασμοί, βοηθώντας στον έλεγχο και την συγκέντρωση πληροφοριών.
3. Ένα ακόμα γνώρισμα του Ε.Γ.Λ.Σ. ήταν η ελαστικότητα και η προσαρμοστικότητα. Η δυνατότητα συλλειτουργίας της γενικής και αναλυτικής λογιστικής, η ελεύθερη ανάπτυξη των κυριότερων πρωτοβάθμιων λογαριασμών των αποθεμάτων και των εσόδων κατά είδος και η ελεύθερη ανάπτυξη δευτεροβάθμιων και τριτοβάθμιων λογαριασμών είναι κάποια από τα χαρακτηριστικά παραδείγματα της ελαστικότητας του Ε.Γ.Λ.Σ.. Η προσαρμοστικότητα τους Ε.Γ.Λ.Σ. αποτυπώνεται στην ευκολία της προσαρμογής του στις λογιστικές μεθόδους και στα λογιστικά συστήματα ανεξάρτητα από το μέγεθος, την φύση και την νομική μορφή των επιχειρήσεων.
4. Το Ε.Γ.Λ.Σ. χαρακτηριζόταν από λεπτομέρεια και σαφήνεια, παρέχοντας ένα ευκρινές και πλήρες εννοιολογικό περιεχόμενο στους λογαριασμούς και σαφή τρόπο της λειτουργίας και συλλειτουργίας τους. Ανά περίπτωση υπήρχαν συγκεκριμένοι περιορισμοί ενώ παράλληλα υπήρχε η απαραίτητη ελευθερία για την ανάπτυξή τους.

5. Η παροχή πληροφόρησης ήταν πλέον ταχύτερη καθώς από τους λογαριασμούς σε πρωτογενές επίπεδο ήταν δυνατή η σύνταξη πληροφοριακών καταστάσεων και πινάκων σε πολύ μικρό χρονικό διάστημα.

2.2.2 Βασικές Αρχές

Οι βασικές αρχές του Ε.Γ.Λ.Σ. ήταν η αρχή της αυτονομίας, η αρχή της κατά είδος συγκέντρωσης των αποθεμάτων, εξόδων και εσόδων και η αρχή της κατάρτισης του λογαριασμού της γενικής εκμετάλλευσης με λογιστικές εγγραφές. Σύμφωνα με την πρώτη αρχή το σχέδιο των λογαριασμών ήταν κατανομημένο σε τρία ιδιαίτερα και ανεξάρτητα μέρη, χωρίς να υπάρχει σύνδεση και συλλειτουργία μεταξύ τους. Με βάση την αρχή της αυτονομίας η λειτουργία της αναλυτικής λογιστικής ήταν ανεξάρτητη από την γενική λογιστική, λειτουργώντας σε ένα ανεξάρτητο λογιστικό σύστημα. Η αυτονομία αυτού του κυκλώματος εξασφαλιζόταν από ενδιάμεσους – αντικρουζόμενους λογαριασμούς. Η δυνατότητα συγχώνευσης και λειτουργίας των δύο κυκλωμάτων σε ένα ενιαίο σύστημα λογιστικής ήταν εφικτή με την προϋπόθεση διατήρησης της αυτονομίας της αναλυτικής λογιστικής και της τήρησης των υπόλοιπων βασικών αρχών του Ε.Γ.Λ.Σ..

Με βάση την δεύτερη αρχή, το κριτήριο για το άνοιγμα και την λειτουργία των λογαριασμών των αποθεμάτων, των εξόδων, των εσόδων και των ανόργανων αποτελεσμάτων ήταν το είδος και όχι ο προορισμός για τον οποίον πραγματοποιούνταν. Στο τέλος κάθε χρήσης τα υπόλοιπά τους μεταφέρονταν κατά είδος στον λογαριασμό γενικής εκμετάλλευσης για τον προσδιορισμό του αποτελέσματος ή στα αποτελέσματα χρήσης. Έτσι ο λογαριασμός της γενικής εκμετάλλευσης καταρτιζόταν έπειτα από την μεταφορά σε αυτόν της κατά είδος αξίας των αποθεμάτων, των οργανικών εξόδων και εσόδων. Με την ανάλυση του συγκεκριμένου λογαριασμού ήταν εφικτή η παρακολούθηση της συνολικής κίνησης των λογαριασμών κυκλοφορίας ή εκμετάλλευσης της επιχείρησης (Βούλγαρη-Παπαγεωργίου, 2001).

2.2.3 Πλεονεκτήματα

Τα πλεονεκτήματα της καθιέρωσης της λογιστικής τυποποίησης και της εφαρμογής του Ε.Γ.Λ.Σ. ήταν σημαντικά τόσο για τις επιχειρήσεις αλλά και για την ιδιωτική και τη δημόσια οικονομία. Για την επιχείρηση με το Ε.Γ.Λ.Σ. καθιερώθηκε η τήρηση λογαριασμών που είχαν ομοιογενές περιεχόμενο και ονομασία. Επίσης καθιερώθηκαν ενιαίοι κανόνες

αποτίμησης και κοστολόγησης γεγονός που περιορίζει την υποκειμενικότητα στην εμφάνιση των στοιχείων στις οικονομικές καταστάσεις. Επιπρόσθετα καθιερώνεται με ακρίβεια και σαφήνεια η λογιστική ορολογία, ώστε να αποφεύγονται οι παρερμηνείες και οι παρανοήσεις, δηλαδή δημιουργείται μια κοινή γλώσσα για τους λογιστές. Η ενιαία ονομασία των λογαριασμών σε συνδυασμό με τη συνδεσμολογία τους, επιτυγχάνει την εμφάνισή τους με ακριβή και αντικειμενικό περιεχόμενο. Τέλος με το Ε.Γ.Λ.Σ. καθιερώθηκε ενιαίος τύπος στις οικονομικές καταστάσεις, διευκολύνοντας την σύνταξή τους, καθώς αποτελούσαν την συγκέντρωση των λογαριασμών του Σχεδίου Λογαριασμών (Βούλγαρη-Παπαγεωργίου, 2001).

Για την ιδιωτική οικονομία το Ε.Γ.Λ.Σ. συντέλεσε στον εκσυγχρονισμό και την ορθολογική οργάνωση του λογιστηρίου και κατ' επέκταση της επιχείρησης. Με την κωδικοποίηση του Σχεδίου Λογαριασμών διευκολύνθηκε η μηχανογράφηση και η παροχή άμεσων και σημαντικών πληροφοριών στα διοικητικά στελέχη για την λήψη αποφάσεων. Επίσης μειώθηκαν οι αυθαιρεσίες και τυχόν αυτοσχεδιασμοί των λογιστών που μείωναν την συγκρισιμότητα των στοιχείων τόσο εντός της επιχείρησης διαχρονικά, όσο και μεταξύ των επιχειρήσεων του ίδιου κλάδου. Με την εφαρμογή του Ε.Γ.Λ.Σ. ήταν δυνατή η πλήρης και ορθή κοστολόγηση και η εξαγωγή αναλυτικών αποτελεσμάτων είτε ανά τμήμα της επιχείρησης είτε ανά κλάδο δραστηριότητας. Η ομοιόμορφη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων διευκόλυνε (Βούλγαρη-Παπαγεωργίου, 2001):

1. Τη μελέτη και τη σύγκριση των στοιχείων της επιχείρησης διαχρονικά, αλλά και τη σύγκριση με άλλες επιχειρήσεις.
2. Την εξαγωγή ακριβών και ομοιογενών στοιχείων για την πληροφόρηση πιστωτών της επιχείρησης, επιτυγχάνοντας ορθολογικότερη χρηματοδότηση των επιχειρήσεων.
3. Την παροχή ομοιογενών και αντικειμενικών πληροφοριών σε επαγγελματικές οργανώσεις και σε άλλα πρόσωπα που είχαν οικονομικές σχέσεις με την επιχείρηση.
4. Τον αντικειμενικότερο και ευκολότερο φορολογικό έλεγχο αλλά και την αποφυγή τυχόν αυθαιρεσιών από τα φορολογικά όργανα.
5. Τον ταχύτερο και καλύτερο έλεγχο από τους ορκωτούς ελεγκτές.

Τέλος όσον αφορά για την δημόσια οικονομία, τα οφέλη της εφαρμογής του Ε.Γ.Λ.Σ. ήταν (Βούλγαρη-Παπαγεωργίου, 2001):

1. Η παροχή αντικειμενικών πληροφοριών σε διοικητικά στελέχη αλλά και τρίτους εκτός της επιχείρησης όπως χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, επενδυτικό κοινό.
2. Οι οικονομικές καταστάσεις και ο ομοιογενής και ακριβής χαρακτήρας της πληροφόρησης που παρέχουν διευκολύνει την εισοδηματική πολιτική για τις αμοιβές των εργαζόμενων, τα κέρδη των επιχειρήσεων και την άσκηση της οικονομικής πολιτικής γενικότερα.
3. Η ευκολότερη και η αποτελεσματικότερη διεξαγωγή ελέγχων από όλα τα ενδιαφερόμενα όργανα και αρχές, όπως φορολογικές, αγορανομικές, δικαστικές, κλπ.
4. Η διευκόλυνση της κατάρτισης οικονομικών αναλύσεων και μελετών σε εθνικό ή κλαδικό επίπεδο.
5. Η ύπαρξη κοινής γλώσσας για την ευκολότερη συνεννόηση των επιχειρήσεων με τις κρατικές υπηρεσίες.
6. Η καλύτερη ενημέρωση του επενδυτικού κοινού και των μετόχων των επιχειρήσεων.

2.3 Τα Ε.Λ.Π. (Νόμος 4308/2014)

2.3.1 Έννοια και Σκοπός

Με τον Νόμο 4308/2014 ενσωματώθηκαν στο εθνικό δίκαιο οι λογιστικές διατάξεις της κωδικοποιημένης οδηγίας 2013/34/ΕΕ της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Το πλαίσιο που καθορίστηκε επιδίωξε την θέσπιση ενιαίων λογιστικών κανόνων ανεξάρτητα από την νομική μορφή των επιχειρήσεων. Παράλληλα για την μείωση του διοικητικού κόστους, υπήρξαν λογιστικές απλοποιήσεις και διαβάθμιση των υποχρεώσεων, ανάλογα με το μέγεθος των επιχειρήσεων (Αχείλας, et al., 2015). Πιο συγκεκριμένα με τον Νόμο 4308/2014 αντιμετωπίζονται δύο πεδία, οι κανόνες τήρησης των λογιστικών αρχείων και στοιχείων και καθορίζεται το πλαίσιο κατάρτισης και παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων. Στα παραρτήματα του νόμου παρατίθενται ορισμοί οι οποίοι είναι απαραίτητοι για την ορθή εφαρμογή των ρυθμίσεων του νόμου, υποδείγματα οικονομικών καταστάσεων καλύπτοντας διάφορες περιπτώσεις, το προτεινόμενο σχέδιο λογαριασμών και η σύνδεση του νέου σχεδίου λογαριασμών με τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις (Νιφορόπουλος, 2015).

Σκοπός των νέων Λογιστικών Προτύπων, όπως και της σχετικής ευρωπαϊκής οδηγίας, είναι η απλοποίηση των ετήσιων λογαριασμών και των ενοποιημένων λογαριασμών, σχετικά με τις υποχρεώσεις για την χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Με τα Ε.Λ.Π. διαμορφώθηκε

νέο σχέδιο λογαριασμών, χωρίς όμως να υφίσταται υποχρέωση για την πιστή εφαρμογή του καθώς οι επιχειρήσεις είναι ελεύθερες είτε να το αναπτύξουν σύμφωνα με τις ανάγκες τους είτε να συνεχίσουν να χρησιμοποιούν το σχέδιο λογαριασμών του Ε.Γ.Λ.Σ. (Αχείλας, et al., 2015).

Με τα Ε.Λ.Π. επιδιώκεται η απλοποίηση της Ελληνικής νομοθεσίας και ο εκσυγχρονισμός και η κωδικοποίηση της λογιστικής τυποποίησης. Με την συγκέντρωση των λογιστικών κανόνων σε ένα Νόμο επιχειρείται η αντιμετώπιση της πολυνομίας, η μείωση των γραφειοκρατικών διαδικασιών και η διασφάλιση της λειτουργικότητας των νέων ρυθμίσεων. Με τον νέο Νόμο αντικαταστάθηκαν πλήρως οι διατάξεις του ΚΦΑΣ και του προγενέστερου ΚΒΣ, ενώ ενοποιούνται σε ενιαίο κείμενο λογιστικοί κανόνες που υπάρχουν σε άλλους Νόμους, όπως Ν.2190/1920, Ν3190/1955, κλπ. Έχοντας ως βάση βέλτιστες διεθνείς πρακτικές επιδιώκεται η διασφάλιση της αποτελεσματικότητας και αποδοτικότητας τόσο στην λογιστικές διεργασίες όσο και στους ελέγχους (Κουλογιάννης, 2014).

2.3.2 Βασικές Αρχές

Με τα Ε.Λ.Π. οι βασικές αρχές για την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων είναι η αρχή του δεδουλευμένου και της συνέχισης της δραστηριότητας, ενώ για την μεγιστοποίηση της αξιόπιστης πληροφόρησης εισάγεται και η έννοια της εύλογης αξίας. Σύμφωνα με την αρχή του δεδουλευμένου η αναγνώριση των συναλλαγών και γεγονότων μιας επιχείρησης και η παρουσίασή τους στις οικονομικές καταστάσεις γίνεται στον χρόνο που προκύπτουν και όχι όταν διακανονίζονται ταμειακά, δηλαδή όταν εισπράττονται ή πληρώνονται. Η δεύτερη αρχή, της συνέχισης της δραστηριότητας (*going concern*), θεωρείται ως παραδοχή κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων. Η παραδοχή αυτή παύει να υφίστανται σε περιπτώσεις όπου η διοίκηση προτίθεται να ρευστοποιήσει την επιχείρηση, να παύσει την δραστηριότητά της ή όταν λόγω των συνθηκών δεν υφίσταται καμιά άλλη ρεαλιστική επιλογή εκτός από την διακοπή της λειτουργίας της. Έτσι κατά την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων η διοίκηση φέρει την ευθύνη αξιολόγησης των συνθηκών, λαμβάνοντας υπόψη όλες τις διαθέσιμες εκτιμήσεις και πληροφορίες για το μέλλον και της σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων με βάση αυτή την αρχή. Σε αντίθετη περίπτωση η επιμέτρηση των περιουσιακών στοιχείων γίνεται στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία τους και οι υποχρεώσεις επιμετρώνται στα ποσά που αναμένεται να απαιτηθούν κατά τον διακανονισμό τους (Πετράκης, 2015).

Εκτός από τις δύο παραπάνω βασικές αρχές η κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων θα πρέπει να διέπεται και από τα ακόλουθα (Πετράκης, 2015):

- Συνέπεια στην εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών, δηλαδή στις αρχές, τις βάσεις επιμέτρησης, τις παραδοχές και τους κανόνες και πρακτικές που υιοθετούνται από την επιχείρηση. Η συνέπεια στην εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών είναι απαραίτητη για την διασφάλιση της συγκρισιμότητας των χρηματοοικονομικών πληροφοριών και η τροποποίησή τους είναι αποδεκτή είτε αν επιβάλλεται από την νομοθεσία είτε όταν υπάρχουν τεκμηριωμένες εκτιμήσεις ότι με μια νέα πολιτική θα παρέχεται πιο αξιόπιστη και σχετική πληροφόρηση.
- Σύνεση στην επιμέτρηση των στοιχείων.
- Υποχρεωτική αναγνώριση όλων των αρνητικών προσαρμογών στις αξίες, ανεξάρτητα από το αποτέλεσμα της κάθε περιόδου.
- Αναγνώριση γεγονότων που πραγματοποιούνται μετά την λήξη της διαχειριστικής περιόδου, στην κλειόμενη περίοδο. Τα γεγονότα αυτά θα πρέπει να αναφέρονται σε συνθήκες που υπήρχαν στο τέλος αυτής της περιόδου και επηρεάζουν τα ποσά του ισολογισμού και της κατάστασης αποτελεσμάτων, όπως η πτώχευση ενός πελάτη ή η πώληση αποθεμάτων σε τιμή χαμηλότερη της τιμής κτήσης.

2.3.3 Πλεονεκτήματα – Μειονεκτήματα

Με τα Ε.Λ.Π. εναρμονίστηκε το εθνικό λογιστικό πλαίσιο με της Ευρωπαϊκή Οδηγία ενώ επίσης ενσωματώθηκαν και βέλτιστες διεθνείς πρακτικές. Επίσης κωδικοποιήθηκε και εκσυγχρονίστηκε η λογιστική τυποποίηση (που είχε ουσιαστικά εισήχθη από το Ε.Γ.Λ.Σ.) και κατά συνέπεια βελτιώθηκαν οι λογιστικοί κανόνες, ενώ παράλληλα απλοποιήθηκε ο κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών. Έτσι βασικό πλεονέκτημα του Νόμου είναι η αντιμετώπιση της λογιστικής πολυνομίας και η συγκέντρωση των λογιστικών κανόνων σε ένα νομοθέτημα. Η κατάργηση του ΚΦΑΣ μειώνει το κόστος και τις γραφειοκρατικές διαδικασίες και οι νέοι κανόνες τήρησης των λογιστικών βιβλίων είναι περισσότερο ευθυγραμμισμένοι με τις σύγχρονες επιχειρηματικές πρακτικές, διευκολύνοντας την διενέργεια των φορολογικών και λοιπών ελέγχων. Σημαντικό είναι το γεγονός ότι με την χρήση διεθνών λογιστικών πρακτικών, οι οικονομικές καταστάσεις των ελληνικών επιχειρήσεων θα είναι περισσότερο κατανοητές σε διεθνείς επενδυτές (Αχείλας, et al., 2015). Πιο συγκεκριμένα οι μεταβολές και

οι επιπτώσεις του νέου Νόμου που συγκαταλέγονται στα θετικά του είναι (Δανιάνης & Δεληγιάννης, 2014):

- Η δυνατότητα επιμέτρησης των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων στην εύλογη αξία, δηλαδή στην τιμή ανταλλαγής ενός περιουσιακού στοιχείου ή διακανονισμού μιας υποχρέωσης, η οποία διαμορφώνεται μεταξύ πρόθυμων και ενήμερων μερών που ενεργούν υπό κανονικές συνθήκες της αγοράς κατά την ημερομηνία μέτρησης. Το γεγονός αυτό μπορεί να βελτιώσει την παροχή αξιόπιστων πληροφοριών.
- Η διαφανέστερη απεικόνιση των οικονομικών καταστάσεων, που προσεγγίζει περισσότερο την πραγματικότητα, με αλλαγές όπως της κατάργησης των εξόδων πρώτης εγκατάστασης, της ορθής παρουσίασης της χρηματοδοτικής μίσθωσης, της εμφάνισης του φόρου εισοδήματος στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης, κλπ. Η υιοθέτηση ενός κοινού λογιστικού πλαισίου (σε επίπεδο ευρωπαϊκής ένωσης) συνδράμει στην μεγαλύτερη συγκρισιμότητα των πληροφοριών και η χρήστες των οικονομικών καταστάσεων θα μπορούν να διενεργήσουν καλύτερες αξιολογήσεις.
- Η μείωση του κόστους ενδοομιλικής πληροφόρησης, αυξάνοντας την αποτελεσματικότητα και την ανάγκη διπλής προετοιμασίας των οικονομικών καταστάσεων από τις θυγατρικές εταιρείες.
- Η εναρμόνιση των παρεχόμενων οικονομικών στοιχείων με τις διεθνείς λογιστικές πρακτικές και κανόνες, μπορεί να διευκολύνει την προσέλκυση ξένων κεφαλαίων.

Από την άλλη μεριά η εφαρμογή των Ε.Λ.Π. επιφέρει και διάφορες αρνητικές συνέπειες, όπως την αύξηση του κόστους, για την προσαρμογή του λογιστικού συστήματος, το κόστος εκπαίδευσης προσωπικού, κλπ. Επίσης στην περίπτωση που επιλεγεί η μέθοδος της εύλογης αξίας ή χρησιμοποιούνται διαφορετικοί συντελεστές απόσβεσης από τους φορολογικούς, οι επιχειρήσεις θα πρέπει να λειτουργούν ταυτόχρονα δύο λογιστικά συστήματα (Δανιάνης & Δεληγιάννης, 2014).

2.4 Διαφορές Ε.Γ.Λ.Σ. και Ε.Λ.Π.

Τα Ε.Λ.Π. αποτελούν ένα σύστημα που διαμορφώνεται από ένα δυναμικό σύνολο λογιστικών μεθόδων, πιο σύγχρονο και περισσότερο ευέλικτο. Με αυτό μπορούν να απεικονιστούν λογιστικά γεγονότα, όπως η λογιστική παρακολούθηση ενός ομολόγου ή η

χρηματοδοτική μίσθωση ενός παγίου, που δεν προβλεπόταν στους λογαριασμούς του Ε.Γ.Λ.Σ.. Το γεγονός ότι είναι εναρμονισμένο με τα διεθνή λογιστικά δεδομένα και πρότυπα βοηθά στην αναβάθμιση της ποιότητας της παρεχόμενης λογιστικής πληροφόρησης και αποτελεί την εξέλιξη και τη συνέχεια του Ε.Γ.Λ.Σ. (Ελευθερίου, 2015).

Συνοπτικά οι βασικότερες περιπτώσεις όπου απαιτείται διαφορετικός λογιστικός χειρισμός και τρόπος αποτίμησης με βάση τα Ε.Λ.Π. συγκριτικά με το Ε.Γ.Λ.Σ. είναι (Νιφορόπουλος, 2016):

- Κατά την επιλογή διαφορετικής λογιστικής πολιτικής σχετικά με την επιλογή συντελεστή απόσβεσης, σύμφωνα με την ωφέλιμη ζωή του περιουσιακού στοιχείου και όχι με βάση την φορολογική βάση.
- Στην περίπτωση μεταβολής της μεθόδου απόσβεσης των περιουσιακών στοιχείων.
- Για την απεικόνιση των χρηματοδοτικών μισθώσεων, πεδίο που δεν προβλεπόταν με βάση το Ε.Γ.Λ.Σ..
- Για την λογιστική απεικόνιση των εξόδων πολυετούς απόσβεσης.
- Στον τρόπο αναγνώρισης των επισφαλών απαιτήσεων.
- Για την αναγνώριση των απαξιωμένων αποθεμάτων.

Σχετικά με τις διαφορές στο περιεχόμενο και την παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων οι κυριότερες διαφορές μεταξύ Ε.Λ.Π. και Ε.Γ.Λ.Σ. εντοπίζονται στα παρακάτω (Νιφορόπουλος, 2016):

- Στα ακίνητα τα οποία διαχωρίζονται σε ιδιοχρησιμοποιούμενα και επενδυτικά.
- Στις κρατικές επιχορηγήσεις, οι οποίες πλέον εμφανίζονται στις υποχρεώσεις της επιχείρησης και όχι στα ίδια κεφάλαια.
- Στο φόρο εισοδήματος, ο οποίος πλέον εμφανίζεται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης, έπειτα από την κατάργηση του Πίνακα Διάθεσης.
- Στους λοιπούς μη ενσωματωμένους στο λειτουργικό κόστος φόρους, που επίσης εμφανίζονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων και όχι στον πίνακα Διάθεσης.
- Στις αμοιβές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου που παρουσιάζονται μέσω της διάθεσης των κερδών.
- Στις καταθέσεις των μετόχων οι οποίες εμφανίζονται στα ίδια κεφάλαια.

Τέλος με τα Ε.Λ.Π. σε κάποιες περιπτώσεις γεγονότων μεταβάλλεται το έτος παρουσίασής τους στις οικονομικές καταστάσεις. Κάποιες από αυτές τις περιπτώσεις είναι (Νιφορόπουλος, 2016):

- Στην λογιστική εγγραφή των διανεμόμενων κερδών και μερισμάτων, η οποία με τα Ε.Λ.Π. πραγματοποιείται με την έγκριση του Ισολογισμού από την γενική Συνέλευση των μετόχων και όχι κατά την λήξη του διαχειριστικού έτους.
- Στην καταχώρηση του οφειλόμενου μετοχικού κεφαλαίου, για το οποίο η λογιστική εγγραφή πραγματοποιείται με την κατάθεση του ποσού από τους μετόχους και όχι με την λήψη της σχετικής απόφασης.
- Στην προκαταβολή του φόρου εισοδήματος, ο οποίος καταχωρείται με την υποβολή της δήλωσης του φόρου εισοδήματος και στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης.

Κεφάλαιο 3^ο: Τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (Δ.Λ.Π.)

3.1 Εισαγωγή – Ιστορική Αναδρομή

3.1.1 Έννοια και σημασία

Τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα είναι λογιστικά πρότυπα που εκδίδονται από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB) και από τον προκάτοχό του, την Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASC). Οι εισηγμένες εταιρείες και ορισμένες φορές οι μη εισηγμένες εταιρείες υποχρεούνται να χρησιμοποιούν τα πρότυπα στις οικονομικές τους καταστάσεις στις χώρες που τα έχουν υιοθετήσει. Ο κανονισμός της ΕΕ αριθ. 1606/2002 για την εφαρμογή των διεθνών λογιστικών προτύπων, καθιστά υποχρεωτική την υιοθέτηση των Δ.Λ.Π. για τις εισηγμένες εταιρείες στην Ευρωπαϊκή Ένωση (ICAEW, 2018).

Οι σύγχρονες οικονομίες βασίζονται στις διασυνοριακές συναλλαγές και στην ελεύθερη ροή των διεθνών κεφαλαίων. Περισσότερο από το ένα τρίτο όλων των χρηματοπιστωτικών συναλλαγών πραγματοποιούνται διασυνοριακά και ο αριθμός αυτός αναμένεται να αυξηθεί. Οι επενδυτές αναζητούν ευκαιρίες διαφοροποίησης και επενδύσεων σε όλο τον κόσμο, ενώ οι εταιρείες αντλούν κεφάλαια, πραγματοποιούν συναλλαγές ή έχουν διεθνείς δραστηριότητες και θυγατρικές σε πολλές χώρες. Στο παρελθόν, τέτοιες διασυνοριακές δραστηριότητες περιπλέκονταν από το γεγονός ότι οι διάφορες χώρες διατηρούσαν τα δικά τους εθνικά λογιστικά πρότυπα. Αυτό το συνονθύλευμα λογιστικών απαιτήσεων συχνά είχε ως συνέπεια αυξημένο κόστος, πολυπλοκότητα και, τελικά μπορούσε να αποβεί επικίνδυνο τόσο για τις εταιρείες που ετοιμάζουν τις οικονομικές καταστάσεις, όσο και για τους επενδυτές και τους άλλους ενδιαφερόμενους που χρησιμοποιούν αυτές τις οικονομικές καταστάσεις για να λάβουν οικονομικές αποφάσεις. Η εφαρμογή των εθνικών λογιστικών προτύπων σημαίνει ότι τα ποσά που αναφέρονται στις οικονομικές καταστάσεις υπολογίζονται σε διαφορετική βάση. Για την εξάλειψη αυτών των διαφορών ήταν απαραίτητη η μελέτη των στοιχείων των εθνικών λογιστικών προτύπων, διότι ακόμη και μια μικρή διαφορά στις απαιτήσεις θα μπορούσε να έχει σημαντικό αντίκτυπο στις οικονομικές επιδόσεις και την οικονομική θέση μιας επιχείρησης (IFRS, 2017).

Τα Δ.Λ.Π. αντιμετωπίζουν αυτήν την πρόκληση παρέχοντας ένα διεθνώς αναγνωρισμένο σύνολο λογιστικών προτύπων που προσδίδουν διαφάνεια, μεγαλύτερη λογοδοσία και αποτελεσματικότητα στις χρηματοπιστωτικές αγορές σε όλο τον κόσμο. Τα

Δ.Λ.Π. αυξάνουν τη διαφάνεια βελτιώνοντας τη διεθνή συγκρισιμότητα και ποιότητα των χρηματοοικονομικών πληροφοριών, επιτρέποντας στους επενδυτές και άλλους συμμετέχοντες στην αγορά να λαμβάνουν τεκμηριωμένες οικονομικές αποφάσεις. Τα διεθνή πρότυπα ενισχύουν την λογοδοσία μειώνοντας το χάσμα πληροφόρησης μεταξύ των παρόχων κεφαλαίου και των ανθρώπων στους οποίους έχουν αναθέσει τα χρήματά τους. Τα πρότυπα παρέχουν τις πληροφορίες που είναι απαραίτητες για ελεγχόμενη διαχείριση. Ως πηγή πληροφοριών συγκρίσιμων σε παγκόσμιο επίπεδο, τα διεθνή πρότυπα είναι επίσης ζωτικής σημασίας για τους ρυθμιστές σε όλο τον κόσμο. Τέλος τα Δ.Λ.Π. συμβάλλουν στην οικονομική αποτελεσματικότητα, βοηθώντας τους επενδυτές να εντοπίζουν ευκαιρίες και κινδύνους σε όλο τον κόσμο, βελτιώνοντας έτσι την κατανομή κεφαλαίου. Για τις επιχειρήσεις, η χρήση μιας ενιαίας, αξιόπιστης γλώσσας λογιστικής μειώνει το κόστος του κεφαλαίου και μειώνει το διεθνές κόστος αναφοράς (IFRS, 2017).

3.1.2 Ιστορία

Στην παρούσα ενότητα παρουσιάζονται χρονολογικά οι κυριότεροι σταθμοί στην ιστορία της δημιουργίας, της πορείας και καθιέρωσης των Δ.Λ.Π., από τα μέσα της δεκαετίας του '60 έως και το 2005 που υιοθετήθηκαν υποχρεωτικά από την Ευρωπαϊκή Ένωση για τις εισηγμένες εταιρείες (ICAEW, 2018).

1966: Η ιστορία των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων ξεκίνησε το 1966, με την πρόταση να συσταθεί μια Διεθνής Ομάδα Μελέτης που θα περιλάμβανε τους ακόλουθους οργανισμούς:

- Το Ινστιτούτο Ορκωτών Λογιστών Αγγλίας και Ουαλίας (ICAEW)
- Το Αμερικανικό Ινστιτούτο Πιστοποιημένων Λογιστών (AICPA)
- Το Καναδικό Ινστιτούτο Ορκωτών Λογιστών (CICA) (τώρα γνωστό ως CPAC)

1967: Τον Φεβρουάριο του 1967 αυτό οδήγησε στη δημιουργία της Διεθνούς Ομάδας Μελετών Λογιστών (AISG), η οποία άρχισε να δημοσιεύει κάθε λίγους μήνες έγγραφα σχετικά με σημαντικά θέματα και δημιούργησε μια όρεξη για αλλαγή. Πολλά από αυτά τα έγγραφα οδήγησαν το δρόμο για τα πρότυπα που ακολούθησαν, όταν τον Μάρτιο του 1973 συμφωνήθηκε τελικά να καθιερωθεί ένα διεθνές όργανο που συντάσσει λογιστικά πρότυπα για διεθνή χρήση.

- 1973: Τον Ιούνιο του 1973, δημιουργήθηκε η IASC, έχοντας ως πρόθεση τα νέα διεθνή πρότυπα να είναι «ικανά για ταχεία αποδοχή και εφαρμογή σε παγκόσμιο επίπεδο». Το IASC επέζησε για 27 έτη, μέχρι το 2001, όταν αναδιοργανώθηκε ο οργανισμός και το IASC αντικαταστάθηκε από το IASB. Μεταξύ του 1973 και του 2000, το IASC δημοσίευσε μια σειρά προτύπων που ονομάζονται Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (IAS) σε αριθμητική σειρά, ξεκινώντας με το Δ.Λ.Π. 1 και καταλήγοντας με το Δ.Λ.Π. 41 Γεωργία, το οποίο δημοσιεύθηκε τον Δεκέμβριο του 2000.
- 1997: Η Επιτροπή Διεργητικών Προτύπων (SIC) ιδρύθηκε το 1997 για να εξετάσει αμφισβητούμενα λογιστικά ζητήματα που απαιτούσαν έγκυρη καθοδήγηση για να σταματήσουν οι διαφοροποιήσεις σε παγκόσμιο επίπεδο στην πράξη.
- 2000 (Φεβρουάριος): Η αμερικανική Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς (SEC) εξέδωσε ανακοίνωση στις 24 Φεβρουαρίου 2000 σχετικά με την αποδοχή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων.
- 2000 (Μάιος): Ο Διεθνής Οργανισμός Επιτροπών Κινητών Αξιών (IOSCO) υποστηρίζει τα Δ.Λ.Π. για χρήση σε διασυνοριακές χρηματιστηριακές αγορές, όπως ανακοινώθηκε σε ένα δελτίο τύπου που εξέδωσε ο οργανισμός στις 17 Μαΐου 2000.
- 2000 (Αύγουστος): Το ICAEW εξέδωσε δήλωση (TECH 23/00) σχετικά με την έγκριση και την εφαρμογή των Δ.Λ.Π. εντός της ΕΕ.
- 2001 (Απρίλιος): Το IASC αναδιάρθρωσε την οργάνωση του, με αποτέλεσμα τη σύσταση του IASB. Αυτές οι αλλαγές τέθηκαν σε ισχύ την 1η Απριλίου 2001. Τότε, το IASB δήλωσε ότι θα υιοθετήσει το σύνολο των προτύπων που εξέδωσε το IASC «Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα», αλλά τυχόν νέα πρότυπα θα δημοσιεύονται σε μια σειρά που καλείται Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (Δ.Π.Χ.Π.) - International Financial Reporting Standards (IFRS).
- 2001 (Ιούλιος): Κατά τη συνεδρίαση του Συμβουλευτικού Συμβουλίου Προτύπων της 23ης Ιουλίου 2001, το IASB υπέβαλε πρόταση για μετονομασία της Μόνιμης Επιτροπής Διεργητικής (SIC) ως Διεθνούς Επιτροπής Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (IFRIC), η οποία στη συνέχεια έγινε αποδεκτή. Μετά από αυτή την αλλαγή, οι εκδόσεις από την IFRIC κατηγοριοποιήθηκαν ως περιλήψεις αντί για ερμηνείες. Τον Δεκέμβριο του 2001,

η SIC ανασυστάθηκε ως Επιτροπή Διεργηθείας Διεθνούς Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (IFRIC).

2002 (Μάιος): Το IASB έκδωσε και δημοσιοποίησε τον Πρόλογο (Preface) για τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης.

2002 (Ιούνιος): Στις 6 Ιουνίου 2002, το Ευρωπαϊκό Συμβούλιο των Υπουργών ενέκρινε τον κανονισμό που θα απαιτούσε από όλες τις εταιρείες της ΕΕ που είναι εισηγμένες σε ρυθμιζόμενη αγορά να καταρτίζουν λογαριασμούς σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα για τις λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2005.

2002 (Ιούλιος): Ο κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1606/2002 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου για την εφαρμογή των διεθνών λογιστικών προτύπων εγκρίθηκε από το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο στις 19 Ιουλίου 2002, απαιτώντας από τις εισηγμένες εταιρείες να χρησιμοποιούν τα διεθνή λογιστικά πρότυπα έως το 2005.

2003 (Ιούνιος): Το πρώτο Δ.Π.Χ.Π. δημοσιεύθηκε τον Ιούνιο του 2003 - Δ.Π.Χ.Π. 1: Πρώτη Εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης.

2003 (Σεπτέμβριος): Η Ευρωπαϊκή Επιτροπή ενέκρινε στις 29 Σεπτεμβρίου 2003 κανονισμό για την έγκριση των διεθνών λογιστικών προτύπων (Δ.Λ.Π.), επιβεβαιώνοντας έτσι την απαίτηση για υποχρεωτική χρήση από το 2005.

2005: Εφαρμογή των Δ.Λ.Π. από τις εισηγμένες εταιρείες, στις χώρες της ΕΕ για περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2005.

3.2 Εμπλεκόμενα όργανα για την κατάρτιση των Δ.Λ.Π. – Δ.Π.Χ.Π.

Το Ίδρυμα IFRS έχει μια δομή διακυβέρνησης τριών επιπέδων, βασισμένη σε ανεξάρτητο συμβούλιο εμπειρογνομόνων (Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων - IASB), το οποίο διοικείται και εποπτεύεται από Trustees από όλο τον κόσμο (Trustees Foundation Trustees), οι οποίοι με τη σειρά τους είναι υπόλογοι στο Συμβούλιο Παρακολούθησης των δημοσίων αρχών (IFRS Foundation Monitoring Board). Το συμβουλευτικό συμβούλιο των Δ.Π.Χ.Π. (IFRS Advisory Council) παρέχει συμβουλές στους Trustees και στο Συμβούλιο, ενώ

το Συμβούλιο διαβουλεύεται επίσης εκτεταμένα με μια σειρά άλλων μόνιμων συμβουλευτικών οργάνων και συμβουλευτικών ομάδων (IFRS, 2017).

3.2.1 Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB) - Συμβούλιο

Το Συμβούλιο είναι μια ανεξάρτητη ομάδα εμπειρογνομώνων με κατάλληλο συνδυασμό πρόσφατης πρακτικής εμπειρίας στον καθορισμό λογιστικών προτύπων, στην προετοιμασία, τον έλεγχο ή τη χρήση οικονομικών εκθέσεων και λογιστικής εκπαίδευσης. Επίσης η σύνθεση του Συμβουλίου χαρακτηρίζεται από ευρεία γεωγραφική ποικιλομορφία και με βάση την ιδρυτική πράξη καθορίζονται λεπτομερώς τα κριτήρια για την σύνθεσή του.

Τα μέλη του Συμβουλίου είναι υπεύθυνα για την ανάπτυξη και δημοσίευση των προτύπων IFRS, συμπεριλαμβανομένων των προτύπων IFRS για τις ΜΜΕ. Το Συμβούλιο είναι επίσης υπεύθυνο για την έγκριση των Διερμηνειών των Προτύπων όπως αναπτύσσονται από την Επιτροπή Διερμηνειών (πρώην IFRIC). Τα μέλη διορίζονται από τους Trustees του Ιδρύματος IFRS μέσω μιας ανοικτής και αυστηρής διαδικασίας που περιλαμβάνει την προκήρυξη των κενών θέσεων και την λήψη συμβουλών από σχετικούς οργανισμούς.

3.2.2 Επιτροπή Διερμηνειών – IFRS Interpretations Committee

Η Επιτροπή Διερμηνειών των Δ.Π.Χ.Π. είναι ερμηνευτικό όργανο του Συμβουλίου Διεθνών Λογιστικών Προτύπων. Η Επιτροπή Διερμηνειών συνεργάζεται με το Συμβούλιο για την υποστήριξη της εφαρμογής των Προτύπων IFRS. Η Επιτροπή Διερμηνειών απαντά σε ερωτήσεις σχετικά με την εφαρμογή των Προτύπων και εκτελεί άλλες εργασίες κατόπιν αιτήματος του Διοικητικού Συμβουλίου.

Η Επιτροπή Διερμηνειών αποτελείται από 14 μέλη με δικαίωμα ψήφου, τα οποία διορίζονται από τους Trustees του Ιδρύματος IFRS. Τα μέλη παρέχουν την καλύτερη διαθέσιμη τεχνική εμπειρογνομοσύνη και την ποικιλομορφία της διεθνούς επιχειρηματικής εμπειρίας και της αγοράς σχετικά με την εφαρμογή των προτύπων IFRS. Οι συνεδριάσεις της Επιτροπής Διερμηνειών είναι ανοιχτές στο κοινό και είναι διαδικτυακές.

3.2.3 Trustees

Οι Trustees είναι υπεύθυνοι για τη διακυβέρνηση και την εποπτεία του Συμβουλίου Διεθνών Λογιστικών Προτύπων. Οι Trustees δεν εμπλέκονται σε τεχνικά θέματα σχετικά με τα

πρότυπα των Δ.Π.Χ.Π., καθώς αυτή η ευθύνη βαρύνει αποκλειστικά το Διοικητικό Συμβούλιο και είναι υπόλογοι στο Συμβούλιο Παρακολούθησης. Οι Trustees διορίζονται για θητεία τριών ετών. Κάθε Trustee θα πρέπει να έχει κατανοήσει και να είναι ενήμερος σε διεθνή ζητήματα σχετικά με την επιτυχία ενός διεθνούς οργανισμού και υπεύθυνος για την ανάπτυξη υψηλού επιπέδου παγκόσμιων λογιστικών προτύπων για χρήστες στις παγκόσμιες κεφαλαιαγορές και για άλλους χρήστες.

3.2.4 Συμβούλιο Παρακολούθησης

Το Συμβούλιο Παρακολούθησης δημιουργήθηκε τον Ιανουάριο του 2009 με σκοπό «να παρέχει μια επίσημη σύνδεση μεταξύ των Trustees και των δημόσιων αρχών» προκειμένου να ενισχυθεί η δημόσια λογοδοσία του Ιδρύματος IFRS. Οι κυριότερες αρμοδιότητες του Συμβουλίου Παρακολούθησης είναι η διασφάλιση ότι οι Trustees θα ασκούν τα καθήκοντά τους όπως ορίζονται από το Σύνταγμα του Ιδρύματος IFRS, καθώς και η έγκριση του διορισμού ή του επαναδιορισμού των Trustees. Το Συμβούλιο Παρακολούθησης συνεδριάζει τουλάχιστον τρεις φορές το χρόνο, ή συχνότερα, εάν χρειάζεται.

Το Συμβούλιο Παρακολούθησης αποτελείται από αρχές κεφαλαιαγορών που είναι υπεύθυνες για τον καθορισμό της μορφής και του περιεχομένου της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης. Μέσω του Συμβουλίου Παρακολούθησης, οι ρυθμιστικές αρχές των κινητών αξιών που επιτρέπουν ή απαιτούν τη χρήση των Δ.Π.Χ.Π. στις δικαιοδοσίες τους είναι σε θέση να εκπληρώνουν αποτελεσματικότερα τις εντολές τους όσον αφορά την προστασία των επενδυτών, την ακεραιότητα της αγοράς και τη συγκέντρωση κεφαλαίου. Τα σημερινά μέλη του Συμβουλίου Παρακολούθησης είναι εκπρόσωποι (IFRS, 2017):

- του Συμβουλίου και της Επιτροπής Ανάπτυξης και Αναδυόμενων Αγορών της Διεθνούς Οργάνωσης Επιτροπών Κινητών Αξιών (IOSCO),
- της Ευρωπαϊκής Επιτροπής (EC),
- της Ιαπωνικής Υπηρεσίας Χρηματοοικονομικών Υπηρεσιών (JFSA)
- της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς των ΗΠΑ (SEC),
- της Επιτροπής Κινητών Αξιών της Βραζιλίας (CVM),
- της Επιτροπής Χρηματοπιστωτικών Υπηρεσιών της Κορέας (FSC) και
- του Υπουργείου Οικονομικών της Λαϊκής Δημοκρατίας της Κίνας (China MOF).

Η Επιτροπή Βασιλείας για την Τραπεζική Εποπτεία συμμετέχει στο Συμβούλιο Παρακολούθησης ως παρατηρητής.

3.3 Κατηγορίες Δ.Λ.Π. – Δ.Π.Χ.Π.

Τα Δ.Π.Χ.Π. καθορίζονται από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων και χρησιμοποιούνται κυρίως από εταιρείες που έχουν ευθύνη έναντι του κοινού, όπως οι εισηγμένες στο χρηματιστήριο και τράπεζες. Οι αυθεντικές ερμηνείες των Προτύπων, οι οποίες παρέχουν περαιτέρω οδηγίες σχετικά με τον τρόπο εφαρμογής τους, αναπτύσσονται από την Επιτροπή Διερμηνειών των Δ.Π.Χ.Π. και ονομάζονται Διερμηνείες IFRIC. Τα πρότυπα που ορίζει το προγενέστερο σώμα του Συμβουλίου, η Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων, ονομάζονται πρότυπα IAS. Τα Πρότυπα αυτά έχουν την ίδια κατάσταση με τα Πρότυπα IFRS. Οι αυθεντικές ερμηνείες αυτών των Προτύπων, που αναπτύχθηκαν από τη Μόνιμη Επιτροπή Διερμηνειών, ονομάζονται Διερμηνείες SIC. Το Συμβούλιο έχει επίσης αναπτύξει τα Δ.Π.Χ.Π. για τις ΜΜΕ, που χρησιμοποιούνται από μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις χωρίς δημόσια ευθύνη (IFRS, 2017).

3.3.1 Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης

Το αναθεωρημένο εννοιολογικό πλαίσιο για τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση (conceptual framework) που εκδόθηκε τον Μάρτιο του 2018, εφαρμόζεται άμεσα για το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων και την Επιτροπή Διερμηνειών. Το εννοιολογικό πλαίσιο καθορίζει τις θεμελιώδεις έννοιες για τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση που καθοδηγούν το συμβούλιο στην ανάπτυξη προτύπων. Βοηθά να διασφαλιστεί ότι τα πρότυπα είναι εννοιολογικά συνεπή και ότι παρόμοιες συναλλαγές αντιμετωπίζονται με τον ίδιο τρόπο, έτσι ώστε να παρέχουν χρήσιμες πληροφορίες για τους επενδυτές, τους δανειστές και άλλους πιστωτές. Το εννοιολογικό πλαίσιο βοηθά επίσης τις εταιρείες να αναπτύξουν λογιστικές πολιτικές όταν κανένα Πρότυπο δεν εφαρμόζεται σε μια συγκεκριμένη συναλλαγή και, ευρύτερα βοηθά τους ενδιαφερόμενους να κατανοήσουν και να ερμηνεύσουν τα Πρότυπα. Συνοπτικά το περιεχόμενο των Δ.Π.Χ.Π. είναι (IFRS, 2018):

Δ.Π.Χ.Π. 1: Πρώτη Εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης:

Το Δ.Π.Χ.Π. 1 απαιτεί από μια οικονομική οντότητα που υιοθετεί τα Δ.Π.Χ.Π. για πρώτη

φορά να καταρτίζει ένα πλήρες σύνολο οικονομικών καταστάσεων που να καλύπτουν την πρώτη περίοδο αναφοράς του Δ.Π.Χ.Π. και το προηγούμενο έτος. Η οντότητα θα πρέπει να χρησιμοποιεί τις ίδιες λογιστικές πολιτικές σε όλες τις περιόδους που παρουσιάζονται στις πρώτες οικονομικές της καταστάσεις σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Π. Αυτές οι λογιστικές πολιτικές πρέπει να συμμορφώνονται με κάθε Πρότυπο που ισχύει κατά το τέλος της πρώτης περιόδου αναφοράς του Δ.Π.Χ.Π. Το Δ.Π.Χ.Π. 1 παρέχει περιορισμένες εξαιρέσεις από την απαίτηση επαναδιατύπωσης προηγούμενων περιόδων σε καθορισμένα πεδία στα οποία το κόστος συμμόρφωσης με αυτές θα ήταν πιθανό να υπερβεί τα οφέλη για τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων.

Δ.Π.Χ.Π. 2: Πληρωμές Βασιζόμενες σε Συμμετοχικούς Τίτλους: Το Δ.Π.Χ.Π. 2 καθορίζει τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση που θα πρέπει να παρέχεται από μια οικονομική οντότητα όταν αναλαμβάνει μια συναλλαγή πληρωμής σε συμμετοχικούς τίτλους, συμπεριλαμβανομένης της έκδοσης δικαιωμάτων προαίρεσης αγοράς μετοχών.

Δ.Π.Χ.Π. 3: Ενοποιήσεις επιχειρήσεων: στο συγκεκριμένο πρότυπο καθιερώνονται και αναλύονται οι αρχές και οι απαιτήσεις για την αναγνώριση και την επιμέτρηση των επιχειρήσεων σε περιπτώσεις εξαγορών και συγχωνεύσεων επιχειρήσεων.

Δ.Π.Χ.Π. 4: Ασφαλιστικές συμβάσεις: Το Δ.Π.Χ.Π. 4 καθορίζει ορισμένες πτυχές της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης για ασφαλιστήρια συμβόλαια από οποιαδήποτε οντότητα που εκδίδει τέτοιες συμβάσεις και δεν εφαρμόζει το Δ.Π.Χ.Π. 17 Ασφαλιστικά Συμβόλαια.

Δ.Π.Χ.Π. 5: Πάγια Στοιχεία του Ενεργητικού Κατεχόμενα προς Πώληση και Διακοπείσες Δραστηριότητες: με το συγκεκριμένο πρότυπο καθορίζονται οι απαιτήσεις για την επιμέτρηση, αναγνώριση και τον λογιστικό χειρισμό των περιουσιακών στοιχείων που κατέχονται προς πώληση και την παρουσίαση των διακοπτόμενων δραστηριοτήτων στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Δ.Π.Χ.Π. 6: Έρευνα και Αξιολόγηση Ορυκτών Πόρων: Το Δ.Π.Χ.Π. 6 καθορίζει ορισμένες πτυχές της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης σχετικά με το κόστος που προκύπτει για την αναζήτηση και αξιολόγηση των ορυκτών πόρων (π.χ. ορυκτά, πετρέλαιο, φυσικό αέριο και παρόμοιους μη ανανεώσιμους πόρους), καθώς και το κόστος

προσδιορισμού της τεχνικής σκοπιμότητας και εμπορικής βιωσιμότητας της εξόρυξης των ορυκτών πόρων.

Δ.Π.Χ.Π. 7: Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις: με αυτό το πρότυπο καθορίζεται η ανάγκη παροχής γνωστοποιήσεων για την σημασία, την φύση και την έκταση των χρηματοοικονομικών στοιχείων και τους κινδύνους που σχετίζονται με αυτά.

Δ.Π.Χ.Π. 8: Λειτουργικοί Τομείς: Το Δ.Π.Χ.Π. 8 απαιτεί από μια οικονομική οντότητα να αποκαλύπτει πληροφορίες που επιτρέπουν στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων να αξιολογήσουν τη φύση και τις οικονομικές επιπτώσεις των διαφόρων επιχειρηματικών δραστηριοτήτων και των διαφορετικών οικονομικών περιβαλλόντων στις οποίες δραστηριοποιείται. Περιγράφει επίσης απαιτήσεις για σχετικές γνωστοποιήσεις σχετικά με προϊόντα και υπηρεσίες, γεωγραφικές περιοχές και μεγάλους πελάτες.

Δ.Π.Χ.Π. 9: Χρηματοοικονομικά Μέσα: Το Δ.Π.Χ.Π. 9 εφαρμόζεται για περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2018 και καθορίζει τον τρόπο με τον οποίο η οντότητα θα πρέπει να ταξινομεί και να μετρά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις και ορισμένες συμβάσεις αγοράς ή πώλησης μη χρηματοοικονομικών στοιχείων.

Δ.Π.Χ.Π. 10: Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις: Το Δ.Π.Χ.Π. 10 καθορίζει τις αρχές για την παρουσίαση και την προετοιμασία ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων όταν μια οικονομική οντότητα ελέγχει μία ή περισσότερες άλλες οντότητες.

Δ.Π.Χ.Π. 11: Σχήματα υπό κοινό έλεγχο: Το Δ.Π.Χ.Π. 11 θεσπίζει αρχές για τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση από οντότητες που έχουν συμφέρον σε ρυθμίσεις που ελέγχονται από κοινού (κοινές ρυθμίσεις), όπως οι κοινοπραξίες. Κοινός έλεγχος είναι ο συμβατικός διαμοιρασμός του ελέγχου ενός διακανονισμού, ο οποίος υφίσταται μόνο όταν οι αποφάσεις σχετικά με τις σχετικές δραστηριότητες (δηλαδή οι δραστηριότητες που επηρεάζουν σημαντικά τις αποδόσεις της συμφωνίας) απαιτούν την ομόφωνη συγκατάθεση των μερών για τον από κοινού έλεγχο.

Δ.Π.Χ.Π. 12: Παρουσίαση των Συμφερόντων σε άλλες οντότητες: καθορίζονται οι απαιτήσεις και οι γνωστοποιήσεις για την αξιολόγηση της φύσης και των κινδύνων από την

συμμετοχή σε θυγατρικές, κοινοπραξίες και λοιπές οντότητες που δεν ενοποιούνται, καθώς και η επίδραση αυτών των συμμετοχών στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Δ.Π.Χ.Π. 13: Επιμέτρηση της εύλογης αξίας: Το Δ.Π.Χ.Π. 13 ορίζει την εύλογη αξία, καθορίζει ένα πλαίσιο για τη μέτρηση της εύλογης αξίας και απαιτεί γνωστοποιήσεις σχετικά με τις αποτιμήσεις της εύλογης αξίας. Το Δ.Π.Χ.Π. 13 ορίζει την εύλογη αξία ως την τιμή που θα εισπράττεται για την πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου ή καταβάλλεται για τη μεταβίβαση μιας υποχρέωσης σε μια τακτική συναλλαγή μεταξύ των συμμετεχόντων στην αγορά κατά την ημερομηνία αποτίμησης (τιμή εξόδου). Κατά την επιμέτρηση της εύλογης αξίας, η οντότητα χρησιμοποιεί τις παραδοχές που θα χρησιμοποιούσαν οι συμμετέχοντες στην αγορά κατά την τιμολόγηση του περιουσιακού στοιχείου ή της υποχρέωσης υπό τις τρέχουσες συνθήκες της αγοράς, συμπεριλαμβανομένων των υποθέσεων σχετικά με τον κίνδυνο. Ως εκ τούτου, η πρόθεση της οντότητας να κατέχει ένα περιουσιακό στοιχείο ή να διακανονίσει ή να εκπληρώσει με άλλο τρόπο μια υποχρέωση δεν έχει σημασία κατά την επιμέτρηση της εύλογης αξίας.

Δ.Π.Χ.Π. 14: Μεταβατικοί λογαριασμοί Ρυθμιζόμενων Δραστηριοτήτων: Το Δ.Π.Χ.Π. 14 προβλέπει ειδική λογιστική για τις επιπτώσεις και τον καθορισμό των τιμών που μια δημόσια επιχείρηση κοινής ωφελείας ή παρόμοια οικονομική οντότητα μπορεί να χρεώσει στους πελάτες για τα ελεγχόμενα αγαθά ή υπηρεσίες.

Δ.Π.Χ.Π. 15: Έσοδα από Συμβόλαια με Πελάτες: Το Δ.Π.Χ.Π. 15 εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που αρχίζουν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2018 και καθορίζει τις αρχές που εφαρμόζει μια οικονομική οντότητα κατά την υποβολή πληροφοριών σχετικά με τη φύση, το ποσό, το χρονοδιάγραμμα και την αβεβαιότητα των εσόδων και ταμειακών ροών από μια σύμβαση με έναν πελάτη.

Δ.Π.Χ.Π. 16: Μισθώσεις: Το Δ.Π.Χ.Π. 16 εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που αρχίζουν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2019 και ο σκοπός του είναι η αναφορά πληροφοριών που αντιπροσωπεύουν πιστά τις μισθωτικές συναλλαγές και παρέχουν τη βάση στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων για να εκτιμήσουν το ποσό, το χρονοδιάγραμμα και την αβεβαιότητα των ταμειακών ροών που προκύπτουν από τις

μισθώσεις. Για να επιτευχθεί αυτός ο στόχος, ο μισθωτής πρέπει να αναγνωρίζει τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις που απορρέουν από μίσθωση.

Δ.Π.Χ.Π. 17: Ασφαλιστήρια συμβόλαια: Το Δ.Π.Χ.Π. 17 ισχύει για ετήσιες περιόδους που αρχίζουν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2021 και αναφέρεται σε συμβάσεις ασφαλίσεων συνδυάζουν χαρακτηριστικά τόσο χρηματοοικονομικού μέσου όσο και σύμβασης παροχής υπηρεσιών, καθώς και σε ασφαλιστήρια συμβόλαια δημιουργούν ταμειακές ροές με σημαντική μεταβλητότητα σε μεγάλο χρονικό διάστημα.

3.3.2 Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα

Τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα επιγραμματικά είναι (IFRS, 2018):

Δ.Λ.Π. 1: Παρουσίαση Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Δ.Λ.Π. 2: Αποθέματα

Δ.Λ.Π. 7: Κατάσταση Ταμειακών Ροών

Δ.Λ.Π. 8: Λογιστικές πολιτικές, Μεταβολές στις λογιστικές εκτιμήσεις και Λάθη

Δ.Λ.Π. 10: Γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού

Δ.Λ.Π. 11: Κατασκευαστικά Συμβάσεις

Δ.Λ.Π. 12: Φόροι Εισοδήματος

Δ.Λ.Π. 16: Ενσώματα Πάγια

Δ.Λ.Π. 17: Μισθώσεις

Δ.Λ.Π. 18: Έσοδα

Δ.Λ.Π. 19: Παροχές σε Εργαζόμενους

Δ.Λ.Π. 20: Λογιστική των Επιχορηγήσεων και Γνωστοποίηση της Κρατικής Υποστήριξης

Δ.Λ.Π. 21: Οι Επιδράσεις των Μεταβολών στις Τιμές Συναλλάγματος

Δ.Λ.Π. 23: Κόστος Δανεισμού

Δ.Λ.Π. 24: Γνωστοποιήσεις Συνδεδεμένων Μερών

Δ.Λ.Π. 26: Λογιστική και Πληροφόρηση Προγραμμάτων Παροχών Αποχώρησης από την Υπηρεσία

Δ.Λ.Π. 27: Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις

Δ.Λ.Π. 28: Επενδύσεις σε Συγγενείς Επιχειρήσεις

Δ.Λ.Π. 29: Παρουσίαση Οικονομικών Στοιχείων σε Υπερπληθωριστικές Οικονομίες

Δ.Λ.Π. 32: Χρηματοοικονομικά Μέσα: Παρουσίαση

Δ.Λ.Π. 33: Κέρδη ανά Μετοχή

Δ.Λ.Π. 34: Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις

Δ.Λ.Π. 36: Μείωση της Αξίας Στοιχείων του Ενεργητικού

Δ.Λ.Π. 37: Προβλέψεις, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδιάμεσες Απαιτήσεις

Δ.Λ.Π. 38: Άυλα Στοιχεία του Ενεργητικού

Δ.Λ.Π. 39: Χρηματοπιστωτικά μέσα: Αναγνώριση και επιμέτρηση

Δ.Λ.Π. 40: Επενδύσεις σε Ακίνητα

Δ.Λ.Π. 41: Γεωργία

3.4 Η εφαρμογή των Δ.Λ.Π. στην Ελλάδα

Μετά την θέσπιση του Ε.Γ.Λ.Σ., η εφαρμογή των Δ.Λ.Π. αποτέλεσε μια ακόμα ριζική αλλαγή στον τρόπο παροχής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης στην Ελλάδα. Ένα από τα βασικά αναμενόμενα οφέλη είναι η δυνατότητα των επιχειρήσεων εγκατεστημένων στην Ελλάδα αλλά και των ελληνικών επιχειρήσεων που δραστηριοποιούνται στο εξωτερικό, να

παρέχουν ίδια χρηματοοικονομική πληροφόρηση με άλλες επιχειρήσεις του εξωτερικού. Το γεγονός αυτό μειώνει το κόστος παροχής πληροφοριών, καθώς σε τέτοιες περιπτώσεις η ανάθεση σε εξειδικευμένους συμβούλους ήταν επιβεβλημένη, για την μετατροπή των στοιχείων των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σε στοιχεία συγκρίσιμα και τυποποιημένα με βάση τις διεθνείς απαιτήσεις. Παράλληλα με την χρήση διεθνώς αναγνωριζόμενων προτύπων η προσέγγιση ευρωπαϊκών τραπεζών για την άντληση χρηματοδότησης καθίσταται ευκολότερη (Παπαθανασίου, 2006).

Τα πρώτα συμπεράσματα που διεξήχθησαν έπειτα από την πρώτη εφαρμογή των Δ.Λ.Π. στην Ελλάδα ήταν ενθαρρυντικά. Παρόλα αυτά υπήρξαν κάποιες βασικές δυσκολίες που έπρεπε να αντιμετωπιστούν. Αρχικά οι επιχειρήσεις αναγκάστηκαν να εφαρμόσουν τα Δ.Λ.Π. όχι μόνο στις ενοποιημένες καταστάσεις τους αλλά και τις ατομικές, γεγονός όμως που αναμένεται να αποβεί προς όφελος των επιχειρήσεων καθώς τα επιδιωκόμενα αποτελέσματα με αυτό τον τρόπο θα είναι περισσότερο ασφαλή. Επίσης δυσκολία υπήρξε λόγω της διαφορετικής νοοτροπίας και των κανόνων που υπήρχε μεταξύ των δύο συστημάτων. Τέλος σημαντικό ήταν το πρόβλημα που ανέκυπτε από την ικανοποίηση τόσο των λογιστικών απαιτήσεων όσο και των φορολογικών διατάξεων (Παπαθανασίου, 2006).

Ενδιαφέροντα συμπεράσματα διεξήχθησαν μετά την πρώτη εφαρμογή των Δ.Λ.Π., από έρευνα που πραγματοποίησε η ελεγκτική εταιρεία Grant Thornton στις εισηγμένες εταιρείες στην Ελλάδα. Με την εφαρμογή των Δ.Λ.Π. υπήρξαν αρκετές διαφοροποιήσεις στην εικόνα των εταιρειών όσον αφορά το ύψος των ιδίων κεφαλαίων αλλά και των δηλούμενων αποτελεσμάτων τους. Επίσης αρνητική ήταν η επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις των τραπεζών και των εταιρειών κοινής ωφέλειας, λόγω των μεταβολών που επήλθαν από τις προβλέψεις των επισφαλών απαιτήσεων, την διαγραφή ασώματων ακινητοποιήσεων και την αναγνώριση ενδεχόμενων φορολογικών υποχρεώσεων. Όσον αφορά την οργάνωση των επιχειρήσεων, αυξήθηκαν οι απαιτήσεις και οι υποχρεώσεις, καθώς αυξήθηκαν οι ανάγκες σε εκπαίδευση, στις παρεχόμενες πληροφορίες και γνωστοποιήσεις. Στην πλειοψηφία των επιχειρήσεων δεν διαπιστώθηκαν σημαντικές αποκλίσεις από τις αρχές των Δ.Λ.Π., ενώ βελτιώθηκε η ποιότητα των παρεχόμενων πληροφοριών και ο ρόλος και οι ευθύνες των εποπτικών αρχών (Στεργίου, 2006).

Σε έρευνα που σχεδιάστηκε από τον αναπληρωτή καθηγητή Λογιστικής Κ. Καραμάνη, εξετάστηκαν οι επιπτώσεις της εφαρμογής των Δ.Λ.Π. σε ελεγκτές, λογιστές, επιχειρήσεις και

εποπτικές αρχές. Όσον αφορά την εποπτεία από την έρευνα διαπιστώθηκε ότι δεν υπάρχουν σαφή όρια ευθύνης και αρμοδιότητας μεταξύ των διαφόρων οργάνων εποπτείας. Δύο χρόνια μετά την επιβολή των Δ.Λ.Π. διαπιστώθηκε ότι οι αρμόδιες αρχές δεν παρείχαν επαρκή καθοδήγηση και συντονισμό, ενώ επίσης δεν υπήρξε άμεση παρέμβαση για την επίλυση προβλημάτων για την εφαρμογή των Δ.Λ.Π.. Σημαντικά προβλήματα αναδείχθηκαν από την έρευνα σχετικά με το θεσμικό περιβάλλον, καθώς έλλειψη πληρότητας, απλότητας και εύκολης εφαρμογής των Δ.Λ.Π. ήταν θέματα που επισημάνθηκαν από λογιστές και ελεγκτές. Εξετάζοντας τα Δ.Λ.Π., αυτά καθαυτά θεωρήθηκε ότι έχουν καλύτερα ποιοτικά χαρακτηριστικά, σε σχέση με τα Ε.Λ.Π., όπως μεγαλύτερη συνάφεια, αξιοπιστία, σαφήνεια και συγκρισιμότητα (Το Βήμα, 2009).

Σε άλλη έρευνα που πραγματοποιήθηκε, μέσω ερωτηματολογίου σε εισηγμένες εταιρείες, τρία χρόνια μετά την υποχρεωτική εφαρμογή των Δ.Λ.Π., διαπιστώθηκαν επίσης σημαντικά οφέλη από αυτά για τις επιχειρήσεις, αλλά αναδείχθηκαν και προβλήματα γενικότερης φύσης αλλά και με βάση τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά των επιχειρήσεων. Αρχικά διαπιστώθηκε ότι η βελτίωση της αξιοπιστίας και της διαφάνειας της παρεχόμενης πληροφόρησης, με βάση τα Δ.Λ.Π., οδήγησε σε αυξημένη ζήτηση των ελληνικών μετοχών από ξένους θεσμικούς επενδυτές. Βελτίωση υπήρξε και στην διαχείριση των επιχειρήσεων, καθώς η μεγαλύτερη ακρίβεια των πληροφοριών έκανε ευκολότερη την είσοδο σε ξένες χρηματαγορές, διευκόλυνε σημαντικά τις συγχωνεύσεις και εξαγορές και βελτίωσε την εταιρική διακυβέρνηση και τις διαδικασίες του εσωτερικού ελέγχου. Αντίθετα διαπιστώθηκαν προβλήματα σχετικά με την λογιστική μετάβαση από τα Ε.Λ.Π. στα Δ.Λ.Π., καθώς δεν υπήρξε αρκετή προετοιμασία και καθοδήγηση από τις αρμόδιες αρχές για αυτή την μετάβαση. Επίσης αυξημένο ήταν και το κόστος της εφαρμογής, καθώς απαιτήθηκε επιπλέον εκπαίδευση και κατάρτιση του προσωπικού των επιχειρήσεων και βελτίωση των υφιστάμενων πληροφοριακών συστημάτων. Περισσότερο αρνητικές στην εφαρμογή των Δ.Λ.Π. βρέθηκε ότι ήταν οι μικρότερες εταιρείες αλλά και εταιρείες με μικρότερα εισοδήματα (Papadatos & Bellas, 2011).

Κεφάλαιο 4^ο: Οι Οικονομικές Καταστάσεις στα Ε.Λ.Π. και στα Δ.Λ.Π. – Διαφορές

4.1 Οι Οικονομικές Καταστάσεις στα Ε.Λ.Π.

4.1.1 Ορισμός χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Στις οικονομικές καταστάσεις ενσωματώνονται όλες οι συναλλαγές και τα γεγονότα που καταχωρούνται στα λογιστικά αρχεία των επιχειρήσεων. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις είναι ενιαίο σύνολο και παρουσιάζουν εύλογα τα αναγνωριζόμενα περιουσιακά στοιχεία, τις υποχρεώσεις, την καθαρή θέση, καθώς και τα στοιχεία των εσόδων, εξόδων, κερδών και ζημιών αλλά και τις χρηματοροές της κάθε περιόδου. Ως εύλογη παρουσίαση νοείται η πιστή παρουσίαση των επιπτώσεων που έχουν οι συναλλαγές και τα άλλα γεγονότα, έτσι όπως ορίζονται και με βάση τα κριτήρια αναγνώρισης των περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων, των εσόδων και των εξόδων.

Η υποχρέωση κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων διαφέρει ανάλογα το μέγεθος της οντότητας. Η κατάταξη των οντοτήτων ανάλογα το μέγεθός τους πραγματοποιείται με βάση τρία κριτήρια, το ύψος του Ενεργητικού τους, το καθαρό ύψος του ενεργητικού και τον μέσο αριθμό των απασχολούμενων κατά τη διάρκεια της περιόδου². Πιο συγκεκριμένα η κατάταξη των επιχειρήσεων γίνεται ως εξής (Αναγνώστου, 2015):

Πίνακας 1: Κατηγοριοποίηση οντοτήτων με βάση τα Ε.Λ.Π.

| Κατηγορίες οντοτήτων | Κριτήρια μεγέθους | | |
|----------------------|-------------------|------------|----------------|
| | Μ.Ο. | Ενεργητικό | Καθαρός κύκλος |

² Νόμος 4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251/24-11-2014), Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις, ανακτήθηκε από: <https://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/660>

| | προσωπικού | | εργασιών |
|--------------------------------|--------------|---------------------|---------------------|
| Πολύ μικρές (ΟΕ, ΕΕ, ατομικές) | - | - | Έως και 1.500.000 |
| Μικρές (ΟΕ, ΕΕ, ατομικές) | - | - | Πάνω από 1.500.000 |
| Πολύ μικρές (ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ) | Έως και 10 | Έως και 350.000 | Έως και 700.000 |
| Μικρές (ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ) | Έως και 50 | Έως και 4.000.000 | Έως και 8.000.000 |
| Μεσαίες | Έως και 250 | Έως και 20.000.000 | Έως και 40.000.000 |
| Μεγάλες | Πάνω από 250 | Πάνω από 20.000.000 | Πάνω από 40.000.000 |

Για την ένταξη ή την αλλαγή κατηγορίας των επιχειρήσεων θα πρέπει η οντότητα να υπερβαίνει ή να υπολείπεται των ορίων κάθε κατηγορίας για δύο συνεχόμενες χρήσεις και να πληρούνται τα δύο από τα τρία κριτήρια.

Το σύνολο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, που θα πρέπει να καταρτίζουν οι μεγάλες οντότητες είναι:

- Ο Ισολογισμός ή Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης
- Η Κατάσταση Αποτελεσμάτων
- Η Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης
- Η Κατάσταση Χρηματοροών
- Το Προσάρτημα

Οι μεσαίες οντότητες δεν είναι υποχρεωμένες να καταρτίζουν την κατάσταση Χρηματοροών, οι πολύ μικρές και μικρές ΑΕ, ΕΠΕ και ΙΚΕ εξαιρούνται από την κατάρτιση τόσο της Κατάστασης Χρηματοροών όσο και από την Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης, ενώ οι υπόλοιπες μικρές και πολύ μικρές οντότητες, οφείλουν να καταρτίζουν τον Ισολογισμό, την κατάσταση Αποτελεσμάτων και το Προσάρτημα. Συνοπτικά οι απαιτήσεις για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων ανάλογα το μέγεθος των οντοτήτων είναι (Αναγνώστου, 2015):

Πίνακας 2: Υποχρέωση κατάρτισης οικονομικών καταστάσεων με βάση το μέγεθος της οντότητας

| Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις | Κατηγορία μεγέθους | | | | |
|--------------------------------------|---------------------|-----------------|--------|---------|---------|
| | Πολύ μικρές | | Μικρές | Μεσαίες | Μεγάλες |
| | ΟΕ, ΕΕ, ατομικές | ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ | | | |
| Κατάσταση Αποτελεσμάτων | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| Προσάρτημα | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| Κατάσταση Ισολογισμού | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης | | | | ✓ | ✓ |
| Κατάσταση Χρηματοροών | | | | | ✓ |

Τα κονδύλια στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις θα πρέπει να παρουσιάζονται διακεκριμένα και δεν θα πρέπει να συμψηφίζονται. Επίσης η δομή και το περιεχόμενό τους δεν θα πρέπει να μεταβάλλεται από περίοδο σε περίοδο, εκτός και αν επιβάλλεται η αναπροσαρμογή τους για να είναι συγκρίσιμα με τα ποσά της τρέχουσας περιόδου. Όσον αφορά τη δομή, το περιεχόμενο και την ονοματολογία των κονδυλίων που συμπεριλαμβάνονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις επιτρέπεται η προσαρμογή τους όταν η ιδιαίτερη φύση του κλάδου που δραστηριοποιείται η οντότητα το επιβάλλει. Επίσης αποκλίσεις από τη δομή και το περιεχόμενο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, έτσι όπως καθορίζονται από τα ΕΛΠ, επιτρέπεται στις ακόλουθες περιπτώσεις³:

1. Για την περαιτέρω ανάλυση των κονδυλίων, με την προϋπόθεση να τηρείται η διάρθρωση των υποδειγμάτων.
2. Για την προσθήκη νέων κονδυλίων, αρκεί το περιεχόμενό τους να μην περιλαμβάνεται σε άλλο κονδύλι των υποδειγμάτων.
3. Για την συγχώνευση κονδυλίων και μόνο στις παρακάτω περιπτώσεις:

³ Νόμος 4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251/24-11-2014), Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις, ανακτήθηκε από: <https://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/660>

- Όταν τα ποσά είναι ασήμαντα, δηλαδή δεν επηρεάζουν τους σκοπούς της εύλογης παρουσίασης.
- Όταν από την συγχώνευση παρέχεται μεγαλύτερη σαφήνεια.

4.1.2 Κανόνες για την αναγνώριση και την επιμέτρηση των στοιχείων του Ισολογισμού

Η κατάσταση του Ισολογισμού ή Χρηματοοικονομικής Θέσης παρουσιάζει την οικονομική κατάσταση μιας επιχείρησης σε μια δεδομένη στιγμή και σε ενιαίο νόμισμα. Οι αξίες των περιουσιακών στοιχείων, των υποχρεώσεων και των ιδίων κεφαλαίων παρουσιάζονται ομαδοποιημένες στην κατάσταση του Ισολογισμού (Τουρνά, 2015). Σύμφωνα με τα ΕΛΠ η βάση για την επιμέτρηση των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων είναι το ιστορικό κόστος, σύμφωνα με το οποίο γίνεται η κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Σύμφωνα με την αρχή του κόστους κτήσης, η αρχική αναγνώριση των στοιχείων γίνεται στο κόστος κτήσης αλλά και η μετέπειτα λογιστική παρακολούθηση, εφόσον το κόστος κτήσης είναι ίσο με το ανακτήσιμο κόστος. Στην περίπτωση όπου το ανακτήσιμο κόστος είναι μικρότερο του κόστους κτήσης και η διαφορά θεωρείται ότι έχει μόνιμο χαρακτήρα, αναγνωρίζεται ως ζημιά⁴.

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία των οποίων η ωφέλιμη ζωή είναι περιορισμένη υπόκεινται σε αποσβέσεις, οι οποίες ξεκινούν να υπολογίζονται από όταν το περιουσιακό στοιχείο είναι έτοιμο για την χρήση που προορίζεται και με βάση την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή του. Η διοίκηση της οντότητας είναι υπεύθυνη για την επιλογή της μεθόδου που θα χρησιμοποιηθεί για τη διενέργεια των αποσβέσεων, επιλέγοντας μεταξύ της σταθερής μεθόδου, της φθίνουσας μεθόδου και της μεθόδου των παραγόμενων μονάδων. Σύμφωνα με τα ΕΛΠ δεν προβλέπεται η αναπροσαρμογή της αξίας των πάγιων περιουσιακών στοιχείων με βάση ειδικών διατάξεων της νομοθεσίας. Αντίθετα προβλέπεται η απομείωση της αξίας τους (ανεξάρτητα από την ωφέλιμη οικονομική ζωή τους), εφόσον υπάρχουν ενδείξεις ότι υφίσταται απομείωση της αξίας τους και είναι μόνιμη, δηλαδή τον χρόνο που προκύπτει δεν εκτιμάται ότι θα αναστραφεί. Για να υφίσταται απομείωση της αξίας παγίου περιουσιακού στοιχείου θα πρέπει η ανακτήσιμη αξία του (εύλογη αξία μείον το κόστος διάθεσης ή της αξίας χρήσης) να είναι μικρότερη από τη λογιστική του αξία⁵.

⁴ Λογιστική Οδηγία Εφαρμογής του Νόμου 4308/2014, Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων

⁵ Λογιστική Οδηγία Εφαρμογής του Νόμου 4308/2014, Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία έχουν απεριόριστη ζωή και δεν υπόκεινται σε αποσβέσεις, αλλά ελέγχονται ετήσια για τυχόν απομείωση της αξίας τους. Οι παραπάνω κανόνες ισχύουν και για τα περιουσιακά στοιχεία τα οποία περιέρχονται στην επιχείρηση με χρηματοδοτική μίσθωση. Με τα ΕΛΠ δίνεται η δυνατότητα στις επιχειρήσεις να επιμετρούν τα πάγια περιουσιακά τους στοιχεία στην εύλογη αξία τους. Τα βιολογικά περιουσιακά στοιχεία, δηλαδή τα ζώα και φυτά όταν επιμετρώνται στην εύλογη αξία, η αξία αυτή μειώνεται από το κόστος που απαιτείται για την διάθεσή τους και δεν υπόκεινται σε αποσβέσεις. Τυχόν διαφορές από την επιμέτρηση στην εύλογη αξία βαρύνουν τα αποτελέσματα της χρήσης που προκύπτουν (Αχείλας, et al., 2015).

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία είναι οι απαιτήσεις, οι μετοχές, άλλοι συμμετοχικοί τίτλοι, ομόλογα, παράγωγα και σύνθετα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, κλπ. Κατά την αρχική τους αναγνώριση επιμετρώνται στο κόστος κτήσης, το οποίο αναφέρεται στα ταμειακά διαθέσιμα ή την εύλογη αξία άλλου ανταλλάγματος συν τις δαπάνες για την απόκτησή τους. τα έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, όπως για παράδειγμα τα ομόλογα, μπορούν μεταγενέστερα να επιμετρηθούν στο αποσβέσιμο κόστος τους, με βάση τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη χρήση της σταθερής μεθόδου (Αχείλας, et al., 2015). Στην περίπτωση που υπάρχουν ενδείξεις για την απομείωση της αξίας τους, όπως προφανείς και σοβαρές δυσκολίες του εκδότη ή του υπόχρεου, δυσμενείς τοπικές, εθνικές ή διεθνείς συνθήκες που αυξάνουν την πιθανότητα αθέτησης των δεσμεύσεων η λογιστική αξία αρκετά υψηλότερη από την εύλογή τους αξία (όταν υφίσταται), τότε η αξία τους απομειώνεται και η ζημιά, όταν η απομείωση είναι μόνιμου χαρακτήρα, αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα της χρήσης⁶.

Η αρχική επιμέτρηση των αποθεμάτων γίνεται στο κόστος κτήσης, το οποίο περιλαμβάνει το σύνολο των δαπανών που χρειάζονται για να φθάσουν τα αποθέματα στην παρούσα θέση και κατάσταση. Η μεταγενέστερη επιμέτρησή τους γίνεται στην κατ' είδος χαμηλότερη αξία μεταξύ του κόστους κτήσης και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος κτήσης των τελικών αποθεμάτων μπορεί να γίνει με τις μεθόδους FIFO, μέσου σταθμικού όρου ή οποιασδήποτε άλλης τεκμηριωμένα γενικά αποδεκτής μεθόδου, πλην της μεθόδου LIFO. Ειδικά για τα αποθέματα τα οποία διαπραγματεύονται σε οργανωμένες

⁶ Νόμος 4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251/24-11-2014), Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις, ανακτήθηκε από: <https://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/660>

αγορές και προορίζονται για πώληση με κερδοσκοπικό χαρακτήρα, η επιμέτρησή τους μπορεί να γίνει στην εύλογη αξία, αφαιρώντας το κόστος που απαιτείται για την διάθεσή τους. Οι διαφορές της επιμέτρησης στην εύλογη αξία αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα της περιόδου που προκύπτουν ως κέρδη ή ζημιές.

4.2 Οι Οικονομικές Καταστάσεις στα Δ.Λ.Π. – Δ.Λ.Π.1

4.2.1 Σκοπός Προτύπου και χρηματοοικονομικές καταστάσεις

Ο στόχος του ΔΛΠ 1 (2007) είναι να καθορίσει τη βάση για την παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων, προκειμένου να διασφαλιστεί η συγκρισιμότητα τόσο με τις οικονομικές καταστάσεις προηγούμενων περιόδων όσο και με τις οικονομικές καταστάσεις άλλων οντοτήτων. Το ΔΛΠ 1 καθορίζει τις γενικές απαιτήσεις για την παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων, τις κατευθυντήριες γραμμές για τη δομή τους και τις ελάχιστες απαιτήσεις για το περιεχόμενό τους. Τα πρότυπα αναγνώρισης, μέτρησης και γνωστοποίησης συγκεκριμένων συναλλαγών εξετάζονται σε άλλα Πρότυπα και Διερμηνείες.

Ο σκοπός των οικονομικών καταστάσεων γενικής χρήσης είναι να παρέχουν πληροφορίες σχετικά με την οικονομική κατάσταση, τη χρηματοοικονομική απόδοση και τις ταμειακές ροές μιας οντότητας, η οποία είναι χρήσιμη σε ένα ευρύ φάσμα χρηστών για τη λήψη οικονομικών αποφάσεων. Για την επίτευξη αυτού του στόχου, οι οικονομικές καταστάσεις παρέχουν πληροφορίες για τις οντότητες σχετικές με (Deloitte Global, 2018):

- τα περιουσιακά στοιχεία
- τις υποχρεώσεις
- την καθαρή θέση
- τα έσοδα και τα έξοδα, περιλαμβανομένων των κερδών και ζημιών
- των εισφορών και των διανομών στους μετόχους (υπό την ιδιότητά τους ως ιδιοκτήτες)
- τις ταμειακές ροές.

Το πλήρες σύνολο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση τα ΔΛΠ περιλαμβάνει:

1. Κατάσταση οικονομικής θέσης (ισολογισμός) στο τέλος της περιόδου
2. Κατάσταση αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εσόδων της περιόδου (που μπορεί να παρουσιάζεται ως μία μόνο κατάσταση ή το τμήμα αποτελεσμάτων σε ξεχωριστή κατάσταση αποτελεσμάτων και αμέσως μετά από μια κατάσταση που παρουσιάζει συνολικό εισόδημα που αρχίζει με το κέρδος ή τη ζημία).
3. Κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων για την περίοδο.
4. Κατάσταση ταμειακών ροών για την περίοδο.
5. Σημειώσεις που περιλαμβάνουν την περίληψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών και άλλες επεξηγηματικές σημειώσεις.
6. Συγκριτικές πληροφορίες.

Μια οικονομική οντότητα μπορεί να χρησιμοποιεί τίτλους για τις δηλώσεις εκτός εκείνων που αναφέρονται παραπάνω αλλά οι οικονομικές καταστάσεις πρέπει περιλαμβάνουν τα απαιτούμενα στοιχεία. Όταν μια οικονομική οντότητα εφαρμόζει εκ των υστέρων μια λογιστική πολιτική ή προβαίνει σε αναδρομική επαναδιατύπωση στοιχείων στις οικονομικές της καταστάσεις ή όταν ανακατατάσσει στοιχεία στις οικονομικές καταστάσεις της, πρέπει επίσης να παρουσιάζει την κατάσταση οικονομικής θέσης (ισολογισμό) στις αρχές της πρώτης συγκριτικής περιόδου.

4.2.2 Γενικές αρχές

Εύλογη Παρουσίαση

Οι οικονομικές καταστάσεις θα πρέπει να παρουσιάζουν «δίκαια» / «εύλογα» την οικονομική κατάσταση, τη χρηματοοικονομική επίδοση και τις ταμειακές ροές μιας οικονομικής οντότητας. Η δίκαιη παρουσίαση απαιτεί την πιστή απεικόνιση των αποτελεσμάτων των συναλλαγών, άλλων γεγονότων και όρων σύμφωνα με τους ορισμούς και τα κριτήρια αναγνώρισης περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων, εσόδων και εξόδων που καθορίζονται στο Πλαίσιο. Τυχόν εφαρμογή ακατάλληλων λογιστικών πολιτικών δεν δικαιολογείται με γνωστοποίηση των λογιστικών πολιτικών που χρησιμοποιήθηκαν ή με σημειώσεις ή επεξηγηματικό υλικό.

Συνέχιση της δραστηριότητας

Οι οικονομικές καταστάσεις προετοιμάζονται σύμφωνα με την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας αν εκτιμηθεί ότι η οικονομική οντότητα λειτουργεί και θα συνεχίσει να λειτουργεί για το άμεσο μέλλον. Το ΔΛΠ 1 απαιτεί από τη διοίκηση μιας επιχείρησης να εκτιμήσει την ικανότητά της να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν η διοίκηση έχει σοβαρές ανησυχίες σχετικά με την ικανότητα της οντότητας να συνεχίσει, οι αβεβαιότητες θα πρέπει να γνωστοποιούνται. Εάν η διοίκηση καταλήξει στο συμπέρασμα ότι η οικονομική οντότητα δεν λειτουργεί, οι οικονομικές καταστάσεις δεν θα πρέπει να καταρτίζονται με βάση τη συνεχιζόμενη λειτουργία, οπότε το ΔΛΠ 1 απαιτεί μια σειρά γνωστοποιήσεων.

Λογιστική σε δεδουλευμένη βάση

Το ΔΛΠ 1 απαιτεί η οικονομική οντότητα να καταρτίζει τις οικονομικές καταστάσεις της, εκτός από τις πληροφορίες για τις ταμειακές ροές, χρησιμοποιώντας την αρχή της λογιστικής σε δεδουλευμένη βάση.

Συνέπεια στην παρουσίαση

Η παρουσίαση και η ταξινόμηση των στοιχείων στις οικονομικές καταστάσεις θα πρέπει να διατηρούνται από τη μια περίοδο στην άλλη, εκτός εάν μια αλλαγή δικαιολογείται είτε από αλλαγή περιστάσεων είτε από απαίτηση νέου ΔΠΧΑ.

Σημαντικότητα και συγκέντρωση

Οι πληροφορίες είναι ουσιώδεις όταν στην περίπτωση που παραληφθούν, θα παραπλανήσουν ή θα αποκρύψουν ότι λογικά αναμένεται να επηρεάσει τις αποφάσεις που λαμβάνουν οι κύριοι χρήστες των οικονομικών καταστάσεων. Κάθε σημαντική κατηγορία παρόμοιων στοιχείων πρέπει να παρουσιάζεται ξεχωριστά στις οικονομικές καταστάσεις. Αντίστοιχα στοιχεία μπορούν να συγκεντρωθούν μόνο εάν είναι ατομικά αδιάφορα. Ωστόσο, οι πληροφορίες δεν πρέπει να αποκρύπτονται με τη συγκέντρωση ή με την παροχή περιγραφικών πληροφοριών.

Συμψηφισμός

Τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις, καθώς και τα έσοδα και τα έξοδα, δεν μπορούν να συμψηφιστούν εκτός εάν απαιτείται ή επιτρέπεται από ένα ΔΠΧΠ.

Συγκριτική πληροφόρηση

Το ΔΛΠ 1 απαιτεί να γνωστοποιούνται συγκριτικές πληροφορίες σε σχέση με την προηγούμενη περίοδο για όλα τα ποσά που αναφέρονται στις οικονομικές καταστάσεις, τόσο στην όψη των οικονομικών καταστάσεων όσο και στις σημειώσεις, εκτός αν άλλο Πρότυπο απαιτεί διαφορετικά. Συγκριτικές πληροφορίες παρέχονται επίσης αφηγηματικά και περιγραφικά όταν είναι σχετικές με την κατανόηση των οικονομικών καταστάσεων της τρέχουσας περιόδου (Deloitte Global, 2018).

4.3 Οι διαφορές στην κατάρτιση των Οικονομικών Καταστάσεων

Με την εφαρμογή των Ε.Λ.Π. (Νόμος 4308/2014) τα ελληνικά λογιστικά πρότυπα προσέγγισαν σημαντικά τα Δ.Λ.Π., τόσο ως προς τη μορφή και την ορολογία όσο και σε σχέση με τους λογιστικούς κανόνες. Παρόλα αυτά μεταξύ τους υπάρχουν οι ακόλουθες βασικές διαφορές (Παπαγεωργακόπουλος, 2015).

Πλήθος οικονομικών καταστάσεων:

Ε.Λ.Π.: Οι απαιτήσεις για το πλήθος των καταρτιζόμενων οικονομικών καταστάσεων γίνεται προοδευτικά ανάλογα το μέγεθος της οντότητας.

Δ.Π.Χ.Α.: Ανεξάρτητα από το μέγεθος της επιχείρησης, απαιτείται η κατάρτιση της πλήρους σειράς χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων:

Ε.Λ.Π.: Στην κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων παρουσιάζονται οι συναλλαγές με τους μετόχους, καθώς και άλλες συναλλαγές μεταγενέστερης επιμέτρησης, όπως η επιμέτρηση διαθεσίμων προς πώληση περιουσιακών στοιχείων.

Δ.Π.Χ.Α.: στην κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων παρακολουθούνται μόνο οι συναλλαγές με τους ιδιοκτήτες/μετόχους της οντότητας. Οι λοιπές μεταβολές ιδίων κεφαλαίων θα πρέπει να παρουσιάζονται είτε σε μια μεμονωμένη κατάσταση λοιπού συνολικού εισοδήματος είτε στα πλαίσια μιας ενιαίας κατάστασης συνολικού εισοδήματος.

Κατάσταση Ταμειακών Ροών:

Ε.Λ.Π.: με βάση τα υποδείγματα που παρουσιάζονται στο Παράρτημα του Νόμου 4308/2014 δεν προκύπτει ότι η Κατάρτιση των Ταμειακών Ροών μπορεί να καταρτιστεί με την άμεση μέθοδο.

Δ.Π.Χ.Α.: η κατάρτιση της κατάστασης ταμειακών ροών μπορεί να πραγματοποιηθεί είτε με την άμεση είτε με την έμμεση μέθοδο.

Ενσώματα και άυλα περιουσιακά στοιχεία:

Ε.Λ.Π.: Δίνεται η δυνατότητα επιλογής σχετικά με την επιβάρυνση ή μη των ιδιοπαραγόμενων παγίων, με μακρά περίοδο κατασκευής, με τόκους έντοκων υποχρεώσεων.

Δ.Π.Χ.Α.: οι τόκοι έντοκων υποχρεώσεων προσαυξάνουν την αξία κτήσης ενός ιδιοπαραγόμενου παγίου με μακρά περίοδο κατασκευής.

Ε.Λ.Π.: οι δαπάνες ανάπτυξης εσωτερικά δημιουργούμενων άυλων περιουσιακών στοιχείων εμφανίζονται διακεκριμένα στις οικονομικές καταστάσεις και αποσβένονται σε δέκα έτη.

Δ.Π.Χ.Α.: οι δαπάνες ανάπτυξης καταχωρούνται ως άυλο περιουσιακό στοιχείο το οποίο αποσβένεται σε συστηματική βάση, με βάση τα έτη της ωφέλιμης ζωής του περιουσιακού στοιχείου.

Ε.Λ.Π.: όταν δεν μπορεί να προσδιοριστεί αξιόπιστα η ωφέλιμη ζωή ενός άυλου περιουσιακού στοιχείου, τότε υπόκειται σε απόσβεση με περίοδο απόσβεσης τα δέκα έτη.

Δ.Π.Χ.Α.: όταν δεν μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα η ωφέλιμη ζωή ενός άυλου περιουσιακού στοιχείου, τότε το περιουσιακό στοιχείο δεν αποσβένεται.

Ε.Λ.Π.: τα άυλα περιουσιακά στοιχεία μεταγενέστερα επιμετρώνται μόνο στο αποσβέσιμο κόστος κτήσης.

Δ.Π.Χ.Α.: τα άυλα περιουσιακά στοιχεία μπορούν μεταγενέστερα να επιμετρηθούν στην εύλογη αξία.

Ε.Λ.Π.: στην περίπτωση επιλογής της λογιστικής πολιτικής μεταγενέστερης επιμέτρησης στην εύλογη αξία, για τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα και τα επενδυτικά ακίνητα, προβλέπεται ο επαναπροσδιορισμός της εύλογης αξίας τουλάχιστον κάθε τέσσερα και δύο έτη αντίστοιχα.

Δ.Π.Χ.Α.: στην περίπτωση επιλογής μεταγενέστερης επιμέτρησης στην εύλογη αξία για τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα και τα επενδυτικά ακίνητα, δεν προσδιορίζεται ο χρόνος επαναπροσδιορισμού της αξίας, καθώς θα πρέπει να γίνεται σε τακτά χρονικά διαστήματα.

Απομείωση:

Ε.Λ.Π.: η ζημιά απομείωσης αναγνωρίζεται όταν εκτιμάται ότι η ζημιά αυτή έχει μόνιμο χαρακτήρα.

Δ.Π.Χ.Α.: η ζημιά απομείωσης αναγνωρίζεται άμεσα όταν το ανακτήσιμο ποσό ενός περιουσιακού στοιχείου είναι μικρότερο από τη λογιστική αξία, χωρίς να εξετάζεται αν η ζημιά έχει μόνιμο χαρακτήρα.

Συμβάσεις πώλησης και επαναμίσθωσης:

Ε.Λ.Π.: σε περίπτωση πώλησης και επαναμίσθωσης με λειτουργική μίσθωση αναγνωρίζεται το αποτέλεσμα από την πώληση.

Δ.Π.Χ.Α.: Σε περίπτωση πώλησης και επαναμίσθωσης με λειτουργική μίσθωση, εξετάζεται η ουσία της συναλλαγής (σχέση λογιστικής αξίας, εύλογης αξίας, τιμής πώλησης, ύψος μισθώματος συγκριτικά με τα ισχύοντα στην αγορά) και υπό προϋποθέσεις αναγνωρίζεται το αποτέλεσμα από την πώληση.

Μέρος Β: Παράδειγμα εφαρμογής των Ε.Λ.Π. και των Δ.Λ.Π. στην κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας «Πλαστικά Κρήτης Α.Ε.»

Κεφάλαιο 5^ο: Πλαστικά Κρήτης Α.Ε.

5.1 Η εταιρεία

Η ιστορία της εταιρείας Πλαστικά Κρήτης ξεκινά το 1970 στο Ηράκλειο Κρήτης (Πλαστικά Κρήτης, 2018). Με την παρούσα νομική μορφή υφίσταται από το 1974 και οι μετοχές της διαπραγματεύονται στο Χρηματιστήριο Αθηνών από το 1999 (Πλαστικά Κρήτης, 2018). Η εταιρεία δραστηριοποιείται στην παραγωγή πλαστικών προϊόντων και έχει ισχυρό εξαγωγικό προσανατολισμό και διεθνοποιημένες δραστηριότητες. Τα προϊόντα της εταιρείας, κατά την πλειοψηφία τους, εξάγονται σε περισσότερες από 60 χώρες σε όλο τον κόσμο, ενώ μέσω των θυγατρικών της διατηρεί παραγωγικές εγκαταστάσεις σε έξι χώρες του εξωτερικού (Πλαστικά Κρήτης, 2018).

Τα προϊόντα της εταιρείας πωλούνται ως πρώτη ύλη για άλλες βιομηχανίες ή απευθύνονται στον αγροτικό τομέα και σε έργα διαχείρισης των υδάτινων πόρων και την προστασία του περιβάλλοντος. Επίσης η εταιρεία για την παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας έχει εγκαταστήσει στην ανατολική Κρήτη αιολικό πάρκο με ισχύ 12 MW καθώς και φωτοβολταϊκούς σταθμούς με ισχύ 340 MW, συμβάλλοντας τόσο στην περιβαλλοντική προστασία όσο και στην τοπική οικονομία, ενώ παράλληλα οι μονάδες αυτές διασφαλίζουν σε μακροπρόθεσμο ορίζοντα ανταγωνιστικότερο κόστος ενέργειας για την επιχείρηση (Πλαστικά Κρήτης, 2018).

5.2 Πλαίσιο κατάρτισης οικονομικών καταστάσεων

5.2.1 Γενικές πληροφορίες

Οι οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας Πλαστικά Κρήτης Α.Ε. καταρτίζονται με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως επίσης και οι ενοποιημένες καταστάσεις του ομίλου. Σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου της ανεξάρτητης ελεγκτικής εταιρείας «Σ.Ο.Ε.Λ», οι εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας και των θυγατρικών της παρουσιάζουν εύλογα την οικονομική τους θέση κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2017, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.

Οι οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας συντάσσονται με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους, με εξαίρεση τα στοιχεία του Ενεργητικού και του Παθητικού τα οποία παρουσιάζονται στην εύλογη αξία τους. Επίσης για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων εφαρμόστηκε η αρχή της συνέχισης της επιχειρηματικής δραστηριότητας (Πλαστικά Κρήτης, 2018).

5.2.2 Νέα εφαρμοζόμενα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα

Στην παρούσα ενότητα παρουσιάζονται οι μεταβολές που προέκυψαν στην κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων για την οικονομική χρήση του 2017, από τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνειών που έχουν εκδοθεί και εφαρμόζονται υποχρεωτικά από το 2017 και μετά.

Η πρώτη μεταβολή στην κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων αναφέρεται στην τροποποίηση του Δ.Λ.Π. 12 για την αναγνώριση αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων σε μη πραγματοποιηθείσες ζημιές. Η τροποποίηση εφαρμόζεται από την 1^η Ιανουαρίου του 2017 και αφορά το λογιστικό χειρισμό της αναγνώρισης των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων σε μη πραγματοποιηθείσες ζημιές που προκύπτουν από την επιμέτρηση στην εύλογη αξία των χρεωστικών τίτλων. Σύμφωνα με την εν λόγω τροποποίηση οι οικονομικές οντότητες θα πρέπει να καταχωρούν όλες τις φορολογικές επιπτώσεις οι οποίες προκύπτουν από τη διανομή των μερισμάτων στα αποτελέσματα, στα άλλα συνολικά εισοδήματα ή στα ίδια κεφάλαια, ανάλογα με την καταχώρηση της αρχικής συναλλαγής, από την οποία προέκυψαν τα διανεμόμενα κέρδη και στη συνέχεια το μέρισμα.

Η δεύτερη τροποποίηση αφορά το Δ.Λ.Π. 7 και συγκεκριμένα τις γνωστοποιήσεις που απαιτούνται για την κατάρτιση της κατάστασης των ταμειακών ροών. Από την 1^η Ιανουαρίου και μετά οι οικονομικές οντότητες θα πρέπει υποχρεωτικά να παρέχουν γνωστοποιήσεις για την αξιολόγηση των μεταβολών των υποχρεώσεων που προέρχονται από χρηματοδοτικές δραστηριότητες, είτε αφορούν ταμειακές ροές είτε μεταβολές μη ταμειακής φύσης (Πλαστικά Κρήτης, 2018).

5.2.3 Βασικές λογιστικές αρχές για την αναγνώριση και την αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων

Όσον αφορά την ενοποίηση διάκριση υπάρχει μεταξύ των θυγατρικών εταιρειών, δηλαδή των εταιρειών στις οποίες ασκείται έλεγχος και τις συγγενείς επιχειρήσεις. Σε μια εταιρεία ασκείται έλεγχος όταν η μητρική εταιρεία έχει την εξουσία να καθορίσει τις χρηματοοικονομικές και λειτουργικές αποφάσεις, επιδιώκοντας την απόκτηση οφέλους από την δραστηριότητά της. Κατά την απόκτηση θυγατρικών οι εταιρείες αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους, τόσο τα στοιχεία του ενεργητικού όσο και του παθητικού και των ενδεχόμενων υποχρεώσεων, την ημερομηνία της εξαγοράς. Στην περίπτωση που το κόστος εξαγοράς είναι υψηλότερο από την εύλογη αξία του καθαρού ενεργητικού (ενεργητικό μείον παθητικό και ενδεχόμενες υποχρεώσεις), τότε η διαφορά θεωρείται υπεραξία και καταχωρείται στην χρήση όπου πραγματοποιήθηκε η εξαγορά, στα άυλα περιουσιακά στοιχεία. Αν η εύλογη αξία είναι υψηλότερη του κόστους εξαγοράς, τότε η διαφορά καταχωρείται στα αποτελέσματα της χρήσης που έγινε η εξαγορά. Η υπεραξία παρακολουθείται στα άυλα περιουσιακά στοιχεία και διενεργείται ετήσιος έλεγχος για τυχόν απομείωση της αξίας της. Τα δικαιώματα της μειοψηφίας υπολογίζονται με βάση την αναλογία τους στην εύλογη αξία και τυχόν ζημιές επόμενων χρήσεων μερίζονται επίσης αναλογικά, επιπλέον των δικαιωμάτων της μειοψηφίας. Για τους σκοπούς της ενοποίησης οι οικονομικές καταστάσεις των θυγατρικών προσαρμόζονται κατάλληλα με βάση τις λογιστικές αρχές που εφαρμόζει ο όμιλος, απαλείφοντας ενδοομιλικές συναλλαγές, υπόλοιπα, έσοδα και έξοδα. Στις οικονομικές καταστάσεις της μητρικής εταιρείας η αποτίμηση των επενδύσεων σε θυγατρικές γίνεται στο κόστος κτήσης, με τυχόν απομειώσεις (Πλαστικά Κρήτης, 2018).

Στις επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις, η εταιρεία μπορεί να ασκεί ουσιώδη επιρροή αλλά όχι έλεγχο. Η αξία αυτών των επενδύσεων παρουσιάζεται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις στο κόστος, έπειτα από τυχόν μεταβολές του μεριδίου της εταιρείας στο καθαρό ενεργητικό και τυχόν απομειώσεων της αξίας των μεμονωμένων επενδύσεων. Οι ζημιές των συγγενών επιχειρήσεων καταχωρούνται στις οικονομικές καταστάσεις ανάλογα τα δικαιώματα της εταιρείας σε αυτές, ενώ ζημιές, κέρδη και συναλλαγές που διενεργούνται με αυτές απαλείφονται κατά το ποσοστό συμμετοχής της εταιρείας ή του ομίλου με αυτές. Προβλέψεις για την απομείωση της αξίας σε συγγενείς

επιχειρήσεις, διενεργούνται όταν υπάρχουν ζημιές σε συναλλαγές που παρέχουν αποδείξεις απομείωσης της αξίας του μεταβιβαζόμενου στοιχείου του ενεργητικού.

Σχετικά με τον λογιστικό χειρισμό των συναλλαγματικών μετατροπών, τα στοιχεία των ατομικών οικονομικών καταστάσεων των εταιρειών του ομίλου, αποτιμώνται στο λειτουργικό νόμισμα της κάθε εταιρείας, ενώ οι ενοποιημένες καταστάσεις παρουσιάζονται στο λειτουργικό νόμισμα της μητρικής εταιρείας, δηλαδή το ευρώ. Οι συναλλαγές που πραγματοποιούνται σε ξένο νόμισμα, μετατρέπονται σε ευρώ με βάση την ισχύουσα συναλλαγματική ισοτιμία κατά την ημερομηνία διενέργειας των συναλλαγών και τυχόν κέρδη ή ζημιές από τις συναλλαγματικές διαφορές καταχωρούνται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων. Για την ενοποίηση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων (μητρικής και θυγατρικών σε ξένο νόμισμα) εφαρμόζονται τα ακόλουθα:

- Για τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις χρησιμοποιείται η ισοτιμία των νομισμάτων με το ευρώ την ημερομηνία του ισολογισμού.
- Για τα ίδια κεφάλαια χρησιμοποιείται η ισοτιμία την ημερομηνία που προέκυψαν.
- Για τα έξοδα και έσοδα, η μετατροπή τους σε ευρώ γίνεται με βάση τις μέσες ισοτιμίες της περιόδου, εκτός και αν οι διακυμάνσεις των ισοτιμιών είναι πολύ μεγάλες.

Οι διαφορές που προκύπτουν από τις συναλλαγματικές ισοτιμίες καταχωρούνται στην Καθαρή Θέση, σε ειδικό λογαριασμό των Αποθεματικών (μέσω της Κατάστασης Συνολικού Εισοδήματος) και με την πώληση των εταιρειών αυτών, οι συναλλαγματικές διαφορές μεταφέρονται στα αποτελέσματα. Η υπεραξία και οι προσαρμογές που γίνονται στην εύλογη αξία, κατά την απόκτηση επιχειρήσεων του εξωτερικού μετατρέπονται σε ευρώ με βάση την ισοτιμία την ημερομηνία του Ισολογισμού.

Εκτός από τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα και τα μηχανήματα, τα οποία αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους, τα υπόλοιπα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται στο κόστος κτήσης. Η προσδιορισμός της εύλογης αξίας γίνεται από ανεξάρτητους εκτιμητές και η αξία αυτή μειώνεται από τις σωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν ζημιές απομείωσης. Αν υπάρχει αύξηση της λογιστικής τους αξίας η διαφορά καταχωρείται σε αποθεματικό της Καθαρής Θέσης, εκτός και αν πρόκειται για αναστροφή μειωτικής αναπροσαρμογής που έχει κατά το παρελθόν καταχωρηθεί στα έξοδα, οπότε το ισόποσο μέρος της αναπροσαρμογής καταχωρείται στα έσοδα. Αν υπάρχει μείωση της λογιστικής

αξίας, κατά την αναπροσαρμογή, τότε η μείωση καταχωρείται στα έξοδα, διαγράφοντας το τυχόν αποθεματικό που έχει σχηματιστεί για την αναπροσαρμογή του συγκεκριμένου περιουσιακού στοιχείου. Διαφορές στις αποσβέσεις που διενεργούνται στην αναπροσαρμοσμένη αξία (και που αναγνωρίζονται ως έξοδο) και των αποσβέσεων που προκύπτουν με βάση το κόστος κτήσης, μεταφέρονται από το αποθεματικό αναπροσαρμογής στα κέρδη εις νέο. Για τα υπόλοιπα ενσώματα πάγια (μεταφορικά μέσα, έπιπλα, κλπ) η αποτίμηση γίνεται στο κόστος κτήσης μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν ζημιές απομείωσης. Οι αποσβέσεις των ενσώματων παγίων διενεργούνται με την χρήση της σταθερής μεθόδου, ανάλογα την ωφέλιμη ζωή τους, η οποία επανεξετάζεται σε τακτά χρονικά διαστήματα (Πλαστικά Κρήτης, 2018).

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία και συγκεκριμένα των λογισμικά προγράμματα των ηλεκτρονικών υπολογιστών, αποτιμώνται στο κόστος κτήσης μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν ζημιές απομείωσης. Επίσης οι αποσβέσεις γίνονται με τη σταθερή μέθοδο, ανάλογα την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους, που συνήθως κυμαίνεται από τέσσερα έως πέντε έτη.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας διακρίνονται σε δάνεια και απαιτήσεις (που δεν διαπραγματεύονται σε οργανωμένες αγορές) και δεν υπάρχει πρόθεση για την πώλησή τους και στα διαθέσιμα προς πώληση χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία. Η αρχική τους καταχώρηση γίνεται στην εύλογη αξία και την προσθήκη τυχόν εξόδων που πραγματοποιήθηκαν για την συναλλαγή, αλλά και η μεταγενέστερη αποτίμησή τους γίνεται στην εύλογη αξία τους. Τυχόν μεταβολές καταχωρούνται κατ' ευθείαν στα ίδια κεφάλαια, από όπου και μεταφέρονται στα κέρδη ή τις ζημιές όταν πωληθούν ή υπάρξει απομείωση της αξίας τους. Μόνο στην περίπτωση κάποιων χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων, όπως συμμετοχικούς τίτλους που δεν μπορεί η εύλογη αξία τους να προσδιοριστεί αξιόπιστα, αποτίμησή τους γίνεται στο κόστος κτήσης, μείον ενδεχόμενες ζημιές απομείωσης.

Η αποτίμηση των αποθεμάτων γίνεται στην χαμηλότερη αξία μεταξύ του κόστους κτήσης (το οποίο υπολογίζεται πάγια με την χρήση της μεθόδου του σταθμικού μέσου όρου) και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Τέλος όσον αφορά τα στοιχεία του Ενεργητικού, οι απαιτήσεις αρχικά καταχωρούνται στην εύλογη αξία τους, δηλαδή την αξία της συναλλαγής και μεταγενέστερα επιμετρώνται στο αναπόσβεστο κόστος. Για την αναγνώριση ζημιών

απομείωσης, δηλαδή απώλειες από επισφαλείς απαιτήσεις, θα πρέπει να υπάρχουν αντικειμενικές αποδείξεις, ότι τα ποσά αυτά δεν θα εισπραχθούν με βάση τους συμβατικούς όρους, ενώ οι ζημιές καταχωρούνται στα αποτελέσματα χρήσης ως έξοδο (Πλαστικά Κρήτης, 2018).

Οι υποχρεώσεις της επιχείρησης από δανεισμό αρχικά καταχωρούνται στην εύλογη αξία μείον τυχόν άμεσα κόστη που προέκυψαν κατά τη συναλλαγή, ενώ μεταγενέστερα η αποτίμηση γίνεται στο αναπόσβεστο κόστος με τη χρήση του πραγματικού επιτοκίου. Ο υπολογισμός του τρέχοντος φόρου εισοδήματος γίνεται με βάση την ισχύουσα φορολογική νομοθεσία κάθε χώρας εγκατάστασης και ανάλογα τους ισχύοντες φορολογικούς συντελεστές. Ο προσδιορισμός του αναβαλλόμενου φόρου εισοδήματος γίνεται με την μέθοδο της υποχρέωσης που προέρχεται από προσωρινές διαφορές ανάμεσα στην λογιστική αξία και την φορολογική βάση των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων. Ο υπολογισμός του αναβαλλόμενου φόρου γίνεται επί των προσωρινών διαφορών με την χρήση των φορολογικών συντελεστών που θα εφαρμοστούν κατά τον χρόνο που οι διαφορές αυτές θα ανακτηθούν. Η καταχώρηση αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων γίνεται όταν υπάρχει εκτίμηση για την ύπαρξη μελλοντικού φορολογικού κέρδους από την χρησιμοποίηση της προσωρινής διαφοράς που δημιουργείται από την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση. Οι κρατικές επιχορηγήσεις για πάγια περιουσιακά στοιχεία παρακολουθούνται στο μακροπρόθεσμο παθητικό, ως αναβαλλόμενα έσοδα και μεταφέρονται στα αποτελέσματα, ανάλογα με την ωφέλιμη διάρκεια ζωής των εκ λόγω παγίων (Πλαστικά Κρήτης, 2018).

5.2.4 Βασικές λογιστικές αρχές για την αναγνώριση εσόδων και εξόδων

Η αποτίμηση των εσόδων γίνεται στην εύλογη αξία των πωλήσεων των αγαθών και των παρεχόμενων υπηρεσιών, έπειτα από τυχόν εκπτώσεις και επιστροφές, χωρίς να λαμβάνονται υπόψη ο φόρος προστιθέμενης αξίας ή άλλοι φόροι. Τα έσοδα που προκύπτουν από συναλλαγές μεταξύ των εταιρειών του ομίλου διαγράφονται πλήρως. Τα διάφορα έσοδα αναγνωρίζονται ως εξής:

- Οι πωλήσεις αγαθών αναγνωρίζονται όταν παραδοθούν τα αγαθά στους πελάτες και γίνουν αποδεκτά από αυτούς, με την εύλογη εξασφάλιση για την είσπραξη της απαίτησης.

- Οι παρεχόμενες υπηρεσίες λογίζονται ως έσοδο, ανάλογα με το στάδιο ολοκλήρωσης της υπηρεσίας σε σχέση με το συνολικό εκτιμώμενο κόστος.
- Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται σύμφωνα με τη χρονική αναλογία.
- Για την αναγνώριση των μερισμάτων ως έσοδο θα πρέπει να έχει θεμελιωθεί το δικαίωμα είσπραξής τους.
- Τα έσοδα που αποκτώνται όταν η εταιρεία εκμισθώνει περιουσιακά στοιχεία με λειτουργικές μισθώσεις αναγνωρίζονται ως έσοδο με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της περιόδου μίσθωσης.
- Όταν η εταιρεία λειτουργεί ως εκμισθωτής με βάση συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης, το σύνολο των προβλεπόμενων από τη σύμβαση μισθωμάτων καταχωρείται στις απαιτήσεις. Διαφορά μεταξύ της παρούσας αξίας των μισθωμάτων και των συνολικών μισθωμάτων, αναγνωρίζεται ως μη δουλευμένος τόκος και αφαιρείται από τις απαιτήσεις της χρηματοδοτικής μίσθωσης. Η συνολική απαίτηση από τα μισθώματα μειώνεται από τα εισπραττόμενα μισθώματα, τα οποία αναγνωρίζονται ως έσοδο στα αποτελέσματα με βάση την αρχή του δουλευμένου.

Όταν η εταιρεία ή οι θυγατρικές λειτουργούν ως μισθωτές για λειτουργικές μισθώσεις (οι κίνδυνοι και τα οφέλη της μίσθωσης διατηρούνται από τους εκμισθωτές), τότε οι πληρωμές καταχωρούνται ως έξοδα σύμφωνα με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

5.3 Μεταβολή πωλήσεων και καθαρών αποτελεσμάτων 2016-2017

Στον παρακάτω πίνακα παρουσιάζεται η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης της εταιρείας Πλαστικά Κρήτης Α.Ε. για τα έτη 2016 και 2017 καθώς και η ετήσια ποσοστιαία μεταβολή των επιμέρους στοιχείων.

Πίνακας 3: Καταστάσεις Αποτελεσμάτων Χρήσης 2016-2017 Πλαστικά Κρήτης Α.Ε.

| Ποσά σε χιλιάδες ευρώ | 2016 | 2017 | % μεταβολής |
|----------------------------|---------------|---------------|--------------|
| Κύκλος Εργασιών (Πωλήσεις) | 140.059 | 142.651 | 1,85% |
| Κόστος πωλήσεων | -106.400 | -107.681 | 1,20% |
| Μικτά Κέρδη | 33.659 | 34.970 | 3,89% |

| | | | |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης | 499 | 545 | 9,22% |
| Έξοδα διαθέσεως | -9.350 | -9.483 | 1,42% |
| Έξοδα διοικήσεως | -2.910 | -2.601 | -10,62% |
| Άλλα έξοδα εκμετάλλευσης | -2.726 | -765 | -71,94% |
| Κέρδη εκμεταλλεύσεως | 19.172 | 22.666 | 18,22% |
| Τόκοι και συναφή έξοδα | -246 | -122 | -50,41% |
| Τόκοι και συναφή έσοδα | 322 | 467 | 45,03% |
| Χρηματοοικονομικό κόστος (καθαρό) | 76 | 345 | 353,95% |
| Κέρδη / (Ζημιές) από συναλλαγματικές διαφορές | 733 | -1.424 | -294,27% |
| Κέρδη / (Ζημιές) από χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία | 144 | 2 | -98,61% |
| Κέρδη / (Ζημιές) από θυγατρικές επιχειρήσεις | 2.038 | 2.632 | 29,15% |
| Καθαρά Κέρδη προ φόρων | 22.163 | 24.221 | 9,29% |
| Φόρος εισοδήματος | -6.183 | -6.915 | 11,84% |
| Καθαρά Κέρδη Χρήσεως | 15.980 | 17.306 | 8,30% |

Οι πωλήσεις της εταιρείας το 2017 ήταν αυξημένες κατά 1,85% σε σχέση με την προηγούμενη χρήση, έχοντας αύξηση 2.592 χιλιάδων ευρώ. Μεγαλύτερη ήταν η αύξηση του μικτού κέρδους της εταιρείας καθώς από 33,7 εκ. ευρώ αυξήθηκε σε 35 εκ. έχοντας αύξηση 3,89% το 2017. Η μεγαλύτερη αύξηση του μικτού κέρδους οφείλεται στην μικρότερη αύξηση του κόστους των πωλήσεων της εταιρείας, αφήνοντας μεγαλύτερα περιθώρια μικτού κέρδους. Σε αυτό συντέλεσε η αύξηση του τελικού αποθέματος κατά 1.488 χιλιάδες ευρώ, περιορίζοντας το κόστος των πωλήσεων το οποίο αυξήθηκε κατά 1,2%.

Εκτός από τα έσοδα από πωλήσεις αύξηση υπήρξε και στα άλλα έσοδα της εκμετάλλευσης, κατά 46 χιλιάδες και 9,22% περισσότερα από το 2016. Τα έσοδα αυτά για την εταιρεία αναλύονται ως εξής:

Πίνακας 4: Ανάλυση άλλων εσόδων εκμετάλλευσης Πλαστικά Κρήτης Α.Ε. 2016-2017

| Σε χιλιάδες ευρώ | 2016 | 2017 | % μεταβολής | Μεταβολή |
|-----------------------|------|------|-------------|----------|
| Έσοδα από εκμισθώσεις | 14 | 14 | 0,00% | 0 |

| | | | | |
|--|------------|------------|--------------|-----------|
| Κέρδη από εκποίηση ενσωμάτων παγίων | 23 | 13 | -43,48% | -10 |
| Απόσβεση επιχορηγήσεων ενσώματων παγίων | 6 | 7 | 16,67% | 1 |
| Λοιπά έσοδα εκμεταλλεύσεως | 456 | 511 | 12,06% | 55 |
| Σύνολο άλλων εσόδων εκμετάλλευσης | 499 | 545 | 9,22% | 46 |

Όπως φαίνεται από τον παραπάνω πίνακα τα έσοδα της εταιρείας από εκμισθώσεις το 2017 παρέμειναν αμετάβλητα στις 14 χιλιάδες ευρώ, ενώ τα κέρδη από την εκποίηση ενσώματων παγίων το 2017 ήταν μειωμένα κατά 10 χιλ. έχοντας μείωση της τάξης του 43,48%. Από την απόσβεση επιχορηγήσεων η εταιρεία το 2017 είχε πρόσθετα έσοδα χίλια ευρώ, φθάνοντας τις 7 χιλ. ευρώ. Επίσης αυξημένα ήταν και τα λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης, κατά 12,06% από το 2016.

Τα έξοδα διάθεσης της εταιρείας αυξήθηκαν κατά 133 χιλιάδες έχοντας ετήσια ποσοστιαία αύξηση 1,42%. Τα έξοδα διάθεσης το 2017 ανήλθαν σε 9.483 χιλ. ευρώ αποτελώντας το 6,6% των πωλήσεων. Αντίθετα με τα έξοδα διάθεσης, τα έξοδα διοίκησης μειώθηκαν σημαντικά σε σχέση με το 2016, κατά 10,62%, όπως επίσης και τα άλλα έξοδα εκμετάλλευσης, έχοντας ακόμα μεγαλύτερη μείωση της τάξης του 71,94%. Τα άλλα έξοδα εκμετάλλευσης για την διετία 2016-2017 αναλύονται ως εξής:

Πίνακας 5: Άλλα έξοδα εκμετάλλευσης 2016-2017 Πλαστικά Κρήτης Α.Ε.

| | 2016 | 2017 | % μεταβολής | Μεταβολή |
|--|-------|------|-------------|----------|
| Έξοδα έρευνας & ανάπτυξης (R&D) | 715 | 753 | 5,31% | 38 |
| Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις | 1.660 | 0 | -100,00% | -1.660 |
| Ζημιές από εκποίηση ενσωμάτων παγίων | 252 | 0 | -100,00% | -252 |
| Προσαυξήσεις κ λοιπές επιβαρύνσεις φορολογικού ελέγχου | 0 | 3 | | 3 |
| Λοιπά έξοδα εκμεταλλεύσεως | 99 | 9 | -90,91% | -90 |

| | | | | |
|--|--------------|------------|----------------|---------------|
| Σύνολο άλλων εξόδων εκμετάλλευσης | 2.726 | 765 | -71,94% | -1.961 |
|--|--------------|------------|----------------|---------------|

Όπως φαίνεται από τον παραπάνω πίνακα η σημαντική μείωση των λοιπών εξόδων εκμετάλλευσης κατά κύριο λόγο οφείλεται στην έλλειψη προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις καθώς και στο γεγονός ότι δεν υπήρχαν ζημιές από την εκποίηση πάγιων ενσώματων περιουσιακών στοιχείων. Όμως υπήρξε επιβάρυνση των αποτελεσμάτων σε 3 χιλιάδες για προσαυξήσεις και επιβαρύνσεις από φορολογικό έλεγχο ενώ δαπανήθηκαν σε έρευνα και ανάπτυξη 38 χιλιάδες περισσότερο, +5,31% από το 2016.

Με τον δανεισμό της εταιρείας να μειώνεται κατά 6 εκ. ευρώ το 2017, μειώθηκε σημαντικά και το κόστος του. Έτσι το 2017 η εταιρεία είχε χρηματοοικονομικά έξοδα 122 χιλ. μειωμένα κατά το ήμισυ περίπου από την προηγούμενη χρονιά. Παράλληλα τα χρηματοοικονομικά της έσοδα ήταν αυξημένα κατά 45% και το 2017 ανήλθαν σε 467 χιλιάδες ευρώ.

Το 2016 η εταιρεία είχε κέρδη από συναλλαγματικές διαφορές ύψους 733 χιλιάδων, ενώ το 2017 ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές 1,4 εκ. ευρώ. Από την πώληση και αποτίμηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων η εταιρεία το 2017 είχε κέρδη 2.000 ευρώ, μειωμένα κατά 145 χιλιάδες από το προηγούμενο έτος. Τέλος τα κέρδη της από τις θυγατρικές αυξήθηκαν κατά 594 χιλιάδες, 29,15%, φθάνοντας τα 2,6 εκ ευρώ. Τα παραπάνω συντέλεσαν η εταιρεία Πλαστικά Κρήτης Α.Ε. το 2017 να έχει αυξημένα κέρδη προ φόρων ύψους 24,2 εκ ευρώ, έχοντας αύξηση από το 2016 9,29% και 2 εκ ευρώ. Με την αύξηση των καθαρών κερδών προ φόρων αυξημένη ήταν και η φορολογία κατά 732 χιλιάδες και 11,84%. Η μεγαλύτερη αύξηση στον φόρο εισοδήματος, από ότι τα κέρδη προ φόρων οδήγησαν σε αύξηση της καθαρής κερδοφορίας κατά 8,3%. Έτσι η εταιρεία με περισσότερα καθαρά κέρδη ύψους 1,3 εκ ευρώ το 2017 απόκτησε κέρδη 17.306 χιλιάδων ευρώ.

5.4 Συμμετοχές εταιρείας σε θυγατρικές

Την 31^η Δεκεμβρίου 2017 και αντίστοιχα του 2016 οι συμμετοχές της εταιρείας Πλαστικά Κρήτης Α.Ε. σε θυγατρικές επενδύσεις παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα (Πλαστικά Κρήτης, 2018).

Πίνακας 6: Θυγατρικές εταιρείες

| σε χιλιάδες ευρώ | Χώρα | 31η Δεκεμβρίου 2016 | | 31η Δεκεμβρίου 2017 | |
|------------------------------|----------|---------------------|---------|---------------------|---------|
| | | Κόστος κτήσης | % | Κόστος κτήσης | % |
| ROMCOLOR 2000 S.A. | Ρουμανία | 3.421 | 99,99% | 3.421 | 99,99% |
| GLOBAL COLORS POLSCA S.A. | Πολωνία | 1.080 | 100,00% | 1.080 | 100,00% |
| SENKROMA A.S. | Τουρκία | 5.250 | 99,92% | 5.250 | 99,92% |
| AGRIPOLYANE S.A.S.U. | Γαλλία | 1.500 | 100,00% | 1.500 | 100,00% |
| ΕΤΕΠΛΑ Α.Ε. | Ελλάδα | 64 | 99,995% | 0 | 99,995% |
| RAINBOW TECHNOLOGIES LTD | Κύπρος | 683 | 100,00% | 683 | 100,00% |
| PLASTIKA KRITIS FAR EAST LTD | Κύπρος | 7.224 | 95,56% | 7.224 | 95,56% |
| Σύνολο | | 19.222 | | 19.158 | |

Το 2017 υπήρξε ολοσχερής απομείωση της αξίας της συμμετοχής της εταιρείας στην ΕΤΕΠΛΑ ΑΕ. Επίσης η εταιρεία έχει έμμεση συμμετοχή μέσω των θυγατρικών της και στις ακόλουθες εταιρείες, των οποίων τα στοιχεία συμπεριλαμβάνονται στις ενοποιημένες καταστάσεις του ομίλου.

Πίνακας 7: Έμμεσες συμμετοχές της εταιρείας μέσω των θυγατρικών της

| Εταιρεία | Δραστηριότητα | Χώρα | Έμμεσο % | Μέσω της εταιρείας |
|-----------------------------|---|-------------|-----------------|--|
| SHANGHAI HI TEC PLASTICS CO | Πλαστικά | Κίνα | 71,67% | PLASTIKA KRITIS FAR EAST LTD |
| GLO BAL COLORS ZAO | Πλαστικά | Ρωσία | 100,00% | RAINBOW TECHNOLOGIES LTD |
| MO DERN PLANT | Ανάγερση και εκμετάλλευση ακινήτου (από τον όμιλο) | Ρωσία | 100,00% | RAINBOW TECHNOLOGIES LTD & της GLOBAL COLORS ZAO |

Κεφάλαιο 6^ο: Ο όμιλος

6.1 Θυγατρικές

6.1.1 Γενικά

Ο όμιλος Πλαστικά Κρήτης δραστηριοποιείται στον τομέα των masterbatches (πρώτες ύλες για τη βιομηχανία πλαστικών) έχοντας διεθνή παρουσία σαν Global Colors Group. Η Global Colors διαθέτει σύγχρονα εργοστάσια σε στρατηγικές τοποθεσίες για την παροχή ομοιογενών λύσεων σε διαφορετικές χώρες και με άριστη τοπική εξυπηρέτηση. Κοινοί παράγοντες σε όλες τις εταιρείες του group είναι η ίδια τεχνολογία, τα πρότυπα ποιότητας, οι οικονομίες κλίμακας, η γκάμα προϊόντων και οι οικονομικοί πόροι. Έχοντας αποκεντρωμένη διοίκηση και marketing επιτυγχάνεται υψηλό επίπεδο ανταπόκρισης στις απαιτήσεις των πελατών και παράλληλα γρήγορη και ευέλικτη διαδικασία στην λήψη αποφάσεων.

Εικόνα 1: Global Colors Group



Πηγή: Πλαστικά Κρήτης, ανακτήθηκε από: <https://www.plastikakritis.com/gr/global-colors-group>

Το group με επτά εργοστάσια έχει συνολική δυναμικότητα παραγωγής περισσότερο από 70.000 MT ετησίως και τα μέλη του είναι (Πλαστικά Κρήτης, 2018):

- Πλαστικά Κρήτης ΑΕ στην Ελλάδα
- Romcolor 2000 SA στην Ρουμανία
- Senkroma SA στην Τουρκία
- Global Colors Polska SA στην Πολωνία
- Global Colors LLC στη Ρωσία

6.1.2 Romcolor 2000 SA

Η εταιρεία Romcolor ιδρύθηκε το 1995 και σήμερα είναι ο μεγαλύτερος παραγωγός masterbatches στη Ρουμανία και από τους μεγαλύτερους στην Ανατολική και Κεντρική Ευρώπη. Από το 2011 η εταιρεία λειτουργεί σε καινούριο εργοστάσιο μεγαλύτερης παραγωγικής δυναμικότητας και καινούριο μηχανολογικό εξοπλισμό, στο νότιο τμήμα του Βουκουρεστίου. Επίσης από το 2015 οι παραγωγικές δυνατότητες της εταιρείας έχουν διευρυνθεί περαιτέρω με την εγκατάσταση ενός mega-compounder.

Η παραγωγή της διαθέτει μια ευρεία γκάμα χρωμάτων και πρόσθετων masterbatches και εκτός από την ταχύτητα και την ακρίβεια για την ανάπτυξη νέων αποχρώσεων σε οικονομικό κόστος επίσης διακρίνεται για την ικανότητά της να αναπτύσσει εξειδικευμένες λύσεις για τη βελτίωση των ιδιοτήτων των πλαστικών προϊόντων με masterbatches που περιέχουν συνδυασμούς ειδικών χημικών πρόσθετων. Η εταιρεία αποτελεί ένα εξαιρετικό συνεργάτη για τις βιομηχανίες πλαστικών της περιοχής, συνδυάζοντας προϊόντα ανταγωνιστικού κόστους και ποιότητας καθώς και ευελιξία, καινοτόμο πνεύμα και έμφαση στην εξυπηρέτηση (Πλαστικά Κρήτης, 2018).

6.1.3 Global Colors Polska SA

Η εταιρεία ιδρύθηκε το 2001 και επίσης είναι ο μεγαλύτερος παραγωγός masterbatches στην χώρα της, τη Πολωνία. Η παραγωγική της έδρα βρίσκεται στο

Kędzierzyn-Koźle, ένα στρατηγικό σημείο στην Κεντρική Ευρώπη, με συνέπεια την ιδανική εξυπηρέτηση πελατών σε γείτονες χώρες, όπως η Γερμανία, Αυστρία, Τσεχία, Σλοβακία και οι χώρες της Βαλτικής. Οι σημαντικές επενδύσεις που έχουν πραγματοποιηθεί για την επέκταση των παραγωγικών της εγκαταστάσεων έχουν βοηθήσει στην επέκταση των παραγωγικών της δυνατοτήτων.

Ανταγωνιστικά πλεονεκτήματα της εταιρείας είναι η εκτεταμένη γνώση της αγοράς, τα έμπειρα στελέχη, η τεχνολογία, η τεχνογνωσία, η μεγάλη γκάμα προϊόντων, οι οικονομίες κλίμακας και οι σημαντικοί χρηματοοικονομικοί πότοι του ομίλου. Η εταιρεία διαθέτει ευρεία γκάμα χρωμάτων και πρόσθετων στην τοπική και διεθνή αγορά. Παράλληλα υπάρχει η δυνατότητα ανάπτυξης νέων αποχρώσεων και ειδικών συνταγών χημικών πρόσθετων, με ακρίβεια και ταχύτητα για την καλύτερη εξυπηρέτηση των αναγκών των πελατών της (Πλαστικά Κρήτης, 2018).

6.1.4 Senkroma SA

Η εταιρεία Senkroma ιδρύθηκε το 1997, έχει έδρα την Τουρκία (Κωνσταντινούπολη) και από το 2001 αποτελεί μέλος του ομίλου Global Colors. Το 2011 ξεκίνησε η λειτουργία του δεύτερου εργοστασίου της εταιρείας στο Gaziantep, της νοτιανατολικής Τουρκίας και σταδιακά εξελίχθηκε σε έναν από τους σημαντικότερους παραγωγούς συνθετικών ινών και χαλιών παγκοσμίως. Πιο συγκεκριμένα σε αυτό το εργοστάσιο υπάρχει ειδίκευση στην ανάπτυξη/παραγωγή masterbatches για ίνες, προσφέροντας πιο άμεση και εξειδικευμένη εξυπηρέτηση των πελατών της περιοχής και στο εργοστάσιο της Κωνσταντινούπολης υπάρχει εστίαση στην παραγωγή masterbatches για όλες τις υπόλοιπες κατηγορίες πλαστικών προϊόντων. Με την εξειδίκευση της εταιρείας στην παραγωγή και ανάπτυξη συνθετικών ινών αποτελεί κέντρο ανάπτυξης του ομίλου στον συγκεκριμένο τομέα (Πλαστικά Κρήτης, 2018).

6.1.5 Global Colors LLC

Η εταιρεία Global Colors LLC έχει έδρα στη Ρωσία και έτος ίδρυσης το 2006. Αρχικά η παραγωγή διεξαγόταν στην Αγία Πετρούπολη σε υφιστάμενο εργοστάσιο το οποίο εξαγοράστηκε από την εταιρεία. Το 2014 το εργοστάσιο μεταφέρθηκε στην περιοχή Kolpino στην Αγία Πετρούπολη, όπου λόγω των σύγχρονων εγκαταστάσεων

και των νέων μηχανημάτων αυξήθηκε η παραγωγική της δυναμικότητα και επεκτάθηκε και εκσυγχρονίστηκε το εργαστήριο έρευνας-ανάπτυξης και ποιοτικού ελέγχου. Αποθήκες και γραφεία της εταιρείας βρίσκονται στην Αγία Πετρούπολη, τη Μόσχα, το Κρασνοντάρ, το Νοβοσιμπίρσκ, το Καζάν ενώ διαθέτει δίκτυο διανομής στις κυριότερες βιομηχανικές περιοχές της Ρωσίας (Πλαστικά Κρήτης, 2018).

6.1.6 Shanghai HiTeC Plastics

Η εταιρεία Shanghai HiTeC Plastics αποτελεί κοινή εταιρεία της Πλαστικά Κρήτης ΑΕ και της κινεζικής κρατικής εταιρείας, αποτελώντας τη μεγαλύτερη επένδυση του είδους στην Κίνα. Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας είναι 10 εκ. ευρώ, εκ των οποίων το 72% έχει εισφερθεί από την εταιρεία Πλαστικά Κρήτης, η οποία διατηρεί και τη διοίκηση της κοινής εταιρείας. Το υπερσύγχρονο εργοστάσιο, παραγωγής πλαστικών φύλλων για αγροτικές εφαρμογές και γεωμεμβρανών είναι εγκατεστημένο στη Σαγκάη και έχει ετήσια δυναμικότητα παραγωγής 30.00 τόνων. Τα φύλλα θερμοκηπίων PEP που παράγονται από την εταιρεία είναι τα πιο γνωστά στην Κίνα και εφαρμόζονται σε θερμοκήπια σύγχρονης τεχνολογίας. Η εταιρεία σημαντικό μέρος της παραγωγής της το εξάγει σε ΗΠΑ, Καναδά, Νέα Ζηλανδία, Αυστραλία, Άπω Ανατολή και Ν.Α. Ασία (Πλαστικά Κρήτης, 2018).

6.1.7 Argipolyane

Η εταιρεία Argipolyane προέκυψε το 2006 έπειτα από την εξαγορά και την συνένωση των δύο πιο γνωστών και ιστορικών εργοστασίων παραγωγής φύλλων για αγροτικές εφαρμογές στη Γαλλία, των Polyane και Prolen, από την Πλαστικά Κρήτης. Η εταιρεία είναι η μεγαλύτερη εταιρεία στη Γαλλία στην παραγωγή πλαστικών φύλλων για την κάλυψη θερμοκηπίων και τα προϊόντα της εξάγονται σε πολλές χώρες παγκοσμίως. Η εταιρεία είναι κάτοχος ευρεσιτεχνίας για το προϊόν CELLOCLIM, ένα ειδικό φύλλο θερμοκηπίων τριών στρώσεων που στο μεσαίο στρώμα έχει φυσαλίδες με αέρα, που προσφέρει μεγαλύτερη θερμομόνωση. Επίσης η εταιρεία παράγει πλαστικά φύλλα για εδαφοκάλυψη (εκ των οποίων το BioPolyne ένα προϊόν πλήρως βιοδιασπώμενο), χαμηλή κάλυψη, ενσίρωση καθώς και αντιδιαβρωτικά φύλλα για συσκευασία μεταλλικών εξαρτημάτων. Από το 2010 είναι το μοναδικό εργοστάσιο στην Γαλλία που παράγει γεωμεμβράνες (Πλαστικά Κρήτης, 2018).

6.2 Πωλήσεις και αποτελέσματα προ φόρων ανά εταιρεία

Με βάση τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του ομίλου οι πωλήσεις για το 2017 ανήλθαν σε 283.139 χιλιάδες ευρώ, έναντι 274.643 χιλιάδες την προηγούμενη χρονιά. Πριν τις απαλείψεις για την ενοποίηση των στοιχείων οι πωλήσεις ανά εταιρεία για το 2016-2017 καθώς και η ετήσια μεταβολή τους παρουσιάζονται στον ακόλουθο πίνακα.

Πίνακας 8: Πωλήσεις ανά εταιρεία 2016-2017 (προ απαλείψεων ενοποίησης)

| Εταιρεία | Χώρα | Πωλήσεις (σε χιλ. €) | | % μεταβολή |
|----------------------------|----------|----------------------|----------------|--------------|
| | | 2016 | 2017 | |
| ΠΛΑΣΤΙΚΑ ΚΡΗΤΗΣ ΑΒΕΕ | Ελλάδα | 140.059 | 142.651 | 1,85% |
| ROMCOLOR 2000 S.A. | Ρουμανία | 20.828 | 22.999 | 10,42% |
| GLOBAL COLORS POLSCA S.A. | Πολωνία | 17.737 | 19.557 | 10,26% |
| SENKROMA A.S. | Τουρκία | 12.216 | 12.449 | 1,91% |
| SHANGHAI HiTeC PLASTICS CO | Κίνα | 64.773 | 62.554 | -3,43% |
| AGRIPOLYANE S.A.S.U. | Γαλλία | 28.752 | 27.986 | -2,66% |
| GLOBAL COLORS z.a.o. | Ρωσία | 13.906 | 13.980 | 0,53% |
| RAINBOW TECHNOLOGIES LTD | Κύπρος | 516 | 520 | 0,78% |
| MODERN PLANT ooo | Ρωσία | 480 | 483 | 0,63% |
| Σύνολο: | | 299.267 | 303.179 | 1,31% |

Όπως φαίνεται από τον παραπάνω πίνακα με εξαίρεση την εταιρεία στην Κίνα και την Γαλλία, οι εταιρείες του ομίλου το 2017 είχαν αύξηση πωλήσεων. Σημαντικές ήταν οι αυξήσεις των εσόδων για τις εταιρείες στην Ρουμανία και την Πολωνία, που ξεπέρασαν κατά 10% τις πωλήσεις από το 2016. Επίσης και η μητρική εταιρεία το 2017 είχε αύξηση πωλήσεων κατά 1,85%, φθάνοντας τα 142.651 χιλ. ευρώ. Συνολικά για τον όμιλο οι πωλήσεις του 2017 (πριν τις απαλείψεις) ήταν 303.179 χιλιάδες ευρώ, με ετήσια αύξηση 1,31%.

Τα ενοποιημένα αποτελέσματα προ φόρων του ομίλου το 2017 ήταν 27.221 χιλιάδες ευρώ παρουσιάζοντας μείωση κατά -5,27% καθώς το 2016 τα κέρδη ήταν 39.557 χιλιάδες. Όλες οι εταιρείες του ομίλου, όπως φαίνεται από τον παρακάτω πίνακα είναι κερδοφόρες, πλην της εταιρείας Senkroma στην Τουρκία, που οι ζημιές

το 2017 είχαν επιδείνωση από το προηγούμενο έτος κατά 36%. Σημαντική είναι η συνεισφορά στην κερδοφορία του ομίλου της μητρικής εταιρείας που το 2017 είχε κέρδη προ φόρων ύψους 24.221 χιλιάδων ευρώ έχοντας αύξηση από το 2016 κατά 9,29%. Επίσης σημαντική είναι η συνεισφορά της εταιρείας στην Κίνα, παρά το γεγονός ότι τα κέρδη της μειώθηκαν από την προηγούμενη χρονιά. Παρά το γεγονός ότι τα κέρδη προ φόρων των εταιρειών στην Πολωνία και την Γαλλία δεν συνεισφέρουν το ίδιο στα αποτελέσματα προ φόρων του ομίλου, το 2017 έχουν σημαντική αύξηση. Συνολικά τα κέρδη προ φόρων (πριν την ενοποίηση) του ομίλου το 2017 ήταν 40.177 χιλιάδες ευρώ έχοντας μείωση κατά -5,27%.

Πίνακας 9: Αποτελέσματα προ φόρων ανά εταιρεία 2016-2017 (προ απαλείψεων ενοποίησης)

| Εταιρεία | Χώρα | Αποτελέσματα προ | | % μεταβολή |
|----------------------------|----------|-------------------|---------------|---------------|
| | | φόρων (σε χιλ. €) | | |
| | | 2016 | 2017 | |
| ΠΛΑΣΤΙΚΑ ΚΡΗΤΗΣ ΑΒΕΕ | Ελλάδα | 22.163 | 24.221 | 9,29% |
| ROMCOLOR 2000 S.A. | Ρουμανία | 2.668 | 2.728 | 2,25% |
| GLOBAL COLORS POLSCA S.A. | Πολωνία | 1.000 | 1.464 | 46,40% |
| SENKROMA A.S. | Τουρκία | -175 | -238 | 36,00% |
| SHANGHAI HiTeC PLASTICS CO | Κίνα | 12.504 | 9.954 | -20,39% |
| AGRIPOLYANE S.A.S.U. | Γαλλία | 607 | 825 | 35,91% |
| GLOBAL COLORS z.a.o. | Ρωσία | 1.987 | 665 | -66,53% |
| RAINBOW TECHNOLOGIES LTD | Κύπρος | 962 | 305 | -68,30% |
| MODERN PLANT ooo | Ρωσία | 696 | 253 | -63,65% |
| Σύνολο: | | 42.412 | 40.177 | -5,27% |

Η μείωση στα αποτελέσματα της θυγατρικής στην Κίνα, Shanghai HiTeC Plastics περίπου 2,5 εκ. ευρώ κατά 1,5 εκ. προήλθε από τη μεταβολή της συναλλαγματικής ισοτιμίας μεταξύ του γουάν και ευρώ. Επίσης σημαντική ήταν και η επίδραση της διολίσθησης του ρουβλιού στα αποτελέσματα της θυγατρικής της Ρωσίας Global Colors zao (Πλαστικά Κρήτης, 2018).

6.3 Συναλλαγές εταιρείας με συνδεδεμένα μέρη

Οι συναλλαγές μεταξύ της μητρικής εταιρείας Πλαστικά Κρήτης ΑΕ και των θυγατρικών της, γίνονται σε πραγματικές αξίες με βάση τους κατά περίπτωση όρους που ισχύουν στην αγορά (Πλαστικά Κρήτης, 2018).

Όπως φαίνεται από τον παρακάτω πίνακα οι κυριότερες συναλλαγές της μητρικής εταιρείας με τις θυγατρικές της αναφέρονται στην πώληση αποθεμάτων, συνολικής αξίας για το 2017 15.117 χιλ. ευρώ. Παράλληλα η εταιρεία έχει απαιτήσεις από εμπορικές δραστηριότητες ύψους 5.269 χιλ. ευρώ. Αντίθετα αγόρασε από αυτές αποθέματα ύψους 1.415 χιλιάδων και οφείλει από εμπορικές συναλλαγές 84 χιλιάδες ευρώ. Άλλη σημαντική συναλλαγή είναι τα εισπραχθέντα από τις θυγατρικές μερίσματα, κατά κύριο λόγο από την εταιρεία Plastika Kritis Far East Co (P.K.F.E.), εταιρεία holding που έχει έδρα στην Κύπρο και μέσω της οποίας η μητρική εταιρεία κατέχει το 71,7% των μετοχών της Shanghai HiTeC Plastics Co. Ltd, στην Κίνα (Naftemporiki, 2008). Επίσης η μητρική εταιρεία εισέπραξε μερίσματα από τις θυγατρικές στην Πολωνία και τη Ρουμανία, περίπου 200 χιλιάδων ευρώ από την καθεμιά. Άλλες συναλλαγές αφορούν άλλα έσοδα και έξοδα, έξοδα διάθεσης, πωλήσεις παγίων (προς τη θυγατρική στη Ρωσία) και τόκους εισπρακτέους επίσης από την θυγατρική στην Ρωσία και την Τουρκία (Πλαστικά Κρήτης, 2018).

Πίνακας 10: Συναλλαγές μεταξύ συνδεδεμένων μερών

| | Πωλήσεις Αποθ/των | Αγορές Αποθ/των | Άλλα Έσοδα | Έξοδα Διάθεσης | Άλλα Έξοδα | Τόκοι έσοδα | Έσοδα μερισμάτων | Πωλήσεις Παγίων | Αγορά Παγίων | Απαιτήσεις από Εμπορική Δραστ. | Υποχρεώσεις από Εμπορική Δραστ. |
|----------------------------|----------------------|--------------------|---------------|-------------------|---------------|----------------|---------------------|--------------------|-----------------|---|--|
| ROMCOLOR 2000 S.A. | 1.916 | 128 | 21 | 0 | 0 | 0 | 200 | 0 | 3 | 451 | 4 |
| GLOBAL COLORS POLSCA S.A. | 837 | 18 | 32 | 0 | 0 | 0 | 207 | 0 | 0 | 222 | 0 |
| SENKROMA A.S. | 3.104 | 11 | 32 | 119 | 0 | 11 | 0 | 0 | 0 | 1.653 | 11 |
| SHANGHAI HiTeC PLASTICS CO | 5.358 | 1.024 | 89 | 0 | 14 | 0 | 0 | 0 | 0 | 577 | 69 |
| GLOBAL COLORS z.a.o. | 531 | 0 | 66 | 0 | 0 | 33 | 0 | 19 | 7 | 1.155 | 0 |
| AGRIPLYANE S.A.S.U. | 3.371 | 234 | 0 | 8 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1.195 | 0 |
| ΕΤΕΠΛΑ | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 16 | 0 |
| P.K.F.E | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2.289 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 15.117 | 1.415 | 240 | 127 | 14 | 44 | 2.696 | 19 | 10 | 5.269 | 84 |

6.4 Συναλλαγματικές ισοτιμίες και συναλλαγματικός κίνδυνος

Στις οικονομικές καταστάσεις του ομίλου (και συγκεκριμένα στα ίδια κεφάλαια και στα αποτελέσματα) υπάρχουν επιπτώσεις από τις συναλλαγματικές ισοτιμίες και την μετατροπή των οικονομικών καταστάσεων σε ευρώ για τους σκοπούς της ενοποίησης. Η ισοτιμία του ευρώ έναντι των λειτουργικών νομισμάτων των θυγατρικών της την 31^η Δεκεμβρίου (ημερομηνία μετατροπής) του 2016 και 2017 ήταν (Πλαστικά Κρήτης, 2018):

Πίνακας 11: Συναλλαγματικές ισοτιμίες ευρώ έναντι λειτουργικών νομισμάτων του ομίλου 31^{ης} Δεκεμβρίου 2016 & 2017

| | | 2016 | | 2017 | % μεταβολή έτους |
|--------------------------------|---|---------|---|---------|------------------|
| Ρενμινμπί ή Γιουάν Κίνας (CNY) | ↓ | 7,3202 | ↑ | 7,8044 | 6,61% |
| Νέα Λίρα Τουρκίας (TRY) | ↓ | 3,7072 | ↑ | 4,5464 | 22,64% |
| Νέο Λέι Ρουμανίας (RON) | ↓ | 4,5390 | ↑ | 4,6585 | 2,63% |
| Ζλότι Πολωνίας (PLN) | ↑ | 4,4103 | ↓ | 4,1770 | -5,29% |
| Ρούβλι Ρωσίας (RUB) | ↓ | 64,3000 | ↑ | 69,3920 | 7,92% |

Το ευρώ στο τέλος του 2017 ήταν ανατιμημένο έναντι των λειτουργικών νομισμάτων των θυγατρικών, εκτός από το ζλότι της Πολωνίας. Η υποτίμηση των άλλων νομισμάτων ήταν σημαντική κυρίως για την λίρα της Τουρκίας που το 2017 είχε χάσει το 22,64% της αξίας της έναντι του ευρώ. Σημαντική ήταν και η υποτίμηση για το ρούβλι της Ρωσίας (-7,92%) καθώς και το γουάν της Κίνας (-6,61%). Όπως προαναφέρθηκε μόνο το ζλότι ανατιμήθηκε έναντι του ευρώ κατά 5,29%.

Πίνακας 12: Ανάλυση ευαισθησίας κερδών και ιδίων κεφαλαίων στις μεταβολές των συναλλαγματικών ισοτιμιών

Ποσά σε χιλιάδες ευρώ

| 31 ^η Δεκεμβρίου 2017 | | | | |
|---------------------------------|------------------------------------|---------------------------|----------------------------|--|
| Νόμισμα | Μεταβολή συναλλαγματικών ισοτιμιών | Επίδραση στα καθαρά κέρδη | Επίδραση στα Ίδια Κεφάλαια | |
| USD | 5% | -1.011 | -904 | |
| USD | -5% | 1.118 | 999 | |
| RMB | 5% | -937 | -1.442 | |
| RMB | -5% | 1.036 | 1.594 | |
| TRL | 5% | -281 | -331 | |
| TRL | -5% | 310 | 376 | |
| RON | 5% | -437 | -845 | |
| RON | -5% | 483 | 934 | |
| ZL | 5% | -308 | -507 | |
| ZL | -5% | 341 | 560 | |
| RUB | 5% | -281 | -507 | |
| RUB | -5% | 311 | 561 | |
| GBP | 5% | -70 | -70 | |
| GBP | -5% | 78 | 78 | |

Αν η συναλλαγματική θέση του ομίλου παραμείνει αμετάβλητη (με βάση τα δεδομένα της 31^{ης} Δεκεμβρίου του 2017) η αύξηση κατά 5% στο ευρώ σε σχέση με το ρούβλι θα επιφέρει μείωση στα καθαρά κέρδη και τα ίδια κεφάλαια ύψους 937 χιλιάδων και 1.442 χιλιάδων ενώ η μείωση κατά 5% θα οδηγήσει σε αύξηση των καθαρών κερδών κατά 1.036 χιλιάδες και των ιδίων κεφαλαίων κατά 1.594 χιλιάδες. Επίσης ο όμιλος διενεργεί συναλλαγές και σε δολάριο ΗΠΑ, με αποτέλεσμα τυχόν ανατίμηση του ευρώ έναντι του δολαρίου να μειώσει τα κέρδη κατά 1.011 χιλιάδες ευρώ και την καθαρή θέση κατά 904 χιλιάδες, ενώ αν υπάρξει υποτίμηση τα καθαρά κέρδη θα αυξηθούν κατά 1.118 χιλιάδες και τα ίδια κεφάλαια κατά 999 χιλιάδες.

6.5 Πληροφορίες λειτουργικών τομέων

Η διάκριση των λειτουργικών τομέων δραστηριότητας του ομίλου Πλαστικά Κρήτης, πραγματοποιείται με βάση τις θυγατρικές εταιρείες του, που έχουν

σημαντική λειτουργική δραστηριότητα. Στις λοιπές εταιρείες του ομίλου παρουσιάζονται οι πληροφορίες που δεν αποτελούν ξεχωριστούς τομείς δραστηριότητας. Οι πωλήσεις των εταιρειών του ομίλου το 2017 ήταν 303.179 χιλιάδες, ενώ έπειτα από την απάλειψη των ενδοομιλικών συναλλαγών (-20.040 χιλιάδες) οι ενοποιημένες πωλήσεις ανήλθαν σε 283.138 χιλιάδες. Αντίστοιχα για το 2016 οι πωλήσεις συνολικά ήταν 299.268 χιλιάδες και έπειτα από την αφαίρεση των ενδοομιλικών συναλλαγών διαμορφώθηκαν σε 274.643 χιλιάδες.

Στο κόστος πωληθέντων οι διαφορές από τις ενδοομιλικές συναλλαγές το 2017 ανήλθαν σε 19.950 χιλιάδες και το 2016 ήταν 23.841 χιλιάδες ευρώ. Οι επιδράσεις αυτές συντέλεσαν στην μείωση των μικτών αποτελεσμάτων κατά 90 χιλιάδες ευρώ για το 2017 και 784 χιλιάδες για το προηγούμενο έτος. Αντίθετα τα κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων μετά τις απαλείψεις ενοποίησης το 2017 αυξήθηκαν κατά 316 χιλιάδες ενώ το 2016 είχαν μειωθεί κατά 344 χιλιάδες ευρώ. Αρνητική ήταν η επίδραση των ενδοομιλικών απαλείψεων στα καθαρά κέρδη του ομίλου για το 2017 καθώς τα ενοποιημένα στοιχεία μειώνουν τα καθαρά κέρδη κατά 5.073 χιλιάδες, ενώ για το 2016 η μείωση ήταν 5.642 χιλιάδες ευρώ.

Έπειτα από τις προσαρμογές για την ενοποίηση των οικονομικών καταστάσεων του ομίλου, τόσο το Ενεργητικό (κυκλοφορούν και μη) μειώνεται, συνολικά περίπου κατά 44,5 εκ. ευρώ όσο και οι υποχρεώσεις κατά 14 περίπου εκ. ευρώ για το 2017. Αντίστοιχα για το 2016 τα ενεργητικό του ομίλου είναι μειωμένο κατά 45,3 εκ. και οι υποχρεώσεις κατά 14,3 εκ. ευρώ.

| | | | | | | | | | | |
|---------------------------------------|---------|--------|--------|--------|-------|-------|-------|--------|---------|---------|
| Καθαρά Κέρδη προ φόρων | 24.221 | 9.954 | 2.728 | 825 | 1.464 | -238 | 665 | 2.610 | -5.008 | 37.221 |
| Καθαρά Κέρδη περιόδου | 17.306 | 7.403 | 2.368 | 583 | 1.185 | -221 | 502 | 2.337 | -5.073 | 26.390 |
| Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία | 85.309 | 11.834 | 8.634 | 3.077 | 4.465 | 1.247 | 2.592 | 12.724 | -30.123 | 99.759 |
| Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία | 107.342 | 34.056 | 13.400 | 13.274 | 8.667 | 8.164 | 6.850 | 10.357 | -14.549 | 187.561 |
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | 7.204 | 1.218 | 62 | 1.026 | 295 | 189 | 121 | -209 | -268 | 9.638 |
| Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | 22.909 | 3.265 | 2.743 | 10.117 | 3.482 | 7.438 | 7.806 | 6.761 | -13.701 | 50.820 |

Πίνακας 14: Πληροφορίες ανά λειτουργικό τομέα 2016

| | 2016 | ΠΛΑΣΤΙΚΑ ΚΡΗΤΗΣ | SHANGHAI HITEC PLASTICS | ROMCOLOR 2000 | AGRIPOLYANE | GLOBAL COLORS POLSCA | SENKROMA | GLOBAL COLORS ZAO | ΛΟΙΠΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΟΜΙΛΟΥ | ΕΝΔΟΟΜΙΛΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ & ΥΠΟΛΟΙΠΑ | ΣΥΝΟΛΟ |
|---|----------|--------------------|-------------------------------|------------------|-------------|----------------------------|----------|-------------------------|-------------------------------|--|--------|
| Μικτός Κύκλος | | | | | | | | | | | |
| Εργασιών (Πωλήσεις) | 140.059 | 64.773 | 20.828 | 28.752 | 17.737 | 12.216 | 13.906 | 997 | -24.625 | 274.643 | |
| Κόστος πωλήσεων | -106.400 | -49.245 | -16.712 | -26.338 | -15.028 | -9.363 | -10.873 | -36 | 23.841 | -210.154 | |
| Μεικτά κέρδη | 33.659 | 15.528 | 4.116 | 2.414 | 2.709 | 2.853 | 3.033 | 961 | -784 | 64.489 | |
| Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών | 23.075 | 13.288 | 3.285 | 1.268 | 1.645 | 1.188 | 1.562 | 549 | -466 | 45.394 | |
| αποτελεσμάτων και αποσβέσεων | | | | | | | | | | | |
| Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών | 19.401 | 11.902 | 2.658 | 799 | 1.160 | 823 | 1.256 | 513 | -344 | 38.168 | |
| αποτελεσμάτων | | | | | | | | | | | |
| Καθαρά Κέρδη προ | 22.163 | 12.504 | 2.668 | 607 | 1.000 | -175 | 1.987 | 4.525 | -5.722 | 39.557 | |

| | | | | | | | | | | |
|---|---------|--------|--------|--------|-------|-------|-------|--------|---------|---------|
| φόρων | | | | | | | | | | |
| Καθαρά Κέρδη περιόδου | 15.980 | 9.291 | 2.525 | 430 | 803 | -165 | 1.625 | 4.160 | -5.642 | 29.007 |
| Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία | 81.076 | 12.961 | 9.079 | 3.085 | 4.454 | 1.763 | 2.455 | 13.019 | -30.288 | 97.604 |
| Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία | 107.266 | 34.495 | 10.606 | 15.097 | 7.365 | 8.144 | 6.861 | 10.755 | -14.990 | 185.599 |
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | 13.189 | 1.299 | 58 | 1.061 | 219 | 120 | 104 | -131 | -333 | 15.586 |
| Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | 23.598 | 5.901 | 2.082 | 12.495 | 3.684 | 7.355 | 8.090 | 7.234 | -13.932 | 56.507 |

6.6 Διαφορές στα οικονομικά στοιχεία της θυγατρικής AGRIPOLYANE S.A.S.U.

Για την μελέτη των επιπτώσεων των διαφορετικών εθνικών και διεθνών λογιστικών κανόνων εξετάζονται οι πωλήσεις, τα αποτελέσματα, τα στοιχεία του ενεργητικού καθώς και οι υποχρεώσεις της θυγατρικής εταιρείας έτσι όπως καταρτίστηκαν με βάση τα γαλλικά λογιστικά πρότυπα και όπως αναμορφώθηκαν για τις απαιτήσεις της ενοποίησης με βάση τα Δ.Π.Χ.Π. (AGRIPOLYANE, 2018).

Πίνακας 15: Διαφορές μεταξύ γαλλικών και διεθνών λογιστικών προτύπων

| | Δ.Π.Χ.Π. | | Εθνικά Λ.Π. Γαλλίας | | Διαφορά μεταξύ προτύπων | |
|--|----------|-------|------------------------|--------|----------------------------|---------|
| | 2016 | 2017 | 2016 | 2017 | 2016 | 2017 |
| Μικτός Κύκλος Εργασιών (Πωλήσεις) | 28.75 | 27.98 | 29.005 | 28.225 | -0,87% | -0,85% |
| | 2 | 6 | | | | |
| Καθαρά Κέρδη περιόδου | 430 | 583 | 452 | 500 | -4,94% | 16,61% |
| Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία | 3.085 | 3.077 | 2.009 | 1.950 | 53,56% | 57,83% |
| Κυκλοφορούντ α περιουσιακά στοιχεία | 15.09 | 13.27 | 9.300 | 8.820 | 62,33% | 50,50% |
| | 7 | 4 | | | | |
| Σύνολο Υποχρεώσεων | 13.55 | 11.14 | 6.312 | 5.390 | 114,75% | 106,70% |
| | 6 | 3 | | | | |

Η θυγατρική εταιρεία AGRIPOLYANE καταρτίζει τις οικονομικές καταστάσεις της με βάση τα γαλλικά λογιστικά πρότυπα και όπως φαίνεται και από το παραπάνω πίνακα προκύπτουν σημαντικές διαφορές στα αποτελέσματα και την οικονομική θέση συγκριτικά με την εφαρμογή των Δ.Π.Χ.Π. Στην αναγνώριση των εσόδων από πωλήσεις δεν υπάρχουν μεγάλες αποκλίσεις μεταξύ των προτύπων. Πιο συγκεκριμένα το 2016 με βάση τα γαλλικά λογιστικά πρότυπα οι πωλήσεις παρουσιάζονται πιο αυξημένες κατά 0,87% και 0,85% για το 2017. Όμως υπάρχει σημαντική απόκλιση στην αναγνώριση των εξόδων στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Το 2016 σύμφωνα με τα εθνικά λογιστικά πρότυπα η καθαρή

κερδοφορία είναι 452 χιλιάδες ευρώ ενώ με τα Δ.Π.Χ.Π. 430 χιλιάδες δηλαδή παρουσιάζουν μείωση κατά 4,94%. Αντίθετα το 2017 οι πωλήσεις με βάση τα Δ.Π.Χ.Π. είναι αυξημένες κατά 16,61%.

Μεγαλύτερες είναι οι διαφορές στην οικονομική θέση της εταιρείας μεταξύ των δύο προτύπων. Σύμφωνα με τα γαλλικά λογιστικά πρότυπα το καθαρό ενεργητικό της εταιρείας είναι σημαντικά χαμηλότερο (περισσότερο από 50%) συγκριτικά και την επιμέτρηση με βάση τα Δ.Π.Χ.Π. Αντίστοιχα το ίδιο συμβαίνει και με τις υποχρεώσεις της εταιρείας.

Κεφάλαιο 7: Συμπεράσματα

Με το προγενέστερο λογιστικό πλαίσιο (Ε.Γ.Λ.Σ.) υπήρχαν σημαντικές αποκλίσεις από τις διεθνείς λογιστικές πρακτικές, με αποτέλεσμα την παροχή ανομοιομορφων χρηματοοικονομικών στοιχείων. Το γεγονός αυτό ήταν αντίθετο στην έννοια και την ουσία της λογιστικής τυποποίησης, η ανάγκη της οποίας πλέον υφίσταται σε διεθνές επίπεδο, ενώ παράλληλα δυσκόλευε τις επιχειρήσεις αλλά και τους λήπτες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων καθώς οι εισηγμένες εταιρείες από το 2005 ήταν υποχρεωμένες να καταρτίζουν τις οικονομικές καταστάσεις τους με βάση τα Δ.Π.Χ.Π.

Ο Νόμος 4308/2014 Ε.Λ.Π. ενσωμάτωσε τις λογιστικές διατάξεις της Ε.Ε. οδηγίας 34/2013 στην ελληνική νομοθεσία, οδηγία που στοχεύει στην εναρμόνιση των εθνικών λογιστικών πλαισίων με τις διεθνείς πρακτικές. Σε εθνικό επίπεδο η νομοθεσία κωδικοποιήθηκε και η λογιστική τυποποίηση εκσυγχρονίστηκε, με συνέπεια την βελτίωση των λογιστικών κανόνων και την απλοποίηση των νομοθετικών απαιτήσεων. Το γεγονός αυτό αποτελεί βασικό πλεονέκτημα καθώς σε ένα βαθμό αντιμετωπίστηκε η λογιστική πολυνομία και οι λογιστικοί κανόνες συγκεντρώθηκαν σε ένα ενιαίο νομοθέτημα. Παράλληλα υιοθετήθηκαν πολλές έννοιες και κανόνες από τα Δ.Π.Χ.Π και εναρμονίστηκαν οι οικονομικές καταστάσεις σε μορφή και ορολογία με τις διεθνείς απαιτήσεις. Αυτό είναι ιδιαίτερα σημαντικό καθώς συμβάλει θετικά στην αξιόπιστη και κοινή παρουσίαση των οικονομικών πληροφοριών σε διεθνές επίπεδο.

Παρόλα αυτά συνεχίζουν να υφίστανται κάποιες διαφορές μεταξύ των ελληνικών και διεθνών λογιστικών προτύπων. Οι διαφορές αυτές σχετίζονται τόσο στο περιεχόμενο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, κυρίως στις καταστάσεις μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών, όσο και στον τρόπο λογιστικού χειρισμού, επιμέτρησης και αναγνώρισης περιουσιακών στοιχείων (κυρίως άυλων), απομειώσεων και συμβάσεων πώλησης και επαναμίσθωσης.

Η εταιρεία Πλαστικά Κρήτης έχοντας παρουσία στον χώρο της παραγωγής πλαστικών περίπου 50 ετών, έχει ισχυρό εξαγωγικό προσανατολισμό και παραγωγικές δραστηριότητες σε έξι χώρες, μέσω των θυγατρικών της. Οι μετοχές της

εταιρείας είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών και καταρτίζει τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της με βάση τα Δ.Π.Χ.Π. Η εταιρεία σε ατομικό επίπεδο, είναι μια ιδιαίτερα εύρωστη και αναπτυσσόμενη εταιρεία, παρά τη δύσκολη οικονομική συγκυρία της χώρας. Σε αυτό συμβάλουν οι διεθνείς πωλήσεις της αλλά και η παραγωγή υψηλής ποιότητας προϊόντων. Το 2017 η εταιρεία είχε αύξηση των πωλήσεων, βελτιωμένη διαχείριση των λειτουργικών εξόδων, μείωση του κόστους δανεισμού και παρά τις σημαντικές ζημιές από τις συναλλαγματικές διαφορές (διολίσθηση της τουρκικής λίρας, του ρουβλίου και του γουάν Κίνας) κατάφερε αύξηση των καθαρών κερδών κατά 8,3%, που το 2017 διαμορφώθηκαν σε 17,3 εκ. ευρώ.

Ο όμιλος διαιρείται σε επτά λειτουργικούς τομείς, όσες και οι χώρες παραγωγικής δραστηριότητας των εταιρειών του ομίλου (Ελλάδα, Γαλλία, Ρουμανία, Πολωνία, Ρωσία, Κίνα και Τουρκία). Η μοναδική ζημιογόνα εταιρεία του ομίλου για την διετία 2016-2017 ήταν θυγατρική στην Τουρκία, ενώ οι πωλήσεις του ομίλου, πριν τις απαλείψεις των ενδοομιλικών συναλλαγών το 2017 ανήλθαν σε 303,2 εκ ευρώ με καθαρά κέρδη προ φόρων ύψους 40,2 εκ. Για το 2017 οι ενδοομιλικές συναλλαγές και τα υπόλοιπα οδήγησαν σε μείωση της κερδοφορίας κατά 5,1 εκ. ευρώ ενώ αντίστοιχα το προηγούμενο έτος η μείωση ήταν της τάξης των 5,6 εκ. ευρώ.

Βιβλιογραφία

AGRIPOLYANE, 2018. *Annexe aux comptes annuels de l' exercice clos le 31/12/2017*, Lyon: S.A.S.U. AGRIPOLYANE.

Deloitte Global, 2018. *Deloitte Global*. [Ηλεκτρονικό]
Available at: <https://www.iasplus.com/en/standards/ias/ias1>
[Πρόσβαση 5 Νοέμβριος 2018].

ICAEW, 2018. *Institute of Chartered Accountants in England and Wales*. [Ηλεκτρονικό]
Available at: <https://www.icaew.com/library/subject-gateways/accounting-standards/knowledge-guide-to-international-accounting-standards>
[Πρόσβαση 29 Οκτώβριος 2018].

ICAEW, 2018. *ICAEW*. [Ηλεκτρονικό]
Available at: <https://www.icaew.com/library/subject-gateways/accounting-standards/local-gaap-and-gaap-comparisons>
[Πρόσβαση 15 Νοέμβριος 2018].

IFRS, 2017. *IFRS Foundation*. [Ηλεκτρονικό]
Available at: <https://www.ifrs.org/use-around-the-world/why-global-accounting-standards/>
[Πρόσβαση 29 Οκτώβριος 2018].

IFRS, 2018. *International Financial Reporting Standards Foundation*. [Ηλεκτρονικό]
Available at: <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/>
[Πρόσβαση 1 Νοέμβριος 2018].

Naftemporiki, 2008. *Naftemporiki*. [Ηλεκτρονικό]
Available at: <https://m.naftemporiki.gr/story/188772/plastika-kritis-me-956-stin-plastika-kritis-far-east>
[Πρόσβαση 2 Δεκέμβριος 2018].

Papadatos, K. P. & Bellas, A. P., 2011. Applying IFRS Mandatory: Evidence from Greek Listed Companies. *European Research Studies*, XIV(4), pp. 71-96.

Purvis, S., Gerson, H. & Diamond, M., 1991. The IASC and its comparability project: Prerequisites for success. *Accounting Horizons*, Τόμος 5, pp. 25-44.

Αναγνώστου, Ε. Χ., 2015. *Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα Ν. 4308/2014*, Αθήνα: Νέα έκδοση Αναγνώστου.

Αχείλας, Γ., Αλεξανδρίδου, Κ. & Μαρκόπουλος, Θ., 2015. *Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (ν. 4308/2014)*, Αθήνα: ΚΡΜΓ Ορκωτοί Ελεγκτές, Ελληνική Ανώνυμη Εταιρεία.

Βούλγαρη-Παπαγεωργίου, Ε., 2001. *Γενική Λογιστική Βελτιωμένη με Euro*. Γ' Έκδοση επιμ. Αθήνα: Σύγχρονη Εκδοτική ΕΠΕ.

Δανιάνης, Γ. & Δεληγιάννης, Θ., 2014. *Capital.gr*. [Ηλεκτρονικό]
Available at: <http://www.capital.gr/tax/2149458/ellinika-logistika-protupa-i-anagkaia-exelixi>
[Πρόσβαση 2018 Οκτώβριος 2017].

Ελευθερίου, Σ., 2015. *SOTELE*. [Ηλεκτρονικό]
Available at: <https://www.sotele.gr/index.php/logistiko-forotexniko-grafeio/forologiki-epikairoτητα/97-diafores-elp-egls.html>
[Πρόσβαση 23 Οκτώβριος 2018].

Καούνης, Δ. Π., 2005. *Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο: Εκπαιδευτικό Βοήθημα Μέρος Α'*. Αθήνα: Καούνης Δικαίος.

Κουλογιάννης, Κ., 2014. *Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα*, Αθήνα: TAXHEAVEN Οικονομική ενημέρωση Ε.Π.Ε..

Νιφορόπουλος, Κ., 2015. *Taxheaven*. [Ηλεκτρονικό]
Available at: <https://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/22433>
[Πρόσβαση 22 Οκτώβριος 2018].

Νιφορόπουλος, Κ. Ι., 2014. *Taxheaven*. [Ηλεκτρονικό]
Available at: <https://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/19596>
[Πρόσβαση 18 Οκτώβριος 2018].

Νιφορόπουλος, Κ. Ι., 2016. *Taxheaven*. [Ηλεκτρονικό]
Available at: <https://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/23583>
[Πρόσβαση 23 Οκτώβριος 2018].

Παπαγεωργακόπουλος, Δ., 2015. *Ενημερωτικό Δελτίο: Σύνταξη οικονομικών καταστάσεων βάσει των Ε.Λ.Π. όπως αυτά προβλέπονται απο τον Ν. 4308/2014 ή βάσει των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς*, Αθήνα: Σ.Ο.Λ. Α.Ε..

Παπαθανασίου, Κ. Γ., 2006. *Η Καθημερινή*. [Ηλεκτρονικό]
Available at: <http://www.kathimerini.gr/249030/article/oikonomia/ellhnikh-oikonomia/xrhsima-symperasmata-apo-thn-efarmogh-twn-die8nwn-logistikwn-protypwn>
[Πρόσβαση 1 Νοέμβριος 2018].

Πετράκης, Ε., 2015. *Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα Ν. 4308/2014: Ερμηνείες - Εφαρμογές - Παραδείγματα*, Αθήνα: TMS ΑΕ Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.

Πλαστικά Κρήτης, 2018. *Ετήσια Οικονομική Έκθεση της 31ης Δεκεμβρίου 2017*, Ηράκλειο: Πλαστικά Κρήτης.

Πλαστικά Κρήτης, 2018. *Πλαστικά Κρήτης*. [Ηλεκτρονικό]
Available at: <https://www.plastikakritis.com/gr/company>
[Πρόσβαση 15 Νοέμβριος 2018].

Στεργίου, Λ., 2006. *Η Καθημερινή*. [Ηλεκτρονικό]
Available at: <http://www.kathimerini.gr/254135/article/oikonomia/ellhnikh-oikonomia/efarmogh-dlp-sto-synolo-twn-anwnymwn-etaireiwn>
[Πρόσβαση 1 Νοέμβριος 2018].

Το Βήμα, 2009. *Το Βήμα*. [Ηλεκτρονικό]
Available at: <https://www.tovima.gr/2009/01/06/finance/i-efarmogi-twn-dlp-stin-ellada/>
[Πρόσβαση 1 Νοέμβριος 2018].

Τουρνά, Ε., 2015. *Χρηματοοικονομική Λογιστική*. Αθήνα: Κάλλιπος.

Λογιστική Οδηγία Εφαρμογής του Νόμου 4308/2014, Επιτροπή Λογιστικής
Τυποποίησης και Ελέγχων

Νόμος 4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251/24-11-2014), Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς
ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις, ανακτήθηκε από:
<https://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/660>

Δελτίο Τύπου Αρ. Πρωτ. 2/1569/00021 (1/4/2016), Υπουργείο Οικονομικών,
ανακτήθηκε από
<http://www.akioe.gr/Files/%CE%94%CE%B5%CE%BB%CF%84%CE%AF%CE%BF%20%CF%84%CF%8D%CF%80%CE%BF%CF%85%20-%20%CE%94%CE%B7%CE%BB%CF%8E%CF%83%CE%B5%CE%B9%CF%82%20%CF%84%CE%BF%CF%85%20%CE%A5%CF%80.%CE%A4%CF%83%CE%B1%CE%BA%CE%B1%CE%BB%CF%8E%CF%84%CE%BF%CF%85%20%CE%BA%CE%B1%CE%B9%20%CE%A5%CF%86.%CE%91%CE%BB%CE%B5%CE%BE%CE%B9%CE%AC%CE%B4%CE%B7.pdf>

Παραρτήματα

Παράρτημα 1: Ισολογισμός ατομικός και ενοποιημένος της Πλαστικά Κρήτης 2017

ΠΛΑΣΤΙΚΑ ΚΡΗΤΗΣ Α.Β.Ε.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση

Ισολογισμός

(Ποσά σε χιλιάδες ευρώ)

| | Σημ | Ο Όμιλος | | Η Εταιρεία | |
|--|-----|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | | 2017 | 2016 | 2017 | 2016 |
| ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ | | | | | |
| Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία | | | | | |
| Ενόμιατα πάγια | 7 | 91.332 | 93.017 | 58.644 | 58.553 |
| Λόγια παρουσσικά στοιχεία | 8 | 956 | 1.170 | 137 | 86 |
| Επενδύσεις σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις | 9 | 0 | 0 | 19.158 | 19.222 |
| Χρηματοοικονομικά στοιχεία διαθέσιμα για πώληση | 10 | 376 | 707 | 362 | 591 |
| Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις | 11 | 7.095 | 2.710 | 7.008 | 2.624 |
| Σύνολο μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων | | 99.759 | 97.604 | 85.309 | 81.076 |
| Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία | | | | | |
| Αποθέματα | 12 | 60.323 | 55.756 | 26.031 | 24.543 |
| Πελάτες | 13 | 58.128 | 63.124 | 38.117 | 41.880 |
| Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις | 14 | 19.783 | 19.134 | 16.468 | 16.752 |
| Χρηματοοικονομικά στοιχεία διαθέσιμα για πώληση | 10 | 501 | 801 | 498 | 794 |
| Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα | 15 | 48.826 | 46.784 | 26.228 | 23.297 |
| Σύνολο κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων | | 187.561 | 185.599 | 107.342 | 107.266 |
| Σύνολο περιουσιακών στοιχείων | | 287.320 | 283.203 | 192.651 | 188.342 |
| ΓΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ | | | | | |
| ΓΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ | | | | | |
| Μετοχικό Κεφάλαιο | 16 | 11.225 | 17.249 | 11.225 | 17.249 |
| Διαφορά από έκδοση υπέρ το άρτο | 16 | 456 | 593 | 456 | 593 |
| Αποθεματικά εύλογης αξίας | | 23.242 | 23.476 | 18.584 | 18.746 |
| Λοιπά αποθεματικά | 17 | 56.505 | 57.309 | 48.409 | 45.584 |
| Αποτέλεσματα εις νέον | | 123.302 | 100.657 | 83.864 | 69.383 |
| Σύνολο ιδίων κεφαλαίων που ανώσούν σε μετόχους της μητρικής Εταιρείας | | 214.730 | 199.284 | 162.538 | 151.555 |
| Μη ελέγχουσες συμμετοχές | | 12.132 | 11.826 | - | - |
| Σύνολο ιδίων κεφαλαίων | | 226.862 | 211.110 | 162.538 | 151.555 |
| ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ | | | | | |
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις και προβλέψεις | | | | | |
| Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις | 18 | 1.609 | 7.651 | 1.500 | 7.500 |
| Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις | 20 | 5.091 | 5.056 | 3.656 | 3.716 |
| Προβλέψεις για παροχές στους εργαζόμενους | 21 | 2.676 | 2.564 | 2.047 | 1.972 |
| Υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων | 19 | 261 | 314 | 0 | 0 |
| Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων και προβλέψεων | | 9.638 | 15.586 | 7.204 | 13.189 |
| Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | | | | | |
| Προμηθευτές | | 17.652 | 19.035 | 10.139 | 11.225 |
| Βραχυπρόθεσμα δάνεια | 18 | 16.222 | 19.065 | 1 | 1 |
| Βραχυπρόθεσμες δόσεις μακροπρόθεσμων δανείων | 18 | 1.042 | 1.316 | 1.000 | 1.000 |
| Βραχυπρόθεσμες δόσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων | 19 | 284 | 307 | 0 | 0 |
| Τρέχων φόρος εισοδήματος | 20 | 874 | 4.025 | 126 | 2.208 |
| Επηρεγήσεις παρουσσικών στοιχείων | 22 | 0 | 7 | 0 | 7 |
| Λοιπές υποχρεώσεις & μεταβατικοί λογαριασμοί | 23 | 14.746 | 12.752 | 11.643 | 9.157 |
| Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων | | 50.820 | 56.507 | 22.909 | 23.598 |
| Σύνολο υποχρεώσεων | | 60.458 | 72.093 | 30.113 | 36.787 |
| Σύνολο Ιδίων κεφαλαίων και Υποχρεώσεων | | 287.320 | 283.203 | 192.651 | 188.342 |

Παράρτημα 2: Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης

ΠΛΑΣΤΙΚΑ ΚΡΗΤΗΣ Α.Β.Ε.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση

Κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως

| (Ποσά σε χιλιάδες ευρώ) | Σημ. | Ο Όμιλος | | Η Εταιρία | |
|---|-------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | | 1.1 – 31.12.2017 | 1.1 – 31.12.2016 | 1.1 – 31.12.2017 | 1.1 – 31.12.2016 |
| Κύκλος Εργασιών (Πωλήσεις) | 25 | 283.139 | 274.643 | 142.651 | 140.059 |
| Κόστος πωλήσεων | 12,26 | -216.680 | -210.154 | -107.681 | -106.400 |
| Μικτά Κέρδη | | 66.459 | 64.489 | 34.970 | 33.659 |
| Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης | 28 | 2.916 | 1.281 | 545 | 499 |
| Έξοδα διαθέσεως | | -15.764 | -15.326 | -9.483 | -9.350 |
| Έξοδα διοικήσεως | | -8.065 | -8.345 | -2.601 | -2.910 |
| Άλλα έξοδα εκμετάλλευσης | 29 | -4.126 | -4.295 | -765 | -2.726 |
| Κέρδη εκμετάλλευσως | | 41.420 | 37.804 | 22.666 | 19.172 |
| Χρηματοοικονομικό κόστος (καθαρό) | 30 | -192 | -508 | 345 | 76 |
| Κέρδη / (Ζημιές) από συναλλαγματικές διαφορές | | -4.006 | 2.117 | -1.424 | 733 |
| Κέρδη / (Ζημιές) από χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία | 31 | -1 | 144 | 2 | 144 |
| Κέρδη / (Ζημιές) από θυγατρικές επιχειρήσεις | 9 | 0 | 0 | 2.632 | 2.038 |
| Καθαρά Κέρδη προ φόρων | | 37.221 | 39.557 | 24.221 | 22.163 |
| Φόρος εισοδήματος | 20 | -10.831 | -10.550 | -6.915 | -6.183 |
| Καθαρά Κέρδη Χρήσεως | | 26.390 | 29.007 | 17.306 | 15.980 |
| Τα Καθαρά Κέρδη της χρήσεως κατανέμονται σε: | | | | | |
| - Ιδιοκτήτες της Μητρικής εταιρίας | | 24.333 | 26.252 | 17.306 | 15.980 |
| - Μη ελέγχουσες συμμετοχές | | 2.057 | 2.755 | - | - |
| | | 26.390 | 29.007 | 17.306 | 15.980 |
| Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων | | 41.362 | 38.168 | 22.653 | 19.401 |
| Αποσβέσεις ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος | 26 | 7.547 | 7.233 | 3.897 | 3.681 |
| Αποσβέσεις επιχειρηγήσεων περιουσιακών στοιχείων | 26 | -7 | -7 | -7 | -7 |
| Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων (EBITDA) | | 48.902 | 45.394 | 26.543 | 23.075 |

Παράρτημα 3: Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος χρήσεως

Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος χρήσεως

(Ποσά σε χιλιάδες ευρώ)

| Σημ. | Ο Όμιλος | | Η Εταιρία | |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | 1.1 – 31.12.2017 | 1.1 – 31.12.2016 | 1.1 – 31.12.2017 | 1.1 – 31.12.2016 |
| Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσεως μετά από φόρους (α) | 26.390 | 29.007 | 17.306 | 15.980 |
| Νομισματικές προσαρμογές μετατροπής ισολογισμών σε ξένο νόμισμα | -3.185 | -1.732 | 0 | 0 |
| Αποτίμηση διαθεσίμων προς πώληση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων | <u>10</u> -234 | <u>-155</u> | <u>-162</u> | <u>-155</u> |
| Αποτελέσματα δυναμικά ανακατατάξιμα στα κέρδη ή τις ζημίες μεταγενέστερης περιόδου (β) | -3.419 | -1.887 | -162 | -155 |
| Αναλογιστικά Κέρδη / (Ζημίες) χρήσης | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> |
| Αποτελέσματα δυναμικά μη-ανακατατάξιμα στα κέρδη ή τις ζημίες μεταγενέστερης περιόδου (γ) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Συγκεντρωτικά Συνολικά Εισοδήματα χρήσεως (α) + (β) +(γ) | <u>22.971</u> | <u>27.120</u> | <u>17.144</u> | <u>15.825</u> |
| Τα Συγκεντρωτικά Συνολικά Εισοδήματα χρήσεως κατανέμονται σε: | | | | |
| - Ιδιοκτήτες της Μητρικής εταιρείας | 21.607 | 24.662 | 17.144 | 15.825 |
| - Μη ελέγχουσες συμμετοχές | <u>1.364</u> | <u>2.458</u> | <u>0</u> | <u>0</u> |
| | <u>22.971</u> | <u>27.120</u> | <u>17.144</u> | <u>15.825</u> |
| Κέρδη κατά μετοχή που αναλογούν στους ιδιοκτήτες της Μητρικής: | | | | |
| - Βασικά σε ευρώ | <u>32</u> 0,6144 | <u>0,6628</u> | <u>0,4370</u> | <u>0,4035</u> |

Παράρτημα 4: Κατάσταση Μεταβολών των Ιδίων Κεφαλαίων του Ομίλου (τρέχουσας χρήσεως)

Κατάσταση Μεταβολών των Ιδίων Κεφαλαίων του Ομίλου (τρέχουσας χρήσεως)

| <i>Ποσά σε χιλιάδες ευρώ</i> | Αναλογούνται στους ιδιοκτήτες της Μητρικής εταιρίας | | | | | | Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων |
|---|--|---|----------------------------------|--------------------------|------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|
| | Μετοχικό Κεφάλαιο | Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο | Αποθεματικά Εύλογης Αξίας | Λοιπά Αποθεματικά | Αποτελέσματα εις νέον | Μη ελέγχουσες συμμετοχές | |
| Υπόλοιπο την 1.1.2017 | 17.249 | 593 | 23.476 | 57.309 | 100.657 | 11.826 | 211.110 |
| Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως, μετά από φόρους | 0 | 0 | 0 | 0 | 24.333 | 2.057 | 26.390 |
| Λοιπά συνολικά εισοδήματα χρήσεως μετά από φόρους | 0 | 0 | -234 | -2.328 | -164 | -693 | -3.419 |
| Συγκεντρωτικά Συνολικά Εισοδήματα χρήσεως | 0 | 0 | -234 | -2.328 | 24.169 | 1.364 | 22.971 |
| Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών | 137 | -137 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Μεταφορά κερδών σε αποθεματικά | 0 | 0 | 0 | 737 | -737 | 0 | 0 |
| Μείωση μετοχικού κεφαλαίου με επιστροφή μετρητών στους μετόχους | -6.161 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -6.161 |
| Μεταφορά κερδών σε τακτικό αποθεματικό | 0 | 0 | 0 | 787 | -787 | 0 | 0 |
| Διανεμηθέντα κέρδη θυγατρικών | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -1.058 | -1.058 |
| Υπόλοιπο την 31.12.2017 | 11.225 | 456 | 23.242 | 56.505 | 123.302 | 12.132 | 226.862 |

Παράρτημα 5: Κατάσταση Μεταβολών των Ιδίων Κεφαλαίων του Ομίλου (προηγούμενης χρήσεως)

ΠΛΑΣΤΙΚΑ ΚΡΗΤΗΣ Α.Β.Ε.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση

Κατάσταση Μεταβολών των Ιδίων Κεφαλαίων του Ομίλου (προηγούμενης χρήσεως)

Ποσά σε χιλιάδες ευρώ

| | Αναλογούντα στους ιδιοκτήτες της Μητρικής εταιρίας | | | | | | Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων |
|---|--|--|---------------------------|-------------------|-----------------------|--------------------------|------------------------|
| | Μετοχικό Κεφάλαιο | Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο | Αποθεματικά Εύλογης Αξίας | Λοιπά Αποθεματικά | Αποτελέσματα εις νέον | Μη ελέγχουσες συμμετοχές | |
| Υπόλοιπο την 1.1.2016 | 11.499 | 593 | 23.605 | 59.830 | 84.697 | 10.427 | 190.651 |
| Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως, μετά από φόρους | 0 | 0 | 0 | 0 | 26.252 | 2.755 | 29.007 |
| Λοιπά συνολικά εισοδήματα χρήσεως μετά από φόρους | 0 | 0 | -155 | -1.435 | 0 | -297 | -1.887 |
| Συγκεντρωτικά Συνολικά Εισοδήματα χρήσεως | 0 | 0 | -155 | -1.435 | 26.252 | 2.458 | 27.120 |
| Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών | 5.750 | 0 | 0 | -5.750 | 0 | 0 | 0 |
| Ανακατατάξεις από μεταβολή ποσοστών σε θυγατρική | 0 | 0 | 26 | 43 | -135 | 66 | 0 |
| Μεταφορά κερδών σε αποθεματικά | 0 | 0 | 0 | 4.621 | -4.621 | 0 | 0 |
| Εξαγορά ποσοστών μειοψηφίας | 0 | 0 | 0 | 0 | -540 | 0 | -540 |
| Ποσά που καταχωρήθηκαν απ' ευθείας στην καθαρή θέση | 0 | 0 | 0 | 0 | -164 | 0 | -164 |
| Διανεμηθέντα κέρδη Θυγατρικών | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -1.008 | -1.008 |
| Διανεμηθέντα κέρδη | 0 | 0 | 0 | 0 | -4.949 | 0 | -4.949 |
| Ανακατάταξη δικαιωμάτων μειοψηφίας | 0 | 0 | 0 | 0 | 117 | -117 | 0 |
| Υπόλοιπο την 31.12.2016 | 17.249 | 593 | 23.476 | 57.309 | 100.657 | 11.826 | 211.110 |

Παράρτημα 6: Κατάσταση Μεταβολών των Ιδίων Κεφαλαίων της Εταιρίας

ΠΛΑΣΤΙΚΑ ΚΡΗΤΗΣ Α.Β.Ε.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση

Κατάσταση Μεταβολών των Ιδίων Κεφαλαίων της Εταιρίας

| <i>Ποσά σε χιλιάδες ευρώ</i> | Μετοχικό Κεφάλαιο | Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο | Αποθεματικά Εύλογης Αξίας | Λοιπά Αποθεματικά | Αποτελέσματα εις νέον | Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων |
|---|----------------------|--|------------------------------|----------------------|--------------------------|---------------------------|
| Υπόλοιπο την 1.1.2016 | 11.499 | 593 | 18.901 | 49.918 | 59.767 | 140.678 |
| Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως, μετά από φόρους | 0 | 0 | 0 | 0 | 15.980 | 15.980 |
| Λοιπά συνολικά εισοδήματα χρήσεως μετά από φόρους | 0 | 0 | -155 | 0 | 0 | -155 |
| Συγκεντρωτικά Συνολικά Εισοδήματα χρήσεως | 0 | 0 | -155 | 0 | 15.980 | 15.825 |
| Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών | 5.750 | 0 | 0 | -5.750 | 0 | 0 |
| Μεταφορά κερδών σε αποθεματικά | 0 | 0 | 0 | 1.416 | -1.416 | 0 |
| Διανεμηθέντα κέρδη | 0 | 0 | 0 | 0 | -4.948 | -4.948 |
| Υπόλοιπο την 31.12.2016 | 17.249 | 593 | 18.746 | 45.584 | 69.383 | 151.555 |
| <i>(Μεταβολή τρέχουσας χρήσεως)</i> | | | | | | |
| Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως, μετά από φόρους | 0 | 0 | 0 | 0 | 17.306 | 17.306 |
| Λοιπά συνολικά εισοδήματα χρήσεως μετά από φόρους | 0 | 0 | -162 | 0 | 0 | -162 |
| Συγκεντρωτικά Συνολικά Εισοδήματα χρήσεως | 0 | 0 | -162 | 0 | 17.306 | 17.144 |
| Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών | 137 | -137 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Μείωση μετοχικού κεφαλαίου με επιστροφή μετρητών στους μετόχους | -6.161 | 0 | 0 | 0 | 0 | -6.161 |
| Μεταφορά κερδών σε τακτικό αποθεματικό | 0 | 0 | 0 | 787 | -787 | 0 |
| Μεταφορά κερδών σε αποθεματικά | 0 | 0 | 0 | 2.038 | -2.038 | 0 |
| Υπόλοιπο την 31.12.2017 | 11.225 | 456 | 18.584 | 48.409 | 83.864 | 162.538 |

Παράρτημα 7: Κατάσταση Ταμειακών Ροών του Ομίλου

ΠΛΑΣΤΙΚΑ ΚΡΗΤΗΣ Α.Β.Ε.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση

Κατάσταση Ταμειακών Ροών του Ομίλου

| Ποσά σε χιλιάδες ευρώ | Ο Όμιλος | |
|--|-------------------|-------------------|
| | 1.1. – 31.12.2017 | 1.1. – 31.12.2016 |
| Λειτουργικές δραστηριότητες | | |
| Κέρδη προ φόρων | 37.221 | 39.557 |
| Πλέον / μείον προσαρμογές για: | | |
| Αποσβέσεις | 7.547 | 7.233 |
| Προβλέψεις | 392 | 2.696 |
| Αποτέλεσμα τα επενδυτικής δραστηριότητας | -37 | 60 |
| Χρηματοοικονομικό κόστος (καθαρό) | 192 | 508 |
| Πλέον/ μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες | | |
| Αποθέματα | -5.834 | -7.096 |
| Πελάτες | 3.486 | -1.599 |
| Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις | -1.058 | -1.908 |
| Προμηθευτές | -704 | 5.413 |
| Λοιπές υποχρεώσεις & μεταβατικοί λογαριασμοί | -1.028 | -295 |
| Μείον: | | |
| Χρωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα | -731 | -815 |
| Καταβλημένοι φόροι | -13.459 | -9.230 |
| Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α) | 25.987 | 34.524 |
| Επενδυτικές δραστηριότητες | | |
| Απόκτηση θυγατρικών, συγγενών και λοιπών επενδύσεων | -1.000 | -1.408 |
| Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων | -11.398 | -7.116 |
| Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άυλων παγίων | 59 | 58 |
| Εισπράξεις από πωλήσεις θυγατρικών, συγγενών και λοιπών επενδύσεων | 299 | 973 |
| Τόκοι εισπραχθέντες | 502 | 249 |
| Μερίσματα εισπραχθέντα | 0 | 0 |
| Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β) | -11.538 | -7.244 |
| Χρηματοδοτικές δραστηριότητες | | |
| Εισπράξεις / (πληρωμές) από αύξηση / (μείωση) μετοχικού κεφαλαίου | -1.166 | -58 |
| Εισπράξεις / (εξοφλήσεις) δανείων | -7.917 | 696 |
| Μεταβολή Δομημένου Καταθέσεων | 999 | -10.964 |
| Εισπράξεις / (εξοφλήσεις) χρηματοδοτικών μισθώσεων | -76 | -131 |
| Μερίσματα πληρωθέντα | -3.257 | -3.855 |
| Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ) | -11.417 | -14.312 |
| Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιόδου (α) + (β) + (γ) | 3.032 | 12.968 |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσεως (Σημ. 15) | 46.784 | 34.507 |
| Επίδραση συναλλαγματικών διαφορών | -990 | -691 |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσεως (Σημ. 15) | 48.826 | 46.784 |

Παράρτημα 8: Κατάσταση Ταμειακών Ροών της Εταιρίας

ΠΛΑΣΤΙΚΑ ΚΡΗΤΗΣ Α.Β.Ε.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση

Κατάσταση Ταμειακών Ροών της Εταιρίας

| Ποσά σε χιλιάδες ευρώ | Η Εταιρία | |
|---|-------------------|-------------------|
| | 1.1. – 31.12.2017 | 1.1. – 31.12.2016 |
| Λειτουργικές δραστηριότητες | | |
| Κέρδη προ φόρων | 24.221 | 22.163 |
| Πλέον / μείον προσαρμογές για: | | |
| Αποσβέσεις | 3.897 | 3.681 |
| Προβλέψεις | 390 | 2.348 |
| Αποτελέσματα επενδυτικής δραστηριότητας | -2.711 | -1.939 |
| Χρηματοοικονομικό κόστος (καθαρό) | -345 | -76 |
| Πλέον/ μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίων κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες: | | |
| Αποθέματα | -1.488 | -1.192 |
| Πελάτες | 3.763 | -692 |
| Άλλες απαιτήσεις | 252 | -3.522 |
| Προμηθευτές | -1.085 | 7.080 |
| Λοιπές υποχρεώσεις | -743 | -378 |
| Μείον: | | |
| Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα | -43 | -112 |
| Καταβλημένοι φόροι | -8.990 | -5.513 |
| Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α) | 17.118 | 21.848 |
| Επενδυτικές δραστηριότητες | | |
| Απόκτηση θυγατρικών, συγγενών και λοιπών επενδύσεων | -1.000 | -868 |
| Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων | -8.400 | -3.360 |
| Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άυλων παγίων | 19 | 90 |
| Εισπράξεις από πωλήσεις θυγατρικών, συγγενών και λοιπών επενδύσεων | 299 | 973 |
| Τόκοι εισπραχθέντες | 390 | 157 |
| Μεταβολή Διατηρημένων Καταθέσεων | 999 | -10.964 |
| Μερίσματα εισπραχθέντα | 2.696 | 2.038 |
| Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β) | -4.997 | -11.934 |
| Χρηματοδοτικές δραστηριότητες | | |
| Εισπράξεις / (πληρωμές) από αύξηση / (μείωση) μετοχικού κεφαλαίου | -1.166 | -58 |
| Μεταβολή Διατηρημένων Καταθέσεων | | |
| Εισπράξεις / (εξοφλήσεις) δανείων | -6.000 | -1.001 |
| Εισπράξεις / (εξοφλήσεις) χρηματοδοτικών μισθώσεων | 0 | 0 |
| Μερίσματα πληρωθέντα | -2.024 | -2.674 |
| Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ) | -9.190 | -3.733 |
| Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιόδου (α) + (β) + (γ) | 2.931 | 6.181 |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσης (Σημ. 15) | 23.297 | 17.116 |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσης (Σημ. 15) | 26.228 | 23.297 |

Οι Σημειώσεις που παρατίθενται στις ακόλουθες σελίδες 39 – 83 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Οικονομικών Καταστάσεων.

Παράρτημα 9: Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης AGRIPOLYANE

AGRIPOLYANE SASU

Du 01/01/2017 au 31/12/2017 en Euro

COMPTE DE RESULTAT

| | 2017 | | | 2016 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | France | Export | Total | |
| Vente de marchandises | 756 682 | 123 180 | 879 862 | 1 362 994 |
| Production vendue : - biens | 13 106 425 | 14 111 505 | 27 217 930 | 27 399 733 |
| Production vendue : - services | 88 797 | 38 209 | 127 006 | 241 911 |
| CHIFFRES D'AFFAIRES NETS | 13 951 905 | 14 272 894 | 28 224 799 | 29 004 639 |
| Production stockée | | | 123 730 | 97 212 |
| Production immobilisée | | | 43 596 | |
| Subventions d'exploitation | | | | |
| Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges (9) | | | 305 802 | 237 558 |
| Autres produits (1) (11) | | | 1 245 | 1 740 |
| TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (2) | | | 28 698 173 | 29 341 150 |
| Charges externes | | | | |
| Achat de marchandises (y compris droits de douane) | | | 976 144 | 1 151 330 |
| Variation de stock (marchandises) | | | (61 677) | 51 229 |
| Achat de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane) | | | 19 075 106 | 20 762 859 |
| Variation de stock (matières premières et approvisionnements) | | | (22 095) | (1 013 242) |
| Autres achats et charges externes (3) (6 bis) | | | 3 522 404 | 3 539 264 |
| <i>Total charges externes</i> | | | <i>23 489 884</i> | <i>24 491 461</i> |
| Impôts, taxes et versements assimilés | | | 330 789 | 298 375 |
| Charges de personnel | | | | |
| Salaires et traitements | | | 2 512 991 | 2 344 409 |
| Charges sociales (10) | | | 1 034 394 | 977 695 |
| <i>Total charges de personnel</i> | | | <i>3 547 385</i> | <i>3 322 105</i> |
| Dotations d'exploitation | | | | |
| Dotations aux amortissements sur immobilisations | | | 270 459 | 295 088 |
| Dotations aux provisions sur immobilisations | | | | |
| Dotations aux provisions sur actif circulant | | | 182 502 | 51 392 |
| Dotations aux provisions pour risques et charges | | | 138 343 | 323 004 |
| <i>Total dotations d'exploitation</i> | | | <i>595 304</i> | <i>669 484</i> |
| Autres charges (12) | | | 76 | 38 615 |
| TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION | | | 27 963 440 | 28 820 042 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION | | | 735 733 | 521 107 |
| Opérations en commun | | | | |
| Bénéfice attribué ou perte transférée | | | | |
| Perte supportée ou bénéfice transféré | | | | |
| Produits financiers | | | | |
| Produits financiers de participations (5) | | | | |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5) | | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés (5) | | | 441 | |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | | | |
| Différences positives de change | | | 19 140 | 3 359 |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | |
| TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS | | | 19 582 | 3 359 |
| Charges financières | | | | |
| Dotations financières aux amortissements et provisions | | | (500) | 489 |
| Intérêts et charges assimilées (6) | | | 73 944 | 95 580 |
| Différences négatives de change | | | 15 036 | 16 132 |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | |
| TOTAL DES CHARGES FINANCIERES | | | 88 480 | 112 202 |
| RESULTAT FINANCIER | | | (68 898) | (108 843) |
| RESULTAT COURANT | | | 666 835 | 412 264 |



COMPTE DE RESULTAT (Suite)

| | 2017 | 2016 |
|--|-------------------|-------------------|
| Produits exceptionnels | | |
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion | 34 131 | 36 394 |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital | 279 583 | 257 367 |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | 665 | 33 321 |
| TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS | 314 380 | 327 083 |
| Charges exceptionnelles | | |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion | 2 982 | |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital | 257 592 | 87 837 |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions | | 1 667 |
| TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES | 260 574 | 89 505 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL | 53 805 | 237 577 |
| Participation des salariés aux résultats de l'entreprise | 20 854 | 38 680 |
| Impôts sur les bénéfices | 199 845 | 158 794 |
| TOTAL DES PRODUITS | 29 033 136 | 29 671 592 |
| TOTAL DES CHARGES | 28 533 194 | 29 219 224 |
| BENEFICE ou PERTE | 499 941 | 452 368 |

| | | |
|---------|---|---------|
| (1) | Dont produits nets partiels sur opérations à long terme | |
| (2) | Dont produits de locations immobilières | |
| | Dont produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs | |
| | Dont crédit-bail mobilier | 350 079 |
| (3) | Dont crédit-bail immobilier | |
| (4) | Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs | |
| (5) | Dont produits concernant les entreprises liées | |
| (6) | Dont intérêts concernant les entreprises liées | |
| (6 bis) | Dont dons faits aux organismes d'intérêt général | |
| (6 ter) | Dont amortissement des souscriptions dans des PME innovantes | |
| | Dont amortissement exceptionnel de 25% des constructions nouvelles | |
| (9) | Dont transferts de charges | 63 296 |
| (10) | Dont cotisations personnelles de l'exploitant | |
| (11) | Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits) | |
| (12) | Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges) | |

