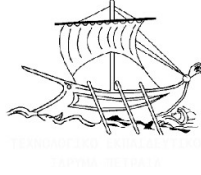


**ΑΝΩΤΑΤΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΠΕΙΡΑΙΑ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**



Επιμέλεια
Μπλάφας Παναγιώτης Α.Μ. 14250

**"ΔΛΠ ΚΑΙ ΕΛΠ - ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ ΑΠΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ
ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ - ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΙ"**

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

Επιβλέπων: κος Συκιανάκης Νικόλαος

**Πειραιάς
Ιούνιος, 2016**

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΕΡΙΛΗΨΗ.....	4
ABSTRACT.....	5
ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	6
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1.....	8
ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ ΚΑΙ ΔΙΕΘΝΗ ΠΡΟΤΥΠΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗΣ.....	8
1.1 Εισαγωγή.....	8
1.2 Ιστορική αναδρομή.....	9
1.3 Οι παραδοχές των Δ.Λ.Π. για την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων.....	10
1.4 Όργανα κατάρτισης των Δ.Λ.Π.....	10
1.5 Οικονομικές καταστάσεις.....	11
1.6 Παρουσίαση των Δ.Λ.Π. και Δ.Π.Χ.Π.....	14
1.7 Σφάλματα στα Δ.Λ.Π.....	16
1.8 Πλεονεκτήματα εφαρμογής των Δ.Λ.Π.....	17
1.9 Μετάβαση στα Δ.Π.Χ.Π. από τα Δ.Λ.Π.....	18
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2.....	19
ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ.....	19
2.1 Εισαγωγή.....	19
2.2 Ε.Γ.Λ.Σ. Νόμος 1041/1980.....	21
2.3 Νόμος 4308/2014 Ε.Λ.Π.....	24
2.4 Χρηματοοικονομικές καταστάσεις με βάση τα Ε.Λ.Π.....	26
2.5 Πλεονεκτήματα εφαρμογής των Ε.Λ.Π.....	27
2.6 Μειονεκτήματα εφαρμογής των Ε.Λ.Π.....	29
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3.....	30
ΔΙΑΦΟΡΕΣ Δ.Λ.Π. ΚΑΙ Ε.Λ.Π. ΣΤΗΝ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ.....	30
3.1 Διαφορές Δ.Λ.Π. με Ε.Λ.Π.....	30
3.2 Παραδείγματα προσαρμογής από οικονομικές καταστάσεις.....	38
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4.....	43
ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Α.Ε.....	43
4.1 Ιστορική αναδρομή του Ομίλου ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Α.Ε.....	43
4.2 Οργανωτική Δομή.....	46
4.3 Τομείς Δραστηριότητας.....	46
4.3.1 Έρευνα και Παραγωγή Υδρογονανθράκων.....	46
4.3.2 Παραγωγή και Εμπορία Χημικών/Πετροχημικών.....	47
4.3.3 Ανανεώσιμες Πηγές Ενέργειας (ΑΠΕ).....	48
4.3.4 Δίκτυα Αγωγών - Θαλάσσιες Μεταφορές.....	49

4.3.5 Διεθνής Εμπορία.....	49
4.3.6 Εγχώρια Εμπορία.....	50
4.3.7 Πετροχημικά.....	51
4.5 Οικονομικές Καταστάσεις Ομίλου ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Α.Ε Κατά Τα Δ.Λ.Π.....	52
4.5.1 Ενοποιημένη Κατάσταση Οικονομικής Θέσης.....	52
ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ	58
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....	60

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ ΠΙΝΑΚΩΝ

ΠΙΝΑΚΑΣ 1	25
ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 2 ΤΟΥ ΝΟΜΟΥ 4308/2014.....	25
ΠΙΝΑΚΑΣ 2	27
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΑΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΟΝΤΟΤΗΤΑΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 2 ΤΟΥ ΝΟΜΟΥ 4308/2014.....	27
ΠΙΝΑΚΑΣ 3	39
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2004 (ΚΑΤΑ Ε.Γ.Λ.Σ.).....	39
ΠΙΝΑΚΑΣ 4	40
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2014 (ΚΑΤΑ Δ.Λ.Π.)	40
ΠΙΝΑΚΑΣ 5	41
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2004 (ΚΑΤΑ Ε.Γ.Λ.Σ.).....	41
ΠΙΝΑΚΑΣ 6	42
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2014 (ΚΑΤΑ Δ.Λ.Π.)	42

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Η παρούσα πτυχιακή εργασία συντάχθηκε με σκοπό την παρουσίαση των διαφορών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Παρουσίασης συγκριτικά με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, όπως αυτά ίσχυαν πριν τον Νόμο 4308/2014, καθώς επίσης και η παρουσίαση των ισολογισμών και των καταστάσεων λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης, με βάση τα προϊσχύοντα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα και με βάση τα Δ.Π.Χ.Π.

Επίσης, αναλύονται τα βασικά σημεία του Νόμου περί νέων Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, ο οποίος εισήχθη στην χώρα μας έχοντας ως στόχο τη δημιουργία ενός ελκυστικού και ασφαλούς επιχειρηματικού περιβάλλοντος, το οποίο είναι αναγκαίο για να γυρίσει η χώρα σελίδα.

Ο Νόμος για τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συνδυάζει με επιτυχία τη λειτουργικότητα των ρυθμίσεων με τη μείωση του κόστους των επιχειρήσεων αλλά και τη διευκόλυνση των επαγγελματιών λογιστών.

Τέλος ως παραδείγματα εφαρμογής οικονομικών καταστάσεων με βάση όλα τα παραπάνω, πήραμε τα ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ (ΕΛΠΕ), έναν όμιλο εταιριών με σπουδαία παρουσία στον τομέα της οικονομίας.

ABSTRACT

This essay was written in order to present the differences between International Financial Reporting Standards (I.F.R.S.) compared to the Greek Accounting Standards as applicable before Law 4308/2014, as well as the presentation of balance sheets and profit and loss account statements, based on the previous Greek Accounting Standards and I.F.R.S.

Also, it is analyzed the main points of the new Law on Greek Accounting Standards, introduced in our country with the aim to create an attractive and secure business environment, which is necessary for the country to change.

The Law on the Greek Accounting Standards successfully combines functionality settings by reducing business costs and facilitates professional accountants.

Finally, as an example of the implementation of financial conditions based on all the above, we obtained the ELPE, a group of companies with an exceptional presence in the field of Economy.

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Στο πρώτο κεφάλαιο, παρουσιάζονται τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα και μια σύντομη ιστορική αναδρομή φτάνοντας στην μετάβαση από αυτά στα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης. Αναλύονται τα όργανα κατάρτισης τους και οι παραδοχές των Δ.Λ.Π. για την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων των επιχειρήσεων. Επίσης, πραγματοποιείται η επιγραμματική παρουσίαση των Δ.Λ.Π. και των Δ.Π.Χ.Π. τα οποία βρίσκονται σε ισχύ, τα σφάλματα κατά την εφαρμογή τους και τα πλεονεκτήματά τους.

Αναλύονται οι οικονομικές καταστάσεις που είναι υποχρεωμένες να συντάσσουν οι επιχειρήσεις σύμφωνα με την ελληνική νομοθεσία αλλά και σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα. Έτσι, λοιπόν σύμφωνα με την ελληνική νομοθεσία οι επιχειρήσεις πρέπει να συντάσσουν ισολογισμό, κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης και πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων. Από την άλλη πλευρά, σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π. οι επιχειρήσεις πρέπει να συντάσσουν ισολογισμό, κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης, κατάσταση συνολικών αποτελεσμάτων χρήσης, κατάσταση μεταβολής ιδίων κεφαλαίων και κατάσταση ταμειακών ροών.

Το επόμενο κεφάλαιο αναφέρεται στα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα πριν και μετά την υιοθέτηση του Νόμου 4308/2014. Αρχικά, παρουσιάζεται το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και μετέπειτα αναλύεται περιληπτικά ο Νόμος αυτός και επισημαίνεται η σημαντικότητα του.

Με την υιοθέτηση των νέων Ε.Λ.Π. καταπολεμάται η λογιστική πολυνομία που υπήρχε στην χώρα μας, αυξάνεται η ελκυστικότητα των ελληνικών επιχειρήσεων για τους διεθνείς επενδυτές, πραγματοποιείται ο εξορθολογισμός τους κόστους λειτουργίας των επιχειρήσεων, περιορίζεται το κόστος των συναλλαγών και μειώνεται το λογιστικό κόστος των μικρών και των μεσαίων επιχειρήσεων. Επίσης, γίνεται αναφορά στις οικονομικές καταστάσεις των επιχειρήσεων με βάση τα Ε.Λ.Π. και στα πλεονεκτήματα και μειονεκτήματά τους.

Στο τρίτο κεφάλαιο, αναλύονται οι βασικότερες διαφορές οι οποίες εντοπίζονται κατά την εφαρμογή των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, πριν από το

Νόμο 4308/2014, και κατά την εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων, στην κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Επίσης, παρατίθενται ενδεικτικά οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις μιας εταιρείας, σύμφωνα με τα δημοσιευμένα οικονομικά στοιχεία της, καταρτισμένες κατά την ελληνική νομοθεσία και κατά Δ.Λ.Π. για το έτος 2004 και για το έτος 2014 αντίστοιχα.

Ολοκληρώνοντας την εργασία κάνουμε αναφορά – ανάλυση της εταιρίας ΕΛΠΕ, ένας όμιλος κολοσσός με σπουδαία παρουσία στον τομέα της οικονομίας για πάνω από 60 χρόνια. Ένας όμιλος εταιριών όπου όλα τα παραπάνω, που αναλύσαμε ως θεωρία, βρίσκουν τέλεια εφαρμογή στην πράξη.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ ΚΑΙ ΔΙΕΘΝΗ ΠΡΟΤΥΠΑ

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗΣ

1.1 Εισαγωγή

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

Ουσιαστικά τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα είναι ένα συγκροτημένο σύνολο από κανόνες και αρχές και τα οποία ενσωματώνουν παγκόσμια εμπειρία και γνώση, έχοντας σαν σκοπό την αποκάλυψη της πραγματικής χρηματοοικονομικής θέσης μιας οικονομικής μονάδας, η απόδοση της και η περιουσιακή διάρθρωση της¹.

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

Με αυτόν τον νόμο, η Ελλάδα προσπάθησε να εναρμονιστεί πλήρως με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, έτσι ώστε να διασφαλιστεί η ομοιομορφία και η συγκρισιμότητα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων των εταιρειών διεθνώς και να ενδυναμωθεί η εμπιστοσύνη αυτών που τις συμβουλεύονται για την λήψη των αποφάσεων τους².

¹ Πρωτοψάλτης Ν., 2004, σελ. 16, «Πρώτη υιοθέτηση των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης»

² Γεωργίου Α., 2003, «Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα»

1.2 Ιστορική αναδρομή

Η διεθνής σύγκλιση των λογιστικών προτύπων δεν είναι μια νέα ιδέα. Η έννοια της σύγκλισης προέκυψε για πρώτη φορά στα τέλη της δεκαετίας του 1950, καθώς μετά τον Β΄ Παγκόσμιο Πόλεμο χρειαζόταν οικονομική ολοκλήρωση και αυξήσεις στις διασυνοριακές ροές κεφαλαίων.

Οι αρχικές προσπάθειες επικεντρώθηκαν στην εναρμόνιση, δηλαδή στη μείωση των διαφορών μεταξύ των λογιστικών αρχών που χρησιμοποιούταν στις μεγάλες κεφαλαιαγορές παγκοσμίως. Από τη δεκαετία του 1990, η έννοια της εναρμόνισης αντικαταστάθηκε από την έννοια της σύγκλισης, δηλαδή της ανάπτυξης ενός ενιαίου συνόλου υψηλής ποιότητας Διεθνών Λογιστικών Προτύπων, τα οποία χρησιμοποιούταν τουλάχιστον σε όλες τις μεγάλες κεφαλαιαγορές.

Η Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (I.A.S.C), η οποία ιδρύθηκε το 1973, ήταν ο πρώτος διεθνής φορέας θέσπισης προτύπων. Αναδιοργανώθηκε το 2001 και έγινε ένας ανεξάρτητος ρυθμιστής Διεθνών Προτύπων, το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (I.A.S.B.).

Από τότε, η χρήση των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων έχει προχωρήσει. Από το 2013, η Ευρωπαϊκή Ένωση και πάνω από 100 άλλες χώρες, είτε απαιτούν είτε επιτρέπουν τη χρήση των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης που έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (I.A.S.B.) ή μια τοπική παραλλαγή τους³.

Από 01-01-2003, με τον νόμο 2992/2002, υιοθετούνται τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα στην χώρα μας και εν συνεχεία, με τους νόμους 3148/2003 και 3229/2003, η εφαρμογή τους ορίστηκε στην 01-01-2005.

Στην χώρα μας η υποχρέωση για την τήρηση των Δ.Λ.Π. καλύπτει τις εξής εταιρίες: τις εισηγμένες σε χρηματιστηριακή αγορά, τις συνδεδεμένες με αυτές που είναι εισηγμένες σε χρηματιστηριακή αγορά, τις μη εισηγμένες και τις μη συνδεδεμένες Α.Ε. και Ε.Π.Ε. εφόσον εγκριθεί με απόφαση Γ.Σ., τις δημόσιες

³ Financial Accounting Standards Board, «Comparability in International Accounting Standards, a brief history», <http://www.fasb.org/jsp/FASB/Page/SectionPage&cid=1176156304264>

επιχειρήσεις Α.Ε. και τα πιστωτικά και τα χρηματοδοτικά ιδρύματα τα οποία έχουν την μορφή της Ανώνυμης Εταιρείας⁴.

1.3 Οι παραδοχές των Δ.Λ.Π. για την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων

Με βάση τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα απαιτούνται δύο βασικές παραδοχές έτσι ώστε να συνταχθούν οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις μιας οικονομικής μονάδας και αυτές είναι:

- Η αυτοτέλεια των χρήσεων.
- Η συνεχιζόμενη δραστηριότητα της οικονομικής μονάδας.

Κατά την **παραδοχή της αυτοτέλειας των χρήσεων**, η καταχώριση των αποτελεσμάτων των συναλλαγών και των λοιπών γεγονότων γίνεται στις οικονομικές καταστάσεις των περιόδων τις οποίες αφορούν, όταν πραγματοποιούνται και όχι όταν γίνεται η είσπραξη ή η πληρωμή τους. Όπως είναι φυσικό αυτή η παραδοχή δεν ισχύει για την κατάσταση ταμειακών ροών.

Κατά την **παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας της οικονομικής μονάδας**, η οικονομική μονάδα θα συνεχίσει να λειτουργεί μελλοντικά. Αυτό σημαίνει ότι δεν έχει την πρόθεση ή την ανάγκη να σταματήσει ουσιαστικά το επίπεδο των δραστηριοτήτων της, καθώς αν συμβεί αυτό, η παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων θα πραγματοποιηθεί σε διαφορετική βάση⁵.

1.4 Όργανα κατάρτισης των Δ.Λ.Π.

Παρακάτω παρουσιάζονται επιγραμματικά τα όργανα κατάρτισης και δημοσιοποίησης των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων και αναλύονται τα βασικότερα από αυτά περιληπτικά:

- Η Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων - I.A.S.C.
- Το Σώμα Διεθνών Λογιστικών Προτύπων - I.A.S.B.
- Η Συμβουλευτική Επιτροπή Προτύπων - S.A.C.

⁴ Ζιγκερίδης Δ., 2007, σελ. 9, «Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα», <https://pazarskis.files.wordpress.com/2009/02/chapter-1-2-3.pdf>

⁵ Πρωτοψάλτης Ν., 2004, σελ. 26, «Πρώτη υιοθέτηση των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης»

- Η Επιτροπή Διερμηνειών Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης - I.F.R.I.C.
- Η Ευρωπαϊκή Ένωση⁶.

Η Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων - I.A.S.C. ιδρύθηκε το 1973 στο Λονδίνο και το 2001 αντικαταστήθηκε από το **Σώμα Διεθνών Λογιστικών Προτύπων - I.A.S.B.** Ήταν αρμόδια για την ανάπτυξη των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων και για προώθηση της χρήσης και της εφαρμογής τους. Η Επιτροπή αυτή ιδρύθηκε ως αποτέλεσμα μεταξύ των λογιστικών σωμάτων της Αυστραλίας, του Καναδά, της Γαλλίας, της Γερμανίας, της Ιαπωνίας, του Μεξικό, της Ολλανδίας, των Η.Π.Α., του Ηνωμένου Βασιλείου και της Ιρλανδίας⁷.

Η Συμβουλευτική Επιτροπή Προτύπων - S.A.C. έχει ως στόχο να συμβουλεύει το Σώμα Διεθνών Λογιστικών Προτύπων για τις καθημερινές του αποφάσεις και για τις προτεραιότητες του. Επίσης, το ενημερώνει για τις απόψεις σχετικά με σημαντικά θέματα για τον καθορισμό των Προτύπων και παρέχει κάθε είδους συμβουλές στο Σώμα Διεθνών Λογιστικών Προτύπων και στους Επιτρόπους⁸.

Η Επιτροπή Διερμηνειών Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης- I.F.R.I.C. Η κύρια αρμοδιότητα της είναι η εξέταση λογιστικών ζητημάτων τα οποία έχουν προκύψει στο πλαίσιο των ήδη ισχυόντων Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης. Το έργο της στοχεύει στην επίτευξη συναίνεσης σε σχέση με την κατάλληλη λογιστική μεταχείριση και στην παροχή έγκυρης ενημέρωσης σε αυτά τα θέματα⁹.

1.5 Οικονομικές καταστάσεις

Οι οικονομικές μονάδες οι οποίες ακολουθούν το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο, στο τέλος κάθε χρήσης, εκτός από την έκθεση (προσάρτημα) η οποία συνοδεύει τις παρακάτω ετήσιες οικονομικές καταστάσεις και η οποία

⁶ Καραγιώργος & Πετρίδης, 2007, σελ. 24, «Εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων σε συνδυασμό με το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο».

⁷ Camfferman & Zeff, 2007, «Financial reporting and global capital markets. A history of the I.A.S.C., Oxford University Press.

⁸ I.A.S.Plus.com, «I.F.R.S. Advisory Council» <http://www.iasplus.com/en/resources/ifrsf/advisory/ifrs-advisory-council>

⁹ I.F.R.S.org, «About the I.F.R.S. Interpretations Committee», <http://www.ifrs.org/The-organisation/Members-of-the-IFRIC/Pages/About-the-IFRIC.aspx>

ενσωματώνεται στην ετήσια έκθεση του Δ.Σ. της εταιρείας, καταρτίζουν και δημοσιεύουν:

- Ισολογισμό.
- Κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης.
- Πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων¹⁰.

Ο ισολογισμός (κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης) είναι ένας πίνακας ο οποίος συμπεριλαμβάνει συνοπτικά, πληροφορίες για όλα τα στοιχεία τα οποία συνθέτουν την χρηματοοικονομική θέση της επιχείρησης, δηλαδή τα στοιχεία του ενεργητικού αλλά και του παθητικού. Με την σύνταξη του ισολογισμού επιτυγχάνεται η διοχέτευση των χρηματοοικονομικών πληροφοριών της επιχείρησης προς τα στελέχη της και άλλους ενδιαφερόμενους¹¹.

Η σύνταξη του ισολογισμού λαμβάνει χώρα οποιαδήποτε στιγμή το απαιτούν οι πληροφοριακές ανάγκες της οικονομικής μονάδας. Τα στοιχεία που περιλαμβάνονται στον ισολογισμό αφορούν την παρούσα και την προηγούμενη χρήση¹².

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

Το περιεχόμενο της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης χωρίζεται σε δύο μέρη, από τα οποία το πρώτο περιλαμβάνονται τα στοιχεία του μικτού κέρδους (καθαρά έσοδα από πωλήσεις και κόστος πωληθέντων), των λειτουργικών εσόδων και των λειτουργικών εξόδων. Στο δεύτερο μέρος περιέχονται τα στοιχεία των έκτακτων και μη λειτουργικών εσόδων, κερδών, εξόδων και ζημιών¹³.

Τα στοιχεία του **πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων** αφορούν την παρούσα αλλά και την προηγούμενη χρήση και η παρουσίαση τους πραγματοποιείται σε δυο μέρη. Το πρώτο περιλαμβάνονται τα στοιχεία τα οποία συνθέτουν το σύνολο των

¹⁰ Παπάς Α., 2011, "Χρηματοοικονομική Λογιστική", σελ.170

¹¹ Παπάς Α., 2011, "Χρηματοοικονομική Λογιστική", σελ.57

¹² Παπάς Α., 2011, "Χρηματοοικονομική Λογιστική", σελ.170

¹³ Παπάς Α., 2011, "Χρηματοοικονομική Λογιστική", σελ.172-173

κερδών προς διάθεση και στο δεύτερο περιέχονται οι αποδέκτες αυτών των κερδών.

Τα κέρδη προς διάθεση αποτελούνται από: κέρδη παρούσας χρήσης, κέρδη προηγούμενων χρήσεων που θα διανεμηθούν στην παρούσα χρήση, αποθεματικά που θα διανεμηθούν στην παρούσα χρήση μείον τον φόρο εισοδήματος¹⁴.

Οι οικονομικές μονάδες οι οποίες ακολουθούν τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, στο τέλος κάθε χρήσης, εκτός από το προσάρτημα το οποίο αποτελείται από επεξηγηματικές και αναλυτικότερες σημειώσεις και συνοδεύει τις παρακάτω ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, καταρτίζουν με βάση το Δ.Λ.Π. 1:

- Ισολογισμό.
- Κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης.
- Κατάσταση συνολικών αποτελεσμάτων χρήσης.
- Κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων.
- Κατάσταση ταμειακών ροών¹⁵.

Ο ισολογισμός σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 1 πρέπει να εμπεριέχει πληροφορίες τουλάχιστον για τα εξής: ενσώματα και άυλα στοιχεία του ενεργητικού, χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού, αποθέματα και απαιτήσεις, ταμείο και ταμειακά ισοδύναμα, μετοχικό κεφάλαιο και αποθεματικά, μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις, προβλέψεις, υποχρεώσεις προς τράπεζες προμηθευτές και άλλους πιστωτές, απαιτήσεις και υποχρεώσεις από αναβαλλόμενη φορολογία και δικαιώματα μειοψηφίας.

Η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης δεν διαφέρει κατά πολύ από αυτά που ορίζει το Ε.Γ.Λ.Σ. απλά αναφέρεται σε δύο συνεχόμενες λογιστικές χρήσεις. Τα στοιχεία της αφορούν πραγματοποιημένα αλλά και απραγματοποίητα αποτελέσματα, όπως πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές από αποτίμηση στοιχείων σε ξένο νόμισμα¹⁶.

Η κατάσταση συνολικών αποτελεσμάτων χρήσης συμπεριλαμβάνει στοιχεία τα οποία αφορούν μόνο τις μεταβολές τις οποίες παρουσιάζουν τα ίδια κεφάλαια κατά την διάρκεια της χρήσης. Οι μεταβολές αυτές οφείλονται σε όλα τα

¹⁴ Παπάς Α., 2011, "Χρηματοοικονομική Λογιστική", σελ.174

¹⁵ Παπάς Α., 2011, "Χρηματοοικονομική Λογιστική", σελ.175-176

¹⁶ Παπάς Α., 2011, "Χρηματοοικονομική Λογιστική", σελ.176-177

λογιστικά γεγονότα, εκτός βέβαια αυτά τα οποία αφορούν συναλλαγές της εταιρείας με τους μετόχους της, καθώς αυτά παρουσιάζονται στην κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων.

Στην κατάσταση αυτήν παρουσιάζονται για την προηγούμενη και την παρούσα χρήση: τα κέρδη ή ζημιές της χρήσης μετά την αφαίρεση των φόρων όπως αυτά απεικονίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης, τα απραγματοποίητα κέρδη ή ζημιές που παρουσιάζονται ως αποθεματικά στον ισολογισμό τέλους χρήσης και οι επιδράσεις των απραγματοποίητων αποτελεσμάτων στην φορολογική επιβάρυνση της εταιρείας.

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

Η κατάσταση ταμειακών ροών περιλαμβάνει στοιχεία σε σχέση με τις ταμειακές εισροές (αυξήσεις στα διαθέσιμα μιας επιχείρησης) και τις ταμειακές εκροές (μειώσεις στα διαθέσιμα) που πηγάζουν ή οφείλονται στις: λειτουργικές, επενδυτικές και χρηματοοικονομικές δραστηριότητες της οικονομικής μονάδας.¹⁷

1.6 Παρουσίαση των Δ.Λ.Π. και Δ.Π.Χ.Π.

Σε αυτό το σημείο της παρούσας εργασίας είναι σημαντικό να αναφερθούν τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα τα οποία βρίσκονται σε ισχύ σήμερα και είναι τα εξής:

Δ.Λ.Π. 1: «Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων».

Δ.Λ.Π. 2: «Αποθέματα».

Δ.Λ.Π. 7: «Καταστάσεις ταμειακών ροών».

Δ.Λ.Π. 8: «Λογιστικές πολιτικές, μεταβολές των λογιστικών εκτιμήσεων και λάθη».

Δ.Λ.Π. 10: «Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού».

Δ.Λ.Π. 12: «Φόροι εισοδήματος».

Δ.Λ.Π. 16: «Ενσώματες ακινητοποιήσεις».

Δ.Λ.Π. 17: «Μισθώσεις».

Δ.Λ.Π. 19: «Παροχές σε εργαζόμενους».

¹⁷ Παπάς Α., 2011, "Χρηματοοικονομική Λογιστική", σελ.178-181

- Δ.Λ.Π. 20: «Λογιστική των κρατικών 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: «Λογιστικός χειρισμός και παρουσίαση προγραμμάτων παροχών αποχώρησης».
- Δ.Λ.Π. 27: «Ενοποιημένες και ατομικές οικονομικές καταστάσεις».
- Δ.Λ.Π. 28: «Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις».
- Δ.Λ.Π. 29: «Χρηματοοικονομική πληροφόρηση σε υπερπληθωριστικές οικονομίες».
- Δ.Λ.Π. 32: «Χρηματοοικονομικά μέσα: γνωστοποίηση και παρουσίαση».
- Δ.Λ.Π. 33: «Κέρδη ανά μετοχή».
- Δ.Λ.Π. 34: «Ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση».
- Δ.Λ.Π. 36: «Μείωση της αξίας των περιουσιακών στοιχείων».
- Δ.Λ.Π. 37: «Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενες απαιτήσεις».
- Δ.Λ.Π. 38: «Άυλα περιουσιακά στοιχεία».
- Δ.Λ.Π. 39: «Χρηματοοικονομικά μέσα: αναγνώριση και επιμέτρηση».
- Δ.Λ.Π. 40: «Επενδύσεις σε ακίνητα».
- Δ.Λ.Π.41: «Γεωργία»¹⁸.

Επιπροσθέτως, τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης σύμφωνα με τον Οργανισμό I.F.R.S. παρουσιάζονται παρακάτω:

- Δ.Π.Χ.Π. 1: «Πρώτη υιοθέτηση των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης».
- Δ.Π.Χ.Π. 2: «Πληρωμές βασιζόμενες σε συμμετοχικούς τίτλους».
- Δ.Π.Χ.Π. 3: «Ενοποιήσεις επιχειρήσεων».
- Δ.Π.Χ.Π. 4: «Ασφαλιστικές συμβάσεις».
- Δ.Π.Χ.Π. 5: «Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία κατεχόμενα προς πώληση και διακοπείσες δραστηριότητες».
- Δ.Π.Χ.Π. 6: «Έρευνα και αξιολόγηση ορυκτών πόρων».

¹⁸ IFRS Foundation, 2015, «Unaccompanied standards as of 1 January 2015», <http://www.ifrs.org/IFRSs/Pages/IFRS.aspx>

- Δ.Π.Χ.Π. 7: «Χρηματοοικονομικά μέσα: γνωστοποιήσεις».
- Δ.Π.Χ.Π. 8: «Λειτουργικοί τομείς».
- Δ.Π.Χ.Π. 9: «Χρηματοοικονομικά μέσα».
- Δ.Π.Χ.Π. 10: «Ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις».
- Δ.Π.Χ.Π. 11: «Κοινές ρυθμίσεις».
- Δ.Π.Χ.Π. 12: «Παρουσίαση των συμφερόντων σε άλλες οντότητες».
- Δ.Π.Χ.Π. 13: «Επιμέτρηση της εύλογης αξίας».
- Δ.Π.Χ.Π. 14: «Αναβαλλόμενοι λογαριασμοί ρυθμιζόμενων τιμών».
- Δ.Π.Χ.Π 15: «Έσοδα από πελατειακές συμβάσεις»¹⁹.

1.7 Σφάλματα στα Δ.Λ.Π.

Για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων απαιτείται ιδιαίτερη προσοχή καθώς πρέπει να αποφεύγονται τα συνηθισμένα σφάλματα κατά την μετατροπή από Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα σε Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα. αυτά τα σφάλματα παρουσιάζονται επιγραμματικά παρακάτω:

- Λανθασμένος υπολογισμός και χειρισμός της υπεραξίας.
- Λανθασμένος υπολογισμός των αποσβέσεων των παγίων ή των άυλων περιουσιακών στοιχείων.
- Λανθασμένες μεταβολές σε χαρτοφυλάκια χρεογράφων.
- Λανθασμένη συμφωνία του λογαριασμού «κέρδη εις νέον».
- Λανθασμένος υπολογισμός και παρουσίαση των δικαιωμάτων της μειοψηφίας.
- Λανθασμένος υπολογισμός των αναβαλλόμενων φόρων.
- Λάθη κοστολόγησης, σε συνέχεια εσφαλμένων μεγεθών τα οποία επιβαρύνουν τα αποτελέσματα χρήσης.
- Διαφορετική αντιμετώπιση σε θέματα που αφορούν αποτιμήσεις κ.α., από διαφορετικές εταιρείες του ομίλου.
- Λάθη κατά την επιβεβαίωση της αποτελεσματικής λειτουργίας των μηχανογραφημένων εφαρμογών, καθώς ορισμένα πιθανόν να έχουν

¹⁹ IFRS Foundation, 2015, «Unaccompanied standards as of 1 January 2015», <http://www.ifrs.org/IFRSs/Pages/IFRS.aspx>

παράλληλη και ταυτόχρονη παρακολούθηση του συνόλου των μεγεθών κατά Ε.Λ.Π. και κατά Δ.Λ.Π, ενώ ορισμένα όμως όχι.

- Λάθη κατά την διενέργεια ελέγχου ποιότητας για τις εργασίες σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων κατά Δ.Λ.Π. και για τις εργασίες ελέγχου τους²⁰.

1.8 Πλεονεκτήματα εφαρμογής των Δ.Λ.Π.

Τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα κάνοντας την εμφάνιση τους αξιολογήθηκαν πολύ θετικά από τους ελεγκτές και τους λογιστές και στα τέσσερα κύρια ποιοτικά χαρακτηριστικά τους, τα οποία είναι τα εξής:

- Κατανοητότητα
- Συνάφεια
- Αξιοπιστία
- Συγκρισιμότητα.

Τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα υπερείχαν εμφανώς των παλαιών Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων στα ίδια ποιοτικά χαρακτηριστικά αλλά και σε άλλα κριτήρια, όπως στην προστασία των συμφερόντων των δανειστών και των μετόχων, στον βαθμό χρήσης οικονομικής σκέψης κ.α. Αυτά τα ευρήματα είναι αρκετά ενθαρρυντικά, καθώς υπήρχε χαμηλό επίπεδο προετοιμασίας για την εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων και δυσκολία του εγχειρήματος²¹.

Τα βασικότερα από τα πλεονεκτήματα των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων - Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης είναι τα παρακάτω τρία:

- Η διεθνοποίηση του λογιστικού πλαισίου παίζει ουσιαστικό ρόλο στην ομοιόμορφη σύνταξη χρηματοοικονομικών καταστάσεων, εύκολα συγκρινόμενων σε παγκόσμιο επίπεδο.
- Η ουδετερότητα του λογιστικού πλαισίου και οι εκτεταμένες γνωστοποιήσεις οι οποίες απαιτούνται διασφαλίζουν καλύτερη και σωστότερη ενημέρωση

²⁰ Τσάμης Α., 2003, «Η εισαγωγή των Δ.Λ.Π. στα πλαίσια του τραπεζικού συστήματος», σελ. 51-52, http://www.hba.gr/5Ekdosis/UplPDFs//deltia/4_2002/05.pdf

²¹ Το Βήμα Οικονομία, 2009, «Η εφαρμογή των Δ.Λ.Π. στην Ελλάδα», <http://www.tovima.gr/finance/finance-news/article/?aid=249381>

των χρηστών και κυρίως εκείνων που λαμβάνουν οικονομικές αποφάσεις, σύμφωνα με τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

- Η υιοθέτηση λύσεων για κάποια λογιστικά θέματα, οι οποίες ανταποκρίνονται καλύτερα στην ήδη διαμορφωμένη οικονομική πραγματικότητα²².

1.9 Μετάβαση στα Δ.Π.Χ.Π. από τα Δ.Λ.Π.

Το Δ.Λ.Π. 1 «Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων» έχει την απαίτηση ότι οι οικονομικές καταστάσεις δεν μπορούν να παρουσιάζονται ότι συμμορφώνονται με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, αν δεν συμμορφώνονται με όλα τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα και τις διερμηνείες τους. Επομένως, όταν θα αποφασιστεί για πρώτη φορά η εφαρμογή των Δ.Λ.Π., αυτομάτως όλα τα πρότυπα και διερμηνείες τους είναι υποχρεωτικό να εφαρμόζονται αναδρομικά.

Με βάση την διερμηνεία 8, στην χρήση κατά την οποία εφαρμόζονταν πρώτη φορά τα Δ.Λ.Π., οι οικονομικές καταστάσεις πρέπει να συντάσσονται και να παρουσιάζονται με τον τρόπο που θα συνέβαινε αν πάντα συνασσόντουσαν με βάση τα Δ.Λ.Π. και τις διερμηνείες που ίσχυαν στην χρήση της πρώτης εφαρμογής.

Εξαιτίας του ότι κάποιες απαιτήσεις της διερμηνείας 8 για πλήρη αναδρομική εφαρμογή, προκαλούσαν έξοδα τα οποία θα ξεπερνούσαν τα πιθανά οφέλη και του ότι υπήρχαν κάποιες επιπλέον αδυναμίες της οι οποίες έπρεπε να εξαιρεθούν, εκδόθηκε το Δ.Π.Χ.Π. 1 «Πρώτη υιοθέτηση των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης».

Το Δ.Π.Χ.Π. 1 ορίζει ότι μια επιχείρηση πρέπει να συμμορφώνεται με κάθε Δ.Π.Χ.Π. το οποίο ισχύει την ημερομηνία κατάρτισης των πρώτων οικονομικών καταστάσεων με βάση τα Δ.Π.Χ.Π. Επίσης, η επιχείρηση αυτή πρέπει να καταρτίζει τον ισολογισμό έναρξης με βάση το πρότυπο αυτό, έτσι ώστε να αποτελεί το σημείο έναρξης για την λογιστική της με βάση τα Δ.Π.Χ.Π.²³

²² Ξένος Χ., 2010, «Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης και Διεθνής Οικονομική κρίση»

²³ Πρωτοψάλτης Ν., 2004, σελ. 31, «Πρώτη υιοθέτηση των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης»

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ

2.1 Εισαγωγή

Η υιοθέτηση των νέων Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων με τον Νόμο 4308/2014, αποτελεί ένα απαραίτητο και σημαντικό βήμα για τη δημιουργία ενός ελκυστικού και ασφαλούς επιχειρηματικού περιβάλλοντος, το οποίο είναι αναγκαίο για να γυρίσει η χώρα σελίδα. Ο Νόμος για τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συνδυάζει με επιτυχία τη λειτουργικότητα των ρυθμίσεων με τη μείωση του κόστους των επιχειρήσεων αλλά και τη διευκόλυνση των επαγγελματιών λογιστών.

Ο Νόμος αυτός στηρίζεται στην αρχή της οικονομικής ουσίας πάνω από τον τύπο και είναι ένα από τα τρία νομοθετικά εργαλεία τα οποία προώθησε η κυβέρνηση την τελευταία διετία, στοχεύοντας στην ρύθμιση σημαντικών φορολογικών και λογιστικών θεμάτων με τη μεγαλύτερη δυνατή ευθυγράμμιση και δίχως αντικρουόμενες διατάξεις.

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

Ο νέος νόμος για τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα αποτελεί μια ουσιώδη και ταυτόχρονα αθόρυβη μεταρρύθμιση. Ικανοποιεί το αίτημα για εκσυγχρονισμό του κανονιστικού πλαισίου που εδώ και δεκαετίες διατύπωναν οι φορείς της αγοράς χωρίς ταυτόχρονα να προκαλεί θόρυβο και εντάσεις που συνήθως συνοδεύουν τις μεγάλες αλλαγές. Η εμπειριστατωμένη πρόταση του υπουργείου Οικονομικών βασίστηκε στα διεθνή δεδομένα αλλά προσαρμόστηκε ταυτόχρονα στην πραγματικότητα που αντιμετωπίζει ο ελληνικός επιχειρηματικός κόσμος που επωμίζεται το βάρος της κρίσης²⁴.

Τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα είναι μόνο ένα κομμάτι του «πάζλ» για να δημιουργηθεί ένα ελκυστικό επιχειρηματικό περιβάλλον. Είναι απαραίτητο αυτά τα πρότυπα να συνδυασθούν με τον περαιτέρω εκσυγχρονισμό της φορολογικής

²⁴ Μαυραγάνης Γ., 2014, «Αποψη: Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, μια αθόρυβη μεταρρύθμιση», <http://www.kathimerini.gr/793931/article/oikonomia/ellhnikh-oikonomia/apoyh-ellhnika-logistika-protypa-mia-a8oryvh-metarry8mish>

διοίκησης, την καταπολέμηση της γραφειοκρατίας μέσα από τις ηλεκτρονικές εφαρμογές, την απλοποίηση των διαδικασιών όσον αφορά τις επιχειρήσεις, αλλά πρωτίστως με την αντιμετώπιση των επιχειρήσεων με την αντίληψη ότι κυρίως μέσα από αυτές επιτυγχάνεται η ανάπτυξη σε μια χώρα.

Ήδη όμως, με την εφαρμογή του Νόμου 4308/2014 για τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, έχουν επιτευχθεί τα εξής:

Η καταπολέμηση της λογιστικής πολυνομίας. Ο νόμος περιέχει 41 άρθρα και αντικαθιστά παραπάνω από 1.200 σελίδες προηγούμενης νομοθεσίας. Επομένως, με αυτόν τον τρόπο, συγκεντρώνεται το σύνολο των λογιστικών κανόνων σε ένα μόνο νομοθέτημα, το οποίο έχει διαρθρωθεί σύμφωνα με τις βέλτιστες πρακτικές για όλες τις επιχειρήσεις αλλά και τους λογιστές. Η κωδικοποίηση η οποία επιτυγχάνεται μέσα από αυτόν τον Νόμο, αυξάνει την ασφάλεια του δικαίου και μειώνει το διοικητικό βάρος²⁵.

Αξίζει να σημειωθεί ότι με την εφαρμογή του Νόμου 4308/2014 μεταξύ άλλων καταργούνται:

- Οι διατάξεις του Νόμου 4093/2012, ο οποίος περιλαμβάνει τον Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών.
- Οι διατάξεις Νόμου 2190/1920 για τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.
- Οι διατάξεις των άρθρων 20 έως 27 του Νόμου 2065/1992, τα οποία αφορούν την αναπροσαρμογή της αξίας των ακινήτων.
- Το Προεδρικό Διάταγμα 1123/1980, το οποίο αφορά το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο²⁶.

Η αύξηση της ελκυστικότητας των ελληνικών επιχειρήσεων για τους διεθνείς επενδυτές. Οι επενδυτές, σε παγκόσμιο επίπεδο, έχουν την δυνατότητα πλέον να κατανοήσουν εύκολα τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις των ελληνικών επιχειρήσεων εξαιτίας της συμβατότητας, η οποία επιτυγχάνεται με τις διατάξεις αυτού του νόμου, δίχως να απαιτείται κόστος λογιστικής μετάφρασης. Επίσης, δεν

²⁵ Μαυραγάνης Γ., 2014, «Άποψη: Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, μια αθόρυβη μεταρρύθμιση», <http://www.kathimerini.gr/793931/article/oikonomia/ellhnikh-oikonomia/apoyh-ellhnika-logistika-protypa-mia-a8oryvh-metarry8mish>

²⁶ Μάλλης Δ., 2015, «Οι βασικές διατάξεις των νέων Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων», <http://www.kathimerini.gr/811073/article/oikonomia/ellhnikh-oikonomia/oi-vasikes-diata3eis-twn-newn-ellhnikwn-logistikwn-protypwn>

πραγματοποιείται η εισαγωγή των υψηλού κόστους Διεθνών Λογιστικών Προτύπων και επομένως αποφεύγεται η επιβάρυνση των μη εισηγμένων επιχειρήσεων στο Χρηματιστήριο.

Ο εξορθολογισμός του κόστους λειτουργίας των επιχειρήσεων και η αύξηση της δυνατότητας ουσιαστικού φορολογικού ελέγχου. Πραγματοποιείται η ολοκλήρωση της κατάργησης των κοστοβόρων και γραφειοκρατικών διαδικασιών του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων με την απλοποίηση του Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών. Επίσης, οι επιχειρήσεις έχουν την δυνατότητα μείωσης του κόστους με την εισαγωγή κανόνων τήρησης λογιστικών βιβλίων ενσωματωμένων στις σύγχρονες επιχειρηματικές πρακτικές, με την παράλληλη διασφάλιση της δυνατότητας διενέργειας ουσιαστικών φορολογικών ελέγχων.

Ο περιορισμός του κόστους των συναλλαγών. Η ηλεκτρονική τιμολόγηση στη χονδρική και στη λιανική διευκολύνεται, έτσι ώστε υπάρξει περαιτέρω μείωση στο κόστος συναλλαγών αλλά και ανάπτυξη της ηλεκτρονική τιμολόγηση και της αντιμετώπισης της απάτης στον Φόρο Προστιθέμενης Αξίας.

Η μείωση του λογιστικού κόστους των μικρών και των μεσαίων επιχειρήσεων. Το λογιστικό κόστος των επιχειρήσεων διαβαθμίζεται αναλόγως του μεγέθους τους, με βάση το πνεύμα της κοινοτικής οδηγίας 2013/34/ΕΕ., το οποίο είναι ότι όσο μικρότερη είναι μια επιχείρηση, τόσο απλούστερο είναι το λογιστικό της πλαίσιο²⁷.

2.2 Ε.Γ.Λ.Σ. Νόμος 1041/1980

Σύμφωνα με το άρθρο 47 του Ν.1041/1980, εισάγεται το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο. Με τον Νόμο αυτό εισάγεται το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο στην Ελλάδα, του οποίου η έννοια και ο σκοπός του καθορίζονται στο παρακάτω άρθρο.

Σύμφωνα με το άρθρο 48 του ίδιου νόμου, το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο είναι ένα σύστημα κανόνων ταξινόμησης των λογιστικών μεγεθών και μέσω του οποίου επιδιώκεται η τυποποίηση των τηρούμενων λογαριασμών από τις επιχειρήσεις της Ελλάδας, η λειτουργία τους και η συλλειτουργία τους με ενιαίο

²⁷ Μαυραγάνης Γ., 2014, «Άποψη: Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, μια αθόρυβη μεταρρύθμιση», <http://www.kathimerini.gr/793931/article/oikonomia/ellhnikh-oikonomia/apoyh-ellhnika-logistika-protypa-mia-a8oryvh-metarry8mish>

τρόπο, η αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων σύμφωνα με παραδεγμένες μεθόδους και αρχές, η σύνταξη και η κοινοποίηση τυποποιημένων ισολογισμών, λογαριασμών αποτελεσμάτων και λοιπών οικονομικών καταστάσεων και ο σχεδιασμός της λογιστικής σε εθνική κλίμακα.

Με το Ε.Γ.Λ.Σ. επιδιώκεται ο ομοιόμορφος λογιστικός χειρισμός των συναλλαγών, η αληθής και ομοιόμορφη επιχειρήσεων, η σωστή εκτίμηση της πιστοληπτικής ικανότητας τους, η διευκόλυνση των συναλλασσομένων με αυτές και του επενδυτικού κοινού όσον αφορά την κατανόηση των δημοσιευμένων ισολογισμών, λογαριασμών αποτελεσμάτων και λοιπών οικονομικών καταστάσεων.

Επίσης, επιδιώκεται η άντληση αξιόπιστων πληροφοριών για αξιοποίηση τους, η απλούστευση και διευκόλυνση των ελέγχων, η αύξηση της παραγωγικότητας από την λογιστική τυποποίηση, η ανύψωση της στάθμης του λογιστικού επαγγέλματος και η διευκόλυνση της εξειδικευμένης διδασκαλίας των λογιστικών μαθημάτων²⁸.

Με βάση το άρθρο 49, η κατανομή του συνόλου του περιεχομένου του Ε.Γ.Λ.Σ., πραγματοποιείται σε τρία μέρη. Καθένα από αυτά τα μέρη αποτελεί ένα ιδιαίτερο και ανεξάρτητο σύστημα λογιστικής. Ακολουθεί η συνοπτική παρουσίαση τους:

- **Η Γενική Λογιστική** που παρακολουθεί τις συναλλαγές της επιχείρησης με τρίτους και εμφανίζει την δομή της περιουσιακής συγκρότησης, την διαχείριση ή την εκμετάλλευση αυτής κατ' είδος εξόδων και εσόδων και τα αποτελέσματα της δραστηριότητας της.
- **Η Αναλυτική Λογιστική Εκμετάλλευσης** που παρακολουθεί την δραστηριότητα με κατάταξη ή ανακατάταξη των στοιχείων κατά προορισμό και στοχεύει στον προσδιορισμό του κόστους και των αναλυτικών αποτελεσμάτων.
- **Οι Λογαριασμοί Τάξεως οι οποίοι παρουσιάζουν** πληροφορίες σημαντικού περιεχομένου και παρέχουν ουσιώδη στατιστικά στοιχεία²⁹.

²⁸ Σγουρινάκης Ν. & Μιχελινάκης Β., 2009, σελ. 1-2, «Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο»

²⁹ Σγουρινάκης Ν. & Μιχελινάκης Β., 2009, σελ. 2, «Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο»

Η Γενική Λογιστική και η Αναλυτική Λογιστική Εκμετάλλευσης μπορούν να συγχωνεύονται και να λειτουργούν σε ένα ενιαίο σύστημα λογιστικής, με την προϋπόθεση ότι δεν θα αλλοιώνονται οι αρχές και οι κανόνες της Γενικής Λογιστικής.

Στο Σχέδιο Λογαριασμών του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου, οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί ταξινομούνται κατά το δεκαδικό σύστημα στις εξής δέκα ομάδες:

- **1^η ομάδα: Πάγιο Ενεργητικό.** Περιέχει τους λογαριασμούς των αγαθών και αξιών, που προορίζεται να παραμείνουν διαρκώς σε αυτήν την μορφή εντός της επιχείρησης αλλά και οι δαπάνες πολυετούς απόσβεσης και οι μακροπρόθεσμες απαιτήσεις.
- **2^η ομάδα: Αποθέματα.** Περιέχει τους λογαριασμούς των αποθεμάτων, τα οποία προέρχονται από απογραφή, αγορά ή παραγωγή.
- **3^η ομάδα: Απαιτήσεις και Διαθέσιμα.** Περιλαμβάνει τους λογαριασμούς των βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων, των αξιόγραφων και των διαθεσίμων.
- **4^η ομάδα: Καθαρή Θέση – Προβλέψεις – Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις.** Περιέχει τους λογαριασμούς της καθαρής θέσης, των προβλέψεων και των μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων.
- **5^η ομάδα: Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις.** Περιέχει τους λογαριασμούς των πάσης φύσεως βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων.
- **6^η ομάδα: Οργανικά Έξοδα κατ' είδος.** Περιέχει τους λογαριασμούς των οργανικών εξόδων κατ' είδος.
- **7^η ομάδα: Οργανικά Έσοδα κατ' είδος.** Περιλαμβάνει τους λογαριασμούς των οργανικών εσόδων κατ' είδος.
- **8^η ομάδα: Λογαριασμοί Αποτελεσμάτων.** Περιλαμβάνει τους λογαριασμούς της γενικής εκμετάλλευσης, των εκτάκτων και ανόργανων εξόδων και εσόδων και των αποτελεσμάτων χρήσης.
- **9^η ομάδα: Αναλυτική Λογιστική Εκμεταλλεύσεως.** Περιέχει τους λογαριασμούς της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμετάλλευσης, μέσω των οποίων προσδιορίζεται το κόστος και τα αναλυτικά αποτελέσματα της επιχείρησης.

- **10^η ομάδα: Λογαριασμοί Τάξεως.** Περιλαμβάνει τους λογαριασμούς τάξεως, μέσω των οποίων παρέχονται ουσιώδεις πληροφορίες και χρήσιμα στατιστικά στοιχεία³⁰.

2.3 Νόμος 4308/2014 Ε.Λ.Π.

Καθώς το θέμα μας στην παρούσα πτυχιακή εργασία δεν είναι η ανάλυση του συγκεκριμένου νόμου, θα ήταν αρκετά κουραστικό και χρονοβόρο να αναλυθούν όλα τα άρθρα που περιλαμβάνει ο Νόμος 4308/2014 περί Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων. Για αυτόν τον λόγο θα παρουσιαστεί μια σύντομη επισκόπηση των επτά κεφαλαίων που περιέχει ο νόμος αυτός με τα απολύτως βασικά στοιχεία τους.

Στο πρώτο κεφάλαιο, στα άρθρα 1 και 2, καθορίζονται οι οντότητες (επιχειρήσεις) οι οποίες υπόκεινται στις ρυθμίσεις του νόμου αυτού αλλά και τα κριτήρια σύμφωνα με τα οποία ταξινομούνται οι οντότητες σε τέσσερις κατηγορίες:

- Πολύ μικρές οντότητες.
- Μικρές οντότητες.
- Μεσαίες οντότητες.
- Μεγάλες οντότητες³¹.

Στον παρακάτω πίνακα απεικονίζονται αυτές οι τέσσερις κατηγορίες οντοτήτων, οι οποίες είναι εξαιρετικά σημαντικές, καθώς σύμφωνα με αυτήν την ταξινόμηση προσδιορίζεται το είδος των οικονομικών καταστάσεων που οι οντότητες είναι υποχρεωμένες να καταρτίζουν αλλά και οι υπόλοιπες υποχρεώσεις που απορρέουν³².

³⁰ Σγουρινάκης Ν. & Μιχελινάκης Β., 2009, σελ. 2-4, «Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο»

³¹ Πατατούκας Κ. & Μπατσινίλας Ε., 2015, σελ. 5, «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα»

³² Πατατούκας Κ. & Μπατσινίλας Ε., 2015, σελ. 6, «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα»

ΠΙΝΑΚΑΣ 1

ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 2 ΤΟΥ ΝΟΜΟΥ 4308/2014

	Κριτήρια κατηγοριοποίησης	Σύνολο ενεργητικού	Κύκλος εργασιών	Μ.Ο. ετήσιος απασχολουμέ- νων
ΠΟΛΥ ΜΙΚΡΕΣ	Όσες δεν υπερβαίνουν τα δύο από τα τρία κριτήρια	350.000€	700.000€	10 άτομα
ΜΙΚΡΕΣ	Όσες δεν είναι πολύ μικρές και δεν υπερβαίνουν τα δύο από τα τρία κριτήρια	4.000.000€	8.000.000€	50 άτομα
ΜΕΣΑΙΕΣ	Όσες δεν είναι μικρές και δεν υπερβαίνουν τα δύο από τα τρία κριτήρια	20.000.000€	40.000.000€	250 άτομα
ΜΕΓΑΛΕΣ	Όσες υπερβαίνουν τα δύο από τα τρία κριτήρια	20.000.000€	40.000.000€	250 άτομα

Πηγή: Ίδια επεξεργασία

Στην περίπτωση που μια οντότητα υπερβαίνει ή σταματάει να υπερβαίνει τα αριθμητικά όρια δύο από των τριών παραπάνω κριτηρίων για δύο συνεχόμενες περιόδους, η αλλαγή κατηγορίας μεγέθους ενεργοποιείται από την περίοδο η οποία έπεται αυτών των δύο περιόδων. Πρέπει να τονιστεί ότι οι Ομόρρυθμες Εταιρείες, οι Ετερόρρυθμες Εταιρείες και οι Ατομικές Επιχειρήσεις κατατάσσονται στην κατηγορία των πολύ μικρών οντοτήτων με την προϋπόθεση ότι ο κύκλος εργασιών τους δεν υπερβαίνει το ποσό των 1.500.000€.

Οι οντότητες οι οποίες υπόκεινται στις ρυθμίσεις του νόμου για την εφαρμογή των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων είναι τα νομικά πρόσωπα με την μορφή Ανώνυμης Εταιρείας, Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης, Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας, Ετερόρρυθμης Εταιρείας, Ομόρρυθμης Εταιρείας και Ατομικής Επιχείρησης. Επίσης, στις ρυθμίσεις αυτού του νόμου υπόκεινται ακόμα

και οι Κερδοσκοπικές ή μη Κερδοσκοπικές οντότητες οι οποίες ανήκουν ή ελέγχονται από το δημόσιο, όταν δεν εμπίπτουν στην εφαρμογή του άρθρου 156 του Νόμου 4270/2014, ο οποίος αφορά το Λογιστικό Σχέδιο Γενικής Κυβέρνησης³³.

Στο δεύτερο και τρίτο κεφάλαιο, στα άρθρα 3 ως και 15, καθορίζεται ο νέος τρόπος με τον οποίο τηρούνται τα λογιστικά αρχεία και εκδίδονται τα λογιστικά στοιχεία. Ουσιαστικά με αυτά τα άρθρα αντικαθίσταται η υποπαράγραφος Ε1 του Νόμου 4093/2012, ο οποίος αφορά τον Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών, όπως επίσης και οποιαδήποτε άλλη διάταξη ή οδηγία έχει εκδοθεί εν δυνάμει εκείνης της διάταξης ή του ήδη ισχύοντος Προεδρικού Διατάγματος 186/1992.

Με τον νέο νόμο καθιερώνονται γενικές αρχές, οι οποίες πρέπει να ακολουθούνται, έτσι ώστε να θεωρείται αξιόπιστο το λογιστικό σύστημα της οντότητας, σε αντίθεση με τον Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών, ο οποίος καθιέρωνε λεπτομερείς και τυπολατρικές προδιαγραφές.

Στο τέταρτο, πέμπτο, έκτο και έβδομο κεφάλαιο, στα άρθρα 16 ως και 37, περιλαμβάνονται οι διατάξεις των νέων Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, με την υιοθέτηση νέων λογιστικών κανόνων επιμέτρησης, νέων υποδειγμάτων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και αλλαγών στον λογιστικό χειρισμό αρκετών οικονομικών συναλλαγών³⁴.

2.4 Χρηματοοικονομικές καταστάσεις με βάση τα Ε.Λ.Π.

Ανάλογα με την προαναφερθείσα ταξινόμηση των οντοτήτων, οι διατάξεις του Νόμου 4308/2014, περιέχουν συγκεκριμένα υποδείγματα χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Η δομή των χρηματοοικονομικών καταστάσεων όσον αφορά τις μεγάλες και τις μεσαίες οντότητες, είναι παρόμοιες με αυτές που υιοθετούνται από τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Απεικόνισης και διαφέρουν σημαντικά από την δομή των χρηματοοικονομικών καταστάσεων του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου.

³³ Πατατούκας Κ. & Μπατσινίλας Ε., 2015, σελ. 5-6, «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα»

³⁴ Πατατούκας Κ. & Μπατσινίλας Ε., 2015, σελ. 6, «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα»

Στον παρακάτω πίνακα απεικονίζονται οι υποχρεώσεις ως προς το είδος των καταρτιζόμενων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, για κάθε κατηγορία οντότητας, έτσι όπως προβλέπονται στο τέταρτο κεφάλαιο του παρόντος Νόμου³⁵.

ΠΙΝΑΚΑΣ 2

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΑΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΟΝΤΟΤΗΤΑΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 2 ΤΟΥ ΝΟΜΟΥ 4308/2014

Οικονομικές καταστάσεις	ΜΕΓΑΛΕΣ	ΜΕΣΑΙΕΣ	ΜΙΚΡΕΣ	ΠΟΛΥ ΜΙΚΡΕΣ
Ισολογισμός	x	x	x	x
Κατάσταση Αποτελεσμάτων	x	x	x	x
Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης	x	x		
Κατάσταση Χρηματοροών	x			
Προσάρτημα (Σημειώσεις)	x	x	x	x

Πηγή: Ίδια επεξεργασία

2.5 Πλεονεκτήματα εφαρμογής των Ε.Λ.Π.

Όσον αφορά τα βασικότερα πλεονεκτήματα τα οποία προκύπτουν από την εφαρμογή των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων του νόμου 4308/2014, και με τα οποία από τις αρχές του 2016, θα ζητηθεί από τις επιχειρήσεις η εφαρμογή τους και η χρήση των νέων υποδειγμάτων για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων.

Ξεκινώντας λοιπόν την παρουσίαση των βασικότερων πλεονεκτημάτων των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, θα αναφερθούμε στην δυνατότητα επιμέτρησης περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στην εύλογη αξία, με βάση το άρθρο 24 του νόμου 4308/2014. Δίνεται η δυνατότητα στις επιχειρήσεις να επιμετρούν

³⁵ Πατατούκας Κ. & Μπατσινίλας Ε., 2015, σελ. 6-7, «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα»

μεταγενέστερα από την αρχική τους αναγνώριση στην εύλογη αξία τους τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις τους.

Ως εύλογη αξία ορίζεται η τιμή ανταλλαγής ενός περιουσιακού στοιχείου ή διακανονισμού μιας υποχρέωσης, ανάμεσα σε πρόθυμα και ενήμερα μέρη που ενεργούν υπό κανονικές συνθήκες στην αγορά, στην ημερομηνία μέτρησης.

Ένα ακόμα πλεονέκτημα είναι ότι με την εφαρμογή των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων επιτυγχάνεται καλύτερη και διαφανέστερη απεικόνιση των οικονομικών καταστάσεων των επιχειρήσεων. Έτσι, προσεγγίζεται με μεγαλύτερη αξιοπιστία και σε μεγαλύτερο βαθμό η πραγματικότητα και η σύγκριση με αντίστοιχες ευρωπαϊκές εταιρείες.

Ουσιαστικά, η μεγαλύτερη αξιοπιστία αλλά και η προσέγγιση της πραγματικότητας πραγματοποιείται καθώς καταργούνται τα έξοδα πρώτης εγκατάστασης και τα έκτακτα αποτελέσματα, το leasing απεικονίζεται ορθά, ο Φόρος Εισοδήματος εμφανίζεται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως κ.α.

Με την υιοθέτηση ενός κοινού πλαισίου λογιστικών αρχών και κανόνων συμβάλλει στην απεικόνιση όμοιων συναλλαγών και οικονομικών συνθηκών με τον ίδιο τρόπο από διαφορετικές οντότητες. Επομένως, η συγκρίσιμη πληροφόρηση παρέχει την δυνατότητα καλύτερης αξιολόγησης στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων, όπως τράπεζες, επενδυτές εσωτερικού και εξωτερικού, πελάτες, προμηθευτές κ.α.

Ένα ακόμα πλεονέκτημα αποτελεί η μείωση του κόστους της ενδοομιλικής πληροφόρησης και η καλύτερευση της αποτελεσματικότητας. Πολλές είναι οι μητρικές εταιρείες του εξωτερικού οι οποίες απαιτούν από τις θυγατρικές τους την προσαρμογή των οικονομικών μεγεθών βάσει του λογιστικού πλαισίου της έδρας τους. Αυτό το γεγονός έχει σαν αποτέλεσμα την προετοιμασία των οικονομικών πληροφοριών επί δύο, μία φορά για τις τοπικές αρχές και άλλη μία για σκοπούς ελέγχου και ενοποίησης στη μητρική.

Επίσης, όπως είναι φυσικό, η υιοθέτηση των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων ως λογιστικό πλαίσιο για την προετοιμασία της διοικητικής πληροφόρησης αλλά και των χρηματοοικονομικών καταστάσεων των επιχειρήσεων ενδυναμώνει την συνέπεια της πληροφορίας που παρέχεται

Ένα τελευταίο πλεονέκτημα εφαρμογής ων Ε.Λ.Π. αλλά εξίσου σημαντικό είναι η ευκολότερη προσέλκυση ξένων επενδύσεων και κεφαλαίων. Αυτό συμβαίνει για τον λόγο ότι τα οικονομικά στοιχεία που περιέχονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις των ελληνικών επιχειρήσεων θα έχουν την δυνατότητα εναρμόνισης τους με τους διεθνείς λογιστικούς κανόνες³⁶.

2.6 Μειονεκτήματα εφαρμογής των Ε.Λ.Π.

Το βασικότερο μειονέκτημα από την εφαρμογή των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων είναι ότι γκρεμίζεται όλο το «οικοδόμημα» της λογιστικής τυποποίησης του Προεδρικού Διατάγματος 1123/1980, το οποίο αφορά το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο. Την θέση του την παίρνει ένα σχέδιο λογαριασμών, δίχως κανόνες οι οποίοι ρυθμίζουν το περιεχόμενο και την συλλειτουργία τους, καθώς αποτελείται από ένα συνονθύλευμα κανόνων του Ε.Γ.Λ.Σ., του αγγλοσαξωνικού λογιστικού μοντέλου, της Οδηγίας 2013/34/ΕΕ και των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Απεικόνισης.

Ένα άλλο μειονέκτημα των Ε.Λ.Π. είναι η αύξηση του κόστους των απαιτήσεων που προκύπτουν κατά την εφαρμογή τους. Ανατρέπεται η λογιστική οργάνωση των επιχειρήσεων και υποχρεώνονται σε λογιστική αναδιοργάνωση, η οποία προϋποθέτει σημαντικό κόστος, όπως το κόστος εκπαίδευσης, το κόστος προσαρμογής του λογιστικού συστήματος κ.α.

Τέλος, από τα πολλά ακόμα μειονεκτήματα που προκύπτουν, το σημαντικότερο από αυτά είναι ότι αγνοείται η αυτονομία, επιτρέπεται η συλλειτουργία στη Γενική Λογιστική των συναλλαγών, με τρίτους με τις εσωτερικές πράξεις της βιομηχανικής λογιστικής, αγνοείται η Αναλυτική Λογιστική του Ε.Γ.Λ.Σ. και αποκλείεται η λογιστική κατάρτιση του λογαριασμού της γενικής εκμετάλλευσης, σύμφωνα με τα πλέον αξιόπιστα και «αναλλοιώτα» πρωτογενή στοιχεία της Γενικής Λογιστικής³⁷.

³⁶ Δαλιάνης Γ. & Δεληγιάννης Θ., 2014, «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, η αναγκαία εξέλιξη», http://www.capital.gr/tax/news_tax.asp?id=2149458

³⁷ Πατατούκας Κ. & Μπατσινίλας Ε., 2015, σελ. 3, «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα»

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

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

ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

3.1 Διαφορές Δ.Λ.Π. με Ε.Λ.Π.

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

Όσον αφορά την δομή και το περιεχόμενο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

- **Ελληνική νομοθεσία:** Καθορίζεται η δομή και το περιεχόμενο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και επίσης, παρέχεται ένα υπόδειγμα αυτών, το οποίο πρέπει να τηρείται από όλες τις Ανώνυμες Εταιρείες και Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης.
- **Δ.Π.Χ.Π.:** Δεν καθορίζεται κάποιο υπόδειγμα χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Το μόνο που παρέχεται είναι ο ελάχιστος αριθμός των λογαριασμών ο οποίος πρέπει να παρατίθεται σε αυτές.

Όσον αφορά τις λογιστικές εκτιμήσεις της διοίκησης.

- **Ελληνική νομοθεσία:** Η αποτίμηση του συνόλου των περιουσιακών στοιχείων πραγματοποιείται σύμφωνα με την νομοθεσία και τις καθορισμένες λογιστικές μεθόδους και αρχές.
- **Δ.Π.Χ.Π.:** Η αποτίμηση του συνόλου των περιουσιακών στοιχείων πραγματοποιείται βάσει λογιστικών εκτιμήσεων της διοίκησης, όπως εκτίμηση της εύλογης αξίας των πάγιων στοιχείων και προσδιορισμός της ωφέλιμης ζωής τους για την αποτίμηση των παγίων κ.α.³⁸

³⁸ Πρωτοψάλτης Ν. & Λουμιώτης Β., 2009, σελ. 124, «Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης»

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

- **Ελληνική νομοθεσία:** Δεν προβλέπεται η διόρθωση σοβαρών λαθών στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις προηγούμενων χρήσεων.
- **Δ.Π.Χ.Π.:** Με βάση το Δ.Λ.Π. 8, προβλέπεται ότι στην περίπτωση σημαντικών λαθών στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις οι οποίες αφορούν προηγούμενες χρήσεις, υπάρχει η δυνατότητα αναπροσαρμογής τους, μέσω του λογαριασμού «αποτελέσματα εις νέον».

Όσον αφορά τα έξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης.

- **Ελληνική νομοθεσία:** Καταχωρούνται στον ισολογισμό και η απόσβεση τους γίνεται τμηματικά και ισόποσα μέσα σε πέντε χρόνια.
- **Δ.Π.Χ.Π.:** Καταχωρούνται απευθείας στα αποτελέσματα χρήσης, με εξαίρεση τα έξοδα ακινητοποιήσεων και το κόστος δανεισμού για την απόκτηση μη άμεσων εκμεταλλεύσιμων περιουσιακών στοιχείων, τα οποία κεφαλαιοποιούνται στην περίπτωση που η επιχείρηση επιλέξει την μέθοδο της κεφαλαιοποίησης των τόκων³⁹.

Όσον αφορά την καταχώρηση συναλλαγματικών διαφορών.

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

³⁹ Πρωτοψάλτης Ν. & Λουμιώτης Β., 2009, σελ. 124-125, «Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης»

- **Δ.Π.Χ.Π.:** Η καταχώρηση των κάθε είδους συναλλαγματικών διαφορών, πραγματοποιείται απευθείας στα αποτελέσματα χρήσης⁴⁰.

Όσον αφορά την αποτίμηση άυλων και πάγιων περιουσιακών στοιχείων.

- **Ελληνική νομοθεσία:** Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία δεν αναπροσαρμόζονται και αποσβένονται αναλόγως του χρόνου της ωφέλιμης ζωής τους. Η αποτίμηση των πάγιων περιουσιακών στοιχείων γίνεται στην αξία κτήσης τους, αναπροσαρμόζονται κάθε τέσσερα χρόνια και αποσβένονται με σταθερούς συντελεστές.
- **Δ.Π.Χ.Π.:** Τα άυλα και τα πάγια περιουσιακά στοιχεία έχουν την δυνατότητα να αποτιμώνται στις εύλογες αξίες τους και να αποσβένονται αναλόγως του χρόνου της ωφέλιμης ζωής τους.

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

- **Ελληνική νομοθεσία:** Γενικά, ως αξία κτήσης των άυλων και των πάγιων περιουσιακών στοιχείων, νοείται το τίμημα το οποίο καταβάλλεται για την απόκτηση αυτών, ασχέτως του χρόνου καταβολής του τιμήματος.
- **Δ.Π.Χ.Π.:** Ως αξία κτήσης των άυλων και των πάγιων περιουσιακών στοιχείων, των οποίων η αξία διακανονίζεται μελλοντικά, νοείται η παρούσα αξία των αντίστοιχων οφειλόμενων δόσεων, δηλαδή οι τόκοι των δόσεων δεν περιέχονται⁴¹.

Όσον αφορά την καταχώρηση των δαπανών έρευνας και ανάπτυξης.

- **Ελληνική νομοθεσία:** Υπάρχει δυνατότητα κεφαλαιοποίησης των δαπανών έρευνας και ανάπτυξης, με την προϋπόθεση ότι αφορούν την δημιουργία κάποιου άυλου περιουσιακού στοιχείου.

⁴⁰ Πρωτοψάλτης Ν. & Λουμιώτης Β., 2009, σελ. 125, «Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης»

⁴¹ Πρωτοψάλτης Ν. & Λουμιώτης Β., 2009, σελ. 125, «Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης»

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

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

- **Ελληνική νομοθεσία:** Δεν υπάρχουν διατάξεις σε σχέση με την αποτίμηση τους και επομένως, εμφανίζονται στην αξία κτήσης, καθώς δεν διενεργούνται αποσβέσεις.
- **Δ.Π.Χ.Π.:** Η αποτίμηση των βιολογικών περιουσιακών στοιχείων αλλά και των αγροτικών προϊόντων πρέπει να πραγματοποιείται στις εύλογες αξίες τους. Οι μεταβολές από αυτήν την αποτίμηση στις εύλογες αξίες καταχωρούνται στα αποτελέσματα σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 41⁴².

Όσον αφορά την λογιστική χρηματοδοτικών μισθώσεων.

- **Ελληνική νομοθεσία:** Η καταχώρηση των ακινήτων της χρηματοδοτικής μίσθωσης γίνεται σε λογαριασμούς ουσίας του εκμισθωτή και σε λογαριασμούς τάξεως του μισθωτή.
- **Δ.Π.Χ.Π.:** Η καταχώρηση των ακινήτων της χρηματοδοτικής μίσθωσης γίνεται αντίθετα από την καταχώρηση με βάση την ελληνική νομοθεσία, δηλαδή καταχωρούνται σε λογαριασμούς ουσίας του μισθωτή και σε λογαριασμούς τάξεως του εκμισθωτή. Ως αξία κτήσης καταχωρείται η παρούσα αξία των μελλοντικών μισθωμάτων, στα βιβλία του μισθωτή λογίζονται οι αποσβέσεις και οι τόκοι των μισθωμάτων, ενώ στα βιβλία του εκμισθωτή καταχωρείται αντίστοιχη χρηματοοικονομική απαίτηση, με βάση το Δ.Λ.Π. 17⁴³.

⁴² Πρωτοψάλτης Ν. & Λουμιώτης Β., 2009, σελ. 126-127, «Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης»

⁴³ Πρωτοψάλτης Ν. & Λουμιώτης Β., 2009, σελ. 127, «Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης»

Όσον αφορά την αποτίμηση χρηματοπιστωτικών μέσων.

- **Ελληνική νομοθεσία:** Η αποτίμηση των συμμετοχών και των χρεογράφων πραγματοποιείται στην κατ' είδος χαμηλότερη αξία ανάμεσα της αξίας κτήσης και της τρέχουσας αξίας.
- **Δ.Π.Χ.Π.:** Η αποτίμηση των αξιόγραφων αλλά και όλων των χρηματοπιστωτικών μέσων γίνεται ως εξής: Για τα έντοκα χρηματοοικονομικά στοιχεία (δάνεια και απαιτήσεις και διακρατούμενες ως την λήξη επενδύσεις όπως ομόλογα, προθεσμιακές καταθέσεις κ.α.), η αποτίμηση γίνεται στο αναπόσβεστο κόστος χρησιμοποιώντας το πραγματικό επιτόκιο. Για τα χρηματοοικονομικά στοιχεία αποτιμώμενα στην εύλογη αξία (μετοχές, ομόλογα και παράγωγα για κερδοσκοπία και λοιπά στοιχεία), η αποτίμηση γίνεται στην εύλογη αξία και οι διαφορές αποτίμησης καταχωρούνται στα αποτελέσματα χρήσης. Τέλος, για τα διαθέσιμα προς πώληση χρηματοοικονομικά στοιχεία (συμμετοχές σε θυγατρικές και συγγενείς εταιρείες, ομόλογα και λοιπά στοιχεία), στην περίπτωση που υπάρχει ενεργός αγορά ή αξιόπιστη αποτίμηση της εύλογης αξίας, η αποτίμηση γίνεται στην εύλογη αξία, ενώ διαφορετικά η αποτίμηση πραγματοποιείται στο κόστος μείον πιθανές ζημιές απομείωσης. Η καταχώρηση των διαφορών της αποτίμησης στην εύλογη αξία γίνεται απευθείας στην καθαρή θέση με βάση το Δ.Λ.Π. 39⁴⁴.

Όσον αφορά την καταχώρηση ιδίων μετοχών.

- **Ελληνική νομοθεσία:** Η καταχώρηση των ιδίων μετοχών ως στοιχείο ενεργητικού γίνεται με την αξία κτήσης τους. Παράλληλα σχηματίζεται ισόποσο αποθεματικό το οποίο εμφανίζεται στα ίδια κεφάλαια. Τα κέρδη ή οι ζημιές που προκύπτουν από την πώληση τους καταχωρούνται στα αποτελέσματα χρήσης.
- **Δ.Π.Χ.Π.:** Οι ίδιες μετοχές εμφανίζονται αφαιρετικά των ιδίων κεφαλαίων, ενώ τα κέρδη ή οι ζημιές που προκύπτουν από την πώληση τους καταχωρούνται απευθείας στην καθαρή θέση, με βάση το Δ.Λ.Π. 32.

⁴⁴ Πρωτοψάλτης Ν. & Λουμιώτης Β., 2009, σελ. 127-128, «Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης»

Όσον αφορά την εμφάνιση των μερισμάτων προς τους μετόχους.

- **Ελληνική νομοθεσία:** Τα προτεινόμενα από το Διοικητικό Συμβούλιο μερίσματα εμφανίζονται ως υποχρέωση πριν την έγκρισή τους από την γενική συνέλευση των μετόχων.
- **Δ.Π.Χ.Π.:** Τα μερίσματα εμφανίζονται ως υποχρέωση με την προϋπόθεση ότι έχουν εγκριθεί από το αρμόδιο όργανο της επιχείρησης.

Όσον αφορά την εμφάνιση των επιχορηγήσεων.

- **Ελληνική νομοθεσία:** Η εμφάνιση των επιχορηγήσεων γίνεται στα ίδια κεφάλαια και η απόσβεση τους γίνεται αναλόγως του χρόνου απόσβεσης των επιχορηγηθέντων παγίων.
- **Δ.Π.Χ.Π.:** Οι επιχορηγήσεις δεν εμφανίζονται στα ίδια κεφάλαια, αλλά η απόσβεση τους γίνεται με τον τρόπο της ελληνικής νομοθεσίας⁴⁵.

Όσον αφορά την εμφάνιση του φόρου εισοδήματος.

- **Ελληνική νομοθεσία:** Η εμφάνιση του φόρου εισοδήματος πραγματοποιείται στον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων.
- **Δ.Π.Χ.Π.:** Ο φόρος εισοδήματος θεωρείται έξοδο και η καταχώρηση του γίνεται στα αποτελέσματα χρήσης, με βάση το Δ.Λ.Π. 12.

Όσον αφορά τους αναβαλλόμενους φόρους εισοδήματος.

- **Ελληνική νομοθεσία:** Δεν προβλέπεται η λογιστική παρακολούθηση των απαιτήσεων ή των υποχρεώσεων από φόρους μελλοντικών χρήσεων, σε περίπτωση όπου υπάρχει ετεροχρονισμός από την φορολογική αρχή ως προς την αναγνώριση κάποιων λογιστικοποιηθέντων εσόδων ή εξόδων.
- **Δ.Π.Χ.Π.:** Με βάση το Δ.Λ.Π. 12, προβλέπεται η απεικόνιση των αναβαλλόμενων φόρων εισοδήματος στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις⁴⁶.

⁴⁵ Πρωτοψάλτης Ν. & Λουμιώτης Β., 2009, σελ. 129-130, «Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης»

Όσον αφορά τη καταχώρηση του αποτελέσματος συμβάσεων κατασκευής έργων.

- **Ελληνική νομοθεσία:** Δεν υπάρχει κάποια ρητή αναφορά, παρά μόνο εμμέσως προκύπτει ότι είναι απαραίτητη η εφαρμογή της μεθόδου της ποσοστιαίας ολοκλήρωσης, καθώς σε κάθε χρήση, λογίζονται τα έσοδα και έξοδα που την αφορούν, ασχέτως του χρόνου είσπραξης ή πληρωμής τους.
- **Δ.Π.Χ.Π.:** Σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 11, τα έσοδα και τα έξοδα τα οποία αφορούν τις συμβάσεις κατασκευής έργων είναι υποχρεωτικό να καταχωρούνται στα αποτελέσματα, με βάση το στάδιο ολοκλήρωσης των συμβάσεων κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Ουσιαστικά, προβλέπεται η εφαρμογή της μεθόδου της ποσοστιαίας ολοκλήρωσης⁴⁷.

Όσον αφορά τα έκτακτα αποτελέσματα.

- **Ελληνική νομοθεσία:** Τα έκτακτα αποτελέσματα προκύπτουν από την μη συνήθη δραστηριότητα μιας επιχείρησης, όπως συναλλαγματικές διαφορές, πώληση παγίων κ.α.
- **Δ.Π.Χ.Π.:** Τα έκτακτα αποτελέσματα προκύπτουν σπανίως, όπως σε περίπτωση απαλλοτρίωσης παγίων, καταστροφών κ.α.

Όσον αφορά την εμφάνιση των κερδών κατά μετοχή.

- **Ελληνική νομοθεσία:** Δεν προβλέπεται η εμφάνιση κερδών κατά μετοχή στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.
- **Δ.Π.Χ.Π.:** Σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 33, προβλέπεται η εμφάνιση κερδών κατά μετοχή στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Όσον αφορά τον αποπληθωρισμό των οικονομικών καταστάσεων.

- **Ελληνική νομοθεσία:** Δεν προβλέπεται ο αποπληθωρισμός των χρηματοοικονομικών καταστάσεων επιχειρήσεων με έδρα σε υπερπληθωριστικές οικονομίες.

⁴⁶ Πρωτοψάλτης Ν. & Λουμιώτης Β., 2009, σελ. 130, «Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης»

⁴⁷ Πρωτοψάλτης Ν. & Λουμιώτης Β., 2009, σελ. 130-131, «Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης»

- **Δ.Π.Χ.Π.:** Σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 29, προβλέπεται αναλυτικά ο αποπληθωρισμός των χρηματοοικονομικών καταστάσεων αυτών των επιχειρήσεων⁴⁸.

Όσον αφορά τον πίνακα μεταβολών ιδίων κεφαλαίων.

- **Ελληνική νομοθεσία:** Προβλέπεται η σύνταξη του πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, όπου απεικονίζεται μέρος των μεταβολών των ιδίων κεφαλαίων.
- **Δ.Π.Χ.Π.:** Προβλέπεται η κατάρτιση του πίνακα μεταβολών ιδίων κεφαλαίων, αντί του πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, όπου απεικονίζονται όλες οι μεταβολές των ιδίων κεφαλαίων⁴⁹.

Όσον αφορά το προσάρτημα οικονομικών καταστάσεων.

- **Ελληνική νομοθεσία:** Καθορίζονται οι πληροφορίες, οι οποίες πρέπει να περιέχονται στο προσάρτημα οικονομικών καταστάσεων.
- **Δ.Π.Χ.Π.:** Απαιτείται η γνωστοποίηση πολλών πληροφοριών, οι οποίες πρέπει να παρουσιάζονται στο προσάρτημα οικονομικών καταστάσεων, καλύπτοντας θέματα όπως τις λογιστικές αρχές και τις μεθόδους, τα άυλα περιουσιακά στοιχεία, τις κατηγορίες ενσώματων ακινητοποιήσεων και τις αξίες εμφάνισης τους, τα ίδια κεφάλαια, τις προβλέψεις, την αποτίμηση αποθεμάτων, την αποτίμηση λοιπών στοιχείων ενεργητικού και παθητικού, την διαχείριση και την αντιστάθμιση κινδύνων, τους φόρους εισοδήματος, τις πληροφορίες για τα κέρδη κατά μετοχή, τις πληροφορίες για τα κύρια λάθη και τις μεταβολές στις λογιστικές αρχές και μεθόδους, τα έσοδα - έξοδα, τις πληροφορίες για την κατάσταση ταμειακών ροών, τις πληροφορίες για γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού, τις παροχές λήξης εργασιακής σχέσης κ.α⁵⁰.

⁴⁸ Πρωτοψάλτης Ν. & Λουμιώτης Β., 2009, σελ. 131-132, «Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης»

⁴⁹ Πρωτοψάλτης Ν. & Λουμιώτης Β., 2009, σελ. 132, «Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης»

⁵⁰ Πρωτοψάλτης Ν. & Λουμιώτης Β., 2009, σελ. 132-133, «Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης»

3.2 Παραδείγματα προσαρμογής από οικονομικές καταστάσεις

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

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

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

Στις παρακάτω σελίδες, θα πραγματοποιηθεί η παρουσίαση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας αυτής, σύμφωνα με τα δημοσιευμένα οικονομικά στοιχεία της εταιρείας στην ιστοσελίδα της, ενδεικτικά του ισολογισμού της για το έτος 2004 και για το έτος 2014 και της κατάστασης λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης για το έτος 2004 και για το έτος 2014⁵¹.

⁵¹ Πλαστικά Κρήτης Α.Ε., Οικονομικές Πληροφορίες για τους επενδυτές, http://www.plastikakritis.com/index.php?option=com_content&task=view&id=56&Itemid=311&Itemid=311

ΠΙΝΑΚΑΣ 3
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2004 (ΚΑΤΑ Ε.Γ.Λ.Σ.)

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

Πηγή: Ίδια επεξεργασία

ΠΙΝΑΚΑΣ 4
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2014 (ΚΑΤΑ Δ.Λ.Π.)

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

Πηγή: Ίδια επεξεργασία

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

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

ΠΙΝΑΚΑΣ 5

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

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

Πηγή: Ίδια επεξεργασία

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

ΠΙΝΑΚΑΣ 6

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

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

Πηγή: Ίδια επεξεργασία

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Α.Ε.

4.1 Ιστορική αναδρομή του Ομίλου ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Α.Ε.

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

Το 1981 το Δημόσιο εξαγοράζει τον Όμιλο εταιριών ESSO που μετονομάζεται σε ΕΚΟ. Ιδρύεται η ΔΕΠ-ΕΚΥ για την άσκηση των δικαιωμάτων του Δημοσίου στην έρευνα και εκμετάλλευση υδρογονανθράκων. Αργότερα ιδρύεται η Δημοσιά Επιχείρηση Παροχής Αερίου ΑΕ.(Δ.Ε.Π.Α.). Η Δ.Ε.Π. αναλαμβάνει για λογαριασμό του Ελληνικού Δημοσίου τη διύλιση και διάθεση διυλισμένων προϊόντων στην εσωτερική αγορά και αποκτά τις μετοχές της ΕΛ.Δ.Α. και της Δ.Ε.Π.Α. Η ΕΛ.Δ.Α. ιδρύει την εταιρία μελετών ΑΣΠΡΟΦΟΣ, αρχικά μαζί με την Foster Wheeler Italian S.r.l και την εμπορική Εταιρία ΕΛΔΑ-Ε. Η εμπορική ΕΚΟ ιδρύει συμμετοχικά την ΕΚΟΤΑ-ΚΩ. Το 1991 απελευθερώνεται η αγορά πετρελαίου κα η Δ.Ε.Π. αναλαμβάνει τη διύλιση και διάθεση προϊόντων για δικό της λογαριασμό μέσω των διυλιστηρίων ΕΛ.Δ.Α και ΕΚΟ. Η Δ.Ε.Π. αποκτά τις μετοχές του ομίλου ΕΚΟ. Η εμπορική ΕΚΟ ιδρύει συμμετοχικά την ΕΚΟ GEORGIA και την ΕΚΟΛΙΝΑ. Η ΕΛΔΑ-Ε αναπτύσσεται στην εσωτερική αγορά. Δ.Ε.Π και ΕΛ.Δ.Α συμμετέχουν στην ίδρυση της V.P.I., βιομηχανίας παραγωγής ρητίνης πολυαιθυλενίου στο Βόλο. Η ΔΕΠ-ΕΚΥ προχώρα σε εκχωρήσεις στη Δυτική Ελλάδα με συμμετοχή της στις κοινοπραξίες έρευνας TRITON και ENTERPRISE.⁵²

⁵² <http://www.helpe.gr/the-group/from-past-to-present/>

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

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

εξαγορά του 100% της Opet Aygas Bulgaria EAD στη Βουλγαρία, ενισχύοντας έτσι το χαρτοφυλάκιο του Ομίλου στη Ν.Α Ευρώπη.

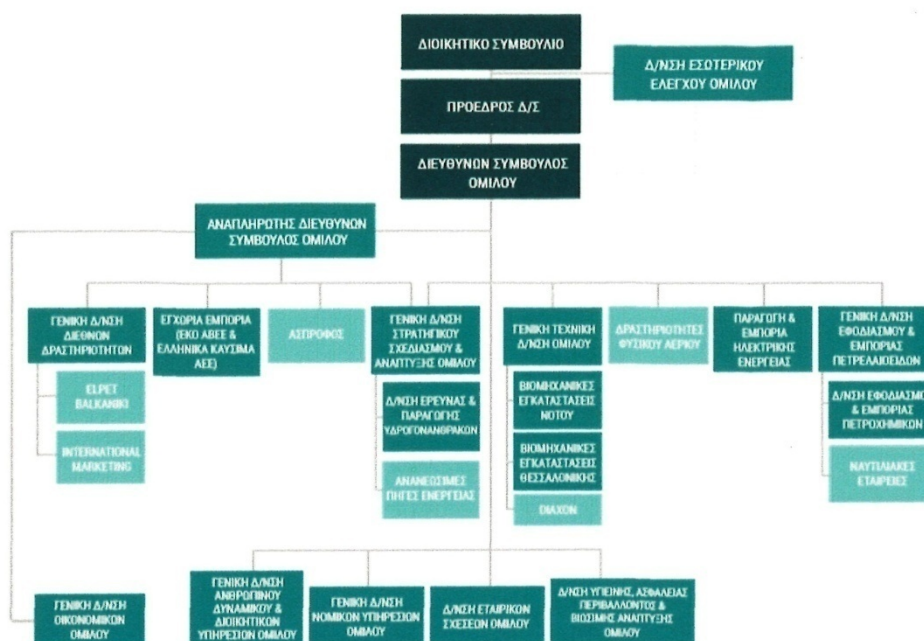
Το 2009 με στόχο την ενδυνάμωση της θέσης του Ομίλου στη εγχωρία αγορά πετρελαιοειδών και την περαιτέρω ανάπτυξη της λιανικής εμπορίας, η BP HELLAS μεταβιβάζει τα εμπορικά δικαιώματα της στην Ελλάδα στα ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ, συμπεριλαμβανομένων του δικτύου πρατηρίων καυσίμων, αποθηκευτικών χώρων, καθώς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

Ολοκληρώνεται η μεγαλύτερη ιδιωτική βιομηχανική επένδυση στη Ελλάδα, που αφορά στον εκσυγχρονισμό και την αναβάθμιση του διυλιστηρίου Ελευσίνας. Μετά την επιτυχή έναρξη της εμπορικής του λειτουργίας, το νέο διυλιστήριο υποστηρίζει ουσιαστικά την κερδοφορία του Ομίλου, ενώ παράλληλα προσφέρει πολλαπλά οφέλη για το περιβάλλον, την απασχόληση και την εθνική οικονομία. Ολοκληρώνεται με επιτυχία η πρώτη έκδοση Ευρωομολόγου στη ιστορία του Ομίλου, ύψους 500 εκ. ευρώ, επιβεβαιώνοντας την εμπιστοσύνη των διεθνών κεφαλαιαγορών στις προοπτικές και τη στρατηγική του. Ολοκληρώνεται η διαδικασία αριστοποίησης του διυλιστηρίου Ελευσίνας. Περαιτέρω διεθνοποίηση του Ομίλου με τις εξαγωγές να ανέρχονται στο 50% των συνολικών πωλήσεων.

Ενίσχυση της παρουσίας του Ομίλου στις διεθνείς κεφαλαιαγορές, με την έκδοση δύο Ευρωμολόγων ύψους άνω των 600 εκ. ευρώ.⁵³

4.2 Οργανωτική Δομή

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΟΜΗ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ



4.3 Τομείς Δραστηριότητας

4.3.1 Έρευνα και Παραγωγή Υδρογονανθράκων

Κατά το 2014 οι δραστηριότητες του κλάδου επικεντρώθηκαν στην Ελλάδα με την συμμετοχή της ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ ΑΕ ως διαχειριστή με ποσοστό 33.3% (Operator) σε διεθνές επιχειρηματικό σχήμα στη Σύμβαση Μίσθωσης για τη θαλάσσια περιοχή του Πατραϊκού κόλπου, αλλά και στην Αίγυπτο, μέσω συμμετοχής σε διεθνείς κοινοπραξίες στις περιοχές West Obayed (Δ. Έρημος) και Mesaha (Άνω Αίγυπτος) με ποσοστό 30% ανά περιοχή.

Στην περιοχή του Πατραϊκού κόλπου, το πρόγραμμα ελάχιστων εργασιών για την πρώτη τριετή ερευνητική φάση συμπεριλαμβάνει, μεταξύ άλλων, την καταγραφή σεισμικών 3D έκτασης 800τ.χιλ. και 2D περιφερειακών γραμμών, μήκους 300χιλ. Το τέταρτο τρίμηνο 2014 ξεκίνησαν οι αρχικές γεωλογικές μελέτες

⁵³ <http://www.help.e.gr/the-group/group-management/management-structure/>

στην περιοχή. Παράλληλα, η ΕΛΠΕ ΑΕ συνέχισε την μελέτη των ερευνητικών δεδομένων σε θαλάσσιες και χερσαίες περιοχές της Δ. Ελλάδας, προετοιμαζόμενη για την πιθανή υποβολή προσφορών σε διεθνείς διαγωνισμούς που έχει προκηρύξει το ΥΠΕΚΑ. Σε αυτό το πλαίσιο, η Εταιρία κατέθεσε προσφορές για τις υπό παραχώρηση περιοχές της Άρτας – Πρέβεζας και της ΒΔ Πελοποννήσου, κατόπιν σχετικού διαγωνισμού του Υπουργείου Παραγωγικής Ανασυγκρότησης, Περιβάλλοντος & Ενέργειας.

Στο West Odayed τον Οκτώβριο 2014, η κοινοπραξία (ΕΛΠΕ 30%, VEGAS 70%) εκτέλεσε την τελευταία υποχρεωτική ερευνητική γεώτρηση, που δεν απέδωσε θετικά αποτελέσματα. Μετά από την άρνηση της κρατικής εταιρίας EGPC για επαναδιαπραγμάτευση της διάρκειας της Σύμβασης και εκτέλεσης επιπλέον γεωτρήσεων, η κοινοπραξία αποφάσισε ομόφωνα την επιστροφή της περιοχής (5 Δεκεμβρίου 2014).

Στην περιοχή Mesaha, η κοινοπραξία (Petroceltic HELPE, KEC και Beach Petroleum) ομόφωνα αποφάσισε την επιστροφή της περιοχής στην κρατική εταιρία GANOPE μετά από τα αποτελέσματα της ερευνητικής γεώτρησης Mesaha 1x χωρίς υπολειπόμενες οικονομικές υποχρεώσεις.

4.3.2 Παραγωγή και Εμπορία Χημικών/Πετροχημικών

Τα ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ είναι ο μοναδικός παραγωγός πετροχημικών προϊόντων στην Ελλάδα, με μερίδιο αγοράς που υπερβαίνει το 50%. Η δραστηριότητα παραγωγής πετροχημικών είναι καθιερωμένη με τον κλάδο διύλισης. Ο Όμιλος έχει σημαντικές εξαγωγικές δραστηριότητες αφού οι διεθνείς πωλήσεις σε επιλεγμένες αγορές της Μεσογείου καλύπτουν το 60-65% των συνολικών πωλήσεων. Τα βασικά προϊόντα είναι πολυπροπυλένιο, φιλμ πολυπροπυλενίου (BOPP), διαλύτες και ανόργανα χημικά. Η παραγωγή πολυπροπυλενίου στηρίζεται στην τεχνολογία της Basel.

Τα χημικά εργοστάσια του Ομίλου περιλαμβάνουν μονάδα παραγωγής πολυπροπυλενίου δυναμικότητας 220χιλ. τόνων και διαλυτών. Η πρώτη ύλη που χρησιμοποιείται για την παραγωγή πολυπροπυλενίου είναι το προπυλένιο, το οποίο παράγεται στο διυλιστήριο Ασπροπύργου και μεταφέρεται στη Θεσσαλονίκη, καλύπτοντας περίπου τι 70% των αναγκών του εκεί συγκροτήματος για πρώτη ύλη.

Η 100% θυγατρική της ΕΛ.ΠΕ, ΝΤΑΞΟΝ ΠΛΑΣΤΙΚΑ ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΑΕΒΕ, είναι ο μοναδικός παραγωγός φιλμ πολυπροπυλενίου (BPP) στην Ελλάδα, το οποίο χρησιμοποιείται κυρίως στη βιομηχανία συσκευασίας. Το BOPP φιλμ πωλείται τόσο στην Ελλάδα όσο και στην αγορά της Μεσογείου.

Το καθετοποιημένο συγκρότημα παραγωγής προπυλενίου, πολυπροπυλενίου και BOPP είναι πολύ σημαντικό για την παραγωγή των πετροχημικών προϊόντων, καθώς επιτρέπει την κοινή χρήση των υποδομών, των υποστηρικτικών και τεχνικών υπηρεσιών αλλά και των κοινών παροχών των εγκαταστάσεων του Ομίλου.⁵⁴

4.3.3 Ανανεώσιμες Πηγές Ενέργειας (ΑΠΕ)

Η ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ ΑΝΑΝΕΩΣΙΜΕΣ ΠΗΓΕΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΑΕ (ΕΛ.ΠΕ Ανανεώσιμες) ιδρύθηκε το 2006 και είναι 100% θυγατρική εταιρία της ΕΛ.ΠΕ. Σκοπός της εταιρείας είναι η παραγωγή και εμπορία ενέργειας από ανανεώσιμες πηγές.

Η ΕΛΠΕ Ανανεώσιμες έχει θέσει ως στόχο την ανάπτυξη σημαντικής εγκαταστημένης ισχύος από αιολικά, φωτοβολταϊκά και βιομάζα στα επόμενα χρόνια, διαφοροποιώντας το ενεργειακό χαρτοφυλάκιο και συμβάλλοντας στην εξισορρόπηση του ισοζυγίου εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου του Ομίλου. Η μείωση του αποτυπώματος άνθρακα θα ανέρχεται σε τουλάχιστον 250.000 τόνους ετησίως, αντισταθμίζοντας σημαντικό ποσοστό των εκπομπών CO₂ που αντιστοιχεί στις δραστηριότητες διύλισης και ηλεκτροπαραγωγής από φυσικό αέριο.

Η ΕΛ.ΠΕ Ανανεώσιμες λειτουργεί ήδη Φ/Β σταθμούς σε ακίνητα του Ομίλου συνολικής ονομαστικής ισχύος 1.4 MW και ένα αιολικό πάρκο ισχύος 7 MW στην Πύλο του Ν. Μεσσηνίας. Σε διάφορα στάδια ανάπτυξης βρίσκονται άλλα 3 Φ/Β έργα συνολικής ονομαστικής ισχύος 11 MW, καθώς και 5 μονάδες παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας και θερμότητας από καύση βιομάζας (προερχόμενης από υπολειμματική γεωργία) συνολικής ισχύος 25 MW.⁵⁵

Επιπλέον η ΕΛ.ΠΕ Ανανεώσιμες αναπτύσσει σε συνεργασία με την ΛΑΡΚΟ ένα χαρτοφυλάκιο 148 MW φωτοβολταϊκών, καθώς και αιολικά και υβριδικά έργα.

⁵⁴ <http://www.helpe.gr/the-group/what-we-do/production-and-sale-petrochemical/>

⁵⁵ <http://www.helpe.gr/the-group/what-we-do/renewable-energy-sources/>

4.3.4 Δίκτυα Αγωγών - Θαλάσσιες Μεταφορές

Ο Όμιλος συμμετέχει στην ανάπτυξη διασυνοριακών αγωγών φυσικού αερίου στη περιοχή της Νοτιοανατολικής Ευρώπης. Οι θαλάσσιες μεταφορές επιτυγχάνονται με δύο ιδιόκτητα δεξαμενόπλοια:

- Το υγραεριοφόρο <ΜΕΛΙΝΑ>, το οποίο μεταφέρει προπυλένιο και LPG και
- Το <ΕΙΡΗΝΗ>, διπλού τοιχώματος και πυθμένα, για τη μεταφορά λευκών προϊόντων και VGO.

4.3.5 Διεθνής Εμπορία

Ο Όμιλος δραστηριοποιείται δυναμικά στην αγορά της Νοτιοανατολικής Ευρώπης. Στο εξωτερικό, το δίκτυο λιανικής απαριθμεί συνολικά περίπου 287 πρατήρια. Στην Κύπρο και το Μαυροβούνιο οι τοπικές θυγατρικές HELLENIC PETROLEUM CYPROUS ΚΑΙ JUGOPETROL AD αντίστοιχα, κατέχουν ηγετική θέση στις αγορές τους. Στην Βουλγαρία και τη Σερβία οι θυγατρικές EKO Bulgaria και EKO Serbia κατέγραψαν αξιόλογη ανάπτυξη και σήμερα συγκαταλέγονται στις πρώτες 5 εταιρίες του κλάδου τους.

Στην Κύπρο, ο Όμιλος λειτουργεί ένα δίκτυο 87 πρατηρίων υγρών καυσίμων, με το εμπορικό σήμα τις EKO, έχοντας σημαντικό μερίδιο αγοράς και παρουσία στον τομέα της χονδρικής, της αεροπορίας και της ναυτιλίας. Η εταιρία λειτουργεί επίσης στην Λάρνακα εγκατάσταση για την αποθήκευση και την διακίνηση των προϊόντων της.

Στο Μαυροβούνιο, η θυγατρική του Ομίλου JUGOPETROL AD κατέχει και λειτουργεί 38 πρατήρια υγρών καυσίμων, έχοντας σημαντικό μερίδιο αγοράς. Είναι ο κύριος προμηθευτής προϊόντων πετρελαίου χονδρικής στην αγορά του Μαυροβουνίου. Διαχειρίζεται την μοναδική εγκατάσταση αποθήκευσης προϊόντων πετρελαίου στη χώρα, που επιπλέον χρησιμοποιείται για τον εφοδιασμό τρίτων καθώς και των δύο αεροδρομίων της χώρας.

Στην π.Γ.Δ.Μ., η θυγατρική του Ομίλου OKTA διαθέτει ένα δίκτυο 26 πρατηρίων με το σήμα OKTA.

Ισχυρή είναι η παρουσία του Ομίλου και στις αγορές λιανικής της Βουλγαρίας και της Σερβίας, με 84 και 50 πρατήρια αντίστοιχα καθώς και σημαντικό

μερίδιο αγοράς. Επιπλέον, αξιοποιώντας τις δυνατότητες εξαγωγών του κλάδου διύλισης, η ΕΚΟ Bulgaria έχει αναπτυχθεί σημαντικά στη χονδρική εμπορία.⁵⁶

4.3.6 Εγχώρια Εμπορία

Ο Όμιλος κατέχει σημαντική θέση στην εγχώρια αγορά επίγειων καυσίμων μέσω των θυγατρικών του ΕΚΟ και ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΚΑΥΣΙΜΑ (ΕΚ)-εξαγορά της BP από την ΕΛ.ΠΕ. ΑΕ το 2009. Ο Όμιλος έχει το δικαίωμα χρήσης του σήματος της BP για την εμπορία καυσίμων εγχώριας αγοράς στην Ελλάδα.

Διαθέτει ένα εκτεταμένο δίκτυο με πάνω από 1700 πρατήρια σε σύνολο αγοράς περίπου 5500 πρατηρίων, 15 εγκαταστάσεις αποθήκευσης και διανομής καυσίμων, 23 σταθμούς ανεφοδιασμού αεροσκαφών στα κυριότερα αεροδρόμια της χώρας, 2 εμφιαλωτήρια υγραερίου σε Βορρά και Νότο και μία μονάδα παραγωγής και συσκευασίας λιπαντικών. Αυτή η εκτεταμένη υποδομή εφοδιασμού είναι το αποτέλεσμα της εξαγοράς και της ενοποίησης μιας σειράς εταιριών που δραστηριοποιούνται στη λιανική αγορά κατά τη διάρκεια των 10 τελευταίων ετών. Η υπάρχουσα υποδομή δίνει τη δυνατότητα στον Όμιλο να έχει μια σημαντική παρουσία, τόσο στην Ηπειρωτική χώρα όσο και στη λιανική αγορά των ελληνικών νησιών καθώς και στις γεωγραφικά διάσπαρτες εγκαταστάσεις αεροδρομίων.

Η εξαγορά των δραστηριοτήτων της BP στην Ελλάδα επέτρεψε στον Όμιλο να ενδυναμώσει την θέση του στην εγχώρια λιανική αγορά, να αυξήσει το μερίδιο αγοράς τους, αλλά και να επωφεληθεί από τις συνέργιες που δημιουργούνται μεταξύ των δύο εταιριών εμπορίας και του τομέα διύλισης.

Με κύριους στρατηγικούς άξονες την εξωστρέφεια και την καινοτομία, διατηρήθηκε η ηγετική θέση του Ομίλου στην εγχώρια λιανική αγορά πετρελαιοειδών και αυξήθηκαν τα μερίδια αγοράς, μέσω της προσφοράς ανταγωνιστικών και ποιοτικών καυσίμων και λιπαντικών. Στο πλαίσιο αυτό, ολοκληρώθηκαν δύο επιτυχής εισαγωγές νέων καινοτόμων διαφοροποιημένων προϊόντων, του ΕΚΟ Diesel Avio και του BP Ultimate Diesel.⁵⁷

⁵⁶ <http://www.helpe.gr/the-group/what-we-do/retail-marketing-petroleum/>

⁵⁷ <http://www.helpe.gr/the-group/what-we-do/retail-marketing-petroleum/>

4.3.7 Πετροχημικά

Τα ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ είναι ο μοναδικός παραγωγός πετροχημικών προϊόντων στην Ελλάδα, με μερίδιο αγοράς που υπερβαίνει το 50%. Η δραστηριότητα παραγωγής πετροχημικών είναι καθιερωμένη με τον κλάδο διύλισης. Ο Όμιλος έχει σημαντικές εξαγωγικές δραστηριότητες, αφού οι διεθνείς πωλήσεις σε επιλεγμένες αγορές της Μεσογείου καλύπτουν περίπου το 60-65% των συνολικών πωλήσεων. Τα βασικά προϊόντα είναι πολυπροπυλένιο, φιλμ πολυπροπυλενίου, διαλύτες και ανόργανα χημικά. Η παραγωγή πολυπροπυλενίου στηρίζεται στην τεχνολογία της Basel.

Τα χημικά εργοστάσια του Ομίλου περιλαμβάνουν μονάδα παραγωγής πολυπροπυλενίου δυναμικότητας 220χιλ. τόνων και διαλυτών. Η πρώτη ύλη που χρησιμοποιείται για την παραγωγή πολυπροπυλενίου είναι το προπυλένιο, το οποίο παράγεται στο διυλιστήριο Ασπροπύργου και μεταφέρεται στη Θεσσαλονίκη, καλύπτοντας περίπου το 70% των αναγκών του εκεί συγκροτήματος για πρώτη ύλη. Η 100% θυγατρική του Ομίλου ΕΛ.ΠΕ. ΝΤΙΑΞΟΝ ΠΛΑΣΤΙΚΑ ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΑΕΒΕ, είναι ο μοναδικός παραγωγός φιλμ πολυπροπυλενίου στην Ελλάδα, το οποίο χρησιμοποιείται κυρίως στη βιομηχανία συσκευασίας και πωλείται τόσο στην Ελλάδα όσο και στην αγορά της Μεσογείου.

Το καθιερωμένο συγκρότημα παραγωγής προπυλενίου και πολυπροπυλενίου είναι πολύ σημαντικό για την παραγωγή των πετροχημικών προϊόντων, καθώς επιτρέπει την κοινή χρήση των υποδομών, των υποστηρικτικών και τεχνικών υπηρεσιών, αλλά και των κοινών παροχών των εγκαταστάσεων του Ομίλου.

4.5 Οικονομικές Καταστάσεις Ομίλου ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Α.Ε Κατά Τα Δ.Λ.Π
4.5.1 ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ



ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ			
	Σημ.	31 Δεκεμβρίου 2014	31 Δεκεμβρίου 2013
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ Πάγιο Ενεργητικό			
Ενσώματα πάγια	6	3.398.170	3.463.119
Αυθα περιουσιακά στοιχεία	7	131.978	143.841
Επενδύσεις σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις και κοινοπραξίες	8	682.425	691.501
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	17	224.786	63.664
Χρηματοοικονομικά στοιχεία διαθέσιμα προς πώληση	3	1.547	1.163
Δάνεια, προκαταβολές και και μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	9	86.698	106.735
		4.525.606	4.470.023
Κυκλοφορούν ενεργητικό			
Αποθέματα	10	637.613	1.005.264
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	11	708.227	737.250
Παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία	21	-	5.263
Ταμειακά διαθέσιμα, ταμειακά ισοδύναμα & δεσμευμένες καταθέσεις	12	1.847.842	959.602
		3.193.682	2.707.379
Σύνολο ενεργητικού		7.719.288	7.177.402
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΙΑ			
Μετοχικό κεφάλαιο	13	1.020.081	1.020.081
Αποθεματικά	14	435.013	566.103
Αποτελέσματα εις νέον		163.048	512.771
Κεφάλαιο & αποθεματικά αποδιδόμενα στους μετόχους της μητρικής		1.618.142	2.098.955
Δικαιώματα μειοψηφίας		110.404	115.511
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		1.728.546	2.214.466
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δάνεια	16	1.811.995	1.311.804
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	17	40.953	45.405
Υποχρεώσεις περσοχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	18	92.728	87.429
Προβλέψεις	19	6.224	6.184
Λοιπές υποχρεώσεις	20	21.861	24.584
		1.973.761	1.475.406
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	15	2.679.199	2.125.435
Παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία	21	60.087	-
Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη		34.901	22.404
Δάνεια	16	1.177.645	1.338.384
Μερίσματα πληρωτέα		65.149	1.307
		4.016.981	3.487.530
Σύνολο υποχρεώσεων		5.990.742	4.962.936
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων		7.719.288	7.177.402

Οι σημειώσεις στις σελίδες 11 έως 73 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος όλων των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων.
 Οι Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις για το έτος 2014 εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο στις 26 Φεβρουαρίου 2015.

Ιωάννης Παπαθανασίου	Ιωάννης Κωστόπουλος	Ανδρέας Σιάμσις	Ρομπέρτο Καροχάννας
Πρόεδρος Διοικητικού Συμβουλίου	Διευθύνων Σύμβουλος	Γενικός Διευθυντής Οικονομικών Ομίλου	Διευθυντής Λογιστικής

ΕΝΟΠΙΩΜΕΝΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ			
		31 Δεκεμβρίου 2014	31 Δεκεμβρίου 2013
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ Πάγιο Ενεργητικό			
Εναύματα πάγια	6	3.398.170	3.463.119
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	7	131.978	143.841
Επενδύσεις σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις και κοινοπραξίες	8	682.425	691.501
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	17	224.788	63.664
Χρηματοοικονομικά στοιχεία διαθέσιμα προς πώληση	3	1.547	1.163
Δάνεια, προκαταβολές και και μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	9	86.698	106.735
		4.525.606	4.470.023
Κυκλοφορούν ενεργητικό			
Αποθέματα	10	637.613	1.005.264
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	11	708.227	737.250
Παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία	21	-	5.263
Ταμειακά διαθέσιμα, ταμειακά ισοδύναμα & δεσμευμένες καταθέσεις	12	1.847.842	959.602
		3.193.682	2.707.379
Σύνολο ενεργητικού		7.719.288	7.177.402
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΙΑ			
Μετοχικό κεφάλαιο	13	1.020.081	1.020.081
Αποθεματικά	14	435.013	566.103
Αποτελέσματα εις νέον		163.048	512.771
Κεφάλαιο & αποθεματικά αποδιδόμενα στους μετόχους της μητρικής		1.618.142	2.098.955
Δικαιώματα μετοψφίας		110.404	115.511
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		1.728.546	2.214.466
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δάνεια	16	1.811.995	1.311.804
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	17	40.953	45.405
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	18	92.728	87.429
Προβλέψεις	19	6.224	6.184
Λοιπές υποχρεώσεις	20	21.861	24.584
		1.973.761	1.475.406
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	15	2.679.199	2.125.435
Παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία	21	60.087	-
Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη		34.901	22.404
Δάνεια	16	1.177.645	1.338.384
Μερίσματα πληρωτέα		65.149	1.307
		4.016.981	3.487.530
Σύνολο υποχρεώσεων		5.990.742	4.962.936
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων		7.719.288	7.177.402

Οι σημειώσεις στις σελίδες 11 έως 73 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων.

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

Ιωάννης Παπαθανασίου	Ιωάννης Κωστόπουλος	Ανδρέας Σίδμης	Ρομπέρτο Καραχάννας
Πρόεδρος Διοικητικού Συμβουλίου	Διευθύνων Σύμβουλος	Γενικός Διευθυντής Οικονομικών Ομίλου	Διευθυντής Λογιστικής



ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ			
		31 Δεκεμβρίου 2014	31 Δεκεμβρίου 2013
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ Πάγιο Ενεργητικό			
Εναύματα πάγια	6	3.398.170	3.463.119
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	7	131.978	143.841
Επενδύσεις σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις και κοινοπραξίες	8	682.425	691.501
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	17	224.788	63.664
Χρηματοοικονομικά στοιχεία διαθέσιμα προς πώληση	3	1.547	1.163
Δάνεια, προκαταβολές και και μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	9	86.698	106.735
		4.525.606	4.470.023
Κυκλοφορούν ενεργητικό			
Αποθέματα	10	637.613	1.005.264
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	11	708.227	737.250
Παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία	21	-	5.263
Ταμειακά διαθέσιμα, ταμειακά ισοδύναμα & δεσμευμένες καταθέσεις	12	1.847.842	959.602
		3.193.682	2.707.379
Σύνολο ενεργητικού		7.719.288	7.177.402
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΙΑ			
Μετοχικό κεφάλαιο	13	1.020.081	1.020.081
Αποθεματικά	14	435.013	566.103
Αποτελέσματα εις νέον		163.048	512.771
Κεφάλαιο & αποθεματικά αποδιδόμενα στους μετόχους της μητρικής		1.618.142	2.098.955
Δικαιώματα μετασηφίας		110.404	115.511
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		1.728.546	2.214.466
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δάνεια	16	1.811.995	1.311.804
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	17	40.953	45.405
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	18	92.728	87.429
Προβλέψεις	19	6.224	6.184
Λοιπές υποχρεώσεις	20	21.861	24.584
		1.973.761	1.475.406
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	15	2.679.199	2.125.435
Παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία	21	60.087	-
Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη		34.901	22.404
Δάνεια	16	1.177.645	1.338.384
Μερίσματα πληρωτέα		65.149	1.307
		4.016.981	3.487.530
Σύνολο υποχρεώσεων		5.990.742	4.962.936
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων		7.719.288	7.177.402

Οι σημειώσεις στις σελίδες 11 έως 73 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων.

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

Ιωάννης Παπαθανασίου	Ιωάννης Κωστόπουλος	Ανδρέας Σίδμης	Ρομπέρτο Καραχάννας
Πρόεδρος Διοικητικού Συμβουλίου	Διευθύνων Σύμβουλος	Γενικός Διευθυντής Οικονομικών Ομίλου	Διευθυντής Λογιστικής

Το 2014 ο Όμιλος των ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ ΠΕΤΡΕΛΑΙΩΝ βελτίωσε σημαντικά τις επιδόσεις του, παρά τις προκλήσεις που αντιμετώπισε. Η αριστοποίηση λειτουργίας του διυλιστηρίου Ελευσίνας, που σταθεροποιήθηκε σε υψηλά επίπεδα παραγωγικότητας, καθώς και οι σημαντικές ωφέλειες από την υλοποίηση των προγραμμάτων βελτίωσης της ανταγωνιστικότητας, ήταν οι βασικοί παράγοντες που οδήγησαν τα Συγκρίσιμα Κέρδη EBITDA του Ομίλου στα 417 εκατ. Ευρώ, έναντι 178 εκατ. Ευρώ το 2013 και τα Συγκρίσιμα Καθαρά Κέρδη στα 5 εκατ. Ευρώ, έναντι ζημιών 117 εκατ. Ευρώ το 2013. Στην Ελλάδα, το 2014 ήταν η πρώτη χρονιά επιστροφής στην ανάπτυξη μετά από 6 χρόνια ύφεσης, με το ρυθμό μεταβολής του ΑΕΠ να διαμορφώνεται στο 0,7%. Η εγχώρια αγορά καυσίμων, ενισχύθηκε κατά 1,5% σε σχέση με το προηγούμενο έτος, για πρώτη φορά από το 2009.

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

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

Η συνεισφορά του κλάδου Εγχώριας εμπορίας αυξήθηκε περαιτέρω. Προσεγγίζοντας τα προ κρίσης επίπεδα, μετά την επιτυχημένη ολοκλήρωση του προγράμματος αναδιάρθρωσης, οδηγώντας τα Συγκρίσιμα Κέρδη EBITDA στα 39 εκατ. Ευρώ (=59%). Την υψηλότερη συνεισφορά ιστορικά σημείωσε ο κλάδος Διεθνούς Εμπορίας, με τα Συγκρίσιμα Κέρδη EBITDA στα 51 εκατ. Ευρώ, υψηλότερα

κατα 17% σε σχέση με το 2013, επιβεβαιώνοντας την επιλογή για επέκταση στο εξωτερικό. Η ραγδαία πτώση των διεθνών τιμών αργού πετρελαίου στο Β' εξάμηνο είχε αρνητική επίπτωση στην αποτίμηση αποθεμάτων, επηρεάζοντας τα αποτελέσματα όλων των εταιριών του κλάδου. Τα ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ, ως η μεγαλύτερη εταιρία πετρελαιοειδών της χώρας, υποχρεούται να διατηρούν υψηλά αποθέματα, με αποτέλεσμα η ανίστοιχη επίπτωση να ανέρχεται σε ζημιά 484 εκατ. Ευρώ. Η παραπάνω επιβάρυνση έχει εξαιρεθεί από τα Συγκρίσιμα αποτελέσματα, εξασφαλίζοντας την καλύτερη απεικόνιση της λειτουργικής επίδοσης του Ομίλου με τις διεθνείς πρακτικές του κλάδου διύλισης.

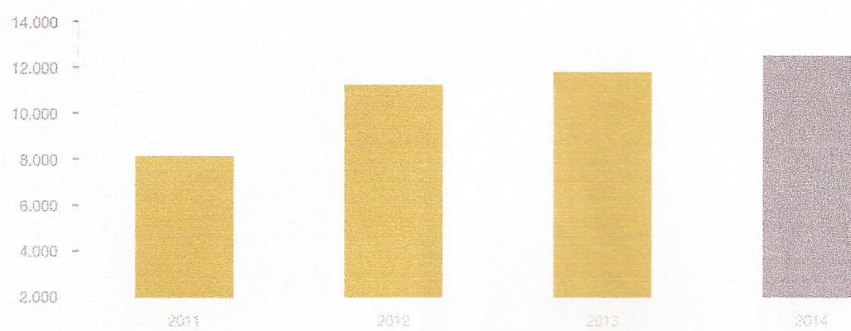
Το 2014, ο Όμιλος εκμεταλλεύτηκε τη βελτίωση του περιβάλλοντος ρευστότητας του Α' εξαμήνου και προχώρησε στην έκδοση δυο ευρωομολόγων συνολικού ύψους 650 εκατ. Ευρώ περίπου, επεκτείνοντας τη λήξη δανειακών υποχρεώσεων και μειώνοντας το χρηματοοικονομικό κόστος. Επίσης το 2014, όλοι οι δείκτες ασφαλείας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

Για το 2015, είμαστε προετοιμασμένοι για ένα περιβάλλον προκλήσεων, καθώς η μεταβλητότητα στις τιμές αργού και προϊόντων, το ξεκίνημα νέων ανταγωνιστικών διυλιστηρίων στη Μέση Ανατολή και η αβεβαιότητα στο εγχώριο και περιφερειακό οικονομικό περιβάλλον, αναμένεται να διατηρηθούν. Στα ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ θα συνεχίσουμε να εστιάζουμε στην ανταγωνιστικότητα, τη βέλτιστη λειτουργική απόδοση και την προσεκτική διαχείριση των επιχειρηματικών και χρηματοοικονομικών κινδύνων.

ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ ΕΤΗΣΙΟΣ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2014

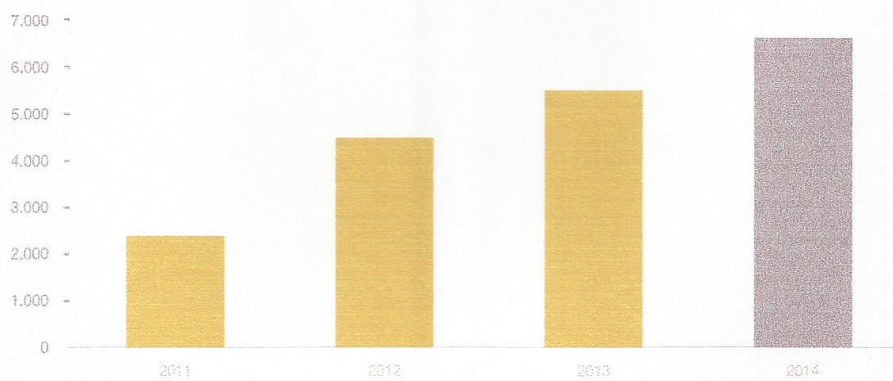
- **Αύξησε την παραγωγή του κατά 6% στα 12,5 εκατ. τόνους, το υψηλότερο επίπεδο των τελευταίων 7 ετών**

Όγκος Παραγωγής Ομίλου (ΜΤ '000)



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

Εξαγωγές (ΜΤ '000)



ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

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

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

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

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

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

Όσον αφορά τις διαφορές οι οποίες εντοπίζονται στην κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων κατά την εφαρμογή των Ελληνικών Λογιστικών

Προτύπων, πριν και μετά από το Νόμο 4308/2014 και κατά την εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων είναι ότι σύμφωνα με το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο οι οικονομικές καταστάσεις είναι οι εξής: ο Ισολογισμός, η Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης και ο Πίνακας Διάθεσης Αποτελεσμάτων.

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

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

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Έντυπη

1. Γεωργίου Α. (2003), **Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα**, Εκδόσεις Σάκκουλα, Θεσσαλονίκη.
2. Καραγιώργος & Πετρίδης (2007), **Εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων σε συνδυασμό με το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο**, Εκδόσεις Γερμανός, Θεσσαλονίκη.
3. Παπάς Α. (2011), **Χρηματοοικονομική Λογιστική**, Εκδόσεις Γ. Μπένου, Αθήνα.
4. Πατατούκας Κ. & Μπατσινίλας Ε. (2015), **Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα**, Εκδόσεις Ι.Ε.Σ.Ο.Ε.Λ., Αθήνα.
5. Πρωτοψάλτης Ν. (2004), **Πρώτη υιοθέτηση των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης**, Εκδόσεις Αθ. Σταμούλης, Αθήνα.
6. Πρωτοψάλτης Ν. & Λουμιώτης Β. (2009), **Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης**, Εκδόσεις Ι.Ε.Σ.Ο.Ε.Λ., Αθήνα.
7. Σγουρινάκης Ν. & Μιχελινάκης Β. (2009), **Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο**, Εκδόσεις Οικονομική Βιβλιοθήκη, Αθήνα.
8. Camfferman & Zeff (2007), **financial reporting and global capital markets. A history of the I.A.S.C.**, Εκδόσεις Oxford University Press.

Ηλεκτρονική

1. Δαλιάνης Γ. & Δεληγιάννης Θ., 2014, «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, η αναγκαία εξέλιξη», http://www.capital.gr/tax/news_tax.asp?id=2149458
 2. Ζιγκερίδης Δ., 2007, «Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα», <https://pazarskis.files.wordpress.com/2009/02/chapter-1-2-3.pdf>
 3. Μάλλης Δ., 2015, «Οι βασικές διατάξεις των νέων Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων», <http://www.kathimerini.gr/811073/article/oikonomia/ellhnikh-oikonomia/oi-vasikes-diata3eis-twn-newn-ellhnikwn-logistikwn-protypwn>
 4. Μαυραγάνης Γ., 2014, «Άποψη: Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, μια αθόρυβη μεταρρύθμιση», <http://www.kathimerini.gr/793931/article/oikonomia/ellhnikh-oikonomia/apoyh-ellhnika-logistika-protypa-mia-a8oryvh-metarry8mish>
 5. Ξένος Χ., 2010, «Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης και Διεθνής Οικονομική κρίση», Β' Πανελλήνιο χρηματοοικονομικό συνέδριο.
 6. Το Βήμα Οικονομία, 2009, «Η εφαρμογή των Δ.Λ.Π. στην Ελλάδα», <http://www.tovima.gr/finance/finance-news/article/?aid=249381>
 7. Τσάμης Α., 2003, «Η εισαγωγή των Δ.Λ.Π. στα πλαίσια του τραπεζικού συστήματος», http://www.hba.gr/5Ekdosis/UplPDFs//deltia/4_2002/05.pdf
 8. Πλαστικά Κρήτης Α.Ε., Οικονομικές Πληροφορίες για τους επενδυτές, http://www.plastikakritis.com/index.php?option=com_content&task=view&id=56&Itemid=311&Itemid=311
 9. I.A.S. Plus.com, 2015, «I.F.R.S. Advisory Council» <http://www.iasplus.com/en/resources/ifrsf/advisory/ifrs-advisory-council>
 10. I.F.R.S. Foundation, 2015, «About the I.F.R.S. Interpretations Committee», <http://www.ifrs.org/The-organisation/Members-of-the-IFRIC/Pages/About-the-IFRIC.aspx>
 11. I.F.R.S. Foundation, 2015, «Unaccompanied standards as of 1 January 2015», <http://www.ifrs.org/IFRSs/Pages/IFRS.aspx>
- Financial Accounting Standards Board, 2015, «Comparability in International Accounting Standards, a brief history», <http://www.fasb.org/jsp/FASB/Page/SectionPage&cid=1176156304264>
12. Ελληνικά Πετρέλαια Α.Ε. <http://www.helpe.gr/>