



*ΠΑΝΤΕΙΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ
ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ ΕΠΙΣΤΗΜΩΝ*

*ΤΜΗΜΑ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΜΕΤΑΠΤΥΧΙΑΚΩΝ ΣΠΟΥΔΩΝ
ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ*

Θέμα εργασίας : *Η μελέτη του περιεχομένου και των μεταβολών του λογαριασμού της αναβαλλόμενης φορολογίας, όπως αυτός εμφανίζεται στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις που δημοσιεύονται στην ηλεκτρονική σελίδα του Χρηματιστηρίου Αξιών Αθηνών από τις εισηγμένες εταιρίες του κλάδου τροφίμων και ποτών, κατά την πρώτη εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων.*

Ημερομηνία υποβολής: 18/6/2007

Επιβλέπων καθηγητής: Ιωάννης Φίλος

Υπεύθυνος τμήματος: Αναστάσιος Τσάμης

Όλγα Παπαναστασοπούλου

ΤΕΥΧΟΣ Α

Έτος 2007

EΥΧΑΡΙΣΤΙΕΣ

Θα ήθελα να ευχαριστήσω τον Φίλο Ιωάννη, καθηγητή του τμήματος Δημόσιας Διοίκησης, του Πάντειου Πανεπιστημίου Αθηνών, χάρη στη βοήθεια και την καθοδήγηση του οποίου, κατάφερα να οργανώσω με τον καλύτερο δυνατό τρόπο, την εργασία μου.

Επίσης, νιώθω την ανάγκη να ευχαριστήσω το Σαμοθράκη Γεώργιο, Εξωτερικό Σύμβουλο της εταιρίας «*PRICEWATERHOUSECOOPERS BUSINESS SOLUTIONS S.A*», πρώην επικεφαλής του φορολογικού τμήματος της εταιρίας, για την απεριόριστη ελευθερία πρόσβασης στο βιβλιογραφικό υλικό της εταιρίας, προκειμένου να υλοποιηθεί η συγκεκριμένη εργασία.

Όπως και τον Ανθρωπόπουλο Θεόδωρο, Senior Manager του φορολογικού τμήματος της εταιρίας «*PRICEWATERHOUSECOOPERS BUSINESS SOLUTIONS S.A*» με την πολύτιμη βοήθεια του οποίου, μπόρεσα να κατανοήσω βαθύτερα τη λειτουργία του λογαριασμού της αναβαλλόμενης φορολογίας.

Τέλος, οφείλω να ευχαριστήσω την οικογένεια μου και ιδιαίτερα την αδερφή μου Σουσάνα, για την ηθική συμπαράσταση και την στήριξη που μου πρόσφεραν ώστε να αντεπεξέλθω στις απαιτήσεις που είχε η συγγραφή της συγκεκριμένης πτυχιακής.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

Σελ.

Εισαγωγή	1
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1: Παρουσίαση του Δ.Λ.Π. 12 «Αναβαλλόμενη φορολογία»	4
1.1. ΣΚΟΠΟΣ ΤΟΥ ΠΡΟΤΥΠΟΥ	4
1.1. Πεδίο εφαρμογής	4
1.1.1. Βασικοί κανόνες	4
1.1.2. Βασικές έννοιες	6
1.2. ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ και ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ	7
1.2.1. Τρέχουσα φορολογία	7
1.2.2. Αναβαλλόμενη φορολογία	8
1.3. Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΒΑΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΤΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	9
1.4. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΒΑΣΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ	9
1.5. ΠΡΟΣΩΡΙΝΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ	10
1.6. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΠΡΟΣΩΡΙΝΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ	11
1.6.1. Βασικός κανόνας	11
1.6.2. Εξαιρέσεις από το βασικό κανόνα	11
1.6.3. Συνενώσεις επιχειρήσεων	13
1.6.4. Περιουσιακά στοιχεία που επιμετρώνται στην εύλογη αξία	14
1.6.5. Υπεραξία	14
1.6.6. Αρχική αναγνώριση ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης	16
1.6.7. Εκπεστέες προσωρινές διαφορές	17
1.6.8. Η λογική της δημιουργίας Φορολογικής Υποχρέωσης	20
1.7. ΕΠΑΝΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	22
1.8. Η ΛΟΓΙΚΗ ΤΗΣ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΤΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	25
1.9. ΑΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΤΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΖΗΜΙΕΣ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	26
1.9.1. Γενικός κανόνας	26
1.9.2. Πιθανά μελλοντικά φορολογητέα κέρδη	28
1.9.3. Επανεκτίμηση μη – αναγνωρισμένων αναβαλλόμενων φορολογικών στοιχείων του ενεργητικού	28
1.10 ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΣΕ ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ, ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ, ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΕΣ	29

1.10.1. Δημιουργία προσωρινής διαφοράς	29
1.10.2. Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	30
1.10.3. Αναβαλλόμενα φορολογικά στοιχεία του ενεργητικού	31
1. 11. ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΕΣ ΣΥΝΕΝΩΣΕΙΣ	31
1.11.1. Γενικά	31
1.11.2. Κανόνες	31
1.11.3. Αναγνώριση ιδίου αναβαλλόμενου φορολογικού στοιχείου του ενεργητικού	31
1.11.4. Αναβαλλόμενη φορολογία που προκύπτει από συνένωση επιχειρήσεων	32
1.11.5. Μεταγενέστερη αναγνώριση αναβαλλόμενου φορολογικού στοιχείου	33
1.11.6. Τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος που απορρέει από αμοιβές που αφορούν σε πληρωμές σε συνάρτηση με μετοχές	34
1.11.7. Τρέχουσα και αναβαλλόμενη φορολογία που προκύπτει από συναλλαγές	34
1.12. ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΚΑΙ ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ	36
1.12.1. Γενικοί κανόνες	36
1.12.2. Προεξόφληση αναβαλλόμενης φορολογίας	37
1.12.3. Διαφοροποιημένοι φορολογικοί συντελεστές σε περίπτωση καταβολής μερισμάτων	37
1.12.4. Επανεξέταση λογιστικής αξίας φορολογικού στοιχείου ενεργητικού	38
1.13. ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΚΑΙ ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ	39
1.13.1. Κατάσταση αποτελεσμάτων	39
1.13.2. Στοιχεία που πιστώνονται ή χρεώνονται απευθείας στα Ίδια Κεφάλαια	40
1.14. ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΚΑΙ ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ	42
1.14.1. Συμψηφισμός	42
1.14.2. Έξοδο φόρου ή εισόδημα	43
1.14.3. Γνωστοποιήσεις	44
1.15. ΠΡΟΣΘΗΚΗ ΝΕΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΣΤΟ Ε.Γ.Λ.Σ. ΚΑΙ ΕΜΦΑΝΙΣΗ ΤΟΥΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	48
1.15.1. Νέοι λογαριασμοί	48
1.16. Η ΜΕΘΟΔΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΧΕΙΡΙΣΜΟΥ ΤΟΥ Δ.Λ.Π. 12	48
1.16.1. Μέθοδος υποχρεώσεως του Ισολογισμού	48
1.17. ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΩΝ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΤΗΣ ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΣΤΟ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟ.	49

1.17.1 Απεικόνιση της αναβαλλόμενης φορολογίας στον Ισολογισμό	49
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2: Μεθοδολογία της έρευνας	50
2.1. ΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΕΡΕΥΝΑΣ	50
2.2. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΗΣ ΕΡΕΥΝΑΣ.	50
2.3. ΣΤΟΧΟΣ ΤΗΣ ΕΡΕΥΝΑΣ	50
2.4. ΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΠΛΗΘΥΣΜΟΥ - ΣΤΟΧΟΥ	51
2.5. ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΜΕΘΟΔΟΥ ΣΥΛΛΟΓΗΣ ΤΩΝ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ	51
2.6. ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΜΕΣΟΥ ΣΥΛΛΟΓΗΣ ΤΩΝ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ	51
2.7. ΔΕΙΓΜΑΤΟΛΗΠΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ	52
2.8 ΥΛΟΠΟΙΗΣΗ ΤΗΣ ΕΡΕΥΝΑΣ	52
2.9. ΤΡΟΠΟΣ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΤΩΝ ΣΥΛΛΕΓΟΜΕΝΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	53
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3: Επεξεργασία των στοιχείων που προκύπτουν από τις δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις των εισηγμένων Ελληνικών εταιριών στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών, οι οποίες δραστηριοποιούνται στον κλάδο τροφίμων και ποτών.	55
3.1.ΑΠΟΣΤΑΣΗ και ΠΑΡΑΓΩΓΗ	55
3.1.1. Ι. ΜΠΟΥΤΑΡΗΣ & ΥΙΟΣ HOLDING Α.Ε.	55
Κεφάλαιο 4: Συμπεράσματα βάσει των αποτελεσμάτων της έρευνας	57
4.1. ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΠΟΥ ΠΑΡΟΥΣΙΑΖΟΥΝ	
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΙΤΗΣΗ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ	57
4.1.1. Απεικόνιση της προκύπτουσας αναβαλλόμενης φορολογίας ως αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση ή ως αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση.	57
4.1.2. Συγκεντρωτικά στοιχεία	58
4.1.3. Συμπεράσματα	60
4.2. Ο ΦΟΡΟΥΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΩΣ ΠΟΣΟΣΤΟ ΕΠΙ	
ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ	60
4.2.1. Ποσοστιαία σχέση φόρου – αποτελεσμάτων χρήσης προ φόρων	61
4.3. ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΤΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ ΤΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΙΣ ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΙΣΗΓΜΕΝΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΕΤΣΙ ΟΠΩΣ ΔΗΜΟΣΙΕΥΟΝΤΑΙ ΣΤΗΝ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΣΕΛΙΔΑ ΤΟΥ Χ.Α.Α.	62
4.3.1. Αξιολόγηση της πληροφόρησης που παρέχεται από τις οικονομικές καταστάσεις που δημοσιεύουν οι εταιρίες	62
4.3.2. Συγκεντρωτικά στοιχεία	64
4.3.3. Κριτήρια αξιολόγησης των δημοσιευμένων οικονομικών καταστάσεων	65
4.3.4. Οι κυριότερες μεταβολές μεγεθών κατά την 1 ^η εφαρμογή των Δ.Λ.Π	66
4.3.5. Παράδειγμα δημιουργίας αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης ή	68

υποχρέωσης	
4.3.6. Αποτελέσματα	70
ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ	71

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΓΡΑΜΜΑΤΩΝ	Σελ.
-----------------------------	-------------

Διάγραμμα 1 Τρέχουσα και Αναβαλλόμενη φορολογία.	8
Διάγραμμα 2 Η λογική της δημιουργίας Φορολογικής Υποχρέωσης	20
Διάγραμμα 3 Επανεκτιμήσεις στοιχείων του ενεργητικού	24
Διάγραμμα 4 Η λογική της δημιουργίας φορολογικού στοιχείου του ενεργητικού	25
Διάγραμμα 5 Απεικόνιση της προκύπτουσας αναβαλλόμενης φορολογίας ως αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση ή ως αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση	57
Διάγραμμα 6. Συγκεντρωτικά στοιχεία της παρ. 4.1.1	59
Διάγραμμα 7 Διαγραμματική απεικόνιση των συμπερασμάτων της παρ. 4.1.2.	61
Διάγραμμα 8 Αξιολόγηση της πληροφόρησης που παρέχεται από τις οικονομικές καταστάσεις που δημοσιεύουν οι εταιρίες	62
Διάγραμμα 9. Συγκεντρωτικά στοιχεία της παρ. 4.3.1.	64
Διάγραμμα 10 Οι κυριότερες μεταβολές μεγεθών κατά την 1 ^η εφαρμογή των Δ.Λ.Π.	66
Διάγραμμα 11 Συγκεντρωτικά στοιχεία της παρ. 4.3.4	68
Διάγραμμα 12 Ποσοστιαία σχέση φόρου – αποτελεσμάτων χρήσης προ φόρων	60
Διάγραμμα 13 Παράδειγμα δημιουργίας αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης ή υποχρέωσης	65

ΠΙΝΑΚΑΣ 1 Επεξεργασία των στοιχείων που προκύπτουν από τις δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις των εισηγμένων Ελληνικών εταιριών στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών, οι οποίες δραστηριοποιούνται στον κλάδο τροφίμων και ποτών.



ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η παγκοσμιοποίηση των χρηματιστηριακών αγορών και οι υπερατλαντικές δραστηριότητες των οικονομικών μονάδων, δημιούργησαν την ανάγκη υιοθέτησης ενός ενιαίου λογιστικού πλαισίου, προκειμένου να καταστεί εφικτή η συγκρισιμότητα και η ομοιομορφία των οικονομικών καταστάσεων των επιχειρήσεων των χωρών.

Στο νέο αυτό οικονομικό γίγνεσθαι, οικονομικές καταστάσεις των εταιριών, απαιτείται να συντάσσονται βάσει ενός ενιαίου λογιστικού πλαισίου (conceptual framework), το οποίο θα στηρίζεται σε συγκεκριμένες λογιστικές αρχές και θα αποτυπώνει την οικονομική πραγματικότητα κάθε οικονομικής οντότητας. Η υιοθέτηση αυτού του νέου λογιστικού πλαισίου προσδοκάται ότι θα έχει ως αποτέλεσμα την καλύτερη δυνατή αξιολόγηση των οικονομικών καταστάσεων τόσο από πλευράς μετόχων και οικονομικών αναλυτών όσο και από πλευράς όλων των δυνητικών γενικότερα χρηστών των οικονομικών καταστάσεων, οι οποίοι θα μπορούν να βασιστούν στις οικονομικές καταστάσεις ως βασικό και αξιόπιστο μέσο πληροφόρησης, προκειμένου να λάβουν την πιο ικανοποιητική επενδυτική απόφαση.

Η ύπαρξη διαφορετικών εθνικών λογιστικών προτύπων μεταξύ των διαφόρων χωρών, είναι ανασταλτικός παράγοντας για εταιρίες που επιθυμούν τη διασυνοριακή εισαγωγή μετοχών ή εταιρικών ομολόγων έκδοσης σε χρηματιστηριακή αγορά άλλης χώρας. Ως αποτέλεσμα της διαμορφωμένης τάσης για διασυνοριακές χρηματιστηριακές δραστηριότητες αναζωπυρώθηκε τα τελευταία χρόνια το ενδιαφέρον για τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (Δ.Λ.Π.) τα οποία θα αποτελούν την κοινή λογιστική γλώσσα για τις επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται εντός της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Η Ευρωπαϊκή Ένωση κατέστησε υποχρεωτικό, όλες οι **κοινοτικές** επιχειρήσεις που είναι εισηγμένες σε οργανωμένη αγορά της Ευρωπαϊκής Ένωσης, να καταρτίζουν υποχρεωτικά τις οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (Δ.Π.Χ.Π.) με αφετηρία τη χρήση του έτους 2005. Η προσπάθεια αυτή έχει ως σκοπό την κατάρτιση και παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων όλων των επιχειρήσεων βάσει κοινών λογιστικών αρχών και κανόνων.

Για την ελληνική πραγματικότητα, το 2005 θεωρήθηκε από ορισμένες ομάδες ως μη επαρκής, για την κατανόηση και εφαρμογή των νέων προτύπων. Παρόλαυτα, υπήρξαν συγκεκριμένοι λόγοι, πέραν όσων αναφέρθηκαν ανωτέρω, οι οποίοι έκαναν επιτακτική την ανάγκη για



σύντομη μετάβαση από τα εθνικά στα διεθνή λογιστικά πρότυπα. Ο κυριότερος λόγος που προβλήθηκε, ήταν η χαμηλή εισροή ξένων κεφαλαίων και γενικότερα η χαμηλή επιπέδου εμπιστοσύνη των ξένων επενδυτών ως προς την οικονομική εικόνα που παρουσιάζουν οι Ελληνικές επιχειρήσεις στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις που δημοσιεύουν.

Η εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων από τις εισηγμένες εταιρίες στη Χρηματιστηριακή Αγορά, αντιμετωπίστηκε ως ένας ιδανικός τρόπος εξυγίανσης, με την προϋπόθεση ότι θα αναπτύσσονταν και η ανάλογη με την εφαρμογή αυτή, κρατική επίβλεψη.

Διανύοντας το οικονομικό έτος 2007 και έχοντας περάσει ικανοποιητικό διάστημα από την πρώτη εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων, είναι ενδιαφέρον να ερευνηθεί τι σήμαινε στην πράξη, για την ελληνική λογιστική πρακτική αυτή η μετάβαση στο σύστημα των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων, έτσι όπως προκύπτει από τα στοιχεία που δημοσιεύονται στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις των εισηγμένων εταιριών.

Στη συγκεκριμένη ερευνητική εργασία, επιχειρείται μια κριτική ματιά, στο περιεχόμενο των ετήσιων οικονομικών στοιχείων που δημοσίευσαν οι εισηγμένες εταιρίες στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών, με έμφαση κυρίως στο λογιστικό μέγεθος της αναβαλλόμενης φορολογίας (deferred taxation), το οποίο αποτελεί μια από τις ουσιαστικότερες λογιστικές διαφορές που προκύπτει κατά την υιοθέτηση και εφαρμογή των νέων λογιστικών Προτύπων.

Σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, στις οικονομικές καταστάσεις των επιχειρήσεων συμπεριλαμβάνονται φορολογικές υποχρεώσεις που αφορούν τόσο την τρέχουσα όσο και τις προηγούμενες χρήσεις. Η έννοια της αναβαλλόμενης φορολογίας είναι μια καινούργια έννοια για τις Ελληνικές επιχειρήσεις καθώς δεν αναφέρεται πουθενά ούτε στις αρχές που ορίζει ο εμπορικός νόμος των Ανωνύμων Εταιριών 2190/1920, αλλά ούτε και στις σχετικές λογιστικές οδηγίες από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Αντίθετα στα Δ.Π.Χ.Π. υπάρχει η αρχή της αναβαλλόμενης φορολογίας και καθιερώνεται σχετική πρόβλεψη για το μέγεθος της αναβαλλόμενης φορολογίας στις οικονομικές καταστάσεις. Τα αποτελέσματα των οικονομικών καταστάσεων συντάσσονται με βάση τα οικονομικά δεδομένα κάθε οικονομικής μονάδας και διαφοροποιούνται μέσω της φορολογικής αναμόρφωσης. Οι διαφορές αυτές προκύπτουν λόγω μόνιμων (permanent) και προσωρινών διαφορών (temporary or timing).



Οι μόνιμες διαφορές που οφείλονται σε δαπάνες της επιχείρησης οι οποίες δεν αναγνωρίζονται φορολογικά προς έκπτωση, όπως π.χ. τα πρόστιμα, δε χρειάζεται να ληφθούν υπόψη γιατί δε θα δημιουργήσουν φορολογική υποχρέωση στο μέλλον. Ο αναβαλλόμενος φόρος υπολογίζεται επί των προσωρινών διαφορών.

Στην περίπτωση που η προσωρινή διαφορά οδηγεί σε μεγαλύτερο λογιστικό κέρδος από το φορολογικό, γίνεται πρόβλεψη για αναβαλλόμενο φόρο και η αντίστοιχη χρέωση, προστίθεται στο έξοδο για τον τρέχοντα φόρο. Στην περίπτωση που η προσωρινή διαφορά, οδηγεί σε μικρότερο λογιστικό κέρδος από το φορολογικό, καταγράφεται μια απαίτηση στον Ισολογισμό, για αναβαλλόμενο φόρο και πιστώνεται ο φόρος που επιβαρύνει τα αποτελέσματα της χρήσης. Όσον αφορά την καταγραφή της απαίτησης, η οικονομική μονάδα υποχρεώνεται, ακολουθώντας τα όσα ορίζουν τα Πρότυπα, να έχει ουσιαστικές ενδείξεις ότι θα παρουσιάσει μελλοντικά φορολογητέα κέρδη στο μέλλον, τα οποία θα μπορέσει να συμψηφίσει με την προσωρινή διαφορά όταν αυτή καταστεί απαιτητή.

Η αναβαλλόμενη φορολογία ως νεοεισαγόμενη λογιστική έννοια παρουσιάζει εξαιρετικό ενδιαφέρον ως προς τον τρόπο που την προσεγγίσουν οι συντάκτες των οικονομικών καταστάσεων. Η διαμόρφωση του εν λόγω λογαριασμού και η απεικόνισή του στις οικονομικές εταιρικές καταστάσεις, αποτελεί πρόκληση και στοίχημα, αφού απαιτεί πέρα από τη βασική λογιστική γνώση της χρεοπίστωσης και μια ουσιαστική γνώση της φύσης του εκάστοτε λογαριασμού που μεταβάλλεται καθώς και των φορολογικών επιπτώσεων που έχει.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1: Παρουσίαση του Δ.Λ.Π. 12 «Αναβαλλόμενη φορολογία»

1.1. ΣΚΟΠΟΣ ΤΟΥ ΠΡΟΤΥΠΟΥ

Σκοπός του Προτύπου αυτού είναι να καθορίσει το λογιστικό χειρισμό των φόρων εισοδήματος, και κυρίως τη διαδικασία λογιστικοποίησης των τρεχουσών και μελλοντικών φορολογικών συνεπειών, από τα ακόλουθα γεγονότα:

- τη μελλοντική ανάκτηση (μελλοντικός διακανονισμός) της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων ή των υποχρεώσεων που απεικονίζονται στον Ισολογισμό μιας οικονομικής οντότητας, και
- τις συναλλαγές και άλλα γεγονότα της τρέχουσας περιόδου που απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις μιας οικονομικής οντότητας.

1.1.1. Πεδίο εφαρμογής

Όπως αναφέρθηκε στην παράγραφο 1.1. το Πρότυπο εφαρμόζεται για τη λογιστικοποίηση του φόρου εισοδήματος. Ως φόρος εισοδήματος νοείται κάθε είδους εγχώριου αλλά και ξένου φόρου που υπολογίζεται στα φορολογητέα κέρδη της εταιρίας. Ο φόρος εισοδήματος όπως διαμορφώνεται κατά την εφαρμογή του Προτύπου συμπεριλαμβάνει και φόρους όπως οι παρακρατούμενοι φόροι, όταν αυτοί είναι πληρωτέοι στη περίπτωση θυγατρικής, συνδεδεμένης ή κοινοπραξίας, όταν αυτές κάνουν διαθέσεις προς την εταιρία που υιοθετεί τα Δ.Π.Χ.Π.¹

1.1.2. Βασικοί κανόνες

Υπάρχουν δύο βασικοί κανόνες που διέπουν το λογιστικό χειρισμό του Δ.Λ.Π. 12:

- η αναγνώριση ενός στοιχείου του ενεργητικού ή μιας υποχρέωσης υποδηλώνει ότι η οικονομική οντότητα αναμένεται να ανακτήσει ή αλλιώς να διακανονίσει τη λογιστική αξία του στοιχείου του ενεργητικού ή της υποχρέωσης.

Αν είναι πιθανό ότι η ανάκτηση ή ο διακανονισμός της λογιστικής αξίας θα αυξήσει ή θα μειώσει αντίστοιχα τις μελλοντικές φορολογικές πληρωμές που θα υπήρχαν αν η εν λόγω

¹ Δρ. Χρίστος Βλάχου, Λουκάς Λουκά, *Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα*, Έκδοση 4^η, Global Training, σελ 11.10 – 11.11.



ανάκτηση ή ο διακανονισμός, δεν είχε οποιεσδήποτε φορολογικές επιπτώσεις, τότε το Πρότυπο απαιτεί, εκτός συγκεκριμένων εξαιρέσεων, την αναγνώριση αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης ή απαίτησης.

Επίσης,

- οι φορολογικές επιπτώσεις των γεγονότων και συναλλαγών πρέπει να αναγνωρίζονται στην ίδια χρηματοοικονομική κατάσταση που αναγνωρίζεται και το εν λόγω γεγονός ή συναλλαγή. Δηλαδή οι φορολογικές επιπτώσεις των γεγονότων ή συναλλαγών που καταχωρούνται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης (Κ.Α.Χ.) πρέπει να αναγνωρίζονται και αυτές στην Κ.Α.Χ. Αντίθετα, οι φορολογικές επιπτώσεις γεγονότων ή συναλλαγών που καταχωρούνται στα Ίδια Κεφάλαια πρέπει να αναγνωρίζονται στα Ίδια Κεφάλαια.

Αν κατά την αναγνώριση ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης, η επιχείρηση αναμένει ότι, οι μελλοντικές πληρωμές φόρων θα καταστούν μεγαλύτερες (ή μικρότερες) από αυτές που θα προέκυπταν, αν η ανωτέρω ανάκτηση ή τακτοποίηση δεν είχε φορολογικές συνέπειες, τότε το Πρότυπο, απαιτεί η οικονομική μονάδα να αναγνωρίσει μια αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση (ή μια αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση), με ορισμένες εξαιρέσεις.

Η οικονομική μονάδα καλείται να λογιστικοποιεί τις φορολογικές συνέπειες των συναλλαγών και άλλων γεγονότων, με τον ίδιο τρόπο που λογιστικοποιεί τις ίδιες συναλλαγές και τα ίδια τα γεγονότα. Συνεπώς αν μία συναλλαγή ή ένα γεγονός αναγνωρίζεται στο κέρδος ή στη ζημιά, οι οποιεσδήποτε φορολογικές επιπτώσεις που απορρέουν από αυτό θα καταχωρηθούν αντίστοιχα στο κέρδος ή στη ζημιά. Αντίθετα, για συναλλαγές και γεγονότα που αναγνωρίζονται απ' ευθείας στα Ίδια κεφάλαια, οποιεσδήποτε σχετικές φορολογικές επιπτώσεις προκύπτουν από αυτά, αναγνωρίζονται απ' ευθείας στα Ίδια κεφάλαια.

Το Πρότυπο αυτό ασχολείται επίσης με την αναγνώριση των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων που προκύπτουν από αχρησιμοποίητες φορολογικές ζημιές ή αχρησιμοποίητους πιστωτικούς φόρους, με την παρουσίαση των φόρων εισοδήματος στις οικονομικές καταστάσεις και με τη γνωστοποίηση των σχετικών πληροφοριών.²

² INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS BOARD, «INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS (IFRSs)» INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS BOARD, 2006, σελ 573



1.1.3. Βασικές έννοιες

Οι ακόλουθοι όροι χρησιμοποιούνται, προκειμένου για την πληρέστερη κατανόηση και εφαρμογή του Δ.Λ.Π. 12.

α) **Αναβαλλόμενα φορολογικά στοιχεία ενεργητικού** είναι τα ποσά του φόρου εισοδήματος που θα ανακτηθούν (δηλαδή, που θα μπορούν να εισπραχθούν) σε μελλοντικές περιόδους σε σχέση με :

- α) αφαιρετέες προσωρινές διαφορές,
- β) αχρησιμοποίητες μεταφερόμενες φορολογικές ζημίες
- γ) αχρησιμοποίητες μεταφερόμενες φορολογικές πιστώσεις.

β) **Αναβαλλόμενες φορολογικές επιπτώσεις** είναι τα ποσά του φόρου εισοδήματος πληρωτέα σε μελλοντικές περιόδους σε σχέση με φορολογητέες προσωρινές διαφορές.

γ) **Αφαιρετέες προσωρινές διαφορές** είναι οι προσωρινές διαφορές που θα δημιουργήσουν μελλοντικά αφαιρετέα ποσά (από το μελλοντικό φορολογητέο κέρδος), όταν η λογιστική τους αξία θα διακανονισθεί/ ανακτηθεί.

δ) **Έξοδο (εισόδημα) φόρου** είναι το συνολικό ποσό που συμπεριλαμβάνεται στον υπολογισμό του καθαρού κέρδους ή ζημίας για την περίοδο, και αποτελείται από την τρέχουσα και την αναβαλλόμενη φορολογία.

ε) **Λογιστικό κέρδος (ζημία)** είναι το καθαρό κέρδος (ζημία) της περιόδου πριν από την αφαίρεση του εξόδου της φορολογίας.

στ) **Προσωρινές διαφορές** είναι οι διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας ενός στοιχείου του ενεργητικού ή μιας υποχρέωσης και της φορολογικής του (της) βάσης. Οι προσωρινές διαφορές μπορεί να είναι είτε φορολογητέες είτε αφαιρετέες προσωρινές διαφορές.

ζ) **Τρέχουσα φορολογία** είναι το ποσό των φόρων εισοδήματος που είναι πληρωτέο (ανακτήσιμο) σε σχέση με το φορολογητέο κέρδος (ζημία) της περιόδου.



η) **Φορολογητέες προσωρινές διαφορές** είναι οι προσωρινές διαφορές που θα δημιουργήσουν μελλοντικό φορολογητέο ποσό όταν η λογιστική αξία ανακτηθεί (διακανονισθεί).

θ) **Φορολογητέο κέρδος (φορολογητέα ζημιά)** είναι το καθαρό κέρδος (ζημιά) της περιόδου που θα φορολογηθεί (ανακτηθεί).

ι) **Φορολογική βάση** ενός στοιχείου του ενεργητικού ή μιας υποχρέωσης είναι το ποσό που αποδίδεται σε αυτό για φορολογικούς σκοπούς.

κ) **Εκπεστές προσωρινές διαφορές** είναι οι διαφορές που θα καταλήξουν σε εκπεστέα ποσά κατά τον προσδιορισμό του φορολογητέου κέρδους (φορολογική ζημιά), μελλοντικών περιόδων, όταν η λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου ή της υποχρέωσης ανακτάται, τακτοποιείται (εξοφλείται).

1.2. ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ και ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ

1.2.1. Τρέχουσα φορολογία

Ο όρος τρέχουσα φορολογία αναφέρεται στο ποσό του φόρου εισοδήματος που αποδίδεται στις φορολογικές αρχές, και υπολογίζεται επί των κερδών της επιχειρησιακής μονάδας με βάση τον ισχύοντα φορολογικό συντελεστή.

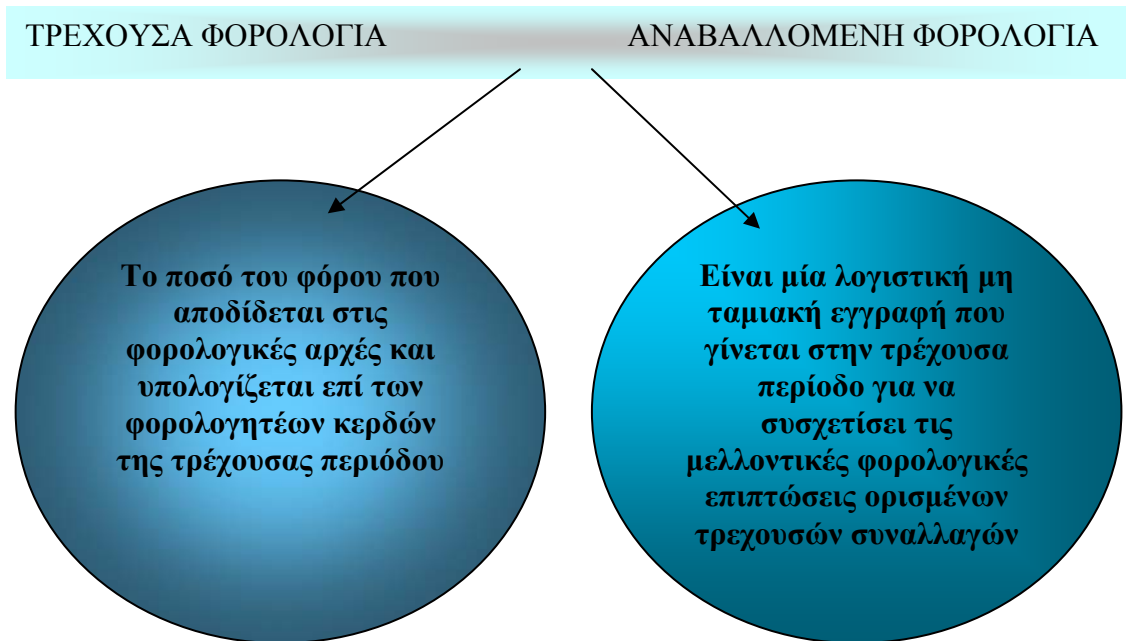
Σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο Δ.Λ.Π. 12,

- οποιαδήποτε τρέχουσα φορολογία, δηλαδή οποιοδήποτε ποσό φόρου εισοδήματος που φορά την παρούσα ή κάποιες προγενέστερες περιόδους πρέπει, στο βαθμό που είναι απλήρωτη, να αναγνωρίζεται ως υποχρέωση της τρέχουσας περιόδου,
- οποιαδήποτε ποσά φόρου εισοδήματος τα οποία πρόκειται να εισπραχθούν από την επιχείρηση, είτε προκύπτουν από την επιχειρηματική δραστηριότητα της τρέχουσας περιόδου είτε προγενέστερων περιόδων, πρέπει να αναγνωρίζονται ως στοιχεία του ενεργητικού της τρέχουσας περιόδου,
- οι διαφορές στις προβλέψεις που αφορούν το φόρο εισοδήματος και της πραγματικά πληρωτέας φορολογικής επιβάρυνσης που συμφωνείται με τις φορολογικές αρχές, αντιμετωπίζεται ως αλλαγή σε λογιστική εκτίμηση και, καταχωρείται στην κατάσταση

αποτελεσμάτων χρήσης της τρέχουσας περιόδου, σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο Δ.Λ.Π. 8.

Πρέπει να γίνει πλήρως κατανοητή η διαφορά μεταξύ των όρων «Τρέχουσα φορολογία» και «Αναβαλλόμενη φορολογία».

Διάγραμμα 1



1.2.2. Αναβαλλόμενη φορολογία

Στα περισσότερα φορολογικά συστήματα το λογιστικό κέρδος ή η λογιστική ζημία διαφέρει από το φορολογητέο κέρδος ή τη φορολογική ζημία. Οι διαφορές αυτές οφείλονται στις διαφορές ανάμεσα στους φορολογικούς νόμους και τους λογιστικούς κανόνες που εφαρμόζονται. Το ίδιο πρόβλημα ανακύπτει με την εφαρμογή των Δ.Π.Χ.Π.

Με την εφαρμογή των Προτύπων αυτών, ορισμένες καταχωρίσεις στα λογιστικά βιβλία μιας εταιρίας μπορεί να μην έχει φορολογικό αντίκτυπο στην περίοδο που αφορά αλλά σε μια μελλοντική ή μελλοντικές περιόδους. Στην περίπτωση αυτή προκύπτει μια διαφορά μεταξύ του λογιστικού και του φορολογητέου κέρδους.

Όταν μια οικονομική μονάδα αναγνωρίσει ένα στοιχείο του ενεργητικού ή μια υποχρέωση, αναμένει ότι θα ανακτήσει (διακανονίσει) τη λογιστική του αξία στο μέλλον. Η ανάκτηση του στοιχείου του ενεργητικού θα γίνει όταν η οικονομική μονάδα πουλήσει ή χρησιμοποιήσει το



στοιχείο του ενεργητικού, ενώ ο διακανονισμός της υποχρέωσης θα γίνει όταν αυτή πληρωθεί.

Στην περίπτωση όμως, που η ανάκτηση ή ο διακανονισμός έχουν σαν αποτέλεσμα την αύξηση ή αντίστοιχα τη μείωση των μελλοντικών ποσών του φόρου εισοδήματος, τότε το Πρότυπο υποχρεώνει τις οικονομικές μονάδες να αναγνωρίσουν αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση ή απαίτηση.

1.3 Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΒΑΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΤΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

Η φορολογική βάση ενός στοιχείου του ενεργητικού είναι το ποσό που θα αφαιρεθεί δηλαδή θα εκπέσει (για φορολογικούς σκοπούς), από οποιαδήποτε μελλοντικά φορολογητέα εισοδήματα όταν η εταιρία ανακτήσει τη λογιστική αξία του στοιχείου από την πώληση ή τη χρήση του.

Αν τα έσοδα που θα αποκτήσει η εταιρία από τη χρήση ή την πώληση του στοιχείου δεν είναι φορολογητέα, τότε η φορολογική βάση του στοιχείου ισούται με τη λογιστική του αξία.

1.4 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΒΑΣΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ

Η φορολογική βάση μίας υποχρέωσης είναι η λογιστική της αξία μείον οποιοδήποτε ποσό το οποίο θα αφαιρεθεί από τα φορολογητέα κέρδη σε μελλοντικές περιόδους.

Για αναβαλλόμενα ποσά (deferred income) που προεισπράττονται (έσοδα), η φορολογική τους βάση είναι η λογιστική τους αξία μείον οποιοδήποτε ποσό των εισοδημάτων που δε φορολογούνται σε μελλοντικές περιόδους.³

Μερικά στοιχεία έχουν φορολογική βάση αλλά δεν είναι αναγνωρισμένα ως περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις στον Ισολογισμό. Για παράδειγμα, κόστη έρευνας αναγνωρίζονται στα έξοδα κατά τον προσδιορισμό του λογιστικού κέρδους της περιόδου στην οποία πραγματοποιούνται, αλλά μπορεί να μην επιτρέπεται η έκπτωσή τους κατά τον προσδιορισμό του φορολογητέου κέρδους (φορολογητέας ζημιάς) μέχρι μια μεταγενέστερη περίοδο. Η διαφορά μεταξύ της φορολογικής βάσης του κόστους της έρευνας, όντας το ποσό που οι φορολογικές αρχές θα επιτρέψουν για έκπτωση σε μελλοντικές περιόδους και της μηδενικής

³ Δρ. Χρίστος Βλάχου, Λουκάς Λουκά, *Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα*, Έκδοση 4^η, Global Training, σελ 11.12 – 11.15.



λογιστικής αξίας, αποτελεί εκπεστέα προσωρινή διαφορά που καταλήγει σε αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση.

Όταν η φορολογική βάση περιουσιακού στοιχείου ή υποχρέωσης δεν είναι εμφανής, είναι χρήσιμο να λαμβάνεται υπ' όψη η θεμελιώδης αρχή πάνω στην οποία το Πρότυπο στηρίζεται, ότι μια οικονομική μονάδα, με ορισμένες περιορισμένες εξαιρέσεις, οφείλει να αναγνωρίσει μια αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση (απαίτηση) οποτεδήποτε η ανάκτηση ή ο διακανονισμός της λογιστικής αξίας του περιουσιακού στοιχείου του ενεργητικού ή μιας υποχρέωσης θα καθιστούσε τις μελλοντικές πληρωμές μεγαλύτερες (μικρότερες) από όσες θα ήταν αν η ίδια η ανάκτηση ή ο διακανονισμός δεν είχε φορολογικές συνέπειες.

Στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, οι προσωρινές διαφορές προσδιορίζονται από τη σύγκριση των λογιστικών αξιών των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις με τη φορολογική βάση. Η φορολογική βάση προσδιορίζεται με αναφορά σε μια ενοποιημένη φορολογική δήλωση και σε όσες διαδικασίες προβλέπει η υποβολή μιας τέτοιας δήλωσης.⁴

1.5 ΠΡΟΣΩΡΙΝΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ

Η αναβαλλόμενη φορολογία είναι εκείνη που προκύπτει από τις προσωρινές διαφορές. Οι προσωρινές διαφορές είναι οι διαφορές ανάμεσα στη λογιστική αξία ενός περιουσιακού στοιχείου ή μίας υποχρέωσης όπως δημοσιεύονται στον Ισολογισμό, και της φορολογικής βάσης τους. Διακρίνονται σε φορολογητέες προσωρινές διαφορές και σε αφαιρετέες προσωρινές διαφορές.

- Φορολογητέες προσωρινές διαφορές: Είναι οι προσωρινές διαφορές που θα καταλήξουν σε φορολογητέα ποσά κατά τον προσδιορισμό του φορολογητέου κέρδους ή της φορολογικής ζημιάς των μελλοντικών περιόδων, όταν η λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου ή της υποχρέωσης ανακτάται ή τακτοποιείται (εξοφλείται),
- Εκπεστέες προσωρινές διαφορές είναι εκείνες οι προσωρινές διαφορές που θα καταλήξουν σε ποσά τα οποία είναι εκπεστέα κατά τον προσδιορισμό του φορολογητέου κέρδους (φορολογικής ζημιάς) των μελλοντικών περιόδων, όταν η

⁴ INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS BOARD, «INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS (IFRSs)» INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS BOARD, 2006, σελ 574



λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου ή της υποχρέωσης ανακτάται ή τακτοποιείται (εξοφλείται).

Η φορολογική βάση περιουσιακού στοιχείου ή υποχρέωσης είναι το ποσό που αποδίδεται σε αυτό το περιουσιακό στοιχείο ή υποχρέωση για φορολογικούς σκοπούς. Η δαπάνη του φόρου (ή το έσοδο από το φόρο) περιλαμβάνει την τρέχουσα δαπάνη του φόρου (το τρέχον έσοδο του φόρου) και την αναβαλλόμενη δαπάνη του φόρου (το αναβαλλόμενο έσοδο του φόρου).

1.6. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΠΡΟΣΩΡΙΝΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ

1.6.1. Βασικός κανόνας

Όλες οι φορολογητέες προσωρινές διαφορές δημιουργούν αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση. Αλλά υπακούοντας στην αρχή της συντηρητικότητας το φορολογικό στοιχείο του ενεργητικού αναγνωρίζεται μόνο όταν είναι πιθανό ότι τα υπάρξουν αρκετά μελλοντικά φορολογητέα κέρδη έναντι των οποίων θα αφαιρεθούν οι προσωρινές διαφορές.

1.6.2. Εξαιρέσεις από το βασικό κανόνα

Όλες οι φορολογητέες προσωρινές διαφορές οδηγούν στη δημιουργία αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης, εκτός από τις ακόλουθες περιπτώσεις :

- κατά την αρχική αναγνώριση της υπεραξίας (της οποίας η χρεολυσία δεν εκπίπτει από το φορολογητέο κέρδος), και
- κατά την αρχική αναγνώριση ενός στοιχείου του ενεργητικού ή μιας υποχρέωσης σε μία συναλλαγή η οποία, είτε δεν αποτελεί επιχειρηματική συνένωση, είτε κατά την ημερομηνία της συναλλαγής, δεν επηρεάζεται ούτε το λογιστικό ούτε το φορολογητέο κέρδος.⁵

Στο σημείο αυτό τονίζεται ότι για φορολογητέες προσωρινές διαφορές που σχετίζονται με επενδύσεις σε θυγατρικές, υποκαταστήματα, συγγενείς και συμμετοχές σε κοινοπραξίες, θα αναγνωρίζεται αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση.

⁵ Δρ. Χρίστος Βλάχου, Λουκάς Λουκά, *Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα*, Έκδοση 4^η, Global Training, σελ 11.16 – 11.17.

Είναι συνακόλουθο της αναγνώρισης ενός περιουσιακού στοιχείου ότι η λογιστική αξία του θα ανακτηθεί με τη μορφή οικονομικών ωφελειών που θα εισρεύσουν στην επιχείρηση σε μελλοντικές περιόδους.

Όταν η λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει τη φορολογική του βάση, το ποσό των φορολογητέων οικονομικών ωφελειών θα υπερβαίνει το ποσό που θα επιτρέπεται ως έκπτωση για φορολογικούς σκοπούς. Η διαφορά αυτή είναι μία φορολογητέα προσωρινή διαφορά και η υποχρέωση της πληρωμής του προκύπτοντος φόρου εισοδήματος σε μελλοντικές περιόδους είναι μια αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση.

Καθώς η οικονομική μονάδα ανακτά τη λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου, η φορολογητέα προσωρινή διαφορά θα αναστρέφεται και η οικονομική μονάδα θα έχει φορολογητέο κέρδος. Αυτό καθιστά πιθανό ότι οικονομικά οφέλη θα εκρέουν από την οικονομική μονάδα με τη μορφή των αναβαλλόμενων φορολογικών υποχρεώσεων, πλην ορισμένων υποχρεώσεων.

Ορισμένες προσωρινές διαφορές προκύπτουν όταν έσοδα ή έξοδα περιλαμβάνονται στο λογιστικό αποτέλεσμα μιας περιόδου, αλλά περιλαμβάνονται στο φορολογητέο αποτέλεσμα διαφορετικής περιόδου. Αυτές οι προσωρινές διαφορές συχνά αναφέρονται ως χρονικές διαφορές. Τα ακόλουθα παραδείγματα είναι παραδείγματα προσωρινών διαφορών της περίπτωσης αυτής, οι οποίες είναι φορολογητέες προσωρινές διαφορές και οι οποίες καταλήγουν σε αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις:

- έσοδα τόκων περιλαμβάνονται στο λογιστικό κέρδος με βάση την περίοδο που αφορούν αλλά μπορεί, σε ορισμένες δικαιοδοσίες, να συμπεριληφθούν στο φορολογητέο κέρδος όταν εισπράττονται.
- κόστη ανάπτυξης που μπορεί να κεφαλαιοποιούνται και να αποσβένονται στη διάρκεια μελλοντικών χρήσεων κατά τον προσδιορισμό του λογιστικού κέρδους, αλλά να εκπίπτουν κατά τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος στην περίοδο στην οποία πραγματοποιούνται. Τέτοια κόστη ανάπτυξης έχουν μηδενική φορολογική βάση, καθώς έχουν ήδη εκπεστεί από το φορολογητέο κέρδος. Η προσωρινή διαφορά είναι η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας του κόστους ανάπτυξης και της μηδενικής φορολογικής βάσης,
- απόσβεση που χρησιμοποιείται στον προσδιορισμό του φορολογητέου κέρδους (φορολογικής ζημιάς) μπορεί να διαφέρει από αυτήν που χρησιμοποιείται για τον προσδιορισμό του λογιστικού κέρδους. Η προσωρινή διαφορά είναι η διαφορά μεταξύ



της λογιστικής αξίας του περιουσιακού στοιχείου και της φορολογικής του βάσης η οποία είναι το αρχικό κόστος του περιουσιακού στοιχείου μείον όλες τις εκπτώσεις που επιτρέπονται από τους φορολογικούς νόμους κατά τον προσδιορισμό του φορολογητέου κέρδους της τρέχουσας αλλά και των προηγούμενων περιόδων. Μια φορολογητέα προσωρινή διαφορά προκύπτει και καταλήγει σε αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση, όταν η φορολογική απόσβεση είναι επιταχυνόμενη. Αν η φορολογική απόσβεση είναι μικρότερη από τη λογιστική απόσβεση, προκύπτει μια εκπεστέα προσωρινή διαφορά και καταλήγει σε μια αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση.

Προσωρινές διαφορές επίσης, προκύπτουν όταν:

- το κόστος μιας συνένωσης επιχειρήσεων κατανέμεται μέσω της αναγνώρισης των αναγνωρίσιμων περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων που αναλήφθηκαν στην εύλογη αξία τους, αλλά καμία ισοδύναμη προσαρμογή δε γίνεται για φορολογικούς σκοπούς,
- περιουσιακά στοιχεία αναπροσαρμόζονται χωρίς να γίνει ισοδύναμη προσαρμογή για φορολογικούς σκοπούς,
- προκύπτει υπεραξία σε μια συνένωση επιχειρήσεων,
- η φορολογική βάση περιουσιακού στοιχείου ή υποχρέωσης κατά την αρχική αναγνώριση διαφέρει από την αρχική λογιστική αξία, για παράδειγμα όταν οικονομική μονάδα ωφελείται από μη φορολογητέες κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν σε περιουσιακά στοιχεία,
- η λογιστική αξία των επενδύσεων σε θυγατρικές, υποκαταστήματα και συγγενείς ή των συμμετοχών σε κοινοπραξίες, είναι διαφορετική από τη φορολογική βάση της επένδυσης ή της συμμετοχής.

1.6.3. Συνενώσεις επιχειρήσεων

Το κόστος μίας συνένωσης επιχειρήσεων κατανέμεται μέσω της αναγνώρισης των αναγνωρίσιμων περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων που αποκτήθηκαν στις εύλογες αξίες κατά την ημερομηνία της απόκτησης. Προσωρινές διαφορές προκύπτουν όταν οι φορολογικές βάσεις των αναγνωρίσιμων περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων που αναλήφθηκαν δεν επηρεάζονται από τη συνένωση των επιχειρήσεων ή επηρεάζονται με διαφορετικό τρόπο. Για παράδειγμα, όταν η λογιστική αξία ενός περιουσιακού στοιχείου αυξάνεται στην εύλογη αξία αλλά η φορολογική βάση του περιουσιακού στοιχείου παραμένει



στο κόστος για τον προηγούμενο ιδιοκτήτη, προκύπτει μία φορολογητέα προσωρινή διαφορά ή οποία καταλήγει σε μια αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση. Η προκύπτουσα αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση επηρεάζει την υπεραξία.

1.6.4. Περιουσιακά στοιχεία που επιμετρώνται στην εύλογη αξία

Τα Δ.Π.Χ.Π. επιτρέπουν ή απαιτούν ορισμένα περιουσιακά στοιχεία να τηρούνται λογιστικά στην εύλογη αξία ή να αναπροσαρμόζονται. Σε ορισμένες περιπτώσεις, η αναπροσαρμογή ή άλλου είδους επαναδιατύπωση ενός περιουσιακού στοιχείου στην εύλογη αξία επηρεάζει το φορολογητέο κέρδος (φορολογητέα ζημιά) για την τρέχουσα περίοδο. Ως αποτέλεσμα, η φορολογική βάση του περιουσιακού στοιχείου προσαρμόζεται και καμιά προσωρινή διαφορά δεν προκύπτει. Σε άλλες περιπτώσεις, η αναπροσαρμογή ή η επαναδιατύπωση ενός περιουσιακού στοιχείου δεν επηρεάζει το φορολογητέο κέρδος στην περίοδο της αναπροσαρμογής ή επαναδιατύπωσης και συνεπώς, η φορολογική βάση του περιουσιακού στοιχείου δεν προσαρμόζεται. Εντούτοις, η μελλοντική ανάκτηση της λογιστικής αξίας θα καταλήξει σε μία φορολογητέα ροή οικονομικών ωφελειών προς την οικονομική μονάδα και το ποσό που θα είναι εκπεστέο φορολογικά θα διαφέρει από το ποσό αυτών των οικονομικών ωφελειών. Η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας ενός αναπροσαρμοσμένου περιουσιακού στοιχείου και της φορολογικής του βάσης είναι μια προσωρινή διαφορά και δημιουργεί μια αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση ή απαίτηση. Αυτό αληθεύει, ακόμα και αν:

- η οικονομική μονάδα δεν προτίθεται να εκποιήσει το περιουσιακό στοιχείο. Σε αυτές τις περιπτώσεις, η αναπροσαρμοζόμενη λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου θα ανακτηθεί μέσω της χρησιμοποίησής του και αυτό θα δημιουργήσει φορολογητέο εισόδημα, το οποίο θα υπερβαίνει την απόσβεση που θα είναι εκπεστέα για φορολογικούς σκοπούς σε μελλοντικές περιόδους, ή
- ο φόρος επί του κεφαλαιουχικού κέρδους αναβάλλεται, αν το προϊόν της πώλησης του περιουσιακού στοιχείου επενδύεται σε παρόμοια περιουσιακά στοιχεία. Σε τέτοιες περιπτώσεις, ο φόρος θα καταστεί τελικά πληρωτέος κατά την πώληση ή χρήση των παρόμοιων περιουσιακών στοιχείων.

1.6.5. Υπεραξία

Η υπεραξία που προκύπτει σε μια συνένωση επιχειρήσεων επιμετράται ως η υπέρβαση του κόστους της συνένωσης, πέραν της συμμετοχής του αποκτώντος, την καθαρή εύλογη αξία των αναγνωρίσιμων περιουσιακών στοιχείων, των υποχρεώσεων και των ενδεχόμενων

υποχρεώσεων του αποκτώμενου. Πολλές φορολογικές αρχές δεν επιτρέπουν μειώσεις στη λογιστική αξία μιας υπεραξίας ως μιας εκπεστέας δαπάνης, κατά τον προσδιορισμό του φορολογητέου κέρδους. Περαιτέρω, σε τέτοιες περιπτώσεις, το κόστος της υπεραξίας συχνά δεν είναι εκπεστέο, όταν μία θυγατρική πωλεί την υποκείμενη επιχείρησή της. Σε αυτές τις περιπτώσεις η υπεραξία έχει μηδενική φορολογική βάση. Οποιαδήποτε διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας και της μηδενικής φορολογικής βάσης της υπεραξίας, είναι μια φορολογητέα προσωρινή διαφορά. Όμως το Δ.Λ.Π. 12 δεν επιτρέπει την αναγνώριση της προκύπτουσας αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης, επειδή η υπεραξία επιμετράται ως ένα κατάλοιπο και η αναγνώρισή της αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης θα αύξανε τα λογιστική αξία της υπεραξίας.

Μεταγενέστερες μειώσεις μιας αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης που δεν έχει αναγνωριστεί επειδή προκύπτει από την αρχική αναγνώριση της υπεραξίας, θεωρούνται επίσης ως προκύπτουσες από την αρχική αναγνώριση της υπεραξίας και συνεπώς δεν αναγνωρίζονται. Για παράδειγμα, αν η υπεραξία που αποκτάται σε μια συνένωση επιχειρήσεων έχει κόστος 100, αλλά μηδενική φορολογική βάση, απαγορεύεται στην οικονομική μονάδα να αναγνωρίσει προκύπτουσα αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση. Αν η οικονομική μονάδα αναγνωρίσει μεταγενέστερα μια ζημιά απομείωσης 20 για την υπεραξία. Το ποσό της φορολογητέας προσωρινής διαφοράς που σχετίζεται με την υπεραξία μειώνεται από 100 σε 80, με αποτέλεσμα να υπάρχει μείωση στην αξία της μη αναγνωρισμένης αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης. Εκείνη η μείωση της αξίας της μη αναγνωρισμένης αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης θεωρείται επίσης ότι σχετίζεται με την αρχική αναγνώριση της υπεραξίας και συνεπώς απαγορεύεται να αναγνωριστεί σύμφωνα με όσα έχουν ήδη αναφερθεί σε σχετική με το θέμα αυτό, παράγραφο.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις για φορολογητέες προσωρινές διαφορές που σχετίζονται με την υπεραξία αναγνωρίζονται, στο βαθμό που δεν προκύπτουν από την αρχική αναγνώριση της υπεραξίας. Για παράδειγμα, αν η υπεραξία που αποκτήθηκε σε συνένωση επιχειρήσεων είχε κόστος 100 που εκπίπτει φορολογικά, με ετήσιο συντελεστή 20%, αρχίζοντας από το έτος της απόκτησης, η φορολογική βάσης της υπεραξίας είναι 100 στην αρχική αναγνώριση και 80 στο τέλος του πρώτου έτους απόκτησης. Αν η λογιστική αξία της υπεραξίας στο τέλος του έτους της αναγνώρισης παραμένει αμετάβλητη στο 100, μια φορολογητέα προσωρινή διαφορά 20, προκύπτει στο τέλος του έτους. Επειδή εκείνη η φορολογητέα προσωρινή διαφορά δε σχετίζεται με την αρχική αναγνώριση της υπεραξίας, η αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση προκύπτει αναγνωρίζεται.

1.6.6. Αρχική αναγνώριση ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης

Μια προσωρινή διαφορά μπορεί να προκύπτει κατά την αρχική αναγνώριση ενός περιουσιακού στοιχείου ή υποχρέωσης όσον αφορά το μέρος ή το κόστος ενός περιουσιακού στοιχείου που δε θα είναι φορολογικά εκπεστέο. Η μέθοδος της λογιστικής παρακολούθησης μια τέτοιας προσωρινής διαφοράς εξαρτάται από τη φύση της συναλλαγής που οδήγησε στην αρχική αναγνώριση του περιουσιακού στοιχείου. Συγκεκριμένα:

- σε μια συνένωση επιχειρήσεων, η οικονομική οντότητα αναγνωρίζει οποιαδήποτε αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση ή περιουσιακό στοιχείο. Αυτό επηρεάζει το ποσό της υπεραξίας ή το ποσό οποιασδήποτε υπέρβασης πέραν του κόστους της συνένωσης της συμμετοχής του αποκτώντος στην καθαρή εύλογη αξία των αναγνωρίσιμων περιουσιακών στοιχείων, των υποχρεώσεων και των ενδεχόμενων υποχρεώσεων του αποκτώμενου,
- αν η συναλλαγή επηρεάζει το λογιστικό κέρδος είτε το φορολογητέο κέρδος, η οικονομική οντότητα αναγνωρίζει κάθε προκύπτουσα φορολογική υποχρέωση ή απαίτηση στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων,
- αν η συναλλαγή δεν είναι μια συνένωση επιχειρήσεων και δεν επηρεάζει ούτε το λογιστικό ούτε το φορολογητέο κέρδος, η οικονομική οντότητα θα αναγνώριζε την προκύπτουσα αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση ή απαίτηση και θα προσάρμοζε τη λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου ή της υποχρέωσης κατά το ίδιο ποσό, αν δεν υπήρχαν οι συγκεκριμένες εξαιρέσεις που ορίζει το Πρότυπο και οι οποίες έχουν αναφερθεί ανωτέρω. Περαιτέρω η οικονομική οργάνωση δεν αναγνωρίζει μεταγενέστερες μεταβολές στη μη αναγνωρισμένη φορολογική υποχρέωση ή απαίτηση, καθώς το περιουσιακό στοιχείο αποσβένεται.

Σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 32 «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποίηση και Παρουσίαση» ο εκδότης ενός σύνθετου χρηματοοικονομικού μέσου (για παράδειγμα μιας μετατρέψιμης ομολογίας) κατατάσσει το στοιχείο της υποχρέωσης του χρηματοοικονομικού μέσου στις υποχρεώσεις και το στοιχείο που αφορά ίδια κεφάλαια, στα ίδια κεφάλαια. Σε μερικές περιπτώσεις, η φορολογική βάση του στοιχείου της υποχρέωσης κατά την αρχική αναγνώριση είναι ίση με την αρχική λογιστική αξία του αθροίσματος των συνθετικών στοιχείων της υποχρέωσης και των ιδίων κεφαλαίων. Η προκύπτουσα φορολογητέα διαφορά οφείλεται στην αρχική αναγνώριση του στοιχείου των ιδίων κεφαλαίων ξεχωριστά από το στοιχείο της υποχρέωσης. Για το λόγο αυτό η εξαίρεση που ορίζει το Πρότυπο δεν



εφαρμόζεται. Συνεπώς, η οικονομική οντότητα αναγνωρίζει την προκύπτουσα αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση. Ο αναβαλλόμενος φόρος χρεώνεται απ' ευθείας στη λογιστική αξία του στοιχείου των ιδίων κεφαλαίων. Υπενθυμίζεται, ότι όπως έχει αναφερθεί, μεταγενέστερες μεταβολές στην αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση αναγνωρίζεται στην κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων ως αναβαλλόμενη δαπάνη (έσοδο) φόρου.⁶

1.6.7. Εκπεστέες προσωρινές διαφορές

Κατά την αναγνώριση μιας υποχρέωσης εξυπακούεται ότι η λογιστική αξία της θα τακτοποιηθεί σε μελλοντικές περιόδους με την εκροή από την οικονομική μονάδα πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη. Όταν οι πόροι εκρέουν, μέρος ή σύνολο των ποσών αυτών μπορεί να είναι εκπεστέο κατά τον προσδιορισμό του φορολογητέου κέρδους μιας μεταγενέστερης περιόδου από αυτή στην οποία αναγνωρίζεται η υποχρέωση. Σε τέτοιες περιπτώσεις υπάρχει μια προσωρινή διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας της υποχρέωσης και της φορολογικής βάσης. Ως εκ τούτου προκύπτει μια αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση σε σχέση με τους φόρους εισοδήματος που θα είναι ανακτήσιμοι σε μελλοντικές περιόδους, όταν αυτό το μέρος της υποχρέωσης θα μπορεί να εκπεστεί κατά τον προσδιορισμό του φορολογητέου κέρδους. Ομοίως, αν η λογιστική αξία ενός περιουσιακού στοιχείου είναι μικρότερη από τη φορολογική του βάση, η διαφορά δημιουργεί μια αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση φόρου εισοδήματος, η οποία θα είναι ανακτήσιμη σε μελλοντικές περιόδους.

Τα ακόλουθα αποτελούν παραδείγματα εκπεστέων διαφορών που καταλήγουν σε αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις:

- Τα κόστη παροχών αποχώρησης μπορεί να εκπίπτονται κατά τον προσδιορισμό του λογιστικού αποτελέσματος καθώς παρέχεται υπηρεσία από τον εργαζόμενο, αλλά να αναγνωρίζονται προς έκπτωση κατά τον προσδιορισμό του φορολογητέου κέρδους είτε όταν καταβάλλονται οι εισφορές από την οικονομική μονάδα είτε όταν αυτή πληρώσει τις παροχές αποχώρησης. Υπάρχει μια προσωρινή διαφορά μεταξύ του ποσού της λογιστικής τήρησης της υποχρέωσης και της φορολογικής του βάσης. Η φορολογική βάση της υποχρέωσης συνήθως είναι μηδενική. Μια τέτοια εκπεστέα προσωρινή διαφορά καταλήγει σε αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση, επειδή τα οικονομικά

⁶ INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS BOARD, «INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS (IFRSs)» INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS BOARD, 2006, σελ 580



- οφέλη θα εισρεύσουν στην οικονομική μονάδα με τη μορφή της έκπτωσης από τα φορολογητέα κέρδη, όταν καταβάλλονται οι εισφορές ή οι παροχές αποχώρησης.
- τα κόστη έρευνας αναγνωρίζονται ως έξοδα κατά τον προσδιορισμό του λογιστικού κέρδους μιας περιόδου, στην οποία υφίστανται, αλλά μπορεί να μην είναι εκπεστέα κατά τον προσδιορισμό του φορολογητέου κέρδους μέχρι μια κάποια μεταγενέστερη περίοδο. Η διαφορά μεταξύ της φορολογικής βάσης του κόστους έρευνας, όντας το ποσό το οποίο οι φορολογικές αρχές θα επιτρέψουν να εκπεστεί σε μελλοντικές περιόδους και η μηδενική λογιστική αξία, αποτελεί εκπεστέα προσωρινή διαφορά που καταλήγει σε αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση,
 - το κόστος συνένωσης επιχειρήσεων κατανέμεται μέσω της αναγνώρισης των αναγνωρίσιμων περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων που αναλήφθηκαν στις εύλογες αξίες τους κατά την ημερομηνία απόκτησής τους. Όταν κατά τη ημερομηνία απόκτησης αναγνωρίζεται μία υποχρέωση, αλλά το σχετικό κόστος δεν εκπίπτει κατά τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών μέχρι μια μεταγενέστερη περίοδο, προκύπτει μια εκπεστέα προσωρινή διαφορά που καταλήγει σε μια αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση. Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση προκύπτει επίσης όταν η εύλογη αξία ενός αναγνωρίσιμου στοιχείου που αποκτήθηκε, είναι μικρότερη της φορολογικής βάσης. Σε αμφότερες περιπτώσεις, η προκύπτουσα αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση επηρεάζει την υπεραξία και ορισμένα περιουσιακά στοιχεία μπορεί να απεικονίζονται στην εύλογη αξία ή μπορεί να αναπροσαρμόζονται χωρίς να γίνεται μια ανάλογη προσαρμογή για φορολογικούς σκοπούς. Στην περίπτωση αυτή προκύπτει μια εκπεστέα προσωρινή διαφορά, αν η φορολογική βάση του περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει τη λογιστική του αξία.

Η αναστροφή των εκπεστέων προσωρινών διαφορών καταλήγει σε εκπτώσεις κατά τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών μελλοντικών περιόδων. Όμως τα οικονομικά οφέλη με τη μορφή μειώσεων στις φορολογικές πληρωμές θα εισρεύσουν στην οικονομική οντότητα, μόνο αν κερδίζει επαρκή φορολογητέα κέρδη με τα οποία να είναι δυνατή ο συμψηφισμός των εκπτώσεων. Συνεπώς η οικονομική μονάδα αναγνωρίζει αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις όταν αναμένει ότι φορολογητέα κέρδη θα είναι διαθέσιμα ώστε οι εκπεστέες προσωρινές διαφορές να μπορούν να χρησιμοποιηθούν.

Φορολογητέο κέρδος, αναμένεται ότι θα υπάρχει, έναντι του οποίου μια εκπεστέα προσωρινή διαφορά μπορεί να χρησιμοποιηθεί, όταν υπάρχουν επαρκείς φορολογητέες προσωρινές διαφορές που έχουν σχέση με την ίδια φορολογική αρχή και την ίδια φορολογητέα οικονομική οντότητα, οι οποίες διαφορές αναμένονται να αναστραφούν:



- στην ίδια περίοδο, όπως η αναμενόμενη αναστροφή των εκπεστέων προσωρινών διαφορών, ή
- σε περιόδους στις οποίες μία φορολογική ζημία, που προκύπτει από την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση, μπορεί να μεταφερθεί σε προηγούμενες ή σε επόμενες περιόδους.

Σε τέτοιες περιπτώσεις, η αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση αναγνωρίζεται στην περίοδο στην οποία προκύπτουν οι εκπεστέες προσωρινές διαφορές.

Όταν υπάρχουν ανεπαρκείς φορολογητέες προσωρινές διαφορές που έχουν σχέση με την ίδια φορολογική αρχή, η αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση αναγνωρίζεται κατά την έκταση που:

- αναμένεται ότι η οικονομική μονάδα θα έχει επαρκή φορολογητέα κέρδη, που έχουν σχέση με την ίδια φορολογική αρχή την ίδια περίοδο όπως η αναστροφή των εκπεστέων προσωρινών διαφορών (ή σε περιόδους κατά τις οποίες μια φορολογική ζημία που ανακύπτει από την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση μπορεί να μεταφερθεί σε προηγούμενες ή επόμενες περιόδους), ή
- ο φορολογικός προγραμματισμός της οικονομικής μονάδας επιτρέπει τη δημιουργία φορολογητέων κερδών στις κατάλληλες περιόδους. Ο φορολογικός προγραμματισμός συνίσταται σε ενέργειες στις οποίες η οικονομική οντότητα προβαίνει για να δημιουργήσει ή να αυξήσει το φορολογητέο εισόδημα σε συγκεκριμένη περίοδο πριν τη λήξη της ισχύς του φορολογικού δικαιώματος, για συμψηφισμό της φορολογητέας ζημιάς ή του πιστωτικού φόρου που μεταφέρεται εις νέον.

Για παράδειγμα το φορολογητέο κέρδος μπορεί να δημιουργηθεί ή να αυξηθεί από:

- επιλογή της φορολόγησης των εσόδων από τόκους είτε σε ταμιακή βάση είτε με βάση την περίοδο που αφορούν,
- αναβολή του δικαιώματος ορισμένων εκπτώσεων από το φορολογητέο κέρδος,
- πώληση περιουσιακού στοιχείου που δημιουργεί μη φορολογητέο εισόδημα με σκοπό την αγορά μιας άλλης επένδυσης που δημιουργεί φορολογητέο εισόδημα.

Όταν με το φορολογικό προγραμματισμό, μετατίθεται το φορολογητέο εισόδημα από μεταγενέστερη σε προηγούμενη περίοδο, η χρησιμοποίηση της φορολογικής ζημιάς ή

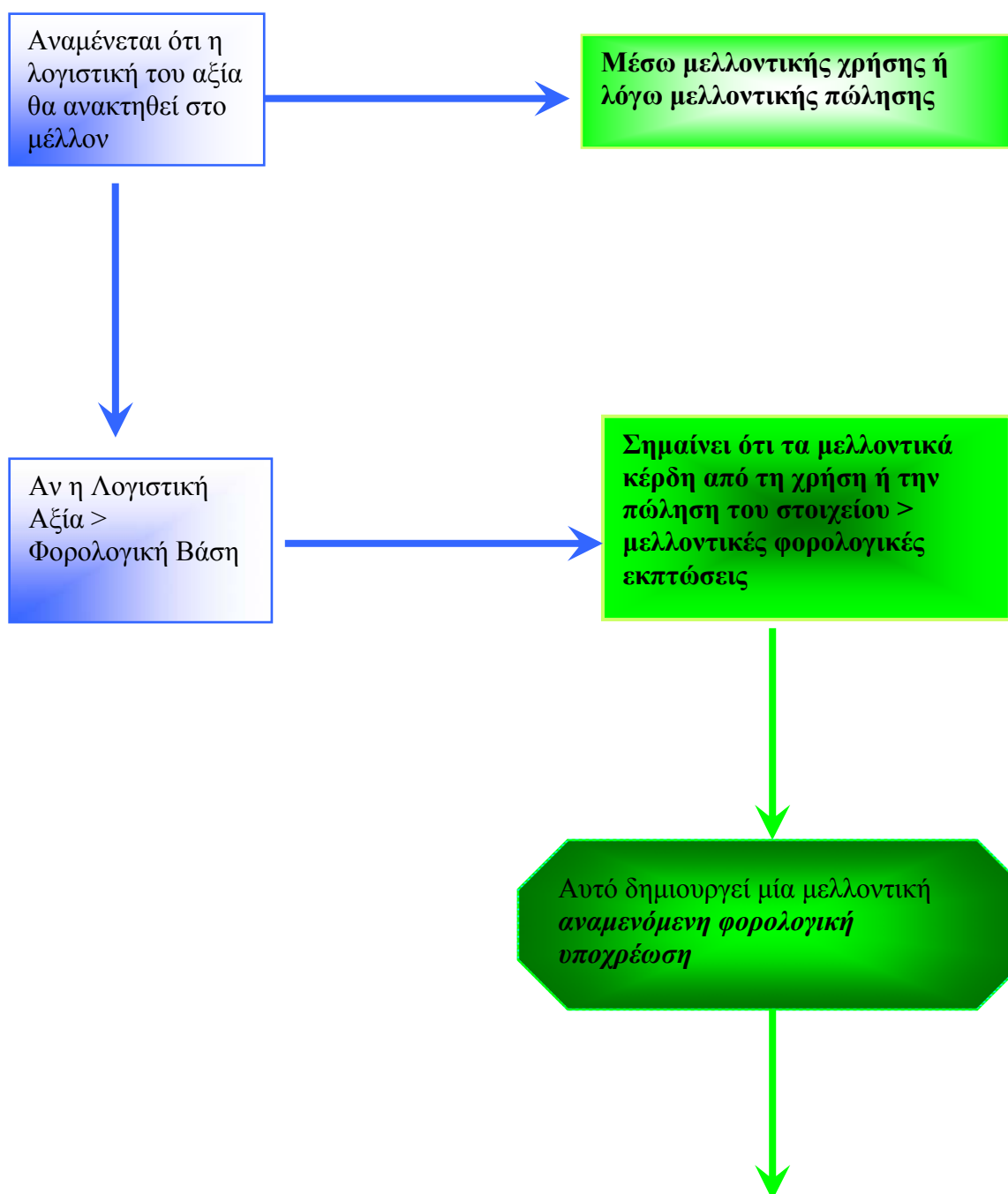
πιστωτικού φόρου μεταφερόμενου εις νέο, εξακολουθεί να εξαρτάται από την ύπαρξη μελλοντικών φορολογητέων κερδών έστω και αν η πηγή προέλευσης των κερδών αυτών είναι διαφορετική από αυτή των μελλοντικά δημιουργούμενων προσωρινών διαφορών.

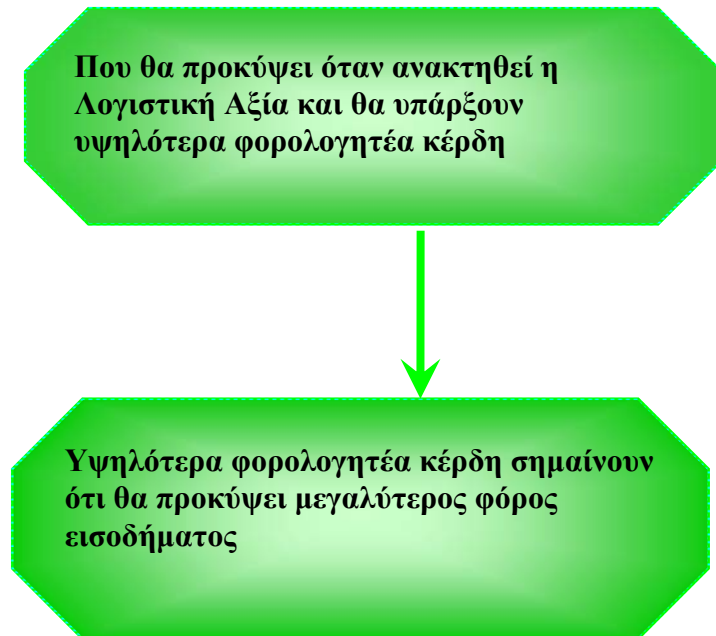
1.6.8. Η λογική της δημιουργίας Φορολογικής Υποχρέωσης

Η λογική της δημιουργίας Φορολογικής Υποχρέωσης, γίνεται καλύτερα αντιληπτή με τη βοήθεια του ακόλουθου διαγράμματος.

Διάγραμμα 2







Αυτή η μεγαλύτερη πληρωμή φόρου που θα υπάρξει στο μέλλον, αποτελεί την υποχρέωση που αναγνωρίζεται σήμερα.

1.7. ΕΠΑΝΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

Σύμφωνα με ορισμένα Πρότυπα, κάποια στοιχεία του ενεργητικού μπορούν να επανεκτιμηθούν. Σε χώρες όπου η επανεκτίμηση επηρεάζει το φορολογητέο εισόδημα, μεταβάλλεται η φορολογική βάση του στοιχείου και ως εκ τούτου, δεν υπάρχει οποιαδήποτε προσωρινή διαφορά ούτε και υπάρχει η ανάγκη για δημιουργία αναβαλλόμενης φορολογίας.

Στις περισσότερες περιπτώσεις, η επανεκτίμηση δεν επηρεάζει τα φορολογητέα κέρδη της περιόδου κατά την οποία γίνεται η επανεκτίμηση του στοιχείου, και ως εκ τούτου δε μεταβάλλεται η φορολογική του βάση. Αυτό σημαίνει ότι η ροή οικονομικών οφελών στην οντότητα κατά τη διάρκεια της ανάκτησης της λογιστικής αξίας θα διαφέρει από το ποσό που θα αφαιρείται για φορολογικούς σκοπούς.



Η διαφορά μεταξύ της επανεκτιμημένης λογιστικής αξίας (ΛΑ) και της φορολογικής βάσης (ΦΒ) του στοιχείου αποτελεί προσωρινή διαφορά και δημιουργεί αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση, αν $\Lambda\text{Α} > \Phi\text{Β}$.

Αυτό θα συμβεί έστω και αν:

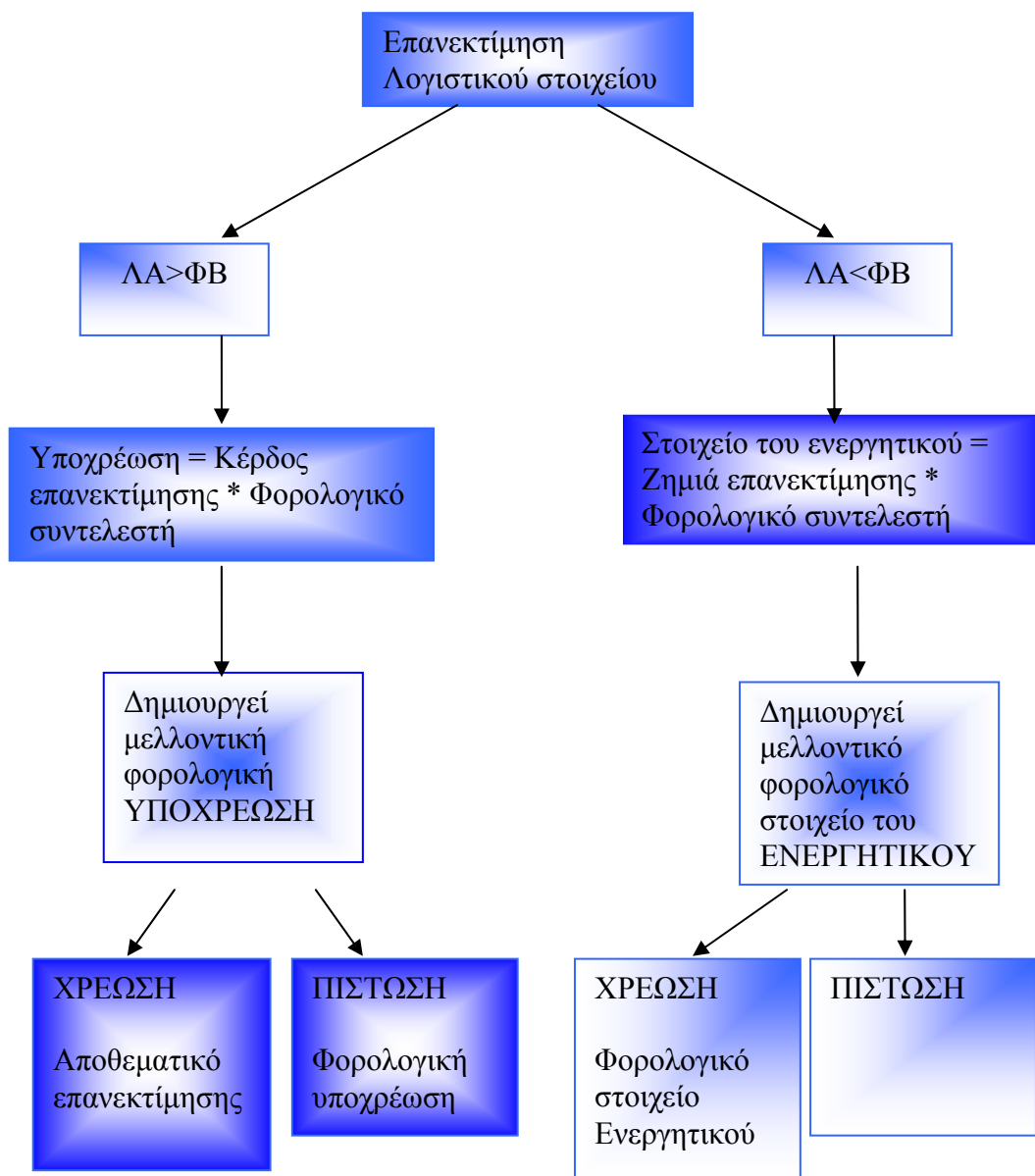
- η εταιρία σκοπεύει να πουλήσει το στοιχείο. Στην περίπτωση αυτή η επανεκτιμημένη λογιστική αξία θα ανακτηθεί από την πώληση και θα πληρωθεί μελλοντικός κεφαλαιουχικός φόρος πάνω στο κέρδος της πώλησης, ή
- η επιχειρηματική οντότητα δεν σκοπεύει να πουλήσει το στοιχείο. Στην περίπτωση αυτή η επανεκτιμημένη λογιστική αξία θα ανακτηθεί από τη χρήση του στοιχείου, η οποία θα επιφέρει μελλοντικό φορολογητέο εισόδημα το οποίο θα υπερβαίνει τις μελλοντικές φορολογικές εκπτώσεις (ο οποίες θα υπολογιστούν πάνω στο κόστος)

Η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας του επανεκτιμώμενου στοιχείου και της φορολογικής του βάσης, αποτελεί προσωρινή διαφορά και δημιουργεί αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση, που θα πρέπει να καταχωρηθεί στη τρέχουσα περίοδο.

Για σκοπούς περισσότερης κατανόησης, ακολουθεί ένα σχεδιάγραμμα Λογιστικού Χειρισμού Επανεκτίμησης στοιχείου του ενεργητικού⁷.

⁷ Δρ. Χρίστος Βλάχου, Λουκάς Λουκά, *Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα*, Έκδοση 4^η, Global Training, σελ 11.18.

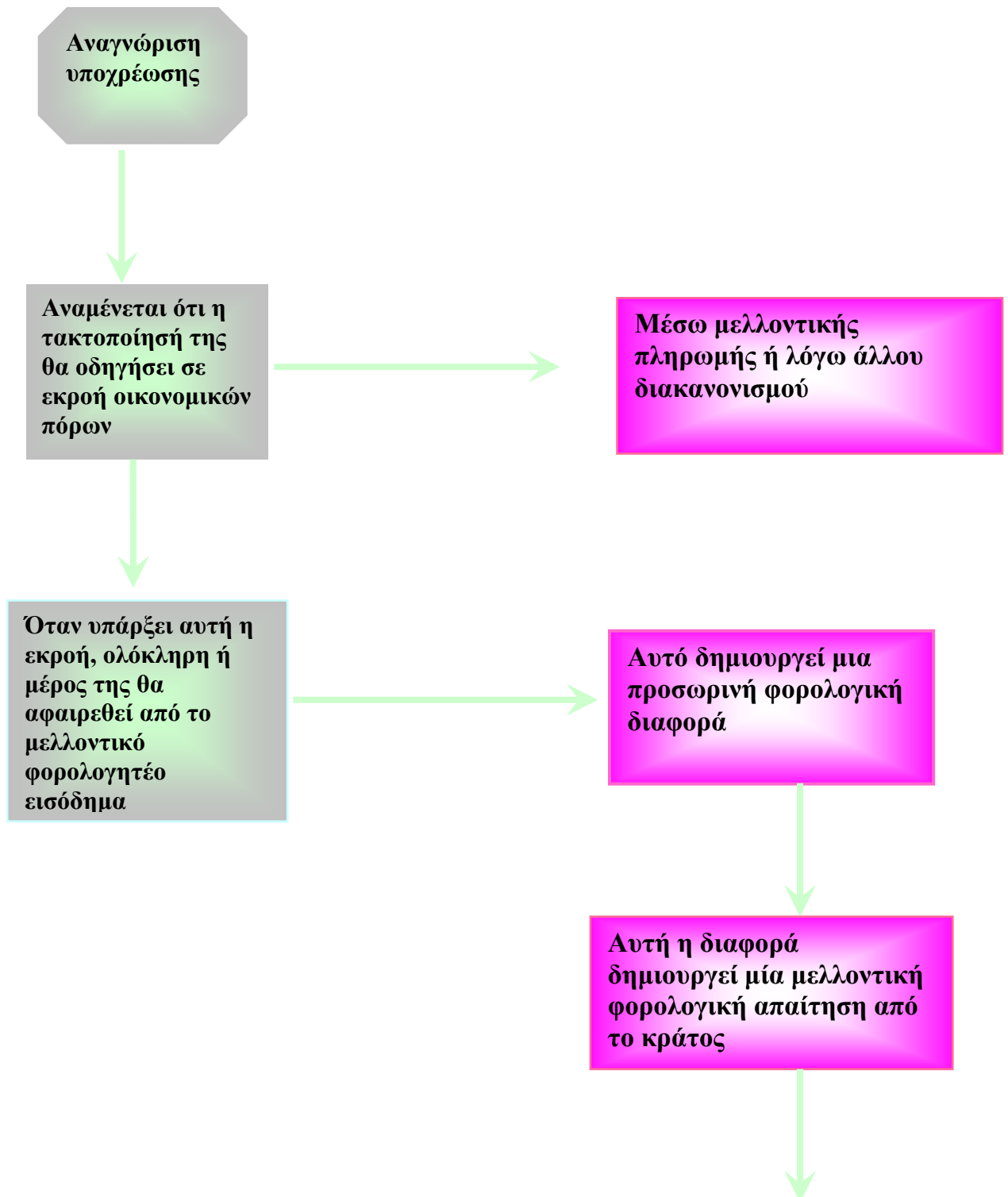
Διάγραμμα 3

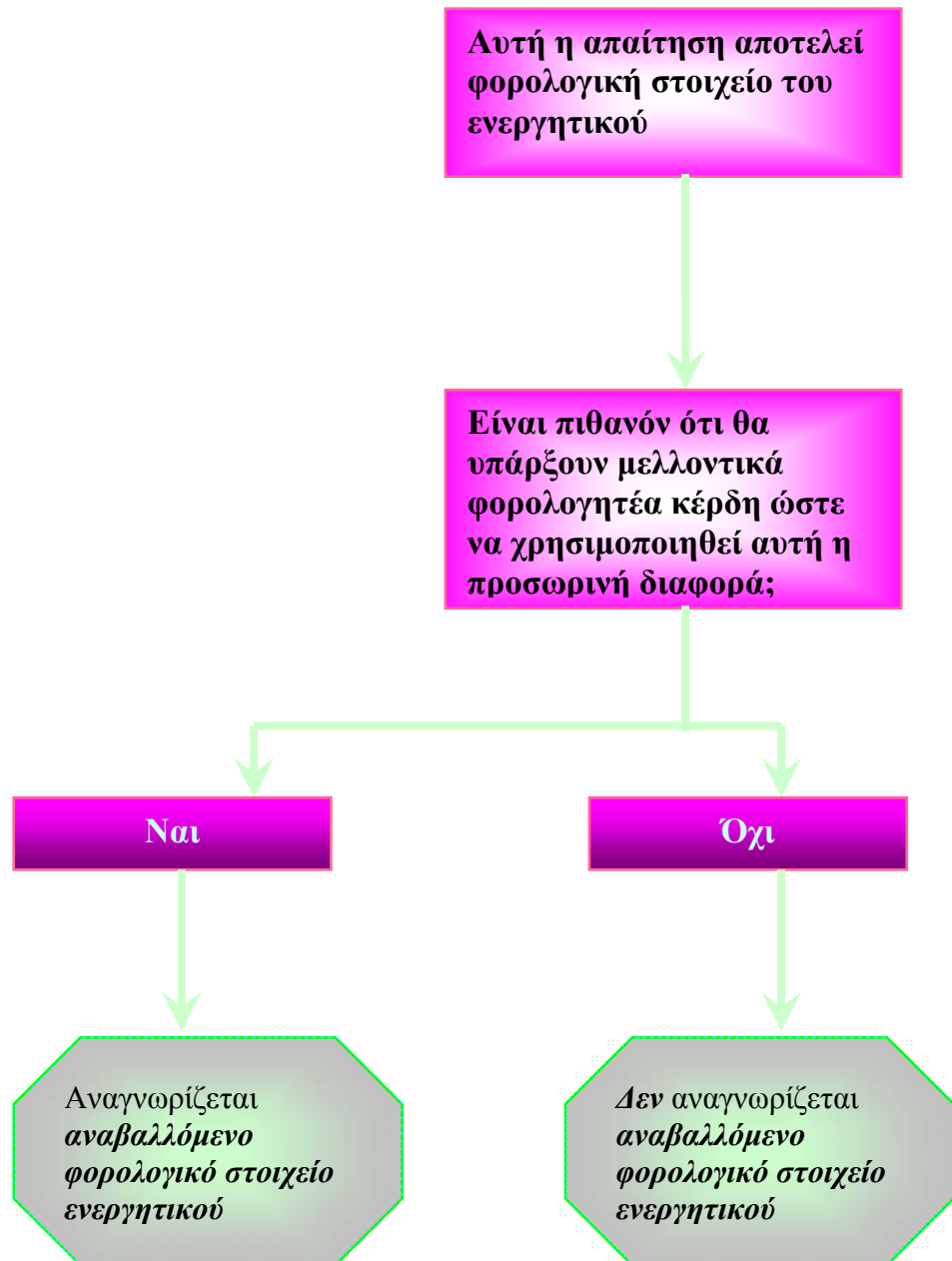


1.8. Η ΛΟΓΙΚΗ ΤΗΣ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΤΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

Η λογική της δημιουργίας Φορολογικού Στοιχείου του Ενεργητικού, γίνεται καλύτερα αντιληπτή με τη βοήθεια του ακόλουθου διαγράμματος.

Διάγραμμα 4





1.9. ΑΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΤΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΖΗΜΙΕΣ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ

1.9.1. Γενικός κανόνας

Όπως και στην περίπτωση των αφαιρετέων προσωρινών διαφορών, κατά την οποία τα φορολογικά στοιχεία αναγνωρίζονται όταν είναι πιθανόν να υπάρξουν μελλοντικά

φορολογητέα κέρδη έναντι των οποίων θα αφαιρεθεί η προσωρινή διαφορά, έτσι και στην περίπτωση των αχρησιμοποίητων φορολογικών ζημιών και πιστώσεων, τα σχετικά φορολογικά στοιχεία ενεργητικού αναγνωρίζονται όταν είναι πιθανόν να υπάρξουν μελλοντικά φορολογητέα κέρδη έναντι των οποίων θα χρησιμοποιηθούν οι αχρησιμοποίητες φορολογικές ζημιές και πιστώσεις.⁸

Συνήθως όμως η ύπαρξη αχρησιμοποίητων φορολογικών ζημιών, αποτελεί ισχυρή ένδειξη ότι μπορεί να μην υπάρξει μελλοντικό φορολογητέο κέρδος. Συνεπώς όταν μία οικονομική οντότητα έχει ιστορικό πρόσφατων ζημιών, η οικονομική οντότητα αναγνωρίζει μια αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση, που προκύπτει από αχρησιμοποίητες φορολογικές ζημιές ή πιστωτικούς φόρους μόνο κατά την έκταση που η οικονομική οντότητα έχει επαρκείς φορολογητέες προσωρινές διαφορές ή υπάρχει άλλη πειστική ένδειξη ότι θα υπάρξει επαρκές φορολογητέο κέρδος έναντι του οποίου οι αχρησιμοποίητες φορολογικές ζημιές ή πιστωτικοί φόροι μπορεί να χρησιμοποιηθούν από την οικονομική μονάδα.. Σε τέτοιες περιπτώσεις απαιτείται γνωστοποίηση του ποσού της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης καθώς και των στοιχείων που αποδεικνύουν την ορθότητα της αναγνώρισης απαίτησης.

Η οικονομική οντότητα εξετάζει τα ακόλουθα κριτήρια κατά την εκτίμηση της πιθανότητας ότι θα υπάρξει φορολογητέο κέρδος έναντι του οποίου οι αχρησιμοποίητες φορολογικές ζημιές ή αχρησιμοποίητοι πιστωτικοί τόκοι μπορούν να χρησιμοποιηθούν:

- αν η οικονομική οντότητα έχει επαρκείς φορολογητέες προσωρινές διαφορές, οι οποίες θα καταλήξουν σε φορολογητέα ποσά έναντι των οποίων οι αχρησιμοποίητες φορολογικές ζημιές ή αχρησιμοποίητοι πιστωτικοί φόροι μπορεί να χρησιμοποιηθούν πριν τη λήξη του δικαιώματος συμψηφισμού τους,
- αν αναμένεται ότι η οικονομική μονάδα θα έχει φορολογητέα κέρδη πριν την εκπνοή των αχρησιμοποίητων φορολογικών ζημιών ή των αχρησιμοποίητων πιστωτικών τόκων,
- αν οι αχρησιμοποίητες φορολογικές ζημιές προέρχονται από αιτίες που είναι δύσκολο να εμφανιστούν ξανά,

⁸ Δρ. Χρίστος Βλάχου, Λουκάς Λουκά, *Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα*, Έκδοση 4^η, Global Training, σελ 11.19 – 11.20.

- αν υπάρχει στην οικονομική μονάδα προγραμματισμός που θα δημιουργήσει φορολογητέο κέρδος στην περίοδο στην οποία οι αχρησιμοποίητες ζημίες ή αχρησιμοποίητοι πιστωτικοί φόροι μπορούν να χρησιμοποιηθούν.

Κατά την έκταση που δεν αναμένεται ότι θα υπάρξει φορολογητέο κέρδος έναντι του οποίου οι αχρησιμοποίητες φορολογικές ζημίες ή αχρησιμοποίητοι πιστωτικοί φόροι μπορεί να χρησιμοποιηθούν, δεν αναγνωρίζεται αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση.⁹

1.9.2. Πιθανά μελλοντικά φορολογητέα κέρδη

Σε περίπτωση που μία εταιρία είναι ζημιογόνος κατά τα τελευταία έτη, το φορολογικό στοιχείο ενεργητικού αναγνωρίζεται μόνο στην έκταση που:

- υπάρχουν αρκετές φορολογητέες προσωρινές διαφορές οι οποίες θα δημιουργήσουν φορολογητέα κέρδη, και τα οποία θα αφορούν την ίδια φορολογική αρχή και την ίδια φορολογική οντότητα, ή
- υπάρχει άλλη ικανοποιητική ένδειξη ότι θα υπάρξουν μελλοντικά φορολογητέα κέρδη που αφορούν την ίδια φορολογική αρχή και την ίδια φορολογική οντότητα.

1.9.3. Επανεκτίμηση μη – αναγνωρισμένων αναβαλλόμενων φορολογικών στοιχείων του ενεργητικού

Σε κάθε μεταγενέστερη ημερομηνία Ισολογισμού πρέπει να γίνεται επανεκτίμηση των μη – αναγνωρισμένων αναβαλλόμενων φορολογικών στοιχείων του ενεργητικού.¹⁰

Η οικονομική οντότητα αναγνωρίζει μια μη αναγνωρισμένη, ως τώρα, φορολογική απαίτηση στο βαθμό που είναι πιθανό ότι μελλοντικό φορολογητέο κέρδος θα υπάρξει, τέτοιο ώστε αν επιτρέψει την ανάκτηση της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης. Για παράδειγμα μία βελτίωση, στις εμπορικές συνθήκες μπορεί να καταστήσει περισσότερο πιθανό για την οικονομική μονάδα ότι θα είναι σε θέση να δημιουργήσει επαρκές φορολογητέο κέρδος στο μέλλον, ώστε η αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση να ανταποκρίνεται στις προϋποθέσεις

⁹ INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS BOARD, «INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS (IFRSs)» INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS BOARD, 2006, σελ 586

¹⁰ Δρ. Χρίστος Βλάχου, Λουκάς Λουκά, *Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα*, Έκδοση 4^η, Global Training, σελ 11.24.



αναγνώρισής της, σύμφωνα με τα όσα ορίζει το Πρότυπο και έχουν ήδη αναφερθεί σε προηγούμενες παραγράφους. Ένα άλλο παράδειγμα είναι όταν μία οικονομική οντότητα επανεκτιμά αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις κατά την ημερομηνία της συνένωσης επιχειρήσεων ή μεταγενέστερα.

1.10. ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΣΕ ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ, ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ, ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΕΣ

1.10.1. Δημιουργία προσωρινής διαφοράς

Προσωρινές διαφορές προκύπτουν όταν η λογιστική αξία της επένδυσης σε μια θυγατρική, συνδεδεμένη, υποκατάστημα ή οι συμμετοχή σε κοινοπραξία (δηλαδή η αναλογία της μητρικής εταιρίας ή του επενδυτή στα καθαρά περιουσιακά στοιχεία της θυγατρικής, υποκαταστήματος, συγγενούς ή της οικονομικής μονάδας στην οποία συμμετέχει, συμπεριλαμβανόμενης της λογιστικής αξίας της υπεραξίας) διαφέρει από τη φορολογική της βάση (που είναι συχνά το κόστος) της επένδυσης ή της συμμετοχής.

Η πιο πάνω διαφορά μπορεί να προκύψει από:

- δημιουργία μη – διανεμηθέντων κερδών,
- μεταβολές στις τιμές του ξένου συναλλάγματος όταν η ιθύνουσα και η θυγατρική έχουν τη βάση τους σε διαφορετικές χώρες,
- μείωση της λογιστικής αξίας μιας συμμετοχής σε μια συγγενή, στο ανακτήσιμο ποσό της.

Η οικονομική οντότητα πρέπει να αναγνωρίζει μια αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση για όλες τις φορολογητέες προσωρινές διαφορές που σχετίζονται με επενδύσεις σε θυγατρικές, υποκαταστήματα, συγγενείς και μ συμμετοχές σε κοινοπραξίες, εκτός αν πληρούνται οι ακόλουθοι προϋποθέσεις:

- η μητρική εταιρία, ο επενδυτής ή ο κοινοπράκτων είναι σε θέση να ελέγξουν το χρονικό σημείο της αναστροφής της προσωρινής διαφοράς, και
- αναμένεται ότι η προσωρινή διαφορά δε θα αναστραφεί στο ορατό μέλλον.

Εφόσον μια μητρική ελέγχει τη μερισματική πολιτική της θυγατρικής της, είναι σε θέση να ελέγχει το χρόνο αναστροφής των προσωρινών διαφορών που συνδέονται με αυτήν τη



συμμετοχή. Περαιτέρω δε θα ήταν εφικτό να προσδιορισθεί το ποσό των φόρων εισοδήματος που θα ήταν πληρωτέο όταν οι προσωρινές διαφορές αναστραφούν. Συνεπώς, όταν η μητρική εταιρία έχει αποφασίσει να μη διανεμηθούν αυτά τα κέρδη στο ορατό μέλλον, η μητρική εταιρία δεν αναγνωρίζει μια αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση. Οι ίδιες προϋποθέσεις εφαρμόζονται για επενδύσεις σε υποκαταστήματα.

Τα μη χρηματικά περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις της οικονομικής μονάδας επιμετρώνται στο νόμισμα της λειτουργίας της. Αν το φορολογητέο κέρδος ή η φορολογική ζημία της οικονομικής μονάδας (και συνεπώς των μη χρηματικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων αυτής) προσδιορίζεται στο διαφορετικό νόμισμα, οι μεταβολές στις συναλλαγματικές ισοτιμίες δημιουργούν προσωρινές διαφορές που αναγνωρίζονται ως αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση ή απαίτηση. Ο προκύπτων αναβαλλόμενος φόρος χρεώνεται ή πιστώνεται στα αποτελέσματα.

Ένας επενδύτης σε συγγενή εταιρία δεν ελέγχει την οικονομική μονάδα και δεν είναι σε θέση συνήθως να κατευθύνει τη μερισματική πολιτική της. Συνεπώς αν δεν υπάρχει συμφωνία που να ορίζει ότι τα κέρδη της συγγενούς δε θα διανεμηθούν στο ορατό μέλλον, ο επενδυτής αναγνωρίζει αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση που προκύπτει από φορολογητέες προσωρινές διαφορές, που συνδέονται με την επένδυσή του στη συγγενή. Σε μερικές περιπτώσεις, ο επενδυτής μπορεί να μην είναι σε θέση να προσδιορίσει το ποσό του φόρου που θα ήταν πληρωτέο, αν ανακτούσε το κόστος της επένδυσής του στη συγγενή, αλλά μπορεί να προσδιορίσει ότι αυτό θα ήταν ίσο ή θα υπερέβαινε ένα ελάχιστο ποσό. Σε τέτοιες περιπτώσεις, η αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση επιμετράται στο ποσό αυτό.

Η συμφωνία μεταξύ των μερών σε μια κοινοπραξία συνήθως ρυθμίζει τη διανομή των κερδών και καθορίζει αν οι αποφάσεις για τέτοια θέματα απαιτούν τη συγκατάθεση όλων των κοινοπρακτών ή μια ειδική πλειοψηφία. Όταν κάποιος μπορεί να ελέγχει τη διανομή των κερδών και αναμένεται ότι τα κέρδη δε θα διανεμηθούν στο ορατό μέλλον, δεν αναγνωρίζεται αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση.

1.10.2. Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις

Η οντότητα πρέπει να αναγνωρίσει αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση για όλες τις φορολογητέες προσωρινές διαφορές που αφορούν σε επενδύσεις σε θυγατρικές, συνδεδεμένες, υποκαταστήματα και κοινοπραξίες εκτός και αν:



- η οντότητα είναι σε θέση να ελέγχει τη χρονική στιγμή της αναστροφής της προσωρινής διαφοράς, και
- είναι πιθανό η προσωρινή διαφορά να μην αναστραφεί στο προσεχές μέλλον.

1.10.3. Αναβαλλόμενα φορολογικά στοιχεία του ενεργητικού

Η επιχειρηματική οντότητα πρέπει να αναγνωρίσει τα αναβαλλόμενα φορολογικά στοιχεία του ενεργητικού για όλες τις αφαιρετέες προσωρινές διαφορές που πηγάζουν από επενδύσεις σε θυγατρικές, συνδεδεμένες, υποκαταστήματα και κοινοπραξίες, μόνο στο βαθμό που είναι πιθανό ότι:

- οι προσωρινές διαφορές θα αναστραφούν σε χρονικό διάστημα για το οποίο είναι δυνατή, σχετική πρόβλεψη, και
- θα υπάρξει φορολογητέο κέρδος έναντι του οποίου θα μπορούν να χρησιμοποιηθούν οι αφαιρετές προσωρινές διαφορές.

1. 11 ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΕΣ ΣΥΝΕΝΩΣΕΙΣ

1.11.1. Γενικά

Σε μία επιχειρηματική συνένωση που χαρακτηρίζεται ως «εξαγορά», το κόστος της εξαγοράς κατανέμεται στα προσδιορίσιμα στοιχεία του ενεργητικού και τις προσδιορίσιμες υποχρεώσεις που αποκτώνται με βάση τη «fair value» ή ελληνιστί με βάση τη «δίκαιη αξία» τους κατά την ημερομηνία της συναλλαγής. Ως εκ τούτου, αν η φορολογική βάση των στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων παραμένει αναλλοίωτη ή επηρεάζεται με διαφορετικό τρόπο από ότι η λογιστική αξία, δημιουργούνται φορολογικές διαφορές.

1.11.2. Κανόνες

Κάθε επιχειρηματική οντότητα πρέπει να αναγνωρίσει τις αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις και τα αναβαλλόμενα φορολογικά στοιχεία ενεργητικού, ως προσδιορίσιμα στοιχεία υποχρεώσεων και ενεργητικού, αντίστοιχα, κατά την ημερομηνία της εξαγοράς.

Ως αποτέλεσμα των πιο πάνω, επηρεάζεται τόσο η υπεραξία όσο και η «αρνητική υπεραξία» που προκύπτει από την εξαγορά. Όμως σύμφωνα με τα όσα ορίζονται το Δ.Λ.Π. 12, δεν πρέπει να αναγνωρίζονται αναβαλλόμενα φορολογικά στοιχεία ενεργητικού και

αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις που προκύπτουν από την εξαγορά αυτή καθ' εαυτή.

1.11.3. Αναγνώριση ιδίου αναβαλλόμενου φορολογικού στοιχείου του ενεργητικού

Ως αποτέλεσμα μίας συνένωσης, η επιχείρηση μπορεί να αναγνωρίσει ένα ίδιο αναβαλλόμενο φορολογικό στοιχείο ενεργητικού, το οποίο δεν ήταν αναγνωρισμένο αλλά, λόγω της συνένωσης, αναμένει ότι θα ανακτήσει, π.χ. η χρησιμοποίηση φορολογητέων κερδών της εξαγορασθείσας εταιρίας για τη συμψηφισή ζημιών της εξαγοράζουσας εταιρίας.

Σύμφωνα με το Δ.Π.Χ.Π. 3 «Συνενώσεις επιχειρήσεων», η οικονομική μονάδα αναγνωρίζει οποιεσδήποτε προκύπτουσες αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις ή απαιτήσεις ως αναγνωρίσιμα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις την ημερομηνία απόκτησης. Συνεπώς, εκείνες οι αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις και απαιτήσεις επηρεάζουν την υπεραξία ή το ποσό κάθε υπέρβασης της συμμετοχής του αποκτώντος στην καθαρή εύλογη αξία των αναγνωρίσιμων περιουσιακών στοιχείων, των υποχρεώσεων και των ενδεχόμενων υποχρεώσεων του αποκτώμενου πέρα του κόστους της συνένωσης. Όμως, όπως έχει ήδη αναφερθεί σε συγκεκριμένη παράγραφο, η οικονομική οντότητα δεν μπορεί να αναγνωρίσει τις αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις που προκύπτουν από την αρχική αναγνώριση της υπεραξίας.

1.11.4. Αναβαλλόμενη φορολογία που προκύπτει από συνένωση επιχειρήσεων

Όπως έχει αναφερθεί, προσωρινές διαφορές μπορούν να προκύπτουν και από συνένωση επιχειρήσεων. Σύμφωνα με το Δ.Χ.Π.Α. 3, η επιχειρηματική μονάδα αναγνωρίζει οποιαδήποτε αναβαλλόμενα φορολογικά στοιχεία ενεργητικού που προκύπτουν ή οποιεσδήποτε φορολογικές υποχρεώσεις, ως αναγνωρίσιμα στοιχεία ενεργητικού και αναγνωρίσιμες υποχρεώσεις, κατά την ημερομηνία της εξαγοράς. Συνεπώς, εκείνα τα αναβαλλόμενα φορολογικά στοιχεία του ενεργητικού και εκείνες οι φορολογικές υποχρεώσεις επηρεάζουν την υπεραξία ή το ποσό υπέρβασης του συμφέροντος του εξαγοραζόμενου πέραν του κόστους της συνένωσης. Όμως η μονάδα δεν αναγνωρίζει τις αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις που προκύπτουν από την αρχική αναγνώριση της υπεραξίας.

Ως αποτέλεσμα μιας συνένωσης επιχειρήσεων, ο εξαγοράζων μπορεί να θεωρεί πιθανόν ότι θα ανακτήσει ένα δικό του αναβαλλόμενο φορολογικό στοιχείο του ενεργητικού που δεν είχε

αναγνωρισθεί πριν τη συνένωση των επιχειρήσεων. Για παράδειγμα ο εξαγοράζων, μπορεί να είναι σε θέση να επωφεληθεί από δικές του αχρησιμοποίητες φορολογικές ζημιές σε συμψηφισμό με τα μελλοντικά φορολογητέα κέρδη του εξαγοραζόμενου. Στην περίπτωση αυτή, ο εξαγοράζων αναγνωρίζει ένα αναβαλλόμενο στοιχείο του ενεργητικού αλλά δεν το συμπεριλαμβάνει ως μέρος της λογιστικοποίησης της συνένωσης των επιχειρήσεων και συνεπώς, δεν το λαμβάνει υπ' όψη για τον προσδιορισμό της υπεραξίας ή του ποσού οποιασδήποτε υπέρβασης του συμφέροντος του εξαγοράζοντος, στην «δίκαιη» αξία των αναγνωρίσιμων στοιχείων ενεργητικού, υποχρεώσεων και ενδεχόμενων υποχρεώσεων του εξαγοραζόμενου, πέραν του κόστους της συνένωσης.

Αν το δυνητικό όφελος από τη φορολογική ζημία του εξαγοράζοντος μεταφέρεται σε μεταγενέστερη περίοδο, ή άλλα αναβαλλόμενα στοιχεία ενεργητικού δεν πληρούσαν τα κριτήρια του Δ.Χ.Π.Α. 3 για ξεχωριστή αναγνώριση όταν μία συνένωση επιχειρήσεων λογιστικοποιείται αρχικά αλλά αναγνωρίζεται μεταγενέστερα, τότε ο εξαγοράζων πρέπει να αναγνωρίσει τον αναβαλλόμενο πιστωτικό φόρο που προκύπτει στο κέρδος ή τη ζημία. Επιπρόσθετα, ο εξαγοράζων πρέπει:

- να μειώσει τη λογιστική αξία της υπεραξίας στο ποσό που θα είχε αναγνωρισθεί αν το αναβαλλόμενο φορολογικό στοιχείο ενεργητικού είχε αναγνωρισθεί ως αναγνωρίσιμο στοιχείο από την ημερομηνία της εξαγοράς του, και να αναγνωρίσει τη μείωση της λογιστικής αξίας της υπεραξίας ως έξοδο.¹¹

1.11.5. Μεταγενέστερη αναγνώριση αναβαλλόμενου φορολογικού στοιχείου ενεργητικού της εξαγορασθείσας επιχειρηματικής οντότητας.

Όταν η εξαγοράζουσα εταιρία αναγνωρίσει ένα αναβαλλόμενο φορολογικό στοιχείο ενεργητικού της εξαγορασθείσας εταιρίας, σε χρόνο μεταγενέστερο της ημερομηνίας εξαγοράς, το οποίο δεν είχε αρχικά αναγνωρίσει, τότε το αναβαλλόμενο φορολογικό έσοδο καταχωρείται στην ενοποιημένη κατάσταση αποτελεσμάτων.

Επίσης η εξαγοράζουσα, θα πρέπει να:

¹¹ Δρ. Χρίστος Βλάχου, Λουκάς Λουκά, *Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα*, Έκδοση 4^η, Global Training, σελ 11.25 – 11.26.



- αναπροσαρμόσει τη μικτή λογιστική αξία της υπεραξίας και τη σχετική συσσωρευμένη χρεολυσία στα ποσά που θα ίσχυαν αν γινόταν η αναγνώριση του στοιχείου του ενεργητικού την ημερομηνία της εξαγοράς, και
- αναγνωρίσει τη μείωση της καθαρής λογιστικής αξίας της υπεραξίας ως έξοδο.

1.11.6. Τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος που απορρέει από αμοιβές που καθορίζονται από την αξία των μετοχών.

Σε ορισμένες περιπτώσεις, η οικονομική μονάδα λαμβάνει φορολογική έκπτωση που σχετίζονται με απολαβές που καταβάλλονται υπό μορφή μετοχών, μετοχικών δικαιωμάτων προαίρεσης ή άλλων συμμετοχικών τίτλων της εταιρίας. Το ποσό εκείνης της φορολογικής έκπτωσης μπορεί να διαφέρει από τη σχετιζόμενη συνολική δαπάνη απολαβών και μπορεί να ανακύψει σε μεταγενέστερη λογιστική περίοδο. Για παράδειγμα, η οικονομική μονάδα μπορεί να αναγνωρίσει δαπάνη για την ανάληψη υπηρεσιών των εργαζομένων που ελήφθησαν ως αντάλλαγμα για παραχωρηθέντα μετοχικά δικαιώματα προαίρεσης, σύμφωνα με τα όσα ορίζονται από το Δ.Π.Χ.Π.2 «Παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών» και να μη λάβει φορολογική έκπτωση έως ότου ασκηθούν τα μετοχικά δικαιώματα προαίρεσης, ενώ η επιμέτρηση της φορολογικής έκπτωσης θα βασίζεται στην τιμή της μετοχής, κατά την ημερομηνία ανάκτησης.

Όπως ισχύει και με τα κόστη της έρευνας, η διαφορά μεταξύ της φορολογικής βάσης των υπηρεσιών που ελήφθησαν μέχρι σήμερα και της μηδενικής λογιστικής αξίας, αποτελεί εκπεστέα προσωρινή διαφορά που καταλήγει σε αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση. Αν το ποσό που οι φορολογικές αρχές επιτρέπουν ως έκπτωση σε μελλοντικές περιόδους δεν είναι γνωστό κατά το τέλος της περιόδου, θα πρέπει να εκτιμηθεί βάσει των διαθέσιμων πληροφοριών κατά το τέλος της περιόδου. Για παράδειγμα αν το ποσό που οι φορολογικές αρχές επιτρέπουν ως έκπτωση σε μελλοντικές περιόδους εξαρτάται από την τιμή της μετοχής της οικονομικής μονάδας σε μια μελλοντική ημερομηνία, η επιμέτρηση της προσωρινής εκπεστέας διαφοράς θα πρέπει να βασίζεται στην τιμή της μετοχής στο τέλος της περιόδου.

Το ποσό της φορολογικής έκπτωσης μπορεί να διαφέρει από τη σχετιζόμενη συνολική δαπάνη απολαβών. Αν το ποσό της φορολογικής έκπτωσης υπερβαίνει το ποσό της σχετιζόμενης φορολογικής συνολικής δαπάνης απολαβών, αυτό αποδεικνύει ότι η φορολογική έκπτωση δε σχετίζεται μόνο με δαπάνη απολαβών αλλά και με στοιχείο των Ιδίων Κεφαλαίων. Το υπερβάλλον ποσό του σχετιζόμενου ή του τρέχοντος αναβαλλόμενου φόρου πρέπει να αναγνωρίζεται απευθείας στα Ίδια Κεφάλαια.

1.11.7. Τρέχουσα και αναβαλλόμενη φορολογία που προκύπτει από συναλλαγές που αφορούν σε πληρωμές σε συνάρτηση με μετοχές.

Σε ορισμένα φορολογικά συστήματα, η οικονομική μονάδα απολαμβάνει φορολογική έκπτωση που σχετίζεται με τις απολαβές που καταβάλλονται με τη μορφή μετοχών, δικαιωμάτων προαίρεσης ή άλλων εργαλείων Ιδίων Κεφαλαίων. Το ποσό της παρεχόμενης φορολογικής έκπτωσης μπορεί να διαφέρει από το σχετιζόμενο συνολικό έξοδο των απολαβών που τελικά καταχωρείται στην Κ.Α.Χ. και μπορεί να προκύψει σε μεταγενέστερη περίοδο. Για παράδειγμα, δε ορισμένα φορολογικά συστήματα η οικονομική μονάδα μπορεί να αναγνωρίζει έξοδο για την ανάλωση υπηρεσιών των εργαζόμενων που ελήφθησαν ως αντάλλαγμα για παραχωρηθέντα δικαιώματα προαίρεσης, σύμφωνα με το Δ.Π.Χ.Π.2, και να μην παραχωρηθεί στην οικονομική μονάδα, φορολογική έκπτωση μέχρις ότου εξασκηθούν τα δικαιώματα προαίρεσης με την επιμέτρηση της φορολογικής έκπτωσης να βασίζεται στην τιμή της μετοχής της μονάδας κατά την ημερομηνία εξάσκησης των δικαιωμάτων.

Όπως και με τα έξοδα έρευνας, η διαφορά μεταξύ της φορολογικής βάσης των υπηρεσιών των εργαζομένων που ελήφθησαν και της μηδενικής λογιστικής αξίας, αποτελεί **αφαιρετέα προσωρινή διαφορά** που δημιουργεί αναβαλλόμενο στοιχείο του ενεργητικού. Αν το ποσό που οι φορολογικές αρχές εγκρίνουν ως έκπτωση σε μελλοντικές περιόδους δεν είναι γνωστό κατά το τέλος της περιόδου, πρέπει να εκτιμηθεί βάσει των διαθέσιμων πληροφοριών κατά το τέλος της περιόδου. Αν το ποσό που εγκρίνουν οι φορολογικές αρχές ως έκπτωση σε μελλοντικές περιόδους, εξαρτάται από την τιμή της μετοχής της οικονομικής μονάδας σε μια μελλοντική ημερομηνία, η επιμέτρηση της προσωρινής αφαιρετέας διαφοράς πρέπει να βασίζεται στην τιμή της μετοχής της επιχείρησης στο τέλος της περιόδου.

Όπως αναφέρθηκε και ανωτέρω το ποσό της φορολογικής έκπτωσης μπορεί να διαφέρει από το σχετιζόμενο συνολικό έξοδο απολαβών. Το Δ.Λ.Π. 12 απαιτεί όπως η τρέχουσα και η αναβαλλόμενη φορολογία να αναγνωρίζονται ως έσοδα ή έξοδα και συμπεριλαμβάνονται στο κέρδος ή τη ζημία της περιόδου, εκτός από τις περιπτώσεις που ο φόρος προκύπτει, από:

- μια συναλλαγή ή ένα γεγονός που αναγνωρίζεται απευθείας στα Ίδια Κεφάλαια στην ίδια ή σε διαφορετική περίοδο, ή
- μια συνένωση επιχειρήσεων,



Αν το ποσό της φορολογικής έκπτωσης ή της εκτιμώμενης φορολογικής έκπτωσης υπερβαίνει το ποσό του σχετιζόμενου συνολικού εξόδου απολαβών, αυτό υποδεικνύει ότι η φορολογική έκπτωσης δε σχετίζεται μόνο με έξοδο απολαβών αλλά και με στοιχείο των Ιδίων Κεφαλαίων. Στην περίπτωση αυτή, το επιπλέον ποσό της προκύπτουσας τρέχουσας ή αναβαλλόμενης φορολογίας θα πρέπει να αναγνωρίζεται απευθείας στα Ίδια Κεφάλαια.

1.12. ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΚΑΙ ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

1.12.1. Γενικοί κανόνες

Οι τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις (στοιχεία του ενεργητικού) για την τρέχουσα και τις προηγούμενες περιόδους, θα πρέπει να επιμετρούνται στο ποσό που αναμένεται να αποδοθούν (να ανακτηθούν) στις αρμόδιες φορολογικές αρχές, χρησιμοποιώντας τα φορολογικά ποσοστά (και ακολουθώντας τα όσα ορίζονται από την εκάστοτε φορολογική νομοθεσία) που ισχύουν, κατά την ημερομηνία σύνταξης του ισολογισμού.

Τα τρέχοντα αναβαλλόμενα φορολογικά στοιχεία ενεργητικού και οι τρέχουσες αναβαλλόμενες υποχρεώσεις, πρέπει να επιμετρούνται με τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να ισχύουν την περίοδο της ανάκτησης ή του διακανονισμού τους, και με βάση τους φορολογικούς συντελεστές που ισχύουν κατά την ημερομηνία σύνταξης του ισολογισμού.

Όταν ισχύουν κλιμακωτοί φορολογικοί συντελεστές, η επιμέτρηση γίνεται χρησιμοποιώντας ένα μέσο συντελεστή.

Η επιμέτρηση θα πρέπει να λαμβάνει υπ' όψη τον τρόπο με τον οποίο η επιχειρηματική οντότητα, σκοπεύει να ανακτήσει (να διακανονήσει) τα αναβαλλόμενα φορολογικά στοιχεία του ενεργητικού (υποχρεώσεις). Ο τρόπος αυτός θα πρέπει να ανταποκρίνεται στα όσα επιβάλλει το εκάστοτε φορολογικό πλαίσιο.¹²

Η επιμέτρηση των αναβαλλόμενων φορολογικών υποχρεώσεων και απαιτήσεων πρέπει να αντανakλά τις επακόλουθες φορολογικές συνέπειες που θα προκύψουν από τον τρόπο με τον

¹² Δρ. Χρίστος Βλάχου, Λουκάς Λουκάς, *Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα*, Έκδοση 4^η, Global Training, σελ 11.27 – 11.29.



οποίον η οικονομική μονάδα αναμένει κατά την ημερομηνία σύνταξης του Ισολογισμού, ανακτήσει ή να εξοφλήσει τη λογιστική αξία των υποχρεώσεων και των απαιτήσεών της.

Σε κάποιες περιπτώσεις ο τρόπος με τον οποίο μια οικονομική μονάδα ανακτά (εξοφλεί ή τακτοποιεί) τη λογιστική αξία ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης μπορεί να επηρεάζεται από κάποιον ή κάποιους από τους παρακάτω παράγοντες:

το φορολογικό συντελεστή ου είναι εφαρμοστέος όταν η οικονομική οντότητα ανακτά ή εξοφλεί τη λογιστική αξία περιουσιακού στοιχείου (της υποχρέωσης), ή

➤ τη φορολογική βάση του περιουσιακού στοιχείου (της υποχρέωσης).

Σε τέτοιες περιπτώσεις η οικονομική μονάδα επιμετρά τις αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις και αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις με τη χρήση του φορολογικού συντελεστή και της φορολογικής βάσης, που είναι συνεπής με τον αναμενόμενο τρόπο διακανονισμού.

1.12.2. Διαφοροποιημένοι φορολογικοί συντελεστές σε περίπτωση καταβολής μερισμάτων

Σε ορισμένες χώρες, οι φορολογικοί συντελεστές που εφαρμόζονται επί των φορολογητέων κερδών των επιχειρήσεων, διαφοροποιούνται σε περίπτωση καταβολής μερισμάτων. Στην περίπτωση αυτή, τα φορολογικά στοιχεία ενεργητικού και οι υποχρεώσεις τόσο για την τρέχουσα όσο και για την αναβαλλόμενη φορολογία, υπολογίζονται χρησιμοποιώντας τους φορολογικούς συντελεστές που ισχύουν για τα μη διανεμόμενα κέρδη.

Σε ορισμένες περιπτώσεις, οι φόροι εισοδήματος είναι πληρωτέοι με έναν χαμηλότερο ή έναν υψηλότερο συντελεστή, αν μέρος ή το σύνολο του καθαρού κέρδους ή των κερδών εις νέον καταβάλλεται ως μέρισμα στους μετόχους. Σε άλλες περιπτώσεις, οι φόροι εισοδήματος μπορεί να επιστραφούν ή να πληρωθούν, αν μέρος ή το σύνολο του καθαρού κέρδους ή των κερδών εις νέον καταβάλλονται ως μέρισμα στους μετόχους.

Επίσης οι φορολογικές επιπτώσεις που απορρέουν κατά την καταβολή μερισμάτων, αναγνωρίζονται στην περίοδο που αναγνωρίζεται και η σχετική υποχρέωση καταβολής του μερίσματος. Η αναγνώριση γίνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων, εκτός από τις περιπτώσεις εκείνες που αναλύονται σε επόμενη παράγραφο.



Οι φορολογικές συνέπειες των μερισμάτων αναγνωρίζονται, όταν αναγνωρίζεται η υποχρέωση καταβολής μερίσματος. Οι φορολογικές συνέπειες των μερισμάτων συνδέονται περισσότερο άμεσα με συναλλαγές ή γεγονότα το παρελθόντος παρά με διανομές προς τους δικαιούχους. Συνεπώς, οι φορολογικές συνέπειες των μερισμάτων αναγνωρίζονται στο καθαρό κέρδος ή τη ζημία της περιόδου.

1.12.3. Προεξόφληση αναβαλλόμενης φορολογίας

Ο αξιόπιστος προσδιορισμός των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων σε προεξοφλητική βάση απαιτεί λεπτομερή προσδιορισμό του χρόνου της αναστροφής κάθε προσωρινής διαφοράς. Σε πολλές περιπτώσεις τέτοιος προσδιορισμός είναι πρακτικά αδύνατος ή εξαιρετικά πολύπλοκος. Συνεπώς, η προεξόφληση των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων είναι εξαιρετικά επικίνδυνη.

Το Δ.Λ.Π. 12 προβλέπει ότι τα αναβαλλόμενα φορολογικά στοιχεία ενεργητικού και οι αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις, δεν πρέπει να προεξοφλούνται. Ο λόγος είναι ότι οι σχετικοί υπολογισμοί απαιτούν εξαιρετική σχετική κατάρτιση και εξοικείωση.

Σημειώνεται ότι η μη προεξόφληση είναι υποχρεωτική, καθώς σε περίπτωση υιοθέτησης ανάλογης πρακτικής, θα οδηγούσε σε προβλήματα συγκρισιμότητας μεταξύ των οικονομικών καταστάσεων των εταιριών, οι οποίες εφάρμοσαν την προεξόφληση και εκείνων που δεν την εφάρμοσαν.

Οι προσωρινές διαφορές προσδιορίζονται σε σχέση με τη λογιστική αξία ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης. Αυτό ισχύει ακόμη και όπου αυτή ή ίδια η λογιστική αξία είναι προσδιορισμένη σε μια προεξοφλητική βάση, όπως για παράδειγμα η περίπτωση των υποχρεώσεων για τις καθορισμένες παροχές εξόδου από την υπηρεσία (Δ.Λ.Π.19 «Παροχές σε εργαζόμενους»).¹³

1.12.4. Επανεξέταση λογιστικής αξίας φορολογικού στοιχείου ενεργητικού

¹³ INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS BOARD, «INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS (IFRSs)» INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS BOARD, 2006, σελ 584



Η λογιστική αξία κάθε φορολογικού στοιχείου του ενεργητικού πρέπει να επανεξετάζεται σε κάθε ημερομηνία σύνταξης ισολογισμού και να μειώνεται στο βαθμό που δεν είναι πλέον πιθανό να ανακτηθεί¹⁴.

Η μείωση της λογιστικής αξίας του φορολογικού στοιχείου του ενεργητικού, απαιτείται να γίνει στο βαθμό που δεν είναι πιθανό να υπάρξει, επαρκές φορολογικό κέρδος που να επιτρέψει την αξιοποίηση της ωφέλειας μέρους ή του συνόλου αυτής της αναβαλλόμενου φορολογικού στοιχείου του ενεργητικού¹⁵.

Οποιαδήποτε μείωση γίνει λόγω του πιο πάνω κανόνα, μπορεί να αναστραφεί σε μεταγενέστερες περιόδους, στην περίπτωση που κάποιες νέες πληροφορίες και γεγονότα καθιστούν την ανάκτηση του στοιχείου πιθανή.¹⁶

Επίσης, σε κάθε χρήση επιβάλλεται να γίνεται επανεκτίμηση των ακαταχώρητων αναβαλλόμενων φορολογικών στοιχείου του ενεργητικού, για να διαπιστωθεί εάν έχουν διαμορφωθεί συνθήκες που να επιτρέπουν την καταχώρηση κάποιων αναβαλλόμενων φορολογικών στοιχείου του ενεργητικού, τα οποία δεν είχαν καταχωρηθεί λόγω έλλειψης των κατάλληλων συνθηκών.¹⁷

1.13. ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΚΑΙ ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

Η λογιστική αξία των τρεχουσών και αναβαλλόμενων φορολογικών επιδράσεων μιας συναλλαγής ή άλλου γεγονότος ακολουθεί τη λογική της απεικόνισης της ίδιας της συναλλαγής ή του γεγονότος.

1.13.1. Κατάσταση αποτελεσμάτων

Η τρέχουσα και η αναβαλλόμενη φορολογία, πρέπει να αναγνωρίζονται ως εισόδημα ή ως έξοδο, και να συμπεριλαμβάνονται στο καθαρό κέρδος ή στη ζημία της περιόδου, εκτός και αν η τρέχουσα ή η αναβαλλόμενη φορολογία προέρχεται από:

¹⁴ Δρ. Χρίστος Βλάχου, Λουκάς Λουκά, *Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα*, Έκδοση 4^η, Global Training, σελ 11.29 – 11.32.

¹⁵ ΘΕΟΔΩΡΟΣ ΓΡΗΓΟΡΑΚΟΣ «ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ», ΑΝΤ. ΣΑΚΚΟΥΛΑ, ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ 2005, ΕΚΔΟΣΗ 11^η, σελ

¹⁶ Δρ. Χρίστος Βλάχου, Λουκάς Λουκά, *Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα*, Έκδοση 4^η, Global Training, σελ 11.33

¹⁷ ΘΕΟΔΩΡΟΣ ΓΡΗΓΟΡΑΚΟΣ «ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ», ΑΝΤ. ΣΑΚΚΟΥΛΑ, ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ 2005, ΕΚΔΟΣΗ 11^η, σελ

- ένα γεγονός ή μία συναλλαγή που αναγνωρίζεται στην ίδια ή σε διαφορετική περίοδο, απευθείας στα Ίδια Κεφάλαια της επιχείρησης, ή
- μία επιχειρηματική συνένωση η οποία είναι εξαγορά.¹⁸

Οι περισσότερες αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις και φορολογικές απαιτήσεις, προκύπτουν όταν έσοδα ή έξοδα περιλαμβάνονται στο λογιστικό κέρδος μιας περιόδου, αλλά περιλαμβάνονται στο φορολογητέο αποτέλεσμα διαφορετικής περιόδου. Ο προκύπτων αναβαλλόμενος φόρος αναγνωρίζεται στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων. Για παράδειγμα:

- έσοδα από τόκους, δικαιώματα εκμετάλλευσης ή μερίσματα εισπράττονται με καθυστέρηση και περιλαμβάνονται στο λογιστικό κέρδος της περιόδου που αφορούν, σύμφωνα και με τα όσα ορίζονται από το Δ.Λ.Π.18 «Έσοδα» αλλά περιλαμβάνονται στο φορολογητέο αποτέλεσμα σε ταμιακή βάση, και
- κόστη άϋλων περιουσιακών στοιχείων έχουν κεφαλαιοποιηθεί σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 38 «Άϋλων περιουσιακά στοιχεία» και αποσβένονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης, αλλά είχαν εκπεστεί φορολογικά όταν πραγματοποιήθηκαν.

Η λογιστική αξία των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων μπορεί να μεταβληθεί ακόμη και αν δεν υπάρχει μεταβολή στο ποσό των σχετικών προσωρινών διαφορών. Αυτό μπορεί να προκύπτει για παράδειγμα, από:

- μεταβολή στους φορολογικούς συντελεστές,
- επανεκτίμηση της ανακτησιμότητας των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων και,
- μεταβολή στον αναμενόμενο τρόπο ανάκτησης περιουσιακού στοιχείου.

Ο προκύπτων αναβαλλόμενος φόρος αναγνωρίζεται στην κατάσταση των αποτελεσμάτων χρήσεως εκτός και αν προέρχεται από μεταβολή στοιχείων που έχουν χρεωθεί ή πιστωθεί στα Ίδια Κεφάλαια.

1.13.2. Στοιχεία που πιστώνονται ή χρεώνονται απευθείας στα Ίδια Κεφάλαια



Η τρέχουσα και η αναβαλλόμενη φορολογία πρέπει να πιστωθούν ή να χρεωθούν απευθείας στα Ίδια Κεφάλαια, εάν η φορολογία που προκύπτει αφορά σε στοιχεία που έχουν χρεωθεί ή πιστωθεί, στην ίδια ή σε προγενέστερη περίοδο, στα Ίδια Κεφάλαια, π.χ.:

- επανεκτιμήσεις στοιχείων του ενεργητικού,
- αλλαγές σε λογιστικές πολιτικές,
- ορισμένες συναλλαγματικές διαφορές,
- ποσά που προκύπτουν κατά την αρχική αναγνώριση του στοιχείου των Ιδίων Κεφαλαίων ενός σύνθετου χρηματοοικονομικού μέσου.¹⁹

Σε περίπτωση μεταφοράς του κέρδους επανεκτίμησης, από αποθεματικό επανεκτίμησης, στα συσσωρευμένα κέρδη λόγω «πραγματοποίησης» του κέρδους αυτού, η μεταφορά πρέπει να γίνεται χωρίς καμία αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση.

Σε εξαιρετικές περιπτώσεις μπορεί να είναι δύσκολο να προσδιοριστεί το ποσό του τρέχοντος και του αναβαλλόμενου φόρου που αφορά στοιχεία που έχουν πιστωθεί ή χρεωθεί στην καθαρή θέση. Αυτό μπορεί να συμβεί για παράδειγμα όταν:

- υπάρχουν κλιμακωτοί συντελεστές φόρου εισοδήματος και είναι αδύνατο να προσδιοριστεί ο φορολογικός συντελεστής με τον οποίο ένα συγκεκριμένο στοιχείο έχει φορολογηθεί,
- μια μεταβολή στο συντελεστή φόρου ή στους κανόνες φορολόγησης επηρεάζει μια αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση που αφορά (συνολικά ή μερικά) σε ένα στοιχείο που είχε προηγουμένως χρεωθεί ή πιστωθεί στα Ίδια Κεφάλαια, ή
- η οικονομική οντότητα αποφασίζει να αναγνωρίσει μια αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση ή εφεξής να μην την αναγνωρίσει στο σύνολό της και η αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση αφορά (συνολικά ή μερικά) σε ένα στοιχείο που είχε προηγουμένως χρεωθεί ή πιστωθεί στα Ίδια Κεφάλαια.

Σε τέτοιες περιπτώσεις, ο τρέχων και ο αναβαλλόμενος φόρος που σχετίζεται με στοιχεία χρεούμενα ή πιστούμενα στα Ίδια Κεφάλαια, βασίζεται σε μια εύλογη αναλογική κατανομή του τρέχοντος και του αναβαλλόμενου φόρου.

¹⁹ Δρ. Χρίστος Βλάχου, Λουκάς Λουκάς, *Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα*, Έκδοση 4^η, Global Training, σελ 11.34



Το Δ.Λ.Π.16 «Ενσώματες ακινητοποιήσεις» δεν εξειδικεύει αν η οικονομική μονάδα πρέπει να μεταφέρει κάθε έτος, από το πλεόνασμα αναπροσαρμογής στα αποτελέσματα εις νέον, ένα ποσό ίσο με τη διαφορά μεταξύ της απόσβεσης ενός αναπροσαρμοσμένου περιουσιακού στοιχείου και της απόσβεσης που βασίζεται πάνω στο κόστος αυτού του περιουσιακού στοιχείου. Αν η οικονομική μονάδα διενεργεί τέτοια μεταφορά, το μεταφερόμενο ποσό είναι καθαρό από κάθε σχετικό αναβαλλόμενο φόρο. Το ίδιο εφαρμόζεται για μεταφορές που γίνονται κατά την πώληση ενός στοιχείου των ενσώματων ακινητοποιήσεων.

Όταν ένα περιουσιακό στοιχείο αναπροσαρμόζεται για φορολογικούς σκοπούς και αυτή η αναπροσαρμογή σχετίζεται με τη λογιστική αναπροσαρμογή προηγούμενης περιόδου ή σχετίζεται με αναπροσαρμογή που αναμένεται να διενεργηθεί σε μελλοντική περίοδο, οι φορολογικές επιδράσεις τόσο της αναπροσαρμογής του περιουσιακού στοιχείου όσο και της προσαρμογής της φορολογικής βάσης πιστώνονται ή χρεώνονται στα Ίδια Κεφάλαια στις περιόδους στις οποίες προκύπτουν. Όμως αν η αναπροσαρμογή για φορολογικούς σκοπούς δε σχετίζεται με λογιστική αναπροσαρμογή προγενέστερης περιόδου ή με αναπροσαρμογή που αναμένεται να διενεργηθεί σε μελλοντική περίοδο, οι φορολογικές επιδράσεις της προσαρμογής της φορολογητέας βάσης αναγνωρίζονται στην κατάσταση των αποτελεσμάτων χρήσεως.

Όταν μια οικονομική μονάδα καταβάλλει μέρισμα στους μετόχους της, μπορεί να απαιτείται να καταβάλει μια αναλογία μερισμάτων στις φορολογικές αρχές για λογαριασμό των μετόχων. Συχνά αυτό το ποσό ονομάζεται παρακρατούμενος φόρος. Αυτό το ποσό που καταβλήθηκε ή είναι πληρωτέο στις φορολογικές αρχές χρεώνεται στα Ίδια Κεφάλαια ως μέρος των μερισμάτων.

1.14. ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΚΑΙ ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

1.14.1. Συμψηφισμός

Η οικονομική μονάδα θα συμψηφίσει τις τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις και τις τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις όταν και μόνο όταν:

- έχει ισχυρό νομικό δικαίωμα να συμψηφίσει τα αναγνωρισμένα ποσά, και
- προτίθεται είτε να προβεί σε διακανονισμό του καθαρού υπολοίπου, είτε να εισπράξει το ποσό της απαίτησης εξοφλώντας ταυτόχρονα την υποχρέωση.



Μολονότι οι τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις, αναγνωρίζονται και επιμετρώνται ξεχωριστά, συμψηφίζονται στον Ισολογισμό, εφόσον πληρούνται κριτήρια όμοια με εκείνα που καθιερώνονται για τα χρηματοοικονομικά μέσα στο Δ.Λ.Π.32 «Χρηματοοικονομικά μέσα : Γνωστοποίηση και Παρουσίαση».

Η οικονομική μονάδα έχει νομικά ισχυρό δικαίωμα συμψηφισμού τρέχουσας φορολογικής απαίτησης με μια τρέχουσα φορολογική υποχρέωση, όταν αφορούν σε φόρους εισοδήματος που επιβάλλονται από την ίδια τη φορολογική αρχή, και η φορολογική αρχή επιτρέπει να καταβάλει ή να εισπράξει το καθαρό ποσό.

Στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, μια τρέχουσα φορολογική απαίτηση μιας εταιρίας του ομίλου, συμψηφίζεται έναντι μιας τρέχουσας φορολογικής υποχρέωσης μιας άλλης θυγατρικής του ομίλου, όταν και μόνο όταν, οι εταιρίες αυτές έχουν ισχυρό νομικό δικαίωμα να καταβάλουν ή να εισπράξουν το καθαρό ποσό, και προτίθενται να προβούν στην καταβολή ή στην είσπραξη αυτού του καθαρού ποσού ή να ανακτήσουν την απαίτηση και να εξοφλήσουν την υποχρέωση συγχρόνως.

Η οικονομική μονάδα πρέπει να συμψηφίζει τις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και τις αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις όταν και μόνο όταν:

- έχει ένα νομικό ισχυρό δικαίωμα να συμψηφίσει τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις έναντι τρεχόντων φορολογικών υποχρεώσεων, και
- οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις, αφορούν σε φόρους εισοδήματος που επιβάλλονται από την ίδια φορολογική αρχή.

Για να αποφεύγεται η ανάγκη για λεπτομερή προγραμματισμό του χρόνου της αναστροφής κάθε προσωρινής διαφοράς, το Πρότυπο απαιτεί από την οικονομική μονάδα να συμψηφίζει μια αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση έναντι μίας φορολογικής υποχρέωσης της ίδιας οικονομικής μονάδας όταν και μόνο όταν, αφορούν σε φόρους εισοδήματος που επιβάλλονται από την ίδια φορολογική αρχή και η οικονομική οντότητα έχει ένα ισχυρό νομικό δικαίωμα να συμψηφίσει τις τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις με τις τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις.

Σπάνιες είναι οι περιπτώσεις που μια οικονομική οντότητα έχει δικαίωμα να συμψηφίσει σε κάποιες περιόδους αλλά όχι σε κάποιες άλλες. Στις περιπτώσεις αυτές, μπορεί να απαιτείται λεπτομερής σχεδιασμός προκειμένου να εξακριβωθεί αν η αναβαλλόμενη φορολογική

υποχρέωση μιας οικονομικής μονάδας θα καταλήξει σε μειωμένες πληρωμές στη ίδια περίοδο, στην οποία μια αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση μιας άλλης οικονομικής μονάδας, θα καταλήξει σε μειωμένες πληρωμές από αυτήν τη δεύτερη οικονομική μονάδα.

1.14.2. Έξοδο φόρου ή εισόδημα

- Η δαπάνη φόρου (έσοδο) που αφορά σε κέρδος ή ζημία από συνήθεις δραστηριότητες, εμφανίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης
- Συναλλαγματικές διαφορές των αναβαλλόμενων φορολογικών υποχρεώσεων ή απαιτήσεων του εξωτερικού

Το Δ.Λ.Π.21 «Οι επιδράσεις των μεταβολών στις τιμές του συναλλάγματος» απαιτεί ορισμένες συναλλαγματικές διαφορές να αναγνωρίζονται ως έσοδα ή ως έξοδα, αλλά δεν ορίζει πού πρέπει να εμφανίζονται οι διαφορές αυτές στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Κατόπιν τούτου, όταν στην κατάσταση αποτελεσμάτων αναγνωρίζονται συναλλαγματικές διαφορές από αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις ή απαιτήσεις εξωτερικού, οι διαφορές αυτές μπορεί να κατατάσσονται ως αναβαλλόμενα έξοδα (έσοδα) φόρου, αν αυτή η παρουσίαση θεωρείται ότι είναι πλέον χρήσιμη για τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων.

1.14.3. Γνωστοποιήσεις

Το Πρότυπο απαιτεί να γνωστοποιούνται όλα τα συστατικά μέρη του φορολογικού εξόδου (εισοδήματος), που καταχωρούνται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης (Κ.Α.Χ.) π.χ.:

- τα τρέχοντα έξοδα (έσοδα) φόρου,
- κάθε προσαρμογή που αναγνωρίζεται στην περίοδο για τρέχοντες φόρους προηγούμενων περιόδων,
- το ποσό του αναβαλλόμενου εξόδου (εσόδου) που σχετίζεται με τη δημιουργία και την αναστροφή των προσωρινών διαφορών,
- το ποσό του αναβαλλόμενου εξόδου (εσόδου) που σχετίζεται με τις μεταβολές των φορολογικών συντελεστών ή την επιβολή νέων φόρων,
- το ποσό της ωφέλειας που προκύπτει από φορολογική ζημία που δεν είχε αναγνωριστεί προηγουμένως, πιστωτικό φόρο ή προσωρινή διαφορά προηγούμενης περιόδου, που δε χρησιμοποιείται για τη μείωση του τρέχοντος φόρου,



- αναβαλλόμενη δαπάνη φόρου, που προκύπτει από την υποτίμηση ή αναστροφή προηγούμενης υποτίμησης μιας αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης.

Θα πρέπει επίσης να γνωστοποιούνται ξεχωριστά,

- το ποσό της τρέχουσας και της αναβαλλόμενης φορολογίας το οποίο καταχωρείται απευθείας στα Ίδια Κεφάλαια,
- το ποσό του φόρου που αφορά σε έκτακτα κονδύλια,
- επεξήγηση της σχέσης μεταξύ του λογιστικού και του φορολογικού εξόδου (εισοδήματος) με τον έναν από τους δύο ακόλουθους τρόπους:

- α. αριθμητική συμφιλίωση μεταξύ του φορολογικού εξόδου (εισοδήματος) και του αποτελέσματος του πολλαπλασιασμού των λογιστικών κερδών με τους φορολογικούς συντελεστές που εφαρμόζονται, και
- β. αριθμητική συμφιλίωση μεταξύ του μέσου σταθμικού συντελεστή φορολογίας και του συντελεστή φορολογίας που ισχύει.

- εξήγηση αλλαγών στους φορολογικούς συντελεστές που ισχύουν από περίοδο σε περίοδο,
- το ποσό και την ημερομηνία λήξης όλων των αφαιρετέων προσωρινών διαφορών, των αχρησιμοποίητων φορολογικών ζημιών και των αχρησιμοποίητων φορολογικών πιστώσεων,
- το συνολικό ποσό προσωρινών διαφορών που προκύπτουν από θυγατρικές, συνδεδεμένες, υποκαταστήματα και κοινοπραξίες για τις οποίες δεν έχουν αναγνωριστεί οποιεσδήποτε αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις,
- για κάθε προσωρινή διαφορά, αχρησιμοποίητη φορολογική ζημία και αχρησιμοποίητη φορολογική πίστωση θα πρέπει να γνωστοποιούνται:

- α. οι αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις και τα αναβαλλόμενα φορολογικά στοιχεία του ενεργητικού που αναγνωρίστηκαν στους Ισολογισμούς στους οποίους παρουσιάζονται, και
- β. το ποσό του αναβαλλόμενου φορολογικού εσόδου ή εξόδου που αναγνωρίστηκε στην Κ.Α.Χ., αν αυτό δεν είναι εμφανές από τις μεταβολές στα ποσά που αναγνωρίστηκαν στον Ισολογισμό.²⁰

²⁰ Δρ. Χρίστος Βλάχου, Λουκάς Λουκά, *Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα*, Έκδοση 4^η, Global Training, σελ 11.35 – 11.36.



- σε σχέση με διακοπείσες δραστηριότητες το έξοδο φόρου που αφορά:
 - α. στο κέρδος ή στη ζημία από τη διακοπή, και
 - β. στο κέρδος ή ζημία από συνήθεις εργασίες της διακοπείσας δραστηριότητας, μαζί με τα αντίστοιχα ποσά για κάθε προηγούμενη περίοδο που παρουσιάζεται.
- το ποσό των συνεπειών του φόρου εισοδήματος των μερισμάτων προς τους μετόχους της οικονομικής μονάδας, που προτάθηκαν ή ανακοινώθηκαν πριν οι οικονομικές μονάδες εγκριθούν, αλλά δεν αναγνωρίστηκαν ως υποχρέωση στις οικονομικές καταστάσεις.

Η οικονομική οντότητα θα γνωστοποιήσει το ποσό μιας αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης και τη φύση της απόδειξης που στηρίζει την αναγνώριση, όταν:

- α. η χρησιμοποίηση της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης εξαρτάται από μελλοντικά φορολογητέα κέρδη τα οποία θα χρησιμοποιηθούν για την αναστροφή των υπαρχουσών φορολογητέων προσωρινών διαφορών, και
- β. η οικονομική μονάδα υποστεί ζημία είτε στην τρέχουσα είτε σε προηγούμενη περίοδο, κατά την ίδια φορολογική διαδικασία από την οποία προέκυψε η αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση.

Όπως έχει αναφερθεί ανωτέρω, σε προηγούμενη παράγραφο, η οικονομική οντότητα πρέπει να γνωστοποιεί τη φύση των πιθανών συνεπειών του φόρου εισοδήματος που θα προέρχονταν από την καταβολή μερισμάτων στους μετόχους. Επιπρόσθετα, η οικονομική μονάδα, πρέπει να γνωστοποιεί τα ποσά των πιθανών συνεπειών του φόρου εισοδήματος που είναι εφικτό να προσδιοριστούν καθώς και αν υπάρχουν κάποιες φορολογικές συνέπειες φόρου εισοδήματος οι οποίες δεν είναι εφικτό να προσδιοριστούν.

Οι γνωστοποιήσεις που αιτούνται από το Πρότυπο, παρέχει στο χρήστη των οικονομικών καταστάσεων τη δυνατότητα να αντιλαμβάνεται, αν η σχέση μεταξύ του εξόδου/ εσόδου του φόρου και του λογιστικού κέρδους είναι ασυνήθης, όπως επίσης και τους σημαντικούς παράγοντες που μπορεί να επηρεάσουν αυτή τη σχέση στο μέλλον. Η σχέση μεταξύ της δαπάνης/ εσόδου του φόρου και του λογιστικού κέρδους μπορεί να επηρεάζεται από διάφορους παράγοντες, όπως έσοδα που απαλλάσσονται της φορολογίας, δαπάνες μη



εκπεστέες κατά τον προσδιορισμό του φορολογητέου κέρδους/ φορολογικής ζημιάς, την επίπτωση των φορολογικών ζημιών και των φορολογικών συντελεστών του εξωτερικού.

Κατά την εξήγηση της σχέσης μεταξύ της δαπάνης / έσοδο φόρου και του λογιστικού κέρδους, η οικονομική μονάδα χρησιμοποιεί ένα εφαρμοστέο φορολογικό συντελεστή, που παρέχει την πλέον κατανοητή πληροφόρηση στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων. Συχνά, ο πλέον κατανοητός φορολογικός συντελεστής, είναι ο εγχώριος συντελεστής φόρου στη χώρα που είναι εγκαταστημένη, η οικονομική μονάδα, συναθροίζοντας το φορολογικό συντελεστή που εφαρμόζεται στους εθνικούς φόρους με τους φόρους που εφαρμόζονται σε κάθε τοπική φορολογία και οι οποίοι υπολογίζονται επί ενός ουσιαστικά παρόμοιου επιπέδου φορολογητέου κέρδους / φορολογικής ζημιάς. Όμως για μια οικονομική μονάδα που δραστηριοποιείται σε διαφορετικές χώρες, μπορεί πιο κατανοητή η συγκέντρωση ξεχωριστών συμφωνιών που καταρτίζονται με τη χρήση των εγχώριων συντελεστών.

Ο μέσος όρος του πραγματικού συντελεστή φόρου είναι η δαπάνη φόρου διαιρούμενο με το λογιστικό κέρδος.

Το Πρότυπο απαιτεί η οικονομική οντότητα να γνωστοποιεί τη φύση των πιθανών συνεπειών του φόρου εισοδήματος που θα προερχόταν από την καταβολή μερισμάτων στους μετόχους. Η οικονομική μονάδα γνωστοποιεί τα σημαντικά στοιχεία του φόρου εισοδήματος και τους συντελεστές που θα επηρεάσουν το ποσό των πιθανών συνεπειών φόρου εισοδήματος μερισμάτων.

Σε αρκετές περιπτώσεις δεν είναι εφικτό να υπολογιστεί το συνολικό ποσό των πιθανών συνεπειών του φόρου εισοδήματος που μπορεί να προέλθει από την καταβολή μερισμάτων στους μετόχους. Αυτό μπορεί να συμβεί όταν πρόκειται για πολυεθνικές με μεγάλο αριθμό αλλοδαπών θυγατρικών. Όμως ακόμη και στην περίπτωση αυτή μερικά τμήματα του συνολικού ποσού μπορεί να είναι ευχερώς προσδιορίσιμα. Για παράδειγμα, σε έναν ενοποιημένο όμιλο, μια μητρική εταιρία και μερικές θυγατρικές της μπορεί να έχουν πληρώσει φόρους εισοδήματος με έναν υψηλότερο συντελεστή στα μη διανεμόμενα κέρδη και να είναι ενήμερες του ποσού που θα επιστρεφόταν κατά την καταβολή μελλοντικών μερισμάτων στους μετόχους από ενοποιημένα κέρδη εις νέον. Αν πληρείται σχετική προϋπόθεση, η οικονομική μονάδα επίσης γνωστοποιεί ότι υπάρχουν πρόσθετες και πιθανές συνέπειες φόρου εισοδήματος που δεν είναι εφικτό, να προσδιοριστούν. Στις ιδιαίτερες οικονομικές καταστάσεις της μητρικής αν υπάρχουν, η γνωστοποίηση των πιθανών συνεπειών του φόρου εισοδήματος, αφορά τα κέρδη εις νέον της μητρικής.

Η οικονομική μονάδα που είναι υποχρεωμένη να παρέχει τις γνωστοποιήσεις, μπορεί να είναι υποχρεωμένη να γνωστοποιεί στοιχεία που αφορούν σε προσωρινές διαφορές που συνδέονται με συμμετοχές σε θυγατρικές, υποκαταστήματα, συγγενείς και συμμετοχές σε κοινοπραξίες. Σε τέτοιες περιπτώσεις, η επιχείρηση το λαμβάνει υπόψη κατά τον καθορισμό των πληροφοριών που θα γνωστοποιήσει.

1.15. Η ΜΕΘΟΔΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΧΕΙΡΙΣΜΟΥ ΤΟΥ Δ.Α.Π. 12

1.15.1. Μέθοδος υποχρεώσεως του Ισολογισμού

Με την αναθεώρηση του προτύπου το 2000, καταργήθηκε η μέχρι τότε ισχύουσα μέθοδος λογιστικοποίησης του φόρου, και επιβλήθηκε (για τις χρήσεις που άρχιζαν από 1.1.2001 και μετά), η αποκαλούμενη «Μέθοδος υποχρεώσεως του Ισολογισμού».

Η μέθοδος αυτή, βασίζεται στα δεδομένα του Ισολογισμού και εστιάζει στις λεγόμενες «Προσωρινές διαφορές», δηλαδή στις διαφορές μεταξύ της εμφανιζόμενης στον Ισολογισμό λογιστικής αξίας ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρεώσεως και της φορολογικής βάσης αυτού, δηλαδή του ποσού που αναγνωρίζεται για φορολογικούς σκοπούς. Οι διαφορές αυτές θα επηρεάσουν αυξητικά ή μειωτικά το φόρο εισοδήματος της χρήσης, στη χρήση στην οποία τα αντίστοιχα περιουσιακά στοιχεία του Ισολογισμού ή οι υποχρεώσεις, που περικλείουν τις διαφορές αυτές, εισπραχθούν ή πληρωθούν ή μεταφερθούν στα «αποτελέσματα χρήσεως».

Μέχρι τότε, ο φόρος εισοδήματος που περικλείεται στις προσωρινές αυτές διαφορές, πρέπει να προσδιορισθεί και να εμφανισθεί στον Ισολογισμό είτε στο λογαριασμό «αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις» είτε στο λογαριασμό «αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις».²¹

1.16. ΠΡΟΣΘΗΚΗ ΝΕΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΣΤΟ Ε.Γ.Λ.Σ. ΚΑΙ ΕΜΦΑΝΙΣΗ ΤΟΥΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

²¹ ΘΕΟΔΩΡΟΣ ΓΡΗΓΟΡΑΚΟΣ «ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ», ΑΝΤ. ΣΑΚΚΟΥΛΑ, ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ 2005, ΕΚΔΟΣΗ 11^η, σελ 185



1.16.1. Νέοι λογαριασμοί στο Ε.Γ.Λ.Σ.

Για τη λογιστική αντιμετώπιση των διαφόρων λογιστικών χειρισμών που προβλέπονται στο Πρότυπο, προτείνεται να προστεθούν οι εξής νέοι λογαριασμοί στο Ε.Γ.Λ.Σ. :

- 18.60 Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις
- 18.80 Συμψηφιστέος φόρος εισοδήματος από φορολογικές ζημιές
- 45.60 Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις
- 86.60 Έξοδο φόρου εισοδήματος

1.17. ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΩΝ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΤΗΣ ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΣΤΟ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟ.

1.17.1. Απεικόνιση της αναβαλλόμενης φορολογίας στον Ισολογισμό

Σε συγκεκριμένη παράγραφο του Προτύπου, καθορίζονται τα ακόλουθα:

- Τόσο οι φορολογικές απαιτήσεις όσο και οι φορολογικές υποχρεώσεις πρέπει να καταχωρούνται στον Ισολογισμό, ξεχωριστά από τις λοιπές απαιτήσεις και υποχρεώσεις.
- Οι αναβαλλόμενες φορολογικές και οι φορολογικές υποχρεώσεις πρέπει να καταχωρούνται στον Ισολογισμό ξεχωριστά από τις τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις.
- Όταν στον Ισολογισμό γίνεται διάκριση μεταξύ των βραχυπρόθεσμων και μη, απαιτήσεων και υποχρεώσεων (όπως προβλέπεται στο Ε.Γ.Λ.Σ.), τότε οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και οι αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις εντάσσονται στις μη βραχυπρόθεσμες (δηλαδή στις μακροπρόθεσμες).

Ο συμψηφισμός μεταξύ τρεχουσών φορολογικών απαιτήσεων και τρεχουσών φορολογικών υποχρεώσεων καθώς και μεταξύ αναβαλλόμενων φορολογικών υποχρεώσεων γίνεται μόνο εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις που ορίζονται στο Πρότυπο²²

²² ΘΕΟΔΩΡΟΣ ΓΡΗΓΟΡΑΚΟΣ «ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ», ΑΝΤ. ΣΑΚΚΟΥΛΑ, ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ 2005, ΕΚΔΟΣΗ 11^η, σελ 184



ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2: Μεθοδολογία της έρευνας

2.1. ΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΕΡΕΥΝΑΣ

Η παρούσα έρευνα, που διεξάγεται στο πλαίσιο εκπόνησης της συγκεκριμένης πτυχιακής, έχει ως σκοπό να εξετάσει και να παρουσιάσει το περιεχόμενο και τις μεταβολές του λογαριασμού της αναβαλλόμενης φορολογίας, όπως αυτές εμφανίζονται στις δημοσιευμένες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις των εταιριών που είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών (Χ.Α.Α.)

2.2. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΗΣ ΕΡΕΥΝΑΣ.

Το αντικείμενο της παρούσας έρευνας είναι η μελέτη του περιεχομένου και των μεταβολών του λογαριασμού της αναβαλλόμενης φορολογίας, όπως αυτός εμφανίζεται στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις που δημοσιεύονται στην ηλεκτρονική σελίδα του Χρηματιστηρίου Αξιών Αθηνών από τις εισηγμένες εταιρίες του κλάδου τροφίμων και ποτών, κατά την πρώτη εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων.

Αναβαλλόμενη φορολογία: Ως αναβαλλόμενη φορολογία (απαίτηση ή απόκτηση) ορίζεται εκείνο το μέγεθος που συσχετίζει στην τρέχουσα περίοδο, μελλοντικές φορολογικές συνέπειες ορισμένων τρεχουσών συναλλαγών.

2.3. ΣΤΟΧΟΣ ΤΗΣ ΕΡΕΥΝΑΣ

Στόχος της έρευνας αυτής, είναι να παρουσιάσει, με όσο το δυνατόν περισσότερη ακρίβεια, τη λειτουργία του λογαριασμού της αναβαλλόμενης φορολογίας κατά την πρώτη εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματιστηριακής Πληροφόρησης (Δ.Π.Χ.Π.) από τις εισηγμένες εταιρίες στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών (Χ.Α.Α.).

Η υιοθέτηση των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (Δ.Λ.Π.) στη χώρα μας, άλλαξε σε μεγάλο βαθμό τον τρόπο προσέγγισης των λογιστικών γεγονότων. Σκοπός, πλέον, των συντασσόμενων οικονομικών καταστάσεων είναι η παροχή πληρέστερης και ουσιαστικότερης πληροφόρησης, η οποία θα είναι προσβάσιμη (μέσω της δημοσίευσης των οικονομικών καταστάσεων) όχι μόνο στους μετόχους και του οικονομικούς αναλυτές αλλά



και σε κάθε πιθανό χρήστη των οικονομικών καταστάσεων, ο οποίος θα έχει τη δυνατότητα να βασιστεί σε αυτές για να αποκομίσει βασικές και ουσιαστικές πληροφορίες για τη λήψη καλύτερων αποφάσεων.²³

Στο πλαίσιο των αρχών αυτών, βάσει των οποίων συντάσσονται οι οικονομικές καταστάσεις, η έννοια της αναβαλλόμενης φορολογίας διαδραματίζει σημαντικό ρόλο, καθώς αποτυπώνει τις φορολογικές επιπτώσεις που προκύπτουν από κάθε λογιστικό γεγονός που πραγματοποιείται στο πλαίσιο εφαρμογής των Δ.Λ.Π. τόσο σε τρέχουσα όσο και σε μελλοντική περίοδο.

2.4. ΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΠΛΗΘΥΣΜΟΥ - ΣΤΟΧΟΥ

Ως πληθυσμός στόχος προκειμένου να πραγματοποιηθεί η συγκεκριμένη έρευνα ορίστηκε, το σύνολο των ανώνυμων εταιριών που είναι εισηγμένες στο Χ.Α.Α. και δραστηριοποιούνται στον κλάδο των τροφίμων και των ποτών.

2.5. ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΜΕΘΟΔΟΥ ΣΥΛΛΟΓΗΣ ΤΩΝ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ

Ως μέθοδος συλλογής των απαραίτητων στοιχείων για τη διεξαγωγή της έρευνας επιλέχθηκε η συλλογή και μελέτη των ετήσιων δελτίων των ανώνυμων εταιριών του κλάδου τροφίμων και ποτών, όπως δημοσιεύονται στην επίσημη ηλεκτρονική σελίδα του Χ.Α.Α. Η διαδικτυακή αυτή σελίδα, αποτελεί και την πηγή άντλησης πληροφοριών για την έρευνα λόγω της εύκολης και γρήγορης προσβασιμότητας στα στοιχεία των εταιριών, που παρέχεται στο χρήστη του διαδικτύου.

2.6. ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΜΕΣΟΥ ΣΥΛΛΟΓΗΣ ΤΩΝ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ

Για την υλοποίηση της συγκεκριμένης έρευνας, ως πιο κατάλληλο μέσο συλλογής δεδομένων, κρίθηκε το ετήσιο δελτίο των εισηγμένων εταιριών στο Χ.Α.Α. Σε κάθε τέτοιο δελτίο περιέχονται όλες οι οικονομικές καταστάσεις που πρέπει να δημοσιεύονται από τις οικονομικές μονάδες σύμφωνα με τα όσα ορίζουν τα Δ.Π.Χ.Π. περί γνωστοποίησης και δημοσιότητας των οικονομικών μονάδων. Επιπλέον στα δελτία αυτά παρέχονται κάθε είδους πληροφορία που σχετίζεται με τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων των εταιριών και

²³ Φώτης Ιωαννίδης, (ΑΑΑ), «Δελτίο Φορολογικής Νομοθεσίας», 2005, w.dfn.gr



οι οποίες σε αρκετές των περιπτώσεων, παρέχουν αναλύσεις και εξηγήσεις που συμβάλλουν στην πληρέστερη κατανόηση των δημοσιευμένων οικονομικών καταστάσεων των εταιριών.

2.7. ΔΕΙΓΜΑΤΟΛΗΠΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

Η επίσημη ιστοσελίδα του Χ.Α.Α. αποτελεί το μητρώο της έρευνας στο οποίο περιέχονται όλα τα απαραίτητα στοιχεία για κάθε εξεταζόμενη εταιρία.

Το σύνολο των εταιριών, τα στοιχεία των οποίων δημοσιεύονται στη συγκεκριμένη ιστοσελίδα, είναι 34. Η δυνατότητας άμεσης πρόσβασης οποιαδήποτε χρονική στιγμή στα στοιχεία αυτά, κατέστησε εφικτό να συμπέσει το δειγματοληπτικό πλαίσιο με τον πληθυσμό στόχο.

Ως δειγματοληπτικό πλαίσιο νοείται εκείνο το σύνολο μονάδων του πληθυσμού - στόχου που είναι δειγματοληπτικά εφικτός. Η ταύτιση του δειγματοληπτικού πλαισίου με τον πληθυσμό - στόχο, ουσιαστικά δεν κατέστησε αναγκαίο τον προσδιορισμό συγκεκριμένης δειγματοληπτικής μεθόδου, εφόσον όλες οι μονάδες του δειγματοληπτικού πλαισίου που εξετάστηκαν αντιπροσωπεύουν τις μονάδες του πληθυσμού στόχου.²⁴

2.8. ΥΛΟΠΟΙΗΣΗ ΤΗΣ ΕΡΕΥΝΑΣ

Για την υλοποίηση της συγκεκριμένης έρευνας, η οποία και αποτελεί την ουσία της εν λόγω εργασίας, συγκεντρώθηκαν τα ετήσια δελτία του υπό εξέταση πληθυσμού -στόχου. Ως πληθυσμός στόχος όπως ορίστηκε ανωτέρω, είναι το σύνολο των εισηγμένων εταιριών στο Χ.Α.Α. που δραστηριοποιούνται στον κλάδο των τροφίμων και των ποτών.

Η συλλογή των ετήσιων δελτίων έγινε μέσα από την ηλεκτρονική σελίδα του Χρηματιστηρίου Αξιών Αθηνών, στην οποία κάθε εισηγμένη εταιρία υποχρεούται, πειθαρχώντας στο πλαίσιο που διαμορφώνει η εταιρική διακυβέρνηση, να δημοσιεύει τις ετήσιες οικονομικές της καταστάσεις.

Κατά τη διεξαγωγή της έρευνας έγινε μελέτη, όχι μόνο των στοιχείων που δημοσιεύονται στις επίσημες οικονομικές καταστάσεις των εταιριών αλλά και των στοιχείων που περιέχονται στα ετήσια δελτία αυτών. Σκοπός της πρακτικής αυτής, ήταν αφενός μεν να επαληθευτεί, όπου

²⁴ Βασίλειος Μπένος, *Μέθοδοι και Τεχνικές Δειγματοληψίας*, εκδόσεις Σταμούλης, Πειραιάς 1991, σελ 96 και επόμενες.



αυτό ήταν εφικτό, η αξιοπιστία των δημοσιευμένων στις οικονομικές καταστάσεις, στοιχείων αλλά και να αντληθεί κάθε είδους σχετική πληροφορία που θα οδηγούσε στην πληρέστερη κατανόηση αυτών.

2.9. ΤΡΟΠΟΣ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΤΩΝ ΣΥΛΛΕΓΟΜΕΝΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Για τη διευκόλυνση της συλλογής των στοιχείων και τη δυνατότητα εξαγωγής συμπερασμάτων, δημιουργήθηκαν τέσσερα αρχεία στα οποία περιλαμβάνονται και αναλύονται τα οικονομικά μεγέθη των εταιριών που μελετούνται.

Στο πρώτο αρχείο που περιλαμβάνει 32 φύλλα εργασίας, ένα για κάθε εξεταζόμενη εταιρία, καταγράφονται οι μεταβολές εκείνων των λογιστικών μεγεθών που ουσιαστικά, διαμόρφωσαν το μέγεθος της αναβαλλόμενης φορολογίας. Ελέγχεται αν τα αθροίσματα των μεταβολών αυτών, συμφωνούν με αυτά που δημοσιεύονται. Επίσης αποτυπώνεται η ετήσια μεταβολή της αναβαλλόμενης φορολογίας και εξετάζεται αν και αυτό το ποσό ταυτίζεται με το αντίστοιχο που δημοσιεύεται. Για λόγους σύγκρισης παρατίθενται το μέγεθος της αναβαλλόμενης φορολογίας και της τρέχουσας φορολογικής επιβάρυνσης των εταιριών όπως δημοσιεύονται στους Ισολογισμούς. Από τη σύγκριση αυτή προκύπτουν ενδιαφέροντα στοιχεία τόσο για την ποιότητα των πληροφοριών όσο και για την αριθμητική αξιοπιστία των στοιχείων που δημοσιεύονται σε έναν επίσημο οργανισμό ο οποίος διαχειρίζεται, οργανώνει και ελέγχει τη χρηματιστηριακή αγορά της ελληνικής οικονομίας.

Στο δεύτερο μέρος, παρουσιάζεται η σχέση της αναβαλλόμενης φορολογίας, είτε αποτελεί στοιχείο του ενεργητικού είτε αποτελεί υποχρέωση, με τα Ίδια Κεφάλαια κάθε οικονομικής μονάδας και καταδεικνύεται η μεταξύ τους ποσοστιαία σχέση. Από τη συγκεκριμένη ενέργεια δίνεται μια ενδεικτική εικόνα για το μέγεθος της επίδρασης που έχει η πρώτη εφαρμογή των Δ.Π.Χ.Π. για τις ελληνικές εταιρίες. Σε σύνολο 32 εταιριών, (34 περιλαμβάνει η ιστοσελίδα, οι οικονομικές καταστάσεις δύο από αυτών, λόγω του ότι είναι θυγατρικές ενσωματώνονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της μητρικής εταιρίας. Για αυτές λοιπόν, ως μεμονωμένες εταιρίες δεν εξάγεται κανένα συμπέρασμα) οι 10 από αυτές εμφανίζουν φορολογική απαίτηση, 21 φορολογική υποχρέωση και 1 εξ αυτών δεν παρουσιάζει καθόλου αναβαλλόμενη φορολογία.

Στα επόμενα αρχεία, παρουσιάζεται η ποσοστιαία σχέση του πληρωτέου φόρου εισοδήματος, έτσι όπως παρουσιάζεται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης κάθε εταιρίας, ως έξοδο χρήσης με τα φορολογητέα κέρδη προ φόρων. Από τα ποσοστά που προκύπτουν



διαπιστώνεται μια ευρύτητα συσχετισμού των δύο μεγεθών. Η ποσοστιαία σχέση που διαμορφώνεται κυμαίνεται ακόμα και σε αρνητικά μεγέθη, ενώ σε αρκετές περιπτώσεις ξεπερνά το 100%.

Ακολουθεί, μια ποιοτική αξιολόγηση των δημοσιευμένων ετήσιων δελτίων των εταιριών. Οι εταιρίες βαθμολογούνται για την ποιότητα και την αξιοπιστία των πληροφοριών που δημοσιεύουν. Η βαθμολόγηση κυμαίνεται από το 1 ως το 4, και κάθε αριθμός της κλίμακας αυτής, αντιπροσωπεύει την καθόλου ικανοποιητική, μέτρια, ικανοποιητική και πολύ ικανοποιητική, ποιότητα και αξιοπιστία των πληροφοριών που δημοσιεύονται. Τα κριτήρια της ανωτέρω διαβάθμισης αναλύονται στα αντίστοιχα φύλλα εργασίας τα οποία παρατίθενται στο Μέρος Α του Παραρτήματος.

Η έρευνα ολοκληρώνεται με την παροχή πληροφοριών, σχετικά με το είδος των λογαριασμών που παρουσίασαν τη μεγαλύτερη μεταβολή κατά την πρώτη εφαρμογή των Δ.Λ.Π. Η επεξεργασία των στοιχείων αυτών, συμπληρώνεται με ένα παράδειγμα εταιρίας που έχει συντάξει τον Ισολογισμό της εφαρμόζοντας για πρώτη φορά τα Δ.Λ.Π..

Από τη συγκεκριμένη εργασία αυτό που είναι περισσότερο εμφανή είναι το κατά πόσο οι Ελληνικές εταιρίες που αποτελούν τον πληθυσμό - στόχο της έρευνας, ήταν προετοιμασμένες ουσιαστικά για την υιοθέτηση και εφαρμογή των Δ.Π.Χ.Π., αλλά και για τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων με βάση τα όσα τα Πρότυπα απαιτούν.



ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3: Επεξεργασία των στοιχείων που προκύπτουν από τις δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις των εισηγμένων Ελληνικών εταιριών στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών, οι οποίες δραστηριοποιούνται στον κλάδο τροφίμων και ποτών.

Για κάθε εταιρία του κλάδου τροφίμων και ποτών του Χ.Α.Α., έχουν δημιουργηθεί, ανάλογα με αυτό της παραγράφου 3.1.1, φύλλα εργασίας, από την επεξεργασία των οποίων προκύπτουν τα συμπεράσματα της έρευνας, έτσι όπως παρουσιάζονται στο κεφάλαιο 4 που ακολουθεί. Τα φύλλα εργασίας παρατίθενται στο Μέρος Γ του Παραρτήματος, με την ίδια σειρά που δημοσιεύονται στην ιστοσελίδα του Χ.Α.Α.

3.1. ΑΠΟΣΤΑΞΗ και ΠΑΡΑΓΩΓΗ

3.1.1. Ι. ΜΠΟΥΤΑΡΗΣ & ΥΙΟΣ HOLDING A.E.

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2004 - 31/12/2005

Πίνακας 1

		Ο ΟΜΙΛΟΣ	
		31/12/2005	31/12/2004
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
1.	Φορολογικές αποσβέσεις σε χρόνο προγενέστερων των αποτελεσμάτων	231,00	94,12% 119,00
2.	Λογιστική αναγνώριση της απομείωσης των της αξίας των επενδύσεων	0,00	-100,00% 1.840,00
3.	Αποτίμηση ενσώματων παγίων στην εύλογη αξία	2.228,00	-0,98% 2.250,00
Σύνολο		2.459,00	-41,58% 4.209,00

		Ο ΟΜΙΛΟΣ	
		31/12/2005	31/12/2004
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ			
1.	Άμεση λογιστική απόσβεση άυλων περιουσιακών στοιχείων	214,00	-7,76% 232,00
2.	Λογιστική αναγνώριση της απομείωσης των της αξίας των επενδύσεων	42,00	N/A 0,00
3.	Άμεση λογιστική απόσβεση επισφαλών ενδοομιλικών απαιτήσεων	1.683,00	6,38% 1.582,00
4.	Υποχρεώσεις προς τους εργαζόμενους	375,00	5,93% 354,00
5.	Άμεση λογιστική απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων	1.725,00	-1,43% 1.750,00



Σύνολο	4.039,00	3,09%	3.918,00
--------	----------	-------	----------

Ο ΟΜΙΛΟΣ	31/12/2005		31/12/2004
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	4.039,00	3,09%	3.918,00
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	2.459,00	-41,58%	4.209,00
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΣΤΟΝ ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΦΟΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ : ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΙΤΗΣΗ ΓΙΑ ΤΟ 2005 ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΓΙΑ ΤΟ 2004	1.580,00	442,96%	291,00

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ	31/12/2004
ΧΡΕΩΣ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	291,00
ΧΡΕΩΣΗ. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	-38.352,00

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΙΤΗΣΗ	31/12/2005
ΧΡΕΩΣ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	1.580,00
ΧΡΕΩΣΗ. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	31/12/2005		31/12/2004
ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ	1.691,00	-2,20%	1.729,00
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ	1.579,00	442,61%	291,00

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

- 1) Η εταιρία εμφανίζει την αναβαλλόμενη φορολογία στον Ισολογισμό κάνοντας διάκριση σε αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις (σελ Π- 1)
- 2) Τα στοιχεία που δημοσιεύονται στον Ισολογισμό και αφορούν τόσο το μέγεθος της αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης όσο και της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης επαληθεύονται αριθμητικά από τα στοιχεία που περιέχονται στο ετήσιο δελτίο (σελ Π- 5, Π-1). Επίσης, παρέχονται πληροφορίες σχετικά με το ποιοι είναι οι λογαριασμοί που μεταβαλλόμενοι διαμορφώνουν τελικά το μέγεθος της αναβαλλόμενης φορολογίας.
- 3) Αν και στο ετήσιο δελτίο παρατίθεται ανάλυση του τρέχοντα φόρου εισοδήματος, ο λογαριασμός της τρέχουσας φορολογικής επιβάρυνσης δεν μπορεί να ταυτοποιηθεί με κάποιο από τα μεγέθη που συμμετέχουν στη διαμόρφωση του τρέχοντος φόρου. Πιθανότατα η διαφορά αυτή να οφείλεται σε κάποια φορολογική υποχρέωση για την οποία δε γίνεται ανάλυση (σελ Π- 6, Π-1)



Κεφάλαιο 4: Συμπεράσματα βάσει των αποτελεσμάτων της έρευνας

4.1. ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΠΟΥ ΠΑΡΟΥΣΙΑΖΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΙΤΗΣΗ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ.

4.1.1. Απεικόνιση της προκύπτουσας αναβαλλόμενης φορολογίας ως αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση ή ως αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση.

Διάγραμμα 5

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2005					
	ΤΡΟΦΙΜΑ - ΠΟΤΑ ΑΠΟΣΤΑΣΗ & ΟΙΝΟΠΑΡΑΓΩΓΗ	ΑΠΑΙΤΗΣΗ	ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ	ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ	% ΕΠΙ ΤΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ
1	I. ΜΠΟΥΤΑΡΗΣ & ΥΙΟΣ HOLDING A.E.	1.579,00		18.115,00	8,72%
2	ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ A.E.		424.328,53	25.194.587,37	1,68%
ΑΝΑΨΥΚΤΙΚΑ					
3	COCA COLA A.E.		53,60	2.352,60	2,28%
ΓΕΩΡΓΙΑ & ΑΛΙΕΙΑ					
4	ΕΥΡΩΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ & ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ		134.828,42	944.150,59	14,28%
5	ΙΠΠΟΤΟΥΡ A.E.	55.420,75		1.874.100,68	2,96%
6	ΙΧΘΥΟΤΡΟΦΕΙΑ ΣΕΛΟΝΤΑ A.E.Γ.Ε.		6.973.872,00	68.483.798,00	10,18%
7	ΝΗΡΕΥΣ A.E.		3,60	110,23	3,27%
8	ΕΛΛΗΝΙΚΑΙ ΙΧΘΥΟΚΑΛΙΕΡΓΕΙΑΙ A.B.E.E.		438.578,08	28.441.410,65	1,54%
9	ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΘΑΛΑΣΣΙΕΣ ΚΑΛΙΕΡΓΕΙΕΣ A.E.		1.183.078,08	11.014.750,35	10,74%
10	INTERFISH A.E.		144.959,33	5.758.783,17	2,52%
11	ΔΙΑΣ ΙΧΘΥΟΚΑΛΙΕΡΓΕΙΕΣ A.B.E.E.		985.191,86	13.074.974,87	7,53%
12	KEGO A.E.		543.214,18	17.160.226,56	3,17%
13	ΚΡΕ.ΚΑ A.E.		358.844,00	14.693.186,00	2,44%
ΤΡΟΦΙΜΑ					
14	VIVARTIA A.E.		N/A	N/A	N/A
15	ΜΥΛΟΙ ΛΟΥΛΟΙ A.E.		9.295.870,00	88.418.272,00	10,51%
16	ΕΛΛ.ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΖΑΧΑΡΗΣ		-	-	-



Α.Ε.				
17	ΥΙΟΙ Χ. ΚΑΤΣΕΛΗ Α.Β.Ε.Ε.	143.565,78	33.378.846,87	0,43%
18	ΚΥΛΙΝΔΡΟΜΥΛΟΙ Κ. ΣΑΡΑΝΤΟΠΟΥΛΟΣ Α.Ε.	1.407.868,61	6.566.302,04	21,44%
19	ΠΕΡΣΕΥΣ ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΙΔΙΚΗΣ ΔΙΑΤΡΟΦΗΣ Α.Β.Ε.Ε.	N/A	N/A	N/A
20	ΕΒΙΚ Α.Ε.	31,00	8.711,00	0,36%
21	ΚΡΙ ΚΡΙ Α.Ε.	51.391,00	21.208.280,00	0,24%
22	ΣΤΕΛΙΟΣ ΚΑΝΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε.	143.113,99	11.328.528,61	1,26%
23	ΜΥΛΟΙ ΚΕΠΕΝΟΥ Α.Β.Ε.Ε.	1.109.705,94	15.138.978,51	7,33%
24	ΓΡΗΓΟΡΗΣ ΜΙΚΡΟΓΕΥΜΑΤΑ Α.Β.Ε.Ε.	93.019,00	-487.375,00	-19,09%
25	ΕΒΡΟΦΑΡΜΑ Α.Β.Ε.Ε. - ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ	727,00	16.683,00	4,36%
26	ΚΡΕΤΑ ΦΑΡΜ Α.Β.Ε.Ε.	11.281,00	63.383,00	17,80%
27	ΥΙΟΙ Ε. ΧΑΤΖΗΚΡΑΝΙΩΤΗ - ΑΛΕΥΡΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΕΣ ΤΥΡΝΑΒΟΥ Α.Ε.	723.215,90	8.425.902,00	8,58%
28	ΕΛΓΕΚΑ Α.Ε.	2.514,00	68.476,00	3,67%
29	ΑΡΤΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΚΑΡΚΑΜΟΛΕΓΚΟΣ Α.Ε.	2.812.686,59	30.290.932,96	9,29%
30	ΚΑΡΔΑΣΙΛΑΡΗΣ & ΥΙΟΙ Α.Ε.Β.Ε.	96.464,00	20.091.285,00	0,48%
31	Π.Γ.ΝΙΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.	3.800.240,00	32.431.336,00	11,72%
32	ELBISCO Α.Ε. ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ	10.751,00	64.838,00	16,58%
33	ΕΛΑΙΣ - UNILEVER Α.Ε.	1.648,00	68.648,00	2,40%
34	ΑΛΛΑΤΙΝΗ Α.Β.Ε.Ε.	1.460.517,00	35.202.031,00	4,15%

- Τα ανωτέρω ποσά εμφανίζονται στη μορφή που δημοσιεύονται στα ετήσια δελτία των εταιριών.
- Τα στοιχεία των εταιριών «VIVARTIA Α.Ε.» και «ΠΕΡΣΕΥΣ ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΙΔΙΚΗΣ ΔΙΑΤΡΟΦΗΣ Α.Β.Ε.Ε.» ως θυγατρικές ομίλων περιλαμβάνονται στα ετήσια δελτία των μητρικών εταιριών. Οι μητρικές εταιρίες είναι η «ΔΕΛΤ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε.» για τη πρώτη και η «ΕΥΡΩΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ & ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ» για τη δεύτερη.

4.1.2. Συγκεντρωτικά στοιχεία.

Διάγραμμα 6



	ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΑΙΡΙΩΝ	ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΠΟΥ ΕΜΦΑΝΙΖΟΥΝ ΑΠΑΙΤΗΣΗ	ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΠΟΥ ΕΜΦΑΝΙΖΟΥΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ
Από τον παραπάνω πίνακα προκύπτει ότι:	32	10	21

ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΠΟΥ ΕΜΦΑΝΙΖΟΥΝ ΑΠΑΙΤΗΣΗ	από 0-1%	από 1-5%	από 5% και πάνω	αρνητικό ποσοστό
	5	4	0	1

ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΠΟΥ ΕΜΦΑΝΙΖΟΥΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ	από 1-4%	από 4-10%	από 10 – 20%	από 20% και πάνω
	8	5	7	1

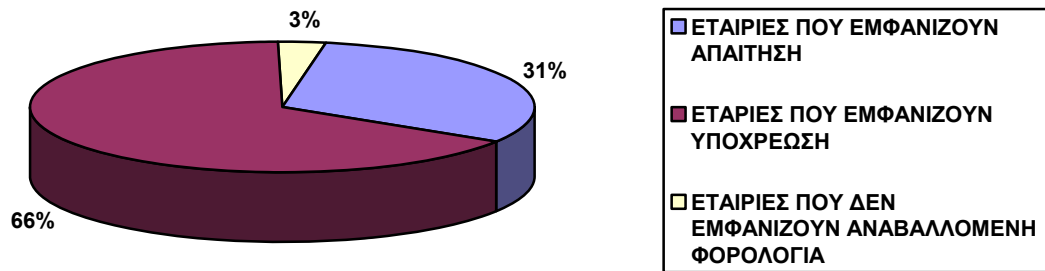
ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΜΦΑΝΙΖΟΥΝ ΟΥΤΕ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΟΥΤΕ ΑΠΑΙΤΗΣΗ	1	ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΖΑΧΑΡΗΣ
--	---	-----------------------------

	ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΑΙΡΙΩΝ	ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΠΟΥ ΕΜΦΑΝΙΖΟΥΝ ΑΠΑΙΤΗΣΗ ΣΕ ΠΟΣΟΣΤΟ	ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΠΟΥ ΕΜΦΑΝΙΖΟΥΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΣΕ ΠΟΣΟΣΤΟ
Από τον παραπάνω πίνακα προκύπτει :	100%	31%	66%

ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΜΦΑΝΙΖΟΥΝ ΟΥΤΕ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΟΥΤΕ ΑΠΑΙΤΗΣΗ ΣΕ ΠΟΣΟΣΤΟ	3%
---	----

Τα παραπάνω γίνονται περισσότερο κατανοητά με την ακόλουθη διαγραμματική παράσταση.

Διάγραμμα 12



4.1.3. Συμπεράσματα

Εξετάζοντας, τα ποσοστά που προκύπτουν από τη συσχέτιση του ποσού του φόρου εισοδήματος με το ποσό των αποτελεσμάτων προ φόρων των εταιριών, όπως προκύπτουν από την Κατάσταση των Αποτελεσμάτων Χρήσεως που δημοσιεύουν, είναι φανερό ότι κυμαίνονται εκτός του 32%, που ήταν ο φορολογικός συντελεστής για το 2005. Πραγματικά, μόνο η εταιρία «Ι. ΜΠΟΥΤΑΡΗΣ & ΥΙΟΣ HOLDING Α.Ε.» παρουσιάζει συσχέτιση των δύο ποσών της τάξης του 32%. Οι υπόλοιπες εταιρίες ούτε καν πλησιάζουν το συγκεκριμένο μέγεθος. Αυτή η διαφοροποίηση της σχέσης ανάμεσα στο φόρο και τα αποτελέσματα από τα οποία προκύπτει, αποτελεί μία ακόμη επίδραση της επίπτωσης της πρώτης εφαρμογής των Δ.Λ.Π. τα οποία πλέον απαιτούν, ο αναγνώστης των οικονομικών καταστάσεων μιας εταιρίας να λαμβάνει γνώση όχι μόνο για το φόρο που η εταιρία καλείται να πληρώσει με βάση τα αποτελέσματα της χρονιάς, αλλά και για τη συνολική επιβάρυνση της εταιρίας η οποία προκύπτει από κάθε είδους φόρου.

Όσον αφορά την ελληνική πραγματικότητα, η πληροφόρηση αυτή είναι εξαιρετικά χρήσιμη αν αναλογιστεί κανείς έναν πολύ σημαντικό φόρο ο οποίος επιβαρύνει τα ταμεία των επιχειρήσεων, και αφορά την ακίνητη περιουσία κάθε οικονομικής μονάδας. Ο φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας αλλά και κάθε είδους φόρους απεικονίζεται πλέον μαζί με το φόρο εισοδήματος ως αφαιρετικό κονδύλι των αποτελεσμάτων χρήσεως των επιχειρήσεων αποτυπώνοντας το ύψος της επιβάρυνσης που υφίσταται η εταιρία.

4.2. Ο ΦΟΡΟΥΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΩΣ ΠΟΣΟΣΤΟ ΕΠΙ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

4.2.1. Ποσοστιαία σχέση φόρου – αποτελεσμάτων χρήσης προ φόρων

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2005



ΚΛΑΔΟΣ: ΤΡΟΦΙΜΑ – ΠΟΤΑ

Διάγραμμα 7

	ΑΠΟΣΤΑΣΗ & ΟΙΝΟΠΑΡΑΓΩΓΗ	ΦΟΡΟΣ	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ προ φόρων	Tax rate
1	I. ΜΠΟΥΤΑΡΗΣ & ΥΙΟΣ HOLDING A.E.	276,00	844,00	32,70%
2	ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ A.E.	-83.125,63	1.898.918,88	-4,38%
	ΑΝΑΨΥΚΤΙΚΑ			
3	COCA COLA A.E.	48,40	128,30	37,72%
	ΓΕΩΡΓΙΑ & ΑΛΙΕΙΑ			
4	ΕΥΡΩΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ & ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ	140.989,47	2.848.647,03	4,95%
5	ΙΠΠΟΤΟΥΡ A.E.	0,00	-2.972.741,25	0,00%
6	ΙΧΘΥΟΤΡΟΦΕΙΑ ΣΕΛΟΝΤΑ A.E.Γ.Ε.	770.008,08	5.517.705,75	13,96%
7	ΝΗΡΕΥΣ A.E.	3.346.129,00	11.167.952,00	29,96%
8	ΕΛΛΗΝΙΚΑΙ ΙΧΘΥΟΚΑΛΙΕΡΓΕΙΑΙ A.B.E.E.	562.366,90	1.780.371,03	31,59%
9	ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΘΑΛΑΣΣΙΕΣ ΚΑΛΙΕΡΓΕΙΕΣ A.E.	307.304,04	1.524.522,76	20,16%
10	INTERFISH A.E.	189.966,16	534.409,36	35,55%
11	ΔΙΑΣ ΙΧΘΥΟΚΑΛΙΕΡΓΕΙΕΣ A.B.E.E.	904.996,63	3.100.966,11	29,18%
12	KEGO A.E.	1.164.362,49	3.907.250,51	29,80%
13	ΚΡΕ.ΚΑ A.E.	128.922,00	225.466,00	57,18%
	ΤΡΟΦΙΜΑ			
14	VIVARTIA A.E.	-	-	-
15	ΜΥΛΟΙ ΛΟΥΛΟΙ A.E.	1.061.196,00	384.595,00	275,93%
16	ΕΛΛ.ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΖΑΧΑΡΗΣ A.E.	-	-	-
17	ΥΙΟΙ Χ. ΚΑΤΣΕΛΗ A.B.E.E.	1.419.593,03	6.528.823,83	21,74%
18	ΚΥΛΙΝΔΡΟΜΥΛΟΙ Κ. ΣΑΡΑΝΤΟΠΟΥΛΟΣ A.E.	1.238.567,34	2.384.206,86	51,95%
19	ΠΕΡΣΕΥΣ ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΙΔΙΚΗΣ ΔΙΑΤΡΟΦΗΣ A.B.E.E.	-	-	-
20	ΕΒΙΚ A.E	397,00	1.807,00	21,97%
21	ΚΡΙ-ΚΡΙ A.E.	857.011,00	2.574.293,00	33,29%
22	ΣΤΕΛΙΟΣ ΚΑΝΑΚΗΣ A.B.E.E.	571.250,08	1.508.003,11	37,88%



23	ΜΥΛΟΙ ΚΕΠΕΝΟΥ Α.Β.Ε.Ε.	95.618,47	187.092,86	51,11%
24	ΓΡΗΓΟΡΗΣ ΜΙΚΡΟΓΕΥΜΑΤΑ Α.Β.Ε.Ε	1.357.712,00	-1.037.442,00	-130,87%
25	ΕΒΡΟΦΑΡΜΑ Α.Β.Ε.Ε.- ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ	126,00	-142,00	-88,73%
26	ΚΡΕΤΑ ΦΑΡΜ Α.Β.Ε.Ε.	696,00	3.462,00	20,10%
27	ΥΙΟΙ Ε. ΧΑΤΖΗΚΡΑΝΙΩΤΗ - ΑΛΕΥΡΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΕΣ ΤΥΡΝΑΒΟΥ Α.Ε.	13.122,87	37.669,45	34,84%
28	ΕΛΓΕΚΑ Α.Ε.	2.588,00	13.494,00	19,18%
29	ΑΡΤΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΚΑΡΚΑΜΟΛΕΓΚΟΣ Α.Ε.	669.283,37	1.631.611,44	41,02%
30	ΚΑΡΔΑΣΙΛΑΡΗΣ & ΥΙΟΙ Α.Ε.Β.Ε.	4.570.245,00	12.208.948,00	37,43%
31	Π.Γ.ΝΙΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.	1.192.783,00	9.200.651,00	12,96%
32	ELBISCO Α.Ε. ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ	2.742,00	-1.275,00	-215,06%
33	ΕΛΛΙΣ - UNILEVER Α.Ε.	2.674,00	36.103,00	7,41%
34	ΑΛΜΑΤΙΝΗ Α.Β.Ε.Ε.	412.997,00	-248.646,00	-166,10%

Όπου,

$$\text{Πραγματικό tax rate} = \frac{\text{Φόρος που προκύπτει από την Κ.Α.Χ.}}{\text{Αποτέλεσμα χρήσης προ φόρων}}$$

4.3. ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΤΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ ΤΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΙΣ ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΙΣΗΓΜΕΝΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΕΤΣΙ ΟΠΩΣ ΔΗΜΟΣΙΕΥΟΝΤΑΙ ΣΤΗΝ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΣΕΛΙΔΑ ΤΟΥ Χ.Α.Α.

4.3.1. Αξιολόγηση της πληροφόρησης που παρέχεται από τις οικονομικές καταστάσεις που δημοσιεύουν οι εταιρίες

Διάγραμμα 8

ΤΡΟΦΙΜΑ - ΠΟΤΑ				
	ΠΟΛΥ ΙΚΑΝΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΙΚΑΝΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΜΕΤΡΙΑ	ΚΑΘΟΛΟΥ ΙΚΑΝΟΠΟΙΗΤΙΚΗ
ΒΑΘΜΟΛΟΓΙΑ	4	3	2	1
ΑΠΟΣΤΑΣΗ & ΟΙΝΟΠΑΡΑΓΩΓΗ				
1	Ι. ΜΠΟΥΤΑΡΗΣ & ΥΙΟΣ HOLDING Α.Ε.	✓		



2	ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.	✓	
ΑΝΑΨΥΚΤΙΚΑ			
3	COCA COLA Α.Ε.	✓	
ΓΕΩΡΓΙΑ & ΑΛΙΕΙΑ			
4	ΕΥΡΩΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ & ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ		✓
5	ΙΠΠΟΤΟΥΡ Α.Ε.		✓
6	ΙΧΘΥΟΤΡΟΦΕΙΑ ΣΕΛΟΝΤΑ Α.Ε.Γ.Ε.	✓	
7	ΝΗΡΕΥΣ Α.Ε.		✓
8	ΕΛΛΗΝΙΚΑΙ ΙΧΘΥΟΚΑΛΙΕΡΓΕΙΑΙ Α.Β.Ε.Ε.		✓
9	ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΘΑΛΑΣΣΙΕΣ ΚΑΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Ε.	✓	
10	INTERFISH Α.Ε.		✓
11	ΔΙΑΣ ΙΧΘΥΟΚΑΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Β.Ε.Ε.	✓	
12	KEGO Α.Ε.		✓
13	ΚΡΕ.ΚΑ Α.Ε.		✓
ΤΡΟΦΙΜΑ			
14	VIVARTIA Α.Ε.		
15	ΜΥΛΟΙ ΛΟΥΛΟΙ Α.Ε.		✓
16	ΕΛΛ.ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΖΑΧΑΡΗΣ Α.Ε.		✓
17	ΥΙΟΙ Χ. ΚΑΤΣΕΛΗ Α.Β.Ε.Ε.	✓	
18	ΚΥΛΙΝΔΡΟΜΥΛΟΙ Κ. ΣΑΡΑΝΤΟΠΟΥΛΟΣ Α.Ε.	✓	
19	ΠΕΡΣΕΥΣ ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΙΔΙΚΗΣ ΔΙΑΤΡΟΦΗΣ Α.Β.Ε.Ε.		
20	ΕΒΙΚ Α.Ε	✓	
21	ΚΡΙ-ΚΡΙ Α.Ε.	✓	
22	ΣΤΕΛΙΟΣ ΚΑΝΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε.		✓
23	ΜΥΛΟΙ ΚΕΠΕΝΟΥ Α.Β.Ε.Ε.	✓	
24	ΓΡΗΓΟΡΗΣ ΜΙΚΡΟΓΕΥΜΑΤΑ Α.Β.Ε.Ε	✓	
25	ΕΒΡΟΦΑΡΜΑ Α.Β.Ε.Ε.- ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ		✓



ΓΑΛΑΚΤΟΣ

26	ΚΡΕΤΑ ΦΑΡΜ Α.Β.Ε.Ε.	✓
27	ΥΙΟΙ Ε. ΧΑΤΖΗΚΡΑΝΙΩΤΗ - ΑΛΕΥΡΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΕΣ ΤΥΡΝΑΒΟΥ Α.Ε.	✓
28	ΕΛΓΕΚΑ Α.Ε.	✓
29	ΑΡΤΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΚΑΡΚΑΜΟΛΕΓΚΟΣ Α.Ε.	✓
30	ΚΑΡΔΑΣΙΛΑΡΗΣ & ΥΙΟΙ Α.Ε.Β.Ε.	✓
31	Π.Γ.ΝΙΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.	✓
32	ΕΛΒΙΣΚΟ Α.Ε. ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ	✓
33	ΕΛΛΙΣ - UNILEVER Α.Ε.	✓
34	ΑΛΛΑΤΙΝΗ Α.Β.Ε.Ε.	✓

ΚΛΙΜΑΚΑ:	ΚΑΘΟΛΟΥ			
	ΠΟΛΥ ΙΚΑΝΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΙΚΑΝΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΜΕΤΡΙΑ	ΙΚΑΝΟΠΟΙΗΤΙΚΗ
ΒΑΘΜΟΣ:	4	3	2	1

4.3.2. Συγκεντρωτικά στοιχεία

Διάγραμμα 9

- Από τον παραπάνω πίνακα προκύπτει ότι οι 32 εταιρίες βαθμολογήθηκαν ως εξής:

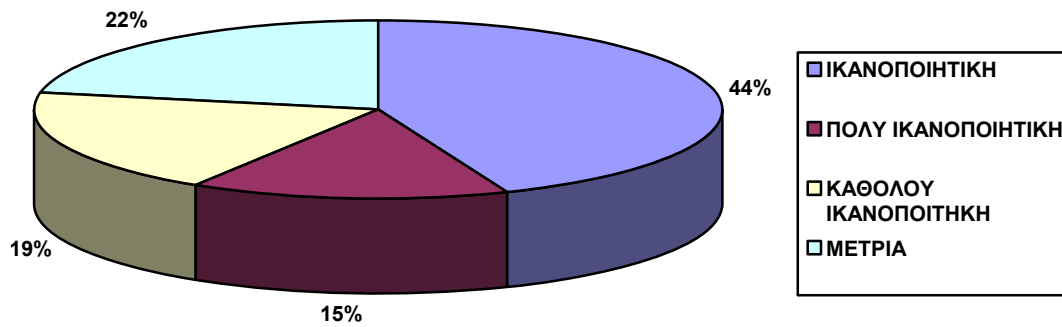
ΠΟΛΥ ΙΚΑΝΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΙΚΑΝΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΜΕΤΡΙΑ	ΚΑΘΟΛΟΥ ΙΚΑΝΟΠΟΙΗΤΙΚΗ
5	14	7	6

- Ποσοστιαία απεικόνιση:

ΠΟΛΥ ΙΚΑΝΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΙΚΑΝΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΜΕΤΡΙΑ	ΚΑΘΟΛΟΥ ΙΚΑΝΟΠΟΙΗΤΙΚΗ
15 %	44 %	22 %	19 %

Τα παραπάνω γίνονται περισσότερο κατανοητά με την ακόλουθη διαγραμματική παράσταση.

Διάγραμμα 13



4.3.3. Κριτήρια αξιολόγησης των δημοσιευμένων οικονομικών καταστάσεων

- Η βαθμολόγηση και αξιολόγηση των 32 εταιριών, προκύπτει από τον ακόλουθο πίνακα ανάλογα με τα κριτήρια που τέθηκαν ανωτέρω.

Διάγραμμα 10

ΑΠΟΣΤΑΣΗ & ΟΙΝΟΠΑΡΑΓΩΓΗ	Ανάλυση των λογαριασμών από τις μεταβολές των οποίων προκύπτει η αναβαλλόμενη φορολογία και εξαγωγή συμπερασμάτων από πίνακα προσαρμογής	Ανάλυση της τρέχουσας φορολογικής επιβάρυνσης	Δυνατότητα επαληθεύσεων των δημοσιευμένων φορολογικών επιβαρύνσεων (τρέχουσών και αναβαλλόμενων) ως αριθμητικά δεδομένα αλλά και ως εφαρμογή του Δ.Λ.Π. 12	Παροχή πληροφοριών που συντελούν στην ποιοτική ενημέρωση του χρήστη των οικονομικών καταστάσεων – συσχέτιση δύο χρήσεων	Βαθμολογία ανάλογα με τα κριτήρια που έχουν δοθεί στη σελίδα 64 έως 65 του κύριου σώματος της εργασίας
1	Ι. ΜΠΟΥΤΑΡΗΣ & ΥΙΟΣ HOLDING Α.Ε.	✓	✓	✓	3
2	ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.	✓	✓	✓	3
ΑΝΑΨΥΚΤΙΚΑ					
3	COCA COLA Α.Ε.	✓	✓	✓	4
ΓΕΩΡΓΙΑ & ΑΛΙΕΙΑ					
4	ΕΥΡΩΣΥΜΜΕΤΟΧΕ Σ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ & ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ	Δεν παρέχονται πληροφορίες	Δεν παρέχονται πληροφορίες	Δεν παρέχονται πληροφορίες	1
5	ΙΠΠΟΤΟΥΡ Α.Ε.	Δεν παρέχονται πληροφορίες	Δεν παρέχονται πληροφορίες	Δεν παρέχονται πληροφορίες	1
6	ΙΧΘΥΟΤΡΟΦΕΙΑ ΣΕΛΟΝΤΑ Α.Ε.Γ.Ε.	✓	✓	✓	4
7	ΝΗΡΕΥΣ Α.Ε.		✓		2
8	ΕΛΛΗΝΙΚΑΙ ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΑΙ Α.Β.Ε.Ε.		✓		2
9	ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΘΑΛΑΣΣΙΕΣ	✓	✓	✓	3



ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Ε.

10 INTERFISH Α.Ε. ✓ 2

11 ΔΙΑΣ
ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙ
ΕΣ Α.Β.Ε.Ε. ✓ ✓ ✓ ✓ 4

12 KEGO Α.Ε. ✓ 2

13 ΚΡΕ.ΚΑ Α.Ε. ✓ 2

ΤΡΟΦΙΜΑ

14 VIVARTIA Α.Ε. - - - - -

15 ΜΥΛΟΙ ΛΟΥΛΟΙ
Α.Ε. Δεν παρέχονται
πληροφορίες Δεν
παρέχονται
πληροφορίες Δεν παρέχονται πληροφορίες Δεν παρέχονται
πληροφορίες 1

16 ΕΛΛ.ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ
ΖΑΧΑΡΗΣ Α.Ε. Δεν παρέχονται
πληροφορίες Δεν
παρέχονται
πληροφορίες Δεν παρέχονται πληροφορίες Δεν παρέχονται
πληροφορίες 1

17 ΥΙΟΙ Χ. ΚΑΤΣΕΛΗ
Α.Β.Ε.Ε. ✓ ✓ ✓ 3

18 ΚΥΛΙΝΔΡΟΜΥΛΟΙ
Κ.
ΣΑΡΑΝΤΟΠΟΥΛΟΣ
Α.Ε. ✓ ✓ ✓ ✓ 4

19 ΠΕΡΣΕΥΣ
ΠΡΟΙΟΝΤΑ
ΕΙΔΙΚΗΣ
ΔΙΑΤΡΟΦΗΣ
Α.Β.Ε.Ε. - - - - -

20 ΕΒΙΚ Α.Ε. ✓ ✓ ✓ 3

21 ΚΡΙ-ΚΡΙ Α.Ε. ✓ ✓ ✓ 3

22 ΣΤΕΛΙΟΣ ΚΑΝΑΚΗΣ
Α.Β.Ε.Ε. Δεν παρέχονται
πληροφορίες Δεν
παρέχονται
πληροφορίες Δεν παρέχονται πληροφορίες Δεν παρέχονται
πληροφορίες 1

23 ΜΥΛΟΙ ΚΕΠΕΝΟΥ
Α.Β.Ε.Ε. ✓ ✓ ✓ 3

24 ΓΡΗΓΟΡΗΣ
ΜΙΚΡΟΓΕΥΜΑΤΑ
Α.Β.Ε.Ε. ✓ ✓ ✓ 3

25 ΕΒΡΟΦΑΡΜΑ
Α.Β.Ε.Ε.-
ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ
ΓΑΛΑΚΤΟΣ Δεν παρέχονται
πληροφορίες Δεν
παρέχονται
πληροφορίες Δεν παρέχονται πληροφορίες Δεν παρέχονται
πληροφορίες 1

26 ΚΡΕΤΑ ΦΑΡΜ
Α.Β.Ε.Ε. ✓ 2

27 ΥΙΟΙ Ε.
ΧΑΤΖΗΚΡΑΝΙΩΤΗ -
ΑΛΕΥΡΟΒΙΟΜΗΧΑΝ
ΙΕΣ ΤΥΡΝΑΒΟΥ
Α.Ε. ✓ ✓ ✓ 3



28	ΕΛΓΕΚΑ Α.Ε.	✓	✓	✓	✓	
29	ΑΡΤΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΚΑΡΚΑΜΟΛΕΓΚΟΣ Α.Ε.	✓	✓	✓	✓	
30	ΚΑΡΔΑΣΙΛΑΡΗΣ & ΥΙΟΙ Α.Ε.Β.Ε.	✓		✓	✓	3
31	Π.Γ.ΝΙΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.			✓		2
32	ELBISCO Α.Ε. ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ	✓		✓	✓	3
33	ΕΛΛΙΣ - UNILEVER Α.Ε.	✓		✓	✓	3
34	ΑΛΛΑΤΙΝΗ Α.Β.Ε.Ε.	✓		✓	✓	3

➤ Ειδικότερα:

Η αξιολόγηση των οικονομικών καταστάσεων των εταιριών η οποία παρουσιάζεται στην παράγραφο 4.3.2. έγινε με βάση το αν πληρούν τα κριτήρια που παρουσιάζονται στον παραπάνω πίνακα.

Με βάση τα κριτήρια αυτά, αξιολογήθηκε η ποιότητα της πληροφόρησης που παρέχεται από τις καταστάσεις αυτές. Όπως παρουσιάζεται στο κεφάλαιο 3 της παρούσας εργασίας, για κάθε εταιρία του κλάδου τροφίμων και ποτών, καταγράφεται όχι μόνο το προκύπτον μέγεθος της αναβαλλόμενης φορολογίας αλλά και οι μεταβολές εκείνων των λογαριασμών που συντελούν στη γέννηση της αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης ή απαίτησης.

➤ Όπως προκύπτει λοιπόν,

Ο βαθμός 4, που σημαίνει πολύ ικανοποιητική πληροφόρηση δόθηκε σε εκείνες τις εταιρίες των οποίων τα ετήσια οικονομικά δελτία καταρτίστηκαν με τέτοιο τρόπο ώστε να παρέχουν επαρκή, πλήρη και τεκμηριωμένη πληροφόρηση σχετικά με το μέγεθος της αναβαλλόμενης φορολογίας.

Στα ετήσια δελτία των εταιριών αυτών, στάθηκε εφικτό να γίνει επαλήθευση των αριθμητικών μεταβολών που προέκυψαν από την πρώτη εφαρμογή των Δ.Λ.Π. αλλά και να καταστεί σαφής η φορολογική εικόνα της εταιρίας μέσω ακριβών αναλύσεων όχι μόνο του αναβαλλόμενου φόρου εισοδήματος, αλλά και του τρέχοντος φόρου και της συνολικής φορολογικής επιβάρυνσης.



Το συνολικό ποσοστό των εταιριών αυτών επί του συνόλου των εταιριών του κλάδου τροφίμων και ποτών, ανέρχεται σε 15%

Ο βαθμός 3, που σημαίνει ικανοποιητική πληροφόρηση δόθηκε σε εκείνες τις εταιρίες των οποίων τα ετήσια οικονομικά δελτία καταρτίστηκαν με τέτοιο τρόπο ώστε να παρέχουν επαρκή, πλήρη και τεκμηριωμένη πληροφόρηση σχετικά με το μέγεθος της αναβαλλόμενης φορολογίας, αλλά δε δίνουν μια σαφή εικόνα της τρέχουσας φορολογικής επιβάρυνσης της εταιρίας. Στη συγκεκριμένη περίπτωση, στα ετήσια δελτία δε δίνονται τα απαραίτητα εκείνα στοιχεία προκειμένου να καταστεί σαφές πώς προκύπτει το τελικό ποσό του πληρωτέου φόρου, και κατά πόσο στο ποσό αυτό, περιλαμβάνονται και άλλα κονδύλια, πέρα του ετήσιου φόρου εισοδήματος.

Ο βαθμός 2, δόθηκε στα ετήσια δελτία εκείνων των εταιριών από τα οποία ο αναγνώστης αν και ενημερώνεται για το μέγεθος της αναβαλλόμενης φορολογίας, εντούτοις δεν έχει τη δυνατότητα ούτε να επαληθεύσει το αριθμητικό αποτέλεσμα ούτε να διαπιστώσει ποια μεγέθη συμβάλλουν με τις μεταβολές τους στη δημιουργία του κονδυλίου αυτού. Επιπλέον όσα ετήσια δελτία ανήκουν στην κατηγορία αυτή περιέχουν σφάλματα ως προς τα στοιχεία που δημοσιεύουν. Πιο συγκεκριμένα, σε πολλά από τα δελτία αυτά, κατά την επαλήθευση των αθροίσεων των συνόλων, διαπιστώθηκε ότι οι αθροίσεις είναι λάθος.

Τέλος, με βαθμό 1, δηλαδή καθόλου ικανοποιητικά, βαθμολογήθηκαν εκείνα τα ετήσια δελτία που είτε ανέφεραν επιγραμματικά το ύψος της αναβαλλόμενης φορολογίας χωρίς κανένα άλλο πληροφοριακό στοιχείο είτε δεν το ανέφεραν καθόλου. Αυτό σημαίνει ότι στο δημοσιευμένο Ισολογισμό δεν περιέχεται καθόλου ο λογαριασμός του αναβαλλόμενου φόρου. Επίσης με βαθμό 1 βαθμολογήθηκαν και εκείνες οι εταιρίες οι οποίες παρά το γεγονός ότι είχαν υποχρέωση να συντάξουν τις ετήσιες οικονομικές τους καταστάσεις με βάση τα όσα απαιτούν τα Δ.Π.Χ.Π. εντούτοις δεν το έπραξαν.

4.3.4. Οι κυριότερες μεταβολές μεγεθών κατά την 1^η εφαρμογή των Δ.Λ.Π.

Διάγραμμα 11

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2005

ΜΕΓΕΘΗ ΠΟΥ ΕΜΦΑΝΙΖΟΥΝ ΤΗ ΜΕΓΑΛΥΤΕΡΗ ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΙΤΗΣΗ ή ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ

ΤΡΟΦΙΜΑ - ΠΟΤΑ	ΑΠΑΙΤΗΣΗ	ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ	ΔΕΝ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ
ΑΠΟΣΤΑΣΗ & ΟΙΝΟΠΑΡΑΓΩΓΗ			



Ι. ΜΠΟΥΤΑΡΗΣ & ΥΙΟΣ HOLDING Α.Ε.		ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	
ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.			✓
ΑΝΑΨΥΚΤΙΚΑ			
COCA COLA Α.Ε.		ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	
ΓΕΩΡΓΙΑ & ΑΛΙΕΙΑ			
ΕΥΡΩΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ & ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ		ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	
ΙΠΠΟΤΟΥΡ Α.Ε.			✓
ΙΧΘΥΟΤΡΟΦΕΙΑ ΣΕΛΟΝΤΑ Α.Ε.Γ.Ε.		ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	
ΝΗΡΕΥΣ Α.Ε.	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ		
ΕΛΛΗΝΙΚΑΙ ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΑΙ Α.Β.Ε.Ε.		ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	
ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΘΑΛΑΣΣΙΕΣ ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Ε.		ΜΗ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΕΞΟΔΩΝ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	
INTERFISH Α.Ε.		ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	
ΔΙΑΣ ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Β.Ε.Ε.		ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗ ΒΙΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΣΤΗΝ ΕΥΛΟΓΗ ΑΞΙΑ	
ΚΕΓΟ Α.Ε.		ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	
ΚΡΕ.ΚΑ Α.Ε.			✓
ΤΡΟΦΙΜΑ			
VIVARTIA Α.Ε.			
ΜΥΛΟΙ ΛΟΥΛΟΙ Α.Ε.			✓
ΕΛΛ.ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΖΑΧΑΡΗΣ Α.Ε.			✓
ΥΙΟΙ Χ. ΚΑΤΣΕΛΗ Α.Β.Ε.Ε.		ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ	
ΚΥΛΙΝΔΡΟΜΥΛΟΙ Κ. ΣΑΡΑΝΤΟΠΟΥΛΟΣ Α.Ε.		ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	
ΠΕΡΣΕΥΣ ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΙΔΙΚΗΣ ΔΙΑΤΡΟΦΗΣ Α.Β.Ε.Ε.			
ΕΒΙΚ Α.Ε.		ΑΥΛΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	
ΚΡΙ ΚΡΙ Α.Ε.		ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	



ΣΤΕΛΙΟΣ ΚΑΝΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε.		✓
ΜΥΛΟΙ ΚΕΠΕΝΟΥ Α.Β.Ε.Ε.	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	
ΓΡΗΓΟΡΗΣ ΜΙΚΡΟΓΕΥΜΑΤΑ Α.Β.Ε.Ε.	ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ	
ΕΒΡΟΦΑΡΜΑ Α.Β.Ε.Ε. - ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ		✓
ΚΡΕΤΑ ΦΑΡΜ Α.Β.Ε.Ε.	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	
ΥΙΟΙ Ε. ΧΑΤΖΗΚΡΑΝΙΩΤΗ - ΑΛΕΥΡΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΕΣ ΤΥΡΝΑΒΟΥ Α.Ε.	ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	
ΕΛΓΕΚΑ Α.Ε.	ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	
ΑΡΤΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΚΑΡΚΑΜΟΛΕΓΚΟΣ Α.Ε.	ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	
ΚΑΡΔΑΣΙΛΑΡΗΣ & ΥΙΟΙ Α.Ε.Β.Ε.	ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	
Π.Γ.ΝΙΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.	ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	
ELBISCO Α.Ε. ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	
ΕΛΛΙΣ - UNILEVER Α.Ε.	ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	
ΑΛΛΑΤΙΝΗ Α.Β.Ε.Ε.	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	

Συγκεντρωτικά στοιχεία

Διάγραμμα 12

	ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ	ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΜΕΓΕΘΩΝ ΠΟΥ ΜΕΤΑΒΑΛΛΟΝΤΑΙ ΚΑΤΑ ΤΗΝ 1η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ Δ.Λ.Π.	11	7	1	1
	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	ΑΥΛΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	ΒΙΟΛΟΓΙΚΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΜΕΓΕΘΩΝ ΠΟΥ ΜΕΤΑΒΑΛΛΟΝΤΑΙ ΚΑΤΑ ΤΗΝ 1η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ Δ.Λ.Π.	1	2	1	1



ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΠΟΥ ΔΕΝ
ΠΑΡΕΧΟΥΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

7

4.3.5. Παράδειγμα δημιουργίας αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης ή υποχρέωσης

Διάγραμμα 13

	I.F.R.S. ή Λογιστική βάση	Tax base ή Φορολογική βάση	Temporary difference ή Προσωρινή διαφορά	Applicable tax rate ή Ισχύων φορολογικός Συντελεστής	A.Φ.Α. ή (Α.Φ.Υ.)
ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ					
A. ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ	36.920.000,00	51.000.000,00	14.080.000,00	20,00%	2.816.000,00
ΟΙΚΟΠΕΔΑ	8.500.000,00	10.000.000,00	1.500.000,00	20,00%	300.000,00
ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	26.570.000,00	35.000.000,00	8.430.000,00	20,00%	1.686.000,00
ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	1.000.000,00	5.000.000,00	4.000.000,00	20,00%	800.000,00
ΕΠΙΠΛΑ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	850.000,00	1.000.000,00	150.000,00	20,00%	30.000,00
ΑΞΩΜΑΤΕΣ					
B. ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ	7.000,00	7.000,00	0,00	20,00%	0,00
ΥΠΕΡΑΞΙΑ	7.000,00	7.000,00	0,00	20,00%	0,00
Γ. ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ	100.000,00	100.000,00	0,00	20,00%	0,00
ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	100.000,00	100.000,00	0,00	20,00%	0,00
Δ. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	1.350.000,00	1.250.000,00	(100.000,00)	20,00%	(20.000,00)
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	350.000,00	250.000,00	(100.000,00)	20,00%	(20.000,00)
ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	20,00%	0,00
Ε. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	19.050.000,00	11.870.000,00	7.940.000,00	20,00%	1.588.000,00
ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	7.500.000,00	0,00	7.500.000,00	20,00%	1.500.000,00
ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	850.000,00	790.000,00	60.000,00	20,00%	12.000,00
ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΕ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ	650.000,00	1.000.000,00	(350.000,00)	20,00%	(70.000,00)
ΦΟΡΟΙ ΠΛΗΡΩΤΕΟΙ	50.000,00	80.000,00	(30.000,00)	20,00%	(6.000,00)
ΔΑΝΕΙΑ	10.000.000,00	10.000.000,00	0,00		
ΣΥΝΟΛΟ (Α+Β+Γ+Δ)	57.427.000,00	64.227.000,00	22.120.000,00		4.232.000,00
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ	96.000,00				



ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΙΤΗΣΗ	4.328.000,00
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ (ΑΠΑΙΤΗΣΗ)	4.232.000,00

4.3.6. Αποτελέσματα

Ολοκληρώνοντας τη μελέτη των στοιχείων που προέκυψαν από τη συγκεκριμένη έρευνα, προκύπτει ότι ένας αρκετά ικανοποιητικός αριθμός επιχειρήσεων που εφάρμοσαν για πρώτη φορά τα Δ.Λ.Π. και διαχειρίστηκαν το λογαριασμό της αναβαλλόμενης φορολογίας, ανταποκρίθηκαν ικανοποιητικά σε αυτή τη νέα λογιστική πραγματικότητα.

Πέρα όμως, από την πλευρά της ορθής εφαρμογής ή μη των Προτύπων και συγκεκριμένα του Δ.Λ.Π. 12, κατά τη μελέτη των δημοσιευμένων οικονομικών καταστάσεων εντοπίστηκαν αρκετές ελλείψεις και αδυναμίες οι οποίες έχουν ως αποτέλεσμα την κατάταξη των εταιριών, όπως προκύπτει από τους πίνακες της παραγράφου 4.3.1. και 4.3.2. Ουσιαστικά δεν υπήρχε ομοιομορφία στις περιγραφές των κονδυλίων, ενώ τόσο στον Ισολογισμό όσο και στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης περιέχονταν αρκετοί λογαριασμοί που παραπέμπουν σε λογαριασμούς του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου. Επίσης πολλές εταιρίες κατάτασσαν σε διαφορετικά κονδύλια, λογαριασμούς της ίδιας ακριβώς φύσης. Το σημαντικότερο όμως είναι ότι οι εταιρίες της κατηγορίας 1 και 2 του διαγράμματος 8, δεν περιείχαν τις ελάχιστες απαιτούμενες προϋποθέσεις που θέλει το Δ.Λ.Π.1 «Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων».

Αυτό που ουσιαστικά βγαίνει ως συμπέρασμα είναι, ότι οι ελληνικές εταιρίες κλήθηκαν να εφαρμόσουν μια καινούργια λογιστική πρακτική, για την οποία ακόμα και ως τέλος του 2005, δεν ήταν κατάλληλα προετοιμασμένες. Όπως προκύπτει και από τον τρόπο με τον οποίο παρατίθενται οι πληροφορίες στα ετήσια δελτία, τα Δ.Π.Χ.Π. δεν έχουν πλήρως αφομοιωθεί από τα στελέχη των επιχειρήσεων.

Εντούτοις, η προσπάθεια ικανοποίησης των εν λόγω απαιτήσεων είναι εμφανής. Η πορεία της προσπάθειας αυτής θα μπορούσε καλύτερα να εκτιμηθεί συγκρίνοντας τα πορίσματα της έρευνας αυτής, με τα πορίσματα μιας αντίστοιχης έρευνας που θα μελετά τον τρόπο παρουσίασης και διαμόρφωσης του Δ.Λ.Π. 12, καθώς και των συνεπαγόμενων πληροφοριών στα ετήσια δελτία του κλάδου που δημοσιεύθηκαν για το οικονομικό έτος 2006.

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Με την προσδοκία της επιτυχούς ολοκλήρωσης της συγκεκριμένης πτυχιακής εργασίας, συνοψίζονται τα βασικότερα συμπεράσματα που προέκυψαν από αυτήν, ελπίζοντας ότι αυτά θα συγκρατήσει και ο πιο απαιτητικός αναγνώστης.

Όπως προκύπτει λοιπόν, από την επεξεργασία των δεδομένων που δημοσιεύονται στα ετήσια δελτία των εταιριών μέσω της ηλεκτρονικής σελίδας του Χ.Α.Α., δεν υπήρχε μία κοινή και συγκεκριμένη μεθοδολογία τόσο ως προς την παρουσίαση των λογαριασμών εκείνων, από τους οποίους προέκυπτε το μέγεθος της αναβαλλόμενης φορολογίας, όσο και ως προς την αποτύπωση του αναβαλλόμενου φόρου αυτού καθεαυτού. Η διαφορετική ονοματολογία που χρησιμοποιούσε κάθε οικονομική μονάδα, έκανε δύσκολο τη σύγκριση των μεγεθών, παρά το γεγονός ότι μπορεί και να αναφέρονταν στις μεταβολές ίδιων λογαριασμών.

Η σύγχυση αυτή, τόσο ως προς την παρουσίαση όσο και ως προς την αποτύπωση των μεταβολών του λογαριασμού της αναβαλλόμενης φορολογίας, εξαιτίας της εφαρμογής των Δ.Λ.Π. αποδεικνύεται από το ποσοστό της τάξης του 41% (βλ. § 4.3.2), του συνόλου των εταιριών που παρουσίασαν από μέτρια ως και καθόλου ικανοποιητική πληροφόρηση. Η ποιότητα της παρεχόμενης πληροφορίας κρίθηκε με βάση τα κριτήρια που αναφέρονται στο κεφάλαιο 4 § 4.3. και αφορούν όχι μόνο το πώς διαμορφώνεται το μέγεθος της αναβαλλόμενης φορολογίας, από ποιες μεταβολές λογαριασμών προκύπτει και αν είναι εφικτή η επαλήθευση των αριθμητικών δεδομένων αλλά εξετάζει τη συνολική ποιότητα της πληροφόρησης που παρέχεται και αν αυτή η πληροφόρηση όντως μπορεί να αξιολογηθεί από τον οποιονδήποτε χρήστη των οικονομικών καταστάσεων.

Ουσιαστικά, αυτό που επιδιώκεται να εξακριβωθεί, είναι κατά πόσο ο οποιοσδήποτε αναγνώστης των οικονομικών καταστάσεων των εταιριών που εφαρμόζουν τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, ο οποίος δεν είναι οικονομικός αναλυτής ή χρηματιστηριακός πράκτορας, έχει ενημερωθεί σωστά, επαρκώς και πλήρως, όσον αφορά τον αναβαλλόμενο φόρο που η οικονομική μονάδα είτε καλείται να αποδώσει μελλοντικά είτε να συμψηφίσει.



Η διαπίστωση αυτή είναι πολύ σημαντική αν αναλογιστεί κανείς, ότι ένα από τα βασικότερα πλεονεκτήματα που πρόταξαν οι πρώτοι ενθουσιώδεις υποστηρικτές της υιοθέτησης των Προτύπων αυτών, είναι η πληρέστερη και ικανοποιητικότερη πληροφόρηση για κάθε είδος ενδιαφερόμενο.

Ένα χρόνο μετά την πρώτη εφαρμογή, πολλοί έγκριτοι επιστήμονες και επαγγελματίες έκρουαν τον κώδωνα του κινδύνου όσον αφορά την ποιότητα αυτής καθεαυτής της «καλύτερης πληροφορίας» που παρέχεται. Ανάμεσά τους και ο πρόεδρος του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, κος Χάρης Αλαμάνος²⁵ τονίζει ότι, συχνά η εφαρμογή των Δ.Λ.Π. δημιουργεί μια πλασματική εικόνα η οποία αποτελεί πολύ σοβαρό ζήτημα.

Εξετάζοντας τις οικονομικές καταστάσεις που αναφέρονται στο διάστημα της πρώτης εφαρμογής των Δ.Λ.Π. από τις Ελληνικές εισηγμένες εταιρίες, αυτό το οποίο προκύπτει είναι ότι τα λογιστικά επιτελεία των επιχειρήσεων ήρθαν αντιμέτωπα με μια πρόκληση για την οποία δυστυχώς δεν είχε γίνει καμία ουσιαστική προετοιμασία ούτε από θεσμικής αλλά ούτε και από ιδιωτικής πλευράς.

Πέρα όμως από το γεγονός αυτό καθεαυτό, πρέπει να υπογραμμισθεί ότι τα Δ.Π.Χ.Π. εκτός από μία διαφορετική λογιστική πρακτική, εισάγουν μια τελείως διαφορετική φιλοσοφία για το είδος των πληροφοριών που πρέπει να παρέχει μια εισηγμένη εταιρία σε αναγνωρισμένη χρηματιστηριακή αγορά. Πλέον οι οικονομικές μονάδες καλούνται να ανταποκριθούν στις διαφορετικές απαιτήσεις του νέου οικονομικού γίγνεσθαι το οποίο διαμορφώνεται εκτός εθνικών συνόρων και τοπικών αγορών.

Στο πλαίσιο της νέας αυτής πραγματικότητας εντάσσονται και τα Δ.Π.Χ.Π. ως εργαλείο ουσιαστικής πληροφόρησης. Το ζητούμενο πλέον είναι, κατά πόσο οι Ελληνικές επιχειρήσεις μπορούν να αποτελέσουν κομμάτι της πραγματικότητας αυτής.

²⁵ Χάρης Αλαμάνος, *ΛΟΓΙΣΤΗΣ*, Τεύχος ,Ιουνίου 2006.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

1. INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS BOARD, «*INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS (IFRSs)*» INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS BOARD, 2006.
2. GRANT THORNTON, «*ΔΙΕΘΝΗ ΠΡΟΤΥΠΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗΣ*» GRANT THORNTON, β έκδοση, τόμοι Α, Β, Γ.
3. Δρ. ΧΡΙΣΤΟΣ ΒΛΑΧΟΥ, ΛΟΥΚΑΣ ΛΟΥΚΑ, ΠΑΝΙΚΟΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΥΣ «*ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΕΓΧΕΙΡΙΔΙΟ ΔΙΕΘΝΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ*», Εκδόσεις GLOBAL TRAINING.
4. Δρ. ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΠΡΩΤΟΨΑΛΤΗΣ (ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΕΧΝΙΚΟΥ ΓΡΑΦΕΙΟΥ ΣΟΛ, ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΣΟΕΛ τ. ΟΡΚΩΤΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ) και ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ Κ. ΒΡΟΥΣΤΟΥΡΗΣ ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΜΕΛΟΣ ΤΗΣ ΣΟΕΛ, «*ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ & ΔΙΕΡΜΗΝΕΙΕΣ*», Εκδόσεις ΣΩΜΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ.
5. FORLAGET THOMSON «*UNDERSTANDING IAS ANALYSIS AND INTERPRETATION OF INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS*», FORLAGET THOMSON.
6. ΘΕΟΔΩΡΟΣ ΓΡΗΓΟΡΑΚΟΣ «*ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ*», ΑΝΤ. ΣΑΚΚΟΥΛΑ, ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ 2005, ΕΚΔΟΣΗ 11η .
7. ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ ΠΕΡΑΚΗΣ, «*ΤΟ ΔΙΚΑΙΟ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ*» ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΝΟΜΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ, 2000, ΚΑΘ.ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ, ΔΙΚΗΓΟΡΟΣ.
8. ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΜΠΕΝΟΣ, «*ΜΕΘΟΔΟΙ ΚΑΙ ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΔΕΙΓΜΑΤΟΛΗΨΙΑΣ*», Α. ΣΤΑΜΑΤΟΥΛΗΣ, ΠΕΙΡΑΙΑΣ 1991.
9. ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΣΑΚΚΕΛΗΣ, «*Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα*», ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΣΑΚΚΕΛΗΣ, ΤΟΜΟΣ Α, κεφ. «ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ ΑΠΟ ΤΟ IAS 12».
10. GRANT THORNTON, «*Η GRANT THORNTON ΠΑΡΟΥΣΙΑΖΕΙ ΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΗΣ ΕΡΕΥΝΑΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΩΝ I.F.R.S.*

ΑΡΘΡΑ ΣΕ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΠΕΡΙΟΔΙΚΑ

1. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΒΑΡΒΑΚΗΣ, ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2005, «*ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ ΤΩΝ ΑΝΑΓΚΩΝ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΕΘΝΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ*», www.dfn.gr.

2. ΦΩΤΗΣ ΙΩΑΝΝΙΔΗΣ, «ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΜΕΤΑΞΥ ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΔΙΕΘΝΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ», www.dfn.gr.
3. ΘΕΟΔΩΡΟΣ ΓΡΗΓΟΡΑΚΟΣ, «ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΧΕΙΡΙΣΜΟΣ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (ΚΕΡΔΩΝ Η ΖΗΜΙΩΝ) ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΩΝ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΠΟΥ ΑΠΟ 1/1/2005 ΕΦΑΡΜΟΖΟΥΝ ΤΑ Δ.Λ.Π., ΑΛΛΑ ΣΥΝΕΧΙΖΟΥΝ ΝΑ ΤΗΡΟΥΝ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΤΟΥΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟΝ ΚΩΔΙΚΟ ΝΟΜΟ 2190/1920», www.dfn.gr.
4. ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΠΕΡΑΚΗΣ, «Η ΕΝΝΟΙΑ ΤΗΣ ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΣΤΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΤΟΥ ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΠΡΟΤΥΠΟΥ 12», www.dfn.gr.
5. ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΠΕΡΑΚΗΣ, «Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΗΣ ΑΠΑΞΙΩΣΗΣ ΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ, ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ Δ.Λ.Π.36», www.dfn.gr.
6. ΙΩΑΝΝΗΣ ΦΙΛΟΣ, «ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ», www.logistis.gr.
7. ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΠΕΡΑΚΗΣ, «Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΗΣ ΑΛΛΑΓΗΣ ΤΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΕΚΤΙΜΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΣΦΑΛΜΑΤΩΝ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΕΣ ΧΡΗΣΕΙΣ», www.dfn.gr.
8. INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS BOARD, «ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ (ΕΚ) αριθ. 707/2004 ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΤΗΣ 6^{ης} ΑΠΡΙΛΙΟΥ 2004, ΠΟΥ ΤΡΟΠΟΠΟΙΕΙ ΤΟΝ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟ (ΕΚ) αριθ. 1725/2003, ΓΙΑ ΤΗΝ ΥΙΟΘΕΤΗΣΗ ΟΡΙΣΜΕΝΩΝ ΔΙΕΘΝΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟΝ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟ (ΕΚ) αριθ. 1606/2002 ΤΟΥ ΕΥΡΩΠΑΪΚΟΥ ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΙΟΥ ΚΑΙ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ» www.iasb.gr.
9. ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΜΗΤΣΙΟΣ, «ΚΡΙΤΙΚΗ ΤΗΣ ΘΕΩΡΗΣΗΣ ΤΩΝ ΔΙΕΘΝΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ, ΜΕ ΤΟ Ν. 2992/2002,» www.dfn.gr.
10. ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΑΛΗΦΑΝΤΗΣ, «ΤΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΦΑΡΜΟΖΟΥΝ ΤΑ Δ.Λ.Π.», www.logistis.gr.
11. ΘΕΟΔΩΡΟΣ ΓΡΗΓΟΡΑΚΟΣ, «ΑΠΑΙΤΟΥΜΕΝΗ ΠΡΟΕΤΟΙΜΑΣΙΑ ΓΙΑ ΝΑ ΑΠΟΒΕΙ ΕΠΩΦΕΛΗΣ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ», www.dfn.gr.
12. ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΠΑΤΕΡΑΚΗΣ, «Η ΔΥΝΑΜΙΚΗ ΤΩΝ ΔΙΕΘΝΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ, ΜΙΑ ΑΛΛΗ ΜΑΤΙΑ ΣΤΙΣ ΔΥΣΚΟΛΙΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ», www.dfn.gr.
13. ΓΕΩΡΓΙΑ ΣΤΑΜΑΤΕΛΟΥ, «ΔΙΕΘΝΗ ΠΡΟΤΥΠΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΠΛΑΙΣΙΟ ΑΡΧΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΡΟΕΤΟΙΜΑΣΙΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ», www.dfn.gr.

14. ΙΩΑΝΝΗΣ ΦΙΛΟΣ, «ΟΙ ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟΙ ΦΟΡΟΙ ΣΤΑ Δ.Α.Π ΚΑΤΑ ΤΗΝ 31.12.2006: ΜΙΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΗ», www.naftemporiki.gr.
15. GRANT THORNTON, «Η GRANT THORNTON ΠΑΡΟΥΣΙΑΖΕΙ ΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΗΣ ΕΡΕΥΝΑΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΩΝ I.F.R.S. ΑΠΟ ΤΗΝ ΠΡΩΤΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥΣ ΣΤΙΣ ΕΙΣΗΓΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΟ ΑΘΗΝΩΝ», GRANT THORNTON

ΑΡΘΡΟΓΡΑΦΙΑ

1. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ, ΕΓΚΥΚΛΙΟΣ 10171202/ ΠΟΛ 1025/2005, Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΕΘΝΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ, ΔΕΛΤΙΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑΣ, ΜΑΡΤΙΟΣ 2005, ΤΟΜΟΣ 59^{ος}, Αριθμός 1317.
2. ΧΡΗΣΤΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΙΔΗΣ , « ΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ ΠΡΟ ΤΩΝ ΠΥΛΩΝ», ΝΑΥΤΕΜΠΟΡΙΚΗ , ΙΟΥΛΙΟΣ 2004, σελ 26.
3. ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΖΑΦΕΙΡΟΠΟΥΛΟΣ, «ΑΜΕΣΗ ΠΡΟΤΕΡΑΙΟΤΗΤΑ Η ΟΡΘΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΕΘΝΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ», ΝΑΥΤΕΜΠΟΡΙΚΗ, ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 2004, σελ. 8-9.

ΕΙΣΗΓΗΣΕΙΣ ΣΕ ΣΕΜΙΝΑΡΙΑ

1. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΚΩΤΣΙΛΙΝΗΣ, ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2006, « Δ.Α.Π.12 – ΦΟΡΟΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ», ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2006, PRICEWATERHOUSECOOPERS Α.Ε.Ε.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΩΝ

- Δ.Π.Χ.Π. Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης
- Δ.Λ.Π. Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα
- N/A Not applicable = μη εφαρμόσιμο
- Κ.Α.Χ. Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης
- Βλ. Βλέπε
- Ν. Νόμος
- I.F.R.S. INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS = Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης
- Α.Φ.Α. Αναβαλλόμενη Φορολογική Απαίτηση
- Α.Φ.Υ. Αναβαλλόμενη Φορολογική Υποχρέωση



*ΠΑΝΤΕΙΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ
ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ ΕΠΙΣΤΗΜΩΝ*

*ΤΜΗΜΑ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΜΕΤΑΠΤΥΧΙΑΚΩΝ ΣΠΟΥΔΩΝ
ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ*

Θέμα εργασίας : *Η μελέτη του περιεχομένου και των μεταβολών του λογαριασμού της αναβαλλόμενης φορολογίας, όπως αυτός εμφανίζεται στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις που δημοσιεύονται στην ηλεκτρονική σελίδα του Χρηματιστηρίου Αξιών Αθηνών από τις εισηγμένες εταιρίες του κλάδου τροφίμων και ποτών, κατά την πρώτη εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων.*

Επιβλέπων καθηγητής: Ιωάννης Φίλος

Υπεύθυνος τμήματος: Αναστάσιος Τσάμης

Όλγα Παπαναστασοπούλου

ΤΕΥΧΟΣ Β - ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

Έτος 2007

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

- **ΜΕΡΟΣ Α:** Φύλλα απεικόνισης των δεδομένων των ετήσιων δελτίων των εταιριών και εξαγωγής συμπερασμάτων της ερευνητικής διαδικασίας.
- **ΜΕΡΟΣ Β:** Εφαρμόζοντας το Δ.Λ.Π. 12- Παραδείγματα προς κατανόηση του περιεχομένου του Προτύπου.
- **ΜΕΡΟΣ Γ:** Ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, των εταιριών όπως απαριθμούνται στην ηλεκτρονική σελίδα, του Χρηματιστηρίου Αξιών Αθηνών.

ΜΕΡΟΣ Α: Φύλλα απεικόνισης των δεδομένων των ετήσιων δελτίων των εταιριών και εξαγωγή συμπερασμάτων στο πλαίσιο της ερευνητικής διαδικασίας.

1. ΑΠΟΣΤΑΣΗ και ΟΙΝΟΠΑΡΑΓΩΓΗ

1.1. ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2004 - 31/12/2005

τα μεγέθη παρατίθενται όπως δημοσιεύονται στο ετήσιο δελτίο κάθε εταιρίας

Ο ΟΜΙΛΟΣ			
	31/12/2005		31/12/2004
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ			
Σύνολο			

Ο ΟΜΙΛΟΣ			
	31/12/2005		31/12/2004
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Σύνολο			

Ο ΟΜΙΛΟΣ			
	31/12/2005		31/12/2004
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	-	N/A	-
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	-	N/A	-
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΣΤΟΝ ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΦΟΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ: ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ	199.909,49	1,66%	196.649,24

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ	31/12/2004

ΧΡΕΩΣ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	-196.649,24	
		224.419,04
ΧΡΕΩΣΗ. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	313.670,72	

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ		31/12/2005
ΧΡΕΩΣ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	199.909,49	
		424.328,53
ΧΡΕΩΣΗ. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		31/12/2005	31/12/2004
ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ	170.662,00	134,28%	72.845,26
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ(ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ)	424.328,53	73,61%	244.419,04

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

- 1) Η αναβαλλόμενη φορολογία εμφανίζεται στον Ισολογισμό της εταιρίας μετά από συμψηφισμό των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων με τις αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις. Δηλαδή στον Ισολογισμό δεν απεικονίζεται το μέγεθος της αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης και το μέγεθος της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης διακριτά, αλλά εμφανίζεται το υπόλοιπο του συμψηφισμού της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης και της αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης (σελ Π-9).
- 2) Τα στοιχεία που δημοσιεύονται στον Ισολογισμό και αφορούν τόσο το μέγεθος της αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης όσο και της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης επαληθεύονται μόνο αριθμητικά από τα στοιχεία που περιέχονται στο ετήσιο δελτίο. Δεν παρέχονται πληροφορίες σχετικά με το ποιοι είναι οι λογαριασμοί που μεταβαλλόμενοι διαμορφώνουν τελικά το μέγεθος της αναβαλλόμενης φορολογίας (σελ Π-7, Π-9,).
- 3) Στην ανάλυση των αναβαλλόμενων φορολογικών υποχρεώσεων της εταιρίας περιέχεται και η ετήσια μεταβολή της αναβαλλόμενης φορολογίας, η οποία συμφωνείται από τους λογαριασμούς του Ισολογισμού. Η ετήσια αυτή μεταβολή του αναβαλλόμενου φόρου εισοδήματος αποτυπώνεται και στην ανάλυση του φόρου εισοδήματος της περιόδου (σελ Π-9, Π-10,).
- 4) Υπάρχει μια διαφορά στο ποσό της τρέχουσας φορολογικής υποχρέωσης που δημοσιεύεται στον Ισολογισμό και στο ποσό του φόρου εισοδήματος που απεικονίζεται στην Κ.Α.Χ. Η διαφορά αυτή

πιθανώς να οφείλεται σε κάποιο φορολογική υποχρέωση της εταιρίας, τα στοιχεία της οποίας δεν περιλαμβάνονται αναλυτικά στο ετήσιο δελτίο

2. Αναγκυρικά

2.1. COCA COLA ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΕΜΦΙΑΛΩΣΕΩΣ Α.Ε.

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2004 - 31/12/2005

Τα μεγέθη παρατίθενται όπως δημοσιεύονται στο ετήσιο δελτίο κάθε εταιρίας

		Ο ΟΜΙΛΟΣ		
		31/12/2005		31/12/2004
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ				
1.	Προβλέψεις	27,40	-33,82%	41,40
2.	Μεταφερόμενες φορολογικές ζημιές	10,10	38,36%	7,30
3.	Συντάξεις και προγράμματα παροχών σε εργαζόμενους	9,40	23,68%	7,60
4.	Λοιπές αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	58,60	31,39%	44,60
Σύνολο		105,50	4,56%	100,90

		31/12/2005		31/12/2004
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
1.	Διαφορές αποσβέσεων	144,90	-4,36%	151,50
2.	Αναμόρφωση μη χρηματοοικονομικών στοιχείων υπερπληθωριστικών αγορών	1,10	N/A	0,00
3.	Έσοδα φορολογούμενα κατά ειδικό τρόπο	0,00	-100,00%	4,00
4.	Λοιπές αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	13,10	55,95%	8,40

Σύνολο	159,10	-2,93%	163,90
---------------	---------------	---------------	---------------

Ο ΟΜΙΛΟΣ	31/12/2005		31/12/2004
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	105,50	4,56%	100,90
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	159,10	-2,93%	163,90
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΣΤΟΝ ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΦΟΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ:			
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ	53,60	-14,92%	63,00

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ	31/12/2004
ΧΡΕΩΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	
	63,00
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ	

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ	31/12/2005
ΧΡΕΩΣ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	
	53,60
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ	

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	31/12/2005		31/12/2004
ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ	77,30	11,54%	69,30
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ (ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ)	53,60	-14,92%	63,00

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

1) Στον Ισολογισμό απεικονίζεται ξεχωριστά τόσο η αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση της εταιρίας όσο και η αναβαλλόμενη φορολογική της υποχρέωση (σελ Π-12).

Παρέχεται η δυνατότητα επαλήθευσης των ποσών της αναβαλλόμενης φορολογίας όσον αφορά τα έτη

2004 και 2005. Συγκεκριμένα, παρέχονται πληροφορίες για τις μεταβολές εκείνων των μεγεθών που ουσιαστικά διαμορφώνουν την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση και την αναβαλλόμενη υποχρέωση της εταιρίας (σελ Π-16).

2) Κατά την εξέταση των σχετικών πληροφοριών, ο αναγνώστης έχει τη δυνατότητα να επαληθεύσει τα δημοσιευμένα στοιχεία.

3) Το ποσό του φόρου εισοδήματος που δημοσιεύεται στον Ισολογισμό δεν κατέσται δυνατό να ταυτοποιηθεί με τα επιμέρους ποσά των αντίστοιχα μεγεθών που αναλύονται ξεχωριστά στο ετήσιο δελτίο (σελ Π-12, Π -13).

4) Υπάρχει μια διαφορά στο ποσό της τρέχουσας φορολογικής υποχρέωσης που δημοσιεύεται στον Ισολογισμό και στο ποσό του φόρου εισοδήματος που απεικονίζεται στην Κ.Α.Χ. Η διαφορά αυτή πιθανώς να οφείλεται σε κάποιο φορολογική υποχρέωση της εταιρίας, τα στοιχεία της οποίας δεν περιλαμβάνονται αναλυτικά στο ετήσιο δελτίο (σελ Π-13, Π -14, Π -16, Π-18).

3. Γεωργία και Αλιεία

3.1. ΕΥΡΩΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΚΑΙ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ Α.Ε.

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2004 - 31/12/2005

Τα μεγέθη παρατίθενται όπως δημοσιεύονται στο ετήσιο δελτίο κάθε εταιρίας

		Ο ΟΜΙΛΟΣ		
		31/12/2005		31/12/2004
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ				
1.	Αποθέματα	29.987,00	N/A	0,00
2.	Προβλέψεις για επισφαλείς πελάτες	545.936,98	N/A	552.773,00
3.	Έξοδα πολυετούς αποσβέσεις	89.061,95	-33,98%	134.902,91
4.	Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	15.907,76	-32,65%	23.621,23
5.	Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού	68.499,73	27,62%	53.673,60
Σύνολο		749.393,42	-2,04%	764.970,74

Ο ΟΜΙΛΟΣ
31/12/2005 31/12/2004

**ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ**

1.	Πάγια	2.022.269,85	54,28%	1.310.757,07
2.	Λοιπά	15.084,55	-38,18%	24.400,11
Σύνολο		2.037.354,40	52,59%	1.335.157,18

Ο ΟΜΙΛΟΣ

31/12/2005

31/12/2004

ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ				
		749.393,42	-2,04%	764.970,74
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
		2.037.354,40	52,59%	1.335.157,18
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΣΤΟΝ ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΦΟΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ:				
	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ	1.287.960,98	125,88%	570.186,44

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ

31/12/2004

ΠΙΣΤΩΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	459.163,00	570.186,44
ΧΡΕΩΣΗ. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	458,00	

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ

31/12/2005

ΠΙΣΤΩΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	510.083,00	1.287.960,98
ΧΡΕΩΣΗ. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	50.000,00	

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

31/12/2005

31/12/2004

ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ	140.898,47	-80,83%	735.143,63
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ(ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ)	1.354.828,42	137,61%	570.186,44

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

1) Η αναβαλλόμενη φορολογία εμφανίζεται στον Ισολογισμό της εταιρίας μετά από συμψηφισμό των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων με τις αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις. Δηλαδή στον Ισολογισμό δεν απεικονίζεται το μέγεθος της αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης και το μέγεθος της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης διακριτά, αλλά εμφανίζεται το υπόλοιπο του συμψηφισμού της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης και της αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης (σελ Π- 19, Π- 20).

2) Στο ετήσιο δελτίο της εταιρίας δίνονται στοιχεία για το πώς διαμορφώνεται τόσο το μέγεθος της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης όσο και το μέγεθος της αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης. Παρόλαυτα, σε μια προσπάθεια επαλήθευσης των σχετικών λογαριασμών δεν έγινε ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΗ των στοιχείων του Ισολογισμού. Συγκεκριμένα στον Ισολογισμό για το έτος 2005 δημοσιεύεται αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση 1.354.828,42 € ενώ κατά την επαλήθευση των στοιχείων το ποσό που προκύπτει είναι 1.287.960,98 €. (σελ Π- 21).

4) Στο ετήσιο δελτίο της εταιρίας διαπιστώθηκε ότι τα αθροισμένα σύνολα των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων για τη χρήση 2005 είναι λάθος (σελ Π- 21).

3.2. ΙΠΠΟΤΟΥΡ Α.Ε.

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2004 - 31/12/2005

Τα μεγέθη παρατίθενται όπως δημοσιεύονται στο ετήσιο δελτίο κάθε εταιρίας

		Ο ΟΜΙΛΟΣ	
		31/12/2005	31/12/2004
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ			
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ			
Σύνολο			

		Ο ΟΜΙΛΟΣ	
		31/12/2005	31/12/2004
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ			
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Σύνολο			

Ο ΟΜΙΛΟΣ	31/12/2005	31/12/2004
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ		
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΣΤΟΝ ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΦΟΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ:		
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΙΤΗΣΗ		

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΙΤΗΣΗ	31/12/2004
ΧΡΕΩΣ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	
ΧΡΕΩΣΗ. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	-

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΙΤΗΣΗ	31/12/2005
ΧΡΕΩΣ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	
ΧΡΕΩΣΗ. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	-

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	31/12/2005	31/12/2004
ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ	-	N/A
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ(ΑΠΑΙΤΗΣΗ)	55.420,75	14,68%
		48.326,25

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

- 1) Δεν παρέχεται κανένα είδος ικανής πληροφόρησης για τις μεταβολές των μεγεθών που ουσιαστικά διαμορφώνουν την αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση της εταιρίας. Απλά είναι εφικτή μια στοιχειώδη επαλήθευση της μεταβολής της αναβαλλόμενης φορολογίας ετησίως.
- 2) Δεν παρέχεται κανένα αξιόλογο στοιχείο σχετικά με τη φορολογική κατάσταση της εταιρίας.

3.3. ΙΧΘΥΟΤΡΟΦΕΙΑ ΣΕΛΟΝΤΑ Α.Ε.Γ.Ε.

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2004 - 31/12/2005

Τα μεγέθη παρατίθενται όπως δημοσιεύονται στο ετήσιο δελτίο κάθε εταιρίας

Ο ΟΜΙΛΟΣ**31/12/2005****31/12/2004****ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ****ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ**

1.	Έξοδα πολυετούς απόσβεσης που δεν αναγνωρίζονται ως πάγια περιουσιακά στοιχεία	233.910,00	-1,12%	236.551,00
2.	Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	222.643,00	22,81%	181.292,00
3.	Αποθέματα	0,00	-100,00%	320.000,00
4.	Αφορολόγητα αποθεματικά	80.629,00	6,66%	75.596,00
	Σύνολο	537.182,00	-33,96%	813.439,00

Ο ΟΜΙΛΟΣ**31/12/2005****31/12/2004****ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ****ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ**

1.	Κοινοπρακτικό Δάνειο	40.204,00	354,28%	8.850,00
2.	Ενσώματες ακινητοποιήσεις	4.232.231,00	-19,43%	5.252.590,00
3.	Αποθέματα	3.035.619,00	39,30%	2.179.154,00
4.	Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	203.000,00	61,11%	126.000,00
	Σύνολο	7.511.054,00	-0,73%	7.566.594,00

Ο ΟΜΙΛΟΣ**31/12/2005****31/12/2004****ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ****ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ**

		537.182,00	-33,96%	813.439,00
	ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ	7.511.054,00	-0,73%	7.566.594,00

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΣΤΟΝ ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΦΟΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ:			
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ	6.973.872,00	3,27%	6.753.155,00

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ	31/12/2004
ΧΡΕΩΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	
	6.753.155,00
ΠΙΣΤΩΣΗ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ	31/12/2005
ΧΡΕΩΣ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	
	6.973.872,00
ΠΙΣΤΩΣΗ ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	31/12/2005		31/12/2004
ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ	1.393.694,00	-47,13%	1.367.299,00
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ (ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ)	7.511.053,00	-107,58%	7.566.594,00

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

- 1) Η εταιρία απεικονίζει στο δημοσιευμένο Ισολογισμό σε ξεχωριστούς λογαριασμούς τόσο την αναβαλλόμενη φορολογική της υποχρέωση όσο και την αναβαλλόμενη φορολογική της απαίτηση (σελ Π- 29).
- 2) Παρέχεται η δυνατότητα επαλήθευσης των ποσών της αναβαλλόμενης φορολογίας, κατά την εξέταση των αναλυτικών στοιχείων που περιέχονται στο ετήσιο δελτίο της εταιρίας. Συγκεκριμένα, παρέχονται πληροφορίες για τις μεταβολές εκείνων των μεγεθών που ουσιαστικά διαμορφώνουν τόσο τις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις όσο και τις αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις (σελ Π- 31).
- 3) Κατά την εξέταση των σχετικών πληροφοριών, ο αναγνώστης έχει τη δυνατότητα να επαληθεύσει τα δημοσιευμένα στοιχεία και το κυριότερο να αποκτήσει μια σαφή εικόνα της τρέχουσας

φορολογικής κατάστασης της εταιρίας.

4) Ο αναγνώστης των οικονομικών καταστάσεων έχει τη δυνατότητα να πληροφορηθεί για τη μεταβολή της αναβαλλόμενης φορολογίας και ετησίως αλλά και διαχρονικά από την πρώτη εφαρμογή των Δ.Π.Χ.Π. (σελ Π- 30).

5) Η μόνη απόκλιση που επισημαίνεται είναι ότι, κατά την επαλήθευση της ετήσιας μεταβολής της αναβαλλόμενης φορολογίας, δεν επαληθεύεται το ποσό της μεταβολής της αναβαλλόμενης φορολογίας που προκύπτει, σε σχέση με το ποσό που δημοσιεύεται. Η διαφορά αυτή ποσού 35.356,00 ευρώ ίσως αποτελεί κάποιο κονδύλι το οποίο δεν αναλύεται και δεν παρουσιάζεται στο ετήσιο δελτίο, και αυτό γιατί υπάρχει συμφωνία των λογαριασμών τόσο της αναβαλλόμενης φορολογίας όσο και της τρέχουσας φορολογικής δαπάνης της εταιρίας (σελ Π-28, Π-29, Π- 30).

3.4. ΝΗΡΕΥΣ Α.Ε.

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2004 - 31/12/2005

Τα μεγέθη παρατίθενται όπως δημοσιεύονται στο ετήσιο δελτίο κάθε εταιρίας

		Ο ΟΜΙΛΟΣ		
		31/12/2005		31/12/2004
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ				
1.	Άυλα περιουσιακά στοιχεία	522.361,00	1,25%	515.891,00
2.	Ενσώματες ακινητοποιήσεις	306.724,00	-28,45%	428.706,00
3.	Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	0,00	-100,00%	109.020,00
4.	Αποθέματα	164.200,00	N/A	0,00
5.	Απαιτήσεις	2.485.456,00	-6,45%	2.656.727,00
6.	Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	316.577,00	-14,50%	370.268,00
7.	Αναπροσαρμογή φορολογικού συντελεστή 35% σε 32%	558.741,00	12,65%	495.989,00
Σύνολο		4.354.059,00	-4,86%	4.576.601,00

		Ο ΟΜΙΛΟΣ		
		31/12/2005		31/12/2004
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
1.	Άυλα περιουσιακά στοιχεία	389.242,00	1156,19%	30.986,00
2.	Ενσώματες ακινητοποιήσεις	298.278,00	45,97%	204.346,00
3.	Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	49.570,00	N/A	0,00
4.	Αποθέματα	6.997.420,00	-8,46%	7.644.416,00
5.	Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	77.402,00	122,09%	34.851,00
6.	Προβλέψεις	4.833,00	1555,14%	292,00
7.	Λοιπές βραχυπρόθεσμες προβλέψεις	0,00	-100,00%	1.618.321,00
8.	Αναπροσαρμογή φορολογικού συντελεστή 35% σε 32%	138.884,00	54,08%	90.135,00
Σύνολο		7.218.539,00	-23,11%	9.388.015,00

Ο ΟΜΙΛΟΣ	31/12/2005		31/12/2004
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ			
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	4.354.059,00	-4,86%	4.576.601,00
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ			
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	7.218.539,00	-23,11	9.388.015,00
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΣΤΟΝ			
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΦΟΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ:			
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ	2.864.480,00	-40,46%	4.811.414,00

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ		31/12/2004

ΧΡΕΩΣ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	
	4.811.414,00
ΧΡΕΩΣΗ. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ		31/12/2005
ΧΡΕΩΣ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
		2.864.480,00
ΧΡΕΩΣΗ. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	31/12/2005		31/12/2004
ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ	-	N/A	-
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ(ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ)	3.601.570,00	-28,64%	5.046.747,00

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

- 1) Η εταιρία δεν εμφανίζει την αναβαλλόμενη φορολογία στον Ισολογισμό της εταιρίας κάνοντας διάκριση σε αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις, αλλά συμψηφίζοντας τα ανωτέρω ποσά (σελ Π- 32).
- 2) Παρέχονται αναλύσεις των επιμέρους μεγεθών από τις μεταβολές των οποίων προκύπτει το μέγεθος τόσο της αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης όσο και της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης. Εντούτοις σε μια προσπάθεια των επαλήθευσης των στοιχείων που δημοσιεύονται στον Ισολογισμό, αποδεικνύεται ότι οι αθροίσεις και συνεπώς η μεταφορά τους στον Ισολογισμό είναι λάθος. Συγκεκριμένα τα ποσά που δημοσιεύονται λάθος, είναι η αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση της χρήσης 2004 και 2005. Τα λάθος ποσά που δημοσιεύονται είναι 9.623.347,00 και 7.955.629,00 €. Η αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση για τη χρήση 2004 και 2005 όπως επαληθεύτηκε ανέρχεται στο ποσό των 9.388.015,00 και 7.218.539,00 € αντίστοιχα (σελ Π- 36).
- 3) Επίσης δεν στάθηκε εφικτή η επαλήθευση της ετήσιας μεταβολής της αναβαλλόμενης φορολογίας καθώς το μέγεθος που παρουσιάζεται στην Κ.Α.Χ. δεν επαληθεύεται από τη διαφορά του λογαριασμού της αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης από τη χρήση 2004 στη χρήση 2005 (σελ Π- 33, Π- 36).
- 4) Αν και στο ετήσιο δελτίο γίνεται ανάλυση της φορολογικής δαπάνης της εταιρίας, στον Ισολογισμό δε δημοσιεύεται λογαριασμός που να απεικονίζει την τρέχουσα φορολογική επιβάρυνση της εταιρίας (σελ Π- 32).

3.5. ΕΛΛΗΝΙΚΑΙ ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΑΙΑ Α.Β.Ε.Ε.

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2004 - 31/12/2005

Τα μεγέθη παρατίθενται όπως δημοσιεύονται στο ετήσιο δελτίο κάθε εταιρίας

		Ο ΟΜΙΛΟΣ		
		31/12/2005	31/12/2004	
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ				
1.	Λοιπών ακινητοποιήσεων	196.073,69	-30,28%	281.234,94
2.	Αποθέματα	0,00	-100,00%	215.700,66
3.	Ζημιά από πώληση μετοχών	565.826,70	-2,38%	579.610,35
4.	Προβλέψεις	1.138.496,53	22,06%	932.750,00
Σύνολο		1.900.396,92	-5,42%	2.009.295,95

		Ο ΟΜΙΛΟΣ		
		31/12/2005	31/12/2004	
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
1.	Πάγια	2.312.320,98	12,01%	2.064.373,56
2.	Συμμετοχές, λοιπά χρεόγραφα	26.834,02	N/A	0,00
3.	Προβλέψεις	0,00	-100,00%	31.160,12
Σύνολο		2.339.155,00	11,63%	2.095.533,68

Ο ΟΜΙΛΟΣ		31/12/2005	31/12/2004
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ		1.900.396,92	-5,42% 2.009.295,95

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ			
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	2.339.155,00	11,63%	2.095.533,68
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΣΤΟΝ			
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΦΟΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ:			
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ	438.758,08	408,78%	86.237,73

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ**31/12/2004**

ΧΡΕΩΣ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	86.237,73
ΧΡΕΩΣΗ. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ**31/12/2005**

ΧΡΕΩΣ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	438.758,08
ΧΡΕΩΣΗ. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ**31/12/2005****31/12/2004**

ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ	387.538,70	-66,88%	1.170.095,58
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ(ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ)	438.758,08	408,78%	86.237,76

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

- 1) Η εταιρία εμφανίζει την αναβαλλόμενη φορολογία στον Ισολογισμό της εταιρίας κάνοντας διάκριση σε αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις (σελ Π – 38).
- 2) Παρέχονται αναλύσεις των επιμέρους μεγεθών από τις μεταβολές των οποίων προκύπτει το μέγεθος τόσο της αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης όσο και της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης (σελ Π – 38).
- 3) Εντούτοις σε μια προσπάθεια των επαλήθευσης των στοιχείων που δημοσιεύονται στον Ισολογισμό, αποδεικνύεται ότι οι αθροίσεις και συνεπώς η μεταφορά τους στον Ισολογισμό είναι λάθος. Συγκεκριμένα τα ποσά που δημοσιεύονται λάθος, είναι η αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση και

υποχρέωση της χρήσης 2004. Τα λάθος ποσά που δημοσιεύονται είναι 1.091.609,05 και 1.177.846,78 €. Η αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση και υποχρέωση για τη χρήση 2004 όπως επαληθεύτηκε ανέρχεται στο ποσό των 2.009.295,89 και 2.095.533,68 ευρώ αντίστοιχα (σελ Π – 41).

4) Στην ανάλυση της τρέχουσας φορολογικής επιβάρυνσης δεν προκύπτει η ετήσια μεταβολή της αναβαλλόμενης φορολογίας ώστε να καταστεί εφικτή σύγκριση και επαλήθευση του ποσού αυτού (σελ Π – 42).

3.6. ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΘΑΛΑΣΣΙΕΣ ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Ε.

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2004 - 31/12/2005

Τα μεγέθη παρατίθενται όπως δημοσιεύονται στο ετήσιο δελτίο κάθε εταιρίας

		Ο ΟΜΙΛΟΣ		
		31/12/2005		31/12/2004
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ				
1.	Προβλέψεις	71.329,34	-25,95%	96.322,77
2.	Μη αναγνώριση εξόδων εγκατάστασης	135.674,59	25,10%	108.457,04
3.	Ζημίες απομείωσης	10.270,95	0,00%	10.270,95
4.	Λοιπά	13.698,08	0,00%	13.698,08
Σύνολο		230.972,96	0,97%	228.748,84

		Ο ΟΜΙΛΟΣ		
		31/12/2005	31/12/2004	
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
1.	Διαφορά εύλογης αξίας Δ.Λ.Π. 41	1.164.091,66	3,29%	1.127.053,19
2.	Φορολογικές αποσβέσεις	39.534,02	-11,43%	44.636,11
3.	Διαφορά εύλογης αξίας	210.425,37	0,00%	210.425,37
Σύνολο		1.414.051,05	2,31%	1.382.114,67

Ο ΟΜΙΛΟΣ	31/12/2005		31/12/2004
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ			
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	230.972,96	0,97%	228.748,84
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ			
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	1.414.051,05	2,31%	1.382.114,67
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΣΤΟΝ			
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΦΟΡΟ			
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ: ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ			
ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ	1.183.078,09	2,58%	1.153.365,83

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ		31/12/2004
ΧΡΕΩΣ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
		1.153.365,83
ΧΡΕΩΣΗ. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ		31/12/2005
ΧΡΕΩΣ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
		1.183.078,09
ΧΡΕΩΣΗ. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	31/12/2005		31/12/2004
ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ	325.235,64	-32,22%	479.860,37
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ			
ΦΟΡΟΣ(ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ)	1.183.078,08	2,58%	1.153.365,83

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

- 1) Η εταιρία δεν εμφανίζει την αναβαλλόμενη φορολογία στον Ισολογισμό της εταιρίας κάνοντας διάκριση σε αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις αλλά συμψηφίζοντας τα δυο μεγέθη, δημοσιεύει το τελικό ποσό (σελ Π -43).
- 2) Στο ετήσιο δελτίο παρέχονται όλα τα απαραίτητα στοιχεία για την επαλήθευση των μεγεθών τόσο της αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης όσο και της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης (

σελ Π- 44, Π- 45).

3) Αν και στο ετήσιο δελτίο παρατίθεται ανάλυση της τρέχουσας φορολογικής επιβάρυνσης ο λογαριασμός του τρέχοντος φόρου εισοδήματος που δημοσιεύεται στον Ισολογισμό δεν μπορεί να ταυτοποιηθεί με κάποιο από τα μεγέθη που συμμετέχουν στη διαμόρφωση του τρέχοντος φόρου εισοδήματος. Πιθανότατα η διαφορά αυτή να οφείλεται σε κάποια φορολογική υποχρέωση της εταιρίας η οποία δεν αναλύεται στο ετήσιο δελτίο της εταιρίας (σελ Π- 43, Π- 46).

4) Η ανάλυση του φόρου εισοδήματος απεικονίζει και την ετησία μεταβολή της αναβαλλόμενης φορολογίας (σελ Π- 46).

3.7. INTRFISH A.E.

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2004 - 31/12/2005

Τα μεγέθη παρατίθενται όπως δημοσιεύονται στο ετήσιο δελτίο κάθε εταιρίας

		Ο ΟΜΙΛΟΣ		
		31/12/2005		31/12/2004
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ				
1.	Αποσβέσεις ενσώματων Παγίων	677.636,97	12,98%	599.758,49
2.	Αποσβέσεις άυλων Παγίων	43.264,78	86,97%	23.139,52
3.	Προσαρμογή βιολογικών στοιχείων στην εύλογη αξία	611.605,80	955,81%	57.927,68
4.	Προσαρμογή συναλλαγματικών διαφορών	0,00	-100,00%	8.082,53
Σύνολο		1.332.507,55	93,42%	688.908,22

		Ο ΟΜΙΛΟΣ		
		31/12/2005		31/12/2004
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
1.	Απόσβεση άυλων περιουσιακών στοιχείων	95.698,35	20,21%	79.608,42

2.	Αποσβέσεις επιχορηγούμενων παγίων	130.952,69	33,18%	98.325,67
3.	Επισφαλείς απαιτήσεις	625.474,61	13,69%	550.170,71
4.	Υποχρεώσεις προς τους εργαζόμενους	12.821,07	120,66%	5.810,25
5.	Αναγνωριζόμενη φορολογική ζημία	322.601,68	N/A	0,00
Σύνολο		852.125,65	17,03%	728.104,80

Ο ΟΜΙΛΟΣ		31/12/2005		31/12/2004
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ				
		1.332.507,55	93,42%	688.908,22
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
		852.125,65	17,03%	728.104,80
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΣΤΟΝ ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΦΟΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ:				
	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ	480.381,90	1125,57%	39.196,58

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ		31/12/2004
ΧΡΕΩΣ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
		39.196,58
ΧΡΕΩΣΗ. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ		31/12/2005
ΧΡΕΩΣ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
		480.381,90
ΧΡΕΩΣΗ. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		31/12/2005		31/12/2004
ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ				
		466.930,91	-51,75%	967.822,56
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ(ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ)				
		144.959,00	222,08%	45.006,83

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

- 1) Η εταιρία εμφανίζει την αναβαλλόμενη φορολογία στον Ισολογισμό της εταιρίας κάνοντας διάκριση σε αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις (σελ Π-).
- 2) Στο ετήσιο δελτίο της εταιρίας το ποσό που δημοσιεύεται ως αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση είναι ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ (σελ Π- 49).
- 3) Στο ετήσιο δελτίο παρέχονται όλα τα απαραίτητα στοιχεία για την επαλήθευση των μεγεθών τόσο της αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης όσο και της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης. Εντούτοις κατά την επαλήθευση των ποσών της αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης και απαίτησης δεν προέκυψαν τα ίδια ποσά.(σελ Π- 53).
- 4) Αν και στο ετήσιο δελτίο παρατίθεται ανάλυση της τρέχουσας φορολογικής επιβάρυνσης ο λογαριασμός του τρέχοντος φόρου εισοδήματος που δημοσιεύεται στον Ισολογισμό δεν μπορεί να ταυτοποιηθεί με κάποιο από τα μεγέθη που συμμετέχουν στη διαμόρφωση του τρέχοντος φόρου εισοδήματος. Πιθανότατα η διαφορά αυτή να οφείλεται σε κάποια φορολογική υποχρέωση της εταιρίας η οποία δεν αναλύεται στο ετήσιο δελτίο της εταιρίας (σελ Π-).

3.8. ΔΙΑΣ ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Β.Ε.Ε.

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2004 - 31/12/2005

Τα μεγέθη παρατίθενται όπως δημοσιεύονται στο ετήσιο δελτίο κάθε εταιρίας

		Ο ΟΜΙΛΟΣ	
		31/12/2005	31/12/2004
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ			
1.	Προσαρμογή βιολογικών στοιχείων στην εύλογη αξία	758.869,09	54.559,76
		1290,90%	
2.	Προσαρμογή δικαιωμάτων μειοψηφίας	0,00	84.559,62
		-100,00%	
3.	Προσαρμογή επενδύσεων σε θυγατρικές	12.056,96	0,00
		N/A	
4.	Αποσβέσεις ενσώματων παγίων	733.742,78	640.149,58
		14,62%	
5.	Αποσβέσεις αύλων περιουσιακών στοιχείων	36.313,59	29.816,07
		21,79%	

Σύνολο	1.540.982,42	90,46%	809.085,03
---------------	---------------------	---------------	-------------------

Ο ΟΜΙΛΟΣ			
	31/12/2005		31/12/2004
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Λογιστική απόσβεση άυλων περιουσιακών στοιχείων που φορολογικά αποσβένονται σε			
1. μια πενταετία	59.002,63	-28,04%	81.993,42
2. Αποσβέσεις επιχορηγούμενων παγίων	166.793,74	2,18%	163.238,14
3. Προσαρμογή της αξίας των απαιτήσεων	82.313,52	-24,96%	109.693,34
Αναγνώριση μακροχρόνιας υποχρέωσης για αποζημίωση των εργαζομένων λόγω συνταξιοδότησης			
4. συνταξιοδότησης	48.154,79	26,29%	38.131,11
5. Ζημιά από καταστροφή συσκευαστηρίου	0,00	-100,00%	216.944,05
6. Φορολογική ζημία αναγνωρισμένη	199.525,88	N/A	0,00
Σύνολο	555.790,56	-8,89%	610.000,06

Ο ΟΜΙΛΟΣ			
	31/12/2005		31/12/2004
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ			
	1.540.982,42	90,46%	809.085,03
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
	555.790,56	-8,89%	610.000,06
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΣΤΟΝ ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΦΟΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ:			
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ	985.191,86	394,86%	199.084,97

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ		31/12/2004
ΧΡΕΩΣ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		199.084,97
ΧΡΕΩΣΗ. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ**31/12/2005**

ΧΡΕΩΣ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	
	985.191,86
ΧΡΕΩΣΗ. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ**31/12/2005****31/12/2004**

ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ	165.620,25	-46,53%	309.738,15
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ(ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ)	985.191,86	394,86%	199.084,97

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

1) Η αναβαλλόμενη φορολογία εμφανίζεται στον Ισολογισμό της εταιρίας μετά από συμψηφισμό των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων με τις αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις, χωρίς να γίνεται διάκριση ανάμεσα στα δύο μεγέθη (σελ Π – 55).

2) Στο ετήσιο δελτίο παρέχονται όλα τα απαραίτητα στοιχεία για την επαλήθευση των μεγεθών τόσο της αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης όσο και της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης (σελ Π – 57).

3) Αν και στο ετήσιο δελτίο παρατίθεται ανάλυση της τρέχουσας φορολογικής επιβάρυνσης ο λογαριασμός του τρέχοντος φόρου εισοδήματος που δημοσιεύεται στον Ισολογισμό δεν μπορεί να ταυτοποιηθεί με κάποιο από τα μεγέθη που συμμετέχουν στη διαμόρφωση του τρέχοντος φόρου εισοδήματος. Πιθανότατα η διαφορά αυτή να οφείλεται σε κάποια φορολογική υποχρέωση της εταιρίας η οποία δεν αναλύεται στο ετήσιο δελτίο της εταιρίας (σελ Π – 55).

4) Το ποσό του φόρου εισοδήματος που περιλαμβάνεται στην Κ.Α.Χ. αποτυπώνει την ετήσια μεταβολή της αναβαλλόμενης φορολογίας της εταιρίας (σελ Π – 54, Π- 58).

3.9. KEGO A.E.**ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2004 - 31/12/2005**

Τα μεγέθη παρατίθενται όπως δημοσιεύονται στο ετήσιο δελτίο κάθε εταιρίας

Ο ΟΜΙΛΟΣ**31/12/2005****31/12/2004**
**ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ**

1.	Προβλέψεις	145.713,26	1605,88%	8.541,84
Σύνολο		145.713,26	1605,88%	8.541,84

Ο ΟΜΙΛΟΣ

31/12/2005

31/12/2004

ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

1.	Φορολογικές αποσβέσεις	690.974,35	36,61%	505.789,34
2.	Λοιπά	2.046,90	35,80%	1.507,28
Σύνολο		688.927,45	36,62%	504.282,06

Ο ΟΜΙΛΟΣ

31/12/2005

31/12/2004

ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

145.713,26

279,94%

38.352,00

ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

-688.927,45

36,62%

-504.282,06

ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΣΤΟΝ ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΦΟΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ

543.214,19

16,59%

465.930,06

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ

31/12/2004

ΧΡΕΩΣ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	
	465.930,06
ΧΡΕΩΣΗ. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ

0/1/1900

ΧΡΕΩΣ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	
	543.214,19
ΧΡΕΩΣΗ. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	31/12/2005		31/12/2004
ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ	602.567,75	78,01%	338.511,30
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ(ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ)	543.214,18	9,58%	495.740,22

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

1) Η αναβαλλόμενη φορολογία εμφανίζεται στον Ισολογισμό της εταιρίας μετά από συμψηφισμό των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων με τις αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις. Δηλαδή στον Ισολογισμό δεν απεικονίζεται το μέγεθος της αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης και το μέγεθος της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης διακριτά, αλλά εμφανίζεται το υπόλοιπο του συμψηφισμού της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης και της αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης (σελ Π- 59).

2) Επαληθεύοντας την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση της χρήσης 2004 που δημοσιεύεται στον Ισολογισμό με τα στοιχεία που παρατίθενται στο ετήσιο δελτίο της εταιρίας προκύπτει απόκλιση της τάξης 29.810,96 ευρώ (495.740,22- 465.930,00) (σελ Π- 59, Π - 62).

3) Επίσης στο ετήσιο δελτίο της εταιρίας (σελ Π-),σε μια αριθμητική επαλήθευση των λογαριασμών που συνθέτουν τον τρέχοντα φόρο εισοδήματος προκύπτει άλλο αποτέλεσμα από αυτό που δημοσιεύεται στο δελτίο. Το άθροισμα των ποσών είναι 1.171.362,59 ευρώ. ενώ δημοσιεύεται 1.164.362,59 (σελ Π- 63).

3.10. ΚΡΕ.ΚΑ. Α.Ε.

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2004 - 31/12/2005

Τα μεγέθη παρατίθενται όπως δημοσιεύονται στο ετήσιο δελτίο κάθε εταιρίας

	31/12/2005	31/12/2004
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ		
Σύνολο		

	31/12/2005	31/12/2004
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		

Σύνολο			
Ο ΟΜΙΛΟΣ	31/12/2005	31/12/2004	
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ			
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΣΤΟΝ ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΦΟΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ:			
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ			

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ	31/12/2004
ΧΡΕΩΣ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	
	352.332,00
ΧΡΕΩΣΗ. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ	31/12/2005
ΧΡΕΩΣ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	
	358.844,00
ΧΡΕΩΣΗ. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	31/12/2005	31/12/2004	
ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ	100.558,00	81,48%	55.410,00
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ(ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ)	358.844,00	-3,71%	372.651,00

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

- 1) Η εταιρία εμφανίζει την αναβαλλόμενη φορολογία στον Ισολογισμό της εταιρίας κάνοντας διάκριση σε αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις (σελ Π-).
- 2) Στο ετήσιο δελτίο δεν παρέχονται όλα τα απαραίτητα στοιχεία για την επαλήθευση των μεγεθών τόσο της αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης όσο και της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης (σελ Π- 67).

3) Παρέχεται ικανοποιητική ανάλυση της μεταβολής του φόρου εισοδήματος όπως λαμβάνεται υπ' όψη στην Κ.Α.Χ.(σελ Π- 68).

4) Αυτό που παρουσιάζει ενδιαφέρον είναι στην ανάλυση του φόρου εισοδήματος αναγνωρίζει αναβαλλόμενη φορολογία από το λογαριασμό "Δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται φορολογικά" με φορολογική βάση : 46.758,00 ευρώ. Το ποσό του αναβαλλόμενου φόρου που αναγνωρίζει στο συγκεκριμένο λογαριασμό είναι 23.315,00 ευρώ. Σε κάθε περίπτωση όμως, ακόμη και με φ.σ. 32% ο αναβαλλόμενος φόρος που προκύπτει είναι 14.962,56 ευρώ (σελ Π- 67).

5) Δεν παρέχονται επαρκή στοιχεία για το πώς διαμορφώνεται ο λογαριασμός "Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις το οποίο δεν αναλύεται στο ετήσιο δελτίο (σελ Π-7).

4.4. Τρόφιμα

4.1. VIVARTIA A.E.

Οι οικονομικές καταστάσεις της συγκεκριμένης εταιρίας η οποία είναι θυγατρική της εταιρίας «ΔΕΛΤΑ HOLDINGS A.E.», περιλαμβάνονται στα ετήσια στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων που δημοσιεύει η μητρική. Τα οικονομικά στοιχεία της μητρικής δεν αναλύονται στην παρούσα έρευνα εξαιτίας του γεγονότος ότι ανήκει σε άλλο κλάδο δραστηριοποίησης, σύμφωνα με τους κλάδους που δημοσιεύονται στην ιστοσελίδα του Χ.Α.Α., και όχι σε αυτόν που εξετάζεται.

4.2. ΜΥΛΟΙ ΛΟΥΛΗ Α.Ε.

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2004 - 31/12/2005

Τα μεγέθη παρατίθενται όπως δημοσιεύονται στο ετήσιο δελτίο κάθε εταιρίας

		Ο ΟΜΙΛΟΣ	
		31/12/2005	31/12/2004
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ			
Σύνολο			

		Ο ΟΜΙΛΟΣ	
		31/12/2005	31/12/2004
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Σύνολο			

Ο ΟΜΙΛΟΣ	31/12/2005	31/12/2004
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ		
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΣΤΟΝ ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΦΟΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ		

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΙΤΗΣΗ	31/12/2004
ΧΡΕΩΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ	0,00

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΙΤΗΣΗ	31/12/2005
ΧΡΕΩΣ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ	0,00

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	31/12/2005	31/12/2004
ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ	945.921,00	-54,70% 2.088.228,00
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ (ΑΠΑΙΤΗΣΗ)	9.295.870,00	12,88% 8.234.873,00

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

- 1) Το μέγεθος της αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης λόγω έλλειψης σχετικών αναλύσεων στο ετήσιο δελτίο δεν κατέστη εφικτό να εξακριβωθεί πώς προκύπτει .
- 2) Δεν παρέχεται η δυνατότητα επαλήθευσης των ποσών της αναβαλλόμενης φορολογίας όσον αφορά τα έτη 2004 και 2005.
- 3) Συγκεκριμένα, δεν παρέχεται κανένα είδος ικανής πληροφόρησης για τις μεταβολές εκείνων των μεγεθών που ουσιαστικά διαμορφώνουν την αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση της εταιρίας.

Επίσης δεν παρέχονται ακριβή στοιχεία για το πώς διαμορφώνεται η φορολογική κατάσταση της εταιρίας.

4.3. ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΖΑΧΑΡΗΣ Α.Ε.

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2004 - 31/12/2005

Τα μεγέθη παρατίθενται όπως δημοσιεύονται στο ετήσιο δελτίο κάθε εταιρίας

Ο ΟΜΙΛΟΣ	
	31/12/2005
	31/12/2004
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	
Σύνολο	

Ο ΟΜΙΛΟΣ	
	31/12/2005
	31/12/2004
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
Σύνολο	

Ο ΟΜΙΛΟΣ	
	31/12/2005
	31/12/2004
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΣΤΟΝ ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΦΟΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	

	31/12/2004
ΧΡΕΩΣ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	-

ΧΡΕΩΣΗ. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

31/12/2005

ΧΡΕΩΣ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	-
ΧΡΕΩΣΗ. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

31/12/2005

31/12/2004

ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ	-	N/A	-
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ	-	N/A	-

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

- 1) Δεν παρέχεται κανένα είδος ικανής πληροφόρησης για τις μεταβολές των μεγεθών που ουσιαστικά διαμορφώνουν την αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση της εταιρίας. Επίσης δεν παρέχονται ακριβή στοιχεία για το πώς διαμορφώνεται η φορολογική κατάσταση της εταιρίας.
- 2) Η εταιρία δε δημοσιεύει τις οικονομικές της καταστάσεις σύμφωνα με τα όσα ορίζουν τα Δ.Π.Χ.Π.

4.4. ΥΙΟΙ Χ. ΚΑΤΣΕΛΗ Α.Β.Ε.Ε.

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2004 - 31/12/2005

Τα μεγέθη παρατίθενται όπως δημοσιεύονται στο ετήσιο δελτίο κάθε εταιρίας

Ο ΟΜΙΛΟΣ

31/12/2005

31/12/2004

**ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ**

1.	Επισφαλείς απαιτήσεις	236.049,74	-57,20%	551.488,41
2.	Επιχορηγήσεις παγίων	117.146,48	0,00%	117.146,48
3.	Παροχές προσωπικού	144.970,76	21,86%	118.961,52

4.	Αποσβέσεις παγίων	7.969,46	529,64%	1.265,71
5.	Συμφηφισμοί	320.262,91	3905,96%	7.994,66
6	Ζημιά απομείωσης συμμετοχών	651.139,93	0,00%	651.139,93
Σύνολο		1.477.539,28	2,04%	1.447.996,71

		Ο ΟΜΙΛΟΣ		
		31/12/2005		31/12/2004
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
1.	Αποσβέσεις πάγιων περιουσιακών στοιχείων	-270.107,03	-697,63%	45.196,33
2.	Υπεραξία ακινήτων	-743.603,56	0,00%	-743.603,56
3.	Συμφηφισμοί	-320.262,91	3905,96%	-7.994,66
Σύνολο		-1.333.973,50	88,84%	-706.401,89

		Ο ΟΜΙΛΟΣ		
		31/12/2005		31/12/2004
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ				
		1.477.539,28	2,04%	1.447.996,71
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
		-1.333.973,50	88,84%	-706.401,89
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΣΤΟΝ ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΦΟΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ:				
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΙΤΗΣΗ		143.565,78	-80,64%	741.594,82

		ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΙΤΗΣΗ	31/12/2004
ΠΙΣΤΩΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
			741.594,82
ΧΡΕΩΣΗ. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΙΤΗΣΗ**31/12/2005**

ΠΙΣΤΩΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	
	143.565,78
ΧΡΕΩΣΗ. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ**31/12/2005****31/12/2004**

ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ	106.105,44	-91,98%	1.322.677,48
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ(ΑΠΑΙΤΗΣΗ)	143.565,78	-80,64%	741.594,82

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

- 1) Η εταιρία εμφανίζει την αναβαλλόμενη φορολογία στον Ισολογισμό της εταιρίας χωρίς την απαραίτητη διάκριση σε αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις (σελ Π- 77).
- 2) Στο ετήσιο δελτίο παρέχονται όλα τα απαραίτητα στοιχεία για την επαλήθευση του τρόπου με τον οποίο σχηματίστηκε η αναβαλλόμενης φορολογική απαίτηση της εταιρίας, παρόλταυτα κατά την αριθμητική επαλήθευση των μεγεθών, διαπιστώθηκε σημαντική διαφορά (σελ Π- 78).
- 3) Αν και στο ετήσιο δελτίο παρατίθεται ανάλυση του τρέχοντα φόρου εισοδήματος, ο λογαριασμός της τρέχουσας φορολογικής επιβάρυνσης δεν μπορεί να ταυτοποιηθεί με κάποιο από τα μεγέθη που συμμετέχουν στη διαμόρφωση του τρέχοντος φόρου εισοδήματος (σελ Π- 78). Πιθανότατα η διαφορά αυτή να οφείλεται σε κάποια φορολογική υποχρέωση της εταιρίας η οποία δεν αναλύεται στο ετήσιο δελτίο της εταιρίας.
- 4) Δεν παρέχεται ικανοποιητική εικόνα της φορολογικής κατάστασης της εταιρίας.

4.5. ΚΥΛΙΝΔΡΟΜΥΛΟΙ ΣΑΡΑΝΤΟΠΟΥΛΟΣ Α.Ε.**ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2004 - 31/12/2005**

Τα μεγέθη παρατίθενται όπως δημοσιεύονται στο ετήσιο δελτίο κάθε εταιρίας

Ο ΟΜΙΛΟΣ**31/12/2005****31/12/2004****ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ**

--	--	--

1.	Αναδιτύπωση των αποσβέσεων σύμφωνα με την ωφέλιμη ζωή των παγίων	2.748,00	11,71%	2.460,00
Σύνολο		2.748,00	11,71%	2.460,00

		Ο ΟΜΙΛΟΣ		
		31/12/2005		31/12/2004
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
1.	Λογιστική αναγνώριση υποχρεώσεων που προς τους εργαζόμενους που εκπίπτονται φορολογικά κατά το χρόνο καταβολής	24,00	-14,29%	28,00
2.	Προσαρμογή αποτελέσματος από την πώληση μεταφορικού μέσου	1.079,00	56,83%	688,00
3.	Αναστροφή φόρου επί της προσαρμογής των αποθεμάτων της 31/12/04 λόγω προσαρμογής των αποσβέσεων	0,00	-100,00%	382,00
4.	Αναστροφή αναβαλλόμενου φόρου εισοδήματος λόγω αλλαγής φορολογικών συντελεστών	237,00	N/A	0,00
Σύνολο		1.340,00	22,04%	1.098,00

		Ο ΟΜΙΛΟΣ		
		31/12/2005		31/12/2004
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ		2.748,00	11,71%	2.460,00
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		1.340,00	22,04%	1.098,00
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΣΤΟΝ ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΦΟΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ:				
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΙΤΗΣΗ		1.408,00	3,38%	1.362,00

		ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΙΤΗΣΗ	31/12/2004
ΧΡΕΩΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			1.362,00

ΠΙΣΤΩΣΗ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΙΤΗΣΗ		
		31/12/2005
ΧΡΕΩΣ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
		1.408,00
ΠΙΣΤΩΣΗ ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	31/12/2005	31/12/2004
ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗ	Δεν εμφανίζεται σχετικό κονδύλι	Δεν εμφανίζεται σχετικό κονδύλι
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ (ΑΠΑΙΤΗΣΗ)	1.407.858,61	3,39%
		1.361.692,49

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

- 1) Το μέγεθος της αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης που δημοσιεύεται στον Ισολογισμό επαληθεύεται με βάση τις σχετικές αναλύσεις που περιέχονται στο ετήσιο δελτίο της εταιρίας (σελ Π- 81, Π - 85).
- 2) Η εταιρία αν και δε δημοσιεύει στον Ισολογισμό το μέγεθος της τρέχουσας φορολογικής της επιβάρυνσης, εντούτοις στην Κ.Α.Χ. παραθέτει το λογαριασμό του φόρου εισοδήματος. Το μέγεθος αυτό αναλύεται στο ετήσιο δελτίο όπου και παρουσιάζεται η φορολογική επιβάρυνση της εταιρίας. Ενδιαφέρον παρουσιάζει η σχετική ανάλυση αφού η εταιρία παρέχει πληροφορίες και για το πώς το κονδύλι αυτό διαμορφώνεται διαχρονικά. Στη συγκεκριμένη περίπτωση ο φόρος εισοδήματος και η συνολική φορολογική επιβάρυνση της εταιρίας είναι το ίδιο μέγεθος (σελ Π- 83, Π- 82).

4.6. ΠΕΡΣΕΥΣ ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΙΔΙΚΗΣ ΔΙΑΤΡΟΦΗΣ Α.Β.Ε.Ε.

Οι οικονομικές καταστάσεις της συγκεκριμένης εταιρίας η οποία είναι θυγατρική της εταιρίας «ΕΥΡΩΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ & ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ Α.Ε.», περιλαμβάνονται στα ετήσια στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων που δημοσιεύει η μητρική. Τα οικονομικά στοιχεία της μητρικής έχουν ήδη αναλυθεί παρούσα έρευνα στην παράγραφο 3.3.1.

4.7. ΕΒΙΚ Α.Ε.

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2004 - 31/12/2005

Τα μεγέθη παρατίθενται όπως δημοσιεύονται στο ετήσιο δελτίο κάθε εταιρίας

		Ο ΟΜΙΛΟΣ		
		31/12/2005		31/12/2004
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ				
1.	Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων	13,00	N/A	0,00
2.	Από-αναγνώριση άυλων στοιχείων	51,00	41,67%	36,00
Σύνολο		64,00	77,78%	36,00

		Ο ΟΜΙΛΟΣ		
		31/12/2005		31/12/2004
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
1.	Αποτίμηση προθεσμιακής κατάθεσης	12,00	N/A	0,00
2.	Αποζημιώσεις προσωπικού	9,00	50,00%	6,00
Σύνολο		21,00	250,00%	6,00

		Ο ΟΜΙΛΟΣ		
		31/12/2005		31/12/2004
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ		64,00	77,78%	36,00
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		21,00	250,00%	6,00
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΣΤΟΝ ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΦΟΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ:				
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΙΤΗΣΗ		43,00	43,33%	30,00

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΙΤΗΣΗ		31/12/2004
ΧΡΕΩΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
		30,00
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ		

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΙΤΗΣΗ		31/12/2005
ΧΡΕΩΣ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
		43,00
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ		

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		31/12/2005	31/12/2004
ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ		371,00	535,00
		-30,65%	
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ (ΑΠΑΙΤΗΣΗ)		31,00	42,00
		-26,19%	

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

- 1) Η αναβαλλόμενη φορολογία εμφανίζεται στον Ισολογισμό της εταιρίας μετά από συμψηφισμό των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων με τις αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις (σελ Π- 86). Δηλαδή στον Ισολογισμό δεν απεικονίζεται το μέγεθος της αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης και το μέγεθος της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης διακριτά.
- 2) Αν και στο ετήσιο δελτίο της εταιρίας δεν παρέχονται αναλυτικά στοιχεία, παρόλ αυτά μπορεί να επαληθευτεί πώς προκύπτει η αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση (σελ Π- 89, Π- 90).
- 3) Περιλαμβάνεται ανάλυση της φορολογικής δαπάνης της εταιρίας για τις χρήσεις 2004 και 2005. Η ανάλυση της δαπάνης αυτής ταυτίζεται με το φόρο εισοδήματος της εταιρίας (σελ Π- 87, Π- 88).
- 4) Εντούτοις στον Ισολογισμό τα μεγέθη που δημοσιεύονται στο κονδύλι "Φόρος εισοδήματος και λοιποί πληρωτέοι φόροι" δεν κατέστη δυνατό να ταυτοποιηθούν με τα

μεγέθη που αναλύονται είτε στο "Φόρο εισοδήματος" είτε στην "Ετήσια φορολογική δαπάνη" (σελ Π- 86, Π- 87).

4.8. ΚΡΙ – ΚΡΙ Α.Ε.

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2004 - 31/12/2005

Τα μεγέθη παρατίθενται όπως δημοσιεύονται στο ετήσιο δελτίο κάθε εταιρίας

		Ο ΟΜΙΛΟΣ		
		31/12/2005		31/12/2004
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ				
1.	Διαγραφή εξόδων πολυετούς απόσβεσης	246.690,00	-28,13%	343.256,00
2.	Πρόβλεψη υποχρεώσεων παροχών συνταξιοδότησης	116.916,00	12,65%	103.790,00
3.	Προβλέψεις αποζημίωσης πελατών	71.236,00	-31,65%	104.227,00
4.	Λοιπά	60.926,00	39,75%	43.596,00
Σύνολο		495.768,00	-16,66%	594.869,00

		Ο ΟΜΙΛΟΣ		
		31/12/2005		31/12/2004
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
Σύνολο		444.378,00	788,77%	49.999,00

		Ο ΟΜΙΛΟΣ		
		31/12/2005		31/12/2004
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ		495.768,00	-16,66%	594.869,00
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		444.378,00	788,77%	49.999,00
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΣΤΟΝ ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΦΟΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ: ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΙΤΗΣΗ		51.390,00	-90,57%	544.870,00

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΙΤΗΣΗ		31/12/2004
ΧΡΕΩΣ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		-
ΠΙΣΤΩΣΗ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		544.870,00

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΙΤΗΣΗ		31/12/2005
ΧΡΕΩΣ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
ΠΙΣΤΩΣΗ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		51.390,00

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		31/12/2005	31/12/2004
ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ	451.510,00	257,87%	126.165,00
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ (ΑΠΑΙΤΗΣΗ)	51.391,00	-90,57%	544.869,00

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

- 1) Στον Ισολογισμό δεν απεικονίζεται το μέγεθος της αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης και το μέγεθος της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης διακριτά., αλλά εμφανίζεται το υπόλοιπο του συμψηφισμού της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης και της αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης (σελ Π- 94). Επίσης, η εταιρία αν και παρέχει ικανοποιητικές πληροφορίες για το πώς προκύπτει η αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση δεν κάνει το ίδιο όσον αφορά το μέγεθος της αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης (σελ Π- 96)
- 2) Παρέχονται πληροφορίες σχετικά με το πώς διαμορφώνεται ο φόρος εισοδήματος, που αποτελείται από το φόρο περιόδου, τον αναβαλλόμενο φόρο και τη φορολογική δαπάνη(σελ Π- 96).
- 3) Το υπόλοιπο της φορολογικής δαπάνης λαμβάνεται ως μέγεθος στην Κ.Α.Χ. και συμφωνεί ως ποσό με το φόρο εισοδήματος της εταιρίας (σελ Π-93, Π - 97).
- 4) Το μέγεθος του φόρου εισοδήματος που δημοσιεύεται στον Ισολογισμό δεν κατέστη εφικτό να ταυτοποιηθεί με κάποια από τα μεγέθη που ανάγονται στο ετήσιο δελτίο της εταιρίας. Ίσως στη διαμόρφωση του ποσού αυτού περιλαμβάνονται και λογαριασμοί που ενδεχομένως να μην αναλύονται στο ετήσιο δελτίο της εταιρίας.

4.9. ΣΤΕΛΙΟΣ ΚΑΝΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε.

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2004 - 31/12/2005

Τα μεγέθη παρατίθενται όπως δημοσιεύονται στο ετήσιο δελτίο κάθε εταιρίας

Ο ΟΜΙΛΟΣ	
	31/12/2005
	31/12/2004
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	
Σύνολο	

Ο ΟΜΙΛΟΣ	
	31/12/2005
	31/12/2004
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
Σύνολο	

Ο ΟΜΙΛΟΣ	
	31/12/2005
	31/12/2004
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΣΤΟΝ ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΦΟΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ:	
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ	

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΙΤΗΣΗ	31/12/2004
ΧΡΕΩΣ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	
	0,00
ΠΙΣΤΩΣΗ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΙΤΗΣΗ	31/12/2005

ΧΡΕΩΣ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		0,00
ΠΙΣΤΩΣΗ ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	31/12/2005		31/12/2004
ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ	434.057,52	917,12%	42.675,31
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ (ΑΠΑΙΤΗΣΗ)	14.311,99	-96,99%	475.303,29

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

- 1) Το μέγεθος της αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης λόγω έλλειψης σχετικών αναλύσεων στο ετήσιο δελτίο δεν κατέστη εφικτό να εξακριβωθεί πώς προκύπτει .
- 2) Δεν παρέχεται η δυνατότητα επαλήθευσης των ποσών της αναβαλλόμενης φορολογίας όσον αφορά τα έτη 2004 και 2005.
- 3) Συγκεκριμένα, δεν παρέχεται κανένα είδος ικανής πληροφόρησης για τις μεταβολές εκείνων των μεγεθών που ουσιαστικά διαμορφώνουν την αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση της εταιρίας. Επίσης δεν παρέχονται ακριβή στοιχεία για το πώς διαμορφώνεται η φορολογική κατάσταση της εταιρίας.

4.10. ΜΥΛΟΙ ΚΕΠΕΝΟΥ Α.Β.Ε.Ε.

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2004 - 31/12/2005

Τα μεγέθη παρατίθενται όπως δημοσιεύονται στο ετήσιο δελτίο κάθε εταιρίας

		Ο ΟΜΙΛΟΣ	
		31/12/2005	31/12/2004
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ			
1.	Τρέχων φόρος εισοδήματος	224.380,15	N/A
2.	Απομείωση πελατών	0,00	-100,00%
3.	Αποσβέσεις κρατικών επιχορηγήσεων	44.551,31	-45,40%

4.	Αναστροφή φόρου επί της προσαρμογής των αποθεμάτων της 31/12/2003, λόγω προσαρμογής των αποσβέσεων	0,00	-100,00%	-12.263,60
5.	Αναστροφή αναβαλλόμενου φόρου εισοδήματος λόγω αλλαγής φορολογικών συντελεστών.	-36.565,21	198,16%	-225.699,41
6.	Υποχρεώσεις προς το προσωπικό	197,90	-104,69%	-4.219,35
7.	Αναστροφή φόρου επί φορολογικών αποσβέσεων εξόδων εγκατάστασης	-40.593,41	-33,58%	-61.117,67
8.	Αναστροφή αναβαλλόμενου φόρου εισοδήματος λόγω αλλαγής φορολογικής βάσης των οικοπέδων λόγω αναπροσαρμογής ν.2065/1992.	0,00	-100,00%	75.772,53
9.	Λοιπά	-833,52	1112,22%	-68,76
Σύνολο		191.137,22	55,96%	122.554,64

Ο ΟΜΙΛΟΣ

31/12/2005

31/12/2004

ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

1.	Προσαρμογή των αποσβέσεων των ενσώματων παγίων	280.358,08	-28,87%	394.159,97
2.	Προσαρμογή αποτελέσματος από την πώληση μεταφορικού μέσου	-3.391,39	N/A	0,00
3.	Αναστροφή φόρου επί της προσαρμογής των αποθεμάτων της 31/12/04 λόγω προσαρμογής των αποσβέσεων	11.596,34	-191,43%	-12.683,50
4.	Αναστροφή αναβαλλόμενου φόρου εισοδήματος λόγω αλλαγής φορολογικών συντελεστών	-71.807,35	-88,57%	-628.413,35
5.	Αναστροφή αναβαλλόμενου φόρου εισοδήματος λόγω φορολογικής βάσης των κτιρίων	0,00	-100,00%	-4.527,57
6.	Σχηματισθείσα πρόβλεψη φόρου προηγούμενων χρήσεων (διαφορές φορολογικού ελέγχου των μη ελεγμένων χρήσεων 2003-2005)	70.000,00	N/A	0,00

	Σύνολο	286.755,68	14,03%
			251.464,45

	Ο ΟΜΙΛΟΣ	31/12/2005	31/12/2004
	ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ		
	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	191.137,22	55,96%
			122.554,64
	ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ		
	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	286.755,68	14,03%
			251.464,45
	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΣΤΟΝ		
	ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΦΟΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ:		
	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ	95.618,46	-25,83%
			128.909,81

	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ	31/12/2004
	ΧΡΕΩΣ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	
		128.909,81
	ΠΙΣΤΩΣΗ ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	

	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ	31/12/2005
	ΧΡΕΩΣ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	
		95.618,46
	ΠΙΣΤΩΣΗ ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	

	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	31/12/2005	31/12/2004
	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ	0,00	-100,00%
			42.675,31
	ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ		
	(ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ)	1.109.705,94	9,43%
			1.014.087,49

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

1) Η αναβαλλόμενη φορολογία εμφανίζεται στον Ισολογισμό της εταιρίας μετά από συμψηφισμό των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων με τις αναβαλλόμενες

φορολογικές υποχρεώσεις. Δηλαδή στον Ισολογισμό δεν απεικονίζεται το μέγεθος της αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης και το μέγεθος της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης διακριτά (σελ Π-101).

2) Παρέχονται πληροφορίες σχετικά με το πώς διαμορφώνεται η αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση και η αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση της εταιρίας στο ετήσιο δελτίο (σελ Π- 102).

3) Η εταιρία αν και δε δημοσιεύει στον Ισολογισμό το μέγεθος της τρέχουσας φορολογικής της επιβάρυνσης, εντούτοις στην Κ.Α.Χ. παραθέτει το λογαριασμό του φόρου εισοδήματος. Το μέγεθος αυτό αναλύεται στο ετήσιο δελτίο όπου και παρουσιάζεται η φορολογική επιβάρυνση της εταιρίας. Ενδιαφέρον παρουσιάζει η σχετική ανάλυση αφού η εταιρία παρέχει πληροφορίες και για το πώς το κονδύλι αυτό διαμορφώνεται διαχρονικά. Ενώ σύμφωνα με την ανάλυση της εταιρίας η τρέχουσα φορολογική επιβάρυνση ισούται με το ποσό της ετήσιας μεταβολής της αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης (σελ Π- 105, Π – 106).

4.11. ΓΡΗΓΟΡΗΣ ΜΙΚΡΟΓΕΥΜΑΤΑ Α.Β.Ε.Ε.

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2004 - 31/12/2005

Τα μεγέθη παρατίθενται όπως δημοσιεύονται στο ετήσιο δελτίο κάθε εταιρίας

		Ο ΟΜΙΛΟΣ	
		31/12/2005	31/12/2004
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ			
1.	Ασώματες ακινητοποιήσεις	59.552,57	N/A 0,00
2.	Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	617.745,38	N/A 0,00
Σύνολο		677.297,95	N/A 0,00

		Ο ΟΜΙΛΟΣ	
		31/12/2005	31/12/2004
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			

1.	Ενσώματες - ασώματες ακινητοποιήσεις	389.651,75	N/A	0,00
2.	Πρόβλεψη για ανέλεγκτες φορολογικές χρήσεις	194.626,93	N/A	0,00
Σύνολο		584.278,68	N/A	0,00

Ο ΟΜΙΛΟΣ	31/12/2005	31/12/2004	
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ			
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	677.297,95	N/A	0,00
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ			
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	584.278,68	N/A	0,00
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΣΤΟΝ			
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΦΟΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ:			
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΙΤΗΣΗ	93.019,27	N/A	1.479.547,00

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΙΤΗΣΗ		31/12/2004
ΧΡΕΩΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
		1.479.547,00
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ		

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΙΤΗΣΗ		31/12/2005
ΧΡΕΩΣ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
		93.019,27
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ		

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		31/12/2005	31/12/2004	
ΦΟΡΟΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	349.474,00	31,49%	265.771,00	
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ (ΑΠΑΙΤΗΣΗ)	93.019,00	-93,71%	1.479.547,00	

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

- 1) Στον Ισολογισμό δεν απεικονίζεται ξεχωριστά η αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση της εταιρίας (σελ Π- 108).
- 2) Παρέχεται η δυνατότητα επαλήθευσης των ποσών της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης όσον αφορά μόνο το έτος 2005. Συγκεκριμένα, παρέχονται πληροφορίες για τις μεταβολές εκείνων των μεγεθών που ουσιαστικά διαμορφώνουν την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση (σελ Π- 110).
- 3) Κατά την εξέταση των σχετικών πληροφοριών, ο αναγνώστης έχει τη δυνατότητα να επαληθεύσει τα δημοσιευμένα στοιχεία.
- 4) Το ποσό του φόρου εισοδήματος που δημοσιεύεται στην Κ.Α.Χ. δεν κατέστη δυνατό να ταυτοποιηθεί με τα επιμέρους ποσά των αντιστοίχων λογαριασμών που είτε δημοσιεύονται στον Ισολογισμό είτε αναλύονται ξεχωριστά στο ετήσιο δελτίο (σελ Π- 107).
- 5) Επίσης δεν παρέχονται σχετικά συγκρίσιμα στοιχεία για το πώς προκύπτει το μέγεθος της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης κατά την πρώτη εφαρμογή των Δ.Π.Χ.Π. από την εταιρία.(σελ Π-110).

4.12. ΕΒΡΟΦΑΡΜΑ Α.Β.Ε.Ε. – ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2004 - 31/12/2005

Τα μεγέθη παρατίθενται όπως δημοσιεύονται στο ετήσιο δελτίο κάθε εταιρίας

		Ο ΟΜΙΛΟΣ	
		31/12/2005	31/12/2004
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ			
Σύνολο			

		Ο ΟΜΙΛΟΣ	
		31/12/2005	31/12/2004
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Σύνολο			

Ο ΟΜΙΛΟΣ	31/12/2005	31/12/2004
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ		
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΣΤΟΝ ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΦΟΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ:		
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ		

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ	31/12/2004
ΧΡΕΩΣ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	
	0,00
ΧΡΕΩΣΗ. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ	31/12/2005
ΧΡΕΩΣ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	
	0,00
ΧΡΕΩΣΗ. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	31/12/2005	31/12/2004
ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ	90,00	-76,80% 388,00
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ(ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ)	-	-

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

1) Στο ετήσιο δελτίο δεν παρέχεται κανένα είδος ικανής πληροφόρησης σχετικά με την αναβαλλόμενη φορολογική κατάσταση της εταιρίας αφού στον Ισολογισμό δε δημοσιεύεται κανένα σχετικό κονδύλι.

4.13. ΚΡΕΤΑ ΦΑΡΜ Α.Β.Ε.Ε.

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2004 - 31/12/2005

Τα μεγέθη παρατίθενται όπως δημοσιεύονται στο ετήσιο δελτίο κάθε εταιρίας

		Ο ΟΜΙΛΟΣ	
		31/12/2005	31/12/2004
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ			
1.	Έξοδα εγκατάστασης	805.559,83	N/A
2.	Πελάτες	210.316,81	N/A
3.	Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	165.330,64	N/A
4.	Ασώματες ακινητοποιήσεις	61.322,33	N/A
5.	Ενσώματες ακινητοποιήσεις	200.178,54	N/A
6.	Αποθέματα	43.950,09	N/A
7.	Λοιπές υποχρεώσεις	74.939,59	N/A
8.	Επιχορηγήσεις παγίων	894.829,57	N/A
Σύνολο		2.456.427,40	N/A

		Ο ΟΜΙΛΟΣ	
		31/12/2005	31/12/2004
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
1.	Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	2.119.056,51	N/A
2.	Λοιπές απαιτήσεις	11.602.469,03	N/A
Σύνολο		13.721.525,54	N/A

Ο ΟΜΙΛΟΣ		31/12/2005	31/12/2004
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ			
		2.456.427,40	N/A

ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ			
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	13.721.525,54	N/A	-
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΣΤΟΝ			
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΦΟΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ:			
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ	11.265.098,14	2,16%	11.026.898,83

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ		31/12/2004
ΧΡΕΩΣ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		N/A
ΧΡΕΩΣΗ. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ		31/12/2005
ΧΡΕΩΣ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		11.265.098,14
ΧΡΕΩΣΗ. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		31/12/2005	31/12/2004
ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ	-	N/A	-
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ(ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ)	11.281.000,00	916,03%	1.110.300,00

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

- 1) Η εταιρία εμφανίζει την αναβαλλόμενη φορολογία στον Ισολογισμό της εταιρίας κάνοντας διάκριση σε αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις (σελ Π- 118).
- 2) Τα στοιχεία που δημοσιεύονται στον Ισολογισμό και αφορούν τόσο το μέγεθος της αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης όσο και της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης επαληθεύονται από τα στοιχεία που περιέχονται στο ετήσιο δελτίο (σελ Π- 119).
- 3) Δε γίνεται καμία σύγκριση ανάμεσα στην αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση της χρήσης 2005 και 2004 (σελ Π- 119).

4) Δεν αναλύεται η τρέχουσα φορολογική επιβάρυνση της εταιρίας και δεν παρέχεται κανένα στοιχείο που θα οδηγούσε στην εξαγωγή ασφαλών συμπερασμάτων για τη φορολογική εικόνα της εταιρίας.

4.14. ΥΙΟΙ Ε. ΧΑΤΖΗΚΡΑΝΙΩΤΗ – ΑΛΕΥΡΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΤΥΡΝΑΒΟΥ Α.Ε.

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2004 - 31/12/2005

Τα μεγέθη παρατίθενται όπως δημοσιεύονται στο ετήσιο δελτίο κάθε εταιρίας

		Ο ΟΜΙΛΟΣ		
		31/12/2005		31/12/2004
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ				
1.	Προβλέψεις για παροχές σε εργαζόμενους	15.304,75	0,55%	15.220,47
2.	Διαγραφές εξόδων πολυετούς απόσβεσης	407,31	58,84%	256,42
3.	Ζημίες φορολογικές	25.777,33	N/A	0,00
Σύνολο		41.489,39	168,07%	15.476,89

		Ο ΟΜΙΛΟΣ		
		31/12/2005		31/12/2004
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
1.	Διαφορές ενσώματων παγίων	764.705,29	5,44%	725.274,66
2.	Διαφορές επιχορηγήσεων	0,00	-100,00%	295,26
Σύνολο		764.705,29	5,39%	725.569,92

		Ο ΟΜΙΛΟΣ		
		31/12/2005		31/12/2004
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ				
		41.489,39	168,07%	15.476,89

ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ			
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	764.705,29	5,39%	725.569,92
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΣΤΟΝ			
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΦΟΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ:			
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ	723.215,90	1,85%	710.093,03
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ 31/12/2004			
ΧΡΕΩΣ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
			710.093,03
ΧΡΕΩΣΗ. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ 31/12/2005			
ΧΡΕΩΣ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
			723.215,90
ΧΡΕΩΣΗ. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31/12/2005 31/12/2004			
ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ	723.215,90	1,85%	710.093,03
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ(ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ)	0,00	-100,00%	100.525,70

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

- 1) Η εταιρία εμφανίζει την αναβαλλόμενη φορολογία στον Ισολογισμό της εταιρίας χωρίς την απαραίτητη διάκριση σε αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις (σελ Π- 121).
- 2) Στο ετήσιο δελτίο παρέχονται όλα τα απαραίτητα στοιχεία για την επαλήθευση του τρόπου με τον οποίο σχηματίστηκε τόσο η αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση της εταιρίας όσο και η αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση. Παρέχεται ικανοποιητική ανάλυση των ποιοτικών χαρακτηριστικών της ετήσιας μεταβολής της αναβαλλόμενης φορολογίας (σελ Π- 123).
- 3) Η εταιρία στο ετήσιο δελτίο της αναγνωρίζει ως φόρο εισοδήματος την ετήσια μεταβολή της αναβαλλόμενης φορολογίας. Η τρέχουσα φορολογική υποχρέωση που αναγνωρίζει στον

Ισολογισμό είναι μηδενική (σελ Π- 121, Π- 122, Π- 124). Δεν παρέχονται επιπλέον στοιχεία ως προς τη διαμόρφωση του συγκεκριμένου λογαριασμού.

4.15. ΕΛΓΕΚΑ Α.Ε.

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2004 - 31/12/2005

Τα μεγέθη παρατίθενται όπως δημοσιεύονται στο ετήσιο δελτίο κάθε εταιρίας

Ο ΟΜΙΛΟΣ				
		31/12/2005	31/12/2004	
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ				
1.	Άυλα περιουσιακά στοιχεία	69,00	-61,45%	179,00
2.	Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	187,00	7,47%	174,00
3.	Αφορολόγητα αποθεματικά	46,00	N/A	0,00
4.	Πρόβλεψη για bonus εργαζομένων	26,00	-48,00%	50,00
5.	Επενδύσεις	22,00	N/A	0,00
6.	Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων	178,00	100,00%	89,00
7.	Φορολογικές ζημιές	189,00	-17,47%	229,00
8.	Λοιπά	11,00	1000,00%	1,00
Σύνολο		728,00	0,83%	722,00

		Ο ΟΜΙΛΟΣ		
		31/12/2005		31/12/2004
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
1.	Ενσώματες ακινητοποιήσεις	3.242,00	54,97%	2.092,00
2.	Επενδύσεις	0,00	-100,00%	1,00
	Σύνολο	3.242,00	54,90%	2.093,00

Ο ΟΜΙΛΟΣ	31/12/2005		31/12/2004
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	728,00	0,83%	722,00
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	3.242,00	54,90%	2.093,00
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΣΤΟΝ ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΦΟΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ: ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΙΤΗΣΗ	2.514,00	83,37%	1.371,00

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ	31/12/2004
ΧΡΕΩΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	
	1.371,00
ΠΙΣΤΩΣΗ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ	31/12/2005
ΧΡΕΩΣ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	
	2.514,00
ΠΙΣΤΩΣΗ ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	31/12/2005		31/12/2004
ΦΟΡΟΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	878,00	-36,74%	1.388,00
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ (ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ)	2.514,00	83,37%	1.371,00

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

- 1) Η εταιρία απεικονίζει στο δημοσιευμένο Ισολογισμό σε ξεχωριστούς λογαριασμούς τόσο την αναβαλλόμενη φορολογική της υποχρέωση όσο και την αναβαλλόμενη φορολογική της απαίτηση (σελ Π- 127).
- 2) Παρέχεται η δυνατότητα επαλήθευσης των ποσών της αναβαλλόμενης φορολογίας, κατά την εξέταση των αναλυτικών στοιχείων που περιέχονται στο ετήσιο δελτίο της εταιρίας. Συγκεκριμένα, παρέχονται πληροφορίες για τις μεταβολές εκείνων των μεγεθών που

ουσιαστικά διαμορφώνουν τόσο τις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις όσο και τις αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις.(σελ Π- 131)

3) Κατά την εξέταση των σχετικών πληροφοριών, ο αναγνώστης έχει τη δυνατότητα να επαληθεύσει τα δημοσιευμένα στοιχεία και το κυριότερο να αποκτήσει μια σαφή εικόνα της τρέχουσας φορολογικής κατάστασης της εταιρίας.(σελ Π- 131, Π - 129,)

4) Ο αναγνώστης των οικονομικών καταστάσεων έχει τη δυνατότητα να πληροφορηθεί για τη μεταβολή της αναβαλλόμενης φορολογίας και ετησίως αλλά και διαχρονικά από την πρώτη εφαρμογή των Δ.Π.Χ.Π. (σελ Π-)

4.16. ΑΡΤΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΚΑΡΑΜΟΛΕΓΚΟΣ Α.Ε.

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2004 - 31/12/2005

Τα μεγέθη παρατίθενται όπως δημοσιεύονται στο ετήσιο δελτίο κάθε εταιρίας

		Ο ΟΜΙΛΟΣ		
		31/12/2005		31/12/2004
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ				
1.	Αναπροσαρμογή παγίων	3.950.423,61	0,98%	3.912.003,93
2.	Αποσβέσεις	627.031,62	204,16%	206.153,46
3.	Χρηματοδοτικές μισθώσεις	67.147,44	242,15%	19.625,18
4.	Επιχορηγήσεις	23.426,68	786,57%	2.642,40
5.	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	197,43	N/A	0,00
Σύνολο		4.668.226,78	12,75%	4.140.424,97

		Ο ΟΜΙΛΟΣ	
		31/12/2005	31/12/2004
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			

1.	Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	89.672,54	0,00%	89.672,54
2.	Έξοδα εγκατάστασης	1.497.891,50	0,00%	1.497.891,50
3.	Αποζημιώσεις προσωπικού	41.696,15	1,73%	40.988,55
4.	Φορολογική ζημία	220.983,05	222,96%	68.424,24
5.	Κέρδη από εκποίηση μηχανημάτων	5.296,95	N/A	0,00
Σύνολο		1.855.540,19	9,34%	1.696.976,83

Ο ΟΜΙΛΟΣ		31/12/2005		31/12/2004
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ				
		4.668.226,78	12,75%	4.140.424,97
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
		1.855.540,19	9,34%	1.696.976,83
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΣΤΟΝ ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΦΟΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ:				
	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ	2.812.686,59	15,11%	2.443.448,14

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ		31/12/2004
ΧΡΕΩΣ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
		2.443.448,14
ΧΡΕΩΣΗ. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ		31/12/2005
ΧΡΕΩΣ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
		2.812.686,59
ΧΡΕΩΣΗ. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		31/12/2005		31/12/2004
ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ				
		511.712,55	-39,92%	851.687,06

ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ(ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ)	2.812.686,59	15,11%	2.443.448,14

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

- 1) Η εταιρία εμφανίζει την αναβαλλόμενη φορολογία στον Ισολογισμό της εταιρίας κάνοντας διάκριση σε αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις (σελ Π- 132).
- 2) Στο ετήσιο δελτίο παρέχονται όλα τα απαραίτητα στοιχεία για την επαλήθευση των μεγεθών τόσο της αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης όσο και της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης (σελ Π- 138).
- 3) Παρέχεται ικανοποιητική ανάλυση της μεταβολής του φόρου εισοδήματος όπως λαμβάνεται υπ' όψη στην Κ.Α.Χ.(σελ Π-133, Π- 134).
- 4) Αν και στο ετήσιο δελτίο παρατίθεται ανάλυση του τρέχοντα φόρου εισοδήματος, ο λογαριασμός της τρέχουσας φορολογικής επιβάρυνσης δεν μπορεί να ταυτοποιηθεί με κάποιο από τα μεγέθη που συμμετέχουν στη διαμόρφωση του τρέχοντος φόρου εισοδήματος (σελ Π- 133, Π – 134, Π - 136). Πιθανότατα η διαφορά αυτή να οφείλεται σε κάποια φορολογική υποχρέωση της εταιρίας η οποία δεν αναλύεται στο ετήσιο δελτίο της εταιρίας.

4.17. ΚΑΡΔΑΣΙΛΑΡΗΣ & ΥΙΟΙ Α.Ε.Β.Ε.

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2004 - 31/12/2005

Τα μεγέθη παρατίθενται όπως δημοσιεύονται στο ετήσιο δελτίο κάθε εταιρίας

		Ο ΟΜΙΛΟΣ		
		31/12/2005		31/12/2004
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ				
1.	Ενσώματες - ασώματες ακινητοποιήσεις	847.221,00	-36,73%	1.339.011,00
2.	Χρηματοοικονομικά στοιχεία στην εύλογη αξία	0,00	-100,00%	379.394,00
3.	Αποφορολόγηση αποθεματικών	3.934,00	-94,68%	73.881,00
1	Παροχές σε εργαζομένους	102.318,00	47,20%	69.509,00

5.	Προβλέψεις	96.000,00	16,04%	82.727,00
6.	Λοιπές βραχυχρόνιες προβλέψεις	1.434.912,00	-6,13%	1.528.674,00
Σύνολο		2.484.385,00	-28,47%	3.473.196,00

Ο ΟΜΙΛΟΣ

31/12/2005

31/12/2004

ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

1.	Ενσώματες - ασώματες ακινητοποιήσεις	1.892.066,00	54,80%	1.222.284,00
2.	Χρηματοοικονομικά στοιχεία στην εύλογη αξία	-29.621,00	N/A	0,00
3.	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	525.525,00	3,90%	505.786,00
4.	Αποφορολόγηση αποθεματικών	0,00	-100,00%	37.678,00
Σύνολο		2.387.970,00	35,24%	1.765.748,00

Ο ΟΜΙΛΟΣ

31/12/2005

31/12/2004

ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

2.484.385,00

-28,47%

3.473.196,00

ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

2.387.970,00

35,24%

1.765.748,00

ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΣΤΟΝ

ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΦΟΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΙΤΗΣΗ

96.415,00

-94,35%

1.707.448,00

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΙΤΗΣΗ

31/12/2004

ΧΡΕΩΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	
	1.707.448,00
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ	

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΙΤΗΣΗ**31/12/2005**

ΧΡΕΩΣ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	
	96.415,00
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ	

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ**31/12/2005****31/12/2004**

ΦΟΡΟΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	1.286.081,00	-15,46%	1.521.352,00
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ (ΑΠΑΙΤΗΣΗ)	96.464,00	-94,35%	1.707.447,00

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

- 1) Στον Ισολογισμό απεικονίζεται ξεχωριστά τόσο η αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση της εταιρίας όσο και η αναβαλλόμενη φορολογική της υποχρέωση (σελ Π- 139).
- 2) Παρέχεται η δυνατότητα επαλήθευσης των ποσών της αναβαλλόμενης φορολογίας όσον αφορά τα έτη 2004 και 2005. Συγκεκριμένα, παρέχονται πληροφορίες για τις μεταβολές εκείνων των μεγεθών που ουσιαστικά διαμορφώνουν την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση και την αναβαλλόμενη υποχρέωση της εταιρίας (σελ Π- 141).
- 3) Κατά την εξέταση των σχετικών πληροφοριών, ο αναγνώστης έχει τη δυνατότητα να επαληθεύσει τα δημοσιευμένα στοιχεία.

4.18. Π.Γ. ΝΙΚΑΣ Α.Ε.Β.Ε.**ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2004 - 31/12/2005**

Τα μεγέθη παρατίθενται όπως δημοσιεύονται στο ετήσιο δελτίο κάθε εταιρίας

Ο ΟΜΙΛΟΣ**31/12/2005****31/12/2004****ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ**

1.	Αποθέματα	-115.317,00	0,00%	-115.317,00
2.	Πάγια	-378.328,00	7,42%	-352.203,00

3.	Αποθεματικά	-55.765,00	0,00%	-55.765,00
4.	Προβλέψεις	-546.104,00	4,17%	-524.254,00
5.	Λοιπά	-1.073.526,00	62,64%	-660.057,00
Σύνολο		-2.169.040,00	27,02%	1.707.596,00

Ο ΟΜΙΛΟΣ

31/12/2005

31/12/2004

ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

1.	Αποθέματα	95.584,00	1429,34%	6.250,00
2.	Πάγια	5.713.221,00	7,37%	5.321.243,00
3.	Προβλέψεις	45.660,00	1,87%	44.824,00
4.	Λοιπά	114.815,00	N/A	0,00
Σύνολο		5.969.280,00	11,11%	5.372.317,00

Ο ΟΜΙΛΟΣ

31/12/2005

31/12/2004

ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

-2.169.040,00

27,02%

-1.707.596,00

ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

5.969.280,00

11,11%

5.372.317,00

ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΣΤΟΝ

ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΦΟΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ

3.800.240

3,70%

3.664.721

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ

31/12/2004

ΧΡΕΩΣ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	-1.061.213,00	3.664.721
ΧΡΕΩΣΗ. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	-1.022.479,00	

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ**31/12/2005**

ΧΡΕΩΣ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	135.519,00	
		3.800.240
ΧΡΕΩΣΗ. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	0,00	

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ**31/12/2005****31/12/2004**

ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗ	980.715,00	-72,49%	3.565.110,00
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ(ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ)	135.518,00	-112,77%	1.061.213,00

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

- 1) Η αναβαλλόμενη φορολογία εμφανίζεται στον Ισολογισμό της εταιρίας μετά από συμψηφισμό των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων με τις αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις (σελ Π- 144). Δηλαδή στον Ισολογισμό δεν απεικονίζεται το μέγεθος της αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης και το μέγεθος της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης διακριτά, αλλά εμφανίζεται το υπόλοιπο του συμψηφισμού της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης και της αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης
- 2) Υπάρχει μια διαφορά στο ποσό της τρέχουσας φορολογικής υποχρέωσης που δημοσιεύεται στον Ισολογισμό και στο ποσό του φόρου εισοδήματος που απεικονίζεται στην Κ.Α.Χ. Η διαφορά αυτή πιθανώς να οφείλεται σε κάποιο φορολογική υποχρέωση της εταιρίας τα στοιχεία της οποίας δεν περιλαμβάνονται αναλυτικά στο ετήσιο δελτίο (σελ Π- 145, Π - 149).
- 3) Στο ετήσιο δελτίο της εταιρίας παρέχονται πληροφορίες για το ποσό του φόρου που επιβαρύνει τη Κ.Α.Χ. (σελ Π- 149)

4.19. ELBISCO A.E. ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ**ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2004 - 31/12/2005**

Τα μεγέθη παρατίθενται όπως δημοσιεύονται στο ετήσιο δελτίο κάθε εταιρίας

Ο ΟΜΙΛΟΣ**31/12/2005****31/12/2004**

**ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ**

1.	Ενσώματα Πάγια	25,00	-103,18%	-787,00
2.	Ασώματα Πάγια	69,00	-96,13%	1.782,00
3.	Αποφορολόγηση αποθεματικών	0,00	-100,00%	166,00
4.	Συνταξιοδοτικές Υποχρεώσεις	0,00	-100,00%	418,00
5.	Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	5,00	-97,49%	199,00
Σύνολο		99,00	-94,43%	1.778,00

Ο ΟΜΙΛΟΣ

31/12/2005

31/12/2004

**ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ**

1.	Επιταχυνόμενες φορολογικές αποσβέσεις	9.681,00	8,30%	8.939,00
2.	Ενσώματα πάγια	6.017,00	13,14%	5.318,00
3.	Ασώματα Πάγια	-3.239,00	36,72%	-2.369,00
4.	Συνταξιοδοτικές Υποχρεώσεις	-673,00	73,90%	-387,00
5.	Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	-477,00	581,43%	-70,00
6.	Λοιπά	-558,00	6,49%	-524,00
Σύνολο		10.751,00	-1,43%	10.907,00

Ο ΟΜΙΛΟΣ

31/12/2005

31/12/2004

ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ			
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	99,00	-94,43%	1.778,00
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ			
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	10.751,00	-1,43%	10.907,00
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΣΤΟΝ			
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΦΟΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ:			
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ	-10.652,00	16,68%	-9.129,00

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ		31/12/2004
ΧΡΕΩΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
		-9.129,00
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΙΤΗΣΗ		

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ		31/12/2005
ΧΡΕΩΣ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
		-10.652,00
ΠΙΣΤΩΣΗ ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		31/12/2005	31/12/2004
ΦΟΡΟΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ		1.286.081,00	1.521.352,00
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ			
(ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ)		10.652,00	9.129,00

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

- 1) Στον Ισολογισμό απεικονίζεται ξεχωριστά τόσο η αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση της εταιρίας όσο και η αναβαλλόμενη φορολογική της υποχρέωση.(σελ Π- 150).
- 2) Παρέχεται η δυνατότητα επαλήθευσης των ποσών της αναβαλλόμενης φορολογίας όσον αφορά τα έτη 2004 και 2005. Συγκεκριμένα, παρέχονται πληροφορίες για τις μεταβολές εκείνων των μεγεθών που ουσιαστικά διαμορφώνουν την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση και την αναβαλλόμενη υποχρέωση της εταιρίας (σελ Π- 157).

3) Κατά την εξέταση των σχετικών πληροφοριών, ο αναγνώστης έχει τη δυνατότητα να επαληθεύσει τα δημοσιευμένα στοιχεία.

4) Το ποσό του φόρου εισοδήματος που δημοσιεύεται στην Κ.Α.Χ. δεν κατέστη δυνατό να ταυτοποιηθεί με τα επιμέρους ποσά των αντίστοιχα μεγεθών που είτε δημοσιεύονται στον Ισολογισμό είτε αναλύονται ξεχωριστά στο ετήσιο δελτίο (σελ Π- 151).

5) Υπάρχει μια διαφορά στο ποσό της τρέχουσας φορολογικής υποχρέωσης που δημοσιεύεται στον Ισολογισμό και στο ποσό του φόρου εισοδήματος που απεικονίζεται στην Κ.Α.Χ. Η διαφορά αυτή πιθανώς να οφείλεται σε κάποιο φορολογική υποχρέωση της εταιρίας τα στοιχεία της οποίας δεν περιλαμβάνονται αναλυτικά στο ετήσιο δελτίο.

4.20. ΕΛΛΑΙΣ UNILEVER A.E.

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2004 - 31/12/2005

Τα μεγέθη παρατίθενται όπως δημοσιεύονται στο ετήσιο δελτίο κάθε εταιρίας

		Ο ΟΜΙΛΟΣ	
		31/12/2005	31/12/2004
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ			
1.	Αποσβέσεις	3.673,00	-9,06% 4.039,00
2.	Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων	131,00	N/A 0,00
Σύνολο		3.804,00	-5,82% 4.039,00

		Ο ΟΜΙΛΟΣ	
		31/12/2005	31/12/2004
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Διαφορά στο κόστος ενσώματων και ασώματων			
1.	αύλων παγίων περιουσιακών στοιχείων	4.287,00	-6,34% 4.577,00
2.	Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού	1.257,00	20,87% 1.040,00
3.	Προβλέψεις και δεδουλευμένα έξοδα	965,00	-8,53% 1.055,00
4.	Λοιπά	320,00	-29,05% 451,00

Σύνολο	6.829,00	-4,13%	7.123,00
---------------	-----------------	---------------	-----------------

Ο ΟΜΙΛΟΣ	31/12/2005		31/12/2004
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	3.804,00	-5,82%	4.039,00
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	6.829,00	-4,13%	7.123,00
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΣΤΟΝ ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΦΟΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ:			
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΙΤΗΣΗ	3.025,00	-1,91%	3.084,00

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΙΤΗΣΗ	31/12/2004
ΧΡΕΩΣ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	-1.468,00
	3.084,00
ΧΡΕΩΣΗ. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	32,00

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΙΤΗΣΗ	31/12/2005
ΧΡΕΩΣ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	-197,00
	N/A
ΠΙΣΤΩΣΗ ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	138,00

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	31/12/2005		31/12/2004
ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ	7.777,00	-30,93%	11.260,00
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ(ΑΠΑΙΤΗΣΗ)	3.084,00	1,95%	3.025,00

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

- 1) Η εταιρία εμφανίζει την αναβαλλόμενη φορολογία στον Ισολογισμό της εταιρίας κάνοντας διάκριση σε αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις.
- 2) Στο ετήσιο δελτίο παρέχονται όλα τα απαραίτητα στοιχεία για την επαλήθευση των μεγεθών τόσο της αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης όσο και της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης (σελ Π- 161).
- 3) Παρέχεται ικανοποιητική ανάλυση της μεταβολής του φόρου εισοδήματος όπως λαμβάνεται υπ' όψη στην Κ.Α.Χ.(σελ Π- 163, Π- 162).
- 4) Αν και στο ετήσιο δελτίο παρατίθεται ανάλυση του τρέχοντα φόρου εισοδήματος, ο λογαριασμός της τρέχουσας φορολογικής επιβάρυνσης δεν μπορεί να ταυτοποιηθεί με κάποιο από τα μεγέθη που συμμετέχουν στη διαμόρφωση του τρέχοντος φόρου εισοδήματος. Πιθανότατα η διαφορά αυτή να οφείλεται σε κάποια φορολογική υποχρέωση της εταιρίας η οποία δεν αναλύεται στο ετήσιο δελτίο της εταιρίας.
- 5) Επίσης παρέχεται ανάλυση της ακριβής μεταβολής της καθαρής θέσης που οφείλεται στην επίδραση της αναβαλλόμενης φορολογίας, καθώς και μια σαφή εικόνα της επίδρασης που έχει στη διαμόρφωση της Κ.Α.Χ.(σελ Π- 161).

4.21. ΑΛΛΑΤΙΝΗ Α.Β.Ε.Ε.

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2004 - 31/12/2005

Τα μεγέθη παρατίθενται όπως δημοσιεύονται στο ετήσιο δελτίο κάθε εταιρίας

		Ο ΟΜΙΛΟΣ		
		31/12/2005	31/12/2004	
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ				
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ				
1.	Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων	728.762,00	2,68%	709.720,00
2.	Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	221.394,00	-11,15%	249.169,00
3.	Αποτιμήσεις παγίων	0,00	-100,00%	1.581.653,00
4.	Λοιπά	5.659,00	N/A	0,00
Σύνολο		955.815,00	-62,38%	2.540.542,00

		Ο ΟΜΙΛΟΣ		
		31/12/2005	31/12/2004	
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ				
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
1.	Άυλα περιουσιακά στοιχεία	0,00	-100,00%	3.230.079,00
2.	Επιταχυνόμενες αποσβέσεις	1.535.291,00	26,88%	1.210.030,00
3.	Λοιπά	0,00	-100,00%	20.571,00
4.	Αποτίμηση παγίων	881.041,00	N/A	0,00
Σύνολο		2.416.332,00	-45,83%	4.460.680,00

Ο ΟΜΙΛΟΣ		31/12/2005	31/12/2004
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ			
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	955.815,00	-62,38%	2.540.542,00
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ			
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	2.416.332,00	-45,83%	4.460.680,00
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΣΤΟΝ			
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΦΟΡΟ			
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ:			
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ	1.460.517,00	-23,94%	1.920.138,00

		ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ	31/12/2004
ΠΙΣΤΩΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ			
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		459.163,00	
			1.920.138,00
ΧΡΕΩΣΗ. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		458,00	

		ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ	31/12/2005
ΠΙΣΤΩΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ			
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		510.083,00	
			1.460.517,00
ΧΡΕΩΣΗ. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		50.000,00	

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		31/12/2005	31/12/2004
ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ			
ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ	53.389,00	-96,32%	1.449.216,00
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ			
ΦΟΡΟΣ(ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ)	1.460.517,00	-23,94%	1.920.135,00

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

- 1) Η εταιρία εμφανίζει την αναβαλλόμενη φορολογία στον Ισολογισμό της εταιρίας κάνοντας διάκριση σε αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις (σελ Π- 164).
- 2) Στο ετήσιο δελτίο παρέχονται όλα τα απαραίτητα στοιχεία για την επαλήθευση των μεγεθών τόσο της αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης όσο και της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης (σελ Π- 165).
- 3) Παρέχεται ικανοποιητική ανάλυση της μεταβολής των Ιδίων Κεφαλαίων και της Κ.Α.Χ. από την επίδραση της αναβαλλόμενης φορολογίας (σελ Π- 167).
- 4) Αν και στο ετήσιο δελτίο παρατίθεται ανάλυση του τρέχοντα φόρου εισοδήματος, ο λογαριασμός της τρέχουσας φορολογικής επιβάρυνσης δεν μπορεί να ταυτοποιηθεί με κάποιο από τα μεγέθη που συμμετέχουν στη διαμόρφωση του τρέχοντος φόρου εισοδήματος. Πιθανότατα η διαφορά αυτή να οφείλεται σε κάποια φορολογική υποχρέωση της εταιρίας η οποία δεν αναλύεται στο ετήσιο δελτίο της εταιρίας.

ΜΕΡΟΣ Β: Εφαρμόζοντας το Δ.Λ.Π. 12- Παραδείγματα προς κατανόηση του περιεχομένου του Προτύπου.

Η διάσταση ανάμεσα στο φορολογικό και το λογιστικό ετήσιο αποτέλεσμα κάθε οικονομικής μονάδας αποτελεί το πλαίσιο εφαρμογής των όσων ορίζονται από τις διατάξεις του Δ.Λ.Π. 12. Η απόκλιση των δύο αυτών μεγεθών οφείλεται τόσο σε μόνιμες διαφορές όσο και σε προσωρινές.

Για τις μόνιμες διαφορές, όπως η περίπτωση των δαπανών που δεν αναγνωρίζονται φορολογικά προς έκπτωση από το ετήσιο αποτέλεσμα της εταιρίας, δεν υπάρχει περιθώριο λογιστικής αντιμετώπισής τους ακόμα και μέσα από την εφαρμογή του Προτύπου.

Για τις δε, προσωρινές διαφορές, δηλαδή για τις διαφορές που γεννώνται σε μια χρήση και αναστρέφονται σε κάποια άλλη, το Πρότυπο διαμορφώνει ένα αρκετά περίπλοκο λογιστικό χειρισμό, η εφαρμογή του οποίου απαιτεί την ουσιαστική κατανόηση της φιλοσοφίας του Προτύπου.

Για να γίνει εφικτή μία τέτοια κατανόηση, παρατίθενται στις ακόλουθες παραγράφους συγκεκριμένα και απλοποιημένα παραδείγματα των βασικότερων όρων, που χρησιμοποιούνται συχνότερα κατά την εφαρμογή του Προτύπου. Η παράθεση των παραδειγμάτων αυτών έχει σκοπό την παρουσίαση μιας απλοποιημένης προσέγγισης του λογιστικού χειρισμού των συνηθέστερων λογιστικών μεγεθών κατά τον προσδιορισμό του φορολογητέου αποτελέσματος μιας οικονομικής μονάδας

1. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΠΡΟΣΩΡΙΝΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ

1.1. Φορολογική βάση

Η φορολογική βάση ενός περιουσιακού στοιχείου είναι το ποσό που θα είναι εκπεστέο φορολογικά, όταν ανακτάται η λογιστική του αξία. Αν αυτά τα οικονομικά οφέλη δεν είναι φορολογητέα, η φορολογική βάση του περιουσιακού στοιχείου είναι ίση με τη λογιστική του αξία.

Παραδείγματα φορολογικής βάσης στοιχείων του ενεργητικού:

1. Μηχάνημα κόστους 100. Το ποσό της απόσβεσης που έχει ήδη εκπεστεί στην τρέχουσα αλλά και σε προηγούμενες περιόδους είναι 30.

Το απομένον κόστος θα εκπεστεί σε μελλοντικές περιόδους. Επίσης αν το μηχάνημα πουληθεί κάθε κέρδος από την πώλησή του θα είναι φορολογητέα, ενώ πιθανή ζημία από την πώληση του θα είναι εκπεστέα φορολογικά. *Στην περίπτωση αυτή η φορολογική βάση του μηχανήματος είναι 70.*

2. Τόκος εισπρακτέος έχει λογιστική αξία 100. Το σχετικό έσοδο τόκου θα φορολογηθεί κατά την απόδοσή του στο δικαιούχο. *Η φορολογική βάση του τόκου είναι μηδενική.*

3. Απαιτήσεις κατά πελατών έχουν λογιστική αξία 100. Το σχετικό έσοδο έχει ήδη περιληφθεί στο φορολογητέο κέρδος/ φορολογική ζημιά. *Η φορολογική βάση των εμπορικών απαιτήσεων είναι 100.*

4. Μερίσματα εισπρακτέα από θυγατρική λογιστικής αξίας 100. Τα μερίσματα δεν είναι φορολογητέα. Προέρχονται από καθαρά κέρδη εταιριών μετά από φόρους. Ολόκληρη η λογιστική αξία του στοιχείου είναι εκπεστέα από τα οικονομικά οφέλη. *Συνεπώς η φορολογική βάση των μερισμάτων εισπρακτέων είναι 100.*

5. Δάνειο εισπρακτέο 100. Η αποπληρωμή του δανείου δεν έχει φορολογικές συνέπειες. *Συνεπώς η φορολογική βάση του δανείου είναι 100.*

Παραδείγματα φορολογικής βάσης υποχρεώσεων:

1. Στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις περιλαμβάνονται δεδουλευμένα έξοδα με λογιστική αξία 100. Η σχετική δαπάνη θα εκπεστεί φορολογικά σε ταμιακή βάση. *Η φορολογική βάση των δεδουλευμένων δαπανών είναι μηδενική.*

2. Προεισπραχθέντες πιστωτικοί τόκοι, με λογιστική αξία 100. Το σχετικό έσοδο των τόκων φορολογήθηκε σε ταμιακή βάση. *Η φορολογική βάση του προεισπραχθέντος τόκου είναι μηδενική.*

3. Στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις περιλαμβάνονται δεδουλευμένα έξοδα με λογιστική αξία 100. Η σχετική δαπάνη έχει ήδη εκπεστεί φορολογικά σε ταμιακή βάση. *Η φορολογική βάση των δεδουλευμένων εξόδων είναι 100.*

4. Δεδουλευμένες δαπάνες για ποινές και πρόστιμα με λογιστική αξία 100. Τα πρόστιμα και οι ποινές δεν εκπίπτουν φορολογικά. *Η φορολογική βάση των συγκεκριμένων δαπανών είναι 100.*

5. Υποχρέωση δανείου λογιστικής αξίας 100. Η εξόφληση του δανείου δεν έχει φορολογικές συνέπειες. *Η φορολογική του βάση είναι 100.*

1.2. Φορολογητέα προσωρινή διαφορά

Παραδείγματα φορολογητέας προσωρινής διαφοράς:

1. Ένα περιουσιακό στοιχείο που κοστίζει 150 έχει λογιστική αναπόσβεστη αξία 100 (δηλαδή σωρευμένες λογιστικές αποσβέσεις 50). Η σωρευμένη φορολογική απόσβεση για φορολογικούς σκοπούς είναι 90 και ο φορολογικός συντελεστής 25%.

Η φορολογική βάση του στοιχείου ισούται με $150 - 90 = 60$. Για να ανακτήσει τη λογιστική αξία των 100, η οικονομική μονάδα πρέπει να κερδίσει φορολογητέο εισόδημα 100. Η διαφορά μεταξύ του αποσβεσμένου ποσού των 100 και της φορολογικής βάσης 60, είναι μια φορολογητέα προσωρινή διαφορά ποσού 40. Για το λόγο αυτό η οικονομική μονάδα αναγνωρίζει μια αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση $40 \cdot 25\% = 10$, που αντιπροσωπεύει το φόρο εισοδήματος που θα πληρώσει όταν ανακτήσει το αποσβεσμένο ποσό του στοιχείου.

2. Μια οικονομική οντότητα προτίθεται να χρησιμοποιήσει ένα περιουσιακό στοιχείο για όλη την ωφέλιμη ζωή του. Το στοιχείο αυτό κοστίζει 1000 και έχει ωφέλιμη ζωή 5 έτη. Στη συνέχεια η επιχείρηση θα το πουλήσει με υπολειμματική αξία μηδέν. Ο φορολογικός συντελεστής είναι 40%. Η απόσβεση του περιουσιακού δεν είναι εκπεστέα φορολογικά. Κατά την πώλησή του, το τυχόν κεφαλαιουχικό κέρδος δε θα είναι φορολογητέο και η τυχούσα ζημιά δε θα είναι φορολογικά εκπεστέα.

Η επιχείρηση καθώς ανακτά τη λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου, θα κερδίσει φορολογητέο εισόδημα 1000 και θα πληρώσει φόρο 400. Η οικονομική μονάδα δεν

αναγνωρίζει την προκύπτουσα αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση των 400, γιατί αυτή προέρχεται από την αρχική αναγνώριση του περιουσιακού στοιχείου. Το ίδιο ισχύει και την επόμενη χρονιά.

3.Μια οικονομική οντότητα αναγνωρίζει μία υποχρέωση των 100 για προβλεπόμενα κόστη εγγύησης προϊόντων. Για φορολογικούς σκοπούς, τα κόστη εγγύησης προϊόντων δε θα είναι εκπεστέα μέχρις ότου η οικονομική μονάδα πληρώσει τις αποζημιώσεις. Ο ισχύων φορολογικός συντελεστής είναι 25%.

Η φορολογική βάση της υποχρέωσης είναι μηδενική. Κατά την εξόφληση της υποχρέωσης η οικονομική οντότητα θα μειώσει το μελλοντικό φορολογητέο κέρδος κατά 100, και συνεπώς θα μειώσει τις μελλοντικές φορολογικές πληρωμές κατά $100 \cdot 25\% = 25$. Η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας και της μηδενικής φορολογικής βάσης είναι μια εκπεστέα προσωρινή διαφορά των 100. Συνεπώς η οικονομική μονάδα αναγνωρίζει μια αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση των 25 ($100 \cdot 25\% = 25$) εφόσον αναμένεται ότι θα έχει στο μέλλον επαρκές φορολογητέο εισόδημα για να επωφεληθεί από τη μείωση του πληρωτέου φόρου που θα συμψηφιστεί με την αναβαλλόμενη απαίτηση.

1.3. Φορολογική υποχρέωση

Παραδείγματα αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης:

1.Εταιρία αγοράζει μηχάνημα αξίας 150.000 € Στο τέλος του έτους το μηχάνημα εμφανίζεται στον Ισολογισμό με αξία 100.000 €, μετά τις αφαιρέσεις συσσωρευμένων λογιστικών αποσβέσεων ύψους 50.000 €. Οι συσσωρευμένες αποσβέσεις για το μηχάνημα είναι 90.000 € και ο φορολογικός συντελεστής είναι 30 %.

Η φορολογική βάση του στοιχείου είναι $150.000 \text{ €} - 90.000 \text{ €} = 60.000 \text{ €}$.

Για να ανακτήσει τη λογιστική αξία του μηχανήματος (100.000 €) η εταιρία αναμένεται ότι θα κερδίσει μελλοντικά φορολογητέα κέρδη 100.000 €. Όμως ανεξάρτητα από το γεγονός αυτό, η εταιρία θα μπορέσει να αφαιρέσει από τα φορολογητέα εισοδήματά της μόνο 60.000 €. Αυτό σημαίνει ότι στο μέλλον η εταιρία

θα έχει να πληρώσει 12.000 € ($100.000 \text{ €} - 60.000 \text{ €} = 40.000$, $40.000 \cdot 30\% = 12.000 \text{ €}$) περισσότερο φόρο από ό,τι θα πλήρωνε αν δεν υπήρχαν οποιεσδήποτε μελλοντικές φορολογικές επιπτώσεις της διαφοράς αυτής. Η εταιρία πρέπει να καταχωρίσει λογιστική εγγραφή για την αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση ύψους 12.000 €.

**ΜΕΡΟΣ Γ: Ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, των εταιριών όπως
απαριθμούνται στην ηλεκτρονική σελίδα, του Χρηματιστηρίου Αξιών Αθηνών.**

➤ **Απόσταξη και Παραγωγή**

Ι. ΜΠΟΥΤΑΡΗΣ & ΥΙΟΣ HOLDING Α.Ε.

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

➤ **Αναψυκτικά**

COCA – COLA Α.Ε

➤ **Γεωργία και Αλιεία**

ΕΥΡΩΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ & ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ Α.Ε.

ΙΠΠΟΤΟΥΡ Α.Ε.

ΙΧΘΥΟΤΡΟΦΕΙΑ ΣΕΛΟΝΤΑ Α.Ε.Γ.Ε.

ΝΗΡΕΥΣ Α.Ε

ΕΛΛΗΝΙΚΑΙ ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΑΙ Α.Β.Ε.Ε.

ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΘΑΛΑΣΣΙΕΣ ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Ε

INTERFISH Α.Ε.

ΔΙΑΣ ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Β.Ε.Ε.

KEGO Α.Ε.

➤ **Τρόφιμα**

ΜΥΛΟΙ ΛΟΥΛΗ Α.Ε.

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΖΑΧΑΡΗΣ Α.Ε.

ΥΙΟΙ Χ. ΚΑΤΣΕΛΗ Α.Β.Ε.Ε.

ΚΥΛΙΝΔΡΟΜΥΛΟΙ ΣΑΡΑΝΤΟΠΟΥΛΟΣ Α.Ε.

ΕΒΙΚ Α.Ε.

ΚΡΙ-ΚΡΙ Α.Ε.

ΜΥΛΟΙ ΚΕΠΕΝΟΥ Α.Β.Ε.Ε.

ΣΤΕΛΙΟΣ ΚΑΝΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε.

ΓΡΗΓΟΡΗΣ ΜΙΚΡΟΓΕΥΜΑΤΑ Α.Ε.

ΕΒΡΟΦΑΡΜΑ Α.Β.Ε.Ε. – ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ

ΚΡΕΤΑ ΦΑΡΜ Α.Β.Ε.Ε.

ΥΙΟΙ Ε. ΧΑΤΖΗΚΡΑΝΙΩΤΗ – ΑΛΕΥΡΟΒΙΟΜΗΧΝΙΑ ΤΥΡΝΑΒΟΥ

ΕΛΓΕΚΑ Α.Ε.

ΑΡΤΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΚΑΡΑΜΟΛΕΓΚΟΣ Α.Ε.

ΚΑΡΔΑΣΙΛΑΡΗΣ & ΥΙΟΙ Α.Ε.Β.Ε.

Π.Γ. ΝΙΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε

ELBISCO Α.Ε. ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ

ΠΕΡΣΕΥΣ ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΙΔΙΚΗΣ ΔΙΑΤΡΟΦΗΣ Α.Β.Ε.Ε.

ΕΛΛΙΣ – UNILEVER Α.Ε.

ΑΛΛΑΤΙΝΗ Α.Β.Ε.Ε.