

ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΠΕΙΡΑΙΩΣ



ΤΜΗΜΑ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΩΝ ΣΠΟΥΔΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΜΕΤΑΠΤΥΧΙΑΚΩΝ ΣΠΟΥΔΩΝ στην ΝΑΥΤΙΛΙΑ

Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΜΟΝΤΕΛΟΠΟΙΗΣΗ ΣΤΙΣ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΚΑΙ Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗ

Βουδούρη Δομνίκη

Διπλωματική Εργασία
που υποβλήθηκε στο Τμήμα Ναυτιλιακών Σπουδών
του Πανεπιστημίου Πειραιώς ως μέρος των
απαιτήσεων για την απόκτηση του Μεταπτυχιακού
Διπλώματος Ειδίκευσης στην Ναυτιλία

Πειραιάς
Νοέμβριος 2014

ΔΗΛΩΣΗ ΑΥΘΕΝΤΙΚΟΤΗΤΑΣ / COPYRIGHT

«Το άτομο το οποίο εκπονεί την Διπλωματική Εργασία φέρει ολόκληρη την ευθύνη προσδιορισμού της δίκαιης χρήσης του υλικού, η οποία ορίζεται στην βάση των εξής παραγόντων: του σκοπού και χαρακτήρα της χρήσης (εμπορικός, μη κερδοσκοπικός ή εκπαιδευτικός), της φύσης του υλικού, που χρησιμοποιεί (τμήμα του κειμένου, πίνακες, σχήματα, εικόνες ή χάρτες), του ποσοστού και της σημαντικότητας του τμήματος, που χρησιμοποιεί σε σχέση με το όλο κείμενο υπό copyright, και των πιθανών συνεπειών της χρήσης αυτής στην αγορά ή στη γενικότερη αξία του υπό copyright κειμένου».

Πανεπιστήμιο Πειραιώς

ΤΡΙΜΕΛΗΣ ΕΞΕΤΑΣΤΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ

«Η παρούσα Διπλωματική Εργασία εγκρίθηκε ομόφωνα από την Τριμελή Εξεταστική Επιτροπή που ορίστηκε από τη ΓΣΕΣ του Τμήματος Ναυτιλιακών Σπουδών Πανεπιστημίου Πειραιώς σύμφωνα με τον Κανονισμό Λειτουργίας του Προγράμματος Μεταπτυχιακών Σπουδών στην Ναυτιλία.

Τα μέλη της Επιτροπής ήταν:

- Θαλασσινός Ελευθέριος (Επιβλέπων)
- Λιάπης Κωνσταντίνος
- Μερίκας Ανδρέας

Η έγκριση της Διπλωματικής Εργασίας από το Τμήμα Ναυτιλιακών Σπουδών του Πανεπιστημίου Πειραιώς δεν υποδηλώνει αποδοχή των γνώμων του συγγραφέα.»

ΕΥΧΑΡΙΣΤΙΕΣ

Ευχαριστώ θερμά τους επιβλέποντες καθηγητές μου Ελευθέριο Θαλασσινό και Κωνσταντίνο Λιάπη για την ηθική υποστήριξη, την άψογη συνεργασία, την καθοδήγηση τους κατά τη διάρκεια εκπόνησης της παρούσας εργασίας.

Επίσης, ευχαριστώ την οικογένεια μου και όλους όσους συνέβαλαν με οποιονδήποτε τρόπο στην ολοκλήρωση της.

Πανεπιστήμιο Πειραιώς

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Δήλωση αυθεντικότητας	ii
Τριμελής εξεταστική επιτροπή	iii
Ευχαριστίες.....	iv
Περιεχόμενα	v
Περίληψη / Abstract.....	viii-ix
ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	1
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1	3
1.1 ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ : ΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΕΝΝΟΙΑ.....	3
1.2 ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗ – ΙΣΤΟΡΙΚΟ	4
1.3 ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ.....	5
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2	6
2.1 ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ – ΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΕΝΝΟΙΑ.....	6
2.2 ΕΙΔΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝ ΟΙ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	6
2.3 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	7
2.4 ΙΔΙΑΙΤΕΡΟΤΗΤΕΣ ΚΑΙ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΩΝ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ	8
2.5 ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΚΟΣΤΟΥΣ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	11
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3	13
3.1 ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ.....	13
3.2 ΣΥΝΘΕΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	13
3.3 ΤΥΠΟΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	14
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4.....	15
4.1 ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ.....	15
4.2 ΟΦΕΛΗ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗΣ.....	16
4.3 ΟΡΓΑΝΑ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΤΩΝ ΔΙΕΘΝΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ	17
4.4 ΓΕΝΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΔΙΕΘΝΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ.....	18
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5	20
5.1 ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ.....	20
5.2 HELLENIC CARRIERS LTD (“HCL”).....	20
5.3 KNIGHTSBRIDGE TANKERS LIMITED (“VLCCF”).....	21
5.4 BELSHIPS ASA (“BEL:NO”).....	21

5.5	JINHUI HOLDINGS COMPANY LIMITED (“137:HK”)	22
	ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6	23
6.1	ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ	23
	ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7	34
7.1	Ο ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ (BALANCE SHEET)	34
7.2	ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	61
	ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8	62
8.1	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΕΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	62
	ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9	75
9.1	ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ	75
	ΚΕΦΑΛΑΙΟ 10	84
10.1	ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	84
	ΚΕΦΑΛΑΙΟ 11	85
11.1	Πρότυπες-Τυποποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις	85
11.2	HELLENIC CARRIERS LIMITED	85
11.2.1	Consolidated Income Statement for the year ended December 31 2013	85
11.2.2	Consolidated Statement of Financial Position as at 31 December 2013	86
11.2.3	Consolidated Statement of Cash Flows for the year ended 31 December 2013	87
11.2.4	Consolidated Statement of Changes in Equity for the year ended 31 December 2013	88
11.3	KNIGHTSBRIDGE TANKERS LIMITED	89
11.3.1	Consolidated Statements of Operations for the year ended December 31 2013	89
11.3.2	Consolidated Balance Sheets as of December 31 2013	90
11.3.3	Consolidated Statements of Cash Flows for the year ended December 31 2013	91
11.3.4	Consolidated Statements of Changes in Equity for the year ended December 31 2013	92
11.4	BELSHIPS ASA	93
11.4.1	Consolidated Statements of Comprehensive Income	93
11.4.2	Consolidated balance sheets	94
11.4.3	Consolidated cash flow statements	94
11.4.4	Consolidated statements of changes in equity the for the year ended 31 December 2013	96
11.5	JINHUI HOLDINGS COMPANY LIMITED	97
11.5.1	Consolidated Statement of Profit	97
11.5.2	Statements of Financial Position	98

11.5.3 Statement of Changes in Equity for Year ended 31 December 2013.....	99
11.5.4 Consolidated Statement of Cash Flows for the year ended 31 December 2013	100
11.6 Διαφορές και Ομοιότητες κατά την τυποποίηση.....	101
ΕΠΙΛΟΓΟΣ - ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ	105
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	106

Πανεπιστήμιο Πειραιώς

Περίληψη

Τίτλος: Η Λογιστική Μοντελοποίηση στις Ναυτιλιακές Επιχειρήσεις και η Λογιστική Τυποποίηση

Σκοπός της παρούσας διπλωματικής εργασίας είναι να αναλύσει και να παρέχει μια εμπειριστατωμένη άποψη των λογιστικών αρχών που χρησιμοποιούν οι ναυτιλιακές εταιρείες και να δείξει τις διαφορές που εμφανίζονται στις οικονομικές τους καταστάσεις. Σε αυτή την έρευνα χρησιμοποιήσαμε ένα δείγμα οικονομικών καταστάσεων τεσσάρων ναυτιλιακών εταιρειών εισηγμένων σε διαφορετικές χρηματιστηριακές αγορές. Η δομή των οικονομικών καταστάσεων των εισηγμένων εταιρειών περιγράφονται και ορίζονται από τις διαδικασίες των χρηματιστηρίων και από την προαίρεση των εταιρειών να εμφανίζουν ορισμένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες. Οι τρόποι αποτύπωσης των χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων απεικονίζονται σε ένα υπόδειγμα ανάλυσης από το πιο αναλυτικά στοιχεία στο πιο γενικά (Bottom-Up analysis) και αντίστροφα. Το υπόδειγμα ανάλυσης χρησιμοποιεί αλγεβρικές μεθόδους (Reciprocal-Algebraic Methods) για την ενοποίηση των χρηματοοικονομικών στοιχείων. Μέσω αυτής της ανάλυσης διαφαίνονται με σαφήνεια οι διαφορές στα χρηματοοικονομικά στοιχεία των εισηγμένων εταιρειών και η χρήση των διαφορετικών λογιστικών προτύπων (IFRS to US GAAP).

Λέξεις-κλειδιά: Οικονομικές καταστάσεις, Χρηματοοικονομική Λογιστική, Ναυτιλιακές Εταιρίες, χρηματιστήρια, ΔΠΧΠ, US GAAP.

Abstract

Subject: Financial Modeling and Accounting standards in Shipping Companies

The purpose of this master thesis is to analyze and provide a thorough view of the accounting policies used by shipping companies and indicate the differences in the disclosure of financial statements. In this research, we use a sample of four shipping companies' year-end financial statements from different stock markets. Listed companies financial statement structure is described and directed from the auditing procedures of the stock exchange and from the company's will to disclose certain financial information, which the company is not obliged to report. These financial disclosure variations are charted in a bottom to up structure and with the use of a reciprocal procedure and vice-versa. The final financial mapping creates consolidated financial statements from the individual (SPV) companies' financial statements. Through this analysis, we provide insight in the variations of financial disclosure between different stock market listed shipping companies and different accounting standards (IFRS to US GAAP).

Keywords: Financial statements, Financial accounting, Shipping Companies, Stock markets, IFRS, US GAAP.

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Στην παρούσα διπλωματική εργασία θα γίνουν κύριες αναλύσεις για τη λογιστική τυποποίηση και πως αυτή εφαρμόζεται στις Ναυτιλιακές Επιχειρήσεις.

Με τη χρήση ενός δείγματος ναυτιλιακών εταιριών διαφόρων χωρών θα μελετηθεί:

- Η εφαρμογή της ναυτιλιακής λογιστικής τυποποίησης στις αντίστοιχες εταιρείες.
- Θα αναλυθεί ανά γραμμή Ισολογισμού και λοιπών κύριων οικονομικών καταστάσεων το περιεχόμενό τους.
- Θα κατασκευαστεί ένα υπόδειγμα Up to Down για κάθε γραμμή των οικονομικών καταστάσεων που θα αναλύει, βάσει της λογιστικής τυποποίησης, τα αναλυτικά κονδύλια που συνθέτουν την συγκεντρωτική γραμμή.
- Το υπόδειγμα θα λάβει υπόψη του και τις παρατηρούμενες διαφοροποιήσεις βάσει του δείγματος καθώς επίσης και τις ανακοινώσεις - παρατηρήσεις (Disclosures) που περιλαμβάνονται τόσο οικειοθελώς από τις εταιρείες όσο και από τους Ορκωτούς Ελεγκτές.
- Θα αναλυθούν οι λογιστικές τυποποιήσεις τόσο αυτές που ισχύουν στις Ηνωμένες Πολιτείες Αμερικής σε σχέση με τις λοιπές χώρες με σκοπό την παρουσίαση των διαφοροποιήσεων τους.
- Κατασκευή ενός υποδείγματος Bottom Up μετά την ανάλυση της οργανωτικής δομής ενός ομίλου μιας ναυτιλιακής επιχείρησης (Organization Chart). Από το χαμηλότερο επίπεδο των θυγατρικών που απαρτίζουν έναν Ναυτιλιακό Όμιλο καθώς και από τα είδη των εταιριών αυτών (SPV, Management Company etc.) θα ασχοληθούμε με την λογιστική τυποποίηση τους καθώς και με την παρουσίαση αυτής.
- Το ανωτέρω υπόδειγμα ακολουθώντας τις αρχές και μεθόδους ενοποίησης οικονομικών (Consolidation Methods) θα ενοποιεί τα στοιχεία των θυγατρικών επιχειρήσεων στη μητρική εξάγοντας με αυτόματο τρόπο τα άμεσα και έμμεσα ποσοστά συμμετοχής (Reciprocal – Algebraic Method), κρατώντας σταθερές τις διαφορές ενοποίησης, και εξάγοντας τις εκάστοτε θετικές ή αρνητικές υπεραξίες, τα δικαιώματα μειοψηφίας και τα ενοποιηθέντα Ίδια Κεφάλαια.

Από την εργασία αυτή θα γίνει μέσω της λογιστικής τυποποίησης η ανάλυση του συνόλου των εργασιών ενός Ναυτιλιακού Ομίλου μέσω της ανάλυσης της λογιστικής καταγραφής όλων των ειδών λογιστικών γεγονότων που μπορεί να αντιμετωπίσει στη πράξη. Επίσης θα παραχθούν υποδείγματα Up to Down και Bottom Up για την σύνταξη, τον έλεγχο και τον προγραμματισμό της δράσης των ναυτιλιακών επιχειρήσεων και ομίλων με επιστημονικό αλλά και πρακτικό ενδιαφέρον.

Πανεπιστήμιο Πειραιώς

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

1.1 ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ : ΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΕΝΝΟΙΑ

Η Λογιστική συγκεντρώνει, αναλύει, προσδιορίζει ποσοτικά, ταξινομεί και συνοψίζει τα άπειρα σε αριθμό και πολυσύνθετα στη φύση τους λογιστικά γεγονότα, των οποίων συνοπτικά πληροφοριακά στοιχεία αποκαλύπτουν οι οικονομικές καταστάσεις, που προκύπτουν ως αποτέλεσμα της λογιστικής διαδικασίας.⁽¹⁾ Οι Dumarchey και G.Quiney, αναφέρουν ότι λογιστική είναι η επιστήμη των λογαριασμών. Το American Institut of Certified Public Accountants, καθορίζει τη Λογιστική ως «Τεχνική της απεικονίσεως, ταξινομήσεως και συνοψίσεως, κατ' έλλογο τρόπο και σε χρηματικές αξίες, των συναλλαγών και γεγονότων, τα οποία εν μέρει τουλάχιστον, έχουν οικονομικό χαρακτήρα, καθώς και την ερμηνεία των αποτελεσμάτων των οικονομικών αυτών πράξεων». Η Λογιστική επομένως αποβλέπει^(2) στον προσδιορισμό της περιουσιακής συγκρότησης, στην παρακολούθηση των περιουσιακών μεταβολών, στην εξεύρεση των οικονομικών αποτελεσμάτων, στην άσκηση ελέγχου και στη συγκέντρωση στατιστικού υλικού, με σκοπό τη χρησιμοποίησή τους στη λήψη επιχειρηματικών αποφάσεων- κάνοντας λογικές επιλογές μεταξύ εναλλακτικών λύσεων – από εκείνους (χρήστες) οι οποίοι έχουν εύλογα δικαιώματα σε μια τέτοια πληροφόρηση.

Αρχικά, ο σκοπός της λογιστικής ήταν να διασφαλίσει τα περιουσιακά στοιχεία των επιχειρήσεων από τις κλοπές. Στη συνέχεια όμως, αναπτύχθηκε γιατί παρείχε χρήσιμες πληροφορίες, ιδιαίτερα στις μεγάλες επιχειρήσεις όσον αφορά τα περιουσιακά τους στοιχεία, τις υποχρεώσεις τους και τα διαθέσιμα τους. Παρ' όλα αυτά, η λογιστική θεωρείται χρήσιμη ακόμα και σε μη κερδοσκοπικούς οργανισμούς γιατί τους δίνει τη δυνατότητα παροχής πληροφοριών που θα τους οδηγήσει στη λήψη ορθών αποφάσεων.

Κύριοι σκοποί της λογιστικής είναι : ο προσδιορισμός της οικονομικής κατάστασης της επιχείρησης, η συνεχής παρακολούθηση των μεταβολών που σημειώνονται, ο προσδιορισμός του οικονομικού αποτελέσματος (κέρδος ή ζημιά) σε μια χρονική περίοδο, ο έλεγχος της διαχειριστικής ευθύνης, η πληροφόρηση που

¹ Δρ Πρωτοψάλτης Γ. Νικόλαος, Σαρακοστίδης Π. Στέφανος, 2003 : «Ελεγκτική Ναυτιλιακών Επιχειρήσεων», εκδόσεις Σταμούλης Α.Ε. Αθήνα, σελίδα 84.

² Βασιλάτου-Θανοπούλου Έλλη, 1996 : «Εισαγωγή στην Χρηματοοικονομική Λογιστική. Θεμελιώδεις Λογιστικές Έννοιες» (Β' τόμος – 6^η έκδοση), εκδόσεις Μπένου, Αθήνα, σελίδα 35.

προκύπτει από τα στατιστικά στοιχεία και τα λογιστικά δεδομένα. Η Λογιστική είναι όργανο για τις διευθύνσεις των επιχειρήσεων γιατί γνωστοποιούνται τα οικονομικά μεγέθη, η οικονομική θέση της επιχείρησης και καθορίζεται η μελλοντική τους εξέλιξη.

1.2 ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗ – ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η δημιουργία και η εξέλιξη της Λογιστικής οφείλεται στην κάλυψη των αναγκών του οικονομικού περιβάλλοντος.

Το 1901 πραγματοποιείται η Σύνοδος του Διεθνούς Ινστιτούτου Στατιστικής στη Βουδαπέστη με κύριο σκοπό τον προσδιορισμό ενός βελτιωμένου τρόπου κατάρτισης των ισολογισμών. Το 1903 ο Γάλλος Eugene Leautey δημοσιεύει τη μελέτη του “Η Ενοποίηση του Ισολογισμού Μετοχικών Εταιρειών” παρουσιάζοντας υπόδειγμα τυποποιημένου ισολογισμού. Το 1909 ο Γάλλος Gabriel Faure δημιουργεί το πρώτο λογιστικό σχέδιο. Σιγά σιγά οι αναπτυγμένες χώρες προκειμένου να οργανώσουν καλύτερα την οικονομία τους άρχισαν να καταρτίζουν τα εθνικά λογιστικά τους σχέδια. Το 1945 διαμορφώνεται η διγραφική μέθοδος στις εμπορικές πόλεις της Ιταλίας. Το 1975 εκδίδεται το πρώτο Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο. Το 1977 οργανώνεται η Διεθνής Ομοσπονδία των Λογιστών (International Financial Accounting Committee).

Στις 13/6/2000 εκδίδεται ανακοίνωση με τίτλο «Στρατηγική Χρηματοοικονομικής πληροφόρησης της Ευρωπαϊκής Ένωσης: Μελλοντική Πορεία» σύμφωνα με την οποία ζητείται να καταρτίζουν υποχρεωτικά ενοποιημένες καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα από το 2005, όλες οι κοινοτικές επιχειρήσεις που είναι εισηγμένες σε χρηματιστήριο της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Με την λογιστική τυποποίηση, δηλαδή με την εφαρμογή κοινών αρχών, μεθόδων και διαδικασιών παρέχονται σημαντικά στοιχεία για την πορεία μιας εταιρείας και γίνεται δυνατή η σύγκριση της με άλλες του ίδιου κλάδου ή άλλων της οικονομίας καθώς επίσης διαμορφώνονται οικονομικές καταστάσεις κατανοητές από όλους τους ενδιαφερόμενους. Παράλληλα, αποφεύγεται η αυθαιρεσία και ο αυτοσχεδιασμός που διαστρεβλώνουν το αποτέλεσμα οπότε και η σύγκριση σε αυτήν την περίπτωση να είναι βάσιμη, ορθή και αντικειμενική. Όσον αφορά τις ναυτιλιακές επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται παγκοσμίως, ο ενιαίος τρόπος σύνταξης των

οικονομικών τους καταστάσεων παρέχει πληροφορίες που είναι πολύ σημαντικές και ως συγκριτικά στοιχεία και ενημερωτικά απέναντι στους μετόχους.

1.3 ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Η Λογιστική διακρίνεται στην ιδιωτική και τη δημόσια.

Η δημόσια λογιστική ασχολείται με τα έσοδα και τα έξοδα του κράτους και των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου (Δήμων και Κοινοτήτων κ.α.). Κατά συνέπεια αυτή περιλαμβάνει :

- α) τη λογιστική του κράτους.
- β) τη λογιστική των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου και
- γ) τη λογιστική των κρατικών επιχειρήσεων.

Η ιδιωτική λογιστική εφαρμόζεται στις ιδιωτικές επιχειρήσεις, τόσο στις ατομικές, όσο και στις εταιρικές. Αυτή υποδιαιρείται στη γενική λογιστική (Αρχές γενικής ή χρηματοοικονομικής λογιστικής) και στην ειδική λογιστική, η οποία ασχολείται με τους επιμέρους κλάδους των επιχειρήσεων. Η γενική λογιστική χρησιμοποιείται σε οποιαδήποτε οικονομική μονάδα. Η ειδική λογιστική ασχολείται με ειδικά λογιστικά γεγονότα, τα οποία αφορούν επί μέρους κλάδους επιχειρήσεων (εμπορικές επιχειρήσεις, ξενοδοχειακές, ναυτιλιακές, μεταφορικές κ.α.)

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

2.1 ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ – ΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΕΝΝΟΙΑ

Η Ναυτιλιακή Λογιστική αποτελεί κλάδο της Λογιστικής με αντικείμενο την παρακολούθηση και τον έλεγχο της περιουσιακής κατάστασης της ναυτιλιακής επιχείρησης, τον προσδιορισμό του κόστους και το οικονομικό αποτέλεσμα. Είναι η Γενική Λογιστική η οποία έχει προσαρμοστεί στα χαρακτηριστικά και τις ιδιομορφίες των ναυτιλιακών επιχειρήσεων. Το αντικείμενο του κλάδου αυτού είναι η λογιστική καταγραφή της εκμετάλλευσης του πλοίου ως μεταφορικού μέσου, δηλαδή η χρηματοδότηση, επάνδρωση, ναύλωση και ασφάλιση του.

Κύριες αρμοδιότητες της είναι : η παρακολούθηση των συναλλαγών, η συγκέντρωση των εσόδων και των δαπανών, ο προσδιορισμός του αποτελέσματος από τη λειτουργία του πλοίου, η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων, ο προσδιορισμός του προϋπολογισμένου κόστους και η σύγκρισή με το πραγματικό. Αν και η Ελλάδα κατέχει πρωτεύουσα θέση ως ναυτιλιακή δύναμη του κόσμου, λίγες ναυτιλιακές επιχειρήσεις έχουν οργανώσει το λογιστήριο τους έτσι ώστε να αντιμετωπίζονται αποτελεσματικά τα ιδιόμορφα προβλήματα που παρουσιάζονται. Οι περισσότερες ακολουθούν εμπειρικά συστήματα. Ωστόσο, κάθε ναυτιλιακή εταιρεία θα πρέπει να επιλέξει το κατάλληλο για τις ανάγκες της λογιστικό σύστημα που να ανταποκρίνεται στις ανάγκες και τις ιδιομορφίες της και να μπορεί να παρακολουθεί με ευκολία τις μεταβολές των περιουσιακών της στοιχείων και τα αποτελέσματα από την εκμετάλλευση των πλοίων.

Ενιαία Ναυτιλιακή Λογιστική δεν υπάρχει, εξαρτάται από την νομοθεσία της κάθε χώρας και από το είδος των πλοίων που εκμεταλλεύεται η ναυτιλιακή εταιρεία.

2.2 ΕΙΔΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝ ΟΙ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Οι ναυτιλιακές επιχειρήσεις όπως και οποιεσδήποτε άλλες επιχειρήσεις πρέπει να τηρούν λογιστικά βιβλία, όπου καταγράφονται όλα τα λογιστικά τους γεγονότα. Ο Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών δεν ορίζει τι λογιστικά βιβλία πρέπει να τηρούν. Οι πλοιοκτήτριες ναυτικές εταιρείες του Ν959/1979 τηρούν βιβλίο εσόδων-εξόδων και εκδίδουν τα φορολογικά στοιχεία που ορίζει ο Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών. Όσες εταιρείες εκμεταλλεύονται ή

διαχειρίζονται πλοία τρίτων τηρούν : οι ΑΕ και ΕΠΕ διπλογραφικά βιβλία (Γ' κατηγορίας) και οι ΟΕ και ΕΕ απλογραφικά βιβλία(Β' κατηγορίας).

2.3 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Λόγω των ιδιαιτεροτήτων της μια ναυτιλιακή εταιρεία χρησιμοποιεί λογαριασμούς οι οποίοι δεν υπάρχουν σε άλλες επιχειρήσεις. Οι κυριότεροι από αυτούς είναι ⁽³⁾:

Πλοία (ships)

Ναυλωτές (charterers) – Φορτωτές (shippers)

Πρακτορεία και Γραφεία ταξιδιών (agencies)

Πράκτορες (agents)

Ναυλομεσίτες (shipbrokers) – Μεσίτες (brokers)

Ασφαλιστές (underwriters)

Ασφαλειομεσίτες (insurance brokers)

Οργανισμοί Αυτασφαλίσεως (protection and indemnity clubs)

Αποθέματα και Αγορές Τροφοεφοδίων (supplies)– Τροφοδότες (shipchandlers)

Καύσιμα (bunkering), λιπαντικά κλπ

Αμοιβές και έξοδα πληρώματος, τροφοδοσία πληρώματος κτλ

Συντήρηση και επισκευές (maintenance and repairs)

Ετήσια και Ειδική Επιθεώρηση (annual and special survey)

Έξοδα λιμένων (port dues and taxes), έξοδα φορτοεκφορτώσεως και στοιβασίας

Επισκευαστές (repairers – shipyards)

Λογαριασμός πλοιάρχου (master's account)

Λογαριασμός εσόδων από ναύλους, μισθώματα, φορτωτικές κτλ.

Η ανωτέρω απαρίθμηση είναι ενδεικτική, αλλά χαρακτηριστική των ιδιαιτεροτήτων της ναυτιλιακής λογιστικής.

Οι ναυτιλιακές επιχειρήσεις παρουσιάζουν αρκετές ιδιαιτερότητες και μέχρι σήμερα δεν έχει εκπονηθεί ένα Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο. Το Λογιστικό Σχέδιο μιας οικονομικής μονάδας απεικονίζει τη λογιστική της οργάνωση. Οι Ναυτιλιακές Εταιρείες, οι οποίες υπάγονται στους ελληνικούς νόμους εφαρμόζουν το Γενικό

³ Νικόλαος Γ. Πρωτοψάλτης, 1999 : «Γενική & Αναλυτική Λογιστική Ναυτιλιακών Επιχειρήσεων» (Β' έκδοση), εκδόσεις Αθ. Σταμούλης, Αθήνα, σελίδα 41

Λογιστικό Σχέδιο με κάποιες τροποποιήσεις ανάλογα με τις ανάγκες και τις ιδιομορφίες της εκάστοτε επιχείρησης.

2.4 ΙΔΙΑΙΤΕΡΟΤΗΤΕΣ ΚΑΙ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΩΝ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

Η δομή των ναυτιλιακών επιχειρήσεων διασπάται σε δύο μονάδες : από τη μια πλευρά είναι η διοίκηση των γραφείων και από την άλλη η διαχείριση και εκμετάλλευση του πλοίου.

Η ιδιαιτερότητα των ναυτιλιακών επιχειρήσεων είναι το πλοίο, το οποίο αποτελεί μια ξεχωριστή και αυτοτελή οικονομική μονάδα που μετακινείται συνεχώς ανά τον κόσμο και δημιουργεί έσοδα και έξοδα κατά την κίνηση του σε διαφορετικό νόμισμα ανάλογα με το λιμάνι προσέγγισης, πολλά από αυτά είναι έκτακτα και απρόβλεπτα, ανάλογα κάθε φορά με το ταξίδι και την εξέλιξη του. Σε αντίθεση με τις χερσαίες επιχειρήσεις όπου τα περισσότερα από αυτά είναι αναμενόμενα. Ανάλογα με τον τομέα που δραστηριοποιούνται διακρίνονται σε διάφορες κατηγορίες (πλοία μεταφοράς προσώπων ή εμπορευμάτων, πλοία αναψυχής, πλοία βοηθητικής ναυτιλίας, αλιευτικά, ερευνητικά κλπ). Η συγκεκριμένη μελέτη εστιάζει στα πλοία μεταφοράς εμπορευμάτων. Τα φορτηγά πλοία ανάλογα με το είδος του φορτίου που μεταφέρουν διακρίνονται σε α) ξηρού φορτίου, β) υγρού φορτίου, γ) μικτού φορτίου (ξηρού-υγρού) και δ) ειδικού φορτίου.

Το πλοίο αποτελεί το κύριο περιουσιακό στοιχείο μιας ναυτιλιακής εταιρείας. Κάθε ναυτιλιακή εταιρεία αποτελεί μια οικονομική μονάδα στην οποία τα πλοία της παρέχουν υπηρεσίες μεταφορών. Σε αντίθεση με όλες τις λοιπές επιχειρήσεις δεν έχει μηχανήματα, εγκαταστάσεις και μηχανολογικό εξοπλισμό. Ορισμένες ναυτιλιακές εταιρείες που δραστηριοποιούνται σε τακτικές γραμμές διαθέτουν δικές τους λιμενικές εγκαταστάσεις.

Το πλοίο παρακολουθείται όσον αφορά τις μελλοντικές δαπάνες που θα το βελτιώσουν ή θα το συντηρήσουν ανάλογα, ως προς την ετήσια φθορά του-απόσβεση, ως προς το οικονομικό αποτέλεσμα που προκύπτει όχι μόνο από την εκμετάλλευση του αλλά και από πιθανή μελλοντική πώληση. Πολλές φορές οι επιχειρήσεις προβαίνουν και σε απομείωση των πλοίων όταν κάποια γεγονότα ή αλλαγές στο εμπόριο επηρεάζουν την λογιστική αξία τους και δείχνουν ότι μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη.

Κύρια πηγή εσόδων των ναυτιλιακών επιχειρήσεων είναι οι ναύλοι. Ναύλος είναι το χρηματικό ποσό –το αντάλλαγμα- που προέρχεται από τη συμφωνία μεταξύ πλοιοκτήτη ή διαχειριστή-εφοπλιστή και ναυλωτή προς διάθεση του πλοίου - ολόκληρου ή τμήματος του- για θαλάσσια μεταφορά. Ο ναύλος, στα φορτηγά πλοία συμφωνείται κατά ποσότητα φορτίου επί ορισμένη τιμή ή από χρονομίσθωση του πλοίου. Ο χρόνος καταβολής του ναύλου δεν είναι πάντα ο ίδιος αλλά εξαρτάται από τους όρους του ναυλοσύμφωνου. Αν σε κάποιο λιμάνι ξεπεραστεί ο συμφωνηθείς χρόνος που αναφέρεται στο ναυλοσύμφωνο τότε το πλοίο αποζημιώνεται. Πρόκειται για τις επισταλίες (Demurrages) και είναι χαρακτηριστικό των θαλάσσιων μεταφορών. Ενώ αν η φόρτωση ή εκφόρτωση πραγματοποιηθεί σε λιγότερο από τον χρόνο που ορίζει το ναυλοσύμφωνο, τότε το πλοίο υποχρεούται να πληρώσει ένα ποσό και πρόκειται για την επίσπευση (Despatch time), η οποία ωφελεί το πλοίο γιατί το αποδεσμεύει πιο σύντομα από τις υποχρεώσεις του και έχει τη δυνατότητα να αναζητήσει άλλη εργασία. Ουσιαστικά, οι ναυλωτές είναι πελάτες των ναυτιλιακών μονάδων. Αυτοί μισθώνουν το πλοίο έναντι ναύλου.

Οι ναυτιλιακές εταιρείες κατατάσσονται στις επιχειρήσεις υψηλής εντάσεως παγίων κεφαλαίων. Η αγορά ενός πλοίου, είτε καινούργιου είτε μεταχειρισμένου απαιτεί μεγάλα κεφάλαια και είναι δύσκολο να αυτοχρηματοδοτηθούν από μέρους των ναυτιλιακών επιχειρήσεων. Ο ρόλος της αυτοχρηματοδότησης είναι σημαντικός τόσο σε περιόδους άνθησης όσο και σε περιόδους ύφεσης. Όμως σοβαρότερη συμβολή αναφορικά με τις επενδύσεις έχει η ξένη χρηματοδότηση. Οι πλοιοκτήτες συμμετέχουν στην αγορά του πλοίου κατά 20-30% (αρκετές φορές ίσως και λιγότερο) και το υπόλοιπο καλύπτεται με μακροπρόθεσμα δανειακά κεφάλαια, αρά προκύπτει και επιβάρυνση από τα τοκοχρεολύσια. Η χρηματοδότηση παρέχεται από πιστωτικά ιδρύματα όχι μόνο εντός των εθνικών ορίων της χώρας αλλά και σε διεθνή πλαίσια. Ο θεσμός της υποθήκης διευκολύνει τη μακροπρόθεσμη χρηματοδότηση και προβλέπεται από πολλές σύγχρονες νομοθεσίες. Αν δηλαδή ο οφειλέτης αδυνατεί να καταβάλει τις τοκοχρεωλυτικές του δόσεις, ο δανειστής έχει δικαιώματα πάνω στο ενυπόθηκο πλοίο. Σε ορισμένες περιπτώσεις λόγω των δεσμεύσεων που έχουν προηγηθεί, δημιουργούνται εξαρτήσεις απ' τις Τράπεζες, οι οποίες επηρεάζουν την μελλοντική εξέλιξη των ναυτιλιακών επιχειρήσεων ιδιαίτερα σε περιόδους υφέσεων.

Στην περίπτωση που έχουμε επιχειρήσεις διαχείρισης πλοίων (Shipmanagement Companies) που διευθύνουν ή διαχειρίζονται πλοία ξένης ιδιοκτησίας, τότε η διαχείριση παρέχεται έναντι αμοιβής, ύστερα από συμφωνία

ανάμεσα στον πλοιοκτήτη και το διαχειριστή. Στην συμφωνία αυτή καθορίζεται η έκταση της διαχείρισεως. Η διαχείριση των πλοίων συνηθίζεται επειδή απαιτεί ειδικές γνώσεις και οι μικρές πλοιοκτήτριες δεν μπορούν να υποστηρίξουν αυτήν την επιβάρυνση. Οι οικονομικές συναλλαγές μεταξύ των ανεξάρτητων πλοιοκτησιών ή μεταξύ αυτών και της διαχειρίστριας εμφανίζονται σε δοσοληπτικούς λογαριασμούς. Με αυτόν τον τρόπο η διαχειρίστρια αποκτά και έχει λογιστική εικόνα για το διαχειριζόμενο πλοίο : έσοδα – έξοδα, απαιτήσεις – υποχρεώσεις.

Αν υπάρχει νομοθεσία σε μια χώρα η οποία να προβλέπει φορολογία των ναυτιλιακών επιχειρήσεων τότε αυτές συμμορφώνονται σύμφωνα με αυτήν. Υπάρχει όμως και το ενδεχόμενο να προβλέπεται διαφορετική φορολογική μεταχείριση. Για την φορολόγηση των ναυτιλιακών εταιρειών εφαρμόζονται τρεις τρόποι διεθνώς: α) επιβολή φόρου στα ακαθάριστα έσοδα από την εκμετάλλευση του πλοίου, β) επιβολή φόρου στα καθαρά κέρδη από την εκμετάλλευση του πλοίου και γ) επιβολή φόρου σε κάθε πλοίο χωριστά κατά κόρο ολικής ή καθαρής χωρητικότητας ή κατά τόνο νεκρού βάρους, με βάση μια κλίμακα ηλικίας του πλοίου.

Επιπρόσθετα, οι ναυτιλιακές εταιρείες προκειμένου να αντιμετωπίσουν τους θαλάσσιους κινδύνους, καλύπτονται από Ασφαλιστές (Underwriters), αλλά όλες οι δοσοληψίες γίνονται μέσω των Ασφαλειομεσιτών (Insurance Brokers). Παράλληλα, έχουν δοσοληψίες και με τους Οργανισμούς Αυτασφαλίσεως (Protection and Indemnity Clubs). Το ύψος των ασφαλιστρών αυτών εξαρτάται από διάφορους παράγοντες όπως: η ηλικία και η κατάσταση των πλοίων, από το είδος του φορτίου, από τις γεωγραφικές περιοχές κλπ. Τα ασφάλιστρα αποτελούν υψηλό κονδύλι των σταθερών εξόδων των πλοίων γιατί υπάρχουν ασφαλίσσεις πολλών ειδών και αναφέρονται σε διαφορετικούς κινδύνους (ασφάλιστρα ναύλου, ασφάλιστρα κήτους και μηχανής, ασφάλιστρα κινδύνου πολέμου κλπ).

Επιπλέον, τα πλοία διαθέτουν πάντα αποθέματα-τρόφιμα, λιπαντικά, καύσιμα, ανταλλακτικά κλπ – τα οποία προέρχονται από αγορές και είναι απαραίτητα για τη λειτουργία τους, τις επισκευές, την συντήρησή τους. Τα αποθέματα αυτά αποτιμώνται εφαρμόζοντας τις μεθόδους αποτιμήσεως(π.χ. FIFO). Οι επισκευές και συντηρήσεις των πλοίων είναι απαραίτητες για την παράταση της ωφέλιμης ζωής τους και για την διενέργεια οικονομικότερων διαδρομών.

Επίσης, τα πλοία πραγματοποιούν διάφορα έξοδα κατά τη διέλευση και παραμονή τους στα λιμάνια που προσεγγίζουν. Για παράδειγμα τέτοια έξοδα είναι : τα λιμενικά, τα έξοδα ρυμουλκήσεως, τα πλοηγικά, τα πρακτορειακά, τα έξοδα

διέλευσης διωρύγων ή πορθμείων. Οι πράκτορες - οι οποίοι διορίζονται συνήθως από τον πλοιοκτήτη ή το διαχειριστή – βοηθούν τον πλοίαρχο στις σχετικές τυπικές διατυπώσεις ή σε οποιαδήποτε άλλη διαδικασία χρειαστεί κατά την παραμονή του πλοίου στο λιμάνι ή κατά την φόρτωση ή εκφόρτωση. Στη συνέχεια οι πράκτορες, αναλαμβάνουν σε αυτήν την περίπτωση να συγκεντρώσουν τα έξοδα και τις πληρωμές που πραγματοποίησαν και να τα αποστείλουν συνοδευόμενα από τα δικαιολογητικά τους στην ναυτιλιακή εταιρεία. Στο εξοδολόγιο τους συμπεριλαμβάνουν και την αμοιβή τους. Έτσι, οι πράκτορες λειτουργούν ως προμηθευτές της ναυτιλιακής εταιρείας.

Επίσης, οι ναυτιλιακές εταιρείες έχουν συναλλαγές με διάφορους μεσίτες (Brokers) ή ναυλομεσίτες (Shipbrokers) που μεσολαβούν μεταξύ ναυλωτή και πλοιοκτήτη για τη σύναψη ναυλώσεων και στους οποίους πληρώνουν προμήθειες σε ποσοστό επί του ναύλου ανάλογα με τη συμφωνία που έχει προηγηθεί.

Ο Γενικός Λογαριασμός Πλοίαρχου είναι άλλη μία ιδιαιτερότητα που συναντάται μόνο στις ναυτιλιακές επιχειρήσεις. Το πλοίο ως κινούμενη επιχείρηση δημιουργεί έσοδα και έξοδα σε διάφορα μέρη του κόσμου. Ο Πλοίαρχος αναλαμβάνει και την οικονομική του διαχείριση και αποδίδει λογαριασμό με μια ειδική λογιστική κατάσταση στην επιχείρηση που ονομάζεται «Γενικός Λογαριασμός Πλοίαρχου» (Master's General Account). Ο Πλοίαρχος διαχειρίζεται τα έξοδα του πλοίου, γι 'αυτό εισπράττει χρηματικά ποσά απ' την επιχείρηση, προβαίνει στις απαραίτητες πληρωμές – μισθοδοσία πληρώματος, λιμενικά έξοδα, έκτακτες αγορές τροφίμων και εφοδίων κλπ – και αποδίδει λογαριασμό συνήθως σε μηνιαία βάση.

Παράλληλα, άλλη μια ιδιομορφία των ναυτιλιακών εταιριών είναι το «ταμείο» τους, το οποίο δεν χρησιμοποιείται όπως στις εμπορικές και βιομηχανικές επιχειρήσεις σε μεγάλη κλίμακα. Το μεγαλύτερο μέρος των πληρωμών πραγματοποιείται με εμβάσματα γιατί κατά ένα μεγάλο ποσοστό οι συναλλαγές γίνονται σε διεθνές επίπεδο. Το «ταμείο» συνήθως αντιπροσωπεύει ένα μικρό ποσό μετρητών για την κάλυψη μικρών δαπανών.

2.5 ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΚΟΣΤΟΥΣ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Σε αντίθεση με τις χερσαίες επιχειρήσεις οι ναυτιλιακές συμπεριλαμβάνουν και παρακολουθούν λογιστικά δύο ειδών έξοδα, αυτά που δημιουργούνται στα γραφεία της και αποτελούν τις δαπάνες της επιχείρησης : μισθοδοσία εργατικού προσωπικού, συντήρηση γραφείων κλπ, καθώς επίσης και τα έξοδα των πλοίων : έξοδα

συντήρησης και επισκευών των μηχανών και των μηχανημάτων, μισθοδοσία πληρωμάτων, ασφάλιστρα κλπ. Πολλά από τα έξοδα του πλοίου είναι σταθερά, δηλαδή το πλοίο επιβαρύνεται με αυτά είτε βρίσκεται εν πλω, είτε σε κάποιο λιμάνι.

Πανεπιστήμιο Πειραιώς

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

3.1 ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν σκοπό να δείξουν την οικονομική κατάσταση των επιχειρήσεων και την επίδοσή τους. Ουσιαστικά, παρουσιάζεται η οικονομική τους θέση, οι τυχόν μεταβολές, η αποδοτικότητα τους και οι ταμειακές τους ροές. Έτσι, εξασφαλίζεται η συγκρισιμότητα τόσο όσον αφορά την ίδια την επιχείρηση αλλά και με άλλες του κλάδου. Η σύνταξη τους καλύπτει μια οικονομική χρήση, δηλαδή ένα έτος. Η δημοσίευση τους έχει στόχο την ενημέρωση του επενδυτικού κοινού. Οι εισηγμένες εταιρείες σε Χρηματιστήριο πρέπει να αναρτούν τις καταστάσεις τους στην ιστοσελίδα τους.

3.2 ΣΥΝΘΕΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Οι οικονομικές καταστάσεις αποτελούνται από :

-τον Ισολογισμό (Statement of financial position / Balance Sheet) : παρέχει πληροφορίες όσον αφορά την χρηματοοικονομική θέση της επιχείρησης σε μια συγκεκριμένη περίοδο. Απεικονίζει τα στοιχεία του Ενεργητικού και του Παθητικού καθώς και την καθαρή περιουσία. Δηλαδή παρουσιάζει τα κυκλοφορούντα και τα μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία καθώς επίσης και τις βραχυπρόθεσμες και μη βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.

-την Κατάσταση Συνολικού Αποτελέσματος (Statement of Comprehensive Income) : παρουσιάζει τα έσοδα και τα έξοδα της χρήσης. Δείχνει το αποτέλεσμα της χρήσης θετικό ή αρνητικό (κέρδη ή ζημιές).

-την Κατάσταση Μεταβολών της Καθαρής Θέσης (Statement of Changes in Equity) : παρέχει πληροφορίες για τις μεταβολές στην καθαρή θέση της επιχείρησης που προέκυψαν απ' τις συναλλαγές της με τους μετόχους της(π.χ. αύξηση μετοχικού κεφαλαίου)

-την Κατάσταση ταμειακών ροών(Statement of Cash Flows) : παρέχει πληροφορίες για τις ταμειακές ροές ανάλογα με τις επιχειρηματικές, επενδυτικές και χρηματοοικονομικές δραστηριότητες της επιχείρησης.

-τις Σημειώσεις (Notes) : αναφέρουν τις λογιστικές αρχές που εφαρμόζονται καθώς επίσης και επεξηγήσεις ή διευκρινίσεις αναφορικά με τις οικονομικές καταστάσεις.

3.3 ΤΥΠΟΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π. οι οικονομικές καταστάσεις που συντάσσουν οι επιχειρήσεις διακρίνονται σε :

-Απλές ή Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις (Individual Financial Statements): συντάσσονται από επιχειρήσεις οι οποίες δεν έχουν επενδύσει σε θυγατρικές εταιρείες.

-Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις (Consolidated Financial Statements) : συντάσσονται από Ομίλους Επιχειρήσεων. Ένας όμιλος αποτελείται απ' την μητρική επιχείρηση και τις θυγατρικές του, οι οποίες ενοποιούνται στις οικονομικές καταστάσεις.

- Ιδιαίτερες Οικονομικές Καταστάσεις (Separate Financial Statements) : συντάσσονται από μητρική εταιρεία ή από επενδυτή σε συγγενή εταιρεία ή από μέλος κοινοπραξίας, στην οποία οι επενδύσεις αντιμετωπίζονται λογιστικά βάσει του άμεσου συμμετοχικού δικαιώματος και όχι βάσει των παρουσιαζόμενων αποτελεσμάτων και των καθαρών περιουσιακών στοιχείων των εκδοτριών.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

4.1 ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ

Σύμφωνα με το άρθρο 2 του κανονισμού αριθμ.1606/2002 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 19ης Ιουλίου 2002 : «Ως Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα νοούνται τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (ΔΛΠ), τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (Δ.Π.Χ.Π.) και οι συναφείς ερμηνείες (ερμηνείες της SIC- Δ.Π.Χ.Π.), οι μεταγενέστερες τροποποιήσεις των εν λόγω προτύπων και συναφών ερμηνειών καθώς και τα μελλοντικά πρότυπα και συναφείς ερμηνείες που θα εκδώσει ή θα δημοσιεύσει στο μέλλον ο Οργανισμός Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΟΔΛΠ).

Στην παράγραφο 4 του κανονισμού αριθμ.1606/2002 αναφέρει : «Ο παρών κανονισμός ενισχύει την ελεύθερη κυκλοφορία των κεφαλαίων στην εσωτερική αγορά και βοηθά τις κοινοτικές εταιρείες να ανταγωνίζονται σε ισότιμη βάση για την εξεύρεση διαθέσιμων χρηματοοικονομικών πόρων τόσο στις κοινοτικές όσο και στις διεθνείς κεφαλαιαγορές».

Τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα περιλαμβάνουν ένα πλαίσιο αρχών και κανόνων, έτσι ώστε να απεικονίζεται ορθά η χρηματοοικονομική θέση της εταιρείας και το αποτέλεσμα της στις οικονομικές της καταστάσεις και να δημοσιεύονται προς πληροφόρηση του επενδυτικού κοινού. Εφαρμόζονται σε απλές και σε ενοποιημένες καταστάσεις, σε οικονομικές καταστάσεις που δημοσιεύονται υποχρεωτικά όταν το ορίζει ο νόμος, αλλά και στις θυγατρικές εταιρείες των εισηγμένων σε Χρηματιστήρια. Έτσι διευκολύνεται η συγκρισιμότητα της αποδοτικότητας των εισηγμένων επιχειρήσεων σε οποιαδήποτε αγορά. Η παγκοσμιοποίηση των αγορών επέβαλε τη δημιουργία και τη χρήση τους και εξασφαλίστηκε η παροχή αξιόπιστης πληροφόρησης.

Μέχρι το 2001 τα Δ.Λ.Π. εκδίδονταν από την Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων(I.A.S.C). Με τη νέα οργανωτική, την έκδοση τους ανέλαβε το Σώμα Διεθνών Λογιστικών Προτύπων(I.A.S.B.). Τον Μάρτιο του 2001 ορίστηκε ότι όλα τα πρότυπα που θα εκδίδονται από το I.A.S.B., θα ονομάζονται Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (International Financial Reporting Standards). Όσα είχαν εκδοθεί το διάστημα 1973-2001 ονομάζονται Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (International Accounting Standards).

Το 1973 ιδρύεται το Συμβούλιο Επιτροπής Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), σκοπός του οποίου είναι η δημιουργία Διεθνών Λογιστικών Προτύπων. Τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα ή Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης αποτελούν ένα σύνολο λογιστικών αρχών και μεθόδων, δηλαδή παραδοχών, βάσεων προτίμησης, ορισμών, κανόνων και τύπων, που οριοθετούν ένα παραδεγμένο πλαίσιο κατάρτισης και παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων που απευθύνονται κυρίως στους εξωτερικούς χρήστες αυτών.⁽⁴⁾

Η χρηματοοικονομική πληροφόρηση, η διαφάνεια και η διαχρονική συγκρισιμότητα καθιστούν αναγκαία την τυποποίηση των οικονομικών καταστάσεων. Η τήρηση Λογιστικών αρχών και διαδικασιών είναι απαραίτητες στη σύνταξη και την απεικόνιση των οικονομικών καταστάσεων. Ιδιαίτερα σήμερα λόγω της παγκοσμιοποίησης. Επίσης, έτσι εξασφαλίζεται η διαφάνεια και προστασία όσον αφορά τους επενδυτές στην παγκόσμια αγορά. Ιδιαίτερα, οι Ναυτιλιακές Εταιρείες, οι οποίες αποτελούν μεγάλο μέρος της παγκόσμιας αγοράς επιβάλλεται να παρακολουθούν και να εφαρμόζουν τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, έτσι ώστε να εξασφαλίζουν την αξιοπιστία τους. Επιπλέον, ορισμένες Ναυτιλιακές Εταιρείες εφαρμόζουν τα Αμερικάνικα Λογιστικά Πρότυπα επειδή αυτό απαιτείται απ' το Χρηματιστήριο στο οποίο είναι εισηγμένες.

4.2 ΟΦΕΛΗ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗΣ

Τα Δ.Λ.Π. σχεδιάζονται από διεθνείς ομάδες με κύρος οπότε δεν δημιουργούνται περιθώρια αμφισβήτησης. Το πιο σημαντικό που προέκυψε από αυτά είναι η αποτίμηση και απεικόνιση της εταιρείας σύμφωνα με την μέθοδο της «εύλογης αξίας» (fair value), η οποία ορίζει την παρουσίαση των περιουσιακών στοιχείων των εταιρειών με την σύγχρονη αξία τους και όχι με την αξία κτήσης τους.

Παράλληλα, παρέχεται στη διοίκηση των εταιρειών το δικαίωμα επιλογής μεταξύ εναλλακτικών λογιστικών μεθόδων ανάλογα με την περίπτωση. Επίσης, με την εφαρμογή των Δ.Π.Χ.Π. παρέχεται η δυνατότητα σε όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη – διοίκηση επιχείρησης, επενδυτές, ευρύτερο κοινό- για καλύτερη πληροφόρηση εφόσον επιβάλουν την αναφορά αρκετών πληροφοριών κατά τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων.

⁴ Αλαμάνος Χ., Ιανουάριος-Φεβρουάριος 2002: «Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα», Οικονομικά Χρονικά, τεύχος 116, σελίδες 16-17

Με την εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων, εξασφαλίζεται η ομοιομορφία των οικονομικών καταστάσεων, άρα υπάρχει και δυνατότητα σύγκρισης διαχρονικά και με άλλες επιχειρήσεις και παρέχεται πληροφόρηση στη διοίκηση - προκειμένου να λάβουν ορθές αποφάσεις και στους αναλυτές και επενδυτές προκειμένου να σχεδιάσουν τις επενδυτικές τους κινήσεις και να εξασφαλίσουν τα κεφάλαια τους.

Επιπλέον, επηρεάζεται η ανταγωνιστικότητα των επιχειρήσεων λόγω προσβασιμότητας στις οικονομικές τους καταστάσεις. Εξασφαλίζεται διαφάνεια συναλλαγών και πιο ακριβείς αξιολογήσεις που οδηγούν σε πιο συμφέρουσες επιλογές. Στο παρελθόν είχαν σημειωθεί περιπτώσεις, κατά τις οποίες ήταν αδύνατη η σύγκριση εταιρειών του ίδιου κλάδου, εξαιτίας του διαφορετικού τρόπου κατάρτισης των ισολογισμών τους. Παράλληλα, αποτρέπονται λάθη και παραλείψεις, ενώ εμφανίζεται η πραγματική εικόνα της επιχείρησης : η αξία της, τα περιουσιακά της στοιχεία, οι επενδύσεις της, τα κέρδη ή οι ζημιές της.

Επίσης, η εφαρμογή των Δ.Π.Χ.Π. τονώνει τις επενδυτικές κινήσεις σε διεθνές επίπεδο. Η κοινή βάση σύγκρισης καθιστά ευκολότερη τη σύναψη συνεργασιών ομοειδών εταιρειών από την πλευρά των επιχειρήσεων. Από την πλευρά των επενδυτών δημιουργείται κλίμα εμπιστοσύνης λόγω αξιόπιστης πληροφόρησης. Παράλληλα, εξασφαλίζεται η πιστοληπτική ικανότητα μιας επιχείρησης με τη παροχή ορθών πληροφοριών στις τράπεζες. Ενώ, η εύρυθμη λειτουργία της κεφαλαιαγοράς και οι συναλλαγές πραγματοποιούνται μέσα σε ένα ευρύτερο κλίμα εμπιστοσύνης.

4.3 ΟΡΓΑΝΑ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΤΩΝ ΔΙΕΘΝΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ

- **Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων - International Accounting Standards Committee Foundation (I.A.S.C).** Συστάθηκε το 1973 με κύριο σκοπό την έκδοση λογιστικών προτύπων και συνεργάζεται με το Σώμα Διεθνών Λογιστικών Προτύπων για τη δημιουργία και εφαρμογή τους.
- **Σώμα Διεθνών Λογιστικών Προτύπων - International Accounting Standards Board (I.A.S.B).** Κύριος στόχος του είναι η έκδοση και ανάπτυξη των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης καθώς και τα προσχέδια των Δ.Λ.Π.
- **Συμβουλευτική Επιτροπή Προτύπων - Standards Advisory Council (S.A.C).** Συμβουλεύει το I.A.S.B όσον αφορά τα τρέχοντα έργα και το

πληροφορεί όσον αφορά τις επιπτώσεις στους χρήστες από τα προτεινόμενα πρότυπα.

- **Επιτροπή Διερμηνειών Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης - International Financial Reporting Internations Committee (I.F.R.I.C).** Ερμηνεύουν τα πρότυπα και τις ασάφειες τους και παρέχουν οδηγίες για θέματα που δεν υπάρχει επαρκής ανάλυση.

4.4 ΓΕΝΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΔΙΕΘΝΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ

Οι βασικές αρχές που διέπουν τη σύνταξη και παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων παρουσιάζονται παρακάτω. Η τήρηση τους εξασφαλίζει την αξιοπιστία και την εγκυρότητα τους.

1. Αρχή της ακριβοδίκαιης παρουσίασης

Οι οικονομικές καταστάσεις των επιχειρήσεων πρέπει να παρουσιάζουν την ακριβοδίκαιη οικονομική τους θέση, όσον αφορά τις μεταβολές, την αποδοτικότητα, τις ταμειακές της ροές σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π. Αν σε κάποια περίπτωση δεν εφαρμοστούν αυτά που ορίζουν τα Δ.Λ.Π. επειδή υπάρχει η πιθανότητα να μην είναι ακριβής η πληροφόρηση τότε αυτό θα πρέπει να αναφέρεται στις Σημειώσεις. Έτσι αποφεύγεται οποιαδήποτε παραποίηση των οικονομικών δεδομένων.

2. Αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας

Σύμφωνα με αυτή την αρχή η επιχείρηση θα πρέπει να έχει αδιάκοπη δραστηριότητα (going concern). Αν υπάρχει περίπτωση να διακόψει τη δραστηριότητα της ή να προβεί σε ρευστοποίηση ή εκκαθάριση τότε αυτό θα πρέπει να αναφέρεται στις Σημειώσεις.

3. Αρχή δεδουλευμένων εσόδων – εξόδων

Τα έσοδα και τα έξοδα λογίζονται στην περίοδο που αφορούν, ανεξάρτητα από το χρόνο είσπραξης ή πληρωμής τους. Δεν θα πρέπει να λαμβάνονται υπ' όψη τα έσοδα και έξοδα προηγούμενων χρήσεων καθώς κάθε χρήση θεωρείται ανεξάρτητη από την άλλη. Οι ταμειακές ροές εξαιρούνται από αυτή την αρχή η οποία συντάσσεται σε ταμειακή βάση.

4. Αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων

Όλες οι συναλλαγές καταχωρούνται στις περιόδους που αφορούν και όχι όταν εισπράττονται ή όταν πληρώνονται. Επομένως κάθε χρήση θεωρείται ανεξάρτητη.

5. Ομοιομορφία των οικονομικών καταστάσεων

Η παρουσίαση και η ταξινόμηση των στοιχείων των οικονομικών καταστάσεων πρέπει να μην παρουσιάζει αλλαγές εκτός αν συντρέχει κάποια σοβαρή αιτία όπως είναι : η μεταβολή στις δραστηριότητες της ή μεταβολή λόγω Δ.Λ.Π.

6. Σπουδαιότητα και ολότητα

Τα σημαντικά στοιχεία πρέπει να παρουσιάζονται ξεχωριστά, ενώ τα μη σημαντικά να συγκεντρώνονται με παρόμοια άλλα στοιχεία. Αν παραληφθεί κάποιο σημαντικό οικονομικό γεγονός, τότε αυτό μπορεί να θεωρηθεί ατόπημα.

7. Η αρχή του Συμψηφισμού

Τα στοιχεία του ενεργητικού-παθητικού, εσόδων-εξόδων, ζημιών –κερδών δεν επιτρέπεται να συμψηφίζονται μεταξύ τους εκτός από ορισμένες περιπτώσεις που προβλέπονται από τα Δ.Λ.Π.

8. Συγκριτική πληροφόρηση

Οι οικονομικές καταστάσεις θα πρέπει να είναι συγκρίσιμες ώστε οι χρήστες να μπορούν να προβαίνουν σε μελλοντικές προβλέψεις. Γι' αυτό η παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων της τρέχουσας περιόδου θα πρέπει να συνοδεύεται από αντίστοιχη της προηγούμενης ή των προηγούμενων περιόδων, έτσι ώστε να μπορούν οι ενδιαφερόμενοι να συγκρίνουν την τρέχουσα χρήση με τις προηγούμενες. Αν υπάρχει κάποια αλλαγή τότε αυτή θα πρέπει να προβλέπεται από τα Δ.Λ.Π. και να γνωστοποιείται στις Σημειώσεις.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5

5.1 ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

Για τη συγκεκριμένη μελέτη χρησιμοποιήθηκαν οι δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις τεσσάρων εισηγμένων σε χρηματιστήρια εταιρειών, οι οποίες είναι οι :

5.2 HELLENIC CARRIERS LTD (“HCL”)

Συστάθηκε το 2007 στο Τζέρσεϋ και από το Νοέμβριο του 2007 είναι εισηγμένη στο χρηματιστήριο του Λονδίνου. Η εταιρεία κατέχει και εμπορεύεται μέσω των θυγατρικών της ένα στόλο από φορητά ξηρού φορτίου τα οποία μεταφέρουν σιδηρομεταλλεύματα, άνθρακα, σιτάρι, προϊόντα χάλυβα και άλλων προϊόντων σε όλο τον κόσμο. Ο στόλος στις 31 Δεκεμβρίου 2013 αποτελούταν από 6 πλοία, δύο τύπου Kamsarmax, ένα τύπου Panamax, ένα τύπου Handymax, και δύο τύπου Supramax με συνολική μεταφορική ικανότητα 384,864dwt και μέσο όρο ηλικίας τα 10,1 χρόνια.

Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και των θυγατρικών της έχουν συνταχθεί στο ιστορικό κόστος με εξαίρεση τα παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα που αποτιμώνται στην εύλογη αξία. Ιστορικό κόστος είναι η τιμή στην αγορά, τη στιγμή της αγοράς.

Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε Δολάρια ΗΠΑ και όλες οι χρηματικές αξίες στρογγυλοποιούνται στην πλησιέστερη χιλιάδα (\$000) εκτός από τις πληροφορίες που αφορούν τη μετοχή.

Οι οικονομικές καταστάσεις στις 31 Δεκεμβρίου 2013 έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης(IFRS) που έχουν εγκριθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις αποτελούνται από τις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και των θυγατρικών της και έχουν συνταχθεί κατά την ίδια ημερομηνία αναφοράς, χρησιμοποιώντας ομοιόμορφες λογιστικές πολιτικές.

Η Εταιρεία και οι θυγατρικές προσδιορίζουν τα χρηματοοικονομικά μέσα όπως είναι τα παράγωγα και οι διαθέσιμες επενδύσεις προς πώληση στην εύλογη τιμή τους την ημερομηνία αναφοράς. Η Εταιρεία και οι θυγατρικές της χρησιμοποιούν τεχνικές αποτίμησης κατάλληλες για κάθε περίπτωση και κατά τις οποίες υπάρχουν αρκετά διαθέσιμα στοιχεία.

5.3 KNIGHTSBRIDGE TANKERS LIMITED (“VLCCF”)

Συστάθηκε το 1996 στις Βερμούδες και είναι εισηγμένη στο χρηματιστήριο του NASDAQ της Νέας Υόρκης. Η εταιρεία κατέχει και εμπορεύεται μέσω των θυγατρικών της ένα στόλο από φορτηγά ξηρού φορτίου τύπου Capesize με συνολική μεταφορική ικανότητα 0,7εκατομμύρια dwt. Επίσης δύο νεότευκτα φορτηγά ξηρού φορτίου τύπου Capesize αναμένεται να παραδοθούν το 2015.

Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τις λογιστικές αρχές που είναι αποδεκτές στις Ηνωμένες Πολιτείες Αμερικής. Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τα περιουσιακά στοιχεία της Knightsbridge και των θυγατρικών της. Όλες τα ενδοεταιρικά υπόλοιπα και οι συναλλαγές έχουν απαλειφθεί κατά την ενοποίηση.

Η προετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις γενικώς αποδεκτές αρχές απαιτούν η διοίκηση να κάνει όλους τους υπολογισμούς και όλες τις υποθέσεις που επηρεάζουν τα ποσά που αναφέρονται στα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις και να γνωστοποιήσει στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού καθώς επίσης και όλα τα έσοδα και τα έξοδα κατά την ημέρα αναφοράς. Τα πραγματικά αποτελέσματα ενδέχεται να είναι διαφορετικά από τα εκτιμώμενα.

5.4 BELSHIPS ASA (“BEL:NO”)

Συστάθηκε στο Όσλο και είναι εισηγμένη στο χρηματιστήριο του Όσλο από το 1937. Είναι κάτοχος και διαχειριστής φορτηγών πλοίων ξηρού φορτίου. Οι οικονομικές καταστάσεις της Belships και των θυγατρικών της έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (IFRS) που έχουν εγκριθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και έχουν συνταχθεί με βάση το ιστορικό κόστος, εκτός από τα παράγωγα και τις μετοχές που αποτιμώνται στην καθαρή πραγματοποιήσιμη αξία τους. Οι λογαριασμοί του Ομίλου παρουσιάζονται με ενιαίες λογιστικές αρχές για συναλλαγές και γεγονότα υπό ταυτόσημες συνθήκες.

Η διοίκηση χρησιμοποιεί υπολογισμούς και υποθέσεις που επηρεάζουν τα ποσά που αναφέρονται καθώς επίσης και τις σημειώσεις τους. Οι υπολογισμοί και οι υποθέσεις βασίζονται στην εμπειρία του παρελθόντος και σε διάφορους άλλους παράγοντες που υποτίθενται ότι είναι λογικοί και κατάλληλοι. Αυτά κυρίως εφαρμόζονται όσον αφορά τις συντάξεις, την πληρωμή μερισμάτων, τις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις, την απομείωση των περιουσιακών

στοιχείων και την υπολειμματική αξία του πλοίου. Μελλοντικά γεγονότα μπορεί να συνεπάγονται μεταβολή σε αυτές τις υποθέσεις. Οι εκτιμήσεις και οι παραδοχές αξιολογούνται σε συνεχή βάση. Οι αλλαγές στις υποθέσεις εγγράφονται στην περίοδο που θα συμβούν. Αν οι αλλαγές αυτές αφορούν και το μέλλον τότε κατανέμονται στις τρέχουσες και μελλοντικές περιόδους και εμφανίζονται στις τρέχουσες σημειώσεις.

5.5 JINHUI HOLDINGS COMPANY LIMITED (“137:HK”)

Συστάθηκε και εδρεύει στο Χονγκ Κονγκ και είναι εισηγμένη στο χρηματιστήριο του Χονγκ Κονγκ. Η κύρια δραστηριότητα της είναι οι επενδύσεις, αλλά οι θυγατρικές της έχουν ως αντικείμενο τους, τις ναυλώσεις και την εκμετάλλευση πλοίων.

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης του Χονγκ Κονγκ, με βάση το ιστορικό κόστος εκτός από : τις επενδύσεις σε ακίνητα, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους και τα περιουσιακά στοιχεία που προορίζονται για πώληση και αποτιμώνται στην χαμηλότερη τιμή τους μεταξύ λογιστικής και εύλογης αξίας μείον το κόστος πώλησης.

Κατά την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων χρησιμοποιούνται υπολογισμοί και υποθέσεις, που στηρίζονται στην καλύτερη γνώση και κρίση της διοίκησης, όμως μπορεί να είναι διαφορετικά από τα πραγματικά.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6

6.1 ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ

Για τις ανάγκες της διπλωματικής αναπτύξαμε ένα λογιστικό σχέδιο που βασίζεται στη δομή των οικονομικών καταστάσεων μιας ναυτιλιακής επιχείρησης με σκοπό να συνεισφέρουμε στην ομογενοποίηση της χρηματοοικονομικής λογιστικής καταγραφής στις εταιρείες του κλάδου ανεξάρτητα από τα ακολουθούμενα λογιστικά πρότυπα και πρακτικές. Η δομή του προτεινόμενου λογιστικού σχεδίου έχει ως ακολούθως :

- 1.01– 1.02 & 4.0 Περιουσιακά στοιχεία (Assets) : ό,τι κατέχει μια επιχείρηση
- 2.01 - 2.02 Υποχρεώσεις (Liabilities) : ό,τι χρωστάει μια επιχείρηση
- 2.03 – 2.03.90 Καθαρή θέση (Shareholders equity) : η ιδιοκτησία μιας επιχείρησης
- 3.0 – 3.08.10 Αποτελέσματα χρήσεως (Profit & Loss) : τα έσοδα και τα έξοδα μιας επιχείρησης
- 5.0 Πληροφορίες της μετοχής (Share's information) : λεπτομέρειες όσον αφορά τη μετοχή μιας επιχείρησης
- 6.0 – 6.03 Ταμειακές Ροές (Consolidated statement of cash flow) : εμφανίζει τις ταμειακές ροές της χρήσης
- 7.0 Κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων (Consolidated statement of change in equity) : εμφανίζει τις μεταβολές των στοιχείων που συνθέτουν την καθαρή θέση

Πιο αναλυτικά :

1.01– 1.02 Περιουσιακά στοιχεία (Assets)

1.01 Πάγιο Ενεργητικό (Fixed Assets)

1.01.10 Αξία Περιουσιακών Στοιχείων (Value of Assets)

1.01.10.100 Κόστος Πλοίου/Ιδιοκτησία & Εξοπλισμός(Cost of Vessels/Property, Plan & Equipment)

1.01.10.101 Συσσωρευμένες Αποσβέσεις (Accumulated Depreciation)

1.01.10.102 Προσθήκες (Additions)

1.01.10.103 Τιμή Συμβολαίου (Contract Price)

1.01.10.104 Κόστος απομείωσης (Impairment Cost)

1.01.10.105 Αρχικές δαπάνες (Initial Expenses)

- 1.01.10.106 Πώληση Πλοίου (Sale of vessel)**
- 1.01.20 Αναβαλλόμενο κόστος δεξαμενισμού (Deferred Drydock Cost)**
 - 1.01.20.100 Σωρευμένες αποσβέσεις δεξαμενισμού (Accumulated Amortization)**
 - 1.01.20.200 Κόστος δεξαμενισμού (Drydock Cost)**
- 1.01.30 Εξοπλισμός γραφείου (Office equipment)**
 - 1.01.30.100 Έπιπλα & Εξοπλισμός (Furniture & Equipment)**
 - 1.01.30.200 Λοιπός εξοπλισμός (Other equipment)**
 - 1.01.30.300 Σωρευμένες αποσβέσεις επίπλων & εξοπλισμού (Accumulated depreciation for furniture & equipment)**
- 1.01.40 Λοιπά περιουσιακά στοιχεία (Other fixed assets)**
 - 1.01.40.100 Κτίρια και Εγκαταστάσεις (Land and Buildings)**
 - 1.01.40.200 Κόστος απομείωσης (Impairment cost)**
 - 1.01.40.300 Σωρευμένες αποσβέσεις κτιρίων και εγκαταστάσεων (Accumulated depreciation for land and buildings)**
- 1.01.50 Investment properties (Επενδύσεις σε ακίνητα)**
- 1.01.60 Διαθέσιμα προς πώληση χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία (Available-for-sale financial assets)**
 - 1.01.60.100 Χρεόγραφα (Securities)**
 - 1.01.60.100.101 Ομόλογα (Bonds)**
 - 1.01.60.100.102 Μετοχές (Shares)**
 - 1.01.60.200 Κόστος κτήσης χρεογράφων (Acquisition cost of securities)**
 - 1.01.60.300 Αναπροσαρμογή χρεογράφων (Adjustment of securities)**
- 1.01.70 Άυλα περιουσιακά στοιχεία (Intangible assets)**
 - 1.01.70.100 Goodwill (Φήμη και πελατεία / Υπεραξία)**
 - 1.01.70.200 Λογισμικό (Software)**
- 1.01.80 Προκαταβολές (Advances)**
 - 1.01.80.100 Προκαταβολές για πλοία (Advances for vessels)**
 - 1.01.80.200 Προκαταβολές για νέα πλοία (Advances for new buildings)**
- 1.01.90 Αναβαλλόμενες κεφαλαιακές δαπάνες (Deferred capital expenditure-CAPEX)**
- 1.01.100 Αναβαλλόμενα έξοδα (Deferred charges)**
- 1.02 Κυκλοφορούν Ενεργητικό (Current Assets)**
 - 1.02.10 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα (Cash and cash equivalents)**

- 1.02.10.100 Τράπεζες (Banks)
- 1.02.10.200 Περιορισμένα ταμειακά διαθέσιμα (Restricted cash)
- 1.02.10.300 Μικροέξοδα/Μικρό ταμείο (Petty cash)
- 1.02.10.400 Επενδύσεις (Investments)
- 1.02.20 Απαιτήσεις από πελάτες (Accounts receivable)
 - 1.02.20.100 Ναυλωτές (Charterers)
 - 1.02.20.200 Απαιτήσεις από ασφαλίσεις (Insurance claims)
- 1.02.30 Λοιπές απαιτήσεις (Other receivables)
- 1.02.40 Αποθέματα (Inventories)
 - 1.02.40.100 Αποθέματα λιπαντικών (Lubricants inventories)
 - 1.02.40.200 Αποθέματα τροφοδοσίας (Victualling inventories)
 - 1.02.40.300 Πετρέλαιο (Fuel oil)
 - 1.02.40.400 Πετρέλαιο (Diesel oil)
- 1.02.50 Προπληρωμένα έξοδα (Prepaid expenses)
 - 1.02.50.100 Δεδουλευμένα έσοδα (Accrued income)
 - 1.02.50.200 Προπληρωμές (Prepayments)
- 1.02.60 Οφειλέτες (Debtors)
 - 1.02.60.100 Έξοδα επιθεωρήσεων (Superintendents)
 - 1.02.60.200 Εισφορές για την αγορά πλοίου (Contributions to vessel's purchase)
 - 1.02.60.300 Αποθεματικά από την πώληση πλοίου (Reserves fm sale of vessels)
- 1.02.70 Swap Επιτοκίου (Interest rate swap)
- 1.02.80 Μακροπρόθεσμες λοιπές απαιτήσεις (Other long-term receivables)
- 1.02.90 Στοιχεία ενεργητικού προοριζόμενα προς πώληση (Assets held for sale)
- 1.02.100 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμώμενα σε δίκαιη αξία μέσω των αποτελεσμάτων (Financial assets at fair value through profit or loss)

2.01 - 2.02 Υποχρεώσεις (Liabilities)

2.01 Τρέχουσες υποχρεώσεις (Current liabilities)

- 2.01.10 Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων (Current portion of long term debt)**
- 2.01.10.100 Αναβαλλόμενα έξοδα βραχυχρόνιου μέρους δανείου (Deferred loan fees - short term)**
- 2.01.10.200 Βραχυπρόθεσμο μέρος δανείων (Short-term loan)**
- 2.01.20 Λογαριασμοί πληρωτέοι (Accounts payable)**
- 2.01.20.100 Λιμενικοί πράκτορες (Port agents)**
- 2.01.20.200 Μεσίτες (Brokers)**
- 2.01.20.300 Πιστωτές εξωτερικού (Foreign creditors)**
- 2.01.20.400 Πιστωτές εγχώριοι (Domestic creditors)**
- 2.01.20.500 Λογαριασμοί πλοιάρχων (Master's accounts)**
- 2.01.20.600 Ασφαλιστές (Insurers)**
- 2.01.20.700 Κοινωνική Ασφάλιση (Social insurance)**
- 2.01.20.800 Εργαζόμενοι (Employees)**
- 2.01.20.900 Συνταξιοδοτικές υποχρεώσεις (Pension Obligations)**
- 2.01.20.1000 Λοιπές βραχυχρόνιες υποχρεώσεις (Other short-term liabilities)**
- 2.01.30 Προβλέψεις (Accruals)**
- 2.01.30.100 Προβλέψεις προμηθειών (Accrued commissions)**
- 2.01.30.200 Προβλέψεις εξόδων (Accrued expenses)**
- 2.01.30.300 Προβλέψεις παραδοθέντων (Accrued items delivered)**
- 2.01.30.400 Προβλέψεις μη παραδοθέντων (Accrued items not delivered)**
- 2.01.30.500 Προβλέψεις τόκων δανείου (Accrued loan interest)**
- 2.01.30.600 Προβλέψεις εξόδων στα λιμάνια (Accrued port expenses)**
- 2.01.30.700 Προβλέψεις επισφαλειών (Bad debt provision)**
- 2.01.30.800 Ανακατάταξη λοιπών πληρωτέων λογαριασμών (Reclass other payables)**
- 2.01.40 Φορολογία (Taxation)**
- 2.01.50 Μη δεδουλευμένα έσοδα (Unearned revenue)**
- 2.01.50.100 Ναύλοι που έχουν εισπραχθεί προκαταβολικά (Hire received in advance)**
- 2.01.60 Μερίσματα πληρωτέα (Dividends payable)**
- 2.01.70 Δημόσιοι φόροι και τέλη πληρωτέα (Public taxes and duties payable)**

- 2.02 Μακροχρόνιες υποχρεώσεις (Long term liabilities)**
 - 2.02.10 Μακροπρόθεσμο χρέος (Long term debt)**
 - 2.02.10.100 Μακροπρόθεσμο δάνειο (Loan)**
 - 2.02.10.200 Αναβαλλόμενα έξοδα μακροχρόνιου μέρους δανείου (Long-Term Deferred Loan Fees)**
 - 2.02.20 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (Other non-current liabilities)**
 - 2.02.20.100 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (Other long-term debts)**
 - 2.02.20.200 Συνταξιοδοτικές υποχρεώσεις (Pension Obligations)**
 - 2.02.20.300 Επισφαλείς πελάτες (Doubtful customers)**
 - 2.02.20.400 Λοιπές προβλέψεις για φόρους και δασμούς (Other provisions for taxes and duties)**
 - 2.02.30 Χρηματοοικονομικά μέσα (Financial instruments)**

2.03 Καθαρή θέση (Shareholders equity) :

- 2.03.10 Μετοχικό κεφάλαιο (Share capital)**
- 2.03.20 Μετοχές υπέρ το άρτιο (Share premium)**
- 2.03.30 Αποτελέσματα εις νέον (Retained earnings)**
- 2.03.40 Επιπλέον καταβληθέν κεφάλαιο (Additional paid in capital)**
- 2.03.50 Εισφορές κεφαλαίων (Capital contributions)**
- 2.03.60 Μερίσματα (Dividends declared)**
- 2.03.70 Λοιπά συνολικά έσοδα (Comprehensive income)**
- 2.03.80 Δικαιώματα μειοψηφίας (Non-controlling interests)**
- 2.03.90 Αποθεματικά (Reserves)**
 - 2.03.90.100 Τακτικό αποθεματικό (Ordinary reserves)**
 - 2.03.90.200 Έκτακτο αποθεματικό (Extra ordinary reserves)**
 - 2.03.90.300 Αποθεματικά από αναπροσαρμογή αξίας παγίων περιουσιακών στοιχείων (Reserves from revaluation of fixed assets)**
 - 2.03.90.400 Αποθεματικά από αναπροσαρμογή αξίας χρηματοοικονομικών στοιχείων (Reserves from revaluation of financial assets)**

3.0 – 3.08.10 Αποτελέσματα χρήσεως

3.01 Καθαρά έσοδα (Net revenue)

3.01.10 Έσοδα (Income)

3.01.10.100 Επισταλίες (Demurrage)

3.01.10.200 Επίσπευση (Despatch)

3.01.10.300 Παρέκκλιση (Deviation)

3.01.10.400 Έσοδα από χρονοναυλώσεις (Income from time charter revenues)

3.01.10.500 Έσοδα από ναυλώσεις κατά ταξίδι (Income from voyage charter revenues)

3.01.10.600 Αφαιρετέο ποσό του μισθώματος (Off-hire)

3.01.10.700 Επικοινωνίες / Τροφοδοσία / Διασκέδαση (Cables / Victualling / Entertainment)

3.01.10.800 Καθαρισμός αμπαριών (Cleaning holds)

3.01.10.900 Λοιπά έσοδα από την διαχείριση των πλοίων (Other Operating Income)

3.01.20 Μειώσεις επί των εσόδων (Deductions on income)

3.01.20.100 Προμήθειες (Commissions)

3.01.20.200 Προμήθειες συνδεδεμένων μερών (Commissions related parties)

3.01.30 Άμεσα έξοδα (Direct expenses)

3.01.30.100 Πρακτορικές αμοιβές (Agency fees)

3.01.30.200 Καύσιμα (Bunkers)

3.01.30.300 Έξοδα φορτίου (Cargo expenses)

3.01.30.400 Έξοδα για λογαριασμό των ιδιοκτητών (Owner's Disbursements)

3.01.10.200 Πιλοτικά έξοδα (Pilotage expenses)

3.01.30.600 Έξοδα στα λιμάνια (Port expenses)

3.01.30.700 Ρυμουλκικά έξοδα (Towage expenses)

3.01.30.800 Έξοδα για τα σκουπίδια (Vessel's garbages)

3.01.30.900 Ασφάλιση πολέμου για ταξίδια (War risk for voyage expenses)

3.02 Έξοδα (Expenses)

3.02.10 Τρέχον κόστος (Running cost)

- 3.02.10.100 Κόστος πληρωμάτων (Crew cost)**
- 3.02.10.200 Ασφάλειες (Insurance & club calls)**
- 3.02.10.300 Ανταλλακτικά-επισκευές-συντήρηση(Spares-repairs-maintenance)**
- 3.02.10.400 Εφόδια και λιπαντικά (Stores and lubricants)**
- 3.02.10.500 Γενικά έξοδα (General expenses)**
- 3.02.10.600 Διοικητικές δαπάνες (Administrative expenses)**
- 3.02.10.700 Διοικητικά έξοδα συνδεδεμένων μερών (Management Fees)**
- 3.02.20 Επιθεώρηση / Δεξαμενισμός (Special survey / Drydocking)**
- 3.02.20.100 Καύσιμα δεξαμενισμού (Drydocking bunkers)**
- 3.02.20.200 Ανταλλακτικά δεξαμενισμού (Drydocking spares)**
- 3.02.20.300 Επισκευές δεξαμενισμού (Drydocking repairs)**
- 3.02.30 Έξοδα γραφείου (Office expenses)**
- 3.02.30.100 Αμοιβές προσωπικού (Salaries)**
- 3.02.30.200 Ασφαλιστικές εισφορές (Social securities-owners contribution)**
- 3.02.30.300 Ενοίκια (Rent and utilities)**
- 3.02.30.400 Επικοινωνίες (Telephones and communication expenses)**
- 3.02.30.500 Διάφορα έξοδα (Sundry expenses)**
- 3.03 Αποσβέσεις (Depreciation / Amortization)**
- 3.03.10 Depreciation / Amortization (Αποσβέσεις)**
- 3.03.10.100 Απομείωση (Impairment)**
- 3.03.10.200 Απομείωση περιουσιακών στοιχείων που προορίζονται για πώληση (Impairment loss on assets held for sale)**
- 3.03.10.300 Αποσβέσεις επίπλων (Depreciation for furniture)**
- 3.03.20 Αποσβέσεις δεξαμενισμών (Depreciation of dry-docking costs)**
- 3.04 Λοιπά έσοδα (Other Income)**
- 3.04.10 Τόκοι έσοδα (Interest earned)**
- 3.04.20 Λοιπά έσοδα (Other income)**
- 3.05 Οικονομικό κόστος (Financial expenses)**
- 3.05.10 Έξοδα δανείου (Loan expenses)**
- 3.05.20 Τόκοι δανείου (Loan interest)**

- 3.06 Λοιπά έξοδα (Other expenses)**
 - 3.06.10 Τραπεζικά έξοδα (Bank charges)**
 - 3.06.20 Συναλλαγματικές διαφορές (Exchange difference)**
 - 3.06.30 Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία (Other financial items)**
 - 3.06.40 Φόρος (Tax)**
 - 3.06.50 Κόστος πωληθέντων αγαθών (Cost of trading goods sold)**
 - 3.06.60 Μεταβολή στην εύλογη αξία των διαθέσιμων προς πώληση χρηματοοικονομικών στοιχείων (Change in fair value of available-for-sale financial assets)**
 - 3.06.70 Έξοδα διαχείρισης του πλοίου (Management Fees)**
- 3.07 Κέρδος / Ζημιά από την πώληση πλοίου (Gain / Loss on sale of vessel)**
 - 3.07.10 Πώληση πλοίου (Sale of vessel)**
 - 3.07.20 Ακύρωση συμφωνίας (Termination of agreement)**
- 3.08 Κέρδος / Ζημιά από δραστηριότητες που διακόπηκαν (Gain / Loss from discontinued operations)**
 - 3.08.10 Επισφάλειες (Doubtful debts)**

5.0 Πληροφορίες της μετοχής (Share's information)

6.0 – 6.03 Ταμειακές Ροές (Consolidated statement of cash flow)

- 6.01 Ταμειακές ροές (για) / από επιχειρηματικές δραστηριότητες (Operating activities)**
 - 6.01.10 Καθαρά Κέρδη/ Ζημιά περιόδου (Net income / Loss for the year)**
 - 6.01.20 Καθαρά Κέρδη/ Ζημιά περιόδου προ φόρων (Net income / Loss for the year before tax)**
 - 6.01.30 Αποσβέσεις (Depreciation / Amortization)**
 - 6.01.40 Αποσβέσεις δεξαμενισμών (Depreciation of dry-docking costs)**
 - 6.01.50 Αποσβέσεις αναβαλλόμενων δαπανών (Amortization of deferred charges)**
 - 6.01.60 Κέρδος ή Ζημιά από πώληση παγίων στοιχείων (Net gain or loss on sale of assets)**
 - 6.01.70 Απομείωση σκαφών (Impairment loss on vessels)**

- 6.01.80 Περιορισμένες μονάδες μετοχών (Restricted stock unit expense - RSU)**
- 6.01.90 Δαπάνη βάση των μετοχών (Share-based payment expense)**
- 6.01.100 Διαφορά εξόδων σύνταξης και καταβληθείσας πριμοδότησης (Difference between pension expenses and paid pension premium)**
- 6.01.110 Προβλέψεις επισφαλειών (Provision for doubtful accounts)**
- 6.01.120 Λοιπά έσοδα (Other Income)**
- 6.01.130 Οικονομικό κόστος (Financial expenses)**
- 6.01.140 Οικονομικό έσοδο (Financial income)**
- 6.01.150 Μεταβολή πελατών και πιστωτών (Change in trade debtors and trade creditors)**
- 6.01.160 Λοιπές βραχυπρόθεσμες μεταβολές (Change in other short-term items)**
- 6.01.170 Αύξηση ή Μείωση στα αποθέματα (Increase/Decrease in inventories)**
- 6.01.180 Αύξηση ή Μείωση από οφειλές εισπρακτέες, από απαιτήσεις εισπρακτέες, προπληρωμένα έξοδα και λοιπά στοιχεία ενεργητικού (Increase/Decrease in trade receivables, claims receivable, prepaid expenses & other assets)**
- 6.01.190 Αύξηση των οφειλών σε συνδεδεμένα μέρη (Increase in due from related parties)**
- 6.01.200 Αύξηση/(Μείωση) από οφειλές πληρωτέες, από απαιτήσεις προβλέψεων και άλλα πληρωτέα στοιχεία (Increase/Decrease in trade payables, accrued liabilities and other payables)**
- 6.01.210 Λογαριασμοί εισπρακτέοι πελατών (Trade accounts receivable)**
- 6.01.220 Προβλέψεις εξόδων (Accrued expenses)**
- 6.01.230 Λοιποί λογαριασμοί εισπρακτέοι (Other receivable)**
- 6.01.240 Τόκοι - έσοδα (Interest received)**
- 6.01.250 Τόκοι - έξοδα (Interest paid)**
- 6.01.260 Πληρωτέος φόρος εισοδήματος (Income tax paid)**
- 6.01.270 Επιστροφή φόρων (Hong Kong Profits Tax refunded(paid))**
- 6.01.280 Καταβληθείς φόρος εισοδήματος (PRC Corporate Income Tax paid)**

- 6.01.290 Αύξηση/(Μείωση) εσόδων επομένων χρήσεων (Increase/Decrease in deferred revenue)**
- 6.02 Ταμειακές ροές (για) / από επενδυτικές δραστηριότητες (Investing activities)**
- 6.02.10 Εξαγορές / Βελτιώσεις σκάφων (Acquisitions / Improvements of vessels)**
- 6.02.20 Αγορές ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού (Purchase of property, plant and equipment)**
- 6.02.30 Προκαταβολές για τα πλοία υπό κατασκευή (Advances for vessels under construction)**
- 6.02.40 Εξόφληση αγορών λοιπών επενδύσεων (Paid out on purchase of other investments)**
- 6.02.50 Προκαταβολές για εξαγορές σκάφων (Advances payments for vessel acquisition)**
- 6.02.60 Έξοδα δεξαμενισμών (Dry-docking costs)**
- 6.02.70 Έσοδα από πωλήσεις πλοίων (Proceeds from sale of vessels)**
- 6.02.80 Έσοδα από πωλήσεις ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού (Proceeds from sale of property, plant and equipment)**
- 6.02.90 Έσοδα από διακοπή των μη εισηγμένων επενδύσεων (Proceeds from termination of unlisted investments)**
- 6.02.100 Αγορά χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων διαθέσιμων προς πώληση (Purchase of available-for-sale- financial assets)**
- 6.02.110 Έξοδα γραφείου και εξοπλισμού (Office furniture and equipment)**
- 6.02.120 Μείωση τραπεζικών καταθέσεων με παραπάνω από τρεις μήνες μέχρι τη λήξη τους (Decrease in bank deposits with more than three months to maturity when placed)**
- 6.02.130 Εισπραχθέντα μερίσματα (Dividend income received)**
- 6.02.140 Τόκοι έσοδα (Interest received)**
- 6.03 Ταμειακές ροές (για) / από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (Financing activities)**
- 6.03.10 Αυξήσεις μακροπρόθεσμου χρέους (Proceeds from long-term debt)**
- 6.03.20 Εξόφληση μακροπρόθεσμου χρέους (Repayment of long-term debt)**
- 6.03.30 Περιορισμένα ταμειακά διαθέσιμα (Restricted Cash)**

6.03.40 Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου, μετά την αφαίρεση των εξόδων
(Proceeds from issuance of share capital, net of expenses)

6.03.50 Έκδοση μετοχών (Share issue)

6.03.60 Κόστος συναλλαγής έκδοσης μετοχών (Transaction costs on issue of shares)

6.03.70 Μερίσματα πληρωτέα (Dividends paid / Distributions to shareholders)

6.03.80 Τόκοι-έξοδα (Interest paid)

7.0 Κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων (Consolidated statement of change in equity)

Πανεπιστήμιο Πειραιώς

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7

7.1 Ο ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ (BALANCE SHEET)

1.0 Περιουσιακά στοιχεία (Assets)

Τα περιουσιακά στοιχεία είναι πόροι της επιχείρησης από τους οποίους αναμένονται να εισρεύσουν σε αυτήν μελλοντικά οικονομικά οφέλη. Πρόκειται για τα κυριότερα στοιχεία του ενεργητικού της και ένα από τα βασικότερα που ενισχύουν τη δανειοληπτική της ικανότητα σε περίπτωση δανειακής ανάγκης. Στον ισολογισμό τα περιουσιακά στοιχεία παρουσιάζονται σε πάγια ή μη κυκλοφορούντα και σε κυκλοφορούντα. Στα πάγια συμπεριλαμβάνει ενσώματα, άυλα και μακροπρόθεσμα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία. Τα πλοία συγκαταλέγονται στα σημαντικότερα στοιχεία του Ισολογισμού των ναυτιλιακών επιχειρήσεων. Στα κυκλοφορούντα κατατάσσει στοιχεία που: (α) αναμένει να ρευστοποιήσει ή σκοπεύει να πωλήσει ή να αναλώσει κατά την κανονική πορεία του κύκλου εκμετάλλευσής της, (β) κατέχει κυρίως για εμπορικούς σκοπούς, (γ) αναμένει να πωλήσει εντός δώδεκα μηνών από την περίοδο αναφοράς ή (δ) αποτελούνται από μετρητά ή ταμειακά ισοδύναμα.

IFRS – US GAAP - HKFRS

Γενικά, οι οικονομικές μονάδες παρουσιάζουν τα στοιχεία του ισολογισμού τους ταξινομημένα σε πάγιο, κυκλοφορούν ενεργητικό και υποχρεώσεις. Κατά τα IFRS οι μη ταξινομημένες οικονομικές καταστάσεις, που η παρουσία τους βασίζεται στη ρευστότητα είναι αποδεκτές αν παρέχουν αξιόπιστες πληροφορίες. Κατά τα US GAAP δεν υπάρχουν αντίστοιχες προβλέψεις.

Παρά το γεγονός ότι τα IFRS απαιτούν συγκεκριμένα στοιχεία να εμφανίζονται στον ισολογισμό, δεν έχουν κάποιο καθορισμένο τύπο παρουσίασης. Αντίθετα η Αμερικάνικη Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς ορίζει τη μορφή και τις πληροφορίες κατά σειρά για όσες οικονομικές μονάδες είναι καταχωρημένες σε αυτήν. Για όσες δεν είναι οι οδηγίες είναι πιο περιορισμένες.

Τα HKFRS καθορίζουν τον αριθμό στοιχείων που απαιτούνται κατ' ελάχιστο για την παρουσίαση του ισολογισμού και επιτρέπει την προσθήκη λογαριασμών αν αυτό είναι απαραίτητο για την κατανόηση της οικονομικής θέσης της οικονομικής μονάδας.

1.01 Πάγιο Ενεργητικό (Fixed Assets)

1.01.10 Αξία Περιουσιακών Στοιχείων (Value of Assets)

Οι ναυτιλιακές εταιρείες επενδύουν σε πλοία και σε τερματικούς σταθμούς συμπεριλαμβανομένων και εδαφικών εκτάσεων, κτιρίων και εξοπλισμού. Τα στοιχεία αυτά απαρτίζουν το μεγαλύτερο μέρος του ισολογισμού των ναυτιλιακών επιχειρήσεων. Τα πλοία και τα τερματικά είναι πολύπλοκα στοιχεία και γι αυτό οι διοικήσεις μετά από λεπτομερειακούς υπολογισμούς όσον αφορά την απόδοση τους αποφασίζουν την επένδυση τους. Το κόστος κτήσης τους κεφαλαιοποιείται και αποσβένεται κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους.

Τα περιουσιακά στοιχεία μπορούν να χρησιμοποιηθούν με διάφορους τρόπους προκειμένου να δημιουργήσουν οικονομικά οφέλη για τις οικονομικές μονάδες, όπως την κατασκευή και πώληση τους, τη μίσθωση τους, τις επενδύσεις σε αυτά και χρησιμοποιούνται για παραπάνω από μια χρήσεις. Η αγορά πλοίου είναι η σημαντικότερη πάγια επένδυση μιας ναυτιλιακής εταιρείας.

Συνήθως η αξία απόκτησης των πλοίων διαφέρει από τη μεταγενέστερη αποτίμηση τους, αφενός μεν λόγω της αξίας του βάσει των τρεχουσών συνθηκών αφετέρου λόγω των τεχνικών παρεμβάσεων, προσθηκών και βελτιώσεων που λαμβάνουν χώρα διαχρονικά και επηρεάζουν σημαντικά την αξία του. Τα Δ.Λ.Π. υποδεικνύουν την έννοια της εύλογης αξίας, ως μέθοδο αποτίμησης των περιουσιακών στοιχείων συμπεριλαμβανομένων και των πλοίων, προσδίδοντας τους δυναμική αξία και συνδεδεμένη με τις τρέχουσες συνθήκες της αγοράς. Ως εύλογη αξία θεωρείται το ποσό για το οποίο ένα περιουσιακό στοιχείο θα μπορούσε να ανταλλαγεί μεταξύ δύο καλά πληροφορημένων μερών που έχουν πλήρη γνώση της αγοράς στα πλαίσια μιας εμπορικής συναλλαγής. Ουσιαστικά η εύλογη αξία περιλαμβάνει τις αξίες που κυριαρχούν στις παρούσες συνθήκες αγοράς και επειδή ο προσδιορισμός της είναι δύσκολη διαδικασία για τις επιχειρήσεις, πραγματοποιούνται από ανεξάρτητους επαγγελματίες εκτιμητές. Η αύξηση ή η μείωση της εύλογης αξίας του παγίου με την μέθοδο της αναπροσαρμογής δημιουργεί μη πραγματοποιηθέντα έσοδα και ζημίες από την αποτίμηση που δεν προέρχονται από συναλλαγές αλλά από εκτιμώμενα ποσά.

Όλα τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις των οποίων η εύλογη αξία υπολογίζεται ή απεικονίζεται στις οικονομικές καταστάσεις κατηγοριοποιούνται με

βάση την εύλογη αξία τους στο επίπεδο 1, 2 και 3. Το επίπεδο 1 ορίζει τις επίσημες χρηματιστηριακές τιμές(άνευ προσαρμογής) σε αγορές με σημαντικό όγκο συναλλαγών για όμοια περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις. Το επίπεδο 2 υποδεικνύει παρατηρήσιμες πληροφορίες για παρόμοια στοιχεία σε ενεργές ή μη ενεργές αγορές. Το επίπεδο 3 καθορίζει μη παρατηρήσιμες εισροές που μπορούν να χρησιμοποιηθούν στην περίπτωση κατά την οποία οι αγορές δεν υπάρχουν ή δεν έχουν ρευστότητα. Η διαφορά ανάμεσα στις τιμές που επικρατούν στην αγορά και την εύλογη αξία είναι σημαντική και προκύπτει από την οικονομική κρίση, τη συρρίκνωση στις πιστώσεις και την υπερβολική προσφορά των περιουσιακών στοιχείων.

1.01.10.100 Κόστος Πλοίου/Ιδιοκτησία & Εξοπλισμός (Cost of Vessels/Property, Plan & Equipment)

Το κόστος των πλοίων αποτελείται από την αξία συμβολαίου τους, συμπεριλαμβανομένων τυχόν προσηκόντων και εξόδων που σχετίζονται με την προετοιμασία τους για το πρώτο τους ταξίδι μείον τις αποσβέσεις και τη ζημία απομείωσης αν υπάρχει. Δαπάνες που πραγματοποιούνται αφού το στοιχείο έχει τεθεί σε χρήση εγγράφονται στο λογαριασμό αποτελεσμάτων, ενώ έξοδα που αναμένονται να αυξήσουν τα έσοδα κεφαλαιοποιούνται.

IFRS – US GAAP - HKFRS

Κατά τα IFRS αν ο λογαριασμός “Ιδιοκτησία, Εγκαταστάσεις και Εξοπλισμός” αποτελείται από διαφορετικά στοιχεία για τα οποία εφαρμόζονται διαφορετικές μέθοδοι απόσβεσης και έχουν διαφορετική διάρκεια ωφέλιμης ζωής, τότε αυτά αποσβένονται ξεχωριστά, ενώ κατά τα US GAAP επιτρέπεται αλλά δεν απαιτείται. Επίσης κατά τα IFRS στα στοιχεία του λογαριασμού “Ιδιοκτησία, Εγκαταστάσεις και Εξοπλισμός” μπορεί να αναπροσαρμοστεί η αξία τους αν αυτή μπορεί να υπολογιστεί αξιόπιστα, ενώ κατά τα US GAAP δεν επιτρέπεται. Κατά τα HKFRS οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των στοιχείων αυτών αναθεωρούνται και προσαρμόζονται εάν αυτό κρίνεται σκόπιμο στο τέλος κάθε περιόδου. Αν η λογιστική αξία των περιουσιακών στοιχείων είναι μεγαλύτερη από το ανακτήσιμο ποσό μειώνεται στο υπολογιζόμενο ανακτήσιμο ποσό.

1.01.10.101 Συσσωρευμένες Αποσβέσεις (Accumulated Depreciation)

Πρόκειται για το συνολικό ποσό των αποσβέσεων που έχει διενεργηθεί για τα πλοία από τη στιγμή απόκτησης τους. Είναι λογαριασμός του ενεργητικού με πιστωτικό υπόλοιπο και εμφανίζεται ως μείωση των παγίων περιουσιακών στοιχείων. Το ποσό αυτό θα αυξάνεται με την πάροδο του χρόνου, δεδομένου ότι η απόσβεση θα συνεχίζει να χρεώνεται έναντι του περιουσιακού στοιχείου. Με τον όρο απόσβεση εννοούμε την μείωση της αξίας των παγίων περιουσιακών στοιχείων που προκύπτει από διάφορους λόγους όπως η λειτουργική φθορά, η οικονομική απαξίωση, η χρονική φθορά κλπ. Επειδή η επιχείρηση αποβλέπει στη συνεχή χρησιμοποίηση του για τη δημιουργία εσόδων, θα πρέπει να επιμερίζεται το κόστος του πλοίου ανάλογα με την προσδοκώμενη ωφέλιμη ζωή του. Η ωφέλιμη ζωή ενός πλοίου εξαρτάται από τον χρόνο ζωής των μηχανών, την αβεβαιότητα όσον αφορά τις συνθήκες στην αγορά, τους οικονομικούς κύκλους, τις τεχνολογικές αλλαγές, τις επισκευές και την συντήρηση του. Για τον υπολογισμό των αποσβέσεων, ως ωφέλιμη ζωή ενός πλοίου θεωρείται η χρονική περίοδος που θα χρησιμοποιείται παραγωγικά και συνήθως είναι τα 25 έτη. Η απόσβεση είναι δαπάνη που δεν εκφράζεται σε μετρητά, είναι άυλη, μειώνει την αξία του πλοίου και εμφανίζεται στα Αποτελέσματα Χρήσεως.

1.01.10.102 Προσθήκες (Additions)

Πρόκειται για προσθήκες που γίνονται στα πλοία, απαραίτητες για τη βελτίωση τους. Αυξάνουν την αξία του πλοίου και κεφαλαιοποιούνται.

1.01.10.103 Τιμή Συμβολαίου (Contract Price)

Περιλαμβάνει την τιμή αγοράς του πλοίου που αναγράφεται στο συμβόλαιο.

1.01.10.104 Κόστος απομείωσης (Impairment Cost)

Η ναυτιλία υπόκειται σε οικονομικούς κύκλους και ασταθείς αγορές. Πλεονάζουσα χωρητικότητα μπορεί να δημιουργηθεί λόγω προσδοκιών οικονομικής ανάπτυξης. Οι λογιστικές αξίες των πλοίων μπορεί να μην αντιπροσωπεύουν αυτές της αγοράς σε συγκεκριμένες στιγμές εφόσον οι τιμές των μεταχειρισμένων πλοίων και το κόστος για την κατασκευή νέων παρουσιάζουν διακυμάνσεις ανάλογα με τις τιμές των ναυλώσεων. Ιστορικά, οι τιμές των ναυλώσεων και οι τιμές των πλοίων τείνουν να είναι κυκλικές. Τα Δ.Λ.Π. εισάγουν την έννοια της ζημίας απομείωσης των παγίων περιουσιακών στοιχείων σε περιπτώσεις που οι οικονομικές συνθήκες της αγοράς εμφανίζουν ύφεση με αποτέλεσμα να μειώνεται η εύλογη αξία τους. Καθώς

το πλοίο χρησιμοποιείται από την επιχείρηση, πρέπει να ελέγχεται για ενδεχόμενη απομείωση της αξίας του (impairment test), ενώ αποσβένεται με την φθίνουσα ή τη σταθερή μέθοδο απόσβεσης ανάλογα με τα χρόνια της ωφέλιμης ζωής του. Η απομείωση μπορεί να υποδεικνύεται είτε από τις συνθήκες που επικρατούν στην αγορά είτε από την πολιτική της εταιρείας.

Η ζημία απομείωσης αποτελεί τη διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας (book value) που εμφανίζει ένα πάγιο στοιχείο και του ανακτήσιμου ποσού του (recoverable value), δηλαδή την αξία που θα μπορούσε να έχει σε τωρινές συνθήκες αγοράς. Ουσιαστικά, ζημία απομείωσης προκύπτει όταν αλλάξουν οι οικονομικές συνθήκες της αγοράς-μειωμένες τιμές ναύλων λόγω ανισορροπίας προσφοράς και ζήτησης, ή λόγω τεχνολογικής απαξίωσης ή φυσιολογικής φθοράς- με αποτέλεσμα η αξία που εμφανίζει ένα πάγιο στο ενεργητικό μιας επιχείρησης να είναι μεγαλύτερη από την παρούσα, δηλαδή η λογιστική αξία να είναι υπερτιμημένη.

Το Δ.Λ.Π. 36 ορίζει ότι οι επιχειρήσεις θα πρέπει να εφαρμόζουν ετησίως ένα τεστ απομείωσης (impairment test), λαμβάνοντας υπόψη αρνητικές ενδείξεις υποτίμησης. Ειδικά στην περίπτωση του πλοίου, η ανακτήσιμη αξία του προσδιορίζεται κυρίως με τον υπολογισμό της αξίας χρήσης, δηλαδή της παρούσας αξίας όλων των μελλοντικών ταμειακών ροών (discounted future cash flow) που αναμένονται από τη διαχείριση του πλοίου. Αυτό πρακτικά σημαίνει ότι θα εκτιμηθούν οι μελλοντικές εισροές από τις ναυλώσεις που αναμένονται και όλες οι μελλοντικές εκροές που σχετίζονται με το πλοίο, δηλαδή τα λειτουργικά κόστη χρήσης του πλοίου, η επανεκτίμηση της ωφέλιμης ζωής κτλ και όλες αυτές οι αξίες να έρθουν σε παρούσα αξία, με τη χρήση του προεξοφλητικού επιτοκίου που επικρατεί στην αγορά και αντανακλά τις παρούσες οικονομικές συνθήκες.

Εάν η αξία χρήσης του πλοίου είναι μικρότερη από τη λογιστική του αξία, τότε το πλοίο θεωρείται απομειωμένο και εμφανίζεται στον Ισολογισμό στην αξία χρήσης του. Οι αποσβέσεις θα διενεργούνται αναλογικά στη νέα αξία αποτίμησης, κατά συνέπεια τα περιουσιακά στοιχεία της ναυτιλιακής επιχείρησης θα είναι πάντα σε τρέχουσες αξίες. Η διαδικασία της απομείωσης μπορεί να εφαρμοστεί ακόμα και στα πλοία που είναι υπό κατασκευή στο ναυπηγείο, εφόσον το συμφωνημένο ποσό κατασκευής του πλοίου με βάση το συμβόλαιο ναυπήγησης είναι υψηλότερο από την εκτιμώμενη ανακτήσιμη αξία του.

Αν κατά την ημέρα αναφοράς υπάρχουν ενδείξεις ότι η ανακτήσιμη αξία του απομειωμένου πλοίου θα αυξηθεί ή τα έσοδα θα αυξηθούν τότε το ποσό της απομείωσης αντιστρέφεται.

IFRS – US GAAP - HKFRS

Κατά τα IFRS και US GAAP η απομείωση περιλαμβάνει τα μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία όπως είναι τα ακίνητα, οι εγκαταστάσεις και ο εξοπλισμός, τα άυλα περιουσιακά στοιχεία και η υπεραξία, οι επενδύσεις σε ακίνητα και τα βιολογικά περιουσιακά στοιχεία. Επίσης, κατά τα IFRS, US GAAP και HKFRS το τεστ απομείωσης απαιτείται όταν υπάρχει κάποια ένδειξη απομείωσης. Κατά τα IFRS και HKFRS οι αναστροφές απομείωσης επιτρέπονται εκτός από αυτές της υπεραξίας και αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα χρήσεως. Κατά τα US GAAP απαγορεύεται η αναστροφή απομείωσης.

1.01.10.105 Αρχικές δαπάνες (Initial Expenses)

Είναι έξοδα που πραγματοποιούνται κατά την απόκτηση του πλοίου προκειμένου αυτό να είναι έτοιμο για το πρώτο του ταξίδι.

1.01.10.106 Πώληση Πλοίου (Sale of vessel)

Πρόκειται για το ποσό που προκύπτει από την πώληση πλοίου.

1.01.20 Αναβαλλόμενο κόστος δεξαμενισμού (Deferred Drydock Cost)

Περιλαμβάνει το κόστος δεξαμενισμού μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις.

1.01.20.100 Σωρευμένες αποσβέσεις δεξαμενισμού (Accumulated Amortization)

Περιλαμβάνει το σύνολο των αποσβέσεων του δεξαμενισμού που έχουν διενεργηθεί.

1.01.20.200 Κόστος δεξαμενισμού (Drydock Cost)

Το κόστος δεξαμενισμού περιλαμβάνει όλα τα έξοδα που πραγματοποιούνται για να διενεργηθούν διάφοροι έλεγχοι, επιθεωρήσεις και επισκευές. Τα πλοία απαιτούν μεγάλες επισκευές και συντηρήσεις που δεν μπορούν να εκτελεστούν ενώ

το σκάφος βρίσκεται σε λειτουργία. Οι επισκευές αυτές απαιτούν μεγάλα χρηματικά ποσά τα οποία κεφαλαιοποιούνται και αποσβένονται με τη σταθερή μέθοδο μέχρι τον επόμενο προγραμματισμένο δεξαμενισμό ή τακτική επιθεώρηση που συνήθως γίνεται σε δύομισι ή πέντε χρόνια αντίστοιχα. Αν πραγματοποιηθεί δεξαμενισμός ή τακτική επιθεώρηση νωρίτερα από τον προγραμματισμένο χρόνο τότε το υπόλοιπο αποσβένεται το μήνα που προηγείται ο δεξαμενισμός ή η τακτική επιθεώρηση.

1.01.30 Εξοπλισμός γραφείου (Office equipment)

Παρακολουθούνται τα έξοδα για τον εξοπλισμό του γραφείου που είναι απαραίτητος για τη λειτουργία της επιχείρησης. Τα στοιχεία αυτά καταχωρούνται στην αξία κτήσεως και αποσβένονται με βάση την ωφέλιμη ζωή τους.

1.01.30.100 Έπιπλα & Εξοπλισμός (Furniture & Equipment)

Παρακολουθούνται τα έξοδα για έπιπλα και εξοπλισμό των γραφείων και των εγκαταστάσεων.

1.01.30.200 Λοιπός εξοπλισμός (Other equipment)

Περιλαμβάνει τα έξοδα λοιπού εξοπλισμού όπως είναι οι αριθμομηχανές, οι ηλεκτρονικοί υπολογιστές, οι οθόνες, οι εκτυπωτές κλπ.

1.01.30.300 Σωρευμένες αποσβέσεις επίπλων & εξοπλισμού (Accumulated depreciation for furniture & equipment)

Περιλαμβάνει το σύνολο των αποσβέσεων για τα παραπάνω είδη εξοπλισμού.

1.01.40 Λοιπά περιουσιακά στοιχεία (Other fixed assets)

Παρακολουθεί λοιπά στοιχεία ιδιοκτησίας που κατέχει και χρησιμοποιεί μια οικονομική μονάδα για την δημιουργία εσόδων και δεν αναμένεται να πουληθούν ή να μετατραπούν σε μετρητά νωρίτερα από ένα χρονικό διάστημα ενός έτους.

1.01.40.100 Κτίρια και Εγκαταστάσεις (Land and Buildings)

Πρόκειται για κατασκευές και πρόσθετες εγκαταστάσεις που προορίζονται για εκμετάλλευση ή για δραστηριότητα της επιχείρησης. Αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και την απομείωση που αναγνωρίζονται κατά την ημερομηνία της αναπροσαρμογής. Οι αποτιμήσεις πραγματοποιούνται με επαρκή συχνότητα για να εξασφαλιστεί ότι η εύλογη αξία τους δεν διαφέρει από την λογιστική τους. Οι αποσβέσεις τους υπολογίζονται με τη σταθερή μέθοδο κατά την ωφέλιμη ζωή τους και είναι για τα κτίρια 15-20 χρόνια και για τις εγκαταστάσεις και τον εξοπλισμό 5-15 χρόνια.

1.01.40.200 Κόστος απομείωσης (Impairment cost)

Και αυτά τα στοιχεία(κτίρια και εγκαταστάσεις) απομειώνονται, όταν η λογιστική τους αξία υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό τους.

1.01.40.300 Σωρευμένες αποσβέσεις κτιρίων και εγκαταστάσεων (Accumulated depreciation for land and buildings)

Περιλαμβάνει το σύνολο των αποσβέσεων που έχει διενεργηθεί.

1.01.50 Investment properties (Επενδύσεις σε ακίνητα)

Πρόκειται για ακίνητα που κατέχονται από τον ιδιοκτήτη ή τον μισθωτή με βάση χρηματοδοτική μίσθωση για να αποκομίζονται μισθώματα ή για κεφαλαιακή ενίσχυση ή και τα δυο. Η καταχώρηση γίνεται όταν είναι πιθανόν ότι τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη που συνδέονται με την επένδυση θα εισρεύσουν στην επιχείρηση και όταν το κόστος της επένδυσης μπορεί να αποτιμηθεί αξιόπιστα. Η αρχική αποτίμηση της επένδυσης γίνεται στο κόστος της και περιλαμβάνει και τα έξοδα συναλλαγής. Κέρδη ή ζημίες που προκύπτουν από μια μεταβολή στην πραγματική αξία της επένδυσης σε ακίνητα πρέπει να συμπεριλαμβάνονται στα αποτελέσματα χρήσεως όταν προκύπτουν.

IFRS – US GAAP - HKFRS

Κατά τα IFRS και HKFRS ως επενδύσεις σε ακίνητα θεωρούνται αυτά που αποφέρουν ενοίκια ή αυξάνουν το κεφάλαιο, ενώ κατά τα US GAAP δεν υπάρχει συγκεκριμένος ορισμός για τέτοιου είδους ακίνητα και αυτά λογίζονται στα πάγια περιουσιακά στοιχεία εκτός και αν κατηγοριοποιηθούν ως «προοριζόμενα προς πώληση».

Κατά τα IFRS είναι απαραίτητο να αναφέρεται η εύλογη αξία των επενδύσεων ανεξάρτητα από το μοντέλο υπολογισμού που έχει χρησιμοποιηθεί, ενώ κατά τα US GAAP δεν υπάρχει τέτοια υποχρέωση. Κατά τα HKFRS αναφέρεται η εύλογη αξία των επενδύσεων σε ακίνητα σύμφωνα με την αξιολόγηση των ειδικών εκτιμητών κατά την ημέρα αναφοράς.

Κατά τα IFRS, μεταφορά προς ή από τις επενδύσεις σε ακίνητα μπορεί να γίνει μόνο όταν υπάρξει αλλαγή στη χρήση του ακινήτου, ενώ κατά τα US GAAP οι επενδύσεις σε ακίνητα λογίζονται στα πάγια περιουσιακά στοιχεία και έτσι δεν υπάρχουν τέτοιου είδους μεταφορές.

1.01.60 Διαθέσιμα προς πώληση χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία (Available-for-sale financial assets)

Είναι το χαρτοφυλάκιο χρεογράφων όπου κατατάσσονται τα χρεόγραφα, για τα οποία η επιχείρηση όταν τα αποκτά δεν έχει καθορισμένο χρονικό ορίζοντα αποδέσμευσης από την κατοχής τους. Τα χρεόγραφα αυτά μπορούν να ρευστοποιηθούν ανάλογα με τις ανάγκες ρευστότητας, τις μεταβολές των επιτοκίων ή των τιμών ή για οποιοδήποτε λόγο σε μια τυχαία (μη αρχικά προσδιορισμένη) μελλοντική χρονική στιγμή (μακροπρόθεσμη ή βραχυπρόθεσμη).

1.01.60.100 Χρεόγραφα (Securities)

Τα χρεόγραφα είναι τίτλοι κινητών χρηματοοικονομικών αξιών σταθερής ή μεταβλητής απόδοσης. Στα χρεόγραφα συμπεριλαμβάνονται όλοι σχεδόν οι τίτλοι τόσο της χρηματαγοράς (εκτός από τις απλές δανειακές συμβάσεις) όσο και της κεφαλαιαγοράς. Τα χρεόγραφα καλούνται και χρηματοοικονομικά μέσα.

1.01.60.100.101 Ομόλογα (Bonds)

Είναι χρεόγραφα, για τα οποία ο εκδότης έχει την υποχρέωση να καταβάλει, στην λήξη της σύμβασης, την ονομαστική αξία τους. Τα ομόλογα εκδίδονται για χρονικό διάστημα καθορισμένης διάρκειας, μεγαλύτερο του ενός έτους. Τα ομόλογα δίνουν τη δυνατότητα στον εκδότη να χρηματοδοτήσει μακροπρόθεσμες επενδύσεις με εξωτερικά κεφάλαια.

1.01.60.100.102 Μετοχές (Shares)

Είναι μερίδια στα οποία διαιρείται το κεφάλαιο μιας ανώνυμης εταιρείας και ενσωματώνει τα δικαιώματα του μετόχου που πηγάζουν από τη συμμετοχή του στην εταιρεία και είναι ανάλογα του αριθμού των μετοχών που κατέχει ο μέτοχος.

Τα ομόλογα και οι μετοχές είναι και τα δύο χρεόγραφα. Η διαφορά είναι ότι οι κάτοχοι μετοχών είναι ιδιοκτήτες ενός μέρους της εκδότριας εταιρείας, ενώ οι

κάτοχοι ομολόγων είναι δανειστές του εκδότη. Τα ομόλογα έχουν καθορισμένο χρόνο, μετά την πάροδο του οποίου το ομόλογο εξαγοράζεται, ενώ οι μετοχές είναι αορίστου χρόνου.

1.01.60.200 Κόστος κτήσης χρεογράφων (Acquisition cost of securities)

Περιλαμβάνει το κόστος που αναγνωρίζει η επιχείρηση στα βιβλία της για την απόκτηση χρεογράφων.

1.01.60.300 Αναπροσαρμογή χρεογράφων (Adjustment of securities)

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους όπως αυτή διαμορφώνεται απ' τις χρηματιστηριακές τιμές σε μια ενεργό αγορά.

Η αναπροσαρμογή τους προέρχεται από την ιστορική και την τρέχουσα τιμή τους.

1.01.70 Άυλα περιουσιακά στοιχεία (Intangible assets)

Είναι στοιχεία αναγνωρίσιμα, μη νομισματικά, χωρίς φυσική υπόσταση περιουσιακά στοιχεία, που κατέχονται για εκμίσθωση ή για χρήση όπως είναι το λογισμικό, άδειες και παραχωρήσεις χρήσεως δικαιωμάτων, διπλώματα ευρεσιτεχνίας κλπ

Για να καταχωρηθεί ένα στοιχείο ως άυλο θα πρέπει να αποφέρει μελλοντικά οικονομικά οφέλη, τα οποία θα αποδίδονται σε αυτό και το κόστος του να μπορεί να αποτιμηθεί αξιόπιστα. Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία που έχουν αόριστη ωφέλιμη ζωή ή δεν είναι ακόμα κατάλληλα προς χρήση δεν υπόκεινται σε αποσβέσεις, αλλά σε έλεγχο απομείωσης.

IFRS – US GAAP - HKFRS

Κατά τα IFRS και HKFRS τα άυλα περιουσιακά στοιχεία εμφανίζονται στο ιστορικό τους κόστος, ενώ κατά τα US GAAP επειδή υπάρχουν πολλά διαφορετικά θέματα κωδικοποίησης και υποκατηγορίες, υπάρχουν διαφορετικές βάσεις μέτρησης κατά την αρχική αναγνώριση. Κατά τα IFRS τα άυλα περιουσιακά στοιχεία επιτρέπεται να επανεκτιμηθούν όσον αφορά την εύλογη αξία τους στην ενεργή αγορά, ενώ κατά τα US GAAP δεν επιτρέπεται.

1.01.70.100 Goodwill (Φήμη και πελατεία / Υπεραξία)

Η υπεραξία δημιουργείται από τη διαφορά μεταξύ κόστους αγοράς που καταβάλει μια επιχείρηση για την απόκτηση μέρους ή του συνόλου άλλης επιχείρησης και της πραγματικής (εύλογης) αξίας των αποκτηθέντων περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων. Καταχωρείται ως περιουσιακό στοιχείο της αγοράστριας

επιχείρησης. Η υπεραξία δημιουργείται μόνο σε περίπτωση απορρόφησης σε εταιρικούς μετασχηματισμούς και σε ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις και είναι άυλο περιουσιακό στοιχείο. Σύμφωνα με Δ.Π.Χ.Π η υπεραξία δεν αποσβένεται, όμως υπόκειται σε έλεγχο απομείωσης όπως και τα άλλα περιουσιακά στοιχεία.

Όταν η καταβληθείσα τιμή είναι μικρότερη από την πραγματική αξία εμφανίζεται αρνητική υπεραξία και προϋποθέτει μια αγορά ευκαιρίας. Ουσιαστικά πρόκειται για κέρδος εφόσον η τιμή εξαγοράς είναι μικρότερη απ' την εύλογη αξία. Η αρνητική υπεραξία μπορεί να εμφανίζεται σε ξεχωριστή γραμμή στον ισολογισμό και να θεωρηθεί εισόδημα.

IFRS – US GAAP - HKFRS

Κατά τα IFRS και US GAAP η υπεραξία δεν αποσβένεται αλλά υπόκειται σε τεστ απομείωσης τουλάχιστον μια φορά ετησίως. Το τεστ απομείωσης κατά τα US GAAP διαφέρει από αυτό των IFRS. Κατά τα HKFRS η υπεραξία υπόκειται σε τεστ απομείωσης ετησίως ή και πιο συχνά αν γεγονότα ή αλλαγές το απαιτούν.

1.01.70.200 Λογισμικό (Software)

Τα έξοδα για τη συντήρηση του λογισμικού αναγνωρίζονται όταν πραγματοποιούνται. Όλα τα έξοδα ανάπτυξης που σχετίζονται άμεσα με το σχεδιασμό και τις δοκιμές αναγνωρίζονται ως άυλα περιουσιακά στοιχεία. Τα έξοδα αυτά θα πρέπει να ολοκληρώνουν το προϊόν του λογισμικού, η επιχείρηση να σκοπεύει να το πουλήσει ή να το χρησιμοποιήσει η ίδια, το προϊόν αυτό να είναι βέβαιο ότι θα αποφέρει οικονομικά οφέλη. Οποιαδήποτε άλλα έξοδα δεν τηρούν αυτά τα κριτήρια αναγνωρίζονται ως έξοδα της χρήσης.

Οι άδειες λογισμικού κεφαλαιοποιούνται με βάση τις δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν για την απόκτηση τους. Αυτές οι δαπάνες αποσβένονται με βάση την εκτιμώμενη ωφέλιμη ζωή τους που είναι συνήθως 3 έως 5 έτη.

1.01.80 Προκαταβολές (Advances)

Πρόκειται για χρηματικά ποσά που καταβάλλονται ως εγγύηση για την τήρηση των όρων του Μνημονίου Συμφωνίας ή της σύμβασης ναυπήγησης για την αγορά πλοίου και την καλή εκτέλεση των υποχρεώσεων που απορρέουν από αυτά. Η προκαταβολή καταβάλλεται μέσα σε ορισμένο χρονικό διάστημα από την υπογραφή του Μνημονίου Συμφωνίας ή της σύμβασης ναυπήγησης σε τράπεζα ή σε άλλο οργανισμό που έχει οριστεί και από τα δύο μέρη.

1.01.80.100 Προκαταβολές για πλοία (Advances for vessels)

Πρόκειται για χρηματικά ποσά που καταβάλλονται ως εγγύηση για την τήρηση των όρων του Μνημονίου Συμφωνίας για την αγορά μεταχειρισμένου πλοίου.

1.01.80.200 Προκαταβολές για νέα πλοία (Advances for new buildings)

Πρόκειται για χρηματικά ποσά που καταβάλλονται στο ναυπηγείο ως εγγύηση για την τήρηση των όρων της σύμβασης ναυπήγησης για την κατασκευή πλοίου.

1.01.90 Αναβαλλόμενες κεφαλαιακές δαπάνες (Deferred capital expenditure-CAPEX)

Πρόκειται για δαπάνες αρκετά σημαντικές, οι οποίες δημιουργούν μελλοντικά οφέλη. Ουσιαστικά, πρόκειται για επενδύσεις για την απόκτηση ή την αναβάθμιση των υλικών περιουσιακών στοιχείων. Οι κεφαλαιουχικές αυτές δαπάνες εμφανίζονται στο ενεργητικό και αυξάνουν την αξία των περιουσιακών στοιχείων. Το κόστος αυτό αποσβένεται κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του και δεν επιβαρύνει μια χρήση μόνο. Περιλαμβάνει ποσά που δαπανώνται για την απόκτηση πάγιων στοιχείων και σε ορισμένες περιπτώσεις και άυλων στοιχείων, επισκευή των παγίων στοιχείων με σκοπό τη βελτίωση της ωφέλιμης ζωής τους, αναβάθμιση ενός στοιχείου, για την κατασκευή ενός στοιχείου που θα χρησιμοποιηθεί από την επιχείρηση, για την αποκατάσταση ενός υπάρχοντος στοιχείου.

1.01.100 Αναβαλλόμενα έξοδα (Deferred charges)

Πρόκειται για προπληρωμένα έξοδα τα οποία θεωρούνται στοιχεία του ενεργητικού στον ισολογισμό και μεταφέρονται μέχρι να χρησιμοποιηθούν. Συχνά προέρχονται από πληρωμές για αγαθά ή υπηρεσίες που ακόμα η επιχείρηση δεν έχει λάβει, όπως είναι η προπληρωμή ασφαλιστρών ή ενοικίων. Μια επιχείρηση μπορεί να προπληρώσει τα ενοίκια προκαταβολικά για ένα χρόνο για να αποκομίσει ευνοϊκότερους όρους, αυτή η προπληρωμή καταγράφεται ως αναβαλλόμενο έξοδο στον ισολογισμό. Στη συνέχεια κάθε μήνα, η επιχείρηση μπορεί να αναγνωρίζει μέρος από αυτά, ως έξοδο στις οικονομικές της καταστάσεις.

1.02 Κυκλοφορούν Ενεργητικό (Current Assets)

1.02.10 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα (Cash and cash equivalents)

Τα ταμειακά διαθέσιμα αποτελούνται από τα μετρητά στο ταμείο της επιχείρησης και από τις καταθέσεις της και μπορούν να αναληφθούν άμεσα, ενώ τα ταμειακά ισοδύναμα είναι επενδύσεις βραχυπρόθεσμες, υψηλής ρευστότητας που άμεσα μπορούν να μετατραπούν σε μετρητά και με την μετατροπή τους να αποδώσουν ποσό αντίστοιχο με τη λογιστική τους αξία. Επίσης αποτελούνται και από

βραχυχρόνιες επενδύσεις. Τα ταμειακά ισοδύναμα συνήθως προορίζονται για την αντιμετώπιση βραχυπρόθεσμων ταμειακών αναγκών.

1.02.10.100 Τράπεζες (Banks)

Περιλαμβάνει καταθέσεις όψεως και προθεσμίας. Οι τραπεζικοί λογαριασμοί δέχονται τα εισερχόμενα εμβάσματα από ναύλους που είναι το κυριότερο έσοδο των ναυτιλιακών εταιρειών και εκτελούν εμβάσματα από αυτούς για να καλύψουν τις υποχρεώσεις τους.

1.02.10.200 Περιορισμένα ταμειακά διαθέσιμα (Restricted cash)

Τα χρήματα αυτά προορίζονται για συγκεκριμένο σκοπό και ως εκ τούτου δεν είναι άμεσα διαθέσιμα και δεν μπορούν να χρησιμοποιηθούν από την οικονομική μονάδα. Στον ισολογισμό παρουσιάζεται ξεχωριστά από τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα. Ο σκοπός τους γνωστοποιείται στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων. Τα ποσά αυτά μπορούν να χρησιμοποιηθούν για την αποπληρωμή δανείου, για την αγορά εξοπλισμού ή για επενδύσεις. Η αναμενόμενη χρήση τους, εντός ενός έτους τα χαρακτηρίζει ως στοιχεία του κυκλοφορούν ενεργητικού, διαφορετικά θα μπορούσαν να χαρακτηριστούν ως μη κυκλοφορούντα στοιχεία.

IFRS – US GAAP - HKFRS

Κατά τα IFRS, οι τραπεζικές υπεραναλήψεις που είναι αποπληρωτέες κατ' απαίτηση, αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα της ταμειακής διαχείρισης μιας οικονομικής οντότητας και συμπεριλαμβάνονται στα ταμειακά ισοδύναμα και διαθέσιμα. Σε τέτοιες περιπτώσεις το τραπεζικό υπόλοιπο παρουσιάζει διακυμάνσεις και θεωρείται χρηματοδοτική μεταβολή. Κατά τα US GAAP οι τραπεζικές υπεραναλήψεις συμπεριλαμβάνονται στις υποχρεώσεις και αποκλείονται από τα ταμειακά ισοδύναμα και οι μεταβολές των τραπεζικών υπολοίπων θεωρούνται χρηματοδοτικές μεταβολές. Κατά τα HKFRS οι τραπεζικές υπεραναλήψεις συμπεριλαμβάνονται στο δανεισμό στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.

1.02.10.300 Μικροέξοδα/Μικρό ταμείο (Petty cash)

Περιλαμβάνει τα μετρητά σε ευρώ, δολάρια ΗΠΑ και άλλα νομίσματα.

1.02.10.400 Επενδύσεις (Investments)

Μια επένδυση για να χαρακτηριστεί ως ταμειακό ισοδύναμο, θα πρέπει να είναι μετατρέψιμη άμεσα σε συγκεκριμένο ποσό ταμειακών διαθεσίμων και η αξία της από την μετατροπή να υπόκειται ασήμαντο κίνδυνο. Κατά συνέπεια, μια τέτοια επένδυση θα πρέπει να έχει σύντομη λήξη, π.χ. τριών μηνών.

1.02.20 Απαιτήσεις από πελάτες (Accounts receivable)

Πρόκειται για ποσά που οφείλονται από πελάτες για εμπορεύματα που πωλούνται ή υπηρεσίες που παρέχονται κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών.

1.02.20.100 Ναυλωτές (Charterers)

Οι ναυλωτές είναι οι πελάτες των ναυτιλιακών επιχειρήσεων και ανάλογα με του τύπο ναύλωσης πληρώνουν για τη μίσθωση του πλοίου.

1.02.20.200 Απαιτήσεις από ασφαλίσεις (Insurance claims)

Πρόκειται για απαιτήσεις από τις ασφαλιστικές εταιρείες, για αποζημιώσεις - με βάση τους όρους των ασφαλιστηρίων συμβολαίων, για πυρκαγιά, πρόσκρουση, ατύχημα μέλους πληρώματος, ζημία φορτίου κλπ

1.02.30 Λοιπές απαιτήσεις (Other receivables)

Περιλαμβάνει λοιπές απαιτήσεις που υπάρχουν προς την επιχείρηση και καταχωρούνται ως περιουσιακό στοιχείο επειδή αναμένεται σύντομα εξόφληση.

1.02.40 Αποθέματα (Inventories)

Τα αποθέματα στην περίπτωση των ναυτιλιακών εταιρειών προέρχονται από αγορές και είναι αναγκαία για την λειτουργία του πλοίου. Αποτελούνται κυρίως από τα λιπαντικά, την τροφοδοσία, τα αναλώσιμα εφόδια και υλικά, τα πετρέλαια. Όσον αφορά τα πετρέλαια, τα αποθέματα αποτιμώνται μόνο στην περίπτωση που το πλοίο δεν είναι χρονοναυλωμένο. Τα αποθέματα καθορίζονται στην χαμηλότερη τιμή κόστους ή στην πραγματική τους αξία και το κόστος τους καθορίζεται με την μέθοδο first-in first-out (FIFO). Σύμφωνα με τη μέθοδο αυτή τα αποθέματα που αγοράστηκαν πρώτα, καταναλώνονται και πρώτα, κατά συνέπεια τα αποθέματα στο τέλος της χρήσης είναι τα πρόσφατα αγορασθέντα.

1.02.40.100 Αποθέματα λιπαντικών (Lubricants inventories)

Περιλαμβάνει τα αποθέματα των λιπαντικών.

1.02.40.200 Αποθέματα τροφοδοσίας (Victualling inventories)

Περιλαμβάνει τα αποθέματα τροφοδοσίας. Τα αποθέματα αυτά παρακολουθούνται μέσω του λογαριασμού πλοιάρχου, όπου συμπεριλαμβάνεται ανάλυση.

1.02.40.300 Πετρέλαιο (Fuel oil)

Περιλαμβάνει τα αποθέματα πετρελαίου για την κίνηση του πλοίου. Οι ποσότητες των πετρελαίων παρακολουθούνται ως αποθέματα και αγορές.

1.02.40.400 Πετρέλαιο (Diesel oil)

Περιλαμβάνει τα αποθέματα πετρελαίου για τις λοιπές ανάγκες και ενέργειες του πλοίου. Οι ποσότητες των πετρελαίων παρακολουθούνται ως αποθέματα και αγορές.

IFRS – US GAAP - HKFRS

Κατά τα IFRS τα αποθέματα καθορίζονται με την μέθοδο first-in first-out (FIFO) ή με τη μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους. Απαγορεύεται η μέθοδος last-in first-out (LIFO). Ενώ κατά τα US GAAP τα αποθέματα μπορούν να καθοριστούν και με τις τρεις μεθόδους και κατά τα HKFRS χρησιμοποιείται μόνο η μέθοδος FIFO.

1.02.50 Προπληρωμένα έξοδα (Prepaid expenses)

Οι προπληρωμές αφορούν δαπάνες που έχουν καταβληθεί εκ των προτέρων αλλά ακόμα δεν έχουν πραγματοποιηθεί. Η δαπάνη καταγράφεται όταν πραγματοποιείται. Συνεπώς τα προπληρωμένα έξοδα δεν πρέπει να εμφανίζονται ως έξοδα της περιόδου που καταβλήθηκαν αλλά αντίστοιχα πρέπει να εμφανίζονται τη λογιστική περίοδο που έχουν πραγματοποιηθεί.

1.02.50.100 Δεδουλευμένα έσοδα (Accrued income)

Πρόκειται για έσοδα που έχουν προκύψει για την εταιρεία αλλά δεν τα έχει λάβει (π.χ. δεδουλευμένα έσοδα από τόκους).

1.02.50.200 Προπληρωμές (Prepayments)

Είναι πληρωμές που έχουν γίνει ήδη, αλλά τα οφέλη τους δεν έχουν ληφθεί ακόμα από την επιχείρηση. Δηλαδή, ποσά που καταβάλλονται από την επιχείρηση εκ των προτέρων.

1.02.60 Οφειλέτες (Debtors)

Αντικατοπτρίζει το συνολικό ποσό που οφείλεται από όλους τους επιμέρους οφειλέτες.

1.02.60.100 Έξοδα επιθεωρήσεων (Superintendents)

Πρόκειται για αποδόσεις των λογαριασμών των αρχιμηχανικών που προκύπτουν από τα έξοδα τους κατά τη διάρκεια επιβλέψεων στα πλοία.

1.02.60.200 Εισφορές για την αγορά πλοίου (Contributions to vessel's purchase)

Πρόκειται για το σύνολο των εισφορών που προορίζονται για την αγορά πλοίου.

1.02.60.300 Αποθεματικά από την πώληση πλοίου (Reserves from sale of vessels)

Πρόκειται για το σύνολο των χρημάτων που προέρχονται από πωλήσεις πλοίων.

1.02.70 Swap Επιτοκίου (Interest rate swap)

Πρόκειται για χρηματοοικονομικό παράγωγο προϊόν. Είναι η συμφωνία μεταξύ δύο συμβαλλομένων για ανταλλαγή μελλοντικών πληρωμών επιτοκίου επί ενός συγκεκριμένου ποσού, για μια καθορισμένη περίοδο, όπου ο ένας συμβαλλόμενος θα εισπράττει πληρωμές κυμαινόμενου επιτοκίου και θα καταβάλει πληρωμές σταθερού, ενώ ο άλλος θα κάνει το αντίθετο.

1.02.80 Μακροπρόθεσμες λοιπές απαιτήσεις (Other long-term receivables)

Περιλαμβάνει τις χρηματικές υποχρεώσεις που υπάρχουν έναντι της εταιρείας, όπως π.χ. ποσά δανειοδότησης στους εργαζόμενους. Καταγράφονται ως περιουσιακά στοιχεία γιατί αναμένεται η εξόφληση τους και ως μακροπρόθεσμες επειδή προβλέπεται ότι η είσπραξη τους θα υπερβεί την περίοδο των 12 μηνών.

1.02.90 Στοιχεία ενεργητικού προοριζόμενα προς πώληση (Assets held for sale)

Κατατάσσονται σε αυτόν λογαριασμό τα στοιχεία του ενεργητικού που προορίζονται πιθανότατα για πώληση. Όσον αφορά τις ναυτιλιακές εταιρείες, συνήθως είναι τα πλοία. Τα στοιχεία αυτά δεν επανεκτιμώνται, δεν αποσβένονται και αποτιμώνται στη χαμηλότερη τιμή μεταξύ λογιστικής και εύλογης αξίας μείον το κόστος πώλησης και εμφανίζονται ως ξεχωριστό στοιχείο του ισολογισμού.

Αν η πώληση αυτών των στοιχείων δεν πραγματοποιηθεί, τότε η οικονομική μονάδα θα πρέπει να εξηγήσει στους ελεγκτές τους λόγους που δεν πραγματοποιήθηκε και η διοίκηση να επανεξετάσει την ταξινόμηση του. Αν η πώληση δεν είναι πια πιθανή ή το στοιχείο δεν είναι πλέον ενεργό στην αγορά, ή η πώληση δεν αναμένεται σε χρονικό διάστημα ενός έτους ή οι υπάρχουσες συνθήκες δείχνουν ότι το στοιχείο αυτό δεν χρησιμοποιείται πια, τότε η οικονομική μονάδα πρέπει να διακόψει αυτόν τον χαρακτηρισμό. Τα μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται ως προοριζόμενα προς πώληση όταν:

- είναι διαθέσιμα προς άμεση πώληση
- η διοίκηση σχεδιάζει να τα πουλήσει
- είναι απίθανο να γίνουν αλλαγές στο σχέδιο πώλησης ή ότι αυτό θα αποσυρθεί
- υπάρχει πρόγραμμα αναζήτησης αγοραστή

- το περιουσιακό στοιχείο διατίθενται στην αγορά σε λογική τιμή σε σχέση με την εύλογη αξία του
- η πώληση αναμένεται να ολοκληρωθεί σε 12 μήνες από την ημερομηνία κατάταξης του

IFRS – US GAAP - HKFRS

Κατά τα IFRS κατατάσσονται σε αυτόν λογαριασμό τα στοιχεία των οποίων η λογιστική τους αξία θα ανακτηθεί μέσω της πώλησης. Ενώ κατά τα US GAAP θα πρέπει να τηρούνται συγκεκριμένες προϋποθέσεις ως προς την πώληση και τα κριτήρια αυτά διαφέρουν από αυτά των IFRS σε βασικά σημεία. Και κατά τα IFRS και US GAAP τα στοιχεία αυτά δεν αποσβένονται. Κατά τα HKFRS κατατάσσονται σε αυτόν λογαριασμό τα στοιχεία των οποίων η λογιστική τους αξία θα ανακτηθεί μέσω της πώλησης και η πώληση τους θεωρείται πολύ πιθανή.

1.02.100 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμώμενα σε δίκαιη αξία μέσω των αποτελεσμάτων (Financial assets at fair value through profit or loss)

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμώμενα στην εύλογη αξία τους περιλαμβάνουν στοιχεία που προορίζονται για εμπορία-αν έχουν αποκτηθεί προκειμένου να πουληθούν στο άμεσο μέλλον- και στοιχεία προσδιορισμένα στην εύλογη αξία τους αν είναι μέρος ενός χαρτοφυλακίου και υπάρχει πλάνο για απόκτηση κερδών βραχυπρόθεσμα. Πρόκειται για μια μέθοδο αποτίμησης των χρηματοοικονομικών μέσων και είναι χρήσιμη για τα περιουσιακά στοιχεία που δεν έχουν καθιερωμένη αξία στην αγορά.

2.0 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ (LIABILITIES)

2.01 Τρέχουσες υποχρεώσεις (Current liabilities)

Πρόκειται για υποχρεώσεις της εταιρείας που λήγουν την επόμενη χρήση. Οι τρέχουσες ή βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις εμφανίζονται στον ισολογισμό της εταιρείας και περιλαμβάνουν το βραχυπρόθεσμο χρέος, τους πληρωτέους λογαριασμούς, τις δεδουλευμένες υποχρεώσεις και άλλα χρέη. Ουσιαστικά πρόκειται για λογαριασμούς που οφείλονται στους πιστωτές και τους προμηθευτές μέσα σε σύντομο χρονικό διάστημα.

2.01.10 Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων (Current portion of long term debt)

Περιλαμβάνει το σύνολο του βραχυπρόθεσμου μέρους των δανείων και τα αναβαλλόμενα έξοδα που αναλογούν σε αυτό το μέρος.

2.01.10.100 Αναβαλλόμενα έξοδα βραχυχρόνιου μέρους δανείου (Deferred loan fees - short term)

Το αναβαλλόμενο κόστος χρηματοδότησης συνδέεται κυρίως με τα δάνεια και αφορά διάφορες αμοιβές και προμήθειες που καταβάλλονται σε δικηγορικά γραφεία, ελεγκτές και άλλα μέρη απαραίτητα προκειμένου να καθοριστούν οι εξασφαλίσεις και άλλες ρυθμίσεις ασφαλείας, να διαπραγματευτούν οι όροι του δανείου, να γίνει η προετοιμασία και η επεξεργασία των εγγράφων του δανείου καθώς και το κλείσιμο της συναλλαγής. Τα έξοδα αυτά αποσβένονται κατά τη διάρκεια ζωής του δανείου και συνδέονται με το βραχυχρόνιο μέρος του δανείου.

2.01.10.200 Βραχυπρόθεσμο μέρος δανείων (Short-term loan)

Περιλαμβάνει μέρος του μακροπρόθεσμου δανείου το οποίο θα καταβληθεί εντός του επόμενου έτους. Ο σκοπός και η σημασία αυτού του μέρους του ισολογισμού είναι να πληροφορήσει τους επενδυτές για το ποσό των χρημάτων που θα καλύψει άμεσα μέρος του μακροπρόθεσμου δανεισμού. Αυτό μπορεί να συγκριθεί με τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα και να εκτιμηθεί αν η επιχείρηση είναι σε θέση να προβεί στην πληρωμή. Μια εταιρεία με υψηλό ποσό χρέους και μικρή ταμειακή θέση ενέχει υψηλό κίνδυνο αθέτησης της πληρωμής.

2.01.20 Λογαριασμοί πληρωτέοι (Accounts payable)

Περιλαμβάνει τις υποχρεώσεις της επιχείρησης που προέρχονται από αγαθά και υπηρεσίες που της έχουν παρασχεθεί και καταχωρούνται στον ισολογισμό στις τρέχουσες υποχρεώσεις. Επίσης, αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία τους. Τέτοιες υποχρεώσεις υπάρχουν έναντι πιστωτών εγχώριων και ξένων, ασφαλιστών, μεσιτών κλπ.

2.01.20.100 Λιμενικοί πράκτορες (Port agents)

Οι λιμενικοί πράκτορες είναι αντιπρόσωποι στα ξένα λιμάνια των πλοιοκτητών ή των διαχειριστών των πλοίων, φροντίζουν για τα συμφέροντα τους και αμείβονται για αυτές τις υπηρεσίες τους. Ουσιαστικά, πρόκειται για αξιόπιστους εκπροσώπους, οι οποίοι δρουν στο όνομα των πλοιοκτητών ή των διαχειριστών των πλοίων όσον αφορά τα δικαιώματα των τελευταίων έναντι τρίτων. Οι πράκτορες καταρτίζουν λογαριασμό για τις υπηρεσίες τους και τα έξοδα που πραγματοποίησαν και τον αποστέλλουν μαζί με τα δικαιολογητικά στην επιχείρηση προς εξόφληση. Οι πράκτορες είναι είδος προμηθευτών γιατί παρέχουν υπηρεσίες πρακτόρευσης του πλοίου.

2.01.20.200 Μεσίτες (Brokers)

Πρόκειται για πρόσωπα που μεσολαβούν μεταξύ των πλοιοκτητών ή των διαχειριστών που διαθέτουν το πλοίο για εκναύλωση και των ναυλωτών που σκοπεύουν να ναυλώσουν ένα πλοίο για να μεταφέρουν ένα φορτίο, ρυθμίζοντας όλες τις λεπτομέρειες, έναντι χρηματικού ποσού που ονομάζεται προμήθεια και υπολογίζεται επί του συνολικού ναύλου.

2.01.20.300 Πιστωτές εξωτερικού (Foreign creditors)

Ο λογαριασμός αυτός περιλαμβάνει τις υποχρεώσεις της εταιρείας έναντι των διάφορων πιστωτών που βρίσκονται εκτός της χώρας της επιχείρησης. Οι υποχρεώσεις αυτές απορρέουν από τις επισκευές, τους δεξαμενισμούς, τη συντήρηση ή οτιδήποτε άλλο προκύπτει για τη λειτουργία του πλοίου ή της επιχείρησης.

2.01.20.400 Πιστωτές εγχώριοι (Domestic creditors)

Ο λογαριασμός αυτός περιλαμβάνει τις υποχρεώσεις της εταιρείας έναντι των διάφορων πιστωτών που βρίσκονται εντός της χώρας της επιχείρησης. Οι υποχρεώσεις αυτές απορρέουν από τις επισκευές, τους δεξαμενισμούς, τη συντήρηση ή οτιδήποτε άλλο προκύπτει για τη λειτουργία του πλοίου ή της επιχείρησης.

2.01.20.500 Λογαριασμοί πλοιάρχων (Master's accounts)

Η απόδοση του λογαριασμού για τη μισθοδοσία πληρώματος και τα λοιπά έξοδα και πληρωμές γίνεται μέσω του δοσοληπτικού λογαριασμού του πλοιάρχου, ο οποίος αποστέλλεται στην επιχείρηση, ελέγχεται και λογιστικοποιείται. Ο λογαριασμός αυτός καταρτίζεται από τον πλοίαρχο ανά μήνα, δίμηνο κλπ. και παρέχει οικονομικό

απολογισμό της περιόδου που αφορά. Πρόκειται στην ουσία για τις χρηματικές δόσοληψίες του πλοιάρχου, οι οποίες συνοδεύονται από τις απαραίτητες αναλύσεις και τα δικαιολογητικά.

2.01.20.600 Ασφαλιστές (Insurers)

Περιλαμβάνει τις υποχρεώσεις προς τους ασφαλιστές από ασφάλιστρα. Οι ασφαλιστές έναντι ασφαλιστρών αναλαμβάνουν να αποζημιώσουν τον ασφαλισμένο για ενδεχόμενες ζημιές από επέλευση ορισμένων κινδύνων. Αντικείμενα ασφαλίσεως μπορεί να είναι : το πλοίο, το φορτίο, ο ναύλος, το ελπιζόμενο κέρδος κλπ.

2.01.20.700 Κοινωνική Ασφάλιση (Social insurance)

Περιλαμβάνει τις υποχρεώσεις στους ασφαλιστικούς οργανισμούς των εργαζόμενων προκειμένου να υπάρχουν ορισμένες παροχές προς αυτούς.

2.01.20.800 Εργαζόμενοι (Employees)

Περιλαμβάνει τις υποχρεώσεις της επιχείρησης – μισθοδοσία, επιδόματα, bonus - προς τους εργαζόμενους για την παροχή των υπηρεσιών τους προς αυτήν.

2.01.20.900 Συνταξιοδοτικές υποχρεώσεις (Pension Obligations)

Πρόκειται για πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών σε ανεξάρτητους από την επιχείρηση οργανισμούς για συνταξιοδοτικές παροχές των εργαζομένων για τις οποίες η επιχείρηση δεν έχει υποχρέωση για μελλοντικές παροχές. Τα προγράμματα αυτά καθορίζουν ένα ποσό το οποίο ο εργαζόμενος λαμβάνει κατά την συνταξιοδότηση του και εξαρτάται από διάφορους παράγοντες όπως είναι η ηλικία, τα χρόνια υπηρεσίας κλπ. Η υποχρέωση που αναγνωρίζεται για το πρόγραμμα καθορισμένων παροχών, είναι η παρούσα αξία της καθορισμένης παροχής ανάλογα με το δεδουλευμένο δικαίωμα των εργαζομένων, που προσδιορίζεται προεξοφλώντας τις εκτιμώμενες ταμειακές ροές με την μέση σταθμική απόδοση υψηλής ποιότητας εταιρικών ομολόγων. Το ύψος της υποχρέωσης προσδιορίζεται ετησίως, βάσει αναλογιστικής μελέτης που εκπονείται από ανεξάρτητους αναλογιστές χρησιμοποιώντας την μέθοδο της προβλεπόμενης μονάδας υποχρέωσης. Τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημιές αναγνωρίζονται απευθείας στα λοιπά συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα της περιόδου.

2.01.20.1000 Λοιπές βραχυχρόνιες υποχρεώσεις (Other short-term liabilities)

Περιλαμβάνει τις λοιπές υποχρεώσεις της επιχείρησης που δεν έχουν καταχωρηθεί στις τρέχουσες υποχρεώσεις ή στους πληρωτέους λογαριασμούς. Η ανάλυση των υποχρεώσεων αυτών εμφανίζεται συνήθως στις σημειώσεις.

2.01.30 Προβλέψεις (Accruals)

Πρόκειται για λογαριασμούς που επιτρέπουν σε μια οικονομική μονάδα να καταγράψει δαπάνες και έσοδα για τα οποία αναμένει να δαπανήσει μετρητά ή να λάβει μετρητά, αντίστοιχα, σε μια μελλοντική περίοδο αναφοράς. Αν τα ποσά αυτά δεν είναι γνωστά θα πρέπει να γίνουν οι ανάλογες εκτιμήσεις. Τα δεδουλευμένα είναι στοιχεία όπου οι παροχές έχουν ήδη ληφθεί από την εταιρεία αλλά οι πληρωμές δεν έχουν καταβληθεί ή υπηρεσίες που έχουν ήδη παρασχεθεί αλλά δεν έχει ληφθεί η σχετική πληρωμή. Επανεκτιμούνται σε κάθε ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων και προσαρμόζονται ώστε να απεικονίζουν τις καλύτερες δυνατές εκτιμήσεις.

2.01.30.100 Προβλέψεις προμηθειών (Accrued commissions)

Περιλαμβάνει τις προβλέψεις των προμηθειών των μεσιτών που υπολογίζονται βάση των εσόδων. Είναι έξοδα που αφορούν την περίοδο αλλά δεν έχουν τιμολογηθεί ακόμα.

2.01.30.200 Προβλέψεις εξόδων (Accrued expenses)

Πρόκειται για διάφορα έξοδα που έχουν πραγματοποιηθεί αλλά δεν έχουν πληρωθεί ακόμα. Ουσιαστικά είναι έξοδα που αρχικά καταγράφονται και μετά πληρώνονται.

2.01.30.300 Προβλέψεις παραδοθέντων (Accrued items delivered)

Πρόκειται για ανταλλακτικά, τρόφιμα, προμήθειες κλπ, τα οποία έχουν παραδοθεί στα πλοία αλλά ακόμα η επιχείρηση δεν έχει τιμολογηθεί.

2.01.30.400 Προβλέψεις μη παραδοθέντων (Accrued items not delivered)

Πρόκειται για ανταλλακτικά, τρόφιμα, προμήθειες κλπ, τα οποία δεν έχουν παραδοθεί στα πλοία, η επιχείρηση δεν έχει τιμολογηθεί αλλά αφορούν την περίοδο.

2.01.30.500 Προβλέψεις τόκων δανείου (Accrued loan interest)

Οι δεδουλευμένοι τόκοι είναι το ποσό των τόκων του δανείου που ήδη έχει αναγνωρισθεί, αλλά δεν έχει ακόμα καταβληθεί στον δανειστή από τον οφειλέτη.

2.01.30.600 Προβλέψεις εξόδων στα λιμάνια (Accrued port expenses)

Περιλαμβάνει έξοδα που έχουν πραγματοποιηθεί στα λιμάνια και ακόμα δεν έχουν τιμολογηθεί.

2.01.30.700 Προβλέψεις επισφαλειών (Bad debt provision)

Πρόκειται για προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων, δηλαδή απαιτήσεων που είναι αμφίβολο αν θα ληφθούν. Το ποσό αυτό αφαιρείται από το συνολικό ποσό των απαιτήσεων στις οικονομικές καταστάσεις.

2.01.30.800 Ανακατάταξη λοιπών πληρωτέων λογαριασμών (Reclass other payables)

Η ανακατάταξη χρησιμοποιείται για να περιγράψει την μετακίνηση ενός λογαριασμού σε έναν άλλον. Αν για παράδειγμα ένα έξοδο έχει χρεωθεί στα προπληρωμένα έξοδα αλλά στην πραγματικότητα δεν έχει προπληρωθεί μεταφέρεται. Ο λογαριασμός αυτός περιλαμβάνει τέτοιου είδους στοιχεία.

2.01.40 Φορολογία (Taxation)

Η φορολογία επί των κερδών, υπολογίζεται με βάση τη φορολογική νομοθεσία που έχει θεσπιστεί κατά την ημερομηνία ισολογισμού στις χώρες που έχουν έδρα οι εταιρείες των Ομίλων και αναγνωρίζεται ως έξοδο την περίοδο κατά την οποία προκύπτουν τα κέρδη. Η επιβάρυνση των αποτελεσμάτων με φόρο εισοδήματος περιλαμβάνει τρέχοντες και αναβαλλόμενους φόρους. Ο τρέχον φόρος εισοδήματος είναι ο πληρωτέος φόρος εισοδήματος επί των φορολογητέων κερδών της χρήσης, καθώς και οι τυχόν αναπροσαρμογές στον πληρωτέο φόρο προηγούμενων χρήσεων. Ο φορολογικός συντελεστής που χρησιμοποιείται είναι ο προβλεπόμενος από τις φορολογικές διατάξεις κατά τις χρήσεις που αφορούν τα αντίστοιχα φορολογητέα κέρδη.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος είναι ο φόρος που θα πληρωθεί ή θα ανακτηθεί στο μέλλον για έσοδα ή έξοδα που έγιναν κατά τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσης αλλά θεωρούνται φορολογητέα έσοδα ή εκπιπτέα έξοδα μελλοντικών χρήσεων(προσωρινές διαφορές). Ο αναβαλλόμενος φόρος υπολογίζεται με βάση τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να εφαρμοστούν στην περίοδο κατά την οποία θα αναγνωριστούν φορολογικά τα έσοδα ή τα έξοδα. Προσωρινές διαφορές όπως η αρχική καταχώρηση στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων, η οποία δεν επηρεάζει ούτε το λογιστικό, ούτε το φορολογητέο κέρδος, δεν λαμβάνονται υπόψη. Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται μόνο όταν πιθανολογούνται μελλοντικά φορολογητέα κέρδη, από τα οποία παρέχεται η δυνατότητα να εκπέσουν οι αντίστοιχες προσωρινές διαφορές.

2.01.50 Μη δεδουλευμένα έσοδα (Unearned revenue)

Πρόκειται για πρόωρες ταμειακές ροές της επιχείρησης, έχουν την έννοια της προπληρωμής προς την επιχείρηση και είναι υποχρέωση της, συνήθως βραχυπρόθεσμη. Τα έσοδα αυτά λαμβάνονται για μια υπηρεσία ή ένα προϊόν που ακόμα δεν έχει ολοκληρωθεί.

2.1.50.100 Ναύλοι που έχουν εισπραχθεί προκαταβολικά (Hire received in advance)

Πρόκειται για έσοδα από ναύλους που έχουν εισπραχθεί προκαταβολικά.

2.01.60 Μερίσματα πληρωτέα (Dividends payable)

Απεικονίζονται ως υποχρέωση στις οικονομικές καταστάσεις, όταν η διανομή τους εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο. Χαρακτηρίζονται ως βραχυπρόθεσμη υποχρέωση γιατί το Διοικητικό Συμβούλιο έχει πρόθεση να πληρώσει τα μερίσματα εντός ενός έτους. Εμφανίζουν την υποχρέωση της επιχείρησης απέναντι στους μετόχους της.

2.01.70 Δημόσιοι φόροι και τέλη πληρωτέα (Public taxes and duties payable)

Περιλαμβάνει τις υποχρεώσεις της επιχείρησης σε δημόσιους φόρους και τέλη.

2.02 Μακροχρόνιες υποχρεώσεις (Long term liabilities)

Οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις περιλαμβάνουν στοιχεία, όπως ομόλογα, δάνεια, συνταξιοδοτικές υποχρεώσεις κλπ. τα οποία οφείλονται σε χρονική περίοδο μεγαλύτερη του ενός έτους.

2.02.10 Μακροπρόθεσμο χρέος (Long term debt)

Περιλαμβάνει το σύνολο του μακροπρόθεσμου μέρους των δανείων και τα αναβαλλόμενα έξοδα που αναλογούν σε αυτό το μέρος.

2.02.10.100 Μακροπρόθεσμο δάνειο (Loan)

Τα δάνεια αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία τους, η οποία αντιστοιχεί στο ποσό των αντληθέντων κεφαλαίων έπειτα από την αφαίρεση τυχόν άμεσων εξόδων για την πραγματοποίηση της συναλλαγής. Στις ναυτιλιακές εταιρείες προέρχονται συνήθως από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα και σκοπό έχουν την επέκταση των δραστηριοτήτων των επιχειρήσεων.

2.02.10.200 Αναβαλλόμενα έξοδα μακροχρόνιου μέρους δανείου (Long-Term Deferred Loan Fees)

Το αναβαλλόμενο κόστος χρηματοδότησης, όπως έχει ήδη προαναφερθεί συνδέεται με τα δάνεια και αφορά διάφορες αμοιβές και προμήθειες που καταβάλλονται προκειμένου να καθοριστούν οι εξασφαλίσεις και άλλες ρυθμίσεις ασφαλείας, να διαπραγματευτούν οι όροι του δανείου, να γίνει η προετοιμασία και η επεξεργασία των εγγράφων του δανείου καθώς και το κλείσιμο της συναλλαγής. Τα στοιχεία αυτού του λογαριασμού συνδέονται με το μακροχρόνιο μέρος του δανείου και αποσβένονται κατά τη διάρκεια ζωής του δανείου.

2.02.20 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (Other non-current liabilities)

Πρόκειται για διάφορες άλλες υποχρεώσεις μιας επιχείρησης που δεν οφείλονται στο ισχύον λογιστικό έτος αλλά πέρα από αυτό (π.χ. συνταξιοδοτικές υποχρεώσεις, επισφαλείς πελάτες κλπ.)

2.02.20.100 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (Other long-term debts)

Περιλαμβάνει λοιπές υποχρεώσεις που δεν πρόκειται να αποπληρωθούν εντός του κύκλου εργασίας.

2.02.20.200 Συνταξιοδοτικές υποχρεώσεις (Pension Obligations)

Όπως έχει ήδη αναφερθεί παραπάνω στο 2.01.20.900, πρόκειται για πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών σε ανεξάρτητους από την επιχείρηση οργανισμούς για συνταξιοδοτικές παροχές των εργαζομένων. Οι υποχρεώσεις αυτές αφορούν χρονικό ορίζοντα μεγαλύτερο του ενός έτους.

2.02.20.300 Επισφαλείς πελάτες (Doubtful customers)

Πρόκειται για απαιτήσεις που είναι αμφίβολο αν θα ληφθούν.

2.02.20.400 Λοιπές προβλέψεις για φόρους και δασμούς (Other provisions for taxes and duties)

Περιλαμβάνει προβλέψεις για μελλοντικές υποχρεώσεις της επιχείρησης σε δημόσιους φόρους και τέλη.

2.02.30 Χρηματοοικονομικά μέσα (Financial instruments)

Ως στοιχείο του παθητικού περιλαμβάνει ανταλλαγή χρηματοπιστωτικών μέσων με μια άλλη επιχείρηση υπό όρους, οι οποίοι είναι πιθανόν δυσμενείς. Περιλαμβάνει χρηματοοικονομικά δικαιώματα, μελλοντικές και προθεσμιακές συμβάσεις, καθώς επίσης και ανταλλαγές επιτοκίων και νομισμάτων. Όταν δεν δημιουργεί συμβατική δέσμευση, δεν είναι χρηματοοικονομική υποχρέωση αλλά συμμετοχικός τίτλος.

2.03 Καθαρή θέση – Ίδιο κεφάλαιο (Shareholders equity)

Είναι το κεφάλαιο που έχει καταβληθεί στην επιχείρηση. Είναι η διαφορά μεταξύ του ενεργητικού και των υποχρεώσεων προς τρίτους. Η καθαρή θέση εκφράζει τις υποχρεώσεις της προς τους μετόχους ή και το αντίστροφο. Αν ρευστοποιηθούν όλα τα στοιχεία του ενεργητικού και εξοφληθούν με τα ποσά αυτά οι υποχρεώσεις, τότε το ποσό που απομένει θα μπορούσε να διανεμηθεί στους μετόχους και θα ήταν ίσο με το ποσό της καθαρής θέσης.

2.03.10 Μετοχικό κεφάλαιο (Share capital)

Πρόκειται για κεφάλαια που αντλήθηκαν από την έκδοση μετοχών και διαιρεμένα με τον αριθμό των μετοχών προκύπτει η ονομαστική τους αξία. Οι μετοχές ταξινομούνται ως ίδια κεφάλαια. Τα κόστη που προκύπτουν από την έκδοση νέων μετοχών αναγνωρίζονται στα ίδια κεφάλαια αφαιρετικά από τα έσοδα. Το μετοχικό κεφάλαιο προέρχεται από τα χρήματα που είχαν επενδύσει αρχικά οι μέτοχοι και μπορεί να αποτελείται από κοινές και προνομιούχες μετοχές.

2.03.20 Μετοχές υπέρ το άρτιο (Share premium)

Προκύπτει από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο, δηλαδή όταν εκδίδονται μετοχές σε αξία μεγαλύτερη απ' την ονομαστική τους.

2.03.30 Αποτελέσματα εις νέον (Retained earnings)

Πρόκειται για το ποσό ή το ποσοστό των καθαρών εσόδων που δεν καταβάλλονται ως μερίσματα, αλλά παρακρατούνται από την εταιρεία για επανεπένδυση ή για αποπληρωμή χρέους ή για αντιμετώπιση πιθανών μελλοντικών ζημιών. Στον ισολογισμό καταγράφονται στα ίδια κεφάλαια. Στην περίπτωση που ζημιές είναι μεγαλύτερες από τα αδιανέμητα κέρδη, τότε το νούμερο αυτό γίνεται αρνητικό και ονομάζεται συσσωρευμένο έλλειμμα.

2.03.40 Επιπλέον καταβληθέν κεφάλαιο (Additional paid in capital)

Αντιπροσωπεύει πρόσθετο καταβεβλημένο κεφάλαιο. Περιλαμβάνει κάθε πληρωμή που λαμβάνει η επιχείρηση από τους επενδυτές για τη διαφορά που υπερβαίνει την ονομαστική αξία της μετοχής.

2.03.50 Εισφορές κεφαλαίων (Capital contributions)

Αποτελούν επιπλέον εισφορές κεφαλαίων από τους μετόχους, χωρίς να αυξάνεται το ποσό των μετοχών. Οι εισφορές κεφαλαίου δεν είναι έσοδο για την επιχείρηση.

2.03.60 Μερίσματα (Dividends declared)

Πρόκειται για τμήμα των κερδών μιας επιχείρησης που έχει αποφασιστεί να καταβληθούν ως μερίσμα στους μετόχους από το διοικητικό συμβούλιο. Η δήλωση δημιουργεί υποχρέωση για την σχετική πληρωμή. Τα μερίσματα αυτά έχουν ανακοινωθεί αλλά δεν έχουν πληρωθεί ακόμα.

2.03.70 Λοιπά συνολικά έσοδα (Comprehensive income)

Περιλαμβάνει σύνολο εσόδων από συναλλαγές ή γεγονότα που δεν σχετίζονται με τις δραστηριότητες της επιχείρησης, αναγνωρίστηκαν κατά τη διάρκεια της περιόδου και δεν επιτρέπεται να συμπεριληφθούν στα αποτελέσματα χρήσεως.

2.03.80 Δικαιώματα μειοψηφίας (Non-controlling interests)

Πρόκειται για μερίδιο ιδιοκτησίας σε μια επιχείρηση, όπου ο επενδυτής δεν έχει καμιά επιρροή επειδή η κυριότητα του είναι ασήμαντη σε σχέση με τον συνολικό αριθμό μετοχών. Είναι ίδια κεφάλαια της θυγατρικής που δεν αναλογούν άμεσα ή έμμεσα στην μητρική εταιρεία.

2.03.90 Αποθεματικά (Reserves)

Τα αποθεματικά προορίζονται για μακροπρόθεσμες κεφαλαιουχικές επενδύσεις ή για οποιοσδήποτε άλλες δαπάνες μεγάλες και προβλεπόμενες προκύψουν στο μέλλον.

2.03.90.100 Τακτικό αποθεματικό (Ordinary reserves)

Είναι το ποσό που παρακρατείται κάθε χρόνο από τα κέρδη και δεν έχει ως σκοπό την κάλυψη κάποιας συγκεκριμένης υποχρέωσης, αλλά χρησιμοποιείται για να χρηματοδοτήσει την ανάπτυξη και επέκταση της επιχείρησης.

2.03.90.200 Έκτακτο αποθεματικό (Extra ordinary reserves)

Είναι το ποσό που παρακρατείται σε έκτακτες περιπτώσεις από τα κέρδη.

2.03.90.300 Αποθεματικά από αναπροσαρμογή αξίας παγίων περιουσιακών στοιχείων (Reserves from revaluation of fixed assets)

Χρησιμοποιείται όταν μια εταιρεία πραγματοποιεί αναπροσαρμογή των παγίων περιουσιακών στοιχείων της και η τρέχουσα και πιθανή μελλοντική τους αξία είναι μεγαλύτερη από την πραγματική του ιστορικού τους κόστους. Τα αποθεματικά αυτά εμπίπτουν στα συμπληρωματικά ίδια κεφάλαια γιατί δεν αντανακλούν συνήθη επιχειρηματικά αποτελέσματα.

2.03.90.400 Αποθεματικά από αναπροσαρμογή αξίας χρηματοοικονομικών στοιχείων (Reserves from revaluation of financial assets)

Χρησιμοποιείται όταν μια εταιρεία πραγματοποιεί αναπροσαρμογή των χρηματοοικονομικών της στοιχείων και η τρέχουσα και πιθανή μελλοντική τους αξία είναι μεγαλύτερη από την πραγματική του ιστορικού τους κόστους.

7.2 ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Πρόκειται για γεγονότα που επέρχονται μεταξύ της ημερομηνίας Ισολογισμού και της ημερομηνίας έκδοσης των οικονομικών καταστάσεων. Τα γεγονότα αυτά μπορεί να είναι διορθωτικά ή μη διορθωτικά. Τα διορθωτικά γεγονότα παρέχουν απόδειξη των συνθηκών ότι υπήρχαν κατά την ημερομηνία του Ισολογισμού, γι 'αυτό η επιχείρηση θα πρέπει να προβεί σε σχετικές αναμορφώσεις, όπως π.χ. προβλέψεις. Ενώ τα μη διορθωτικά γεγονότα προκύπτουν μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού και δεν αφορούν τη χρονική περίοδο μέχρι το κλείσιμο του Ισολογισμού, οπότε η επιχείρηση δεν πρέπει να αναπροσαρμόσει τα ποσά που είναι καταχωρημένα στις οικονομικές της καταστάσεις.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8

8.1 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΕΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

3.0 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (PROFIT & LOSS)

Τα αποτελέσματα χρήσεως συνοψίζουν τα έσοδα και τα έξοδα που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια μιας συγκεκριμένης περιόδου. Παρέχουν πληροφορίες για την ικανότητα της οικονομικής μονάδας να παράγει κέρδη από την αύξηση των εσόδων και να μειώνει το κόστος.

3.01 Καθαρά έσοδα (Net revenue)

Είναι το άθροισμα των εσόδων μειωμένα κατά τα έξοδα.

3.01.10 Έσοδα (Income)

Πρόκειται για το συνολικό ποσό των χρημάτων που κερδίζει μια επιχείρηση από τις επιχειρηματικές της δραστηριότητες.

IFRS – US GAAP - HKFRS

Κατά τα IFRS και HKFRS τα έσοδα αναγνωρίζονται μόνο στην περίπτωση που θα υπάρξουν μελλοντικά οικονομικά οφέλη τα οποία θα εισρεύσουν στην οικονομική μονάδα και η αναγνώριση τους βασίζεται σε γενικές αρχές που εφαρμόζονται σε διάφορους τύπους συναλλαγών. Ενώ κατά τα US GAAP η γενική οδηγία είναι ότι αναγνωρίζονται όταν έχουν εισπραχθεί και περιλαμβάνουν συγκεκριμένα κριτήρια αναγνώρισης για τους διάφορους τύπους εσόδων σε αντίθεση με τα IFRS. Επίσης, κατά τα US GAAP υπάρχει ένας εκτενής οδηγός αναγνώρισης του εσόδου ειδικά για κάθε κλάδο και τύπο συμβολαίου.

3.01.10.100 Επισταλίες (Demurrage)

Στην περίπτωση ναύλωσης κατά ταξίδι, πρόκειται για έσοδα από επισταλίες, δηλαδή από καθυστερήσεις από τον συμφωνηθέν χρόνο φόρτωσης/εκφόρτωσης. Ουσιαστικά, πρόκειται για πρόσθετο ναύλο λόγω καθυστερήσεων. Ο χρόνος ενάρξεως των επισταλιών και ο υπολογισμός τους ορίζονται στο ναυλοσύμφωνο.

3.01.10.200 Επίσπευση (Despatch)

Στην περίπτωση ναύλωσης κατά ταξίδι, πρόκειται για έξοδο για το χρόνο που διασώθηκε από τον συμφωνηθέν χρόνο φόρτωσης/εκφόρτωσης. Για το χρόνο αυτόν της επισπεύσεως ορίζεται πληρωμή ορισμένου ποσού στον ναυλωτή. Η επίσπευση είναι το αντίθετο των επισταλιών και ωφελεί ορισμένες φορές το πλοίο γιατί το αποδεσμεύει από τις υποχρεώσεις του συντομότερα, έτσι ώστε να αναζητήσει άλλη εργασία.

3.01.10.300 Παρέκκλιση (Deviation)

Στην περίπτωση ναύλωσης κατά ταξίδι, πρόκειται για έξοδο λόγω παρέκκλισης δρομολογίου.

3.01.10.400 Έσοδα από χρονοναυλώσεις (Income from time charter revenues)

Περιλαμβάνει τα έσοδα από χρονοναυλώσεις. Στις χρονοναυλώσεις ο ναύλος συμφωνείται ως σταθερό ημερήσιο ή μηνιαίο μίσθωμα για την ενοικίαση του πλοίου. Ο πλοιοκτήτης παραχωρεί το πλοίο στο ναυλωτή προς εμπορική απασχόληση, αλλά κρατά τον έλεγχο λειτουργίας του πλοίου. Σε αυτήν την μορφή ναυλώσεως ο ναυλωτής αναλαμβάνει το κόστος ταξιδιού (καύσιμα, λιμενικά κλπ).

3.01.10.500 Έσοδα από ναυλώσεις κατά ταξίδι (Income from voyage charter revenues)

Περιλαμβάνει τα έσοδα από ναυλώσεις κατά ταξίδι. Σε αυτήν την περίπτωση, ο πλοιοκτήτης αναλαμβάνει τη μεταφορά συγκεκριμένης ποσότητας με το πλοίο του για λογαριασμό του ναυλωτή σε συγκεκριμένα λιμάνια και ο ναύλος είναι πληρωτέος ανά μονάδα μεταφερόμενου φορτίου. Ο πλοιοκτήτης αναλαμβάνει την πληρωμή όλων των κατηγοριών κόστους.

3.01.10.600 Αφαιρετέο ποσό του μισθώματος (Off-hire)

Στην περίπτωση χρονοναύλωσης, πρόκειται για χρόνο κατά τον οποίο το πλοίο δεν ανταποκρίθηκε στις προδιαγραφές του ναυλοσυμφώνου, π.χ. λόγω ζημιάς της μηχανής, δεξαμενισμού ή γιατί δεν ήταν στη διάθεση του για κάποιο χρονικό διάστημα και αφαιρείται από το ποσό του εσόδου.

3.01.10.700 Επικοινωνίες / Τροφοδοσία / Διασκέδαση (Cables / Victualling / Entertainment)

Πρόκειται για ποσό που συμφωνείται στο ναυλοσύμφωνο, αναφέρεται στην κατάσταση μισθώματος και εισπράττεται από την επιχείρηση. Το ποσό αυτό το καταβάλουν οι ναυλωτές για να καλύψουν έξοδα διαφόρων προσώπων για διευκολύνσεις που παρέχουν στο πλοίο για λογαριασμό τους.

3.01.10.800 Καθαρισμός αμπαριών (Cleaning holds)

Πρόκειται για ποσό που συμφωνείται στο ναυλοσύμφωνο, αναφέρεται στην κατάσταση μισθώματος και εισπράττεται από την επιχείρηση. Με αυτό το ποσό ο ναυλωτής αναλαμβάνει την ευθύνη για τον καθαρισμό των αμπαριών κατά τη διάρκεια της ναύλωσης και κατά την επαναπαράδοση του πλοίου.

3.01.10.900 Λοιπά έσοδα από την διαχείριση των πλοίων (Other Operating Income)

Περιλαμβάνει έσοδα από λοιπές δραστηριότητες, όπως π.χ. πώληση αγαθών.

3.01.20 Μειώσεις επί των εσόδων (Deductions on income)

Περιλαμβάνει σύνολο των δαπανών που έχουν σχέση με τα έσοδα και υπολογίζονται σε αυτά, όπως είναι οι προμήθειες.

3.01.20.100 Προμήθειες (Commissions)

Αποτελούνται από την προμήθεια του ναυλωτή και την προμήθεια του μεσίτη. Αναγνωρίζονται σε αναλογική βάση κατά τη διάρκεια της χρονοναύλωσης. Στην περίπτωση της ναύλωσης κατά ταξίδι, το ταξίδι θεωρείται ότι αρχίζει από την ολοκλήρωση της εκφόρτωσης του προηγούμενου φορτίου του πλοίου και λήγει με την ολοκλήρωση της εκφόρτωσης του φορτίου που μεταφέρει.

3.01.20.200 Προμήθειες συνδεδεμένων μερών (Commissions related parties)

Πρόκειται για προμήθειες υπέρ των συνδεδεμένων μερών λόγω της διαχείρισης του πλοίου και υπολογίζονται επί του ναύλου.

3.01.30 Άμεσα έξοδα (Direct expenses)

Αποτελούνται από τα έξοδα τα οποία είναι απαραίτητα για την εκτέλεση ενός συγκεκριμένου ταξιδιού. Τα έξοδα που πραγματοποιούνται στα λιμάνια είναι μεταβλητά και εξαρτώνται από το μέγεθος του πλοίου, την τιμολογιακή πολιτική των λιμανιών, τη διάρκεια της προσέγγισης στο λιμάνι και τον τύπο του φορτίου. Στη ναύλωση ταξιδιού τα λιμενικά έξοδα επιβαρύνουν τον πλοιοκτήτη και τα έξοδα που επιβάλλονται επί του φορτίου πληρώνονται από τον ναυλωτή. Ενώ στη χρονοναύλωση όλα τα λιμενικά έξοδα επιβαρύνουν το ναυλωτή.

3.01.30.100 Πρακτορικές αμοιβές (Agency fees)

Συμπεριλαμβάνουν τις αμοιβές πρακτόρευσης.

3.01.30.200 Καύσιμα (Bunkers)

Το κόστος των καυσίμων είναι το πιο σημαντικό και ευμετάβλητο στοιχείο του κόστους ταξιδιού. Συμπεριλαμβάνει το κόστος καυσίμων της κύριας μηχανής και των βοηθητικών και εξαρτάται από τις τιμές των καυσίμων στην αγορά και την κατανάλωση του πλοίου.

3.01.30.300 Έξοδα φορτίου (Cargo expenses)

Συμπεριλαμβάνουν τα έξοδα χειρισμού του φορτίου.

3.01.30.400 Έξοδα για λογαριασμό των ιδιοκτητών (Owner's Disbursements)

Περιλαμβάνει έξοδα που επιβαρύνουν τον πλοιοκτήτη στην περίπτωση της χρονοναύλωσης, όπως είναι για παράδειγμα κάποιες μετρήσεις που γίνονται στα καύσιμα και την ποιότητα τους, συνήθως κατά την παραλαβή και παράδοση του πλοίου στους ναυλωτές.

3.01.10.200 Πιλοτικά έξοδα (Pilotage expenses)

Συμπεριλαμβάνουν τα έξοδα για τη χρήση πιλότων.

3.01.30.600 Έξοδα στα λιμάνια (Port expenses)

Αντιπροσωπεύουν σημαντικό τμήμα του κόστους ταξιδιού και περιλαμβάνουν τα έξοδα για την χρήση των λιμενικών εγκαταστάσεων και υπηρεσιών.

3.01.30.700 Ρυμουλκικά έξοδα (Towage expenses)

Συμπεριλαμβάνουν τα έξοδα για τη χρήση ρυμουλκών.

3.01.30.800 Έξοδα για τα σκουπίδια (Vessel's garbages)

Περιλαμβάνει τα έξοδα που πραγματοποιούνται προκειμένου το πλοίο να μεταφέρει τα σκουπίδια του.

3.01.30.900 Ασφάλιση πολέμου για ταξίδια (War risk for voyage expenses)

Είναι η πρόσθετη ασφάλιση του πλοίου, όταν ύστερα από έγκριση των ασφαλιστών πρόκειται να παραβιάσει τα γεωγραφικά όρια απασχόλησης που ορίζουν τα ασφαλιστήρια συμβόλαια.

3.02 Έξοδα (Expenses)

Συμπεριλαμβάνουν τα τρέχοντα έξοδα του πλοίου, τα έξοδα δεξαμενισμού και επισκευών και τα έξοδα γραφείου.

3.02.10 Τρέχον κόστος (Running cost)

Εκφράζει το σταθερό κόστος με το οποίο επιβαρύνεται ο πλοιοκτήτης προκειμένου να λειτουργεί το πλοίο του καθημερινά. Συμπεριλαμβάνει δηλαδή τα λειτουργικά έξοδα του σκάφους, τους μισθούς του πληρώματος και των συναφών εξόδων, το κόστος ασφάλισης, τα έξοδα που αφορούν τις επισκευές και τη συντήρηση, το κόστος των ανταλλακτικών και αναλώσιμων, τους φόρους χωρητικότητας και διάφορα άλλα έξοδα.

3.02.10.100 Κόστος πληρωμάτων (Crew cost)

Συμπεριλαμβάνει όλα τα έξοδα του πληρώματος, όπως είναι οι μισθοί, οι υπερωρίες, η ασφάλιση, τα έξοδα διατροφής, περίθαλψης, εκπαίδευσης και μεταφοράς.

3.02.10.200 Ασφάλειες (Insurance & club calls)

Περιλαμβάνει το κόστος ασφάλισης του πλοίου. Το μεγαλύτερο μέρος αυτού του κόστους αφορά την ασφάλιση του σκάφους και του μηχανολογικού εξοπλισμού. Επίσης, συμπεριλαμβάνει την ασφάλιση σε αλληλασφαλιστικούς οργανισμούς των

πλοιοκτητών που καλύπτει τον πλοιοκτήτη έναντι ευθυνών προς τρίτους, το κόστος ασφάλισης των συμφερόντων του ενυπόθηκού δανειστή, την ασφάλιση έναντι κινδύνων πολέμου, την απώλεια εσόδων.

3.02.10.300 Ανταλλακτικά–επισκευές–συντήρηση

(Spares - repairs-maintenance)

Το κόστος συντήρησης και επισκευών εξαρτάται από την ηλικία και από τον τύπο του πλοίου καθώς επίσης και από την πολιτική της εταιρείας. Καλύπτει όλα τα έξοδα για τη συντήρηση του πλοίου ώστε να πληρούνται οι προδιαγραφές που απαιτούν ο νηογνώμονας και οι ναυλωτές.

3.02.10.400 Εφόδια και λιπαντικά (Stores and lubricants)

Συμπεριλαμβάνει αναλώσιμα εφόδια γέφυρας και καμπίνας, ανταλλακτικά μηχανής και γέφυρας, σχοινιά, μπογιές, χάρτες, χημικά, λιπαντικά. Τα λιπαντικά αποτελούν τμήμα των καυσίμων του πλοίου, όμως θεωρούνται λειτουργικά έξοδα του πλοίου και γι αυτό επιβαρύνεται με αυτά ο πλοιοκτήτης στη χρονοναύλωση. Οι ποσότητες των λιπαντικών παρακολουθούνται ως αποθέματα και αγορές.

3.02.10.500 Γενικά έξοδα (General expenses)

Περιλαμβάνει διάφορα άλλα έξοδα, όπως είναι τα έξοδα αποστολών στα πλοία, τα έξοδα τηλεπικοινωνιών των πλοίων, έξοδα ανάλυσης πετρελαίου, έξοδα για πιστοποιητικά σημαίας κ.α.

3.02.10.600 Διοικητικές δαπάνες (Administrative expenses)

Συμπεριλαμβάνει έξοδα για τις αμοιβές του Διοικητικού Συμβουλίου, τις αμοιβές του προσωπικού, το ενοίκιο, τις αμοιβές των ελεγκτών, διάφορα έξοδα σχετικά με τους επενδυτές, τα έξοδα του γραφείου και λοιπά άλλα έξοδα. Πρόκειται για έξοδα διοίκησης του πλοίου στην ξηρά και το ύψος τους εξαρτάται από τον τύπο απασχόλησης του πλοίου, καθώς και από τη μορφή της εταιρείας.

3.02.10.700 Διοικητικά έξοδα συνδεδεμένων μέρων (Management Fees)

Πρόκειται για αμοιβές όσον αφορά τη διαχείριση των πλοίων, δηλαδή για ένα ευρύ φάσμα διαχειριστικών και διοικητικών υπηρεσιών όπως οι ναυλώσεις, η τεχνική υποστήριξη και συντήρηση, η παροχή πληρωμάτων και η οικονομική διαχείριση.

3.02.20 Επιθεώρηση / Δεξαμενισμός (Special survey / Drydocking)

Πρόκειται για περιοδικές και υποχρεωτικές -λόγω νηογνώμονα- συντηρήσεις του πλοίου, έτσι ώστε αυτό να διατηρεί την κλάση του. Κάθε 2,5 χρόνια ένα εμπορικό πλοίο πρέπει να «περνάει» δεξαμενισμό (drydock) και κάθε 5 χρόνια από επιθεώρηση (special survey) για να πιστοποιείται η αξιοπλοΐα του. Όσο αυξάνεται η ηλικία του πλοίου, τόσο αυξάνεται και αυτό το κόστος.

3.02.20.100 Καύσιμα δεξαμενισμού (Dry-docking bunkers)

Περιλαμβάνει κατανάλωση καυσίμων συνήθως, Diesel oil κατά τη διάρκεια του δεξαμενισμού.

3.02.20.200 Ανταλλακτικά δεξαμενισμού (Dry-docking spares)

Περιλαμβάνει το συνολικό ποσό των ανταλλακτικών που χρησιμοποιήθηκαν κατά το δεξαμενισμό.

3.02.20.300 Επισκευές δεξαμενισμού (Dry-docking repairs)

Περιλαμβάνει το συνολικό ποσό των επισκευών που πραγματοποιήθηκαν κατά το δεξαμενισμό.

3.02.30 Έξοδα γραφείου (Office expenses)

Περιλαμβάνει τα έξοδα που αφορούν τη λειτουργία του γραφείου, όπως είναι η μισθοδοσία του προσωπικού του γραφείου, οι ασφαλιστικές εισφορές, τα ενοίκια, οι τηλεπικοινωνίες κλπ.

3.02.30.100 Αμοιβές προσωπικού (Salaries)

Περιλαμβάνει τους μισθούς που καταβάλλονται στους υπαλλήλους του γραφείου.

3.02.30.200 Ασφαλιστικές εισφορές (Social securities-owners contribution)

Περιλαμβάνει τις εισφορές που καταβάλει η επιχείρηση για τους εργαζόμενους της στους ασφαλιστικούς οργανισμούς.

3.02.30.300 Ενοίκια (Rent and utilities)

Περιλαμβάνει τα ενοίκια που καταβάλει η επιχείρηση για τις εγκαταστάσεις, τα γραφεία κλπ που χρησιμοποιεί.

3.02.30.400 Επικοινωνίες (Telephones and communication expenses)

Περιλαμβάνει τα έξοδα τηλεπικοινωνιών του γραφείου.

3.02.30.500 Διάφορα έξοδα (Sundry expenses)

Περιλαμβάνει λοιπά άλλα διάφορα έξοδα του γραφείου.

3.03 Αποσβέσεις (Depreciation / Amortization)

Πρόκειται για τη μείωση της αξίας που υφίστανται τα πάγια στοιχεία όπως είναι η λειτουργική φθορά, η χρονική φθορά, η τεχνική απαξίωση κ.α. Στη ναυτιλία εφαρμόζεται η σταθερή μέθοδος για τον υπολογισμό των αποσβέσεων. Οι αποσβέσεις θα πρέπει να κατανέμονται συστηματικά σε όλη την ωφέλιμη ζωή του παγίου. Ο όρος Depreciation χρησιμοποιείται για τα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία, ενώ ο όρος Amortization χρησιμοποιείται για τα άυλα περιουσιακά στοιχεία.

3.03.10 Depreciation / Amortization (Αποσβέσεις)

Περιλαμβάνει τις δαπάνες αποσβέσεως της χρήσης. Είναι η διαδικασία με την οποία μια εταιρεία καταγράφει σταδιακά την απώλεια της αξίας ενός παγίου περιουσιακού στοιχείου. Σκοπός της είναι να εξαπλωθεί η αρχική τιμή αγοράς του παγίου περιουσιακού στοιχείου στη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του.

3.03.10.100 Απομείωση (Impairment)

Το ποσό της απομείωσης προκύπτει σύμφωνα με όσα έχουν αναφερθεί στο 1.01.10.104.

3.03.10.200 Απομείωση περιουσιακών στοιχείων που προορίζονται για πώληση (Impairment loss on assets held for sale)

Οι ζημίες απομείωσης των περιουσιακών στοιχείων που προορίζονται για πώληση καταγράφονται στα αποτελέσματα χρήσεως.

3.03.10.300 Αποσβέσεις επίπλων (Depreciation for furniture)

Περιλαμβάνει τις αποσβέσεις των επίπλων σύμφωνα με την αναμενόμενη ωφέλιμη ζωή τους.

3.03.20 Αποσβέσεις δεξαμενισμών (Depreciation of dry-docking costs)

Περιλαμβάνει το κόστος των επισκευών και των επιθεωρήσεων τα οποία κεφαλαιοποιούνται και προστίθενται στο κόστος του σκάφους όταν πραγματοποιείται. Αποσβένονται με τη σταθερή μέθοδο απόσβεσης κατά τη διάρκεια του έτους μέχρι τον επόμενο προγραμματισμένο δεξαμενισμό, που είναι συνήθως κάθε 2,5 χρόνια. Στην περίπτωση που ο δεξαμενισμός πραγματοποιηθεί νωρίτερα από τα 2,5 χρόνια το υπολειπόμενο ποσό από τον προηγούμενο δεξαμενισμό διαγράφεται. Σε περίπτωση πώλησης του πλοίου, το σχετικό υπολειπόμενο ποσό του δεξαμενισμού διαγράφεται στο ποσό της αξίας του σκάφους κατά τη στιγμή της πώλησης.

3.04 Λοιπά έσοδα (Other Income)

Περιλαμβάνει έσοδα από λοιπές δραστηριότητες που δεν λαμβάνουν χώρα κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών της επιχείρησης. Δηλαδή κάθε εισόδημα που δεν προέρχεται από την πώληση των προϊόντων και υπηρεσιών της εταιρείας. Τα ποσά αυτά είναι συνήθως ασήμαντα σε σχέση με τα κέρδη της εταιρείας από εργασίες.

3.04.10 Τόκοι έσοδα (Interest earned)

Προέρχονται από προθεσμιακές καταθέσεις ή από μετρητά στις τράπεζες που τοκίζονται με κυμαινόμενα επιτόκια βάση των καθημερινών τραπεζικών επιτοκίων καταθέσεων.

3.04.20 Λοιπά έσοδα (Other income)

Προκύπτει από λοιπά εισοδήματα όπως είναι για παράδειγμα η εξόφληση απαιτήσεων από ζημιές.

3.05 Οικονομικό κόστος (Financial expenses)

Το οικονομικό κόστος περιλαμβάνει τόκους μακροπρόθεσμου χρέους και άλλα συναφή και σχετικά έξοδα.

3.05.10 Έξοδα δανείου (Loan expenses)

Πρόκειται για δαπάνες επεξεργασίας και διεκπεραίωσης μιας αίτησης δανείου.

3.05.20 Τόκοι δανείου (Loan interest)

Οι τόκοι δανείου είναι το ποσό που χρεώνεται από ένα δανειστή σε ένα δανειζόμενο για τη χρήση περιουσιακών στοιχείων και εκφράζεται ως ποσοστό του κεφαλαίου.

3.06 Λοιπά έξοδα (Other expenses)

Περιλαμβάνει δαπάνες που βαρύνουν τις δραστηριότητες της επιχείρησης αλλά δεν σχετίζονται με τις βασικές της λειτουργίες.

3.06.10 Τραπεζικά έξοδα (Bank charges)

Πρόκειται για ποσά που παρακρατούνται από τις τράπεζες ως αμοιβή για ορισμένες υπηρεσίες τους, όπως για παράδειγμα εκτέλεση εμβασμάτων.

3.06.20 Συναλλαγματικές διαφορές (Exchange difference)

Περιλαμβάνει τις διαφορές που προκύπτουν από τη μετατροπή με διάφορες ισοτιμίες δεδομένου αριθμού μονάδων ενός νομίσματος σε ένα άλλο νόμισμα. Οι επιχειρήσεις ενδέχεται να έχουν συναλλαγές σε ξένα νομίσματα ή δικές της εκμεταλλεύσεις στο εξωτερικό. Επίσης μπορούν να παρουσιάζουν τις οικονομικές τους καταστάσεις σε ξένο νόμισμα. Αν το νόμισμα παρουσίασης είναι διαφορετικό από το νόμισμα λειτουργίας, τότε η επιχείρηση μετατρέπει τα αποτελέσματα και την οικονομική της θέση στο νόμισμα παρουσίασης. Αν σε ένα όμιλο περιλαμβάνονται οικονομικές οντότητες με διαφορετικά νομίσματα λειτουργίας, τα αποτελέσματα και η οικονομική θέση της οικονομικής οντότητας εκφράζονται σε κοινό νόμισμα ώστε να είναι δυνατή η παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων. Κατά την ημερομηνία κλεισίματος του Ισολογισμού τα νομισματικά στοιχεία σε ξένο νόμισμα θα πρέπει να εμφανίζονται με την τιμή κλεισίματος του Ισολογισμού. Οι συναλλαγματικές διαφορές μπορεί να είναι έσοδα ή έξοδα.

IFRS – US GAAP - HKFRS

Κατά τα IFRS, US GAAP και HKFRS οι οικονομικές μονάδες υπολογίζουν τα περιουσιακά στοιχεία, τις υποχρεώσεις, τα έσοδα και τα έξοδα στο λειτουργικό νόμισμα, το οποίο είναι το νόμισμα του οικονομικού περιβάλλοντος στο οποίο δραστηριοποιούνται. Ωστόσο κατά τα US GAAP, οι δείκτες που χρησιμοποιούνται για να καθοριστεί το νόμισμα λειτουργίας διαφέρουν σε κάποια σημεία από τα IFRS.

3.06.30 Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία (Other financial items)

Περιλαμβάνει λοιπά έξοδα από χρηματοοικονομικά στοιχεία όπως είναι οι τόκοι από το swap, τα έξοδα ασφαλίστρου για την αποπληρωμή ομολόγων, τα έξοδα που προέκυψαν από το δανεισμό, οι μεταβολές στην εύλογη αξία των επενδύσεων και λοιπά άλλα παρόμοια έξοδα.

3.06.40 Φόρος (Tax)

Καταχωρούνται σε αυτόν το λογαριασμό τα ποσά των φόρων, που προκύπτουν στη χρήση από φορολογητέα κέρδη. Αυτά υπολογίζονται σύμφωνα με τους φορολογικούς συντελεστές και τη φορολογική νομοθεσία.

3.06.50 Κόστος πωληθέντων αγαθών (Cost of trading goods sold)

Εμφανίζει όλες εκείνες τις δαπάνες που συνδέονται άμεσα με τα αγαθά που πωλούνται, όπως π.χ. οι δαπάνες μεταφοράς.

3.06.60 Μεταβολή στην εύλογη αξία των διαθέσιμων προς πώληση χρηματοοικονομικών στοιχείων (Change in fair value of available-for-sale financial assets)

Όταν τίτλοι ταξινομούνται ως διαθέσιμοι προς πώληση, οι αναπροσαρμογές στη δίκαιη αξία τους εμφανίζεται στα αποτελέσματα χρήσεως.

3.06.70 Έξοδα διαχείρισης του πλοίου (Management Fees)

Πρόκειται για το ποσό που πληρώνει η πλοιοκτήτρια του πλοίου στην διαχειρίστρια του ως αμοιβή για τη διαχείριση των πλοίων. Συνήθως είναι ένα συμφωνημένο ποσό κατά μήνα ή ημέρα ή ένα ποσοστό επί των μεικτών εσόδων (π.χ. 1%).

3.07 Κέρδος / Ζημιά από την πώληση πλοίου (Gain / Loss on sale of vessel)

Τα πλοία μπορούν να πουληθούν ανά πάσα στιγμή κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους. Έτσι αφαιρούνται ως στοιχεία από τον Ισολογισμό και το κέρδος ή η ζημία από την πώληση τους εμφανίζεται στα αποτελέσματα χρήσεως.

3.07.10 Πώληση πλοίου (Sale of vessel)

Αν το πλοίο πωλείται σε τιμή υψηλότερη από τη λογιστική του αξία κατά την ημερομηνία της διάθεσης τότε από την πώληση καταχωρούνται κέρδη, ενώ αν η τιμή είναι χαμηλότερη καταχωρούνται ζημίες.

3.07.20 Ακύρωση συμφωνίας (Termination of agreement)

Περιλαμβάνει όλα τα έξοδα που πραγματοποιήθηκαν για να ακυρωθεί η συμφωνία είτε πρόκειται για πώληση, είτε πρόκειται για αγορά.

3.08 Κέρδος / Ζημιά από δραστηριότητες που διακόπηκαν (Gain / Loss from discontinued operations)

Περιλαμβάνει τα αποτελέσματα από δραστηριότητες οι οποίες διακόπηκαν και πρέπει να εμφανίζονται στα αποτελέσματα χρήσεως. Οι δραστηριότητες αυτές μπορεί να έχουν πωληθεί, μεταβιβαστεί ή να έχουν εγκαταλειφτεί. Οι λεπτομέρειες από αυτά τα στοιχεία εμφανίζονται στις σημειώσεις.

3.08.10 Επισφάλειες (Doubtful debts)

Πρόκειται για ποσά, τα οποία είναι αμφίβολα εισπράξεως.

4.0 ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ (RELATED PARTIES)

Οι συναλλαγές συνδεδεμένων μερών καθώς και τα ανεξόφλητα υπόλοιπα με άλλες οικονομικές μονάδες που ανήκουν σε έναν όμιλο γνωστοποιούνται στις οικονομικές καταστάσεις. Σύμφωνα με τα διεθνή πρότυπα χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, συνδεδεμένα μέρη μπορεί να είναι :

- φυσικά ή νομικά πρόσωπα που έχουν τον έλεγχο ή βρίσκονται κάτω από κοινό έλεγχο

- κοινοπραξία
- κοντινό μέλος της οικογένειας
- βασικό διοικητικό στέλεχος
- συνέταιρος της οικονομικής μονάδας

- οικονομική οντότητα που ελέγχεται, ελέγχεται από κοινού ή επηρεάζεται από κάποιο πρόσωπο των παραπάνω περιπτώσεων

- πρόγραμμα παροχών μετά την έξοδο από την υπηρεσία προς όφελος των εργαζομένων.

Το είδος των συναλλαγών μεταξύ των συνδεδεμένων μερών μπορεί να είναι :

- αγοραπωλησίες αγαθών

- παροχή ή λήψη υπηρεσιών

- μεταβίβαση κινητών, ακινήτων ή άυλων περιουσιακών στοιχείων

- μισθώσεις

- μεταβίβαση στοιχείων έρευνας, ανάπτυξης και τεχνογνωσίας

- συμφωνίες παραχώρησης δικαιωμάτων

- συμφωνίες χρηματοδότησης

- παροχή εξασφαλίσεων ή εγγυήσεων

- διακανονισμός υποχρεώσεων μεταξύ συνδεδεμένων μερών ή για λογαριασμό συνδεδεμένων μερών.

5.0 Πληροφορίες για τη μετοχή (Per share information)

Οι πληροφορίες για τη μετοχή βελτιώνουν τις συγκρίσεις όσον αφορά τις αποδόσεις διαφόρων επιχειρήσεων, είναι υποχρεωτικές για τις επιχειρήσεις των οποίων οι μετοχές είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο και πρέπει να υπολογίζεται σύμφωνα με τις αρχές του ΔΛΠ 33. Τα βασικά κέρδη ανά μετοχή υπολογίζονται διαιρώντας το καθαρό κέρδος ή τη ζημία της χρήσεως με το μέσο σταθμικό αριθμό των κοινών μετοχών σε κυκλοφορία κατά τη διάρκεια της χρήσεως. Χρησιμοποιείται ο μέσος σταθμικός αριθμός των μετοχών επειδή ο αριθμός των μετοχών παρουσιάζει διακυμάνσεις. Στην περίπτωση που μια επιχείρηση εμφανίζει ζημία, έχουμε μείωση κερδών ανά μετοχή.

IFRS – US GAAP - HKFRS

Κατά τα IFRS, US GAAP και HKFRS τα κέρδη ανά μετοχή παρουσιάζονται από τις οικονομικές μονάδες που οι τίτλοι τους είναι διαπραγματεύσιμοι στη δημόσια αγορά.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9

9.1 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

6.0 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ (CONSOLIDATED STATEMENTS OF CASH FLOWS)

Η κατάσταση των ταμειακών ροών είναι τμήμα των οικονομικών καταστάσεων. Η μελέτη τους πληροφορεί για : α) τις μεταβολές στην καθαρή θέση της επιχείρησης, β) τη χρηματοοικονομική δομή της και γ) τη δυνατότητα της επιχείρησης να επηρεάζει τις ταμειακές ροές της. Η κατάσταση των ταμειακών ροών εμφανίζει τις ταμειακές ροές της χρήσης διαχωρισμένες σε επιχειρηματικές, επενδυτικές και χρηματοοικονομικές δραστηριότητες.

6.01 Ταμειακές ροές (για) / από επιχειρηματικές δραστηριότητες (Operating activities)

Ταμειακές ροές είναι οι εισροές και οι εκροές των ταμειακών διαθεσίμων και των ταμειακών ισοδύναμων και οι επιχειρηματικές δραστηριότητες είναι οι κύριες δραστηριότητες που δημιουργούν έσοδα για την επιχείρηση. Το είδος αυτό των ταμειακών ροών δείχνει αν η επιχείρηση δημιούργησε επαρκείς ταμειακές ροές για να εξοφλούνται τα δάνεια, να πληρώνονται μερίσματα, να γίνουν νέες επενδύσεις και γενικώς για να διατηρείται η επιχειρηματική της ικανότητα.

6.01.10 Καθαρά Κέρδη/Ζημιά περιόδου (Net income / Loss for the year)

Τα καθαρά κέρδη ή η ζημία της περιόδου προκύπτει από την κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως Νο 3.0

6.01.20 Καθαρά Κέρδη/ Ζημιά περιόδου προ φόρων (Net income / Loss for the year before tax)

Περιλαμβάνει τα κέρδη ή τη ζημία της περιόδου πριν την προσαρμογή των φόρων.

6.01.30 Αποσβέσεις (Depreciation / Amortization)

Το ποσό των αποσβέσεων προέρχεται από την κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως Νο 3.03.10

6.01.40 Αποσβέσεις δεξαμενισμών (Depreciation of dry-docking costs)

Το ποσό των αποσβέσεων των δεξαμενισμών προέρχεται από την κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως Νο 3.03.20

6.01.50 Αποσβέσεις αναβαλλόμενων δαπανών (Amortization of deferred charges)

Περιλαμβάνει τις αποσβέσεις των εξόδων των μελλοντικών χρήσεων και εφαρμόζονται έναντι των κερδών κατά τη διάρκεια της περιόδου.

6.01.60 Κέρδος ή Ζημία από πώληση παγίων στοιχείων (Net gain or loss on sale of assets)

Προκύπτει από την πώληση παγίων στοιχείων μετά από τον υπολογισμό της διαφοράς της τιμής πώλησης με τη λογιστική αξία κατά το χρόνο πώλησης.

6.01.70 Απομείωση σκαφών (Impairment loss on vessels)

Το ποσό της απομείωσης των σκαφών προέρχεται από την κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως Νο 3.03.10.100

6.01.80 Περιορισμένες μονάδες μετοχών (Restricted stock unit expense - RSU)

Πρόκειται για ένα είδος ανταπόδοσης από τον εργαζόμενο στον εργοδότη με τη μορφή μετοχών της εταιρείας. Ο εργαζόμενος δεν τις λαμβάνει άμεσα αλλά σύμφωνα με το πλάνο και το χρονοδιάγραμμα κατανομής και ύστερα από την επίτευξη ορισμένων στόχων ή μετά από ένα ορισμένο χρονικό διάστημα. Οι μετοχές αυτές φέρουν τη δίκαιη αγοραία αξία όταν κατοχυρωθούν. Μετά την κατοχύρωση, θεωρούνται εισοδήματα και ένα μέρος τους παρακρατείται για να πληρωθούν οι φόροι εισοδήματος. Ο εργαζόμενος λαμβάνει τις υπόλοιπες μετοχές και μπορεί να τις πουλήσει οποιαδήποτε στιγμή.

6.01.90 Δαπάνη βάση των μετοχών (Share-based payment expense)

Με αυτό το είδος των δαπανών παρέχεται στους εργαζόμενους δικαίωμα ιδιοκτησίας της καθαρής θέσης της εταιρείας. Ο στόχος είναι να ευθυγραμμιστούν τα συμφέροντα των εργαζομένων, της διοίκησης και των μετόχων. Το κίνητρο είναι όλοι

να έχουν ένα μερίδιο της αξίας των μετοχών της εταιρείας έτσι ώστε να προσπαθήσουν περισσότερο όσον αφορά τα κέρδη.

6.01.100 Διαφορά εξόδων σύνταξης και καταβληθείσας πριμοδότησης (Difference between pension expenses and paid pension premium)

Περιλαμβάνει τη διαφορά που προκύπτει από τα έξοδα συνταξιοδότησης και το συνταξιοδοτικό πρόγραμμα.

6.01.110 Προβλέψεις επισφαλειών (Provision for doubtful accounts)

Περιλαμβάνει τις προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις. Είναι το εκτιμώμενο ποσό των απαιτήσεων που είναι αμφίβολο ότι θα εισπραχθούν.

6.01.120 Λοιπά έσοδα (Other Income)

Το ποσό των λοιπών εσόδων προέρχεται από την κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως Νο 3.04.

6.01.130 Οικονομικό κόστος (Financial expenses)

Το ποσό του οικονομικού κόστους προέρχεται από την κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως Νο 3.05.

6.01.140 Οικονομικό έσοδο (Financial income)

Το ποσό αυτό προέρχεται από την κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως Νο 3.04.10 & 3.06.20.

6.01.150 Μεταβολή πελατών και πιστωτών (Change in trade debtors and trade creditors)

Περιλαμβάνει τις μεταβολές στους λογαριασμούς των πιστωτών και των χρεωστών σε σύγκριση με την προηγούμενη χρήση.

6.01.160 Λοιπές βραχυπρόθεσμες μεταβολές (Change in other short-term items)

Περιλαμβάνει τις μεταβολές στα λοιπά βραχυπρόθεσμα στοιχεία σε σύγκριση με την προηγούμενη χρήση.

6.01.170 Αύξηση ή Μείωση στα αποθέματα (Increase/Decrease in inventories)

Περιλαμβάνει τις μεταβολές στο λογαριασμό των αποθεμάτων σε σύγκριση με την προηγούμενη χρήση.

6.01.180 Αύξηση ή Μείωση από οφειλές εισπρακτέες, από απαιτήσεις εισπρακτέες, προπληρωμένα έξοδα και λοιπά στοιχεία ενεργητικού (Increase/Decrease in trade receivables, claims receivable, prepaid expenses & other assets)

Περιλαμβάνει τις μεταβολές στους λογαριασμούς των προμηθευτών, των απαιτήσεων, των προπληρωθέντων και των λοιπών περιουσιακών στοιχείων με την προηγούμενη χρήση.

6.01.190 Αύξηση των οφειλών σε συνδεδεμένα μέρη (Increase in due from related parties)

Περιλαμβάνει τις μεταβολές στο λογαριασμό των συνδεδεμένων μερών σε σύγκριση με την προηγούμενη χρήση.

6.01.200 Αύξηση/(Μείωση) από οφειλές πληρωτέες, από απαιτήσεις προβλέψεων και άλλα πληρωτέα στοιχεία (Increase/Decrease in trade payables, accrued liabilities and other payables)

Περιλαμβάνει τις μεταβολές στους λογαριασμούς των προμηθευτών, των προβλέψεων και των λοιπών πληρωτέων υποχρεώσεων σε σύγκριση με την προηγούμενη χρήση.

6.01.210 Λογαριασμοί εισπρακτέοι πελατών (Trade accounts receivable)

Περιλαμβάνει τις μεταβολές στους λογαριασμούς των πελατών σε σύγκριση με την προηγούμενη χρήση.

6.01.220 Προβλέψεις εξόδων (Accrued expenses)

Περιλαμβάνει προβλέψεις εξόδων. Σύμφωνα με όσα έχουν αναφερθεί στο Νο.2.01.30.200 πρόκειται για διάφορα έξοδα που έχουν πραγματοποιηθεί αλλά δεν έχουν πληρωθεί ακόμα.

6.01.230 Λοιποί λογαριασμοί εισπρακτέοι (Other receivable)

Περιλαμβάνει λοιπούς εισπρακτέους λογαριασμούς.

6.01.240 Τόκοι - έσοδα (Interest received)

Το ποσό αυτό προέρχεται από την κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως Νο 3.04.10.

6.01.250 Τόκοι - έξοδα (Interest paid)

Το ποσό αυτό προέρχεται από την κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως Νο 3.05.20.

6.01.260 Πληρωτέος φόρος εισοδήματος (Income tax paid)

Πρόκειται για ποσά που η επιχείρηση πρέπει να καταβάλει στις φορολογικές αρχές στο τέλος μιας δεδομένης περιόδου.

6.01.270 Επιστροφή φόρων (Hong Kong Profits Tax refunded(paid))

Η επιστροφή φόρου προκύπτει όταν η φορολογική υποχρέωση είναι μικρότερη από τους φόρους που καταβάλλονται.

6.01.280 Καταβληθείς φόρος εισοδήματος (PRC Corporate Income Tax paid)

Πρόκειται για εταιρικούς φόρους και διαφέρουν από χώρα σε χώρα.

6.01.290 Αύξηση/(Μείωση) εσόδων επομένων χρήσεων (Increase/Decrease in deferred revenue)

Περιλαμβάνει τις μεταβολές στο λογαριασμό των εσόδων επόμενων χρήσεων σε σύγκριση με την προηγούμενη χρήση.

6.02 Ταμειακές ροές (για) / από επενδυτικές δραστηριότητες (Investing activities)

Οι ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες περιλαμβάνουν την απόκτηση και διάθεση μακροπρόθεσμων περιουσιακών στοιχείων και άλλων

επενδύσεων. Ουσιαστικά, σχετίζονται με τους επενδυτικούς σκοπούς της επιχείρησης.

6.02.10 Εξαγορές / Βελτιώσεις σκάφων (Acquisitions / Improvements of vessels)

Περιλαμβάνει ποσά που χρησιμοποιήθηκαν για βελτιώσεις στον εξοπλισμό πλοίου προκειμένου να βελτιωθεί η λειτουργία του και η εμπορική του χωρητικότητα.

6.02.20 Αγορές ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού (Purchase of property, plant and equipment)

Περιλαμβάνει ποσά που χρησιμοποιήθηκαν για αγορές ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού.

6.02.30 Προκαταβολές για τα πλοία υπό κατασκευή (Advances for vessels under construction)

Περιλαμβάνει ποσά που χρησιμοποιήθηκαν σε προκαταβολές για την κατασκευή πλοίων.

6.02.40 Εξόφληση αγορών λοιπών επενδύσεων (Paid out on purchase of other investments)

Περιλαμβάνει ποσό που χρησιμοποιήθηκε για την εξόφληση αγορών λοιπών επενδύσεων.

6.02.50 Προκαταβολές για εξαγορές σκάφων (Advances payments for vessel acquisition)

Περιλαμβάνει ποσό που δόθηκε ως προκαταβολή για την αγορά ενός πλοίου.

6.02.60 Έξοδα δεξαμενισμών (Dry-docking costs)

Περιλαμβάνει τα έξοδα δεξαμενισμών που πραγματοποιήθηκαν.

6.02.70 Έσοδα από πωλήσεις πλοίων (Proceeds from sale of vessels)

Περιλαμβάνει τα έσοδα από πωλήσεις πλοίων.

6.02.80 Έσοδα από πωλήσεις ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού (Proceeds from sale of property, plant and equipment)

Περιλαμβάνει τα έσοδα από πωλήσεις ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού.

6.02.90 Έσοδα από διακοπή των μη εισηγμένων επενδύσεων (Proceeds from termination of unlisted investments)

Πρόκειται για έσοδα από την λήξη επενδύσεων που δεν είναι εισηγμένες στο χρηματιστήριο. Οι μη εισηγμένοι τίτλοι μπορεί να έχουν μικρότερη ρευστότητα από τις χρηματιστηριακές αξίες.

6.02.100 Αγορά χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων διαθέσιμων προς πώληση (Purchase of available-for-sale- financial assets)

Πρόκειται για έξοδα για την αγορά χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων διαθέσιμων προς πώληση. Ουσιαστικά αγοράζονται και διατίθενται προς πώληση.

6.02.110 Έξοδα γραφείου και εξοπλισμού (Office furniture and equipment)

Πρόκειται για χρηματικά ποσά που διατίθενται για έξοδα γραφείου και εξοπλισμού.

6.02.120 Μείωση τραπεζικών καταθέσεων με παραπάνω από τρεις μήνες μέχρι τη λήξη τους (Decrease in bank deposits with more than three months to maturity when placed)

Πρόκειται για ποσό που προκύπτει από την μείωση των τραπεζικών καταθέσεων με παραπάνω από τρεις μήνες μέχρι τη λήξη τους

6.02.130 Εισπραχθέντα μερίσματα (Dividend income received)

Πρόκειται για ποσό που προκύπτει από μερίσματα που εισπράχθηκαν.

6.02.140 Τόκοι έσοδα (Interest received)

Περιλαμβάνει ποσά από τόκους εισπραχθέντες.

6.03 Ταμειακές ροές (για) / από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (Financing activities)

Οι ταμειακές ροές από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες περιλαμβάνουν τις μεταβολές στο μέγεθος και τη σύνθεση των ιδίων κεφαλαίων και του δανεισμού της οικονομικής μονάδας.

6.03.10 Αυξήσεις μακροπρόθεσμου χρέους (Proceeds from long-term debt)

Περιλαμβάνει τις εκταμιεύσεις των δανείων.

6.03.20 Εξόφληση μακροπρόθεσμου χρέους (Repayment of long-term debt)

Περιλαμβάνει τις ταμειακές εκροές που αφορούν την υποχρέωση που προέρχεται από τη συμβατική ρύθμιση με το δανειστή. Δηλαδή το σύνολο των δόσεων που καταβλήθηκαν κατά τη χρήση.

6.03.30 Περιορισμένα ταμειακά διαθέσιμα (Restricted Cash)

Το ποσό των περιορισμένων ταμειακών διαθεσίμων προκύπτει από τη μεταβολή τους σε σύγκριση με την προηγούμενη χρήση.

6.03.40 Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου, μετά την αφαίρεση των εξόδων (Proceeds from issuance of share capital, net of expenses)

Περιλαμβάνει την εισροή μετρητών από την πρόσθετη εισφορά κεφαλαίου στην οικονομική οντότητα.

6.03.50 Έκδοση μετοχών (Share issue)

Περιλαμβάνει το σύνολο της αύξησης του αριθμού των μετοχών κατά τη χρήση.

6.03.60 Κόστος συναλλαγής έκδοσης μετοχών (Transaction costs on issue of shares)

Πρόκειται για το κόστος που προέκυψε από τη διαδικασία αύξησης του αριθμού των μετοχών.

6.03.70 Μερίσματα πληρωτέα (Dividends paid / Distributions to shareholders)

Περιλαμβάνει το σύνολο των χρημάτων που καταβάλλονται στους μετόχους. Υπάρχουν και περιπτώσεις που οι εταιρείες δεν πληρώνουν μερίσματα. Το διοικητικό συμβούλιο καθορίζει εάν θα πληρωθούν μερίσματα ανάλογα με τους διάφορους χρηματοοικονομικούς παράγοντες. Τα μερίσματα καταβάλλονται ανά μετοχή σε μηνιαία, τριμηνιαία ή ετήσια βάση.

6.03.80 Τόκοι-έξοδα (Interest paid)

Πρόκειται για ποσό τόκων πληρωθέντων που αφορούν χρηματοδοτικές δραστηριότητες.

IFRS – US GAAP - HKFRS

Κατά τα IFRS, ανάλογα με την πολιτική της επιχείρησης, οι πληρωτέοι τόκοι και τα πληρωτέα μερίσματα μπορούν να ταξινομηθούν ως επιχειρηματικές ή χρηματοδοτικές δραστηριότητες και οι τόκοι-έσοδα και τα εισπρακτέα μερίσματα μπορούν να ταξινομηθούν ως επιχειρηματικές ή επενδυτικές δραστηριότητες. Ενώ κατά τα US GAAP οι τόκοι έσοδα/έξοδα (εκτός από τους τόκους που κεφαλαιοποιούνται) και τα εισπρακτέα μερίσματα μπορούν να ταξινομηθούν ως επιχειρηματικές δραστηριότητες και τα πληρωτέα μερίσματα μπορούν να ταξινομηθούν ως χρηματοδοτικές δραστηριότητες.

Κατά τα IFRS, οι καταβληθέντες φόροι εισοδήματος ταξινομούνται ως επιχειρηματικές δραστηριότητες και αν είναι πρακτικά αδύνατο να εντοπιστούν τότε ταξινομούνται ως χρηματοδοτικές ή επενδυτικές δραστηριότητες. Ενώ κατά τα US GAAP οι φόροι αυτοί ταξινομούνται ως επιχειρηματικές δραστηριότητες.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 10

10.1 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

7.0 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (CONSOLIDATED STATEMENT OF CHANGE IN EQUITY)

Η κατάσταση αυτή εμφανίζει τις μεταβολές των στοιχείων που συνθέτουν την καθαρή θέση και αντιπροσωπεύει τα κέρδη και τις ζημίες που προήλθαν από τη δραστηριότητα της επιχείρησης κατά τη διάρκεια της χρήσης. Η κατάσταση αυτή περιλαμβάνει τα κέρδη ή τη ζημία κατά τη λογιστική περίοδο που αναλογεί στους μετόχους, την αύξηση ή τη μείωση του μετοχικού κεφαλαίου, τις πληρωμές μερισμάτων στους μετόχους, τις επιδράσεις από διόρθωση λάθους σε προγενέστερη περίοδο.

Στην κατάσταση αυτή αναλύεται το υπόλοιπο ανοίγματος και αντιπροσωπεύει το υπόλοιπο των διαθέσιμων ιδίων κεφαλαίων όπως εμφανίζεται στην κατάσταση της προηγούμενης περιόδου, η έκδοση επιπλέον μετοχικού κεφαλαίου ή η εξαγορά μετοχών, τα μερίσματα που έχουν εκδοθεί ή ανακοινωθεί κατά τη διάρκεια της περιόδου, τα οποία πρέπει να αφαιρούνται από τα ίδια κεφάλαια των μετόχων, δεδομένου ότι εκπροσωπούν τη διανομή του πλούτου που αναλογεί στους μετόχους, το κέρδος ή η ζημία που αναλογεί στους μετόχους κατά τη διάρκεια της περιόδου που αναφέρεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και τέλος, αναφέρεται το υπόλοιπο των διαθέσιμων ιδίων κεφαλαίων στο τέλος της περιόδου αναφοράς.

Η κατάσταση μεταβολών των ιδίων κεφαλαίων βοηθά τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων να εντοπίσουν τους παράγοντες που προκαλούν αλλαγή στα ίδια κεφάλαια κατά τις λογιστικές περιόδους.

IFRS – US GAAP - HKFRS

Κατά τα IFRS, US GAAP και τα HKFRS οι οικονομικές μονάδες παρουσιάζουν την κατάσταση μεταβολών των ιδίων κεφαλαίων ως μέρος των οικονομικών καταστάσεων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 11

11.1 Πρότυπες-Τυποποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις

Τέλος από την προτεινόμενη τυποποίηση μπορούμε να εξάγουμε τις οικονομικές καταστάσεις προς δημοσίευση ανεξάρτητα από τα λογιστικά πρότυπα που ακολουθεί η κάθε εταιρεία.

11.2 HELLENIC CARRIERS LIMITED

11.2.1 Consolidated Income Statement for the year ended December 31 2013

(in thousands of \$)

3.01.10	Income	10.923
	Expenses and other income	
3.01.30	Voyage expenses	-1.087
3.01.20.200	Voyage expenses -Commissions related parties	-60
3.02.10	Running cost	-6.793
3.02.10.700	Management Fees - related parties	-1.153
3.03.10	Depreciation / Amortization	-7.516
3.03.20	Depreciation of dry-docking costs	-1.917
3.03.10.100	Impairment	0
3.07	Gain / Loss on sale of vessel	0
3.02.10.600	Administrative expenses	-1.558
	Operating loss	-9.161
3.05	Financial expenses	-5.413
3.05.10	Loan expenses	403
3.06.20	Exchange difference	-26
		-5.036
	Loss for the year	-14.197

5.0 Per share information:

Loss per share (U.S.\$) :

Basic and diluted LPS for the year -0,31

Weighted average number of shares 45.616.851

11.2.2 Consolidated Statement of Financial Position as at 31 December 2013

(in thousands of \$)

ASSETS		
Non-current assets		
1.01.10.100	Cost of vessels / Property, plant and equipment	124.701
1.01.80	Advances	1.616
1.01.30	Office equipment	1
1.01	Fixed Assets	<u>126.318</u>
Current assets		
1.02.40	Inventories	458
1.02.20.100	Trade receivables, net	1.701
1.02.20.200	Claims receivable	238
4.0	Due from related parties	3.845
1.02.50	Prepaid expenses	852
1.02.10.200	Restricted cash	9.525
1.02.10	Cash and cash equivalents	18.179
		<u>34.798</u>
1.0	TOTAL ASSETS	<u>161.116</u>
EQUITY AND LIABILITIES		
Shareholder's equity		
2.03.10	Share capital	46
2.03.20	Share premium	54.355
2.03.50	Capital contributions	10.826
2.03.30	(Accumulated deficit) / Retained earnings	-4.350
2.03	Total equity	<u>60.877</u>
2.02	Non-current liabilities	
2.02.10	Long term debt	94.081
		<u>94.081</u>
2.01	Current liabilities	
2.01.20	Trade payables	1.320
2.01.10	Current portion of long term debt	3.245
2.01.30	Accrued liabilities and other payables	1.325
2.01.50	Deferred revenue	268
		<u>6.158</u>
	Total liabilities	100.239
2.0	TOTAL EQUITY AND LIABILITIES	<u>161.116</u>

11.2.3 Consolidated Statement of Cash Flows for the year ended 31 December 2013

(in thousands of \$)

6.0 CONSOLIDATED STATEMENTS OF CASH FLOWS		
6.01 Operating activities		
6.01.10	Net income / Loss for the year	-14.197
	Adjustments to reconcile net income to net cash provided by operating activities:	
6.01.30	Depreciation / Amortization	7.516
6.01.40	Depreciation of dry-docking costs	1.917
6.01.130	Financial expenses	5.413
6.01.140	Financial income	-403
		<u>246</u>
6.01.170	(Increase)/Decrease in inventories	-194
6.01.180	(Increase)/Decrease in trade receivables, claims receivable, prepaid exps & other assets	-1.367
6.01.190	Increase in due from related parties	-134
6.01.200	Increase/(Decrease) in trade payables, accrued liabilities and other payables	564
6.01.290	Increase/(Decrease) in deferred revenue	268
	Net cash flows used in operating activities	<u>-617</u>
6.02 Investing activities		
6.02.10	Acquisitions / Improvements of vessels	-103
6.02.30	Advances for vessels under construction	-26.798
6.02.50	Advances payments for vessel acquisition	-1.616
6.02.60	Dry-docking costs	-1.673
6.02.140	Interest received	463
	Net cash flows used in investing activities	<u>-29.727</u>
6.03 Financing activities		
6.03.10	Proceeds from issue of long-term debt	19.300
6.03.20	Repayment of long-term debt	-3.885
6.03.30	Restricted Cash	9.707
6.03.80	Finance expenses paid	-5.067
	Net cash flows provided by financing activities	<u>20.055</u>
	Net decrease in cash and cash equivalents	-10.289

Cash and cash equivalents at 1 January	28.468
Cash and cash equivalents at 31 December	18.179

11.2.4 Consolidated Statement of Changes in Equity for the year ended 31 December 2013

(in thousands of \$, except share and per share data)

7.0 CONSOLIDATED STATEMENT OF CHANGE IN EQUITY

	Number of shares	Par value U.S.\$	Issued share capital U.S.\$'000	Share premium U.S.\$'000	Capital contributions U.S.\$'000	Cash flow hedging reserves U.S.\$'000	(Accumulated deficit)/ Retained earnings U.S.\$'000	Total equity U.S.\$'000
As at 1								
January 2012	45.616.851	0,001	46	54.355	10.826	- 2.959	30.578	92.846
Loss for the year							- 20.731	-
Other comprehensive income						1.801		1.801
Total comprehensive loss						1.801	- 20.731	- 18.930
As at 31 December 2012	45.616.851	0	46	54.355	10.826	- 1.158	9.847	73.916
Loss for the year							- 14.197	-
Other comprehensive income						1.158		1.158
Total comprehensive loss						1.158	- 14.197	- 13.039
As at 31 December 2013	45.616.851	0	46	54.355	10.826	-	- 4.350	60.877

11.3 KNIGHTSBRIDGE TANKERS LIMITED

11.3.1 Consolidated Statements of Operations for the year ended December 31 2013

(in thousands of \$, except per share data)

3.01	Operating revenues	
3.01.10.400	Time charter revenues	27.677
3.01.10.500	Voyage charter revenues	9.869
	Total operating revenues	37.546
3.02	Operating expenses	
3.01.30	Voyage expenses and commission	-6.809
3.02.10	Ship operating expenses	-7.897
3.02.10.600	Administrative expenses	-4.937
3.03.10	Depreciation / Amortization	-11.079
	Total operating revenues	-30.722
	Net operating income	6.824
3.04	Other Income (expenses)	
3.04.10	Interest income	41
3.05	Interest expenses	-2.827
3.06	Other financial expenses	-508
	Net other expenses	-3.294
	Net income from continuing operations	3.530
3.08	Net loss from discontinued operations	-7.433
	Net loss income	-3.903
	Per share information :	
	Earnings per share from continuing operations : basic	\$0,14
	Earnings per share from continuing operations : diluted	\$0,14
	Loss per share from discontinued operations : basic	-\$0,29
	Loss per share from discontinued operations : diluted	-\$0,29
	Loss per share : basic	-\$0,15
	Loss per share : diluted	-\$0,15

11.3.2 Consolidated Balance Sheets as of December 31 2013**(in thousands of \$)**

1.0	ASSETS	
1.02	Current Assets	
1.02.10	Cash and cash equivalents	98.250
1.02.20	Accounts receivable	3.298
1.02.30	Other receivables	943
1.02.40	Inventories	1.729
	Prepaid expenses and accrued	
1.02.50	income	521
	Total current assets	104.741
1.02.10.200	Restricted cash	15.000
1.01.10.100	Vessels, net	262.747
1.01.80.200	Newbuildings	26.706
1.01.100	Deferred charges	664
	Total assets	409.858
2.0	LIABILITIES	
2.01	Current liabilities	
2.01.20	Trade accounts payable	1.430
2.01.20	Accrued expenses	2.364
2.01.30	Deferred charter revenue	3.623
	Total current liabilities	7.417
2.02	Long-term liabilities	
2.02.10	Long term debt	95.000
	Total liabilities	102.417
2.03	Shareholders equity	
2.03.10	Share capital	305
2.03.40	Additional paid in capital	183.535
2.03.50	Capital contributions	131.520
2.03.30	Retained earnings	-7.919
	Total equity	307.441
	Total liabilities and equity	409.858

11.3.3 Consolidated Statements of Cash Flows for the year ended December 31 2013

(in thousands of \$)

6.0 CONSOLIDATED STATEMENTS OF CASH FLOWS

6.01 Operating activities

6.01.10	Net income / Loss for the year	-3.903
	Adjustments to reconcile net income to net cash provided by operating activities:	
6.01.30	Depreciation / Amortization	11.079
6.01.50	Amortization of deferred charges	558
6.01.60	Net (gain) loss on sale of assets	-254
6.01.70	Impairment loss on vessels	5.342
6.01.80	Restricted stock unit expense (RSU)	919
6.01.110	Provision for doubtful accounts	226
	Changes in operating assets and liabilities :	
6.01.210	Trade accounts receivable	-1.422
6.01.230	Other receivables	1.748
6.01.170	Inventories, net of disposals	-1.189
6.01.200	Increase/(Decrease) in trade payables, accrued liabilities and other payables (Increase)/Decrease in trade receivables, claims receivable, prepaid exps &	95
6.01.180	other assets	153
6.01.220	Accrued expenses	-392
6.01.290	Increase/(Decrease) in deferred revenue	-647
	Net Cash provided by Operating Activities	12.313
	6.02 Investing activities	
6.02.10	Acquisitions / Improvements of vessels	-26.706
6.02.70	Proceeds from sale of vessels	17.075
	Net Cash used in Investing Activities	-9.631
	6.03 Financing activities	
6.03.20	Repayment of long-term debt	-16.678
6.03.40	Proceeds from share issuance	51.167
6.03.70	Distributions to shareholders	-18.180
	Net Cash provided by Financing Activities	16.309
	Net (decrease)/increase in cash and cash equivalents	18.991
	Cash and cash equivalents at beginning of period	79.259

11.3.4 Consolidated Statements of Changes in Equity for the year ended December 31 2013

(in thousands of \$, except number of shares)

7.0 CONSOLIDATED STATEMENT OF CHANGE IN EQUITY

Number of shares outstandings

Balance at beginning of year	24.437.000
Shares issued	6.035.061
Balance at end of year	30.472.061

Share capital

Balance at beginning of year	244
Shares issued	61
Balance at end of year	305

Additional paid in capital

Balance at beginning of year	131.766
Shares issued	51.106
Restricted stock unit expense	663
Balance at end of year	183.535

Contributions capital surplus

Balance at beginning of year	149.700
Distributions to shareholders	-
Balance at end of year	131.520

Retained (deficit) earnings

Balance at beginning of year	-	4.016
Net (loss) income	-	3.903
Distributions to shareholders	-	-
Balance at end of year	-	7.919

Total equity		307.441
---------------------	--	----------------

11.4 BELSHIPS ASA

11.4.1 Consolidated Statements of Comprehensive Income

1 January - 31 December 2013 / USD 1000

3.01.10	Operating income	
3.01.10.500	Income from voyage charter revenues	22.094
3.01.10.900	Other Operating Income	3.879
	Total operating income	<u>25.973</u>
3.02	Operating expenses	
3.01.30	Direct expenses	-4.660
3.02.10	Running cost	-5.059
3.02.10.600.100.100	Payroll expenses	-4.678
3.02.10.600	Other general administrative expenses	-2.242
3.03.10	Depreciations on fixed assets	-4.251
3.03.10.100	Impairment of ships	-2.700
	Total operating income expenses	<u>-23.590</u>
	Operating profit	2.383
	Financial income and expenses	
3.04.10	Interest income	142
3.05.20	Interest expense	-2.040
3.06.20	Currency exchange gain/(loss)	208
3.06.30	Other financial items	-681
	Net financial items	<u>-2.371</u>
	Profit/(loss) before tax	12
3.06.40	Tax	-166
	Profit/(loss) for the year	-154
	Earnings per share	0,00
	Diluted earnings per share	0,00

11.4.2 Consolidated balance sheets

PER 31 DECEMBER 2013 / USD 1000

1.01	FIXED ASSETS	
	Tangible fixed assets	
1.01.10.100	Ships	95.424
1.01.80.200	Newbuilding instalments	5.650
1.01.40	Other fixed assets	2.162
	Total fixed assets	<u>103.236</u>
	Financial fixed assets	
1.02.10.400	Financial investments	459
1.02.80	Other long-term receivables	467
	Total financial assets	<u>926</u>
	Total fixed assets	104.162
1.02	CURRENT ASSETS	
1.02.20	Trade debtors	12
1.02.30	Other receivables	968
1.02.10	Cash and cash equivalents	14.282
	Total current assets	<u>15.262</u>
	Total assets	119.424
2.03	Equity	
2.03.10	Paid-in capital	43.305
2.03.30	Retained earnings	23.252
2.03.80	Non-controlling interests	401
	Total equity	<u>66.958</u>
2.0	LIABILITIES	
	Provision for liabilities	
2.01.20.900	Pension Obligations	1.644
2.02	Other long term liabilities	
2.02.10	Mortgage debt	42.460
2.02.30	Financial instruments	816
	Total other long term liabilities	<u>43.276</u>
2.01	Short-term liabilities	
2.01.10	Current portion of long term debt	5.138
2.01.40	Tax payable	58
2.01.70	Public taxes and duties payable	370
2.01.20	Trade creditors	562
2.01.20.1000	Other short-term liabilities	1.418
	Total short-term liabilities	<u>7.546</u>
	Total liabilities	52.466
	Total equity and liabilities	119.424

11.4.3
Consolidated cash
flow statements
PER 31
DECEMBER 2013
/ USD 1000

6.01 CASH FLOW FROM OPERATIONS		
6.01.20	Profit / Loss before tax	12
	Adjustments to reconcile profit before tax to net cash flows:	
6.01.30	Depreciations on fixed assets	4.251
6.01.70	Impairment of ships	2.700
6.01.90	Share-based payment expense	12
6.01.100	Difference between pension expenses and paid pension premium	-197
6.01.140	Finance income	-350
6.01.130	Finance costs	2.721
	Working capital adjustments :	
6.01.150	Change in trade debtors and trade creditors	65
6.01.160	Change in other short-term items	-362
		<hr/>
		8.852
6.01.240	Interest received	142
6.01.250	Interest paid	-2.040
6.01.260	Income tax paid	-75
	Net cash flow from operating activities	<hr/> 6.879
6.02 CASH FLOW FROM INVESTING ACTIVITIES		
6.02.30	Prepayment newbuilding contracts	-5.650
6.02.40	Paid out on purchase of other investments	-221
	Net cash flow from investing activities	<hr/> -5.871
6.03 CASH FLOW FROM FINANCING ACTIVITIES		
6.03.20	Repayment of long-term debt	-10.993
6.03.50	Share issue	15.101
6.03.60	Transaction costs on issue of shares	-808
	Net cash flow provided by financing activities	<hr/> 3.300
	Net change in cash and cash equivalents	4.308
	Cash and cash equivalents at 1 January	10.204
	Change currency NOK deposits	-230
	Cash and cash equivalents at 31 December	14.282

11.4.4 Consolidated statements of changes in equity the for the year ended 31 December 2013

				PAID IN	RETAINED			
			SHARE			NON-		
As at 31 December	SHARE	TREASURY	PREMIUM	OTHER	OTHER	CONTROLLING		TOTAL
2013	CAPITAL	SHARES	RESERVES	EQUITY	EQUITY	INTEREST		
Equity as at 31								
December 2012	6.722	-	166	7.009	15.436	23.469	319	52.789
Net result for the year	0	0	0	0	0	-214	60	154
Other comprehensive income	0	0	0	0	0	-3	0	3
Total comprehensive income	0	0	0	0	0	-217	60	-157
Share issue	7.550	0	6.742	0	0	0	0	14.292
Share-based payment expense	0	0	0	12	0	0	0	12
Non-controlling interests transactions	0	0	0	0	0	0	22	22
Equity as at 31 December 2013	14.272	-	166	13.751	15.448	23.252	401	66.958
As at 31 December	SHARE	TREASURY	SHARE	OTHER	OTHER	NON-		TOTAL
2012	CAPITAL	SHARES	PREMIUM RESERVES	EQUITY	EQUITY	CONTROLLING INTEREST		
Equity as at 31								
December 2011	6.722	-	166	7.009	15.428	24.986	454	54.433
Effect IAS 19	0	0	0	0	0	218	0	218
Equity as at 1 January 2012	6.722	-	166	7.009	15.428	25.204	454	54.651
Net result for the year	0	0	0	0	0	- 1.735	46	1.689
Other comprehensive income	0	0	0	0	0	0	0	0
Total comprehensive income	0	0	0	0	0	- 1.735	46	1.689
Share-based payment expense	0	0	0	8	0	0	0	8
Non-controlling interests	0	0	0	0	0	0	-181	181
Equity as at 31 December 2012	6.722	-	166	7.009	15.436	23.469	319	52.789

11.5 JINHUI HOLDINGS COMPANY LIMITED

11.5.1 Consolidated Statement of Profit

Year ended 31 December 2013

	HK\$'000
3.01 Revenue	1,952,200
3.01.10.900 Other Operating Income	289,915
3.04.10 Interest income	30,895
3.02.10 Shipping related expenses	-991,295
3.06.50 Cost of trading goods sold	-237,724
3.02.10.600.100.100 Staff costs	-103,022
3.03.10.200 Impairment loss on assets held for sale	-100,182
3.01.30 Other operating expenses	-108,476
3.03.10 Depreciation and amortization	-466,755
3.05.20 Finance costs	-54,373
3.06.40 Taxation	-487
Change in fair value of available-for-sale 3.06.60 financial assets	-600
Net profit for the year	210,096
Earnings per share	
- Basic	HK\$0.228
- Diluted	HK\$0.226

11.5.2 Statements of Financial Position

As at 31 December 2013

ASSETS AND LIABILITIES

1.01	Non-current assets	
1.01.10.100	Property, plant and equipment	8.346.661
1.01.50	Investment properties	101.180
1.01.60	Available-for-sale financial assets	23.311
1.01.70	Intangible assets	1.604
1.01.70.100	Goodwill	39.040
		<hr/>
		8.511.796
1.02	Current Assets	
1.02.10	Cash and cash equivalents	633.776
1.02.10.200	Restricted cash	183.900
1.02.20	Accounts receivable	456.105
1.02.40	Inventories	60.549
1.02.90	Assets held for sale	432.432
1.02.100	Financial assets at fair value through profit or loss	1.041.477
		<hr/>
		2.808.239
	TOTAL ASSETS	<hr/> <hr/> 11.320.035
2.01	Current liabilities	
2.01.10	Current portion of long term debt	723.527
2.01.20	Accounts payable	318.475
2.01.40	Taxation	210
		<hr/>
		1.042.212
2.02	Long term liabilities	
2.02.10	Long term debt	3.139.487
		<hr/>
		3.139.487
2.03	Shareholders equity	
2.03.10	Share capital	53.029
2.03.80	Non-controlling interests	3.128.348
2.03.90	Reserves	3.956.959
		<hr/>
		7.138.336
	TOTAL LIABILITIES	<hr/> <hr/> 11.320.035

11.5.3 Statement of Changes in Equity for Year ended 31 December 2013

	Issued capital HK\$'000	Share premium HK\$'000	Capital redemption reserve HK\$'000	Other asset revaluation reserve HK\$'000	Employee share-based compensation reserve HK\$'000	Reserve for available- for-sale financial assets HK\$'000	Retained profits HK\$'000	Subtotal HK\$'000	Non- controlling interests HK\$'000	Total equity HK\$'000
At 1 January										
2012	53.029	324.590	4.020	4.777	26.259	13.395	3.308.595	3.734.665	2.913.857	6.648.522
Net profit for the year							154.765	154.765	124.653	279.418
Other comprehensive income for the year						400				400
Total comprehensive income for the year	-	-	-	-	-	400	154.765	154.765	124.653	279.818
At 31 December										
2012	53.029	324.590	4.020	4.777	26.259	13.795	3.463.360	3.889.430	3.038.510	6.928.340
At 1 January										
2013	53.029	324.590	4.020	4.777	26.259	13.795	3.463.360	3.889.430	3.038.510	6.928.340
Net profit for the year							120.758	120.758	89.838	210.596
Other comprehensive loss for the year						- 600		- 600		- 600
Total comprehensive income for the year						- 600	120.758	120.158	89.838	209.996
At 31 December										
2013	53.029	324.590	4.020	4.777	26.259	13.195	3.584.118	4.009.588	3.128.348	7.138.336

**11.5.4 Consolidated Statement of Cash Flows for the year ended 31 December
2013**

6.01 OPERATING ACTIVITIES		
6.01.10	Cash generated from operations	245.066
6.01.130	Financial expenses	-55.289
6.01.270	Hong Kong Profits Tax refunded(paid)	293
6.01.280	PRC Corporate Income Tax paid	-576
	Net cash from operating activities	189.494
6.02 INVESTING ACTIVITIES		
6.02.140	Interest received	26.589
	Decrease in bank deposits with more than three	
6.02.120	months to maturity when placed	117.645
6.02.130	Dividend income received	9.210
6.02.20	Purchase of property, plant and equipment	-44.735
	Proceeds from disposal of property, plant and	
6.02.80	equipment	300
6.02.90	Proceeds from termination of unlisted investments	3.699
6.02.100	Purchase of available-for-sale- financial assets	-1.331
	Net cash from (used in) investing activities	111.377
6.03 FINANCING ACTIVITIES		
6.03.10	New secured bank loans	20.438
6.03.20	Repayment of secured bank loans	-560.978
6.03.30	Increase in pledged deposits	-29.652
	Net cash used in financing activities	-570.192
	Net decrease in cash and cash equivalents	-269.321
	Cash and cash equivalents at 1 January	903.097
	Cash and cash equivalents at 31 December	633.776

11.6 Διαφορές και Ομοιότητες κατά την τυποποίηση

		IFRS (INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS)	US GAAP (GENERALLY ACCEPTED ACCOUNTING PRINCIPLES)	HONG KONG FINANCIAL REPORTING STANDARDS
1.0	Balance Sheet	Γενικά, οι οικονομικές μονάδες παρουσιάζουν τα στοιχεία του ισολογισμού τους ταξινομημένα σε πάγιο, κυκλοφορούν ενεργητικό και υποχρεώσεις. Κατά τα IFRS οι μη ταξινομημένες οικονομικές καταστάσεις, που η παρουσία τους βασίζεται στη ρευστότητα είναι αποδεκτές αν παρέχουν αξιόπιστες πληροφορίες. Παρά το γεγονός ότι τα IFRS απαιτούν συγκεκριμένα στοιχεία να εμφανίζονται στον ισολογισμό, δεν έχουν κάποιο καθορισμένο τύπο παρουσίασης.	Κατά τα US GAAP δεν υπάρχουν αντίστοιχες προβλέψεις. Η Αμερικάνικη Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς ορίζει τη μορφή και τις πληροφορίες κατά σειρά για όσες οικονομικές μονάδες είναι καταχωρημένες σε αυτήν. Για όσες δεν είναι οι οδηγίες είναι πιο περιορισμένες.	Τα HKFRS καθορίζουν τον αριθμό στοιχείων που απαιτούνται κατ' ελάχιστο για την παρουσίαση του ισολογισμού και επιτρέπει την προσθήκη λογαριασμών αν αυτό είναι απαραίτητο για την κατανόηση της οικονομικής θέσης της οικονομικής μονάδας.
1.01.10.100	Cost of vessels / Property, plant and equipment	Κατά τα IFRS αν ο λογαριασμός "Ιδιοκτησία, Εγκαταστάσεις και Εξοπλισμός" αποτελείται από διαφορετικά στοιχεία για τα οποία εφαρμόζονται διαφορετικές μέθοδοι απόσβεσης και έχουν διαφορετική διάρκεια ωφέλιμης ζωής, τότε αυτά αποσβένονται ξεχωριστά. Επίσης κατά τα IFRS στα στοιχεία του λογαριασμού "Ιδιοκτησία, Εγκαταστάσεις και Εξοπλισμός" μπορεί να αναπροσαρμοστεί η αξία τους αν αυτή μπορεί να υπολογιστεί αξιόπιστα.	Αν ο λογαριασμός "Ιδιοκτησία, Εγκαταστάσεις και Εξοπλισμός" αποτελείται από διαφορετικά στοιχεία για τα οποία εφαρμόζονται διαφορετικές μέθοδοι απόσβεσης και έχουν διαφορετική διάρκεια ωφέλιμης ζωής, κατά τα US GAAP επιτρέπεται αλλά δεν απαιτείται, αυτά να αποσβένονται ξεχωριστά. Επίσης κατά τα US GAAP δεν επιτρέπεται στα στοιχεία του λογαριασμού "Ιδιοκτησία, Εγκαταστάσεις και Εξοπλισμός" να αναπροσαρμοστεί η αξία τους.	Κατά τα HKFRS οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των στοιχείων αυτών αναθεωρούνται και προσαρμόζονται εάν αυτό κρίνεται σκόπιμο στο τέλος κάθε περιόδου. Αν η λογιστική αξία των περιουσιακών στοιχείων είναι μεγαλύτερη από το ανακτήσιμο ποσό μειώνεται στο υπολογιζόμενο ανακτήσιμο ποσό.

1.01.10.100.104	Impairment cost	Κατά τα IFRS η απομείωση περιλαμβάνει τα μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία όπως είναι τα ακίνητα, οι εγκαταστάσεις και ο εξοπλισμός, τα άυλα περιουσιακά στοιχεία και η υπεραξία, οι επενδύσεις σε ακίνητα και τα βιολογικά περιουσιακά στοιχεία. Επίσης, κατά τα IFRS το τεστ απομείωσης απαιτείται όταν υπάρχει κάποια ένδειξη απομείωσης. Κατά τα IFRS οι αναστροφές απομείωσης επιτρέπονται εκτός από αυτές της υπεραξίας και αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα χρήσεως.	Κατά τα US GAAP η απομείωση περιλαμβάνει τα μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία όπως είναι τα ακίνητα, οι εγκαταστάσεις και ο εξοπλισμός, τα άυλα περιουσιακά στοιχεία και η υπεραξία, οι επενδύσεις σε ακίνητα και τα βιολογικά περιουσιακά στοιχεία. Επίσης, κατά τα US GAAP το τεστ απομείωσης απαιτείται όταν υπάρχει κάποια ένδειξη απομείωσης. Κατά τα US GAAP απαγορεύεται η αναστροφή απομείωσης.	Κατά τα HKFRS οι αναστροφές απομείωσης επιτρέπονται εκτός από αυτές της υπεραξίας και αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα χρήσεως.
1.01.50	Investment properties	Κατά τα IFRS ως επενδύσεις σε ακίνητα θεωρούνται αυτά που αποφέρουν ενοίκια ή αυξάνουν το κεφάλαιο. Κατά τα IFRS είναι απαραίτητο να αναφέρεται η εύλογη αξία των επενδύσεων ανεξάρτητα από το μοντέλο υπολογισμού που έχει χρησιμοποιηθεί. Κατά τα IFRS, μεταφορά προς ή από τις επενδύσεις σε ακίνητα μπορεί να γίνει μόνο όταν υπάρξει αλλαγή στη χρήση του ακινήτου.	Κατά τα US GAAP δεν υπάρχει συγκεκριμένος ορισμός για τέτοιου είδους ακίνητα και αυτά λογίζονται στα πάγια περιουσιακά στοιχεία εκτός και αν κατηγοριοποιηθούν ως «προοριζόμενα προς πώληση» και δεν υπάρχει υποχρέωση να αναφέρεται η εύλογη αξία των επενδύσεων. Κατά τα US GAAP οι επενδύσεις σε ακίνητα λογίζονται στα πάγια περιουσιακά στοιχεία και έτσι δεν υπάρχουν τέτοιου είδους μεταφορές.	Κατά τα HKFRS ως επενδύσεις σε ακίνητα θεωρούνται αυτά που αποφέρουν ενοίκια ή αυξάνουν το κεφάλαιο. Επίσης κατά τα HKFRS αναφέρεται η εύλογη αξία των επενδύσεων σε ακίνητα σύμφωνα με την αξιολόγηση των ειδικών εκτιμητών κατά την ημέρα αναφοράς.
1.01.70	Intangible assets	Κατά τα IFRS τα άυλα περιουσιακά στοιχεία εμφανίζονται στο ιστορικό τους κόστος. Κατά τα IFRS τα άυλα περιουσιακά στοιχεία επιτρέπεται να επανεκτιμηθούν όσον αφορά την εύλογη αξία τους στην ενεργή αγορά.	Κατά τα US GAAP επειδή υπάρχουν πολλά διαφορετικά θέματα κωδικοποίησης και υποκατηγορίες, υπάρχουν διαφορετικές βάσεις μέτρησης κατά την αρχική αναγνώριση. Κατά τα US GAAP δεν επιτρέπεται τα άυλα περιουσιακά στοιχεία να επανεκτιμηθούν όσον αφορά την εύλογη αξία τους στην ενεργή αγορά.	Κατά τα HKFRS τα άυλα περιουσιακά στοιχεία εμφανίζονται στο ιστορικό τους κόστος.
1.01.70.100	Goodwill	Κατά τα IFRS η υπεραξία δεν αποσβένεται αλλά υπόκειται σε τεστ απομείωσης τουλάχιστον μια φορά ετησίως.	Κατά τα IFRS και US GAAP η υπεραξία δεν αποσβένεται αλλά υπόκειται σε τεστ απομείωσης τουλάχιστον μια φορά ετησίως. Το τεστ απομείωσης κατά τα US GAAP διαφέρει από αυτό των IFRS.	Κατά τα HKFRS η υπεραξία υπόκειται σε τεστ απομείωσης ετησίως ή και πιο συχνά αν γεγονότα ή αλλαγές το απαιτούν.

1.02.10.200	Restricted cash	Κατά τα IFRS, οι τραπεζικές υπεραναλήψεις που είναι αποπληρωτέες κατ' απαίτηση, αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα της ταμειακής διαχείρισης μιας οικονομικής οντότητας και συμπεριλαμβάνονται στα ταμειακά ισοδύναμα και διαθέσιμα. Σε τέτοιες περιπτώσεις το τραπεζικό υπόλοιπο παρουσιάζει διακυμάνσεις και θεωρείται χρηματοδοτική μεταβολή.	Κατά τα US GAAP οι τραπεζικές υπεραναλήψεις συμπεριλαμβάνονται στις υποχρεώσεις και αποκλείονται από τα ταμειακά ισοδύναμα και οι μεταβολές των τραπεζικών υπολοίπων θεωρούνται χρηματοδοτικές μεταβολές.	Κατά τα HKFRS οι τραπεζικές υπεραναλήψεις συμπεριλαμβάνονται στο δανεισμό στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.
1.02.40	Inventories	Κατά τα IFRS τα αποθέματα καθορίζονται με την μέθοδο first-in first-out (FIFO) ή με τη μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους. Απαγορεύεται η μέθοδος last-in first-out (LIFO).	Κατά τα US GAAP τα αποθέματα μπορούν να καθοριστούν και με τις τρεις μεθόδους.	Κατά τα HKFRS χρησιμοποιείται μόνο η μέθοδος FIFO.
1.02.90	Assets held for sale	Κατά τα IFRS κατατάσσονται σε αυτόν λογαριασμό τα στοιχεία των οποίων η λογιστική τους αξία θα ανακτηθεί μέσω της πώλησης. Και κατά τα IFRS τα στοιχεία αυτά δεν αποσβένονται.	Κατά τα US GAAP θα πρέπει να τηρούνται συγκεκριμένες προϋποθέσεις ως προς την πώληση και τα κριτήρια αυτά διαφέρουν από αυτά των IFRS σε βασικά σημεία. Κατά US GAAP τα στοιχεία αυτά δεν αποσβένονται.	Κατά τα HKFRS κατατάσσονται σε αυτόν λογαριασμό τα στοιχεία των οποίων η λογιστική τους αξία θα ανακτηθεί μέσω της πώλησης και η πώληση τους θεωρείται πολύ πιθανή.
3.01.10	Income	Κατά τα IFRS τα έσοδα αναγνωρίζονται μόνο στην περίπτωση που θα υπάρξουν μελλοντικά οικονομικά οφέλη τα οποία θα εισρεύσουν στην οικονομική μονάδα και η αναγνώριση τους βασίζεται σε γενικές αρχές που εφαρμόζονται σε διάφορους τύπους συναλλαγών.	Κατά τα US GAAP η γενική οδηγία είναι ότι αναγνωρίζονται όταν έχουν εισπραχθεί και περιλαμβάνουν συγκεκριμένα κριτήρια αναγνώρισης για τους διάφορους τύπους εσόδων σε αντίθεση με τα IFRS. Επίσης, κατά τα US GAAP υπάρχει ένας εκτενής οδηγός αναγνώρισης του εσόδου ειδικά για κάθε κλάδο και τύπο συμβολαίου.	Κατά τα HKFRS τα έσοδα αναγνωρίζονται μόνο στην περίπτωση που θα υπάρξουν μελλοντικά οικονομικά οφέλη τα οποία θα εισρεύσουν στην οικονομική μονάδα και η αναγνώριση τους βασίζεται σε γενικές αρχές που εφαρμόζονται σε διάφορους τύπους συναλλαγών.
3.06.20	Exchange difference	Κατά τα IFRS οι οικονομικές μονάδες υπολογίζουν τα περιουσιακά στοιχεία, τις υποχρεώσεις, τα έσοδα και τα έξοδα στο λειτουργικό νόμισμα, το οποίο είναι το νόμισμα του οικονομικού περιβάλλοντος στο οποίο δραστηριοποιούνται.	Κατά τα US GAAP οι οικονομικές μονάδες υπολογίζουν τα περιουσιακά στοιχεία, τις υποχρεώσεις, τα έσοδα και τα έξοδα στο λειτουργικό νόμισμα, το οποίο είναι το νόμισμα του οικονομικού περιβάλλοντος στο οποίο δραστηριοποιούνται. Ωστόσο κατά τα US GAAP, οι δείκτες που χρησιμοποιούνται για να καθοριστεί το νόμισμα λειτουργίας διαφέρουν σε κάποια σημεία από τα IFRS.	Κατά τα KFRS οι οικονομικές μονάδες υπολογίζουν τα περιουσιακά στοιχεία, τις υποχρεώσεις, τα έσοδα και τα έξοδα στο λειτουργικό νόμισμα, το οποίο είναι το νόμισμα του οικονομικού περιβάλλοντος στο οποίο δραστηριοποιούνται.
5.0	Per share information:	Κατά τα IFRS τα κέρδη ανά μετοχή παρουσιάζονται από τις οικονομικές μονάδες που οι τίτλοι τους είναι διαπραγματεύσιμοι στη δημόσια	Κατά τα US GAAP τα κέρδη ανά μετοχή παρουσιάζονται από τις οικονομικές μονάδες που οι τίτλοι τους είναι διαπραγματεύσιμοι στη	Κατά τα HKFRS τα κέρδη ανά μετοχή παρουσιάζονται από τις οικονομικές μονάδες που οι τίτλοι τους είναι διαπραγματεύσιμοι στη

		αγορά.	δημόσια αγορά.	δημόσια αγορά.
6.03.80	Interest paid	Κατά τα IFRS, ανάλογα με την πολιτική της επιχείρησης, οι πληρωτέοι τόκοι και τα πληρωτέα μερίσματα μπορούν να ταξινομηθούν ως επιχειρηματικές ή χρηματοδοτικές δραστηριότητες και οι τόκοι-έσοδα και τα εισπρακτέα μερίσματα μπορούν να ταξινομηθούν ως επιχειρηματικές ή επενδυτικές δραστηριότητες.	Κατά τα US GAAP οι τόκοι έσοδα/έξοδα (εκτός από τους τόκους που κεφαλαιοποιούνται) και τα εισπρακτέα μερίσματα μπορούν να ταξινομηθούν ως επιχειρηματικές δραστηριότητες και τα πληρωτέα μερίσματα μπορούν να ταξινομηθούν ως χρηματοδοτικές δραστηριότητες.	
7.0	Consolidated statement of change in equity	Κατά τα IFRS οι οικονομικές μονάδες παρουσιάζουν την κατάσταση μεταβολών των ιδίων κεφαλαίων ως μέρος των οικονομικών καταστάσεων.	Κατά τα US GAAP οι οικονομικές μονάδες παρουσιάζουν την κατάσταση μεταβολών των ιδίων κεφαλαίων ως μέρος των οικονομικών καταστάσεων.	Κατά τα HKFRS οι οικονομικές μονάδες παρουσιάζουν την κατάσταση μεταβολών των ιδίων κεφαλαίων ως μέρος των οικονομικών καταστάσεων.

ΕΠΙΛΟΓΟΣ - ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Στην παρούσα διπλωματική εργασία προσπαθήσαμε να προτείνουμε μια λογιστική τυποποίηση για την λογιστική καταγραφή της χρηματοοικονομικής πληροφορίας σε σχέση με τα ακολουθούμενα κατά περίπτωση λογιστικά πρότυπα και αρχές.

Εκτός από την θεωρητική ανασκόπηση προχωρήσαμε στην ανάπτυξη ενός πρωτότυπου λογιστικού σχεδίου με εμβάθυνση παρέχοντας λεπτομέρειες για τη λογιστική καταγραφή της πληροφορίας. Αναπτύξαμε στη συνέχεια μέσω των φύλλων εργασίας του excel ένα υπόδειγμα - μοντέλο βασισμένο στο λογιστικό σχέδιο που αναπτύξαμε με χαρακτηριστικά συλλογής της χρηματοοικονομικής πληροφορίας τόσο:

Bottom up από κάτω προς τα πάνω δηλαδή από την λεπτομέρεια της λογιστικής πληροφορίας στα μεγέθη των οικονομικών καταστάσεων, αλλά ταυτόχρονα και Top Down από πάνω προς τα κάτω δηλαδή πως αναλύεται στη λεπτομέρεια του ένα μέγεθος που εμφανίζεται στις οικονομικές καταστάσεις, επίσης προτείνουμε και Differential analysis δηλαδή πως ένα μέγεθος των οικονομικών καταστάσεων μπορεί να αναλυθεί και ανά θυγατρική εταιρεία ή πλοίο στην περίπτωση της ναυτιλιακής επιχείρησης.

Όλα τα παραπάνω τα ελέγξαμε - τεστάρουμε κάνοντας χρήση των οικονομικών μεγεθών τεσσάρων επιχειρήσεων που ακολουθούν διαφορετικά λογιστικά πρότυπα και καταγράψαμε τις αποκλίσεις-διαφορές που εμφανίζουν.

Η παρούσα διπλωματική μπορεί να συνεισφέρει τόσο στην ομοιογένεια της λογιστικής καταγραφής για τις ναυτιλιακές επιχειρήσεις όσο και σε θέματα προγραμματισμού της δράσης τους σε επίπεδο προϋπολογισμού και προϋπολογιστικού ελέγχου. Από τεχνικής άποψης η ανάπτυξη της εφαρμογής μέσω του λογιστικού φύλλου εργασίας, που αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της διπλωματικής εργασίας, θα αποτελέσει ένα χρήσιμο εργαλείο δουλειάς για τους συναδέλφους μου λογιστές και οικονομικούς διευθυντές ναυτιλιακών επιχειρήσεων. Τέλος η όλη δουλειά επιδέχεται με εύκολο τρόπο τροποποιήσεις και επεκτάσεις λόγω του φιλικού περιβάλλοντος που έχει αναπτυχθεί μοντελοποιώντας κάτω από τη λογιστική σκοπιά την λειτουργία μιας ναυτιλιακής επιχείρησης.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- Grant Thornton, 2004 : «Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (I.F.R.S.) Αναλυτική Παρουσίαση» (Α΄ Τόμος -1η έκδοση) Αθήνα : Εκδ. Grant Thornton
- Αλαμάνος Χ., Ιανουάριος-Φεβρουάριος 2002: «Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα», Οικονομικά Χρονικά, τεύχος 116
- Αληφαντής Στ. Γεώργιος 2008 : «Ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις»(4η έκδοση) Αθήνα : Εκδ. Πάμισος
- Αληφαντής Στ. Γεώργιος 2009 : «Χρηματοοικονομική Λογιστική» (3η έκδοση) Αθήνα : Εκδ. Πάμισος
- Βασιλάτου-Θανοπούλου Έλλη, 1996 : «Εισαγωγή στην Χρηματοοικονομική Λογιστική. Θεμελιώδεις Λογιστικές Έννοιες» (Β΄ τόμος – 6η έκδοση), Αθήνα : Εκδ. Μπένου.
- Βλάχος Χρήστος – Λούκα Λουκάς 2007 : «Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα 2007» Αθήνα : Εκδ. Globaltraining
- Βούλγαρη-Παπαγεωργίου Ευμορφία, 2001 : «Γενική Λογιστική (3^η έκδοση-βελτιωμένη με ευρώ), Αθήνα : Εκδ. Σύγχρονη Εκδοτική
- Βρουστούρης Παναγιώτης – Πρωτοψάλτης Νικόλαος 2002 : «Εφαρμογή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων» Αθήνα : Εκδ. Σ.Ο.Ε.Λ.
- Βρουστούρης Παναγιώτης – Πρωτόπαππας Αναστάσιος 2004 : «Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης, Δ.Π.Χ.Π.» Αθήνα : Εκδ. International Forum Training & Consulting
- Γκίκας Χ. Δημήτριος 1997: «Η ανάλυση και η χρήση των Λογιστικών καταστάσεων» Αθήνα : Εκδ. Ευγ. Μπένου
- Καρδακάρης Ν. Κωνσταντίνος, 2000: Ναυτιλιακή Λογιστική, Περιστέρι : Εκδ. Έλλην
- Καφούσης Ν. Γεώργιος ,1991 : «Γενική Λογιστική» (Α΄ τόμος), Πειραιάς : Εκδ. Α. Σταμούλης
- Κοτίτσα Μιχαήλ, 1976 : Λογιστική Μέρος Α΄ : γενικά αρχαί, Μέρος Β΄ : ναυτιλιακή λογιστική, Αθήνα
- Λεκαράκου Α. 2011: Ναυτιλιακή Λογιστική, Αθήνα : Εκδ. Λεκαράκου
- Λουμιώτης Β., Τζίφας Β. 2012 : «Βασικές Οδηγίες Εφαρμογής Διεθνών Προτύπων Ελέγχου» Αθήνα : Εκδ. Σταμούλης

- Μιχάλης Κοτίτσας – Θεόδωρος Θαλασσινός, 1995 : Λογιστική Διαχείριση και Οικονομικά της Ναυτιλίας, Πειραιάς
- Πρωτοψάλτης Γ. Νικόλαος, Σαρακοστίδης Π. Στέφανος, 2003 : «Ελεγκτική Ναυτιλιακών Επιχειρήσεων», Αθήνα : Εκδ. Σταμούλης Α.Ε.
- Πρωτοψάλτης Γ. Νικόλαος, 1999 : «Γενική & Αναλυτική Λογιστική Ναυτιλιακών Επιχειρήσεων» (Β' έκδοση), Αθήνα : Εκδ. Αθ. Σταμούλης
- Πρωτοψάλτης Νικόλαος, 1999 : «Γενική και Αναλυτική Λογιστική Ναυτιλιακών Επιχειρήσεων», Αθήνα : Εκδ. Σταμούλης
- Σακέλλης Ι. Εμμανουήλ, Πρωτοψάλτης Γ. Νικόλαος 1991: «Ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις» Αθήνα : Εκδ. Βρύκουσ
- Χαραλάμπος Αντώνης, 1977 : «Στοιχεία Ναυτιλιακής Λογιστικής» (2η έκδοση), Αθήνα
- Χολέβας Ι. Δερδεσιδης Β., 1990 : Ναυτιλιακή Λογιστική, Αθήνα : Εκδ. Σμπίλιας «Το Οικονομικό»