

Οικονομικές καταστάσεις

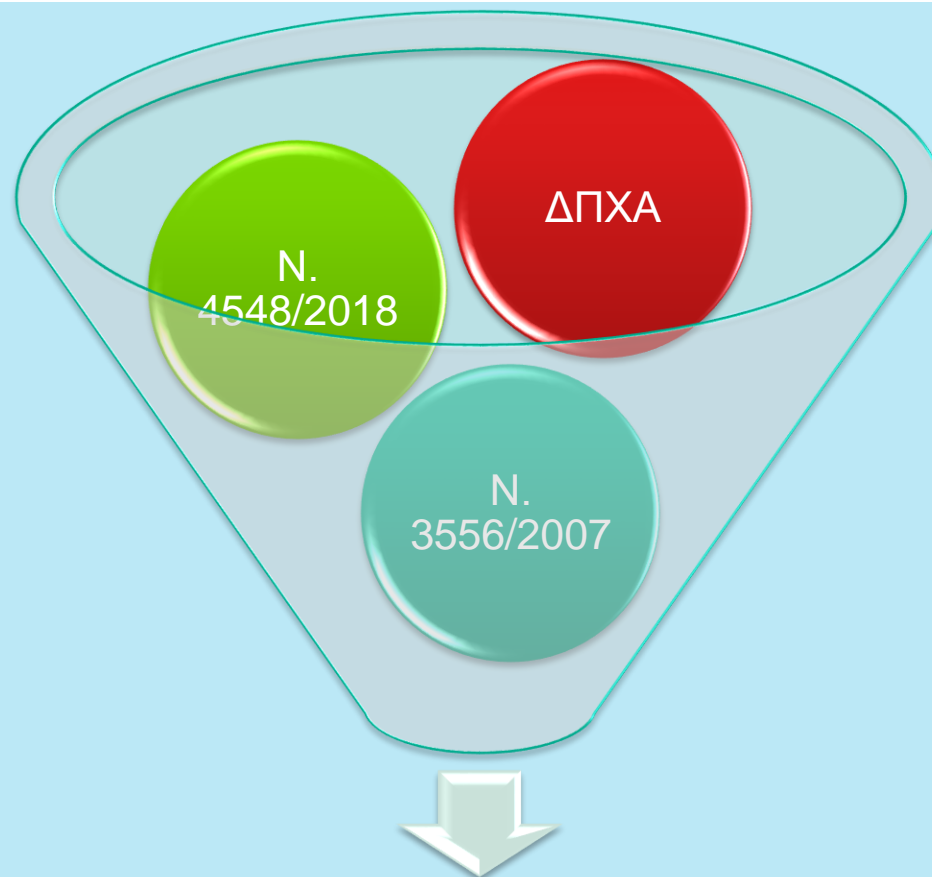
Και η ετήσια έκθεση διαχείρισης διοικητικού συμβουλίου

3 Σεπτεμβρίου 2019

Σταμάτης Δρίτσας, Αναπληρωτής Διευθύνων Σύμβουλος, ΣΟΛ Crowe – Advisory Services

Το πλαίσιο των χρηματοοικονομικών αναφορών

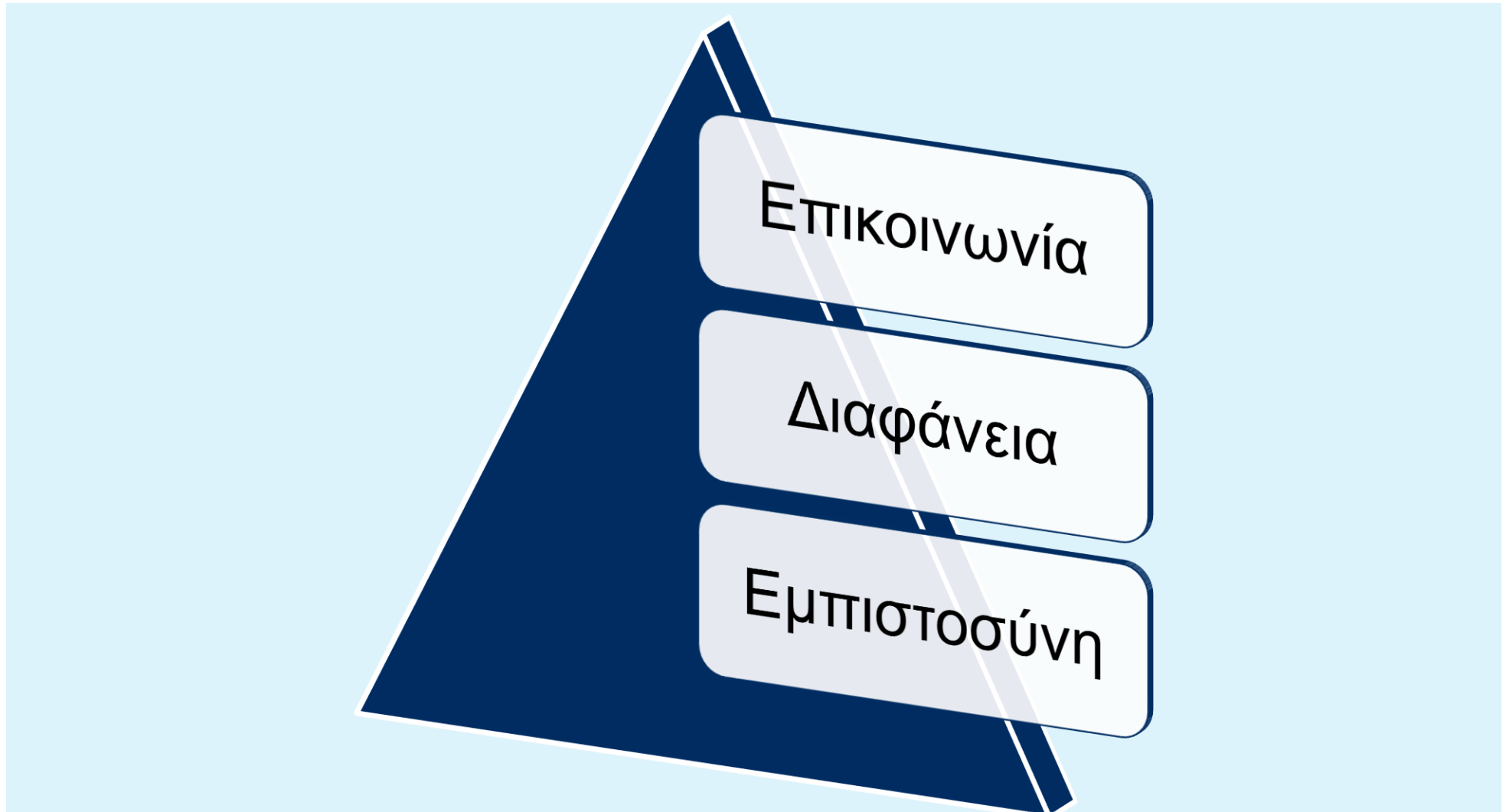
Το πλαίσιο της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης



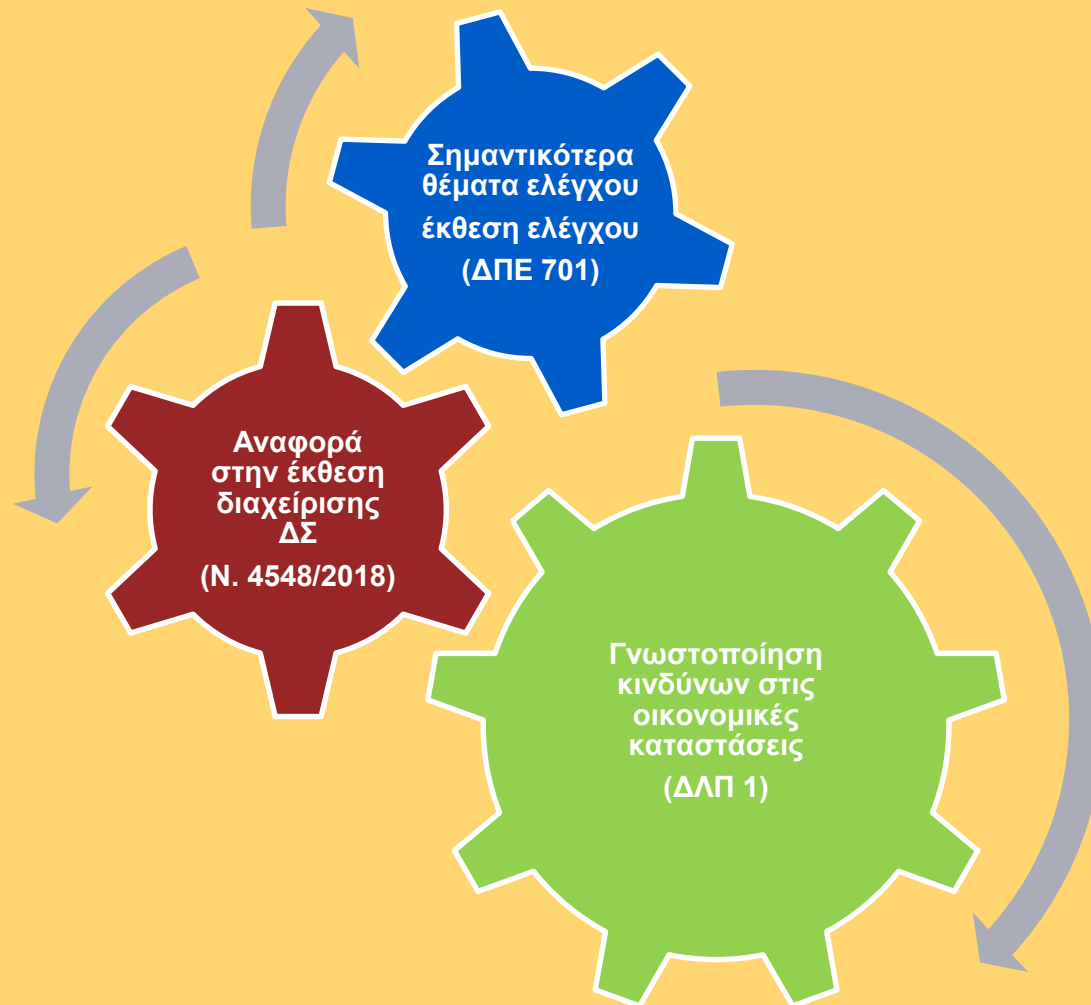
Οικονομικές καταστάσεις και
ετήσια έκθεση διαχείρισης

Η ποιότητα των οικονομικών καταστάσεων

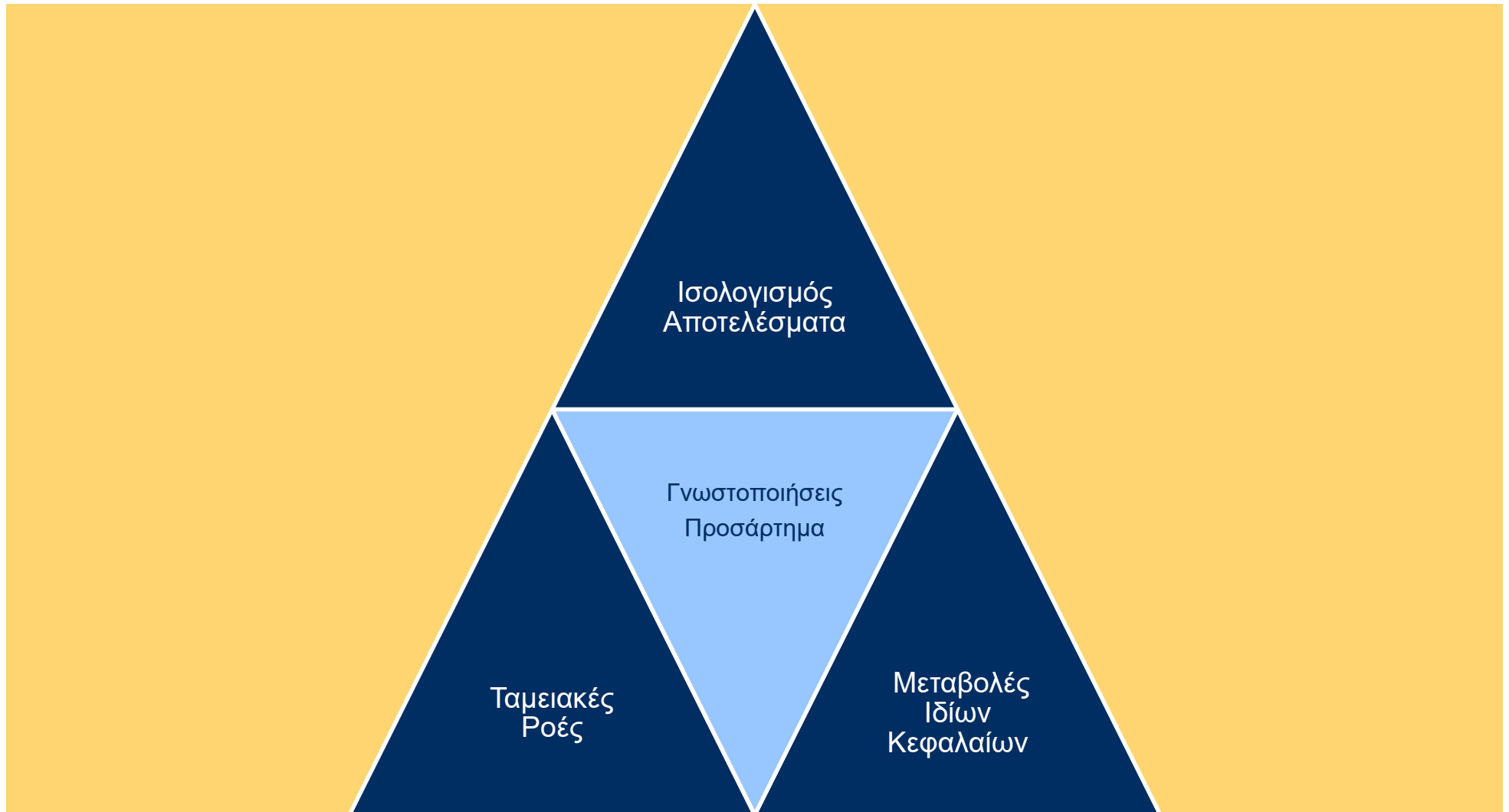
Ποιότητα οικονομικών καταστάσεων: Στόχοι



Ποιότητα οικονομικών καταστάσεων: Κίνδυνοι



Ποιότητα οικονομικών καταστάσεων: Σημαντικά γεγονότα - συναλλαγές

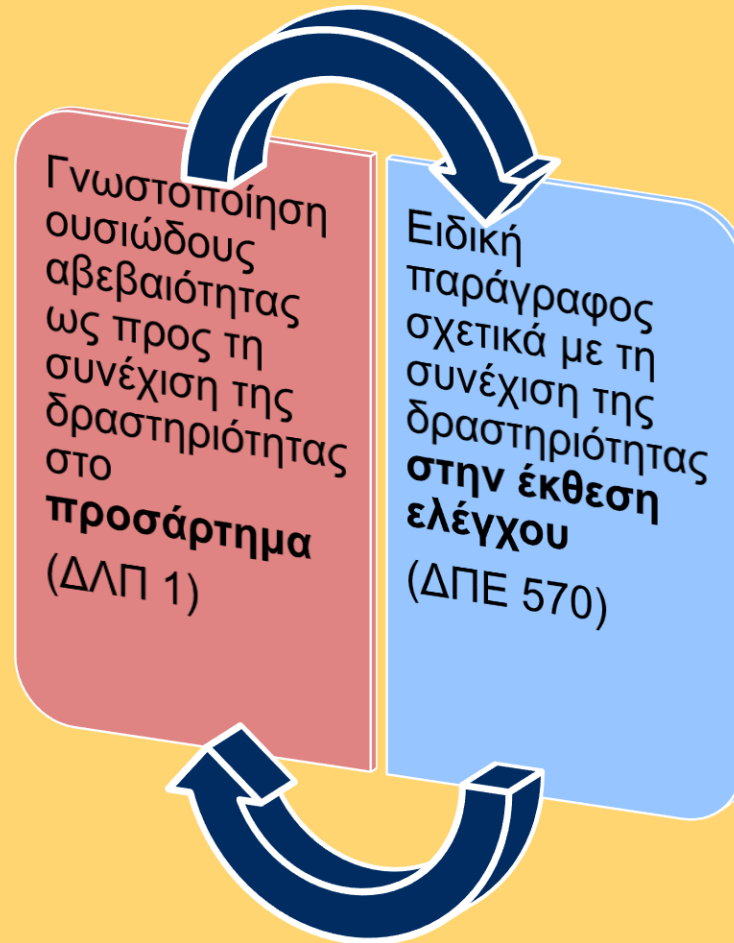


Η παράλειψη αναγνώρισης,
αναφοράς, ή γνωστοποίησης
στις οικονομικές καταστάσεις,
δεν υποκαθίσταται σε καμία
περίπτωση από την αναφορά
στην έκθεση διαχείρισης ή την
ετήσια οικονομική έκθεση

Ποιότητα οικονομικών καταστάσεων: Σημαντικά γεγονότα και συναλλαγές



Ποιότητα οικονομικών καταστάσεων: Συνέχιση δραστηριότητας



Ποιότητα οικονομικών καταστάσεων: Επιμέτρηση



Γνωστοποιήσεις σχετικά
με την επιμέτρηση
στοιχείων ενεργητικού
και υποχρεώσεων στο
προσάρτημα
(ΔΛΠ 1, ΔΠΧΑ 13 κ.α.
ΔΠΧΑ και ΔΛΠ)



Σημαντικότερα θέματα
ελέγχου σύμφωνα με τις
επιμετρήσεις σε εύλογες
αξίες στην **έκθεση**
ελέγχου
(ΔΠΕ 701)



Ποιότητα οικονομικών καταστάσεων: Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη



Ποιότητα οικονομικών καταστάσεων: Λογιστικές πολιτικές, μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων και λάθη – ΔΛΠ 8

Αλλαγή λογιστικής πολιτικής: αναδρομική εφαρμογή

- Απαιτείται από κάποιο πρότυπο ή διερμηνεία
- Προσδίδει μεγαλύτερη αξιοπιστία στις οικονομικές καταστάσεις

Αλλαγή λογιστικής εκτίμησης: εφαρμόζεται μελλοντικά

- Εύλογες αξίες
- Ωφέλιμες ζωές, μέθοδοι αποσβέσεων
- Απομείωση επισφαλών απαιτήσεων

Διόρθωση λάθους: αναδρομική εφαρμογή

- Αριθμητικά λάθη
- Ακατάλληλη εφαρμογή λογιστικής πολιτικής
- Μη γνωστοποίηση γεγονότων και πληροφοριών, εσφαλμένη ερμηνεία
- Απάτη

Ποιότητα οικονομικών καταστάσεων: Ποιότητα ιδίων κεφαλαίων

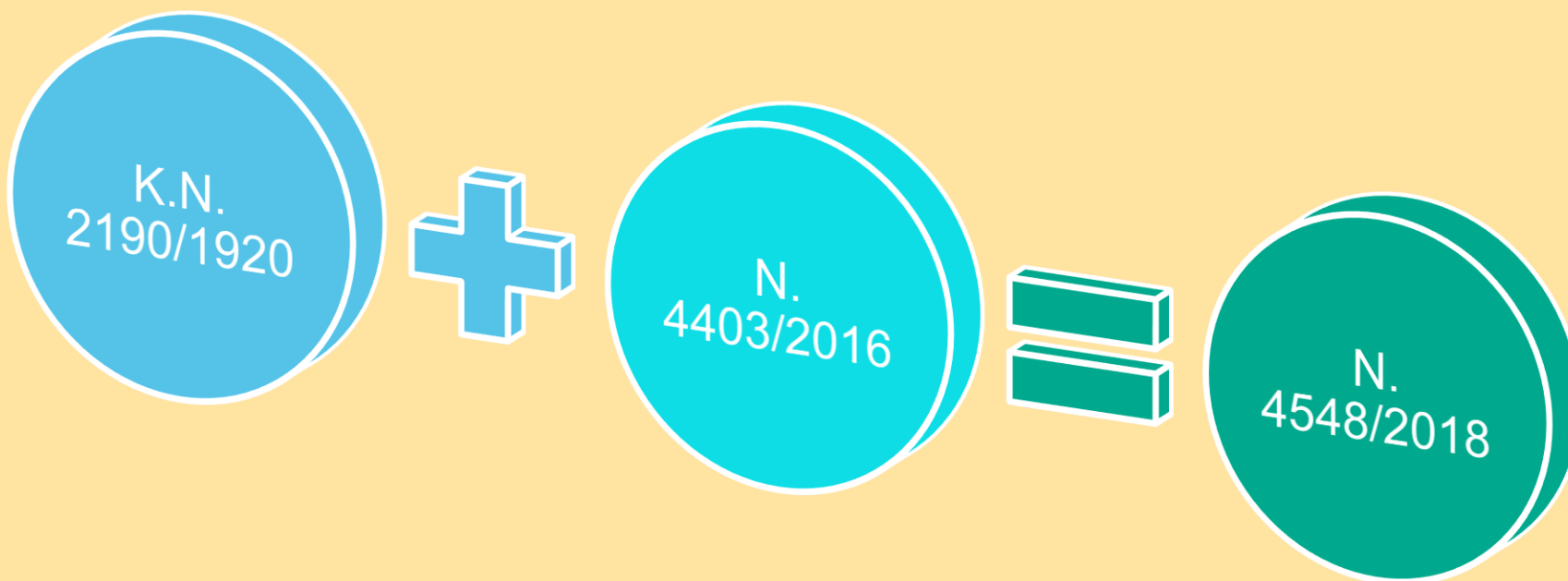


Ποιότητα οικονομικών καταστάσεων: Ποιότητα ταμειακών ροών



Ετήσια έκθεση διαχείρισης
N. 4548/2018

Περιεχόμενα, άρθρα 150, 152 και 153, Ν. 4548/2018



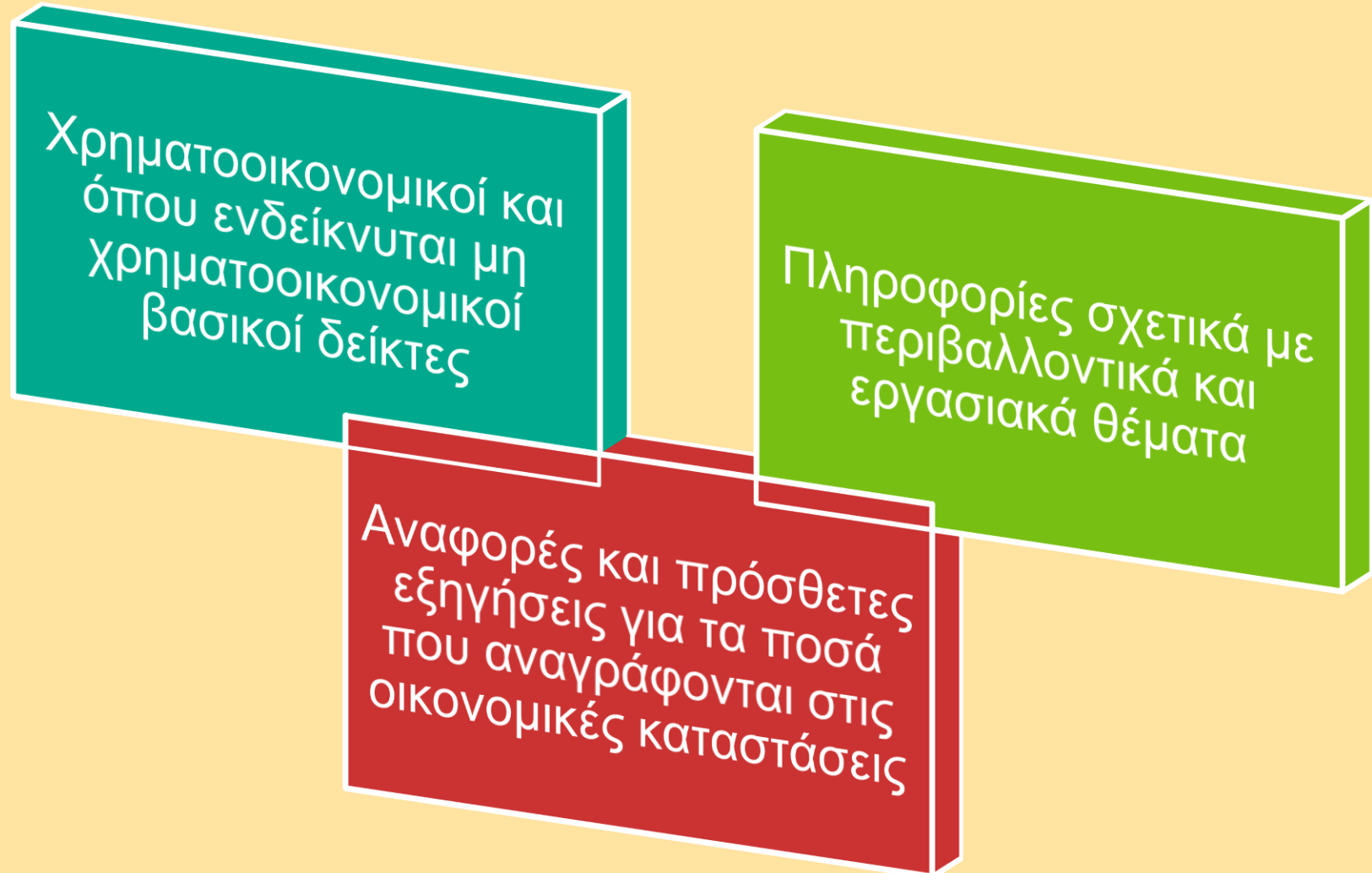
Άρθρο 150, παρ. 2, περ. (α) και (β)

Πραγματική απεικόνιση της εξέλιξης και των επιδόσεων των δραστηριοτήτων της εταιρείας και της θέσης της

Περιγραφή των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων

Ισορροπημένη και ολοκληρωμένη ανάλυση της εξέλιξης και των επιδόσεων των δραστηριοτήτων της εταιρείας και της θέσης της

Άρθρο 150, παρ. 2, περ. (γ)



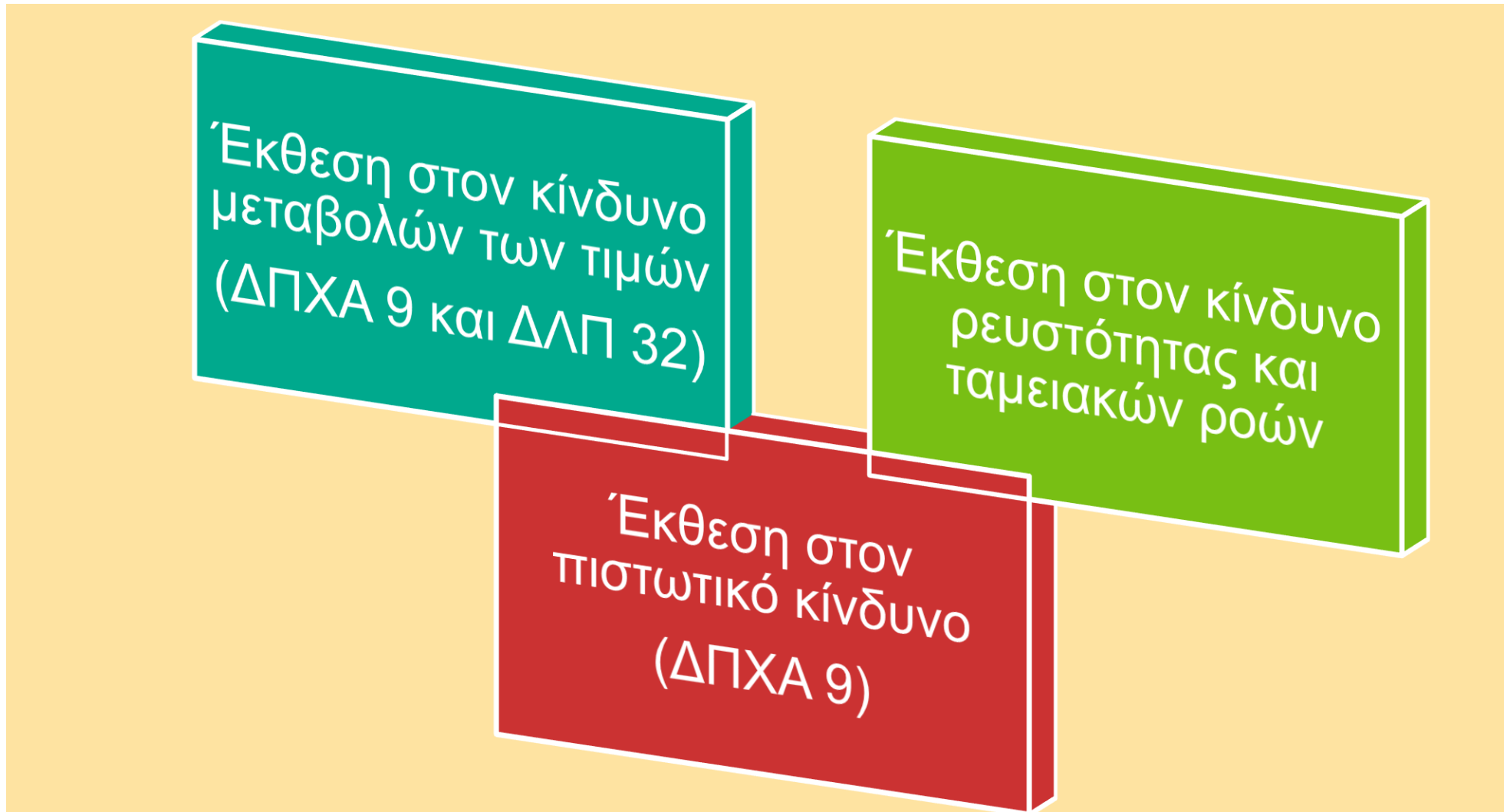
Άρθρο 150, παρ. 3



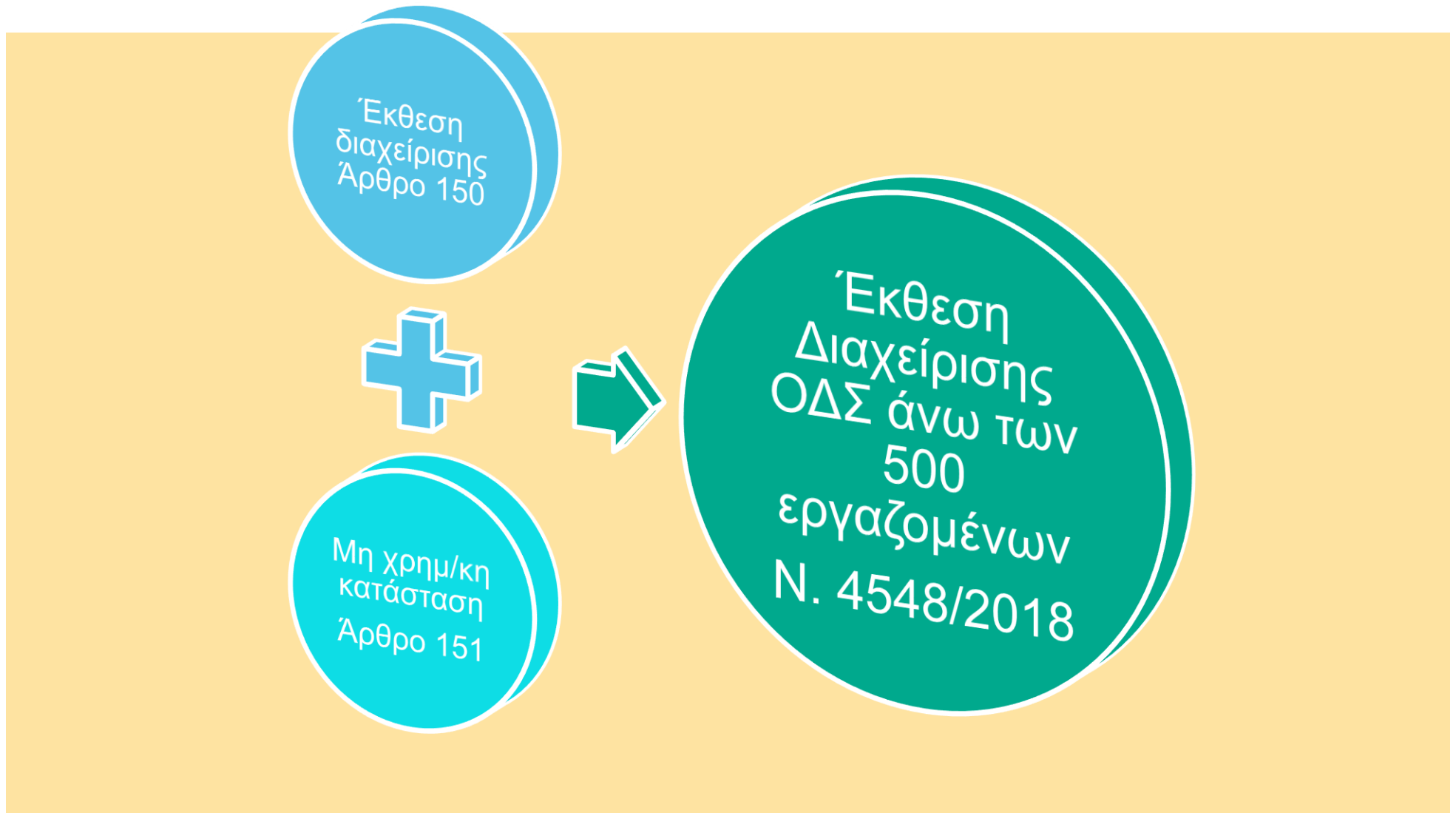
Άρθρο 150, παρ. 3



Άρθρο 150, παρ. 3



Άρθρο 151, παρ. 1



Άρθρο 151, παρ. 1



Άρθρο 151, παρ. 1



Άρθρο 151, παρ. 1, περ. (ε)

Όταν η εταιρεία δεν ασκεί πολιτικές σε σχέση με ένα ή περισσότερα από τα εν λόγω θέματα δίδεται σαφής και αιτιολογημένη εξήγηση για την απουσία των πολιτικών

Αναφορά και πρόσθετες εξηγήσεις σε ποσά που αναφέρονται στις οικονομικές καταστάσεις

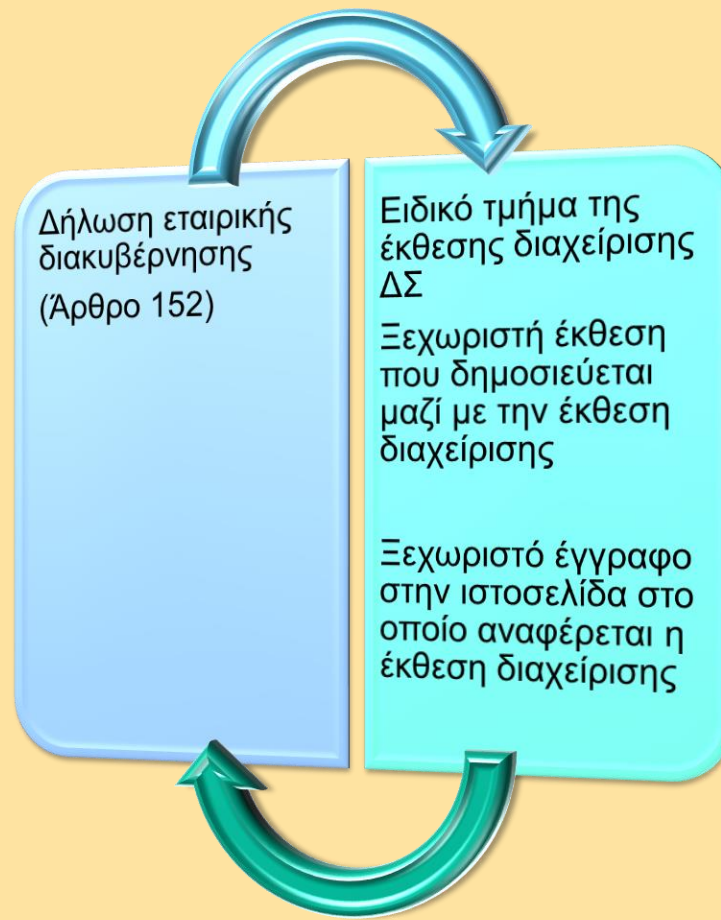
Άρθρο 151, παρ. 1, περ. (ε)

Σε εξαιρετικές περιπτώσεις μπορούν να παραλειφθούν πληροφορίες σχετικά με επικείμενες εξελίξεις ή θέματα σε διαπραγμάτευση

Όταν κατά δεόντως αιτιολογημένη γνώμη των μελών του ΔΣ, που ενεργούν εντός των αρμοδιοτήτων τους και που υπέχουν σχετικώς συλλογική ευθύνη της εν λόγω γνώμης, η δημοσιοποίηση αυτών των πληροφοριών θα έβλαπτε την εμπορική θέση της εταιρείας

Με την προϋπόθεση ότι η παράλειψη των πληροφοριών αυτών δεν εμποδίζει την ορθή και ισορροπημένη κατανόηση της εξέλιξης, των επιδόσεων, της θέσης και του αντίκτυπου των δραστηριοτήτων της ανώνυμης εταιρείας

Δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης, Άρθρο 152



Δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης, Άρθρο 152

Παραπομπή στον ΚΕΔ

- Στον οποίο υπόκειται
- Οικειοθελώς εφαρμόζει
- Πρακτικές ΕΔ πέραν των υποχρεωτικών

Αποκλίσεις ΚΕΔ

- Μέρη του ΚΕΔ με απόκλιση
- Αιτιολόγηση απόκλισης
- Αιτιολόγηση της μη εφαρμογής

Χαρακτηριστικά συστημάτων

- Εσωτερικού ελέγχου
- Διαχείρισης κινδύνων
- Ως προς τη διαδικασία σύνταξης οικ. καταστάσεων

Δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης, Άρθρο 152



Δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης, Άρθρο 152

Πολιτική πολυμορφίας οργάνων και επιτροπών

- Ηλικία
- Φύλλο
- Εκπαιδευτικό ιστορικό
- Επαγγελματικό ιστορικό
- Στόχοι πολιτικής
- Εφαρμογή
- Αποτελέσματα

Ετήσια Οικονομική Έκθεση
Ν. 3556/2017

Περιεχόμενα, Άρθρο 4

Εταιρεία

- Ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις
- Έκθεση Διοικητικού Συμβουλίου
- Δηλώσεις: α) Προέδρου ΔΣ, β) Διευθύνοντος Συμβούλου και γ) ενός μέλους του ΔΣ, της εταιρείας

Όμιλος

- Ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις του ομίλου και της μητρικής εταιρείας
- Ενοποιημένη έκθεση Διοικητικού Συμβουλίου
- Δηλώσεις: α) Προέδρου ΔΣ, β) Διευθύνοντος Συμβούλου και γ) ενός μέλους του ΔΣ, του ομίλου

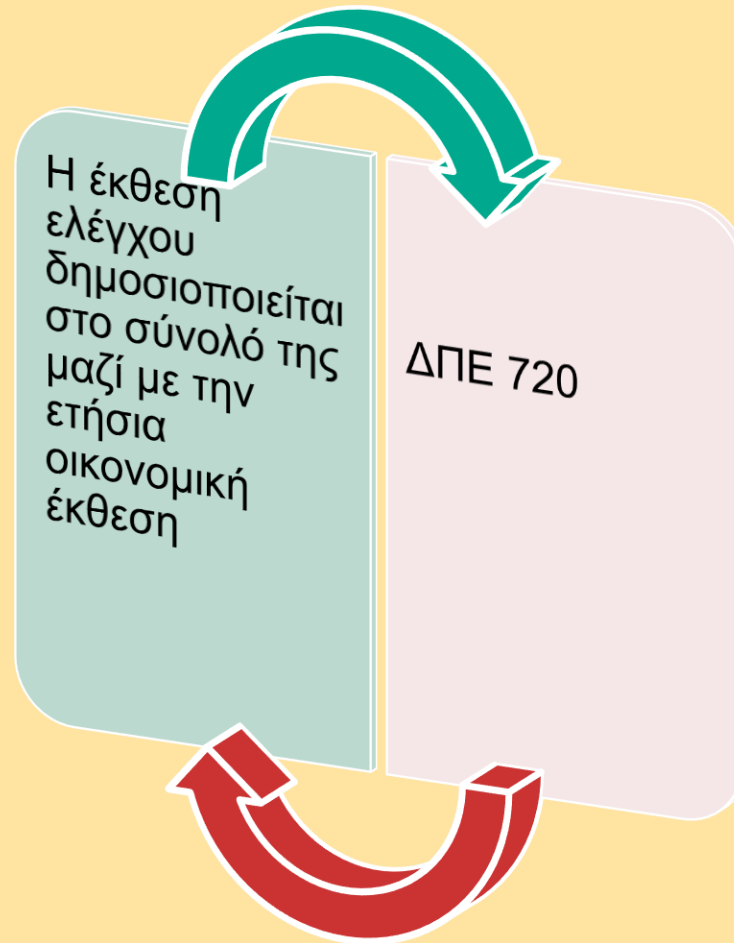
Δηλώσεις ΔΣ σχετικά με τις οικονομικές καταστάσεις, Άρθρο 4, παρ. 2(γ)



Δηλώσεις ΔΣ σχετικά με την Έκθεση ΔΣ, Άρθρο 4, παρ. 2(γ)



Έκθεση ελέγχου, Άρθρο 4, παρ. 5



Περιεχόμενα έκθεσης ΔΣ, Άρθρο 4, παρ. 7

Διάρθρωση μετοχικού
κεφαλαίου του εκδότη

Κατηγορίες μετοχών

Δικαιώματα και υποχρεώσεις
ανά κατηγορία μετοχών

Περιεχόμενα έκθεσης ΔΣ, Άρθρο 4, παρ. 7

Περιορισμοί στη μεταβίβαση μετοχών

Σημαντικές άμεσες και έμμεσες συμμετοχές

Περιγραφή κατόχων μετοχών με ειδικά δικαιώματα ελέγχου και περιγραφή

Περιεχόμενα έκθεσης ΔΣ, Άρθρο 4, παρ. 7

Περιορισμοί στο δικαίωμα ψήφου

Συμφωνίες μετόχων γνωστές στον εκδότη

Περιορισμοί στη μεταβίβαση και το δικαίωμα ψήφου συνέπεια των συμφωνιών

Περιεχόμενα έκθεσης ΔΣ, Άρθρο 4, παρ. 7

Αρμοδιότητα ΔΣ ή μελών για έκδοση νέων μετοχών

Αρμοδιότητα ΔΣ ή μελών για την αγορά ιδίων μετοχών
(άρθρα 49 και 50, Ν. 4548/2018)

Σημαντικές συμφωνίες του εκδότη, οι οποίες επηρεάζονται
από την αλλαγή στον έλεγχο μετά από δημόσια προσφορά

Περιεχόμενα έκθεσης ΔΣ, Άρθρο 4, παρ. 7

Συμφωνίες του εκδότη με μέλη του ΔΣ και εργαζομένους για αποζημιώσεις σε περίπτωση αποχώρησης χωρίς βάσιμο λόγο

Thank you

Dr. Stamatios Dritsas

Phone 0030 210 8691396

sdritsas@solcrowe.gr