

ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ

10/Σεπτ/2002

Coca-Cola Τρία Έψιλον



Άσκηση:

Μετατρέποντας τα αποτελέσματα της εταιρίας
Coca-Cola Ελληνική Εταιρία Εμφιαλώσεως -
“Δραστηριότητα Ελλάδος” σε αποτελέσματα
Δ.Λ.Π. (IAS)

Χ. Αντωνόπουλος
Οικονομικός Διευθυντής Ελλάδος

Περιεχόμενα



- **Δραστηριότητες Ομίλου**
- **Δραστηριότητες Ελλάδος**
- **Άσκηση με 31/12/2000 - Μετατρ. σε Δ.Λ.Π.**
- **Επεξηγήσεις Εγγραφών Δ.Λ.Π.**
- **Συνοπτικοί Ισολογισμοί - Ε.Λ.Π. & Δ.Λ.Π.**
- **Επιπτώσεις στα Ετήσια Αποτελέσματα**
- **Συμπεράσματα**

Η Εταιρία μας

Δραστηριότητες Ομίλου σε 26 Χώρες



Ελλάδα			Βοσνία Ερζεγοβίνη
Βουλγαρία			Κροατία
Γιουγκοσλαβία			Δημοκρατία Τσεχίας
FYROM			Ουγγαρία
Ρουμανία			Β. Ιταλία
Μολδαβία			Πολωνία
Ρωσία			Σλοβακία
Αρμενία			Σλοβενία
Β. Ιρλανδία			Ελβετία
Δημοκρατία Ιρλανδίας			Ουκρανία
Νιγηρία			Λετονία
Αυστρία			Λιθουανία
Λευκορωσία			Εσθονία

Coca-Cola Τρία Έψιλον



Η Εταιρία μας Δραστηριότητες Ελλάδος

Coca-Cola Τρία Έψιλον

Άσκηση 31/12/2000

Ημερομηνία πρώτης μετατροπής



Coca-Cola Ελληνική Εταιρία Εμφιαλώσεως Α.Ε. 31-Δεκ-2000		Κέρδη εις νέο 1/1/2000 000 Ευρώ (X) / Π	Αποτελέσματα 1/1/2000 - 31/12/2000 000 Ευρώ (X) / Π	Κέρδη εις νέο 31/12/2000 000 Ευρώ (X) / Π
Βιβλία εταιρίας:		62.684	81.163	143.847
Εγγραφές:				
1 Αποσβέσεις (Δ.Λ.Π.16)	Εγγραφή 1	30.949	489	31.438
2 Εγγυοδοσία (Δ.Λ.Π.16)	2	2.862	-2.552	310
3 Συναλλαγματικές διαφορές (Δ.Λ.Π.21)	3	0	-3.089	-3.089
4 Αντιστροφή (Δ.Λ.Π.22)	4	-1.456	4.541	3.085
5 Απόσβεσεις υπεραξίας	5	-5.079	-161	-5.240
6 Επισφαλής απαιτήσεις (Δ.Λ.Π.37)	6	-4.082	-912	-4.995
7 Αποζημίωση προσωπικού (Δ.Λ.Π.19,26,37)	7	-11.886	-944	-12.831
8 Πρόβλεψη Συναλλαγματικών διαφορών (Δ.Λ.Π.21)	8	26	165	191
9 Αναπροσαρμογή παγίων	9	-914	0	-914
10 Ανέλεγκτες φορολογικές χρήσεις (Δ.Λ.Π.37)	10	-1.583	1.583	0
11 Αναβαλλόμενοι φόροι (Δ.Λ.Π.12)	11	-11.414	-14.312	-25.725
12 Υπεραξία από απορρόφηση μητρικής	12	-3.492	939	-2.554
		-6.069	-14.254	-20.323
Διεθνή λογιστικά πρότυπα		56.615	66.909	123.524

Coca-Cola Τρία Έψιλον

Επεξηγήσεις Εγγράφων Δ.Λ.Π.



- 1. Αφορά τη διαφορά στις αποσβέσεις σαν αποτέλεσμα των διαφορετικών συντελεστών που ισχύουνε για σκοπούς διεθνών λογιστικών προτύπων (Δ.Λ.Π. 16)**
- 2. Ο υπολογισμός της αξίας της εγγυοδοσίας σύμφωνα με την πολιτική της εταιρίας (Δ.Λ.Π. 16)**
- 3. Διαγραφή κεφαλαιοποιηθέντων συναλλαγματικών διαφορών (φορολογική νομοθεσία) (Δ.Λ.Π. 21)**
- 4. Αντιστροφή αποσβέσεων και κεφαλαιοποιηθέντων εξόδων που αφορούσαν αποκλειστικά την εξαγορά της CCB (Δ.Λ.Π. 22)**

Άσκηση 31/12/2000

Ημερομηνία πρώτης μετατροπής



Coca-Cola Ελληνική Εταιρία Εμφιαλώσεως Α.Ε. 31-Δεκ-2000		Κέρδη εις νέο 1/1/2000 000 Ευρώ (X) / Π	Αποτελέσματα 1/1/2000 - 31/12/2000 000 Ευρώ (X) / Π	Κέρδη εις νέο 31/12/2000 000 Ευρώ (X) / Π
Βιβλία εταιρίας:		62.684	81.163	143.847
Εγγραφές:				
1 Αποσβέσεις (Δ.Λ.Π.16)	Εγγραφή 1	30.949	489	31.438
2 Εγγυοδοσία (Δ.Λ.Π.16)	2	2.862	-2.552	310
3 Συναλλαγματικές διαφορές (Δ.Λ.Π.21)	3	0	-3.089	-3.089
4 Αντιστροφή (Δ.Λ.Π.22)	4	-1.456	4.541	3.085
5 Απόσβεσεις υπεραξίας	5	-5.079	-161	-5.240
6 Επισφαλής απαιτήσεις (Δ.Λ.Π.37)	6	-4.082	-912	-4.995
7 Αποζημίωση προσωπικού (Δ.Λ.Π.19,26,37)	7	-11.886	-944	-12.831
8 Πρόβλεψη Συναλλαγματικών διαφορών (Δ.Λ.Π.21)	8	26	165	191
9 Αναπροσαρμογή παγίων	9	-914	0	-914
10 Ανέλεγκτες φορολογικές χρήσεις (Δ.Λ.Π.37)	10	-1.583	1.583	0
11 Αναβαλλόμενοι φόροι (Δ.Λ.Π.12)	11	-11.414	-14.312	-25.725
12 Υπεραξία από απορρόφηση μητρικής	12	-3.492	939	-2.554
		-6.069	-14.254	-20.323
Διεθνή λογιστικά πρότυπα		56.615	66.909	123.524

Coca-Cola Τρία Έψιλον

Επεξηγήσεις Εγγράφων Δ.Λ.Π. (συν.)



5. Διαφορά στις αποσβέσεις από υπεραξία θυγατρικής μεταξύ των βιβλίων και αυτής που προκύπτει σύμφωνα με τα διεθνή λογιστικά πρότυπα (λόγω απορρόφησης της στα φορολογικά βιβλία)

6. Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις (Δ.Λ.Π. 37)

7. Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού (Σύμφωνα με την τελευταία εκπονηθήσα αναλογιστική μελέτη) (Δ.Λ.Π. 19,26,37)

8. Χειρισμός συναλλαγματικών διαφορών από αποτίμηση απαιτήσεων και υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα (Δ.Λ.Π. 21)

Άσκηση 31/12/2000

Ημερομηνία πρώτης μετατροπής



Coca-Cola Ελληνική Εταιρία Εμφιαλώσεως Α.Ε. 31-Δεκ-2000		Κέρδη εις νέο 1/1/2000 000 Ευρώ (X) / Π	Αποτελέσματα 1/1/2000 - 31/12/2000 000 Ευρώ (X) / Π	Κέρδη εις νέο 31/12/2000 000 Ευρώ (X) / Π
Βιβλία εταιρίας:		62.684	81.163	143.847
Εγγραφές:				
1	Αποσβέσεις (Δ.Λ.Π.16)	30.949	489	31.438
2	Εγγυοδοσία (Δ.Λ.Π.16)	2.862	-2.552	310
3	Συναλλαγματικές διαφορές (Δ.Λ.Π.21)	0	-3.089	-3.089
4	Αντιστροφή (Δ.Λ.Π.22)	-1.456	4.541	3.085
5	Απόσβεσεις υπεραξίας	-5.079	-161	-5.240
6	Επισφαλής απαιτήσεις (Δ.Λ.Π.37)	-4.082	-912	-4.995
7	Αποζημίωση προσωπικού (Δ.Λ.Π.19,26,37)	-11.886	-944	-12.831
8	Πρόβλεψη Συναλλαγματικών διαφορών (Δ.Λ.Π.21)	26	165	191
9	Αναπροσαρμογή παγίων	-914	0	-914
10	Ανέλεγκτες φορολογικές χρήσεις (Δ.Λ.Π.37)	-1.583	1.583	0
11	Αναβαλλόμενοι φόροι (Δ.Λ.Π.12)	-11.414	-14.312	-25.725
12	Υπεραξία από απορρόφηση μητρικής	-3.492	939	-2.554
		-6.069	-14.254	-20.323
Διεθνή λογιστικά πρότυπα		56.615	66.909	123.524

Coca-Cola Τρία Έψιλον

Επεξηγήσεις Εγγράφων Δ.Λ.Π. (συν.)



- 9. Επαναφορά αποθεματικού από αναπροσαρμογή παγίων που είχε προηγουμένως συμψηφιστεί με ζημίες**
- 10. Αντιστροφή πρόβλεψης για ανέλεγκτες φορολογικές χρήσεις (Δ.Λ.Π. 37)**
- 11. Υπολογισμός αναβαλλόμενων φόρων για την χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2000 (Δ.Λ.Π.12)**
- 12. Αντιστροφή εγγραφής απορρόφησης μητρικής**

Συνοπτικός Ισολογισμός 31/12/2000

Δραστηριότητα Ελλάδος



<u>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u>	<u>Βιβλία Εταρίας</u> 000 Ευρώ	<u>Δ.Λ.Π.</u> 000 Ευρώ	<u>Διαφορές</u> 000 Ευρώ
Πάγιο Ενεργητικό	139.854	177.717	-37.863
Ασώματες ακινητοποιήσεις	26.537	10.107	16.430
Συμμετοχές	3.167.537	2.876.732	290.805
Κυκλοφορούν ενεργητικό	160.266	158.232	2.034
Σύνολο ενεργητικού	3.494.194	3.222.788	
<u>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</u>			
Μετοχικό κεφάλαιο	69.455	69.455	0
Υπέρ το άρτιο	2.458.599	2.142.270	316.329
Αποθεματικό από αναπροσαρμογή παγίων και λοιπά αποθεματικά	194.729	220.540	-25.811
Κέρδη εις νέο (προ διάθεσης)	62.684	56.615	6.069
Διάθεση	-98.833	-98.833	0
Κέρδος χρήσης	81.163	66.909	14.254
Αναβαλλόμενοι φόροι	0	25.034	-25.034
Πρόβλεψεις για αποζημίωση προσωπικού	4.681	17.448	-12.767
Λοιπές υποχρεώσεις	108.807	117.317	-8.510
Δανειακές υποχρεώσεις	612.909	606.034	6.875
<u>ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ</u>	3.494.194	3.222.788	

Coca-Cola Τρία Έψιλον

Επιπτώσεις στα Ετήσια Αποτελέσματα

(Μετά φόρων και προ διάθεσης)



000' Ευρώ

31/12/2000

Αποτελέσματα Ε.Λ.Π.	81.163
Αποτελέσματα Δ.Λ.Π.	66.909

31/12/2001

Αποτελέσματα Ε.Λ.Π.	37.427
Αποτελέσματα Δ.Λ.Π.	44.207

31/06/2002

(Προ φόρων)

Αποτελέσματα Ε.Λ.Π.	41.679
Αποτελέσματα Δ.Λ.Π.	36.118

Coca-Cola Τρία Έψιλον

Κάποια Συμπεράσματα...



- Αλλαγή νοοτροπίας σχετικά με την επεξεργασία των στοιχείων, την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων και την παρουσίαση πληροφοριών της εταιρίας προς τρίτους
- Επίσημη εκπαίδευση στους εμπλεκόμενους, προϊσταμένους κλπ
- Εμπλοκή μηχανογράφησης εξ' αρχής, για διευκόλυνση σε θέματα κοστολόγησης, μητρώων παγίων κλπ
- Ιδανική Λύση: Αυτόματη καταχώρηση σε 2 εταιρίες με ταυτόχρονο πρόγραμμα συμφωνίας μεταξύ των 2
- Προσάρτημα: Ετήσιο Δελτίο από Χ σελίδες (ελληνικό) σε Υ σελίδες (Δ.Λ.Π. Notes to F.S. / Annual Report)
- Λόγος μετατροπής σε Δ.Λ.Π.: Κανόνας Ομίλου λόγω χρηματιστηρίου Λονδίνου και Sydney
- Καλή ιδέα να προσλάβετε τους ειδικούς τουλάχιστον για το πρώτο κλείσιμο
- Έχουμε πλήρη, σωστή και έγκαιρη ενημέρωση από τους αρμόδιους φορείς;
- Τέλος, εάν δεν έχετε αρχίσει, η αυριανή ημέρα είναι η τελευταία ημέρα που έχετε στη διάθεσή σας

Coca-Cola Τρία Έψιλον

Συνοπτικός Ενοποιημένος Ισολογισμός Σε εκατ. Ευρώ

	Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα		Ε Γ Λ Σ - Ν2190/1920	
	Ιούνιος '02	Δεκέμβρ 01	Ιούνιος '02	Ιούνιος '01
Ενεργητικό				
Ασώματες Ακινήτοποιήσεις	1.866,4	1.916,7	16,7	24,2
Ενσώματες Ακινήτοποιήσεις	2.015,5	2.068,8	1.966,5	1.946,5
Συμμετοχές & λοιπά πάγια στοιχεία	24,5	27,8	24,0	26,2
Σύνολο παγίου ενεργητικού	3.906,4	4.013,3	2.007,2	1.996,9
Αποθέματα	336,5	286,3	341,9	331,2
Απαιτήσεις	777,0	625,5	790,8	710,7
Χρηματικά Διαθέσιμα	183,5	152,6	183,5	125,1
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού	1.297,0	1.064,4	1.316,2	1.167,0
Σύνολο Ενεργητικού	5.203,4	5.077,7	3.323,4	3.163,9
Παθητικό				
Μετοχικό κεφάλαιο	73,4	71,0	73,4	69,5
Διαφορά υπέρ το άρτιο	2.140,7	2.140,7	2.457,1	2.458,6
Αποθεματικά	439,7	524,8	251,2	236,1
Υπόλοιπο κερδών εις νέο	-241,1	-198,5	143,7	97,2
Αποτελέσματα περιόδου	16,9		112,1	82,6
Διαφορές ενοποίησης			-2.432,2	-2.285,6
Δικαιώματα μειοψηφίας	120,2	111,1	123,0	136,7
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	2.549,8	2.649,1	728,3	795,1
Προβλέψεις	128,3	109,1	169,0	179,4
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.275,2	1.294,1	1.309,9	1.405,8
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.250,1	1.025,4	1.116,2	783,6
Σύνολο υποχρεώσεων	2.525,3	2.319,5	2.426,1	2.189,4
Σύνολο Παθητικού	5.203,4	5.077,7	3.323,4	3.163,9



**Συνοπτική
Ενοποιημένη
Κατάσταση
Αποτελεσμάτων
Χρήσης
Σε εκατ. Ευρώ**

	Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα		Ε Γ Λ Σ - Ν 2190/1920	
	1.1-30.6.02	1.1-30.6.01	1.1-30.6.02	1.1-30.6.01
Κύκλος Εργασιών	1.979,4	1.693,5	1.983,1	1.695,4
-Κόστος Πωληθέντων	1.189,6	1.040,4	1.193,0	1.040,1
Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	789,8	653,1	790,1	655,3
-Λειτουργικά έξοδα	631,2	535,3	631,9	529,5
-Αποσβ. ασώμ. Ακινήτ.(goodwill amortiz.)	55,6	54,9		
+/-Εκτακτα έξοδα/(έσοδα)	0	-6,7		
Μερικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	103,0	69,6	158,2	125,8
+/-Χρηματοοικονομικά έξοδα/(έσοδα)	31,5	35,3	25,6	35,1
Κέρδη συμμετοχών σε συγγενείς επιχ.	0,9	1,9	0,9	1,9
Ολικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	72,4	36,2	133,5	92,6
+/-Εκτακτα έξοδα/(έσοδα)			7,6	2
Καθαρά κέρδη/(ζημιές) προ φόρων	72,4	36,2	125,9	90,6
-Μερίδιο κερδών/(ζημιών) μειοψηφ προ φόρ			13,8	8
Καθαρά κέρδη/(ζημιές) προ φόρων	72,4	36,2	112,1	82,6
Φόρος	44,6	29,7		
Καθαρά κέρδη/(ζημιές) μετά από φόρους	27,8	6,5		
-Μερίδιο κερδών/(ζημιών) μειοψηφίας	10,9	6,3		
Καθαρά κέρδη/(ζημιές) μετά από φόρους	16,9	0,2		



Coca-Cola Τρία Έψιλον