

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ
ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ

ΤΜΗΜΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Πάτρα)

Τίτλος Εργασίας “*Οι ετήσιες δημοσιοποιημένες
οικονομικές καταστάσεις των επιχειρήσεων*”

Πτυχιακή Εργασία : *των Σακελλάρη Ελένη,
Γιαννάκα Ασημίνα*

Επιβλέπων : Καϊμάκης Ανδρέας



ΠΑΤΡΑ 1/7/ 2015

ΕΥΧΑΡΙΣΤΙΕΣ

Θα θέλαμε να εκφράσουμε τις ευχαριστίες μας προς τον καθηγητή μας ΚΟ Καϊμάκη Ανδρέα, για την βοήθεια του καθόλη την διάρκεια εκπόνησης αυτής της πτυχιακής εργασίας.

Επίσης, θα θέλαμε να εκφράσουμε τις ευχαριστίες μας και την αγάπη μας προς τις οικογένειες μας που ήταν δίπλα μας όλα αυτά τα χρονιά των σπουδών μας.



ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Στη σημερινή εποχή που η ζωή είναι δύσκολη τα οικονομικά έχουν μπει για τα καλά στη ζωή των ανθρώπων και των επιχειρήσεων. Επίσης η ανάπτυξη των υπολογιστών και ιδίως η ανακάλυψη του ιντερνέτ, έχουν κάνει τους ανθρώπους να ζητούν όλο και περισσότερες πληροφορίες. Πολλές από αυτές χρειάζονται και στη λογιστική επιστήμη καθώς όλο και περισσότεροι που ενδιαφέρονται για τις επιχειρήσεις, μέσω αυτής και των πληροφοριών της λαμβάνει σημαντικές αποφάσεις. Όλα αυτά οδήγησαν στην ανάγκη εξέλιξης της λογιστικής. Μέσα από την εργασία αυτή και συγκεκριμένα στο 1^ο κεφάλαιο θα δούμε το παλαιότερο πρότυπο της λογιστικής που χρησιμοποιείται ακόμη και σήμερα στην Ελλάδα, το ΕΛΠ . Θα αναφερθούμε στον ισολογισμό, τα αποτελέσματα χρήσης, τη σπουδαιότητα του προτύπου και γενικά ότι έχει σχέση για μια σωστή δημοσιοποίηση ενός ισολογισμού μέσω ΕΛΠ. Επίσης θα δούμε και τη σταδιακή μετάβασή από το ΕΛΠ στο ΔΛΠ (διεθνή λογιστικά πρότυπα). Θα δούμε αναλυτικά (στο 2^ο κεφάλαιο) το νέο αυτό πρότυπο δίνοντας και συγκεκριμένα παραδείγματα. Συγκεκριμένα θα αναλύσουμε τον αντίστοιχο ισολογισμό με ΔΛΠ, την κατάσταση ταμειακών ροών , την μεταβολή ιδίων κεφαλαίων κ.α.

Ευελπιστούμε μέσα από την ανάλυσή μας να κατανοήσει ο αναγνώστης καλύτερα ότι έχει σχέση με τα πρότυπα αυτά και τη σπουδαιότητά τους.

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ :

1ο ΚΕΦΑΛΑΙΟ

1.1 ΟΙ ΕΤΗΣΙΕΣ ΔΗΜΟΣΙΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	6
1.2 ΟΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	7
1.3 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	9
1.3.1 ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	11
1.3.2 ΠΑΘΗΤΙΚΟ (ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ)	13
1.3.3 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	15
1.4 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ	16
1.4.1 ΕΣΟΔΑ	17
1.4.2 ΕΞΟΔΑ	18
1.4.3 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ	18
1.4.4 ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ	19
1.5 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	20
1.5.1 ΧΡΗΣΙΜΟΤΗΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ	23
1.6 ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟ ΟΡΚΩΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ	24
~ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ	25
1.7 ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ	27
1.8 ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΚΑΙ ΣΠΟΥΔΑΙΟΤΗΤΑ ΔΗΜΟΣΙΕΥΜΕΝΩΝ ΟΙΚ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ/ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ	28

2ο ΚΕΦΑΛΑΙΟ

2.1 ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ	31
2.1.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ	31
2.1.2 ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΓΛΣ ΜΕ ΔΛΠ	33
2.1.3 ΤΑ 41 ΔΛΠ (ΑΝΑΦΟΡΙΚΑ)	36
2.2 ΑΝΑΛΥΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΔΛΠ	37
2.2.1 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	38
2.2.2 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ	39
2.2.3 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΔΛΠ7	40

2.2.4 ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	41
2.2.5 ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ-ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ	41
2.3 ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ	45
2.3.1 ΧΡΗΣΙΜΟΤΗΤΑ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ	
2.3.2 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΜΕ ΑΜΕΣΗ ΚΑΙ ΕΜΜΕΣΗ ΜΕΘΟΔΟ	51
~ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΠΛΑΙΣΙΟ	55

3ο ΚΕΦΑΛΑΙΟ

3.1 ΔΗΜΟΣΙΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΜΕ ΤΟ ΔΛΠ.	56
3.2 ΔΗΜΟΣΙΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΜΕ ΤΟ ΕΓΛΣ.	61
ΒΙΒΛΙΟΦΡΑΦΙΑ	67

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο

ΟΙ ΕΤΗΣΙΕΣ ΔΗΜΟΣΙΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

1.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Οι άνθρωποι προσπαθούν να ικανοποιήσουν πολλές και διάφορες ανάγκες. Οι ανάγκες αυτές ικανοποιούνται με διάφορα αγαθά και υπηρεσίες, τα οποία είναι αποτέλεσμα της παραγωγικής διαδικασίας. Παραγωγική διαδικασία είναι η συνειδητή και οργανωμένη προσπάθεια των ανθρώπων να συνδυάσουν τους παραγωγικούς συντελεστές (εργασία, κεφάλαιο, έδαφος, επιχειρηματικότητα) προκειμένου να παράγουν προϊόντα και υπηρεσίες.

Τη διαδικασία της παραγωγής αναλαμβάνουν οι επιχειρήσεις. Αυτές αποφασίζουν για την αναλογία των συντελεστών που θα χρησιμοποιήσουν για την παραγωγή των προϊόντων και υπηρεσιών. Η επιχείρηση λειτουργεί σύμφωνα με τη βασική οικονομική αρχή. Σύμφωνα με αυτή προσπαθεί να πετύχει το μέγιστο δυνατό κέρδος έχοντας το λιγότερο δυνατό κόστος. Αν τελικά θα έχει κέρδος ή ζημία εξαρτάται από δυο μεγέθη, το κόστος παραγωγής και τα έσοδα της επιχείρησης. Το κόστος εξαρτάται από την παραγόμενη ποσότητα και τα έσοδα από την τιμή που πουλάει το προϊόν. Για αυτό και τα συνολικά έσοδα προκύπτουν από τον τύπο

$ΣΥΝΟΛΙΚΑ \text{ ΕΣΟΔΑ} = \text{ΤΙΜΗ ΠΩΛΗΣΗΣ} * \text{ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ}$

Το αποτέλεσμα της προσπάθειας κάθε επιχείρησης κρίνεται από την αγορά μέσω του μηχανισμού των τιμών. Όσο πιο σημαντικό το αποτέλεσμα των δραστηριοτήτων μιας επιχείρησης στην αγορά τόσο πιο μεγάλες οι πωλήσεις της, τόσο πιο μεγάλη η τιμή του προϊόντος της άρα τόσο πιο μεγάλα τα έσοδά της και κατά συνέπεια τα κέρδη της. Βέβαιο όλα αυτά προϋποθέτουν συνθήκες ελεύθερου ανταγωνισμού.

Η επιχείρηση της σημερινής εποχής είναι μια οργάνωση συμφερόντων καθώς μέσω αυτής επιδιώκουν να πετύχουν τα συμφέροντά τους διάφορα άτομα και διάφορες κοινωνικές ομάδες που θέλουν να

γνωρίζουν πως μπορεί να εξελιχτεί μελλοντικά η επιχείρηση .Τέτοιες ομάδες μπορεί να είναι οι εργαζόμενοι της(για να μπορούν εκτιμήσουν το επίπεδο εισοδήματός τους), οι μέτοχοι και οι χρηματοδότες της(που επιδιώκουν καλή εικόνα επιχείρησης προς τα έξω και φυσικά αποτελεσματικότητα των επενδυμένων κεφαλαίων τους και μεγάλα κέρδη), οι προμηθευτές της(για να διαπιστώσουν αν είναι έμπιστη η επιχείρηση που συνεργάζονται και αν έχει προοπτικές η συνεργασία τους) ,οι πελάτες(που θέλουν να ξέρουν αν η επιχείρηση είναι νόμιμη, έμπιστη και με καλές τιμές και καλή ποιότητα προϊόντων), ακόμα και το κράτος(για να προστατέψει επενδυτές, πελάτες, για να εισπράξει φόρους και για να συμμορφώνει τις επιχειρήσεις απέναντι στους νόμους).

1.2 ΟΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Όλοι όσοι ενδιαφέρονται για τις επιχειρήσεις και χρησιμοποιούν για το λόγο αυτό λογιστικές πληροφορίες αποτελούν τους χρήστες λογιστικών πληροφοριών οι οποίοι χωρίζονται σε δυο κατηγορίες.

Στην πρώτη κατηγορία είναι εκείνοι που βρίσκονται εντός της επιχείρησης και τις διοικούν. Δηλαδή είναι η ανώτατη ηγεσία, ο πρόεδρος, ο διευθυντής και τα στελέχη. Αυτοί λέγονται **εσωτερικοί χρήστες** λογιστικών πληροφοριών.

Στην δεύτερη κατηγορία ανήκουν εκείνοι που βρίσκονται εκτός της επιχείρησης οι οποίοι μπορεί να είναι:

- προμηθευτές
- εργαζόμενοι και συνδικαλιστικές ενώσεις
- τράπεζες και πιστωτικοί οργανισμοί
- κράτος και δημόσιες υπηρεσίες, πελάτες, καταναλωτές κ.α.

Όλοι αυτοί ονομάζονται **εξωτερικοί χρήστες** λογιστικών πληροφοριών.

Ο κλάδος της **χρηματοοικονομικής λογιστικής** είναι αυτός που ασχολείται με την παροχή χρηματοοικονομικών πληροφοριών των

επιχειρήσεων, για να βοηθήσουν κυρίως αυτούς που βρίσκονται έξω από την επιχείρηση και ενδιαφέρονται για αυτή, προκειμένου να πάρουν σωστές οικονομικές αποφάσεις.

Οι πληροφορίες αυτές γίνονται γνωστές στους ενδιαφερόμενους με γραπτές εκθέσεις που λέγονται **λογιστικές εκθέσεις** και χωρίζονται σε δυο κατηγορίες. Στην πρώτη κατηγορία βρίσκονται οι εκθέσεις που καταρτίζονται για τη διοίκηση των επιχειρήσεων και δεν δημοσιοποιούνται προς τα έξω. Αυτές οι εκθέσεις δεν στηρίζονται αναγκαστικά σε γενικούς λογιστικούς κανόνες.

Στη δεύτερη κατηγορία είναι οι εκθέσεις που προβλέπονται από τους νόμους και τη λογιστική πρακτική των διάφορων χωρών. Τα στοιχεία αυτών των εκθέσεων είναι χρήσιμα γιατί πληροφορούν κυρίως εκείνους που βρίσκονται εκτός των επιχειρήσεων και ονομάζονται **οικονομικές καταστάσεις των επιχειρήσεων**. Οι οικονομικές καταστάσεις στην Ελλάδα μπορεί να είναι τριμηνιαίες, ή εξαμηνιαίες, ή ετήσιες. Συνήθως δημοσιοποιούνται μετά το τέλος μιας οικονομικής χρήσης (που στην χώρα μας είναι από 01/01 του έτους μέχρι 31/12 του ίδιου έτους) και το αργότερο μέσα στο πρώτο τρίμηνο το επόμενου έτους. Οι οικονομικές καταστάσεις πρέπει, να δημοσιοποιούνται στη μορφή εκείνη που έγινε αντικείμενο εκθέσεως από τον ελεγκτή και να συνοδεύονται από το πλήρες κείμενο της εκθέσεώς του. Σε κάθε περίπτωση, πρέπει να παρουσιάζονται όλες οι παρατηρήσεις, επιφυλάξεις και οι γνώμες του ελεγκτή. Η δημοσίευση τους γίνεται πρώτα στους ενδιαφερόμενους για έγκριση από αυτούς και μετά προς το υπουργείο οικονομικών ή το χρηματιστήριο για νέα έγκριση και σχολιασμό, και αν όλα είναι θετικά τότε δημοσιοποιείται σε όλους μέσω εφημερίδων, ιντερνέτ και άλλων μέσων επικοινωνίας έτσι ώστε ο καθένας να μπορεί να έχει πρόσβαση σε αυτές.

Οι βασικές οικονομικές καταστάσεις που πρέπει να καταρτίζουν σε τακτά χρονικά διαστήματα οι επιχειρήσεις, όπως προβλέπεται από την ελληνική νομοθεσία είναι οι παρακάτω:

α) Ο ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

β) Η ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ Ή ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΚΕΡΔΩΝ Ή ΖΗΜΙΩΝ

γ) Η ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ

Αυτές οι οικονομικές καταστάσεις πρέπει να υπογράφονται από τον πρόεδρο του διοικητικού συμβουλίου, τον διευθύνοντα σύμβουλο και τον υπεύθυνο λογιστηρίου. Μετά από τις υπογραφές ακολουθεί πρόσκληση σύγκλισης της γενικής συνέλευσης, όπου 20 περίπου μέρες νωρίτερα από την ημερομηνία διεξαγωγής της η επιχείρηση έχει καταθέσει όλα τα απαραίτητα στοιχεία για τη συνέλευση όπως νόμιμα υπογεγραμμένα αντίγραφα των οικονομικών καταστάσεών της.

Εκτός από τις πιο πάνω καταστάσεις υπάρχουν κι άλλες που είναι υποχρεωμένη η επιχείρηση να δημοσιοποιεί. Ορισμένες επιχειρήσεις για παράδειγμα υποχρεούνται επί πρόσθετος να καταρτίζουν **Κατάσταση ή πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων**. Επίσης σε πολλές χώρες οι επιχειρήσεις καταρτίζουν και μια άλλη λογιστική κατάσταση που λέγεται **Κατάσταση χρηματικών ή ταμειακών ροών**. Η ελληνική νομοθεσία μέχρι στιγμής δεν προβλέπει την κατάρτιση τέτοιων καταστάσεων. Η κατάσταση ταμειακών ροών καταρτίζεται από μεγάλο αριθμό ξένων επιχειρήσεων, αλλά και ελληνικών εισαγμένες στο χρηματιστήριο, γιατί παρέχει πολύ σημαντικές πληροφορίες. Με την κατάσταση ταμειακών ροών θα ασχοληθούμε στο δεύτερο κεφάλαιο.

Δύο ακόμη καταστάσεις που μια επιχείρηση πρέπει επίσης να δημοσιοποιεί είναι και το πιστοποιητικό ελέγχου, όταν προβλέπεται έλεγχος από ορκωτούς λογιστές και η κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων όταν συντάσσονται.

1.3 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Ισολογισμός είναι η οικονομική κατάσταση που εμφανίζει την οικονομική κατάσταση της επιχείρησης σε μια δεδομένη χρονική περίοδο. Πιο συγκεκριμένα παρουσιάζονται τα περιουσιακά στοιχεία

της επιχείρησης σε πάγια , κυκλοφορούντα και διαθέσιμα και οι πηγές των κεφαλαίων της. Άρα ο όρος Οικονομική κατάσταση σημαίνει τρία πράγματα:

1.ΤΑ ΜΕΣΑ ΔΡΑΣΗΣ που κατέχει η επιχείρηση, δηλαδή ότι ανήκει στην επιχείρηση. Περιλαμβάνουν τα μέσα που χρησιμοποιεί η επιχείρηση για την παραγωγή των προϊόντων και υπηρεσιών της. Θεωρούνται τα υλικά και τα άυλα αγαθά που κατέχει η επιχείρηση και οι απαιτήσεις της έναντι τρίτων. Για παράδειγμα πάγια είναι :

- κτίρια,έπιπλα, μεταφορικά μέσα
- εμπορεύματα που προορίζονται για πώληση
- συναλλαγματικές, γραμματεία που της οφείλουν τρίτοι
- απαιτήσεις απέναντι σε πελάτες
- μετρητά που βρίσκονται στο ταμείο
- καταθέσεις σε τράπεζες

Με εξαίρεση τις απαιτήσεις έναντι πελατών όλα τα υπόλοιπα πάγια είναι οικονομικά αγαθά εφόσον κάποιος για να τα αποκτήσει πρέπει να τα παράγει ή να πληρώσει κάποιο χρηματικό ποσό. Φυσικά και οι απαιτήσεις έναντι πελατών γίνονται έμμεσα κι αυτές οικονομικά αγαθά. Στην επιστήμη της λογιστικής όμως όλα τα οικονομικά αγαθά μιας επιχείρησης αποτελούν το ενεργητικό της επιχείρησης. Άρα **ενεργητικό είναι όλα τα οικονομικά αγαθά που είναι ιδιοκτησία μιας επιχείρησης και η τιμή τους προσδιορίζεται αντικειμενικά.** Αυτό σημαίνει ότι ένα οικονομικό αγαθό είναι στοιχείο του ενεργητικού μιας επιχείρησης όταν α)ανήκει ολόκληρο στην επιχείρηση (π.χ. ένα κτίριο που νοικιάζει η επιχείρηση , δεν της ανήκει, άρα δεν είναι στοιχείου του ενεργητικού της.) και β) να έχει αντικειμενική αξία.

2. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΠΡΟΣ ΤΡΙΤΟΥΣ. Αυτές είναι οι οφειλές της προς τρίτους. Τέτοιες μπορεί να είναι

- οφειλές προς τράπεζες, προς πιστωτικά ιδρύματα
- οφειλές προς προσωπικό επιχείρησης

-Οφειλές προς πελάτες ,προς προμηθευτές κ.α.

Στην επιστήμη της λογιστικής **όλες αυτές οι υποχρεώσεις μιας επιχείρησης προς τρίτους λέγοντα παθητικό.**

3. ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΙΔΙΟΚΤΗΤΗ ΤΗΣ. Είναι ότι δικαιούται να πάρει από την επιχείρηση ο ιδιοκτήτης της. Αυτό προκύπτει από τη διαφορά ενεργητικού μείον παθητικού και λέγεται **καθαρή θέση.**

ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ=ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ-ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Από την παραπάνω ανάλυση θα μπορούσαμε να πούμε ότι **ισολογισμός** είναι η λογιστική κατάσταση που δείχνει τα στοιχεία ενεργητικού ,παθητικού και καθαρής θέσης μιας επιχείρησης σε μια συγκεκριμένη χρονική στιγμή.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ Έστω η ατομική επιχείρηση Α

ΑΤΟΜΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ Α

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31-12-2014

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		ΠΑΘΗΤΙΚΟ+ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ	
ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	500.000	ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
ΤΑΜΕΙΟ	300.000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	250.000
ΚΤΙΡΙΟ	50.000	ΔΑΝΕΙΑ ΑΠΟ Ε.Τ.Ε.	600.000
ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ	300.000	ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ	
		ΙΔΙΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	300.000
	<hr/> 1.150.000		<hr/> 1.150.000

1.3.1 ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Το ενεργητικό ταξινομείται σε τρεις ομάδες:

- α) κυκλοφορούν ενεργητικό
- β) διαθέσιμο ενεργητικό
- γ) πάγιο ενεργητικό

A.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Περιλαμβάνει τα στοιχεία εκείνα που παραμένουν για περιορισμένο χρονικό διάστημα στην επιχείρηση και στη συνέχεια ρευστοποιούνται. Για παράδειγμα τα προϊόντα που παράγει μια επιχείρηση, μέχρι να προωθηθούν στην αγορά για πώληση είναι απόθεμα στην επιχείρηση, οι πρώτες ύλες μέχρι να χρησιμοποιηθούν στην παραγωγή βρίσκονται σαν απόθεμα στις αποθήκες μιας επιχείρησης κ.τ.λ. Το χρονικό διάστημα που μεσολαβεί μεταξύ αγοράς εμπορευμάτων ή της χρήσης πρώτων υλών για παραγωγή λέγεται λειτουργικό κύκλωμα και μπορεί χρονικά να είναι από λίγες μέρες μέχρι και κάτι παραπάνω από δύο χρόνια, ανάλογα με το είδος δραστηριοτήτων της επιχείρησης.

Ο υπολογισμός του κυκλοφορούντος ενεργητικού είναι πολύ σημαντικός καθώς όσο πιο μεγάλος ο όγκος των αποθεμάτων εμπορευμάτων, κάνει πιο εύκολη τη μείωση της τιμής του προϊόντος στην αγορά κάτι που μπορεί να κάνει πιο ανταγωνιστική την επιχείρηση με επικερδής πωλήσεις. Επίσης, η διατήρηση μεγάλων αποθεμάτων πρώτων και βοηθητικών υλών βοηθάει στον άνετο ανεφοδιασμό της παραγωγής. Θα μπορούσε όμως κανείς να πει ότι αυτό μπορεί να είναι κι αρνητικό για την επιχείρηση καθώς όσο πιο μεγάλο το χρονικό διάστημα κρατήσεις των αποθεμάτων εμπορευμάτων και πρώτων υλών στις αποθήκες της επιχείρησης αυξάνουν το σταθερό κόστος της επιχείρησης.

Παραδείγματα στοιχείων κυκλοφοριακού ενεργητικού είναι :

-εμπορεύματα, γραμματεία εισπρακτέα, χρεόγραφα κ.α.

B.ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Είναι περιουσιακά στοιχεία τα οποία μπορεί να είναι μετρητά που βρίσκονται στο ταμείο καθώς και ότι μπορεί να γίνει χρήμα, για παράδειγμα καταθέσεις όψεως κ.α.

Γ.ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Περιλαμβάνει όλα τα στοιχεία που δεν πρόκειται να ρευστοποιηθούν μέσα σε μια λογιστική χρήση. Τέτοια στοιχεία είναι τα κτίρια, τα αυτοκίνητα, έπιπλα, μηχανήματα κ.τ.λ.

1.3.2.ΠΑΘΗΤΙΚΟ (ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ)

Το παθητικό ταξινομείται σε δύο κατηγορίες, το βραχυπρόθεσμο και το μακροπρόθεσμο παθητικό.

A.ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Σε αυτές τις υποχρεώσεις περιλαμβάνονται τα δάνεια που έχει συνάψει η επιχείρηση με διάφορους δανειστές όπως τράπεζες και διάφορα πιστωτικά ιδρύματα, καθώς και ομολογιακά δάνεια. Τα δάνεια αυτά τα παίρνει η επιχείρηση για να αγοράσει πάγια στοιχεία ή να έχει ρευστότητα, και μπορεί να τα επιστρέψει μετά από μεγάλα χρονικά διαστήματα ,συνήθως πολλά έτη.

B.ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνονται υποχρεώσεις που λήγουν εντός μιας λογιστικής χρήσης από την ημερομηνία κατάρτισης του ισολογισμού. Στοιχεία βραχυπρόθεσμου παθητικού είναι τα γραμμάτια πληρωτέα, υποχρεώσεις προς ασφαλιστικούς οργανισμούς(κρατήσεις και εισφορές),βραχυπρόθεσμα δάνεια ,υποχρεώσεις προς προμηθευτές(αγορές με πίστωση) και γενικά κάθε πίστωση που παρέχεται στην επιχείρηση. Τα βραχυπρόθεσμα δάνεια πρέπει να εξυπηρετούνται αλλιώς δημιουργούν προβλήματα στην επιχείρηση ,για αυτό πρέπει να χρησιμοποιούνται για να καλύψουν προσωρινές ταμειακές ανάγκες και μόνο. Γενικώς θα πρέπει κάθε επιχείρηση να διατηρεί αρκετά στοιχεία στον διαθέσιμο και κυκλοφορούν ενεργητικό για να καλύπτει καλύτερα τις ανάγκες της και για να μειώνονται οι υποχρεώσεις της ,κυρίως σε δάνεια.

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΑΘΗΤΙΚΟ+ ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ
1.ΚΤΙΡΙΑ Ή ΑΚΙΝΗΤΑ	1.ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ
2.ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ ΣΤΙΣ ΑΠΟΘΗΚΕΣ	2.ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ
3.ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ	3.ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ
4.ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	4.ΔΑΝΕΙΟ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΤΕ
5.ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΝ ΚΑΘΥΣΤΕΡΗΣΕΙ	5.ΔΑΝΕΙΟ ΜΕ ΕΝΕΧΥΡΟ ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ
6.ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΣΤΗΝ ΕΤΕ ΠΡΟΣ ΕΙΣΠΡΑΞΗ	6.ΕΝΕΧΥΡΟΓΡΑΦΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ
7.ΔΙΠΛΩΜΑΤΑ ΕΥΡΕΣΥΤΕΧΝΙΑΣ	7.ΔΙΔΑΚΤΡΑ ΠΡΟΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ
8.ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	8.ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ
9.ΕΝΟΙΚΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	9.ΕΞΟΔΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ
10.ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΡΟΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ	10.ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ
11.ΕΝΥΠΟΘΗΚΟ ΑΚΙΝΗΤΟ	11.ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ ΥΠΕΡ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΟΡΓΑΝΙΣΜΩΝ
12.ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ	12.ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΟ ΔΑΝΕΙΟ
13.ΕΠΙΠΛΑ Ή ΣΚΕΥΗ	13.ΟΜΟΛΟΓΙΑΚΟ ΔΑΝΕΙΟ
14.ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ	14.ΠΕΛΑΤΕΣ, ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ
15.ΕΞΟΔΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	15.ΠΡΟΕΙΣΠΡΑΧΘΕΙΣΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ
16.ΕΤΟΙΜΑ ΠΡΟΙΟΝΤΑ	16.ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ
17.ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ	17.ΤΟΚΟΜΕΡΙΔΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ
18.ΚΑΥΣΙΜΑ ΑΠΟΘΕΜΑ	18.ΦΟΡΟΙ ΠΛΗΡΩΤΕΟΙ
19.ΚΕΦΑΛΑΙΟΠΟΙΗΘΕΝΤΑ ΕΞΟΔΑ	19.ΕΚΤΑΚΤΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ
20.ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	20.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ
21.ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	21.ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ
22.ΟΙΚΟΠΕΔΑ	22.ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ
23.ΠΕΛΑΤΕΣ	
24.ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ	
25.ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΠΡΟΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ	
26.ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ, ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΔΑΝΕΙΩΝ	
27.ΠΡΩΤΕΣ ΥΛΕΣ	
28.ΤΑΜΕΙΟ	
29.ΧΡΕΩΓΡΑΦΑ	

1.3.3. ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ Β

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31-12-2013

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Πελάτες	600.000	
Εμπορεύματα	1.000.000	
Γραμμάτια εισπρακτέα	400.000	
Καύσιμα (απόθεμα)	<u>100.000</u>	2.100.000

ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Ταμείο	600.000	
Καταθέσεις όψεως	<u>500.000</u>	1.100.000

ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Κτίρια	300.000	
Αυτοκίνητα	80.000	
Εξοπλισμος γραφείων	<u>20.000</u>	<u>400.000</u>

ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ **3.600.000**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ + ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ

ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Γραμμάτια πληρωτέα	100.000	
Προμηθευτές	600.000	
Αμοιβές προσωπικού	300.000	
Βραχυπρόθεσμο δάνειο	<u>500.000</u>	1.500.000

ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Μακροπρόθεσμο δάνειο	<u>1.000.000</u>	1.000.000
----------------------	------------------	-----------

ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ

Ίδια κεφάλαια	<u>1.100.000</u>	<u>1.100.000</u>
---------------	------------------	------------------

ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

3.600.000

1.4.ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

Εκτός από τον ισολογισμό , η δεύτερη λογιστική κατάσταση που υποχρεούται να καταρτίζει και να δημοσιεύει μετά από κάθε λογιστική χρήση μια επιχείρηση ,είναι η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως.

Συγκεκριμένα αυτή είναι η κατάσταση , η οποία εμφανίζει το αποτέλεσμα που είχε μια οικονομική μονάδα-επιχείρηση, κατά τη διάρκεια μιας χρονικής περιόδου(συνήθως έτος), καθώς και τους παράγοντες του αποτελέσματος αυτού, το οποίο καλείται ως λογιστικό αποτέλεσμα και το οποίο θετικό αν η επιχείρηση πετύχει κέρδος, και αρνητικό αν η επιχείρηση έχει ζημία.

Οι παράγοντες που επηρεάζουν το παραπάνω αποτέλεσμα είναι -έσοδα, έξοδα, έκτακτα κέρδη και έκτακτες ζημίες.

1.4.1. ΕΣΟΔΑ

Πολλές δραστηριότητες μιας επιχείρησης οδηγούν σε αύξηση της καθαρής θέσης της. Αυτή η αύξηση αποτελεί **έσοδο** για την επιχείρηση. Οι τρόποι με τους οποίους μια επιχείρηση μπορεί να δημιουργήσει έσοδα είναι πολλοί. Ενδεικτικά θα αναφέρουμε τους βασικότερους τρόπους, οι οποίοι είναι οι εξής:

- πώληση προϊόντων που παράγει η ίδια η επιχείρηση
- πώληση εμπορευμάτων
- χορήγηση δανείων με τόκους(όπως κάνουν οι εμπορικές τράπεζες)
- παροχή υπηρεσιών όπως ιατρικές, ασφαλιστικές, λογιστικές υπηρεσίες κ.α.
- εκμίσθωση σε τρίτους στοιχεία του ενεργητικού της όπως ενοικίαση κτιρίου ή αυτοκινήτου που ανήκουν στην επιχείρηση κ.τ.λ.
- πώληση μετοχών και ομολόγων

Τα έσοδα διακρίνονται σε λειτουργικά και μη λειτουργικά έσοδα. Τα πρώτα είναι αυτά που προκύπτουν από την βασική δραστηριότητα της επιχείρησης. Για παράδειγμα η επιχείρηση παράγει το προϊόν Χ, και το πουλάει στην αγορά με αποτέλεσμα να έχει έσοδα λειτουργικά. Αντίθετα μη λειτουργικά αποκαλούνται τα έσοδα που δεν προέρχονται από τη βασική δράση της επιχείρησης αλλά από κάποια άλλη άσχετη με το βασικό αντικείμενό της. Για παράδειγμα μια επιχείρηση μπορεί να νοικιάζει κάποιο κτίριο της σε κάποιον τρίτο με αποτέλεσμα να έχει έσοδα από την εκμίσθωση αυτή, τα οποία θα είναι μη λειτουργικά.

Πρέπει να τονίσουμε όμως ότι ένα έσοδο, πως αναφέραμε και πιο πάνω, αυξάνει την καθαρή θέση της επιχείρησης. Μαζί με αυτή όμως πρέπει ταυτόχρονα να αυξάνεται κατά το ίδιο ποσό και ένα στοιχείο του ενεργητικού π.χ. το ταμείο, κι αυτό γίνεται για να διατηρηθεί η λογιστική ισότητα.

1.4.2. ΕΞΟΔΑ

Εκτός όμως από τα έσοδα μία επιχείρηση δημιουργεί και έξοδα. Έξοδο είναι η μείωση στην καθαρή θέση της επιχείρησης , που προέρχεται από την δραστηριότητά της. Οι σημαντικότεροι τρόποι με τους οποίους μπορεί να δημιουργηθεί ένα έξοδο είναι οι παρακάτω:

-η αγορά εμπορευμάτων ή προϊόντων άλλων επιχειρήσεων Συνήθως μια επιχείρηση για να πραγματοποιήσει την παραγωγή της , χρειάζεται για πρώτη ύλη προϊόντα που παράγουν άλλες επιχειρήσεις και για το λόγο αυτό προχωράει στην αγορά τους.

-απασχόληση εργαζομένων στην επιχείρηση. Όπως είναι αυτονόητο μια επιχείρηση πληρώνει μισθούς στους υπαλλήλους της για τις υπηρεσίες τους, κάτι το οποίο είναι έξοδο για την επιχείρηση.

-η χρήση κτιρίων, επίπλων, αυτοκινήτων που κάνει η επιχείρηση δημιουργεί έξοδα για αυτή.

-η κατανάλωση που κάνει για παράδειγμα σε γραφική ύλη, καύσιμα κ.τ.λ.

-η λήψη δανείων με τόκους ,συνήθως από τράπεζες αποτελεί επίσης έξοδο για την επιχείρηση.

Όπως τα έσοδα έτσι και τα έξοδα χωρίζονται σε λειτουργικά έξοδα που είναι αυτά που προκύπτουν από τις βασικές δράσεις της επιχείρησης, και στα μη λειτουργικά έξοδα που προέρχονται από δευτερεύουσες δράσεις της επιχείρησης.

1.4.3.ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ

Τα έκτακτα κέρδη είναι η αύξηση της καθαρής θέσης ,που δεν προέρχεται από τις βασικές δράσεις της επιχείρησης όπως κάνουν τα έσοδα. Τα κέρδη αυτά μπορεί να προέρχονται για παράδειγμα από κέρδη λαχείου, από παραγραφή χρεών της επιχείρησης κ.α. Όπως συμβαίνει και στα έσοδα έτσι και εδώ αν υπάρχουν έκτακτα κέρδη πρέπει ταυτόχρονα με το την καθαρή θέση να αυξάνεται ταυτόχρονα

και το ενεργητικό ή αντί αυτού να μειωθεί κατά το ίδιο ποσό το παθητικό.

1.4.4. ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ

Πολλές φορές μια επιχείρηση κάνει δραστηριότητες εκτός από τις βασικές από τις οποίες προκύπτει μείωση της καθαρής θέσης. Αυτή η μείωση καλείται έκτακτη ζημία και οφείλεται σε άσχημα γεγονότα που συμβαίνουν εκτός της λειτουργίας της επιχείρησης. Τέτοια γεγονότα μπορεί να είναι:

-καταστροφή μέρους του ενεργητικού. Για παράδειγμα από ένα σεισμό μπορεί να καταστραφεί ένα κτίριο που ανήκει στην επιχείρηση.

-κλοπή στοιχείου ενεργητικού. Μία ληστεία στα ταμεία της επιχείρησης αποτελεί ένα τέτοιο γεγονός.

-καταβολή αποζημιώσεων εκτός προγράμματος. Αν ένας εργαζόμενος της επιχείρησης έχει ένα ατύχημα στην επιχείρηση θα πρέπει να αποζημιωθεί από την επιχείρηση του.

Όπως και στις παραπάνω περιπτώσεις έτσι κι εδώ κάθε φορά που μειώνεται η καθαρή θέση πρέπει ταυτόχρονα να υπάρχει και ισόποση αύξηση του παθητικού ή διαφορετικά ισόποση μείωση του ενεργητικού της επιχείρησης.

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ		ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ		ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ					
ΕΣΟΔΑ	ΕΞΟΔΑ	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ		
1.ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΔΙΔΑΚΤΡΑ	1.ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	1.ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΚΛΗΡΩΣΗ ΟΜΟΛΟΓΙΩΝ	1.ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΠΟΙΝΙΚΕΣ ΡΗΤΡΕΣ		
2.ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΝΟΙΚΙΑ	2.ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	2.ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΠΟΙΝΙΚΕΣ ΡΗΤΡΕΣ	2.ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΠΥΡΚΑΓΙΑ		
3.ΚΟΜΙΣΤΡΑ	3.ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	3.ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ	3.ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ		

		ΛΑΧΕΙΑ	ΚΑΤΑΣΤΡΟΦΗ ΕΠΙΠΛΩΝ
4.ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	4.ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ	4.ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	4.ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΚΛΟΠΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ
5.ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ	5.ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ		
6.ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ	6.ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ ΑΝΑΛΩΘΕΙΣΑ		
7.ΤΟΚΟΙ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ	7.ΕΝΟΙΚΙΑ		
8.ΠΩΛΗΣΕΙΣ	8.ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ		
	9.ΔΙΑΦΗΜΙΣΕΙΣ		
	10.ΕΞΟΔΑ ΕΠΙΣΚΕΥΩΝ		
	11.ΚΑΥΣΙΜΑ ΑΝΑΛΩΘΕΝΤΑ		
	12.ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ		
	13.ΤΟΚΟΙ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ		
	14.ΦΟΡΟΙ		

1.5.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

Στο τέλος κάθε λογιστικής χρήσεως κάθε επιχείρηση έχει κι ένα αποτέλεσμα χρήσεως μέσω της σύγκρισης θετικών και αρνητικών αποτελεσμάτων της. Άρα προκύπτει ο τύπος:

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ=ΘΕΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ-ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛ.

Αν η διαφορά αυτή είναι > 0 τότε η επιχείρηση έχει κέρδος

Αν η διαφορά αυτή είναι < 0 τότε η επιχείρηση έχει ζημία

Η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως μπορεί να πάρει δυο μορφές, οριζόντιας και κάθετης διάταξης.

Στην οριζόντια διάταξη η κατάσταση αποτελέσματος χρήσης έχει δύο στήλες. Στην αριστερή στήλη είναι όλα τα έξοδα και οι έκτακτες ζημίες. Στην δεξιά είναι όλα τα έσοδα και τα έκτακτα κέρδη.

ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ έχουμε όταν ΕΣΟΔΑ>ΕΞΟΔΑ

ΖΗΜΙΑ ΧΡΗΣΗΣ έχουμε όταν ΕΣΟΔΑ<ΕΞΟΔΑ

Η κάθετη διάταξη μπορεί να διατυπωθεί με δύο παραλλαγές:

-μιας βαθμίδας παραλλαγή όπου παρουσιάζονται δυο αθροίσματα τα οποία τα αφαιρούμε και μας δίνουν το αποτέλεσμα χρήσης. Πιο συγκεκριμένα ακολουθούμε την εξής διαδικασία : πρώτα παίρνουμε και αθροίζουμε όλα τα θετικά αποτελέσματα, μετά γράφουμε και αθροίζουμε όλα τα αρνητικά αποτελέσματα και στο τέλος αφαιρούμε τα δυο αυτά αθροίσματα μεταξύ τους και αυτό που προκύπτει είναι το αποτέλεσμα χρήσης.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ Γ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

Πωλήσεις	10.000.000	
Κέρδη από συμμετοχές	<u>100.000</u>	10.100.000
Μείον : κόστος πωληθέντων	5.000.000	
Διαφημίσεις	200.000	
Αμοιβές προσωπικού	2.000.000	
Τόκοι χρεωστικοί	<u>300.000</u>	<u>7.500.000</u>
ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ		2.600.000

Στην παραλλαγή πολλών βαθμίδων απλά υπολογίζονται τα επιμέρους αποτελέσματα.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ(σύμφωνα με τα δεδομένα του προηγούμενου παραδείγματος)

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ Γ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

Πωλήσεις		10.000.000
Μείον : κόστος πωληθέντων		<u>5.000.000</u>
ΜΙΚΤΟ ΚΕΡΔΟΣ		5.000.000
Μείον : αμοιβές προσωπικού	2.000.000	
Διαφημίσεις	<u>200.000</u>	<u>2.200.000</u>
ΚΕΡΔΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		2.800.000
Συν : κέρδη από συμμετοχές		<u>100.000</u>
		2.900.000
Μείον : τόκοι χρεωστικοί		<u>300.000</u>
ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ		<u>2.600.000</u>

Κατά τον υπολογισμό των αποτελεσμάτων χρήσης, χρησιμοποιήθηκαν οι παρακάτω τύποι

1)ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ=ΠΩΛΗΣΕΙΣ-ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ

2)ΑΠΟΤΕΛ. ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ=ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΣΟΔΑ-ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΞΟΔΑ

Η δημοσιοποίηση του αποτελέσματος εκμετάλλευσης είναι πολύ σημαντική γιατί δείχνει στους ενδιαφερόμενους τα αποτελέσματα που πέτυχε η επιχείρηση από όλες τις δράσεις της.

3)ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

ΣΥΝ:ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΣΟΔΑ

ΣΥΝ:ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ

ΜΕΙΟΝ:ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΞΟΔΑ

ΜΕΙΟΝ:ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ

ΙΣΟΝ:ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ

Ένας άλλος τρόπος (τύπος) υπολογισμού του αποτελέσματος χρήσεως είναι ο εξής:

Αποτελέσματα χρήσης =καθαρή θέση τέλους-καθαρή θέση αρχής-εισφορές+ αναλήψεις

Ο τρόπος αυτός έχει το πλεονέκτημα ότι υπολογίζεται πολύ εύκολα το αποτέλεσμα χρήσης, χωρίς πολύπλοκες διαδικασίες αλλά έχει και το μειονέκτημα ότι δεν εξηγεί τους παράγοντες που μας οδήγησαν σε αυτό το αποτέλεσμα. Στις δημοσιοποιημένες καταστάσεις χρησιμοποιούμε τον πρώτο τρόπο υπολογισμού του αποτελέσματος χρήσης που αναλύσαμε παραπάνω, γιατί ακριβώς αυτό, οι ενδιαφερόμενοι θέλουν να γνωρίζουν όλους τους λόγους και τους παράγοντες που έφεραν αυτό το αποτέλεσμα, προκειμένου να μπορούν ανα λάβουν σωστές αποφάσεις.

1.5.1.ΧΡΗΣΙΜΟΤΗΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

Όπως είδαμε παραπάνω η κατάσταση αποτελεσμάτων παρουσιάζει τα έσοδα και τα έξοδα που πραγματοποίησε η επιχείρηση κατά τη διάρκεια της χρήσης. Άρα, τα μεγέθη της εκφράζουν, σε όρους αξίας, τη δραστηριότητά της σε ολόκληρη τη χρήση. Και στην περίπτωση του ισολογισμού, αλλά και στα αποτελέσματα χρήσης ο βαθμός ανάλυσης της κατάστασης εξαρτάται από το βαθμό ανάλυσης των τηρούμενων λογαριασμών, από το βαθμό ενημέρωσης που παρέχει η επιχείρηση

στους ενδιαφερόμενους και από τους περιορισμούς της ισχύουσας νομοθεσίας.

Πάντα στην κατάσταση αποτελεσμάτων περιλαμβάνονται τα έσοδα από πωλήσεις, το κόστος πωληθέντων και οι λειτουργικές δαπάνες. Δηλαδή, η κατάσταση αυτή περιέχει κρίσιμα στοιχεία, γι' αυτό και πρέπει να δημοσιοποιείται, έτσι ώστε όποιος επιθυμεί να μπορεί να συγκρίνει και να μελετά τα μεγέθη της επιχείρησης και να τα συσχετίζει τους με εκείνα του ισολογισμού. Έτσι αποκτά σημαντικές πληροφορίες σχετικά με τις δυνατότητες και αδυναμίες της επιχείρησης.

Η κατάσταση διανομής κερδών δείχνει πως κατανέμεται το καθαρό επιχειρησιακό πλεόνασμα μεταξύ, της επιχείρησης και των μετόχων της. Μέσα από αυτή βλέπουμε τη μερισματική πολιτική της επιχείρησης, αλλά και αλλά και πως μπορεί η ίδια να χρηματοδοτήσει τον εαυτό της, πιθανώς με αύξηση των ιδίων κεφαλαίων. Έτσι ο αναλυτής βγάζει χρήσιμα συμπεράσματα και μπορεί να προβλέψει κατά κάποιο τρόπο τη διαχρονική εξέλιξη της επιχείρησης. Επίσης μπορεί να συγκρίνει τα κεφάλαια της επιχείρησης, τα έσοδά της, και την χρηματιστηριακή της αξία, με τα αντίστοιχα των άλλων ανταγωνιστικών επιχειρήσεων.

1.6. ΠΙΣΤΩΠΟΙΗΤΙΚΟ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ

Σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου του 2009 περί ελεγκτών και υποχρεωτικών ελέγχων των ετήσιων ενοποιημένων λογιστικών καταστάσεων κάποιες κατηγορίες επιχειρήσεων υποχρεωτικά υπόκεινται οι οικονομικές τους καταστάσεις σε έλεγχο ορκωτών ελεγκτών λογιστών.. Αυτές είναι α) όλες οι επιχειρήσεις που πρέπει σύμφωνα με το νόμο να καταρτίζουν ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, β) όλες οι δημόσιες επιχειρήσεις περιορισμένης ευθύνης και γ) όλες οι μεγάλες ιδιωτικές επιχειρήσεις περιορισμένης ευθύνης. Μεγάλες επιχειρήσεις θεωρούνται αυτές οι οποίες για δύο συνεχόμενα έτη απασχολούν περισσότερα από 50 άτομα, εμφανίζουν ισολογισμό πάνω από 2.500.000 ευρώ και να έχουν κύκλο εργασιών 5.000.000 ευρώ. Αν υπερβαίνουν έστω και δύο από τα τρία παραπάνω όρια ακόμη και τότε υποχρεούνται σε έλεγχο από ορκωτό λογιστή. Όλες αυτές οι

επιχειρήσεις πρέπει στον ελεγκτή τους να υποβάλλουν και το προσάρτημα- σημειώσεις της επιχειρήσεις ώστε να διαπιστώσει ο ελεγκτής αν ταιριάζει με τις οικονομικές καταστάσεις που υπέβαλλε η επιχείρηση. Αυτές οι οικονομικές καταστάσεις και εκείνα τα προσαρτήματα που δεν ελέγχονται θεωρούνται ως μη δημοσιοποιημένα.

Η αμοιβή του ορκωτού λογιστή- ελεγκτή, καθορίζεται από αυτόν που θα τον διορίσει. Για παράδειγμα αν διορισθεί από κάποιο υπουργικό συμβούλιο από αυτό και θα ορισθεί η αμοιβή του. Πάντως για μια επιχείρηση αμοιβή ορκωτού λογιστή είναι όλα τα ποσά που θα καταβάλλει η επιχείρηση για τις δαπάνες των ελεγκτών.

Όλες οι αναφορές που πρέπει να γίνουν στο πιστοποιητικό ελέγχου των ορκωτών λογιστών γίνονται με απόφαση της ΕΛΤΕ, δηλαδή της επιτροπής λογιστικής τυποποίησης και ελέγχων, μετά από εισήγηση του εποπτικού συμβουλίου του Σ.Ο.Ε.Λ. (σώμα ορκωτών ελεγκτών λογιστών). Πέρα από τον οικονομικό έλεγχο των οργανισμών το Σ.Ο.Ε.Λ. έχει σαν στόχο και την βελτίωση και αναβάθμιση του ελεγκτικού και λογιστικού επαγγέλματος. Πάντως οι ορκωτοί ελεγκτές ασκούν με δική τους ευθύνη και εποπτεία το ελεγκτικό τους επάγγελμα.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟΥ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ

ΑΠΟ ΤΗ ΕΤΑΙΡΙΑ Δ.Ε.Π.Α 2014

KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ
Στρατηγού Τόμπρα 3
153 42 Αγία Παρασκευή
Ελλάς
ΑΡΜΑΕ 29527/01ΑΤ/Β/93/162/96

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή

Προς τους Μετόχους της
ΔΗΜΟΣΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΑΕΡΙΟΥ (ΔΕΠΑ) Α.Ε.

Έκθεση επί των Ατομικών και Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες ατομικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της ΔΗΜΟΣΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΑΕΡΙΟΥ (ΔΕΠΑ) Α.Ε. (η «Εταιρεία») που αποτελούνται από την ατομική και ενοποιημένη κατάσταση οικονομικής θέσης της 31 Δεκεμβρίου 2014,

τις ατομικές και ενοποιημένες καταστάσεις συνολικών εισοδημάτων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Ατομικές και Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των ατομικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλείδες, που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση ατομικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνη του Ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των ατομικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα της Ελεγκτικής. Τα Πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και να διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι ατομικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις ατομικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης του κινδύνου ουσιώδους ανακρίβειας των ατομικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλείδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των ατομικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλείδων της εταιρείας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών πολιτικών που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης των ατομικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Γνώμη

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες ατομικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν ακριβοδίκαια την οικονομική θέση της ΔΗΜΟΣΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΑΕΡΙΟΥ (ΔΕΠΑ) Α.Ε. κατά την 31 Δεκεμβρίου 2014 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις συνημμένες ατομικές και

ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις στα πλαίσια των οριζόμενων από τα άρθρα 37, 43α, και 108 του Κ.Ν. 2190/1920.

Αθήνα, 24 Απριλίου 2015
KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. ΑΜ ΣΟΕΛ 114

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

1.7. ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ- ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ

Σε κάθε οικονομική κατάσταση επισυνάπτεται και μία έκθεση από τους συμβούλους της επιχείρησης σχετικά με το πώς είναι και πώς προβλέπεται να εξελιχθεί η κατάσταση της επιχείρησης.

Συγκεκριμένα σε αυτή την έκθεση δίνονται πληροφορίες σχετικά με όλες τις αλλαγές που προέκυψαν κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους α)στις εργασίες της επιχείρησης, β)στο μετοχικό κεφάλαιο της επιχείρησης, γ)στην σύνθεση και την κατανομή των αρμοδιοτήτων της, δ)στις δραστηριότητες στον τομέα ανάπτυξης, ε)σε όλα τα ιδιαίτερα γεγονότα που προέκυψαν μετά τη λήξη της χρήσης, ζ)την προβλεπόμενη εξέλιξη της επιχείρησης και η) στην πραγματική εικόνα της χρηματοοικονομικής κατάστασης ,της θέσης, της απόδοσης και των κινδύνων της επιχείρησης, όταν τίποτε από όλα αυτά δεν αναφέρονται, δεν εμφανίζονται ή δεν προκύπτουν ήδη από τις προηγούμενες οικονομικές καταστάσεις και είναι ανάγκη να γνωστοποιηθούν.

Κάποιες μικρές κυρίως επιχειρήσεις που οι τίτλοι τους δεν διαπραγματεύονται στο χρηματιστήριο, δεν είναι υποχρεωμένες να κάνουν ενοποιημένες καταστάσεις άρα κατά συνέπεια ούτε να καταρτίσουν προσάρτημα-σημειώσεις.

1.8.ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΚΑΙ ΣΠΟΥΔΑΙΟΤΗΤΑ ΔΗΜΟΣΙΕΥΜΕΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ-ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ,ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

Οι δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις και η ευρύτερη πληροφόρηση που αφορά την επιχείρηση, προσφέρονται κατά κύριο λόγο από τη διοίκηση της επιχείρησης, επηρεάζονται όμως σε κάποιο βαθμό από τη ζήτηση που εκδηλώνουν τα ενδιαφερόμενα μέρη. Κι αυτό προκύπτει από τα χαρακτηριστικά που έχουν οι δημοσιοποιημένες οικονομικές καταστάσεις. Συγκεκριμένα ;

-είναι συνοπτικές καταστάσεις καθώς εμφανίζουν το κάθε στοιχείο περιληπτικά.

-το τι θα περιλαμβάνουν και το πώς θα αναλυθούν γενικές γραμμές είναι προκαθορισμένο. Ξέρουμε εκ των προτέρων τη διαδικασία που θα ακολουθήσουμε για να φτάσουμε στο αποτέλεσμα.

-τα στοιχεία και η κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων στηρίζονται σε συγκεκριμένους και αποδεκτούς από όλους λογιστικούς κανόνες, μεθόδους, τύπους(όπως αυτούς που αναφέραμε παραπάνω) και λογιστικές αρχές. Όσον αφορά τις λογιστικές αρχές πρέπει να πούμε ότι η ανάλυση, η καταχώρηση, η παρουσίαση και η δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων στηρίζονται σε μια σειρά λογιστικών θεμελιωδών αρχών. Αυτές ονομαστικά είναι οι παρακάτω:

α)αρχή της περιοδικότητας

β)αρχή της νομισματικής μονάδας

γ)αρχή επαρκούς αποκαλύψεως

δ)αρχή της συντηρητικότητας

ε)αρχή της αντικειμενικότητας

στ)αρχή συνέπειας λογιστικών μεθόδων

ζ)αρχή συσχέτισης εσόδων με έξοδα

η)αρχή αυτοτέλειας των χρήσεων

θ) αρχή πραγματοποίησης των εσόδων

ι) αρχή ιστορικού κόστους

κ) αρχή ουσιώδους των λογιστικών πληροφοριών

λ) αρχή συνέχειας της δραστηριότητας

-καταρτίζονται και δημοσιεύονται σε τακτά χρονικά διαστήματα(τρίμηνα, εξάμηνα, έτος)

-είναι γενικού σκοπού λογιστικές καταστάσεις καθώς απευθύνονται σε όλους τους ενδιαφερόμενους και όχι σε κάποια συγκεκριμένα άτομα.

- Επίσης οι οικονομικές καταστάσεις πρέπει να παρουσιάζονται και να δημοσιεύονται σύμφωνα με τον ισχύοντα νόμο κάθε χώρας. Οι ισχύουσες νομοθετικές ρυθμίσεις έχουν σκοπό στη διαμόρφωση μιας αντικειμενικής εικόνας για την οικονομική κατάσταση της επιχείρησης, με τελικό στόχο την προστασία των συμφερόντων της ίδιας, αλλά και όσων ενδιαφέρονται για αυτή ή συνδέονται με αυτή.

Οι περιορισμοί που επιβάλλει η νομοθεσία αναφέρονται στο πως αποτιμούνται τα στοιχεία του ισολογισμού και στο πως προσδιορίζονται και διανέμονται τα κέρδη. Επίσης, επιβάλλεται η συνιστάται κάποιο πρότυπο για την τυποποίηση των δημοσιευόμενων στοιχείων (π.χ. λογιστικό σχέδιο). Στην Ελλάδα, για παράδειγμα, ισχύουν και οι εξής περιορισμοί:

(α) Αποτίμηση στοιχείων ισολογισμού γίνεται μόνο σε ιστορικές τιμές

(β) Προσδιορισμός φορολογητέων αποτελεσμάτων:

- Λαμβάνονται υπόψη μόνο τα δεδουλευμένα έσοδα και έξοδα.

-Οι αποσβέσεις υπολογίζονται με τη μέθοδο των σταθερών συντελεστών, οι οποίοι ορίζονται από το Υπουργείο Οικονομικών.

-Η αποτίμηση των χρεογράφων γίνεται στη χαμηλότερη τιμή μεταξύ τρέχουσας και τιμή κτήσης.

- Η επιχείρηση μπορεί να επιλέξει ελεύθερα τη μέθοδο αποτίμησης των αποθεμάτων της, θα πρέπει όμως να την ακολουθεί παγίως.
- Η φήμη και η πελατεία εμφανίζεται στον ισολογισμό μόνο αν έχει αγοραστεί

Πηγές:

1.ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

ΧΡΗΣΤΟΥ Β. ΝΑΟΥΜ(΄ Β ΕΚΔΟΣΗ ΒΕΛΤΙΩΜΕΝΗ)

2. ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ – ΝΙΚΟΛΑΟΣ Σ. ΠΟΜΟΝΗΣ ΕΚΔΟΣΕΙΣ: ΑΘ.
ΣΤΑΜΟΥΛΗΣ, 2η ΕΚΔΟΣΗ ΑΘΗΝΑ 2003

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο

2.1.ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ

2.1.1.ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Το 1973 προκειμένου να λυθούν κάποια λογιστικά προβλήματα που δημιουργούνταν, ιδρύθηκε η επιτροπή ΔΛΠ. Έργο της ήταν να προωθήσει το ΔΛΠ σε όλο τον κόσμο και να διορίζει τα μέλη επιτροπής προτύπων. Ένα σημαντικό πρόβλημα που ήθελε να αντιμετωπίσει ήταν τα άυλα πάγια και γενικώς τα πάγια. Πιο συγκεκριμένα, αν έχουμε δύο όμοια πάγια, σύμφωνα με το ΕΓΛΣ, δίνεται απόσβεση και στα δύο σε ίδια έτη, ενώ το ΔΛΠ υπολογίζει την απόσβεση σύμφωνα με την ωφέλιμη αξία. Τα πάγια δεν αποσβένονται όλα με τον ίδιο ρυθμό άρα με το ΔΛΠ έχουμε μεγαλύτερες αναπόσβεστες αξίες που συνεπάγονται λιγότερες ζημίες. Άλλο πρόβλημα ήταν η αναπροσαρμογή της αξίας η οποία στο ΔΛΠ γίνονται με εκθέσεις εκτιμητών και δεν είναι υποχρεωτικά ίδιες, ενώ στην Ελλάδα που εφαρμόζουμε ΕΓΛΣ είναι ίδια η αναπροσαρμογή σε όλα. Επίσης σημαντικό πρόβλημα ήταν και οι ασφαλιστικές προβλέψεις δηλαδή η διαφορά παρούσας αξίας ασφαλιστικών υποχρεώσεων και παρούσης αξίας μελλοντικών ασφαλιστικών υποχρεώσεων.

Το 2001 η επιτροπή ΔΛΠ άλλαξε και στη θέση της μπήκε το Συμβούλιο ΔΛΠ με έργο του να αναπτύσσει και να εγκρίνει την όσο περισσότερο γίνεται αυστηρή εφαρμογή του ΔΛΠ. Τα διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (ΔΛΠ) λοιπόν, είναι ένα σύνολο λογιστικών κανόνων, μεθόδων, αρχών και διαδικασιών γενικά αποδεκτών που η καθιέρωσή τους οδηγεί σε ακριβή και αληθή στοιχεία που σχετίζονται με την κατάρτιση και παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων. Τα Δ.Λ.Π. έχουν σκοπό να περιγράψουν και να ετοιμάσουν προς δημοσιοποίηση τις οικονομικές καταστάσεις των επιχειρήσεων, ώστε να πληροφορήσουν τους ενδιαφερόμενους για αυτές, και να μπορούν να

συγκριθούν με τις οικονομικές καταστάσεις παλαιότερων ετών, αλλά και με τις οικονομικές καταστάσεις άλλων ανταγωνιστικών επιχειρήσεων. Δηλαδή παρουσιάζουν την οικονομική θέση και τις συναλλαγές της επιχείρησης. Αυτοί που ενδιαφέρονται για τις οικονομικές καταστάσεις της επιχείρησης είναι:

- η διοίκηση της επιχείρησης
- οι μέτοχοι και οι επενδυτές της
- οι πιστωτές και οι προμηθευτές της
- οι φορολογικές αρχές
- οι εργαζόμενοί της
- το χρηματιστήριο
- οι πελάτες της και γενικά το κοινωνικό σύνολο.

Τα ΔΛΠ στην Ελλάδα έγιναν υποχρεωτικά τα τελευταία χρόνια πρώτα για τις εισηγμένες στο χρηματιστήριο επιχειρήσεις και αργότερα και για άλλες.

Η χρήση του ΔΛΠ έφερε αρκετά οφέλη. Κάποια από τα οφέλη αυτά θα μπορούσαμε να πούμε ότι είναι τα παρακάτω. Πρώτα από όλα δίνει διεθνή σύγκριση των οικονομικών καταστάσεων μεταξύ των επιχειρήσεων έτσι ώστε να δίνει το αντίστοιχο κύρος στις επιχειρήσεις αυτές. Δεύτερον μέσο του ΔΛΠ αποκτούνται κάποιες θεμελιώδης αρχές που έχουν να κάνουν με την λογιστική και τους νόμους της λογιστικής πάνω στην εφαρμογή της. Επίσης τα ΔΛΠ δίνουν μια πιο καθαρή και πιο διαφανή εικόνα της οικονομικής κατάστασης της κάθε εταιρίας, έτσι ώστε να μπορεί ο κάθε ενδιαφερόμενος ή επενδυτής να παίρνει πιο λογικές αποφάσεις με αποτέλεσμα να είναι πιο αποδοτικά και πιο κερδοφόρα τα κεφάλαια που επενδύει.

2.1.2. ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΓΛΣ ΜΕ ΔΛΠ

Το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα είναι τα βασικά λογιστικά πρότυπα που εφαρμόζονται από ελληνικές επιχειρήσεις. Όπως είναι λογικό μεταξύ τους υπάρχουν κάποιες σοβαρές διαφορές. Πρώτη διαφορά θα λέγαμε πως είναι οι **οικονομικές καταστάσεις** που προβλέπει το κάθε πρότυπο. Συγκεκριμένα το ΔΠΛ προβλέπει : ισολογισμό, κατάσταση αποτελεσμάτων, πίνακα μεταβολής ιδίων κεφαλαίων, κατάσταση ταμειακών ροών και σημειώσεις επί οικονομικών καταστάσεων. Αντίθετα το ΕΓΛΣ προβλέπει: ισολογισμό, κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης, πίνακα διάθεσης κερδών και προσάρτημα.

Μια άλλη διαφορά είναι ο υπολογισμός της αξίας των **παγίων**. Συγκεκριμένα σύμφωνα με το ΔΛΠ οι συντελεστές απόσβεσης καθορίζονται με βάση την ωφελημένη ζωή και οι αναπροσαρμογές της αξίας γίνονται σύμφωνα με εκθέσεις ειδικών εκτιμητών ενώ αντίθετα με το ΕΓΛΣ οι συντελεστές απόσβεσης καθορίζονται από τη νομοθεσία και οι αξίες αναπροσαρμόζονται σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

Όσων αφορά τα **μισθωμένα πάγια** με μέθοδο λήζινγκ στο ΕΓΛΣ δεν εμφανίζονται στις οικονομικές καταστάσεις. Αντίθετα στα ΔΛΠ εμφανίζονται στις οικονομικές καταστάσεις.

Διαφορά όμως μεταξύ ΔΛΠ και ΕΓΛΣ υπάρχει και στο πώς εμφανίζονται οι **συμμετοχές**. Στο ΕΓΛΣ οι συμμετοχές ασχέτως ποσοστού συμμετοχών αποτιμούνται με τη χαμηλότερη τιμή μεταξύ κτίσεως και τρέχουσας ενώ στο ΔΛΠ οι συμμετοχές εμφανίζονται, όσων αφορά τις θυγατρικές με τη μέθοδο ενοποίησης και όσων αφορά τις συγγενείς εταιρίες με τη μέθοδο της καθαρής θέσης.

Επίσης σημαντική είναι και η διαφορά στον τρόπο εμφάνισης των **δικαιωμάτων μειοψηφίας** και στον τρόπο αποτίμησης των **χρεογράφων**. Στο ΔΛΠ τα δικαιώματα μειοψηφίας εμφανίζονται σε ιδιαίτερο κονδύλι παθητικού και όχι στα ίδια κεφάλαια της επιχείρησης, ενώ στο ΕΓΛΣ εμφανίζονται μέσα στα ίδια κεφάλαια. Τα χρεόγραφα στο ΔΛΠ πρώτα χαρακτηρίζονται και μετά αποτιμώνται με έναν από τους δύο παρακάτω τρόπους: ή στη μικρότερη τιμή μεταξύ κτίσεως και

τρέχουσας τιμής ή στην τρέχουσα τιμή. Από την άλλη στο ΕΓΛΣ τα χρεόγραφα αποτιμώνται και παρουσιάζονται πάντα στη χαμηλότερη τιμή μεταξύ τρέχουσας και κτίσης.

Μια σημαντική παρατήρηση- διαφορά μεταξύ ΔΛΠ και ΕΓΛΣ είναι και τα παρακάτω στοιχεία. Συγκεκριμένα στο ΕΓΛΣ, δεν υπάρχουν κάποιες ρυθμίσεις που να καλύπτουν α) τον χειρισμό των μελλοντικών υποχρεώσεων για παροχές στους εργαζομένους, β) της παρουσίας αναβαλλόμενων φόρων, γ) της φήμης και της πελατείας που δημιουργείται και δ) της κάλυψης των κινδύνων για τη χρηματοοικονομική παραγωγή.

Τέλος διαφορά υπάρχει και στον τρόπο **αποτίμησης των αποθεμάτων**. Συγκεκριμένα το ΕΓΛΣ αποτιμά τα αποθέματα στη μικρότερη τιμή μεταξύ τρέχουσας αξίας και τιμής κτίσης ενώ για το ΔΛΠ η αποτίμηση των αποθεμάτων γίνεται με τη μικρότερη τιμή μεταξύ της καθαρής αξίας ρευστοποίησης και της τιμής κτίσης. Για να υπολογιστεί το κόστος κτίσης στο ΕΓΛΣ μπορούμε να χρησιμοποιήσουμε όποια αποδεκτή μέθοδο θέλουμε, ενώ στο ΔΛΠ πρέπει να χρησιμοποιήσουμε αναγκαστικά ή τη μέθοδο σταθμικού κόστους ή τη μέθοδο FIFO. Επίσης η αλλαγή μεθόδου αποτίμησης στο ΕΓΛΣ γίνεται μετά από έγκριση των λογιστικών βιβλίων, μπορεί να γίνει πιο εύκολα η αλλαγή αρκεί να είναι πιο λογικά τα γεγονότα που παρουσιάζονται. Στο ΕΓΛΣ δεν δύναται η χρήση της Λιανικής τιμής Πώλησης για αποτίμηση αποθεμάτων, κάτι το οποίο στο ΔΛΠ μπορεί να γίνει. Συγκεκριμένα στο ΔΛΠ αν περιμένουμε μείωση των αποθεμάτων αυτή η υποτίμηση θα βαρύνει το κόστος πωληθέντων μειώνοντας τα αποτελέσματα χρήσης και η αντιστροφή της υποτίμησης αργότερα καταχωρείται, ενώ στο ΕΓΛΣ όπως είπαμε παραπάνω αποτιμούνται τα αποθέματα στη μικρότερη τιμή ,ανάμεσα σε τιμή τρέχουσα και τιμή κτήσης ,ενώ εδώ η αντιστροφή κτήσης δεν καταχωρείται.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ

Έστω ο παρακάτω πίνακας απογραφής αποθεμάτων της επιχείρησης ΧΨ το έτος 2ΧΧ3.

ΕΜΠΟΡΕΥΜΑ	ΚΟΣΤΟΣ ΚΤΗΣΗΣ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΑΞΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΡΕΥΣΤΟΠΟΙΗΣΗΣ
ΕΜΠΟΡΕΥΜΑ Κ	200	210	190
ΕΜΠΟΡΕΥΜΑ Λ	100	110	120
ΕΜΠΟΡΕΥΜΑ Μ	150	140	160
ΕΜΠΟΡΕΥΜΑ Ν	50	60	55

Α) Να γίνει η αποτίμηση αποθεμάτων με το ΕΓΛΣ

Στο ΕΓΛΣ η αποτίμηση γίνεται παίρνοντας την μικρότερη τιμή μεταξύ τιμής κτίσης και τρέχουσας τιμής, άρα:

ΕΜΠΟΡΕΥΜΑ	ΚΟΣΤΟΣ ΚΤΗΣΗΣ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΑΞΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΡΕΥΣΤΟΠΟΙΗΣΗΣ	ΤΙΜΗ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΕΓΛΣ
ΕΜΠΟΡΕΥΜΑ Κ	200	210	190	200
ΕΜΠΟΡΕΥΜΑ Λ	100	110	120	100
ΕΜΠΟΡΕΥΜΑ Μ	150	140	160	140
ΕΜΠΟΡΕΥΜΑ Ν	50	60	55	50

Β) Να γίνει η αποτίμηση αποθεμάτων με το ΔΛΠ

Στο ΔΛΠ η αποτίμηση γίνεται με παίρνοντας την μικρότερη τιμή μεταξύ καθαρής αξίας ρευστοποίησης και της τιμής κτήσης. Άρα

ΕΜΠΟΡΕΥΜΑ	ΚΟΣΤΟΣ ΚΤΗΣΗΣ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΑΞΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΡΕΥΣΤΟΠΟΙΗΣΗΣ	ΤΙΜΗ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΔΛΠ
ΕΜΠΟΡΕΥΜΑ Κ	200	210	190	190
ΕΜΠΟΡΕΥΜΑ Λ	100	110	120	100
ΕΜΠΟΡΕΥΜΑ Μ	150	140	160	150
ΕΜΠΟΡΕΥΜΑ Ν	50	60	55	50

2.1.3 ΤΑ 41 ΔΛΠ

Τα διεθνή λογιστικά πρότυπα είναι συνολικά 41 σε αριθμό. Αναφορικά αυτά είναι τα παρακάτω:

ΔΛΠ1: παρουσίαση οικονομικών καταστάσεων

ΔΛΠ2: αποθέματα

ΔΛΠ4: ασφαλιστήρια συμβόλαια

ΔΛΠ7: κατάσταση ταμειακών ροών

ΔΛΠ8: αποτελέσματα χρήσεως- σφάλματα στις μεταβολές λογιστικών αρχών

ΔΛΠ10: γεγονότα μετά από την ημερομηνία ισολογισμού

ΔΛΠ11: συμβόλαια κατασκευών

ΔΛΠ12: φόροι εισοδήματος

ΔΛΠ14: καταστάσεις κατά τομές

ΔΛΠ15: πληροφορίες επιδράσεων από τις μεταβολές στις τιμές

ΔΛΠ16: πάγια

ΔΛΠ17: χρηματοδοτικές μισθώσεις

ΔΛΠ18: έσοδα

ΔΛΠ19: παροχές στο προσωπικό

ΔΛΠ20: λογιστική κρατικών επιχορηγήσεων

ΔΛΠ21: οι επιδράσεις μεταβολών στην τιμή συναλλάγματος

ΔΛΠ22: όμιλοι επιχειρήσεων

ΔΛΠ23: κόστη δανεισμού

ΔΛΠ24: γνωστοποιήσεις συνδεόμενων μερών

ΔΛΠ26: λογιστική προγραμμάτων παροχών συνταξιοδότησης

ΔΛΠ27: ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις και λογιστική συμμετοχών σε θυγατρικές.

ΔΛΠ28: λογιστική συμμετοχών σε συγγενείς εταιρίες

ΔΛΠ29: οικονομικές καταστάσεις σε υπερπληθωριστικές οικονομίες

ΔΛΠ30: γνωστοποίηση στις οικονομικές καταστάσεις των τραπεζών και χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων

ΔΛΠ31: οικονομικές εκθέσεις δικαιωμάτων σε κοινοπραξίες

ΔΛΠ32: χρηματοοικονομικά εργαλεία

ΔΛΠ33: κέρδη ανά μετοχή

ΔΛΠ34: ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις

ΔΛΠ35: διακοπτόμενες δραστηριότητες

ΔΛΠ36: απομείωση αξίας στοιχείων ενεργητικού

ΔΛΠ37: προβλέψεις ,ενδεχόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις

ΔΛΠ38: άυλα περιουσιακά στοιχεία

ΔΛΠ39: χρηματοοικονομικά εργαλεία, αναγνώριση και μετρητά

ΔΛΠ40: επενδύσεις σε ακίνητα

ΔΛΠ41: γεωργικές επιχειρήσεις

2.2.ΑΝΑΛΥΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΔΛΠ

Όπως αναφέρθηκε και νωρίτερα το ΔΠΛ προβλέπει την ύπαρξη πέντε (5) οικονομικών καταστάσεων: α) του ισολογισμού, β) της κατάστασης αποτελεσμάτων, γ) τον πίνακα μεταβολής ιδίων κεφαλαίων, δ)την κατάσταση ταμειακών ροών και ε)σημειώσεις επί οικονομικών καταστάσεων(προσάρτημα) . Πριν δούμε αναλυτικά μία προς μία αυτές τις οικονομικές καταστάσεις πρέπει να τονίσουμε ότι τα δημοσιοποιημένα ΔΛΠ δεν μπορούν να υπερισχύουν των τοπικών νομών των χωρών και ότι σε κάθε ΔΛΠ πρέπει να αναφέρεται η ημερομηνία έναρξης ισχύος του. Επίσης κατά τη διαδικασία διαμόρφωσης πρέπει να επιλεγεί ένα θέμα από ειδική επιτροπή, πρέπει μετά να γίνει αποδοχή από το συμβούλιο, του ΔΛΠ και να προωθηθεί για σχολιασμό στο χρηματιστήριο ή στο υπουργείο οικονομικών ,και αφού εξεταστούν τα σχόλια αυτά να προωθηθεί το ΔΛΠ για εφαρμογή.

2.2.1 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Όπως γνωρίζουμε ισολογισμός είναι η χρηματοοικονομική κατάσταση μιας επιχείρησης σε μία συγκεκριμένη χρονική στιγμή. Τα δύο βασικά στοιχεία του, είναι το ενεργητικό δηλαδή ότι κατέχει η επιχείρηση, και το παθητικό δηλαδή οι υποχρεώσεις της. Αν αφαιρέσουμε το ενεργητικό με το παθητικό προκύπτει η καθαρή θέση, δηλαδή τα ίδια κεφάλαια που δείχνουν στο περίπου τι κεφάλαια έχει επενδύσει η επιχείρηση. Συνήθως συντάσσεται (ο ισολογισμός) στο τέλος κάθε χρήσης , χωρίς αυτό να είναι όμως απαραίτητο. Στο ΔΛΠ στον ισολογισμό περιλαμβάνονται οπωσδήποτε τα εξής:

- άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία
- ενσώματες ακινητοποιήσεις
- συμμετοχές
- Αποθέματα
- απαιτήσεις από πελάτες
- λοιπές απαιτήσεις
- ταμειακά διαθέσιμα
- ταμειακά ισοδύναμα
- υποχρεώσεις σε προμηθευτή και λοιπές υποχρεώσεις
- Φορολογικές υποχρεώσεις
- προβλέψεις
- αποθεματικά
- δικαιώματα μειοψηφίας

Στον ισολογισμό παρουσιάζεται η περιουσία της επιχείρησης σε ομάδες παγίων (διαθέσιμα και κυκλοφορούντα) καθώς και τα κεφάλαιά της (ίδια κεφάλαια, υποχρεώσεις). Συνήθως ο ισολογισμός συντάσσεται στις 31/12 κάθε έτους.

2.2.2.ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

Όπως και στο ΕΓΛΣ η Κατάσταση Αποτελεσμάτων μας δίνει όλα τα έξοδα και όλα τα έσοδα που έχει η επιχείρηση αλλά σε ομάδες για να μπορούμε να βλέπουμε χωριστά τις ζημίες ή τα κέρδη που δημιουργούνται από επιχειρηματικές, από χρηματοοικονομικές και από επενδυτικές δραστηριότητες της επιχείρησης μέσα σε μια οικονομική περίοδο. Στις καταστάσεις αποτελεσμάτων χρήσης συμπεριλαμβάνονται τα εξής:

-έσοδα

-αποτελέσματα εκμετάλλευσης

-έξοδα

-δαπάνη για φόρους

-ζημία ή κέρδος από τις συνηθισμένες δραστηριότητές της

-δικαιώματα μειοψηφίας

-καθαρή ζημία ή καθαρό κέρδος

Κάθε επιχείρηση θα πρέπει στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης να δείχνει αναλυτικά τις δαπάνες. Αυτό μπορεί να γίνει είτε αναλύοντας κατά είδος τις δαπάνες, όπου οι δαπάνες συγκεντρώνονται σύμφωνα με τη φύση τους, και δεν κατανέμονται ξανά στις λειτουργίες της επιχείρησης (αυτός ο τρόπος χρησιμοποιείται περισσότερο από τις μικρές επιχειρήσεις γιατί είναι πιο εύκολο να εφαρμοστεί) , είτε με την ανάλυση των δαπανών μέσω του κόστους πωληθέντων , όπου βάζει τις δαπάνες σύμφωνα με τη λειτουργία τους. Η δεύτερη ανάλυση δίνει πιο χρήσιμες πληροφορίες στους ενδιαφερόμενους από ότι η πρώτη , αλλά είναι περισσότερο αυθαίρετη.

2.2.3.ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΔΛΠ7

Με το πέρασμα των χρόνων τόσο πιο μεγάλη ήταν η ανάγκη των επενδυτών να αποκτούν πληροφορίες για τις εταιρίες που τους ενδιαφέρουν. Η ανάπτυξη της τηλεόρασης, του ηλεκτρονικού υπολογιστή και ιδίως η ανακάλυψη του διαδικτύου έκανε πολύ πιο εύκολη την ικανοποίηση αυτής της ανάγκης γιατί έτσι ήταν πιο εύκολη η δημιουργία και η δημοσιοποίηση των λεπτομερειών των οικονομικών καταστάσεων, της ταμειακής κατάστασης, της χρηματοοικονομική της θέσης και γενικά της δύναμης μιας επιχείρησης.

Αυτές τις λεπτομέρειες των καταστάσεων των ταμειακών ροών παρέχει το ΔΛΠ7. Κάθε επιχείρηση λαμβάνει αποφάσεις κυρίως οικονομικές και για να γίνει αυτό θα πρέπει κάθε επιχείρηση να πιστεύει ότι θα μπορεί να δημιουργεί ταμειακά διαθέσιμα, όχι μόνο την τρέχουσα χρονιά αλλά και το επόμενο οικονομικό έτος. Η κατάσταση λοιπόν των ταμειακών ροών παρουσιάζει και αναλύει αυτή την δυνατότητα της επιχείρησης να παράγει ταμειακά διαθέσιμα, καθώς επίσης δείχνει από πού προέρχονται τα χρήματα που διαθέτει και με πιο τρόπο χρησιμοποιήθηκαν.

Στο σημείο αυτό θα μπορούσαμε να δώσουμε κάποιους ορισμούς που είναι καλό να γνωρίζει ο αναγνώστης προκειμένου να κατανοήσει την κατάσταση των ταμειακών ροών. Πρώτον τι είναι τα **ταμειακά διαθέσιμα**. Αυτά είναι τα μετρητά που υπάρχουν στο ταμείο της επιχείρησης καθώς και οι καταθέσεις που έχει η επιχείρηση και μπορεί οποιαδήποτε στιγμή θέλει να τις αναλήψει. Δεύτερος ορισμός είναι αυτός των **ταμειακών ισοδυνάμων**. Αυτές είναι οι επενδύσεις που έχουν πολύ μεγάλη ρευστότητα, αλλά είναι για μικρό χρονικό διάστημα, όμως μπορούν να μετατραπούν άμεσα σε ρευστά διαθέσιμα. Όπως καταλαβαίνουμε ο κίνδυνος αυτών των επενδύσεων είναι πολύ μικρός. Τρίτος και τελευταίος ορισμός είναι αυτός των **ταμειακών ροών**. Ταμειακές ροές είναι οι εισροές και οι εκροές των παραπάνω ορισμών, δηλαδή των ταμειακών διαθεσίμων και των ταμειακών ισοδυνάμων.

2.2.4. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

Στο ΕΓΛΣ σύμφωνα με τον ελληνικό νόμο είναι υποχρεωτικός ο πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων. Μέσα από αυτόν μπορούμε να δούμε από πού προέρχονται τα κέρδη της επιχείρησης. Συγκεκριμένα αυτά προέρχονται από τρεις πηγές. Πρώτον προέρχονται από τα μερίσματα που είναι υποχρεωμένα από το νόμο να διανέμει στους μετόχους η επιχείρηση. Αν υπάρχει ζημία σαφώς και δεν υπάρχουν μερίσματα εκτός κι αν προέρχονται από κέρδη προηγούμενου έτους.

Άλλη πηγή είναι οι φόροι εισοδήματος προς το δημόσιο, δηλαδή οι φόροι που προκύπτουν επί των φορολογητέων κερδών. Τρίτη και τελευταία πηγή είναι τα αδιανέμητα κέρδη. Σύμφωνα με αυτά πρέπει η επιχείρηση να δημιουργεί ,ως ελάχιστο ποσοστό του κεφαλαίου, αποθεματικό.

Στο ΔΛΠ έχουμε αντίστοιχα τον πίνακα μεταβολών των ιδίων κεφαλαίων. Δηλαδή τα κονδύλια και τις πράξεις που έγινε με αποτέλεσμα να αλλάξουν τα κονδύλια των ιδίων κεφαλαίων, από την αρχή, ως το τέλος του τρέχοντος οικονομικού έτους. Επίσης σε αυτόν τον πίνακα προστίθενται και οποιαδήποτε διαφοροποίηση πρόκειται να υπάρξει, λόγω ΔΛΠ, τόσο στον ισολογισμό όσο και στα αποτελέσματα χρήσης. Και οι διαφοροποιήσεις παλαιότερων χρήσεων και αυτές της τρέχουσας χρήσης θα εμφανίζονται χωριστά μεταξύ τους, αλλά όλες μαζί τις προσθέτουμε στα ίδια κεφάλαια λήξης.

2.2.5. ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ-ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ

Το προσάρτημα είναι ένα κείμενο σε μορφή έκθεσης το οποίο περιέχει πληροφορίες σχετικά με τις λογιστικές αρχές που ακολούθησε η επιχείρηση, γενικές πληροφορίες που είναι πολύ σημαντικές, ορισμένους πίνακες, και αναλύει κάποια κονδύλια του ισολογισμού, των αποτελεσμάτων χρήσης και της κατάστασης ταμειακών ροών.

Το προσάρτημα είναι απαραίτητο και στον ισολογισμό και στα αποτελέσματα, ούτως ώστε να συμπληρώνονται αυτές οι οικονομικές καταστάσεις με τις διάφορες πληροφορίες που δίνονται για αυτές, με τις οποίες είναι πιο εύκολο και πιο απλό να τις κατανοήσουν αυτοί που

ενδιαφέρονται για αυτές, και να βγάζουν πιο σίγουρα συμπεράσματα όσων αφορά την πραγματικά κατάσταση και τα πραγματικά πιθανά κέρδη μιας επιχείρησης. Οι σημειώσεις αυτές δεν καταρτίζονται από όλες τις επιχειρήσεις, αλλά μόνο από αυτές που υποχρεούνται να το κάνουν όπως οι τράπεζες.

Κάθε προσάρτημα πρέπει με κάθε τρόπο να παρουσιάζει πληροφορίες για το πώς έγιναν οι οικονομικές καταστάσεις και πληροφορίες για τις λογιστικές μεθόδους που χρησιμοποίησε για κάποιες συναλλαγές. Επίσης πρέπει να κάνει γνωστές όλες τις πληροφορίες που δεν φαίνονται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά τις απαιτεί το ΔΛΠ, και γενικά όποιες άλλες πληροφορίες θα ήταν απαραίτητες για την πιο σωστή παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων που δεν εμφανίζονται πουθενά αλλού μέσα σε αυτές. Ουσιαστικά το προσάρτημα είναι πρόσθετες πληροφορίες, επεξηγήσεις και αναλύσεις που αναφέρονται στις υπόλοιπες οικονομικές καταστάσεις που απαιτεί το ΔΛΠ και καλό είναι όλα αυτά να γίνονται γνωστά στους ενδιαφερόμενους.

2.3.ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

Σύμφωνα με τα προηγούμενα θα λέγαμε ότι σκοπός της κατάστασης των ταμειακών ροών είναι να δίνει πληροφορίες όσων αφορά τις μεταβολές των ταμειακών διαθεσίμων και ισοδυνάμων. Η επιχείρηση λοιπόν καταγράφει όλες αυτές τις μεταβολές του ταμείου. Με τη σειρά τους οι επενδυτές εκτιμούν αν οι επιχειρήσεις μπορούν να δημιουργήσουν ταμειακά διαθέσιμα μέσα από το σύνολο των δραστηριοτήτων της, μετά συγκρίνουν και τέλος αποφασίζουν αν όντως οι υποσχέσεις που δίνουν οι επιχειρήσεις για κέρδος στους επενδυτές της ή στους υποψήφιους επενδυτές της, μπορεί να πραγματοποιηθεί ή όχι.

Όλες όμως οι παραπάνω ταμειακές ροές δημιουργούνται από κάποιες δραστηριότητες της επιχείρησης. Ας δούμε όμως ποιες είναι αυτές οι δραστηριότητες και να τις αναλύσουμε μία προς μία.

1.Επιχειρηματικές δραστηριότητες είναι οι κύριες δραστηριότητες δημιουργίας εσόδων της επιχείρησης και άλλες δραστηριότητες που δεν είναι επενδυτικές ή χρηματοοικονομικές. Αυτές οι δραστηριότητες δείχνουν αν η επιχείρηση έχει φτιάξει αρκετές ταμειακές ροές για να ικανοποιεί τις βασικές της ανάγκες χωρίς πρόβλημα. Τέτοιες ανάγκες είναι:

-να πληρώνει τα δάνειά της

-να κάνει επενδύσεις χωρίς να χρειάζεται να πάρει κάποιο δάνειο

-να μπορεί να έχει επιχειρηματικότητα

-να πληρώνει τους υπαλλήλους της

-να δίνει μερίσματα στις μετοχές της

Άρα οι επιχειρηματικές δράσεις της επιχείρησης δίνουν ταμειακές ροές οι οποίες προέρχονται από τις κύριες δράσεις μιας επιχείρησης και οι οποίες φυσικά πρέπει να την οδηγούν στην κερδοφορία.

Οι ταμειακές ροές τέτοιου είδους δράσεων περιλαμβάνουν

-εισπράξεις από πώληση των αγαθών που παράγει η επιχείρηση, και εισπράξεις από αμοιβές, προμήθειες και λοιπά έσοδα.

-πληρωμές σε μετρητά προς τους υπαλλήλους της επιχείρησης και προς τους προμηθευτές της.

-πληρωμές και εισπράξεις με μετρητά για ασφαλιστικές παροχές, για συντάξεις και για αποζημιώσεις.

-πληρωμές για φόρο εισοδήματος

-επιστροφές φόρου εισοδήματος κ.α.

2.Επενδυτικές δραστηριότητες είναι η απόκτηση και η διάθεση περιουσιακών στοιχείων και επενδύσεων μεγάλης χρονικής διάρκειας, οι οποίες δεν περιλαμβάνονται στα ταμιακά ισοδύναμα. Όπως καταλαβαίνουμε πρόκειται για ταμειακές ροές που δημιουργούνται από επενδύσεις, άρα είναι ταμειακές ροές που θα γίνουν στο μέλλον. Για αυτό το λόγο είναι πάρα πολύ σημαντικές αυτές οι δραστηριότητες.

Ταμειακές ροές τέτοιων δραστηριοτήτων μπορεί να είναι οι κάποιες εισπράξεις ή κάποιες πληρωμές. Τέτοιες εισπράξεις μπορεί να είναι οι εξής:

- εισπράξεις από τις πωλήσεις ασώματων παγίων
- εισπράξεις από πώληση μακροπρόθεσμων περιουσιακών στοιχείων
- εισπράξεις από πωλήσεις μετοχών άλλων επιχειρήσεων
- εισπράξεις από πωλήσεις συμμετοχών και δικαιωμάτων άλλων επιχειρήσεων
- εισπράξεις από δάνεια ή προκαταβολές που έχει δώσει
- εισπράξεις από προθεσμιακές συμβάσεις, από options και swaps.

Όσον αφορά τις πληρωμές μπορεί να είναι οι παρακάτω:

- πληρωμές για να αποκτήσει συμμετοχή σε άλλες επιχειρήσεις αγοράζοντας κεφάλαια αυτών των επιχειρήσεων, όπως επίσης και για να αγοράσουν δικαιώματα από άλλες επιχειρήσεις.
- πληρωμές με μετρητά για να αποκτήσει πάγια και περιουσιακά στοιχεία που θα τα έχει για πολύ μεγάλο χρονικό διάστημα.
- πληρωμές σε μετρητά με τη μορφή δανείου που θα της ζητήσουν, τα οποία μετρητά θα βγουν από το ταμείο της επιχείρησης.
- πληρωμές σε μετρητά για την αγορά διαφόρων συμβάσεων όπως προθεσμιακές, ανταλλαγών και δικαιωμάτων.

3.Χρηματοοικονομικές δραστηριότητες είναι οι δραστηριότητες που οδηγούν στη μεταβολή του μεγέθους της επιχείρησης, και στη δημιουργία του μετοχικού κεφαλαίου και των δανείων που θα λάβει η επιχείρηση.

Όπως και οι επενδυτικές έτσι και οι χρηματοοικονομικές δραστηριότητες δημιουργούν ταμειακές ροές που άλλες προέρχονται από διάφορες εισπράξεις και άλλες από πληρωμές της επιχείρησης. Ροές που προέρχονται από εισπράξεις είναι οι εισπράξεις μετρητών από έκδοση ομολόγων, μετοχών, δανείων, γραμματειών κ.τ.λ. Αντίθετα πληρωμές τέτοιων δραστηριοτήτων μπορεί να είναι τα χρήματα που κάνει ανάληψη από τις καταθέσεις της για να πληρώσει κάποιο δάνειο, τα χρήματα με τα οποία πληρώνει κάποιον τρίτων στον οποίο χρωστάει (για παράδειγμα σε κάποιον εκμισθωτή), τα χρήματα για να αγοράσει μετοχές κ.α. Εδώ πρέπει να τονίσουμε ότι είναι λογικό πως η επιχείρηση είναι υποχρεωμένη να παρουσιάζει χώρια τις πληρωμές και τις εισπράξεις που δημιουργούνται από τις επενδυτικές δραστηριότητες, και χώρια τις πληρωμές και τις εισπράξεις που είναι αποτέλεσμα των χρηματοοικονομικών δραστηριοτήτων της.

2.3.1.ΧΡΗΣΙΜΟΤΗΤΑ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

Η κατάσταση των ταμειακών ροών δίνει πληροφορίες για την επιχείρηση όπως τις παρακάτω:

- τη δυνατότητα της επιχείρησης να δημιουργεί ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα από τη λειτουργία της
- τη δυνατότητα να δημιουργεί ταμειακές ροές και να μπορεί να αντιμετωπίζει την έλλειψή τους στο μέλλον
- τη χρήση των ταμιακών διαθεσίμων κατά τη διάρκεια της χρήσης
- τις μεταβολές στην περιουσία της

- την πραγματική της απόδοσης χωρίς αποσβέσεις και προβλέψεις
- την πιστωτική πολιτική της
- τις πηγές από όπου παίρνει χρήματα για να λειτουργήσει και για να κάνει επενδύσεις

Η χρησιμότητά τους σε κάθε μορφή δραστηριοτήτων είναι η εξής:

1.ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ. Συνήθως στις επιχειρήσεις που έχουν κέρδη αυτές οι δραστηριότητες είναι μεγάλες, αλλά όχι πάντα. Κάθε επιχείρηση αρχικά ,όταν ξεκινά τη λειτουργία της, δεν έχει πολλούς πελάτες αλλά ούτε έντονο ανταγωνισμό. Με τον καιρό και τα δύο αυτά αυξάνονται με αποτέλεσμα η επιχείρηση να πετυχαίνει αρνητικές ταμειακές ροές από επιχειρηματικές δραστηριότητες. Το πιθανότερο σενάριο είναι οι νέες επιχειρήσεις στην αρχή να επενδύουν πολλά, τη στιγμή που έχουν ελάχιστα έσοδα διότι ακόμα είναι νωρίς και δεν έχουν αναπτυχθεί αρκετά. Άρα το αναμενόμενο είναι τα πρώτα χρόνια οι επιχειρήσεις αυτές να έχουν αρνητικές ταμειακές ροές από αυτές τις δράσεις.

Οι ταμειακές ροές τέτοιων δράσεων είναι απαραίτητες πληροφορίες για κάποιον που θέλει να επενδύσει στην επιχείρηση αυτή, για να δει αν μπορεί η επιχείρηση αυτή να δημιουργήσει ρευστά διαθέσιμα και αν μπορεί να φέρει κέρδος στην επιχείρηση, ώστε να επενδύσει τα κεφάλαιά του σε αυτή. Το κυριότερο είναι ότι μέσα από αυτές τις ροές μπορεί η επιχείρηση να επιβιώσει.

Οι ταμειακές ροές επιχειρηματικών δραστηριοτήτων μπορεί να αυξηθούν ή μπορεί να μειωθούν. Ας δούμε αναλυτικά τι θα συμβεί στην χειρότερη περίπτωση, δηλαδή αν μειωθούν οι ταμειακές ροές. Αυτό θα σημαίνει αυτόματα ότι η επιχείρηση έχει πρόβλημα στη λειτουργία της. Πιο συγκεκριμένα μπορεί για κάποιο λόγο να μειώνεται η ζήτηση του προϊόντος που παράγει. Επίσης αυτό μπορεί να σημαίνει κι ότι τα χρήματα που της χρεωστώνε τρίτοι δεν εισπράττονται ή εισπράττονται με αργό ρυθμό. Το άσχημο είναι η μείωση αυτή να είναι σε όλο τον κλάδο παραγωγής και όχι μόνο σε μία επιχείρηση. Για αυτό πρέπει να ελέγχεται ο κλάδος συνεχώς.

Όταν αναλύουμε τις ταμειακές ροές πρέπει να βλέπουμε και τις εισροές ή εκροές που μπορεί για κάποιο λόγο να μην είναι ξεκάθαρες, αλλά να επηρεάζουν την κατάσταση της επιχείρησης. Όταν οι ροές είναι αρνητικές συνεχώς χωρίς κάποιο ιδιαίτερο λόγο ότι υπάρχει μεγάλο πρόβλημα στην επιχείρηση. Αν δεν υπάρχουν ρευστά διαθέσιμα τότε η επιχείρηση παίρνει δάνεια και πληρώνει τόκους για να καλύψει τις καθημερινές της και τρέχουσες ανάγκες. Άρα πρέπει να πάρει αποφάσεις για όλα αυτά. Η ΚΤΡ κάνει ξεκάθαρα τα προβλήματα αυτά και η σωστή ανάλυσή της ίσως βοηθήσει την επιχείρηση να βρει λύσεις. Για να αυξηθούν οι ροές πρέπει οπωσδήποτε να μειωθούν οι απαιτήσεις. Γιατί η αύξηση ρευστότητας επιτυγχάνεται μόνο αν γνωρίζουμε ότι υπάρχουν προβλήματα ρευστότητας. Ένα τέτοιο παράδειγμα είναι ότι μπορούμε να υπολογίσουμε ακριβώς την πιθανότητα αν ένας πελάτης μπορεί να χαρακτηριστεί κάποια στιγμή ως επισφαλής.

Την ίδια προσοχή όμως πρέπει να δίνουμε και όταν αυξάνονται τα αποθέματα. Γιατί αν αυξάνονται αυτά αυξάνονται και τα κέρδη, τα οποία όμως πρέπει οπωσδήποτε να δικαιολογούνται αλλιώς υπάρχει πρόβλημα. Επίσης και τα έξοδα μιας επιχείρησης όταν μειώνονται και αυτό είναι καλό για την επιχείρηση πρέπει να είναι δικαιολογημένα, και αν αποδειχθεί ότι η επιχείρηση τα πληρώνει με τις καθαρές ταμειακές εισροές που προέρχονται από επιχειρηματικές δραστηριότητες, τότε η επιχείρηση γίνεται στους ενδιαφερόμενους πιο φερέγγυα και τους δίνει καλύτερες προοπτικές για κερδοφορία στο μέλλον.

Φυσικά αυτές οι ροές τέτοιων δράσεων έχουν και κάποια μειονεκτήματα θα λέγαμε όσον αφορά την ανάλυσή τους. Πρώτα από όλα αν κάποιος προσπαθήσει να τις μελετήσει δεν είναι σίγουρο ότι θα βγάλει σωστά συμπεράσματα για όλη την επιχείρηση. Κι αυτό συμβαίνει διότι αυτές οι ταμειακές ροές δεν υπολογίζουν τις αποσβέσεις αφού αυτές είναι έξοδο που δεν επηρεάζει το ταμείο. Άρα όταν χρησιμοποιούμε π.χ. τον αριθμοδείκτη για την ταμειακή αποδοτικότητα των ιδίων κεφαλαίων, δεν συμπεριλαμβάνουμε όλα τα κόστη με αποτέλεσμα να βγάζουμε λάθος συμπεράσματα.

Η εικόνα μιας επιχείρησης δεν φαίνεται μόνο από τα κέρδη. Όταν ο δείκτης ταμειακών ροών επιχειρηματικών δραστηριοτήτων για καθαρά κέρδη είναι πολύ μεγάλος, τότε η επιχείρηση καταναλώνει πολλά ρευστά διαθέσιμα. Αν όμως ο δείκτης είναι χαμηλός τότε τα κέρδη δεν είναι ποιοτικά. Για παράδειγμα έχουμε έσοδα της επόμενης χρήσης στην τρέχουσα, και έξοδα αυτής της χρήσης μεταφέρονται στην επόμενη. Όπως καταλαβαίνουμε αυτό είναι αρνητικό φαινόμενο για μια επιχείρηση. Τελειώνοντας να πούμε ότι ο ρυθμός με τον οποίο μεταβάλλονται οι ταμειακές ροές επιχειρηματικών δραστηριοτήτων βοηθά να αποτιμήσουμε σωστά μια μετοχή.

2.ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ. Η αποτελεσματικότητα και η ρευστότητα μιας επιχείρησης είναι σημαντικότερες πληροφορίες για όλους τους ενδιαφερόμενους της επιχείρησης, από διευθυντή και στελέχη της μέχρι επενδυτές και εξωτερικούς αναλυτές της. Όσον αφορά της ροές από επενδυτικές δραστηριότητες δίνουν την ΚΤΡ που περιλαμβάνει αγορές παγίου ενεργητικού και αγορές μετοχών ή πωλήσεις στοιχείων που έχουν να κάνουν με την επένδυση. Οι ταμειακές ροές επενδυτικών δραστηριοτήτων μας βοηθούν να καταλάβουμε αν μπορεί η επιχείρηση να μεγαλώσει η ίδια και οι εισροές της και αν τυχόν μικρύνει σε τι βαθμό θα γίνει αυτό. Δηλαδή δείχνουν το πώς θα κινηθούν τα μελλοντικά κέρδη που προέρχονται από επενδυτικές δραστηριότητες.

Για να μεγαλώσει όμως μια επιχείρηση θα πρέπει να αγοράσει πάγια ή να αγοράσει άλλες επιχειρήσεις. Βέβαια για να μπορούμε να δούμε αν μπορεί να κάνει κάτι από τις παραπάνω αγορές, θα πρέπει όχι μόνο να δούμε τα νούμερα των αποτελεσμάτων των επενδύσεών της, αλλά και να τα συγκρίνουμε με τα αντίστοιχα άλλων ανταγωνιστικών της επιχειρήσεων. Κι όλα αυτά εφόσον λάβουμε υπόψη την εξέλιξη της τεχνολογίας στο σήμερα, τους ρυθμούς ανάπτυξης της επιχείρησης, τις επενδύσεις που έχει κάνει και τα πάγια που διαθέτει η επιχείρηση. Οι επενδύσεις και τα κεφάλαια που δίνει η επιχείρηση για αυτές πιθανόν να είναι εμπόδιο για την είσοδο ανταγωνιστών στον κλάδο άρα να υπάρχουν λιγότεροι από αυτούς. Επίσης όταν πρόκειται μια επιχείρηση

να αγοράσει κάποια άλλη θα πρέπει να λάβει υπόψη τα κόστη αυτής της ενέργειας και τα μελλοντικά οφέλη από αυτή την εξαγορά. Η ρευστοποίηση παγίων πουλώντας τα σημαίνουν μείωση ενεργητικού, δηλαδή μικραίνει η επιχείρηση και πολλοί λιγότερα τα μελλοντικά πιθανά κέρδη. Από την άλλη η πώληση μετοχών μπορεί να γίνεται για να χρηματοδοτηθεί μια επένδυση που μπορεί να αποφέρει πολύ μεγάλα κέρδη. Όμως οι μετοχές δεν περιλαμβάνονται στις ταμειακές αυτές ροές γιατί δεν εμπλέκονται άμεσα με τα διαθέσιμα αλλά όμως μπορούν να επηρεάσουν τα μελλοντικά κέρδη και τις μελλοντικές ταμειακές ροές.

3.ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ. Οι επιχειρήσεις χρηματοδοτούνται είτε από τα κεφάλαια λειτουργίας της, είτε από κεφάλαια που προέρχονται από πώληση μετοχών ή από παροχή δανείων. Τα δύο τελευταία, δηλαδή οι εισροές από δάνεια ή πώληση μετοχών καθώς και το αντίστροφο, δηλαδή η πληρωμή δανείων και η αγορά μετοχών, τις βρίσκουμε στις ταμειακές ροές από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες.

Τα δάνεια που παίρνει μια επιχείρηση μέχρι ενός σημείου μπορεί να ευνοήσουν την επιχείρηση και τους μετόχους της. Όμως ο δανεισμός πέραν αυτού του σημείου αυξάνει τον κίνδυνο χρεοκοπίας της επιχείρησης και να μειωθούν τα κέρδη των μετόχων μελλοντικά. Δυστυχώς δεν μπορούμε να ξέρουμε ποιο είναι αυτό το σημείο μέχρι το οποίο συμφέρει μια επιχείρηση και τους μετόχους της να προχωρήσει σε δανεισμό. Ίσως ένας τρόπος για να προσδιορίσουμε αυτό το σημείο είναι να εκτιμήσουμε το κατά πόσο μια επιχείρηση μπορεί να ανταπεξέλθει στις εξοφλήσεις δανείων που έχει πάρει. Αν δούμε ότι μπορεί η επιχείρηση να εξυπηρετήσει μελλοντικά το δανεισμό της, τότε ο δανεισμός αυτός είναι ωφέλιμος για όλους μέσα κι έξω στην επιχείρηση. Επίσης αυτό μπορεί να είναι σημάδι για αυξήσει μελλοντικά της τιμής της μετοχής της.

Οι αυξήσεις κεφαλαίων όμως φέρνουν συγκρούσεις συμφερόντων στην επιχείρηση, μεταξύ πιστωτών και μετόχων. Οι αρνητικές συνέπειες αυτών των συγκρούσεων για τους μετόχους μπορεί να είναι οι εξής:

- αυξημένα επιτόκια δανεισμού
- περιορισμός επενδύσεων
- έλεγχος επενδυτικών δράσεων
- υποθήκες
- Περιορισμό μελλοντικών δανεισμών

Αυτές οι συγκρούσεις μαζί με τα συμφέροντα της πρέπει να αναλύονται από τούς ενδιαφερόμενους γιατί ουσιαστικά είναι μεταφορά πλούτου από μια ομάδα ατόμων προς μία άλλη.

Από την άλλη μια επιχείρηση μπορεί να εκδώσει νέες μετοχές. Αυτό σίγουρα μειώνει την πιθανότητα χρεοκοπίας, δίνει μια καλή εικόνα προς τα έξω για την επιχείρηση και δίνει την προσμονή για μελλοντικά κέρδη. Όμως μια επιχείρηση συνήθως εκδίδει νέες μετοχές όταν θεωρεί ή προβλέπει δυσμενείς εξελίξεις στην επιχείρηση και θέλουν να διώξουν από πάνω τους ή να μοιραστούν αυτές τις αρνητικές εξελίξεις, διοχετεύοντας τες μέσω νέων μετοχών σε νέους μετόχους. Το αν θα αυξηθούν ή θα μειωθούν τα μερίσματα ανά μετοχή είναι το καλύτερο δείγμα για το αν μπορούν να αυξηθούν τα κέρδη της επιχείρησης. Αν η αποτίμηση μετοχών και η διαπραγμάτευση της τιμής της μετοχής γίνεται σε ένα έμπιστο χρηματιστήριο τότε δημιουργούνται κάποια πλεονεκτήματα τα οποία θέλουν να εκμεταλλευτούν οι χρηματοοικονομικές δυνάμεις , με αποτέλεσμα να διαχωρίζονται οι μετοχές σε τρεις κατηγορίες: στις εμπορεύσιμες οι οποίες αγοράζονται με σκοπό την πώλησή τους σε μικρό χρονικό διάστημα για γρήγορα κέρδη, στις διαθέσιμες προς πώληση μετοχές που είναι όλες οι άλλες μετοχές που δεν ανήκουν στις εμπορεύσιμες και είναι προς πώληση και τέλος στις μετοχές που κρατιούνται στο χαρτοφυλάκιο.

2.3.2. ΚΑΤΑΡΤΗΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΜΕ ΑΜΕΣΗ ΚΑΙ ΕΜΜΕΣΗ ΜΕΘΟΔΟ

Μια επιχείρηση μπορεί σύμφωνα με το ΔΛΠ να εμφανίζει τις επιχειρηματικές της δραστηριότητες με δύο τρόπους:

-με την άμεση μέθοδο και

-με την έμμεση μέθοδο.

Στην πρώτη γίνονται γνωστές όλες οι ακαθάριστες εισπράξεις και πληρωμές σε μετρητά, και στη δεύτερη το κέρδος ή η ζημία δημιουργούνται σύμφωνα με το πώς επιδρούν οι συναλλαγές που δεν έχουν να κάνουν με το ταμείο της επιχείρησης, οι δεδουλευμένες εισπράξεις ή πληρωμές και τα έσοδα και τα έξοδα που προκύπτουν από τις χρηματοοικονομικές και επενδυτικές δραστηριότητες.

1.ΑΜΕΣΗ ΜΕΘΟΔΟΣ. Το ΔΛΠ προτείνει να εμφανίζονται οι από επιχειρηματικές δραστηριότητες ροές, με την άμεση μέθοδο. Με την άμεση μέθοδο, η γνωστοποίηση των ακαθάριστων εισπράξεων και πληρωμών με μετρητά, που αναφέραμε παραπάνω, πηγάζει από τα εξής δεδομένα:

-τα λογιστικά αρχεία που έχει η επιχείρηση και

-από τη διαμόρφωση του κόστους πωληθέντων, άρα και των πωλήσεων, οποιοδήποτε άλλων στοιχείων του λογαριασμού αποτελεσμάτων, άλλων στοιχείων μη ταμειακών και οποιονδήποτε στοιχείων που επηρεάζουν το ταμείο και οι ροές προέρχονται από άλλου είδους δραστηριότητες εκτός από επιχειρηματικές.

Ας δούμε πως προκύπτει η κατάσταση ταμειακών ροών με την άμεση μέθοδο. Έχουμε λοιπόν:

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ-ΑΜΕΣΗ ΜΕΘΟΔΟ

ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ

Εισπράξεις από πελάτες

Μείον: πληρωμές σε υπαλλήλους, προμηθευτές, δικαιούχους αμοιβών

Μείων : τόκοι που πληρώθηκαν

Μείων : φόροι που πληρώθηκαν

(1)ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ ΚΑΙ ΕΚΡΟΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ

ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ

Απόκτηση θυγατρικών, κοινοπραξιών και λοιπών επενδύσεων

Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων

Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άυλων παγίων

Τόκοι και μερίσματα εισπραχθέντα

(2)ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ ΚΑΙ ΕΚΡΟΩΝ ΑΠΟ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ

Εισπράξεις από αύξηση μετοχικού κεφαλαίου και από δάνεια που έχουν εκδοθεί

Εξοφλήσεις δανείων και υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις

Πληρωθέντα μερίσματα

(3)ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ ΚΑΙ ΕΚΡΟΩΝ ΑΠΟ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ

ΚΑΘΑΡΗ ΑΥΞΗΣΗ Ή ΜΕΙΩΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΩΝ (1)+(2)+(3)

2.ΕΜΜΕΣΗ ΜΕΘΟΔΟΣ. Με αυτή τη μέθοδο οι ταμειακές ροές επιχειρηματικών δραστηριοτήτων επηρεάζονται από το κέρδος ή την ζημία(όπως αναφέραμε και παραπάνω), σύμφωνα με τις επιδράσεις από τα εξής:

-στις μεταβολές που γίνονται στην τρέχουσα χρήση στις απαιτήσεις, στους πληρωτέους λογαριασμούς και τα αποθέματα

-στις αποσβέσεις, στα πραγματοποιημένα κέρδη ή ζημίες από αλλοδαπά νομίσματα, τα αδιανέμητα κέρδη και άλλα.

-και από όλα τα άλλα στοιχεία των οποίων οι συνέπειες συνίστανται ροές επενδυτικών ή χρηματοοικονομικών δράσεων. Ακόμη με αυτή τη μέθοδο στο λογαριασμό αποτελεσμάτων φαίνονται ουσιαστικά όλα τα έσοδα και τα έξοδα, τα οποία προκύπτουν από τις ταμειακές ροές επιχειρηματικών δραστηριοτήτων.

Αναλυτικά η κατάσταση ταμειακών ροών με την έμμεση μέθοδο. Έχουμε λοιπόν:

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ –ΕΜΜΕΣΗ ΜΕΘΟΔΟΣ

ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ

Κέρδη ή ζημίες προ φόρων

Συν ή μείον προσαρμογές για

-αποσβέσεις

-συναλλαγματικές διαφορές

-προβλέψεις

-αποτελέσματα επενδύσεων

-χρεωστικοί τόκοι και παρεμφερή έξοδα

Συν ή μείων για μεταβολές κεφαλαίων κίνησης

Αύξηση ή μείωση απαιτήσεων, υποχρεώσεων και αποθεμάτων

Μείον: χρεωστικοί τόκοι και φόροι που έχουν καταβεβληθεί

ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ

Απόκτηση θυγατρικών, κοινοπραξιών και λοιπών επενδύσεων

Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων

Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άυλων παγίων

Τόκοι και μερίσματα εισπραχθέντα

(2)ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ ΚΑΙ ΕΚΡΟΩΝ ΑΠΟ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ

Εισπράξεις από αύξηση μετοχικού κεφαλαίου και από δάνεια που έχουν εκδοθεί

Εξοφλήσεις δανείων και υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις

Πληρωθέντα μερίσματα

(3)ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΡΟΩΝ ΚΑΙ ΕΚΡΟΩΝ ΑΠΟ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ

ΚΑΘΑΡΗ ΑΥΞΗΣΗ Ή ΜΕΙΩΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΩΝ (1)+(2)+(3)

ΠΗΓΗ: 1.ΤΟΜΟΣ Α1 “ ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΑ ΔΛΠ” Ε.Α.Π.(Ελληνικό Ανοικτό Πανεπιστήμιο)

2. ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ Γ.(1999) ΤΡΑΠΕΖΙΚΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΤΟΜΟΣ Α , ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΕΑΠ ΠΑΤΡΑ

3. ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ – ΕΜΜ. Ι. ΣΑΚΕΛΛΗ ΕΚΔΟΣΕΙΣ: Ε. ΣΑΚΕΛΛΗ, ΑΘΗΝΑ 2002

2.3.3.ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΜΕ ΤΟ ΔΛΠ

Ακολουθεί ο ισολογισμός του οικονομικού έτους 2014 της εταιρίας ΠΛΑΙΣΙΟ COMPUTER (πηγή: www.plaisio.gr)



ΠΛΑΙΣΙΟ COMPUTERS ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ ΚΑΙ ΕΙΔΩΝ ΒΙΒΛΙΟΧΑΡΤΟΠΩΛΕΙΟΥ

ΑΡΙΘΜΟΣ Μ.Α.Ε. 16601/06/Β/88/13

ΑΡ.Γ.Ε.ΜΗ. : 121561160000

Έδρα: Θέση Εκκληρή, 19 018 Μαγούλα Αττικής
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΑΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΧΡΗΣΗΣ: ΑΠΟ 1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2014 ΕΩΣ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014

(Δημοσιευμένα βήματα του κ.ν.2190/20, άρθρο 133 για επιχειρήσεις που συντάσσουν ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, ενοποιημένες και μη, κατά τα ΔΑΠ)

Τα παρακάτω στοιχεία και πληροφορίες, που προκύπτουν από τις οικονομικές καταστάσεις, σχετίζονται σε μία γενική ενημέρωση για την οικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα της ΠΛΑΙΣΙΟ COMPUTERS Α.Ε.Ε. (Εκδόστη) και του Ομίλου. Συνοψίζουμε επομένως στον αναγνώστη, πριν προβεί σε οποιαδήποτε είδους επενδυτική επιλογή ή άλλη συναλλαγή με τον Εκδόστη, να ανατρέξει στην διεύθυνση διαδικτύου του Εκδόστη, όπου αναρτώνται οι οικονομικές καταστάσεις καθώς και η έκθεση ελέγχου του νόμιμου ελεγκτή (όποτε αυτή απαιτείται).

Αρμόδια Υπηρεσία - Νομαρχία (ή Πρότοκο Εγκρίσεων): Υπουργείο Οικονομίας, Υποδομών, Ναυτιλίας και Τουρισμού, Διεύθυνση Εταιρειών και Γ.Ε.ΜΗ

Διεύθυνση διαδικτύου: www.pleasio.gr

Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου: Γεώργιος Κων. Γεράραος (Πρόεδρος & Διευθ. Σύμβουλος), Κωνσταντίνος Γεώρ. Γεράραος (Αντιπρόεδρος & Διευθ. Σύμβουλος), Ηλίας Γεώρ. Κίτης (Μέλος), Γεώργιος Χαρ. Δούκας (Μέλος), Νικόλαος Κων. Τσίφρας (Μέλος), Αντιήγη - Άννα Ιωάν. Μαύρου (Μέλος)

Ημερομηνία έγκρισης από το Διοικητικό Συμβούλιο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων: 27 Φεβρουαρίου 2015

Νόμιμος Ελεγκτής: Ομιλία Γεώρ. Μπαρτζώ (ΑΜ ΣΟΕΑ: 21371)

Ελεγκτική Εταιρεία: ΒΔΟ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε. (ΑΜ ΣΟΕΑ: 173)

Τύπος έκθεσης ελέγχου: Ετήσιμη χωρίς επιφύλαξη

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ		ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
(ενοποιημένα και μη ενοποιημένα)	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013	(ενοποιημένα και μη ενοποιημένα)	01.01 - 31.12.2014	01.01 - 31.12.2013	01.01 - 31.12.2014	01.01 - 31.12.2013
Ποσό εκπορισμένα σε χιλ. €					Ποσό εκπορισμένα σε χιλ. €				
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ					(Μέθοδος Συμπίεσης Κατάστασης Ταμειακών Ροών: Έμμεση Μέθοδος)				
Ιδιοσηματοποιήσιμα ενούκτα πάγια στοιχεία	28.797	30.546	28.753	30.500	Λειτουργικές Δραστηριότητες				
Λύα περιουσιακά στοιχεία	727	758	719	748	Κέρδη / (Ζημιές) προ φόρων				
Λοιπά μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	5.528	5.622	8.730	8.870	Συνεχίζουσες δραστηριότητες	22.270	19.448	22.129	19.289
Αποθέματα	39.491	30.509	38.527	29.847	Πλέον / μείον προσαρμογές για:				
Απατήσεις από πελάτες	19.570	16.478	19.197	16.312	Αποβέσεις	2.768	3.267	2.750	3.252
Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	47.680	53.980	46.985	52.976	Αποβέσεις Επιδότησεων Παγίου Ενεργητικού	-299	-319	-299	-319
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	141.794	137.893	142.912	139.252	Προβλέψεις	644	14	644	14
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ					Συναλλομητικές διαφορές	-467	-49	-467	-49
Μετοχικό κεφάλαιο	7.066	7.066	7.066	7.066	Αποτέλεσμα (έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημιές) επενδυτικές δραστηριότητες	-72	-85	0	22
Λοιπά Στοιχεία Ιδίων Κεφαλαίων	81.395	69.713	82.958	71.388	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	1.140	1.202	1.003	1.005
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων Ηλεκτρονίων Μητρώου (α)	88.461	76.779	90.024	78.464	Πλέον / μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:				
Δικαιώματα Μεσοφίλων (β)	0	0	-	-	Μείωση / (αύξηση) αποθεμάτων	-8.982	-3.254	-8.681	-3.331
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων (γ)=(α)+(β)	88.461	76.779	90.024	78.464	Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων (Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην δανειακών)	-3.673	3.281	-3.477	3.001
Μικροπρόθεσμες δανειακές Υποχρεώσεις	5.645	9.979	5.645	9.979	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβληθέντα	-1.480	-1.920	-1.455	-1.899
Προβλέψεις / Λοιπές Μικροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	4.710	4.797	4.710	4.797	Καταβληθέντα φόροι	-7.673	-2.865	-7.695	-2.904
Βραχυπρόθεσμες δανειακές Υποχρεώσεις	4.334	4.284	4.334	4.284	Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	2.339	12.255	2.528	11.646
Λοιπές βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	38.644	42.054	38.200	41.728	Επενδυτικές Δραστηριότητες				
Σύνολο Υποχρεώσεων (δ)	53.333	61.114	52.889	60.788	Απόκτηση θυγατρικών, Συγγενών, Κοινοπραξιών και Λοιπών Επενδύσεων				
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (γ)+(δ)	141.794	137.893	142.912	139.252	Αύξηση/Μείωση Μετοχικού Κεφαλαίου Θεματικών Συγγενών, Κοινοπραξιών και Λοιπών Επενδύσεων	0	200	0	200
					Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων	-988	-447	-975	-417
					Τόκοι εισπραχθέντες	236	632	233	624
					Μερίσματα εισπραχθέντα	10	9	114	184
					Σύνολο εκροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	-742	394	-628	592
					Χρηματοδοτικές Δραστηριότητες				
					Εισπραχές από εκδοθέντα / αναληφθέντα δάνεια	0	0	0	0
					Εξοφλήσεις δανείων	-4.284	-3.143	-4.284	-3.143
					Μερίσματα πληρωθέντα	-4.416	-2.650	-4.416	-2.650
					Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	-8.700	-5.792	-8.700	-5.792
					Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιόδου (α)+(β)+(γ)	-7.104	6.857	-6.808	6.445
					Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσης	52.219	45.362	51.302	44.857
					Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσης	45.115	52.219	44.495	51.302

ΠΡΟΒΛΕΠΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ & ΠΑΗΡΟΦΟΡΙΕΣ:

- Επί των παγίων στοιχείων της Εταιρείας και του Ομίλου δεν υφίσταται εμπόλημα βάρη.
- Δεν υπάρχουν αποδοχές ή απόδοχοι διαφόρων ειδών και αποζημιώσεις (ή δικαιώματα) οργάνων που έχουν ή πρόκειται να έχουν σημαντικές επιπτώσεις στην οικονομική κατάσταση ή λειτουργία της Εταιρείας και του Ομίλου. Το ποσό της πρόβλεψης για τις πάγια φέροντες επιδόσεις (ή απόδοχοι διαφόρων ειδών) της 31/12/2014 ανέρχεται για την Εταιρεία σε 0 ευρώ και για τον Όμιλο σε 0 ευρώ. Οι ανδραγαθίες φορολογητέες κερδών της Εταιρείας και του Ομίλου που έχουν παραβληθεί αναμειγμένα στη σημερινή 25 των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων. Σύμφωνα επομένως, ότι το ποσό των προβλεπόμενων που έχουν ήδη οριστεί, ομαδοποιείται για αναδραστηριοποιημένα κέρδη είναι 564 χιλ. ευρώ, τόσο για την Εταιρεία όσο και για τον Όμιλο και το σύνολο των προβλεπόμενων είναι 1.804 χιλ. ευρώ για την Εταιρεία και 1.804 χιλ. ευρώ για τον Όμιλο, όπως αναφέρεται στη σημείωση 19 των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων (Λοιπές Προβλέψεις) 1.241 χιλ. ευρώ για την Εταιρεία και 1.241 χιλ. ευρώ για τον Όμιλο και προβλέψεις για αναδραστηριοποιημένα κέρδη 564 χιλ. ευρώ τόσο για την Εταιρεία όσο και για τον Όμιλο.
- Στις Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης του 2014 έχουν τηρηθεί οι βέλτεστες πρακτικές Αγίας και Οικονομικών Καταστάσεων της 31/12/2013.
- Οι Εταιρείες του Ομίλου με τις αντίστοιχες επενδύσεις και διαθέσιμους τους να προσεγγίσει με το οποίο η Μητρική Εταιρεία συμμετέχει στο Μεταξύ της Κεραίας, η οποία στη σημερινή (όμοια ή άμοια), καθώς και η μέθοδος αναμειγμένων τους στις Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης 01/01/2014 - 31/12/2014 παρατηρείται ανάμεικτα στη σημείωση 7 των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων.
- Ο αριθμός που προκύπτει στο τέλος της τρέχουσας χρήσης Ομίλου 1.287 άτομα (31/12/2013), 1.175 άτομα), Εταιρείας 1.221 άτομα (31/12/2013), 1.110 άτομα).
- Το ποσό της 1% συμμετοχής στην εταιρεία Pleasio Computers ISC είναι 100% και κατά συνέπεια στα ενοποιημένα στοιχεία της κατάστασης συνολικών εσόδων, δεν υπάρχουν θετικά αποτελέσματα.
- Τα Αποβ. Σύνολο Εσόδων μετά από φόρους αφορούν την αναγνώριση των Αναλογιστικών Κερδών / Ζημιών που προκύπτουν από την εκτέλεση της υποχρέωσης, η οποία γίνεται άμεσα στην κατάσταση λήξης αναμειγμένων εσόδων. Το έσοδο για την περίοδο 01/01/2014 - 31/12/2014 ανέρχεται στο ποσό των 51 χιλ. ευρώ, το οποίο αναμειγνύεται στο Σύνολο Κατάστασης Συναμικών Εσόδων (01/01/2013 - 31/12/2013), έσοδο 19 χιλ. ευρώ) όπως αναφέρεται στη σημείωση 18 των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων.
- Δεν υπάρχουν Εταιρείες οι οποίες δεν αναμειγνύονται στις ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις στην τρέχουσα χρήση, από εθνικά ενσωματωθεί στην οριστική προηγούμενη χρήση. Σύμφωνα με υπάρχον στοιχεία, οι οποίες δεν περιλαμβάνονται στην ενοποίηση και ουδέποτε αλληλεγγύη έχει επιβληθεί στο μέθοδο ενσωματώσει κίνησης εταιρείας από χρήση σε χρήση ή από περίοδο σε περίοδο.

- Κατά τη λήξη της τρέχουσας χρήσης, δεν κατέχεται μετοχές της Μητρικής Εταιρείας ούτε από τη Μητρική, ούτε και από τις θυγατρικές και οι αμοιβές προς αυτήν Εταιρεία.
- Η ΠΛΑΙΣΙΟ ΑΚΙΝΗΤΩΝ Α.Ε. - στην οποία η Εταιρεία συμμετέχει με ποσοστό 20%, οφείλει κατά την Έκταση (ταυτό) Γραφή Συνόλων των μετρώων της που διέβη μόλις στις 27.6.2014, τη μείωση του Μεταβλητού της Κεφαλαίου κατά ποσό των 300 χιλ. ευρώ με μείωση της αναμειγνύεται όπως εδωκε μόλις μετοχές της σε άλλα Εταιρείες από 7.73 ευρώ σε 5.05 ευρώ και με αποτέλεσμα - καταβληθεί το εν λόγω ποσό προς τους μετόχους της Εταιρείας. Σύμφωνα της ως άνω μετοχές θα επιστραφεί στην Εταιρεία της Εταιρείας της ΠΛΑΙΣΙΟ ΑΚΙΝΗΤΩΝ Α.Ε. Η ως άνω μετοχή θα λάβει χώρα μετά την έγκριση της προηγούμενης του άρθρου 5 του καταστατικού της ΠΛΑΙΣΙΟ ΑΚΙΝΗΤΩΝ Α.Ε. από την Ενοποιημένη Αρχή. Στις βεβαιώσεις από εξέταση χρήσης η Πλαίσιο Έστω J.S.C. κατέβαλε στην Εταιρεία μέρισμα για τη χρήση 2013, ποσό 10 χιλ. ευρώ. Επίσης η θυγατρική εταιρεία Pleasio Computers J.S.C. κατέβαλε μέρισμα ποσό 104 χιλ. ευρώ. Στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις έχουν γίνει όλες οι απαραίτητες αποδοχές.
- Οι πάγια φέροντες αναμειγνύεται (έσοδα και έξοδα) από αγορά και πώληση προκείμενα και περιλαμβανόμενα από την έναρξη της δραστηριότητας χρήσης, καθώς και οι μεταβολές που αναφέρονται και των αποτελεσμάτων της Εταιρείας και του Ομίλου στη λήξη της τρέχουσας χρήσης, που έχουν προκύψει από αναμειγνύεται τους με τα αναμειγνύεται μέτρα όπως από αόριστα στα ΔΑΠ 24, με έμμεση παραβίαση των αναμειγνύεται αυτών. Διαμορφώνονται Συναμικών και μελών της διοίκησης, των αναμειγνύεται τους καθώς και των απαιτήσεων και των υποχρεώσεων τους, έχουν ως εξής:

(ποσό σε χιλ. €)	ΟΜΙΛΟΣ	ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Έσοδα	258	4.599
Έξοδα	1.187	1.187
Αναμειγνύεται	61	568
Χρηματοδοτικές	13	13
Συναμικές αμοιβές και συναλλαγές διευθυντικών στελεχών και μελών της διοίκησης	612	612
Αναμειγνύεται από διευθυντικά στελέχη και μέλη της διοίκησης	1	1

Μαγούλα Αττικής 27.02.2015

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. & ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. & ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Η ΚΑΤΟΧΟΣ ΑΔΕΙΑΣ Α ΤΑΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΩΝ. ΓΕΡΑΡΑΟΣ
Α.Δ.Τ ΑΙ 597688

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΓΕΩΡ. ΓΕΡΑΡΑΟΣ
Α.Δ.Τ ΑΜ 082744

ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΔΗΜ. ΒΑΣΙΛΑΚΗ
Α.Δ.Τ ΑΒ 501431

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο

ΣΥΝΟΠΤΙΚΟ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΔΗΜΟΣΙΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΜΕ ΔΛΠ ΚΑΙ ΜΕ ΕΓΛΣ

3.1 ΔΗΜΟΣΙΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΜΕ ΤΟ ΔΛΠ

ΚΑΠΑ ΛΑΜΔΑ ΑΕ

(Κ.Λ.Α.Ε.) ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΧΡΗΣΗΣ Από 01/01/20Χ2 έως 31/12/20Χ2

(δημοσιεύσιμα βάσει του κ.ν. 2190/20, άρθρο 135 για επιχειρήσεις που συντάσσουν ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, ενοποιημένες και μη, κατά τα ΔΛΠ)

Τα παρακάτω στοιχεία και πληροφορίες, που προκύπτουν από τις οικονομικές καταστάσεις, στοχεύουν σε μία γενική ενημέρωση για την οικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα της ΚΑΠΑ ΛΑΜΔΑ ΑΕ. Συνιστούμε επομένως στον αναγνώστη, πριν προβεί σε οποιαδήποτε είδους επενδυτική επιλογή ή άλλη συναλλαγή με την εταιρία, να ανατρέξει στη διεύθυνση διαδικτύου της εταιρίας, όπου αναρτώνται οι οικονομικές καταστάσεις καθώς και η έκθεση ελέγχου του ορκωτού ελεγκτή λογιστή.

Αρμόδια Υπηρεσία- Νομαρχία (ή Πρωτοδικείο): Υπουργείο Οικονομίας, Υποδομών, Διεύθυνση εταιριών και ΓΕΜΗ

διεύθυνση διαδικτύου: klae@yahoo.gr

Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου (ή διαχειριστές): Δημήτριος Χ. (πρόεδρος και διευθύνων σύμβουλος) Κων/νος Ψ. (αντιπρόεδρος και διευθύνων σύμβουλος) Γεώργιος Φ. (μέλος) Μαρία Τ. (μέλος) Ελένη Σ. (μέλος)

Ημερομηνία έγκρισης από το Διοικητικό Συμβούλιο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων(ii): 20 φεβρουαρίου 20Χ3

Ορκωτός ελεγκτής λογιστής: Δημήτριος Α. (ΑΜ ΣΟΕΛ 21372)

Ελεγκτική εταιρία: ΧΧΧ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε. (ΑΜ ΣΟΕΛ 100)

Τύπος έκθεσης ελέγχου ελεγκτών: Γνώμη χωρίς επιφύλαξη

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ	ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ	31/12/20Χ2	31/12/20Χ1	ΔΙΑΦΟΡΑ	ΦΥΛΛΟ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ				
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ					20Χ2				
Πάγιο ενεργητικό		1.000.000	800.000	200.000		ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/20Χ1	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/20Χ2
Αποσβέσεις παγίων		200.000	180.000	--20000	ΧΡΕΩΣΕΙΣ				
--					Ταμείο	60.000	60.000		120.000
Καθαρό πάγιο ενεργητικό		800.000	620.000	180.000	Απαιτήσεις	110.000		10.000	100.000
Κυκλοφορούν ενεργητικό					Αποθέματα	280.000	120.000		400.000
Αποθέματα		400.000	280.000	120.000	Προπληρωμένα έξοδα	100.000		70.000	30.000
Απαιτήσεις εισπρακτέοι λογαριασμοί)		100.000	110.000	--10.000	Χρεόγραφα	340.000	190.000	210.000	320.000
Χρεόγραφα		320.000	340.000	--20.000	Πάγια	800.000	200.000		1.000.000
Διαθέσιμα		120.000	60.000	60.000	ΣΥΝΟΛΟ	1.690.000			1.970.000
Συνολικό ενεργητικό	κυκλοφορούν	940.000	790.000	150.000	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ				
Μεταβ. ενεργητικού	λογαριασμοί				Αποσβέσεις	180.000	5.000	25.000	200.000
Προπληρωμένα έξοδα		30.000	100.000	--70.000	Προμηθευτές	190.000		10.000	200.000
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		1.770.000	1.510.000	260.000	Φόρος εισοδήματος	60.000	10.000		50.000
ΠΑΘΗΤΙΚΟ					Λοιπές υποχρεώσεις	80.000		20.000	100.000
Ίδια κεφάλαια					Ομολογίες πληρωτέες	450.000	90.000	140.000	500.000
Μετοχικό κεφάλαιο		600.000	350.000	250.000	Μετοχικό κεφάλαιο	350.000		250.000	600.000
Αποθεματικό Υπέρ το άρτιο		70.000	170.000	--100.000	Υπέρ το άρτιο	170.000	100.000		70.000
Αποθεμ. Και υπόλοιπο κερδών εις νέον		250.000	210.000	40.000	Αποθεματικό	210.000	80.000	120.000	250.000
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		920.000	730.000	190.000					

Υποχρεώσεις				ΣΥΝΟΛΟ	1.690.000	855.000	855.000	1.970.000
Μακροπρόθεσμες(ομολογιακά δάνεια)	500.000	450.000	50.000	ΧΡΕΩΣΕΩΝ				
Βραχυπρόθεσμες(προμηθευτές)	200.000	190.000	10.000					
Βραχυπρόθεσμες(δημόσιο-φόροι πληρωτέοι)	50.000	60.000	--10.000					
Βραχυπρόθεσμες(λοιπές)	100.000	80.000	20.000					
Σύνολο υποχρεώσεων	850.000	780.000	70.000					
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	1.770.000	1.510.000	260.000					
				ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΧΡΗΣΗΣ (ετήσια ενοποιημένα και μη ενοποιημένα) ποσά εκφρασμένα σε ευρώ				
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ				ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ	ΠΟΣΑ	επεξηγήσεις		
Πωλήσεις	976.000			Καθαρό κέρδος	80.000			
Μείον : κόστος πωληθέντων	741.000			Συν : αποσβέσεις	25.000			
Μεικτό κέρδος	235.000			Συν : δαπάνες τόκων	45.000			
Μείον : έξοδα λειτουργίας	175.000			Μείον: έσοδα τόκων	--70.000			
Κέρδη εκμετάλλευσης	60.000			Μείον : κέρδος πωλήσεων χρήσης	--20.000			
Συν :ανόργανα έσοδα	90.000			Συν : ζημίες πωλήσεων παγίων	5.000			
Τόκοι πιστωτικοί		70.000		Συν : αύξηση απαιτήσεων	10.000			
Κέρδη από πώληση		20.000		Μείον : αύξηση αποθεμάτων	--120.000			
χρεογράφων				Συν : μείωση αποπληρωθέντων εξόδων	70.000			
	150.000			Συν : αύξηση υποχρεώσεων προμηθευτών	10.000			
Μείον : ανόργανα έξοδα	50.000							
Τόκοι χρεωστικοί		45.000						

Ζημία από πώληση παγίων	5.000
Κέρδη πρό φόρων	100.000
Μείον : φόρος	20.000
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ	80.000

Πρόσθετα στοιχεία, πληροφορίες και συναλλαγές μη εμφανιζόμενα στον ισολογισμό

- 1) οι πωλήσεις ανέρχονται σε 976.000 ευρώ.
- 2) το κόστος πωληθέντων είναι 741.000 ευρώ.
- 3) αγοράστηκαν χρεόγραφα αξίας 240.000 ευρώ.
- 4) πωλήθηκε πάγιος εξοπλισμός αντί 280.000 ευρώ, κόστος κτίσης 210.000 ευρώ.
- 5) αγοράστηκε εξοπλισμός 160.000 ευρώ.
- 6) πωλήθηκε πάγιος εξοπλισμός 30.000 και αποσβέσεις αυτού 5.000 ευρώ.
- 7) εκδόθηκε ομολογιακό δάνειο 140.000 ευρώ.
- 8) εξοφλήθηκαν ομόλογα 90.000 ευρώ στην ονομαστική αξία στη λήξη.
- 9) αυξήθηκε το μετοχικό κεφάλαιο. Η συνολική τρέχουσα αξία μετοχών είναι 140.000 ευρώ.
- 10) πληρώθηκαν μερίσματα 10.000 ευρώ.
- 11) στα έξοδα λειτουργίας συμπεριλαμβάνονται αποσβέσεις 25.000 ευρώ.

Μείον: μείωση πληρωτέων φόρων	--10.000	
Συν : αύξηση λοιπών υποχρεώσεων	20.000	
Σύνολο εισροών εκροών από επιχειρηματικές δραστηριότητες(α)	45.000	
ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ		
Αγορά χρεογράφων	--240.000	
Πώληση χρεογράφων	280.000	
Αγορά παγίων	--160.000	
Πώληση παγίων	30.000	
Εισπρακτέοι τόκοι	70.000	
Σύνολο εισροών και εκροών από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	--20.000	
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ		
Εξόφληση ομολογιών	--50.000	
Αύξηση κεφαλαίου	140.000	
Πληρωθέντα μερίσματα	--10.000	
Πληρωθέντες τόκοι	--45.000	
Σύνολο εισροών εκροών από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες (γ)	35.000	
ΚΑΘΑΡΗ ΑΥΞΗΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ (α+β+γ)	60.000	

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ
ΚΑΙ ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΚΑΙ ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

2^η εναλλακτική μέθοδος-ΑΜΕΣΗ ΜΕΘΟΔΟΣ

ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΕΣ ΕΠΕΞΗΓΗΣΕΙΣ		ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ	Επεξηγήσεις
Εισπράξεις από πωλήσεις	986.000	α	α)εισπράξεις από πωλήσεις = πωλήσεις + εισπράξεις απαιτήσεων=976.000+10.000=986.000
Μείον Πληρωμή για Αγορές	851.000	β	β)αγορές= κόστος πωληθέντων+ αύξηση αποθεμάτων – αύξηση υποχρεώσεων σε προμηθευτές=741.000+120.000-10.000=851.000
Έξοδα λειτουργίας	60.000	γ	
Φόρος εισοδήματος	30.000	δ	
Σύνολο εισροών εκροών από επιχειρηματικές δραστηριότητες(α)	45.000		γ)έξοδα λειτουργίας= έξοδα λειτουργιών-αποσβέσεις-μείωση αποπληρωθέντων εξόδων –αύξηση λοιπών=175.000-25.000-70.000-20.000=60.000
ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ			δ)φόρος εισοδήματος= φόρος +μείωση υποχρεώσεων από φόρους= 20.000+10.000=30.000
Αγορά χρεογράφων	--240.000		
Πώληση χρεογράφων	280.000		
Αγορά παγίων	--160.000		
Πώληση παγίων	30.000		
Εισπρακτέοι τόκοι	70.000		
Σύνολο εισροών και εκροών από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	--20.000		
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ			
Εξόφληση ομολογιών	--50.000		
Αύξηση κεφαλαίου	140.000		
Πληρωθέντα μερίσματα	--10.000		
Πληρωθέντες τόκοι	--45.000		
Σύνολο εισροών εκροών από χρηματοοικονομικές	35.000		

δραστηριότητες (γ)			
ΚΑΘΑΡΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ (α+β+γ)	ΑΥΞΗΣΗ ΡΟΩΝ	60.000	

ΠΗΓΗ http://www.moorestephens.gr/images/KYA_11365_16_12_2008.pdf

3.2. ΔΗΜΟΣΙΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΜΕ ΤΟ ΕΓΛΣ

<p>ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΤΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ ΣΤΙΣ 31/12/20Χ2 ΕΙΝΑΙ ΤΑ ΕΞΗΣ</p> <p>ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ 100000 ΓΗΠΕΔΑ 100000 ΚΤΙΡΙΑ 500000 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ 200000 ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ 50000 ΕΠΙΠΛΑ 50000 ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ 100000 ΧΡΕΩΓΡΑΦΑ 320000 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ 400000 ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ(ΤΑΜΕΙΟ) 120000 ΠΡΟΠΛΗΡΟΘΕΝΤΑ ΕΞΟΔΑ 30000 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ 200000 ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ 100000</p>	<p>Πρόσθετα στοιχεία, πληροφορίες και συναλλαγές μη εμφανιζόμενα στον ισολογισμό</p> <p>1)οι πωλήσεις ανέρχονται σε 976.000 ευρώ. 2)το κόστος πωληθέντων είναι 741.000 ευρώ. 3)αγοράστηκαν χρεόγραφα αξίας 240.000 ευρώ. 4)πωλήθηκε πάγιος εξοπλισμός αντί 280.000 ευρώ, κόστος κτίσης 210.000 ευρώ. 5)αγοράστηκε εξοπλισμός 160.000 ευρώ. 6)πωλήθηκε πάγιος εξοπλισμός 30.000 και αποσβέσεις αυτού 5.000 ευρώ. 7)εκδόθηκε ομολογιακό δάνειο 140.000 ευρώ. 8)εξοφλήθηκαν ομόλογα 90.000 ευρώ στην ονομαστική αξία στη λήξη. 9)αυξήθηκε το μετοχικό κεφάλαιο. Η συνολική τρέχουσα αξία μετοχών είναι 140.000 ευρώ. 10)πληρώθηκαν μερίσματα 10.000 ευρώ. 11)στα έξοδα λειτουργίας συμπεριλαμβάνονται αποσβέσεις 25.000 ευρώ.</p>
---	---

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ 50000 ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ 600000 ΑΠΘ. ΥΠΕΡ ΤΟ ΑΡΤΙΟ 70000 ΚΕΡΔΟΣ ΕΙΣ ΝΕΟΝ 250000 ΟΜΟΛΟΓΙΑΚΟ ΔΑΝΕΙΟ 500000 ΠΩΛΗΣΕΙΣ 976000 ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ 741000 ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ 235000 ΤΟΚΟΙ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ 70000 ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ 45000 ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ 20000	
--	--

ΠΟΣΕΙΔΩΝ ΑΕ

ΙΣΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014

ΑΠΟ 01/01/2014 ΕΩΣ 31/12/2014 (20η ΕΤ.ΧΡΗΣΗ) ΑΡ. ΓΕΜΗ 28151912000

<u>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u>	<u>Ποσά</u>	<u>Κλειομένης</u>	<u>Χρήσεως</u>	<u>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</u>	<u>Ποσά</u>
<u>Α. ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ</u>	<u>Αξία</u>	<u>Αποσβέσεις</u>	<u>2014</u>	<u>Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</u>	<u>Κλειομένης</u>
<u>Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</u>	<u>Κτήσεως</u>		<u>Αναπόσβ.</u>	<u>Χρήσεως 2014</u>	
<u>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u>			<u>Αξία</u>		
4. Λοιπά ασώματες ακινητοποιήσεις	1000000	20000	80000	<u>I. Κεφάλαιο μετοχικό (...μετοχές των...δρχ.)</u>	
	100000	20000	80000	1. Καταβλημένο	600000
					600000
<u>II. Ενσώματες Ακινητοποιήσεις</u>				<u>Αποθεματικά κεφάλαια</u>	
1. Γήπεδα-Οικόπεδα	100000	20000	80000	1. Τακτικό αποθεματικό υπέρ το άρτιο	70000
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	500000	100000	400000		70000
4. Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	200000	40000	160000	<u>V. Αποτελέσματα εις νέο</u>	
5. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	50000	10000	40000	Υπόλοιπο κερδών χρήσεως εις νέο	250000
6. αυτοκίνητα.	50000	10000	40000		250000
	900000			Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV+ΑV+ΑVΙ)	920000
	1000000	180000	720000	<u>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</u>	
		200000	800000	<u>I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</u>	
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓI+ΓII)				6. ομολογιακό δάνειο	500000
					500000
<u>III. Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις</u>				<u>II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</u>	
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις				1. Προμηθευτές	200000
				2. Γραμμάτια πληρωτέα και υποσχητικές	
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓI+ΓII+ΓIII)				2α. Επιταγές πληρωτέες (μεταχρονολογημένες)	
				3. Λοιπές /βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	100000
<u>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u>					
<u>I. Αποθέματα</u>					
1. Εμπορεύματα			400000		
			400000		

Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)		976000
Μείον : Κόστος πωληθέντων		<u>741000</u>
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως		235000
Πλέον : Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως		<u> </u>
Σύνολο		235000
ΜΕΙΟΝ : 1. Εξοδα λειτουργίας	175000	<u>175000</u>

Μερικά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως		60000
ΠΛΕΟΝ ή ΜΕΙΟΝ :		
4.πλέον Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	<u>70000</u>	
Πλέον έσοδα από πώληση χρεογράφων	20000	
3. Μείων Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	<u>45000</u>	<u>45000</u>

Ολικά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως 105000

II. ΠΛΕΟΝ ή ΜΕΙΟΝ :Εκτακτα αποτελέσματα

Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές)		105000
Μείον : Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων		
Μείον : οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	<u>5000</u>	<u>5000</u>

ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Κέρδη ή Ζημιές) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων 100000

	<u>Χρήσεως 2014</u>
Καθαρά αποτελέσματα κερδών χρήσεως	100000
Μείον φόρος εισοδήματος	20000
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων ζημιών προηγούμενων χρήσεων	
Κέρδη προς διάθεσης/Ζημιές εις νέο	<u><u>80000</u></u>

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ Ο ΔΙΑΧ/ΣΤΗΣ Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΠΗΓΗ

http://portoplatanias.gr/isologismos_portoplatanias_2013.pdf

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

1.ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

ΧΡΗΣΤΟΥ Β. ΝΑΟΥΜ(΄ Β ΕΚΔΟΣΗ ΒΕΛΤΙΩΜΕΝΗ)

2.ΤΟΜΟΣ Α1 “ ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΑ ΔΛΠ” Ε.Α.Π.(Ελληνικό Ανοικτό Πανεπιστήμιο)

3. ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ Γ.(1999) ΤΡΑΠΕΖΙΚΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΤΟΜΟΣ Α , ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΕΑΠ ΠΑΤΡΑ

4. ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ – ΝΙΚΟΛΑΟΣ Σ. ΠΟΜΟΝΗΣ ΕΚΔΟΣΕΙΣ: ΑΘ. ΣΤΑΜΟΥΛΗΣ, 2η ΕΚΔΟΣΗ ΑΘΗΝΑ 2003

5. ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ – ΕΜΜ. Ι. ΣΑΚΕΛΛΗ ΕΚΔΟΣΕΙΣ: Ε. ΣΑΚΕΛΛΗ, ΑΘΗΝΑ 2002

ΠΗΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟ ΙΝΤΕΡΝΕΤ

1. http://www.moorestephens.gr/images/ΚΥΑ_11365_16_12_2008.pdf
2. <http://www.taxheaven.gr>
3. http://portoplatanias.gr/isologismos_portoplatanias_2013.pdf
4. <http://www.power-tax.gr/el/normal/35/2276/ViewArticle.aspx>
5. <http://epixeirisi.gr>
6. https://el.wikipedia.org/wiki/Ελληνικό_Γενικό_Λογιστικό_Σχέδιο
7. <http://www.hrima.gr/article.asp?view=61&ref=53>
8. http://europa.eu/legislation_summaries/internal_market/single_market_services/financial_services_general_framework/l26040_el.htm
9. http://efeekilkis.blogspot.gr/2013/05/blog-post_31.html