

Κατάσταση
Χρηματοοικονομικής Θέσης και
Κατάσταση Ταμειακών Ροών

ΑΝΑΣΚΟΠΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης και Κατάσταση Ταμειακών Ροών		
Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης *	Κατάσταση Ταμειακών Ροών	Πρόσθετες Πληροφορίες
- Χρησιμότητα - Περιορισμοί - Ταξινόμηση - Μορφή	- Σκοπός - Μορφή και περιεχόμενο - Επισκόπηση κατάρτισης - Χρησιμότητα	- Σημειώσεις - Τεχνικές δημοσιοποίησης - Λοιπές κατευθυντήριες γραμμές

***Η ιστορική ονομασία της κατάστασης αυτής είναι Ισολογισμός και σήμερα αναφέρεται και ως Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης**

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης και Κατάσταση Ταμειακών Ροών

ΜΑΘΗΣΙΑΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ

Μετά τη μελέτη του παρόντος κεφαλαίου θα είσαστε σε θέση:

1. Να εξηγήσετε τις χρήσεις και τους περιορισμούς της οικονομικής θέσης.
2. Να προσδιορίσετε τις σημαντικές ταξινομήσεις της κατάστασης οικονομικής θέσης.
3. Να καταρτίσετε μια ταξινομημένη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης χρησιμοποιώντας τη μορφοποίηση και τους λογαριασμούς.
4. Να προσδιορίσετε το σκοπό της κατάστασης ταμειακών ροών.
5. Να προσδιορίσετε το περιεχόμενο της κατάστασης ταμειακών ροών.
6. Να καταρτίσετε μια βασική κατάσταση ταμειακών ροών.
7. Να κατανοήσετε τη χρησιμότητα της κατάστασης ταμειακών ροών.
8. Να προσδιορίσετε πρόσθετες πληροφορίες που χρήζουν γνωστοποίησης.
9. Να περιγράψετε τις σημαντικές τεχνικές γνωστοποίησης για τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

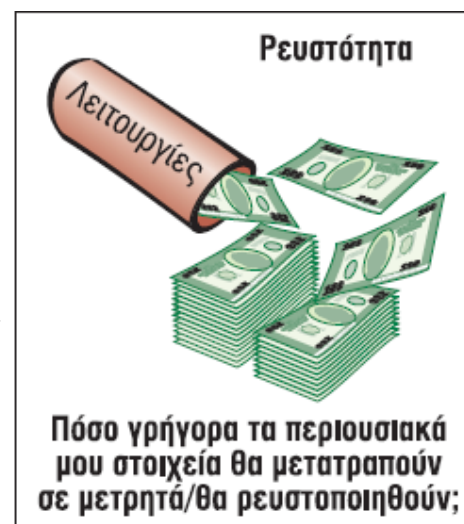
Η κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης, που αναφέρεται επίσης ως ισολογισμός:

1. Αναφέρει τα περιουσιακά στοιχεία, τις υποχρεώσεις και τα ίδια κεφάλαια μιας επιχείρησης σε μια συγκεκριμένη ημερομηνία.
2. Παρέχει πληροφορίες σχετικά με τη φύση και τα ποσά των επενδύσεων σε επιχειρηματικούς πόρους, των υποχρεώσεων στους πιστωτές και την ανάλυση των ιδίων κεφαλαίων.
3. Βοηθά στην πρόβλεψη των χρηματικών ποσών, του χρονισμού και της αβεβαιότητας των μελλοντικών ταμειακών ροών.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

Χρησιμότητα

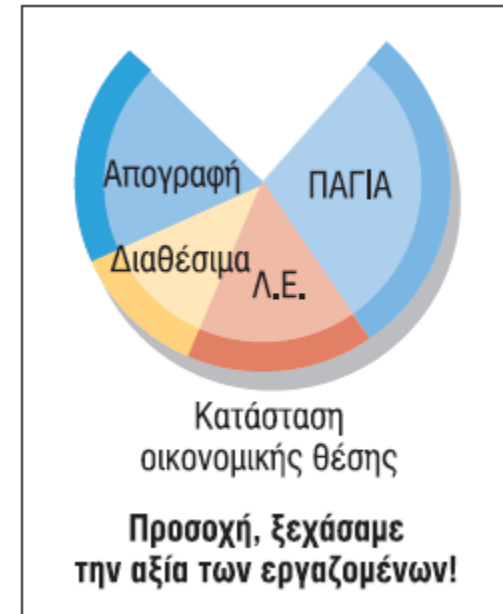
- ◆ Υπολογισμός των ποσοστών απόδοσης.
- ◆ Αξιολόγηση της κεφαλαιακής δομής.
- ◆ Αξιολόγηση κινδύνου και μελλοντικών ταμειακών ροών.
- ◆ Αξιολόγηση της εταιρίας σχετικά με :
 - ▶ Ρευστότητα,
 - ▶ Φερεγγυότητα, και
 - ▶ Οικονομική ευελιξία.



ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

Περιορισμοί

- ◆ Τα περισσότερα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις παρουσιάζονται στο ιστορικό κόστος.
- ◆ Χρήση **κρίσεων** και **εκτιμήσεων**.
- ◆ Πολλά στοιχεία που έχουν **οικονομική αξία** **παραλείπονται**.



Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης και Κατάσταση Ταμειακών Ροών

ΜΑΘΗΣΙΑΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ

Μετά τη μελέτη του παρόντος κεφαλαίου θα είσαστε σε θέση:

1. Να εξηγήσετε τις χρήσεις και τους περιορισμούς της οικονομικής θέσης.
2. **Να προσδιορίσετε τις σημαντικές ταξινομήσεις της κατάστασης οικονομικής θέσης.**
3. Να καταρτίσετε μια ταξινομημένη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης χρησιμοποιώντας τη μορφοποίηση και τους λογαριασμούς.
4. Να προσδιορίσετε το σκοπό της κατάστασης ταμειακών ροών.
5. Να προσδιορίσετε το περιεχόμενο της κατάστασης ταμειακών ροών.
6. Να καταρτίσετε μια βασική κατάσταση ταμειακών ροών.
7. Να κατανοήσετε τη χρησιμότητα της κατάστασης ταμειακών ροών.
8. Να προσδιορίσετε πρόσθετες πληροφορίες που χρήζουν γνωστοποίησης.
9. Να περιγράψετε τις σημαντικές τεχνικές γνωστοποίησης για τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗ ΣΤΗΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

Στοιχεία Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης



- ◆ Πόρος που ελέγχεται από την οικονομική οντότητα.
- ◆ Αποτέλεσμα γεγονότων που συνέβησαν στο παρελθόν.
- ◆ Αναμένονται στην επιχείρηση μελλοντικά οικονομικά οφέλη.

ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗ ΣΤΗΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

Στοιχεία Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης



- ◆ Παρούσα υποχρέωση της οικονομικής οντότητας.
- ◆ Προκύπτει από γεγονότα του παρελθόντος.
- ◆ Η εκκαθάριση των οποίων αναμένεται να οδηγήσει σε εκροή από την οικονομική οντότητα πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη.

ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗ ΣΤΗΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

Στοιχεία Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης



- ◆ Υπολειμματική αξία των περιουσιακών στοιχείων της οικονομικής οντότητας μετά την μείωσή τους κατά την αξία όλων των υποχρεώσεών της.

ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗ ΣΤΗΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

Υποκατηγορίες

ΠΛΑΙΣΙΟ 5-1

Ταξινόμηση Κατάστασης
Χρηματοοικονομικής
Θέσης

<u>Περιουσιακά Στοιχεία</u>	<u>Καθαρή Θέση και Υποχρεώσεις</u>
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	Καθαρή θέση (ίδια κεφάλαια)
Επενδύσεις	Μετοχικό κεφάλαιο
Πάγια περιουσιακά στοιχεία	Προνομιούχο μετοχικό κεφάλαιο
Ασώματα περιουσιακά στοιχεία	Παρακρατηθέντα κέρδη
Λοιπά περιουσιακά στοιχεία	Συσσωρευμένα λοιπά συνολικά έσοδα
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	Μη ελεγχόμενα δικαιώματα (Δικαιώματα μειοψηφίας)
	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις
	Βραχυπρόθεσμες (τρέχουσες) υποχρεώσεις

ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗ ΣΤΗΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

Μη Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία

Συνήθως αποτελούνται από:

- ◆ Μακροπρόθεσμες Επενδύσεις
- ◆ Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία
- ◆ Ασώματα Περιουσιακά Στοιχεία
- ◆ Λοιπά Περιουσιακά Στοιχεία

ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗ ΣΤΗΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

Μακροπρόθεσμες Επενδύσεις

1. **Χρεόγραφα** (ομόλογα, κοινές μετοχές ή μακροπρόθεσμα γραμμάτια).
2. **Πάγια περιουσιακά στοιχεία** που δεν χρησιμοποιούνται σε εργασίες επί του παρόντος, (οικόπεδο που κρατείται για αποκόμιση κέρδους).
3. **Ειδικά κεφάλαια** (τοκοχρεωλυτικό κεφάλαιο, συνταξιοδοτικό κεφάλαιο ή κεφάλαιο εργοστασιακών επεκτάσεων).
4. **Μη ενοποιημένες θυγατρικές ή συνδεδεμένες εταιρείες.**

ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗ ΣΤΗΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

Επενδύσεις σε Ομόλογα και Μετοχές

Χαρτοφυλάκιο	Τύπος	Αξία	Ταξινόμηση
Διακρατούμενα προς Είσπραξη	Χρέους	Αποσβεσμένο Κόστος	Κυκλοφορούντα ή Μη-κυκλοφορούντα
Διαπραγματεύσιμα	Ομόλογα ή Μετοχές	Εύλογη Αξία	Κυκλοφορούντα
Μη διαπραγματεύσιμα Χρεόγραφα	Μετοχές	Εύλογη Αξία	Κυκλοφορούντα ή Μη-κυκλοφορούντα

ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗ ΣΤΗΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

Μακροπρόθεσμες Επενδύσεις

ΠΛΑΙΣΙΟ 5-17

Ταξινομημένη Φόρμα Αναφοράς
Κατάστασης Χρηματοοικονομικής
Θέσης

SCIENTIFIC PRODUCTS, INC ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015			
Περιουσιακά Στοιχεία			
Μη Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία			
Μακροπρόθεσμες επενδύσεις			
Επενδύσεις σε χρεόγραφα διακρατούμενα προς είσπραξη		\$82.000	
Διακρατούμενο οικόπεδο για μελλοντική ανάπτυξη		5.500	\$87.500
Πάγια περιουσιακά στοιχεία			
Οικόπεδα		125.000	
Κτίρια	\$975.800		
Μείον: Συσσωρευμένες αποσβέσεις	341.200	634.600	
Σύνολο παγίων περιουσιακών στοιχείων			759.600

ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗ ΣΤΗΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία είναι μακροπρόθεσμα περιουσιακά στοιχεία που χρησιμοποιούνται στις συνήθεις λειτουργίες της.

- ◆ **Φυσική ιδιοκτησία** όπως οικόπεδα, κτίρια, μηχανήματα, έπιπλα, εργαλεία και απώλεια πόρων (ορυκτά).
- ◆ Με εξαίρεση τα οικόπεδα, μια επιχείρηση είτε αποσβένει (π.χ. κτίρια) είτε εξαντλεί (π.χ. αποθέματα πετρελαίου) αυτά τα περιουσιακά στοιχεία.

ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗ ΣΤΗΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία

ΠΛΑΙΣΙΟ 5-17

Ταξινομημένη Φόρμα Αναφοράς
Κατάστασης Χρηματοοικονομικής
Θέσης

SCIENTIFIC PRODUCTS, INC ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015			
Περιουσιακά Στοιχεία			
Μη Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία			
Μακροπρόθεσμες επενδύσεις			
Επενδύσεις σε χρεόγραφα διακρατούμενα προς είσπραξη		\$82.000	
Διακρατούμενο οικόπεδο για μελλοντική ανάπτυξη		5.500	\$87.500
Πάγια περιουσιακά στοιχεία			
Οικόπεδα		125.000	
Κτίρια	\$975.800		
Μείον: Συσσωρευμένες αποσβέσεις	341.200	634.600	
Σύνολο παγίων περιουσιακών στοιχείων			759.600

ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗ ΣΤΗΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

Ασώματα Περιουσιακά Στοιχεία

Στερούνται φυσικής ουσίας και δεν είναι χρηματοοικονομικά μέσα.

- ◆ Διπλώματα ευρεσιτεχνίας, δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας, συμβάσεις δικαιόχρησης, φήμη και πελατεία, εμπορικά σήματα, εμπορικές ονομασίες και λίστες πελατών.
- ◆ Μια εταιρία διαγράφει (αποσβένει) περιορισμένης διάρκειας ζωής ασώματα περιουσιακά στοιχεία κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους.
- ◆ Αποτιμά περιοδικά ασώματα αόριστης διάρκειας ζωής (όπως η φήμη και πελατεία) για απομείωση.

Ασώματα Περιουσιακά Στοιχεία

ΠΛΑΙΣΙΟ 5-17

Ταξινομημένη Φόρμα Αναφοράς
Κατάστασης Χρηματοοικονομικής
Θέσης

SCIENTIFIC PRODUCTS, INC ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015			
Περιουσιακά Στοιχεία			
Μη Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία			
Μακροπρόθεσμες επενδύσεις			
Επενδύσεις σε χρεόγραφα διακρατούμενα προς είσπραξη		\$82.000	
Διακρατούμενο οικόπεδο για μελλοντική ανάπτυξη		5.500	\$87.500
Πάγια περιουσιακά στοιχεία			
Οικόπεδα		125.000	
Κτίρια	\$975.800		
Μείον: Συσσωρευμένες αποσβέσεις	341.200	634.600	
Σύνολο παγίων περιουσιακών στοιχείων			759.600
Ασώματα περιουσιακά στοιχεία			
Κεφαλαιοποιημένα έξοδα έρευνας και ανάπτυξης		6.000	
Φήμη και πελατεία		66.000	
Λοιπά αναγνωρίσιμα ασώματα περιουσιακά στοιχεία		28.000	100.000
Σύνολο μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων			947.100

ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗ ΣΤΗΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

Λοιπά Περιουσιακά Στοιχεία

Διαφέρουν σημαντικά στην πράξη. Δύναται να περιλαμβάνουν:

- ◆ Μακροπρόθεσμα προπληρωθέντα έξοδα
- ◆ Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις
- ◆ Περιουσιακά στοιχεία σε ειδικά κεφάλαια
- ◆ Ακίνητα διακρατούμενα προς πώληση
- ◆ Περιορισμένα ταμειακά διαθέσιμα ή χρεόγραφα

ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗ ΣΤΗΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία

Είναι τα ταμειακά διαθέσιμα και τα λοιπά περιουσιακά στοιχεία που μια εταιρία αναμένει **να μετατραπούν σε ταμειακά διαθέσιμα, να πουληθούν ή να καταναλωθούν** είτε εντός ενός έτους είτε εντός του επιχειρησιακού κύκλου, όποια περίοδος είναι μεγαλύτερη.

ΠΛΑΙΣΙΟ 5-5

Κυκλοφορούντα
Περιουσιακά Στοιχεία
και Βάση Αποτίμησης

Στοιχείο	Βάση Αποτίμησης
Αποθέματα	Κάτω του κόστους ή της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας
Προπληρωθέντα έξοδα	Κόστος
Απαιτήσεις	Εκτιμώμενο ποσό είσπραξης
Βραχυπρόθεσμες επενδύσεις	Γενικά, εύλογη αξία
ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα	Εύλογη αξία

ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗ ΣΤΗΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

Αποθέματα

Γνωστοποίηση:

- ◆ Βάση αποτίμησης (π.χ., τη μικρότερη μεταξύ του κόστους ή της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας) .
- ◆ Μέθοδος της ροής εξάντλησης του κόστους (π.χ. FIFO ή μέσο κόστος).

Αποθέματα

ΠΛΑΙΣΙΟ 5-17

Ταξινομημένη Φόρμα Αναφοράς
Κατάστασης Χρηματοοικονομικής
Θέσης

SCIENTIFIC PRODUCTS, INC ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015			
Περιουσιακά Στοιχεία			
Ασώματα περιουσιακά στοιχεία			
Κεφαλαιοποιημένα έξοδα έρευνας και ανάπτυξης		6.000	
Φήμη και πελατεία		66.000	
Λοιπά αναγνωρίσιμα ασώματα περιουσιακά στοιχεία		28.000	100.000
Σύνολο μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων			947.100
Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία			
Αποθέματα		489.713	
Προπληρωθέντα έξοδα		16.252	
Λογαριασμοί εισπρακτέοι	165.824		
Μείον: πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις	1.850	163.974	
Βραχυπρόθεσμες επενδύσεις		51.030	
ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα		52.485	
Σύνολο κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων			773.454
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων			\$1.720.554

ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗ ΣΤΗΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

Απαιτήσεις

Οι σημαντικές κατηγορίες απαιτήσεων πρέπει να εμφανίζονται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης ή στις σχετικές σημειώσεις.

Μια εταιρία θα πρέπει να προσδιορίζει με σαφήνεια

- ◆ Οποιαδήποτε τυχόν προβλεπόμενη ζημία που οφείλεται σε ανεπίδεκτες εισπράξεις.
- ◆ Το ποσό και τη φύση μη διαπραγματεύσιμων απαιτήσεων.
- ◆ Απαιτήσεις που χρησιμοποιούνται ως διασφάλιση.

Απαιτήσεις

ΠΛΑΙΣΙΟ 5-17

Ταξινομημένη Φόρμα Αναφοράς
Κατάστασης Χρηματοοικονομικής
Θέσης

SCIENTIFIC PRODUCTS, INC ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015			
Περιουσιακά Στοιχεία			
Ασώματα περιουσιακά στοιχεία			
Κεφαλαιοποιημένα έξοδα έρευνας και ανάπτυξης		6.000	
Φήμη και πελατεία		66.000	
Λοιπά αναγνωρίσιμα ασώματα περιουσιακά στοιχεία		28.000	100.000
Σύνολο μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων			947.100
Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία			
Αποθέματα		489.713	
Προπληρωθέντα έξοδα		16.252	
Λογαριασμοί εισπρακτέοι	} ←	165.824	
Μείον: πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις		1.850	163.974
Βραχυπρόθεσμες επενδύσεις		51.030	
ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα		52.485	
Σύνολο κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων			773.454
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων			\$1.720.554

ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗ ΣΤΗΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

Προπληρωθέντα Έξοδα

Πληρωμή ταμειακών διαθεσίμων, η οποία καταγράφεται ως περιουσιακό στοιχείο, επειδή η υπηρεσία ή το όφελος θα εισπραχθούν στο μέλλον.

Πληρωμή
Ταμειακών
Διαθεσίμων

ΠΡΙΝ

Καταγραφούν τα Έξοδα

Οι προπληρωμές προκύπτουν συχνά σε σχέση με:

- ◆ Ασφάλιση
- ◆ Αναλώσιμα
- ◆ Διαφήμιση
- ◆ Ενοίκια
- ◆ Φόρους

Προπληρωθέντα Έξοδα

ΠΛΑΙΣΙΟ 5-17

Ταξινομημένη Φόρμα Αναφοράς
Κατάστασης Χρηματοοικονομικής
Θέσης

SCIENTIFIC PRODUCTS, INC ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015			
Περιουσιακά Στοιχεία			
Ασώματα περιουσιακά στοιχεία			
Κεφαλαιοποιημένα έξοδα έρευνας και ανάπτυξης		6.000	
Φήμη και πελατεία		66.000	
Λοιπά αναγνωρίσιμα ασώματα περιουσιακά στοιχεία		28.000	100.000
Σύνολο μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων			947.100
Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία			
Αποθέματα		489.713	
Προπληρωθέντα έξοδα		16.252	
Λογαριασμοί εισπρακτέοι	165.824		
Μείον: πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις	1.850	163.974	
Βραχυπρόθεσμες επενδύσεις		51.030	
ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα		52.485	
Σύνολο κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων			773.454
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων			\$1.720.554

ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗ ΣΤΗΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

Βραχυπρόθεσμες Επενδύσεις

Χαρτοφυλάκιο	Τύπος	Αξία	Ταξινόμηση
Διακρατούμενα προς Είσπραξη	Χρέους	Αποσβεσμένο Κόστος	Κυκλοφορούντα ή Μη- κυκλοφορούντα
Διαπραγματεύσιμα	Ομόλογα ή Μετοχές	Εύλογη Αξία	Κυκλοφορούντα
Μη διαπραγματεύσιμα Χρεόγραφα	Μετοχές	Εύλογη Αξία	Κυκλοφορούντα ή Μη- κυκλοφορούντα

Βραχυπρόθεσμες Επενδύσεις

ΠΛΑΙΣΙΟ 5-17

Ταξινομημένη Φόρμα Αναφοράς
Κατάστασης Χρηματοοικονομικής
Θέσης

SCIENTIFIC PRODUCTS, INC ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015			
Περιουσιακά Στοιχεία			
Ασώματα περιουσιακά στοιχεία			
Κεφαλαιοποιημένα έξοδα έρευνας και ανάπτυξης		6.000	
Φήμη και πελατεία		66.000	
Λοιπά αναγνωρίσιμα ασώματα περιουσιακά στοιχεία		28.000	100.000
Σύνολο μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων			947.100
Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία			
Αποθέματα		489.713	
Προπληρωθέντα έξοδα		16.252	
Λογαριασμοί εισπρακτέοι	165.824		
Μείον: πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις	1.850	163.974	
Βραχυπρόθεσμες επενδύσεις		51.030	
ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα		52.485	
Σύνολο κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων			773.454
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων			\$1.720.554

ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗ ΣΤΗΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

Ταμειακά Διαθέσιμα

- ◆ Γενικά είναι χρήματα προς διάθεση σε ένα χρηματοοικονομικό ίδρυμα.
- ◆ **Ταμειακά ισοδύναμα** - βραχυπρόθεσμες επενδύσεις υψηλής ρευστότητας που θα λήξουν εντός τριών μηνών ή λιγότερο.
- ◆ Οι περιορισμοί ή οι δεσμεύσεις πρέπει να γνωστοποιούνται.

Ταμειακά Διαθέσιμα

ΠΛΑΙΣΙΟ 5-17

Ταξινομημένη Φόρμα Αναφοράς
Κατάστασης Χρηματοοικονομικής
Θέσης

SCIENTIFIC PRODUCTS, INC ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015			
Περιουσιακά Στοιχεία			
Ασώματα περιουσιακά στοιχεία			
Κεφαλαιοποιημένα έξοδα έρευνας και ανάπτυξης		6.000	
Φήμη και πελατεία		66.000	
Λοιπά αναγνωρίσιμα ασώματα περιουσιακά στοιχεία		28.000	100.000
Σύνολο μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων			947.100
Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία			
Αποθέματα		489.713	
Προπληρωθέντα έξοδα		16.252	
Λογαριασμοί εισπρακτέοι	165.824		
Μείον: πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις	1.850	163.974	
Βραχυπρόθεσμες επενδύσεις		51.030	
ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα		52.485	
Σύνολο κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων			773.454
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων			\$1.720.554

ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗ ΣΤΗΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

Ίδια Κεφάλαια

ΤΜΗΜΑ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

1. **ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ**. Η ονομαστική ή η δηλωθείσα αξία των εκδοθέντων μετοχών. Περιλαμβάνει κοινές μετοχές και προνομιούχες μετοχές.
2. **ΥΠΕΡ ΤΟ ΑΡΤΙΟΝ**. Το υπερτίμημα που καταβλήθηκε σε σχέση με την ονομαστική ή τη δηλωθείσα αξία.
3. **ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΑ ΚΕΡΔΗ**. Τα αδιανέμητα κέρδη της εταιρίας.
4. **ΣΥΣΣΩΡΕΥΜΕΝΑ ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΣΟΔΑ**. Το συνολικό ποσό των λοιπών στοιχείων του συνολικού εισοδήματος.
5. **ΙΔΙΕΣ ΜΕΤΟΧΕΣ (ΜΕΤΟΧΕΣ ΘΥΣΑΥΡΟΦΥΛΑΚΙΟΥ)** Γενικά, το ποσό των επαναγορασμένων κοινών μετοχών.
6. **ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΜΕΙΟΨΗΦΙΑΣ**. Ένα μέρος του μετοχικού κεφαλαίου των θυγατρικών που δεν ανήκουν στην εταιρία που συντάσσει την κατάσταση.

Ίδια Κεφάλαια

ΠΛΑΙΣΙΟ 5-17

Ταξινομημένη Φόρμα Αναφοράς
Κατάστασης Χρηματοοικονομικής
Θέσης

SCIENTIFIC PRODUCTS, INC ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015			
Καθαρή Θέση και Υποχρεώσεις			
Καθαρή Θέση			
Προνομιούχο μετοχικό κεφάλαιο	\$300.000		
Κοινό μετοχικό κεφάλαιο	400.000		
Επιπλέον τιμή της μετοχής - προνομιούχας	10.000		
Επιπλέον τιμή της μετοχής - κοινής	27.500		
Παρακρατηθέντα κέρδη	170.482		
Συσσωρευμένα λοιπά συνολικά κέρδη (ζημίες)	(8.650)		
Μείον: Αποθεματικό κεφάλαιο	12.750		
Ίδια Κεφάλαια διανεμημένα στους ιδιοκτήτες		\$886.582	
Δικαιώματα μειοψηφίας		13.500	
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων			\$900.082
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Ομόλογα υποχρεώσεων	425.000		
Προβλέψεις που σχετίζονται με τα συνταξιοδοτικά	75.000		
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		500.000	

ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗ ΣΤΗΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Είναι υποχρεώσεις μιας εταιρίας που δεν θα ρευστοποιηθούν εντός ενός έτους ή του συνήθους επιχειρησιακού κύκλου. Τρεις τύποι:

1. Οι υποχρεώσεις που απορρέουν από συγκεκριμένες καταστάσεις χρηματοδότησης.
2. Οι υποχρεώσεις που απορρέουν από τις συνήθεις λειτουργίες της εταιρίας.
3. Οι υποχρεώσεις που εξαρτώνται από την πραγματοποίηση ή τη μη πραγματοποίηση ενός ή περισσότερων μελλοντικών γεγονότων για να επιβεβαιώσουν το πληρωτέο ποσό ή το δικαιούχο πληρωμής ή την ημερομηνία πληρωμής.

Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

ΠΛΑΙΣΙΟ 5-17

Ταξινομημένη Φόρμα Αναφοράς
Κατάστασης Χρηματοοικονομικής
Θέσης

SCIENTIFIC PRODUCTS, INC ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015			
Καθαρή Θέση και Υποχρεώσεις			
Καθαρή Θέση			
Προνομιούχο μετοχικό κεφάλαιο	\$300.000		
Κοινό μετοχικό κεφάλαιο	400.000		
Επιπλέον τιμή της μετοχής - προνομιούχας	10.000		
Επιπλέον τιμή της μετοχής - κοινής	27.500		
Παρακρατηθέντα κέρδη	170.482		
Συσσωρευμένα λοιπά συνολικά κέρδη (ζημίες)	(8.650)		
Μείον: Αποθεματικό κεφάλαιο	12.750		
Ίδια Κεφάλαια διανεμημένα στους ιδιοκτήτες		\$886.582	
Δικαιώματα μειοψηφίας		13.500	
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων			\$900.082
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Ομόλογα υποχρεώσεων	425.000		
Προβλέψεις που σχετίζονται με τα συνταξιοδοτικά	75.000		
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		500.000	

ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗ ΣΤΗΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Είναι οι υποχρεώσεις που γενικά μια εταιρία αναμένει να εξοφληθούν στο κανονικό της επιχειρησιακό κύκλο ή εντός ενός έτους, όποιος από τους δύο είναι μεγαλύτερης διάρκειας.

Περιλαμβάνουν:

1. Υποχρεώσεις που προκύπτουν από την απόκτηση αγαθών και υπηρεσιών.
2. Εισπράξεις που λήφθηκαν προκαταβολικά για την παράδοση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών.
3. Λοιπές υποχρεώσεις των οποίων η ρευστοποίηση θα πραγματοποιηθεί εντός του επιχειρησιακού κύκλου ή εντός ενός έτους.

Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

ΠΛΑΙΣΙΟ 5-17

Ταξινομημένη Φόρμα Αναφοράς
Κατάστασης Χρηματοοικονομικής
Θέσης

SCIENTIFIC PRODUCTS, INC ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015			
Καθαρή Θέση και Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Ομόλογα υποχρεώσεων	425.000		
Προβλέψεις που σχετίζονται με τα συνταξιοδοτικά	75.000		
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		500.000	
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Γραμμάτια πληρωτέα	80.000		
Λογαριασμοί πληρωτέοι	197.532		
Τόκοι πληρωτέοι	20.500		
Μισθοί και ημερομίσθια πληρωτέα	5.560		
Προβλέψεις που σχετίζονται με εγγυήσεις	12.500		
Λήψη καταθέσεων από πελάτες	4.380		
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		320.472	
Σύνολο υποχρεώσεων			820.472
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων			\$1.720.554

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης και Κατάσταση Ταμειακών Ροών

ΜΑΘΗΣΙΑΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ

Μετά τη μελέτη του παρόντος κεφαλαίου θα είσαστε σε θέση:

1. Να εξηγήσετε τις χρήσεις και τους περιορισμούς της οικονομικής θέσης.
2. Να προσδιορίσετε τις σημαντικές ταξινομήσεις της κατάστασης οικονομικής θέσης.
3. **Να καταρτίσετε μια ταξινομημένη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης χρησιμοποιώντας τη μορφοποίηση και τους λογαριασμούς.**
4. Να προσδιορίσετε το σκοπό της κατάστασης ταμειακών ροών.
5. Να προσδιορίσετε το περιεχόμενο της κατάστασης ταμειακών ροών.
6. Να καταρτίσετε μια βασική κατάσταση ταμειακών ροών.
7. Να κατανοήσετε τη χρησιμότητα της κατάστασης ταμειακών ροών.
8. Να προσδιορίσετε πρόσθετες πληροφορίες που χρήζουν γνωστοποίησης.
9. Να περιγράψετε τις σημαντικές τεχνικές γνωστοποίησης για τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗ ΣΤΗΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

Δομή της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης

- ◆ Τα ΔΠΧΑ δεν καθορίζουν τη σειρά ή τη μορφή με την οποία μια εταιρία παρουσιάζει τα στοιχεία της στην κατάσταση.
- ◆ **Δύο γενικές μορφές:**
 - ▶ Μορφή λογαριασμών
 - Περιουσιακά στοιχεία στην αριστερή πλευρά
 - Ίδια κεφάλαια και οι υποχρεώσεις στη δεξιά πλευρά
 - ▶ Φόρμα αναφοράς

Μορφή Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης

Η φόρμα αναφοράς καταγράφει τα τμήματα το ένα πάνω από τον άλλο.

ΠΛΑΙΣΙΟ 5-17
Ταξινομημένη Φόρμα Αναφοράς Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης

SCIENTIFIC PRODUCTS, INC ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015			
Περιουσιακά Στοιχεία			
Μη Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία			
Μακροπρόθεσμες επενδύσεις			
Επενδύσεις σε χρεόγραφα διακρατούμενα προς είσπραξη		\$82.000	
Διακρατούμενο οικόπεδο για μελλοντική ανάπτυξη		5.500	\$87.500
Πάγια περιουσιακά στοιχεία			
Οικόπεδα		125.000	
Κτίρια	\$975.800		
Μείον: Συσσωρευμένες αποσβέσεις	341.200	634.600	
Σύνολο παγίων περιουσιακών στοιχείων			759.600
Ασώματα περιουσιακά στοιχεία			
Κεφαλαιοποιημένα έξοδα έρευνας και ανάπτυξης		6.000	
Φήμη και πελατεία		66.000	
Λοιπά αναγνωρίσιμα ασώματα περιουσιακά στοιχεία		28.000	100.000
Σύνολο μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων			947.100
Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία			
Αποθέματα		489.713	
Προπληρωθέντα έξοδα		16.252	
Λογαριασμοί εισπρακτέοι	165.824		
Μείον: πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις	1.850	163.974	
Βραχυπρόθεσμες επενδύσεις		51.030	
Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα		52.485	
Σύνολο κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων			773.454
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων			\$1.720.554
Καθαρή Θέση και Υποχρεώσεις			
Καθαρή Θέση			
Μετοχικό κεφάλαιο – προνομιούχων μετοχών	\$300.000		
Μετοχικό κεφάλαιο – κοινών μετοχών	400.000		
Υπερ το άρτιο - προνομιούχων μετοχών	10.000		
Υπερ το άρτιο – κοινών μετοχών	27.500		
Παρακρατηθέντα κέρδη	170.482		
Συσσωρευμένα λοιπά συνολικά κέρδη (ζημιές)	(8.650)		
Μείον: Αποθεματικό κεφάλαιο	12.750		
Ίδια Κεφάλαια αναλογούντα στους μετόχους (ιδιοκτήτες)		\$886.582	
Δικαιώματα μειοψηφίας		13.500	
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων			\$900.082
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Ομόλογα λήξεως 31 Ιανουαρίου 2024	425.000		
Προβλέψεις συνταξιοδοτικών ταμείων	75.000		
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		500.000	
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Γραμμάτια πληρωτέα	80.000		
Λογαριασμοί πληρωτέοι	197.532		
Τόκοι πληρωτέοι	20.500		
Μισθοί και ημερομίσθια πληρωτέα	5.560		
Προβλέψεις που σχετίζονται με εγγυήσεις	12.500		
Προκαταβολές από πελάτες	4.380		
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		320.472	
Σύνολο υποχρεώσεων			820.472
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων			\$1.720.554

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης και Κατάσταση Ταμειακών Ροών

ΜΑΘΗΣΙΑΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ

Μετά τη μελέτη του παρόντος κεφαλαίου θα είσαστε σε θέση:

1. Να εξηγήσετε τις χρήσεις και τους περιορισμούς της οικονομικής θέσης.
2. Να προσδιορίσετε τις σημαντικές ταξινομήσεις της κατάστασης οικονομικής θέσης.
3. Να καταρτίσετε μια ταξινομημένη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης χρησιμοποιώντας τη μορφοποίηση και τους λογαριασμούς.
4. **Να προσδιορίσετε το σκοπό της κατάστασης ταμειακών ροών.**
5. Να προσδιορίσετε το περιεχόμενο της κατάστασης ταμειακών ροών.
6. Να καταρτίσετε μια βασική κατάσταση ταμειακών ροών.
7. Να κατανοήσετε τη χρησιμότητα της κατάστασης ταμειακών ροών.
8. Να προσδιορίσετε πρόσθετες πληροφορίες που χρήζουν γνωστοποίησης.
9. Να περιγράψετε τις σημαντικές τεχνικές γνωστοποίησης για τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

Ένα σημαντικό στοιχείο του στόχου της χρηματοοικονομικής αναφοράς είναι

**“η εκτίμηση των ποσών, του
χρονοδιαγράμματος και της αβεβαιότητας
των μελλοντικών ταμειακών ροών.”**

Το ΣΔΛΠ απαιτεί την **κατάσταση ταμειακών ροών**
(που ονομάζεται επίσης κατάσταση χρηματοροών).

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

Κύριος Σκοπός: Είναι η παροχή πληροφοριών σχετικά με τις *εισπράξεις ταμειακών διαθεσίμων* και τις *πληρωμές με ταμειακά διαθέσιμα* μιας επιχείρησης κατά τη διάρκεια μιας περιόδου.

Η κατάσταση παρέχει απαντήσεις στις ακόλουθες ερωτήσεις:

1. Από πού προέρχονται τα ταμειακά διαθέσιμα;
2. Ποιο ήταν το χρηματικό ποσό που χρησιμοποιήθηκε;
3. Ποια ήταν η μεταβολή του ταμειακού υπόλοιπου;

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης και Κατάσταση Ταμειακών Ροών

ΜΑΘΗΣΙΑΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ

Μετά τη μελέτη του παρόντος κεφαλαίου θα είσαστε σε θέση:

1. Να εξηγήσετε τις χρήσεις και τους περιορισμούς της οικονομικής θέσης.
2. Να προσδιορίσετε τις σημαντικές ταξινομήσεις της κατάστασης οικονομικής θέσης.
3. Να καταρτίσετε μια ταξινομημένη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης χρησιμοποιώντας τη μορφοποίηση και τους λογαριασμούς.
4. Να προσδιορίσετε το σκοπό της κατάστασης ταμειακών ροών.
5. **Να προσδιορίσετε το περιεχόμενο της κατάστασης ταμειακών ροών.**
6. Να καταρτίσετε μια βασική κατάσταση ταμειακών ροών.
7. Να κατανοήσετε τη χρησιμότητα της κατάστασης ταμειακών ροών.
8. Να προσδιορίσετε πρόσθετες πληροφορίες που χρήζουν γνωστοποίησης.
9. Να περιγράψετε τις σημαντικές τεχνικές γνωστοποίησης για τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

Περιεχόμενο και Μορφή

Λειτουργικές Δραστηριότητες

Συναλλαγές που συμμετέχουν στον προσδιορισμό των καθαρών κερδών

Επενδυτικές Δραστηριότητες

Δημιουργία και λήψη δανείων, απόκτηση και διάθεση επενδύσεων (τόσο ομολόγων όσο και μετοχών), καθώς και των παγίων περιουσιακών στοιχείων

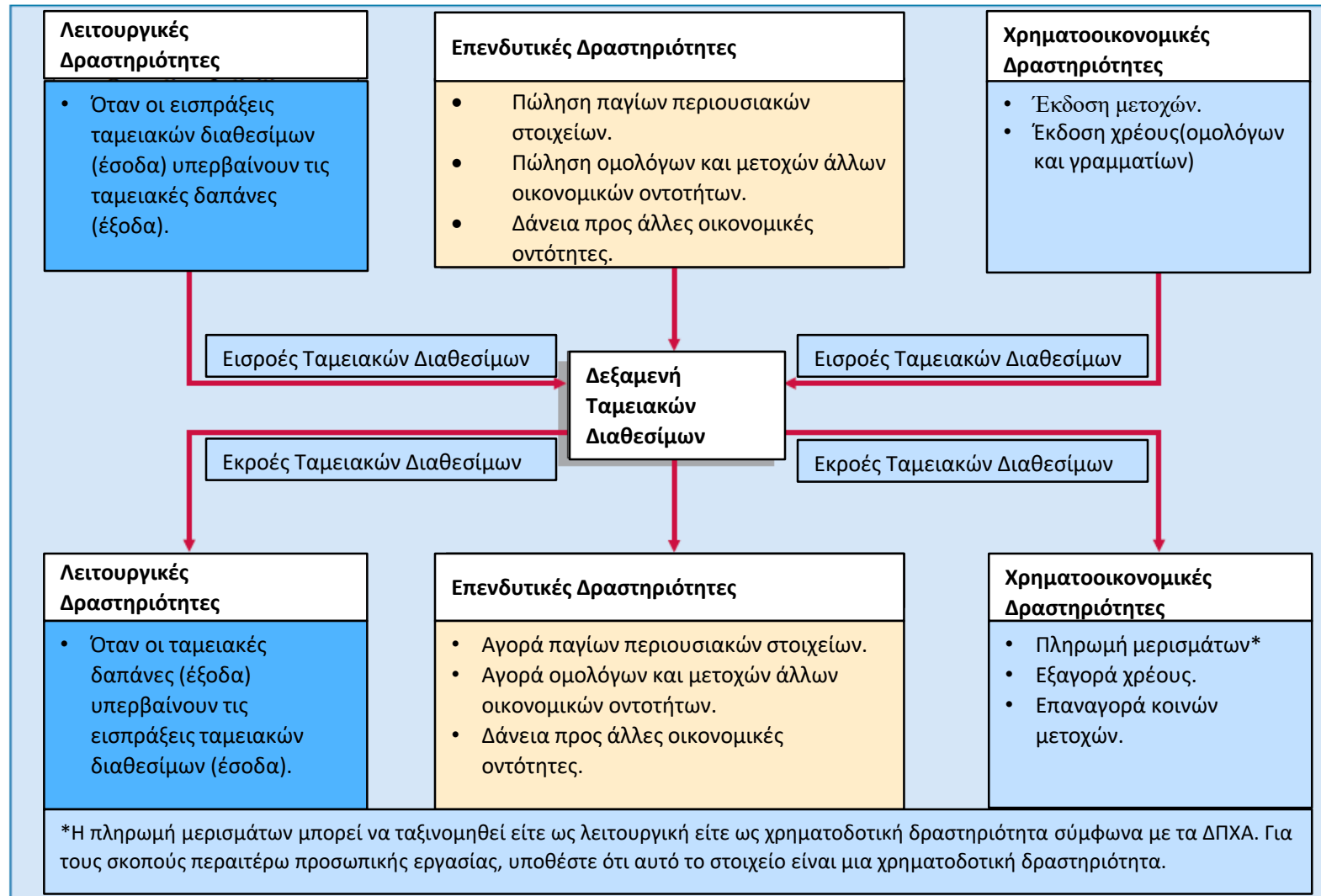
Χρηματοοικονομικές Δραστηριότητες

Συναλλαγές που περιλαμβάνουν στοιχεία υποχρεώσεων και ιδίων κεφαλαίων

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΚΑΙ ΜΟΡΦΗ

ΠΛΑΙΣΙΟ 5-19

Εισροές και Εκροές Ταμειακών Διαθεσίμων



Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης και Κατάσταση Ταμειακών Ροών

ΜΑΘΗΣΙΑΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ

Μετά τη μελέτη του παρόντος κεφαλαίου θα είσαστε σε θέση:

1. Να εξηγήσετε τις χρήσεις και τους περιορισμούς της οικονομικής θέσης.
2. Να προσδιορίσετε τις σημαντικές ταξινομήσεις της κατάστασης οικονομικής θέσης.
3. Να καταρτίσετε μια ταξινομημένη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης χρησιμοποιώντας τη μορφοποίηση και τους λογαριασμούς.
4. Να προσδιορίσετε το σκοπό της κατάστασης ταμειακών ροών.
5. Να προσδιορίσετε το περιεχόμενο της κατάστασης ταμειακών ροών.
6. **Να καταρτίσετε μια βασική κατάσταση ταμειακών ροών.**
7. Να κατανοήσετε τη χρησιμότητα της κατάστασης ταμειακών ροών.
8. Να προσδιορίσετε πρόσθετες πληροφορίες που χρήζουν γνωστοποίησης.
9. Να περιγράψετε τις σημαντικές τεχνικές γνωστοποίησης για τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

Επισκόπηση της Κατάρτισης της Κατάστασης Ταμειακών Ροών

Πηγές Πληροφόρησης

Οι πληροφορίες αποκτούνται από διάφορες πηγές:

1. τη συγκριτική κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης,
2. την τρέχουσα κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης , και
3. τα επιλεγμένα στοιχεία συναλλαγών.

Επισκόπηση της Κατάρτισης της Κατάστασης Ταμειακών Ροών

Πλαίσιο: Την 1η Ιανουαρίου 2015, στο πρώτο έτος λειτουργίας της, η Telemarketing Inc. εξέδωσε 50.000 κοινές μετοχές ονομαστικής αξίας 1\$ για \$50.000 σε ταμειακά διαθέσιμα. Η εταιρία ενοικιάζει χώρους γραφείων, έπιπλα και τηλεπικοινωνιακό εξοπλισμό και εκτελεί υπηρεσίες μάρκετινγκ καθ' όλη τη διάρκεια του πρώτου έτους. Τον Ιούνιο του 2015, η εταιρία αγόρασε οικόπεδο για \$15.000.

Στο Πλαίσιο 5-20 παρουσιάζονται οι συγκριτικές καταστάσεις της οικονομικής θέσης της εταιρίας στην αρχή και στο τέλος του 2015.

TELEMARKETING INC. ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ			
Περιουσιακά στοιχεία	31 Δεκεμβρίου 2015	1 Ιανουαρίου 2015	Αύξηση/Μείωση
Οικόπεδο	\$15.000	\$-0-	15.000 Αύξηση
Λογαριασμοί εισπρακτέοι	41.000	-0-	41.000 Αύξηση
ταμειακά διαθέσιμα	31.000	-0-	31.000 Αύξηση
Σύνολο	\$87.000	\$-0-	
Ίδια Κεφάλαια και Υποχρεώσεις			
Μετοχικό κεφάλαιο	\$50.000	\$-0-	50.000 Αύξηση
Παρακρατηθέντα κέρδη	25.000	-0-	25.000 Αύξηση
Λογαριασμοί πληρωτέοι	12.000	-0-	12.000 Αύξηση
Σύνολο	\$87.000	-0-\$	

TELEMARKETING INC. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015	
Έσοδα	\$172.000
Λειτουργικά έξοδα	120.000
Κέρδη προ φόρων εισοδήματος	52.000
Φόρος εισοδήματος	13.000
Καθαρά κέρδη	\$39.000
Πρόσθετες πληροφορίες: Καταβλήθηκαν κατά τη διάρκεια του έτους μερίσματα ύψους \$14.000.	

Επισκόπηση της Κατάρτισης της Κατάστασης Ταμειακών Ροών

Διαδικασία Κατάρτισης Κατάστασης Ταμειακών Ροών

Προσδιορίζει:

1. Τα καθαρά ταμειακά διαθέσιμα που παρέχονται από (ή χρησιμοποιούνται σε) λειτουργικές δραστηριότητες.
2. Τα καθαρά ταμειακά διαθέσιμα που παρέχονται από (ή χρησιμοποιούνται σε) χρηματοοικονομικές δραστηριότητες.
3. Τη μεταβολή (αύξηση ή μείωση) των ταμειακών διαθεσίμων κατά τη διάρκεια της περιόδου.
4. Τη συμφωνία των αρχικών και τελικών υπολοίπων του ταμειακών διαθεσίμων μετά τη μεταβολή.

Διαδικασία Κατάρτισης Κατάστασης Ταμειακών Ροών

Καθαρά ταμειακά διαθέσιμα από λειτουργικές δραστηριότητες

- ◆ Υπέρβαση των χρηματικών εισπράξεων από πληρωμές ταμειακών διαθεσίμων από λειτουργικές δραστηριότητες.
- ◆ Προσδιορισμός του ποσού αυτού μέσω της μετατροπής των καθαρών κερδών δεδουλευμένης βάσης σε ταμειακή βάση.
- ◆ Πρόσθεση ή αφαίρεση από τα καθαρά κέρδη στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης, τα στοιχεία αυτά που δεν επηρεάζουν τα ταμειακά διαθέσιμα.
- ◆ Η διαδικασία αυτή απαιτεί την ανάλυση της τρέχουσας κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης, της συγκριτικής κατάστασης οικονομικής θέσης και των επιλεγμένων στοιχείων συναλλαγών.

TELEMARKETING INC. ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ			
Περιουσιακά στοιχεία	31 Δεκεμβρίου 2015	1 Ιανουαρίου 2015	Αύξηση/Μείωση
Οικόπεδο	\$15.000	\$-0-	15.000 Αύξηση
Λογαριασμοί εισπρακτέοι	41.000	-0-	41.000 Αύξηση
ταμειακά διαθέσιμα	31.000	-0-	31.000 Αύξηση
Σύνολο	\$87.000	\$-0-	
Η αύξηση των λογαριασμών εισπρακτέων αντανακλά μια μη ταμειακή αύξηση ύψους \$41.000 στα έσοδα			50.000 Αύξηση
			25.000 Αύξηση
			12.000 Αύξηση

Ταμειακά διαθέσιμα που παρέχονται από λειτουργικές δραστηριότητες

Καθαρά κέρδη		\$39.000
Προσαρμογές για την εξισορρόπηση των καθαρών κερδών και των καθαρών ταμειακών διαθεσίμων από λειτουργικές δραστηριότητες		
Αύξηση στους λογαριασμούς εισπρακτέους	→ (\$41.000)	
Αύξηση στους λογαριασμούς πληρωτέους	12.000	(29.000)
Καθαρά ταμειακά διαθέσιμα από λειτουργικές δραστηριότητες		\$10.000

TELEMARKETING INC. ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ			
Περιουσιακά στοιχεία	31 Δεκεμβρίου 2015	1 Ιανουαρίου 2015	Αύξηση/Μείωση
Η αύξηση των λογαριασμών πληρωτέων αντανakλά μια μη ταμειακή αύξηση ύψους \$12.000 στα έξοδα.			15.000 Αύξηση
			41.000 Αύξηση
			31.000 Αύξηση
Μετοχικό κεφάλαιο	\$50.000	\$-0-	50.000 Αύξηση
Παρακρατηθέντα κέρδη	25.000	-0-	25.000 Αύξηση
Λογαριασμοί πληρωτέοι	12.000	-0-	12.000 Αύξηση
Σύνολο	\$87.000	-0-\$	

Ταμειακά διαθέσιμα που παρέχονται από
 λειτουργικές δραστηριότητες

Καθαρά κέρδη		\$39.000
Προσαρμογές για την εξισορρόπηση των καθαρών κερδών και των καθαρών ταμειακών διαθεσίμων από λειτουργικές δραστηριότητες		
Αύξηση στους λογαριασμούς εισπρακτέους	(\$41.000)	
Αύξηση στους λογαριασμούς πληρωτέους	12.000	(29.000)
Καθαρά ταμειακά διαθέσιμα από λειτουργικές δραστηριότητες		\$10.000

Διαδικασία Κατάρτισης Κατάστασης Ταμειακών Ροών

Οι επενδυτικές και χρηματοοικονομικές δραστηριότητες της Telemarketing Inc.'s.

- ◆ Αγορά οικοπέδου για \$15.000.
- ◆ Έκδοση κοινών μετοχών για \$50.000.
- ◆ Πληρωμή \$14.000 σε μερίσματα.

Επενδυτικές και Χρηματοοικονομικές Δραστηριότητες

**Αγορά οικοπέδου
για \$15.000
(επενδυτική)**

TELEMARKETING INC. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015		
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες		
Καθαρά κέρδη		\$39.000
Προσαρμογές για την εξισορρόπηση των καθαρών κερδών και των καθαρών ταμειακών διαθεσίμων από λειτουργικές δραστηριότητες		
Αύξηση στους λογαριασμούς εισπρακτέους	(41.000\$)	
Αύξηση στους λογαριασμούς πληρωτέους	12.000	(29.000)
Καθαρά ταμειακά διαθέσιμα από λειτουργικές δραστηριότητες		\$10.000
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες		
→ Αγορά οικοπέδου	(15.000)	
Καθαρά ταμειακά διαθέσιμα από επενδυτικές δραστηριότητες		(15.000)
Ταμειακές ροές από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες		
Έκδοση κοινών μετοχών	50.000	
Πληρωμή μερισμάτων με ταμειακά διαθέσιμα	(14.000)	
Καθαρά ταμειακά διαθέσιμα από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες		36.000
Καθαρή αύξηση στο ταμειακά διαθέσιμα		31.000
Ταμειακά διαθέσιμα στην αρχή του έτους		-0-
Ταμειακά διαθέσιμα στο τέλος του έτους		\$31.000

Επενδυτικές και Χρηματοοικονομικές Δραστηριότητες

Έκδοση κοινών
μετοχών για \$50.000
(χρηματοοικονομική)

TELEMARKETING INC. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015		
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες		
Καθαρά κέρδη		\$39.000
Προσαρμογές για την εξισορρόπηση των καθαρών κερδών και των καθαρών ταμειακών διαθεσίμων από λειτουργικές δραστηριότητες		
Αύξηση στους λογαριασμούς εισπρακτέους	(41.000\$)	
Αύξηση στους λογαριασμούς πληρωτέους	12.000	(29.000)
Καθαρά ταμειακά διαθέσιμα από λειτουργικές δραστηριότητες		\$10.000
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες		
Αγορά οικοπέδου	(15.000)	
Καθαρά ταμειακά διαθέσιμα από επενδυτικές δραστηριότητες		(15.000)
Ταμειακές ροές από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες		
Έκδοση κοινών μετοχών	50.000	
Πληρωμή μερισμάτων με ταμειακά διαθέσιμα	(14.000)	
Καθαρά ταμειακά διαθέσιμα από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες		36.000
Καθαρή αύξηση στο ταμειακά διαθέσιμα		31.000
Ταμειακά διαθέσιμα στην αρχή του έτους		-0-
Ταμειακά διαθέσιμα στο τέλος του έτους		\$31.000

Επενδυτικές και Χρηματοοικονομικές Δραστηριότητες

Πληρωμή \$14.000 σε
μερίσματα
(χρηματοοικονομική)

TELEMARKETING INC. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015		
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες		
Καθαρά κέρδη		\$39.000
Προσαρμογές για την εξισορρόπηση των καθαρών κερδών και των καθαρών ταμειακών διαθεσίμων από λειτουργικές δραστηριότητες		
Αύξηση στους λογαριασμούς εισπρακτέους	(41.000\$)	
Αύξηση στους λογαριασμούς πληρωτέους	12.000	(29.000)
Καθαρά ταμειακά διαθέσιμα από λειτουργικές δραστηριότητες		\$10.000
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες		
Αγορά οικοπέδου	(15.000)	
Καθαρά ταμειακά διαθέσιμα από επενδυτικές δραστηριότητες		(15.000)
Ταμειακές ροές από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες		
Έκδοση κοινών μετοχών	50.000	
Πληρωμή μερισμάτων με ταμειακά διαθέσιμα	(14.000)	
Καθαρά ταμειακά διαθέσιμα από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες		36.000
Καθαρή αύξηση στο ταμειακά διαθέσιμα		31.000
Ταμειακά διαθέσιμα στην αρχή του έτους		-0-
Ταμειακά διαθέσιμα στο τέλος του έτους		\$31.000

Επισκόπηση της Κατάρτισης της Κατάστασης Ταμειακών Ροών

ΣΑ 5-12: Η Keyser Beverage Company καταγράφει τα πιο κάτω στοιχεία κατά το πιο πρόσφατο έτος.

		<u>Δραστηριότητα</u>
Καθαρά κέρδη	\$40.000	Λειτουργική
Καταβληθέντα μερίσματα	5.000	Χρηματοοικονομική
Αύξηση στους λογαριασμούς εισπρακτέους	10.000	Λειτουργική
Αύξηση στους λογαριασμούς πληρωτέους	7.000	Λειτουργική
Αγορά εξοπλισμού	8.000	Επενδυτική
Έξοδα αποσβέσεων	4.000	Λειτουργική
Έκδοση γραμματίων πληρωτέων	20.000	Χρηματοοικονομική

Ζητείται: Προσδιορίστε εάν κάθε στοιχείο πρέπει να ταξινομηθεί ως λειτουργική, επενδυτική ή χρηματοοικονομική δραστηριότητα

ΣΑ 5-12

Καθαρά κέρδη \$40.000

Κατάσταση Ταμειακής Ροής (σε χιλιάδες)
Λειτουργικές δραστηριότητες



Επενδυτικές δραστηριότητες

Χρηματοοικονομικές δραστηριότητες

Αύξηση στα ταμειακά διαθέσιμα

ΣΑ 5-12

Καταβληθέντα μερίσματα \$5.000

Κατάσταση Ταμειακής Ροής (σε χιλιάδες)

Λειτουργικές δραστηριότητες

Καθαρά κέρδη

\$40.000

Επενδυτικές δραστηριότητες

Χρηματοοικονομικές δραστηριότητες

Αύξηση στα ταμειακά διαθέσιμα



ΣΑ 5-12

Αύξηση στους λογαριασμούς εισπρακτέους
\$10.000

Κατάσταση Ταμειακής Ροής (σε χιλιάδες)

Λειτουργικές δραστηριότητες

Καθαρά κέρδη

\$40.000



Επενδυτικές δραστηριότητες

Χρηματοοικονομικές δραστηριότητες

Καταβληθέντα μερίσματα

5.000

Αύξηση στα ταμειακά διαθέσιμα

ΣΑ 5-12

Αγορά εξοπλισμού για \$8.000

Κατάσταση Ταμειακής Ροής (σε χιλιάδες)

Λειτουργικές δραστηριότητες

Καθαρά κέρδη	\$40.000
Αύξηση λογαριασμών εισπρακτέων	(10.000)

Επενδυτικές δραστηριότητες

Χρηματοοικονομικές δραστηριότητες

Καταβληθέντα μερίσματα	5.000
------------------------	-------

Αύξηση στα ταμειακά διαθέσιμα



ΣΑ 5-12

Αύξηση στους λογαριασμούς πληρωτέους \$7,000

Κατάσταση Ταμειακής Ροής (σε χιλιάδες)

Λειτουργικές δραστηριότητες

Καθαρά κέρδη

\$40.000

Αύξηση λογαριασμών εισπρακτέων

(10.000)



Επενδυτικές δραστηριότητες

Αγορά εξοπλισμού

(8.000)

Χρηματοοικονομικές δραστηριότητες

Καταβληθέντα μερίσματα

5.000

Αύξηση στα ταμειακά διαθέσιμα

ΣΑ 5-12

Έσοδα από Γραμμάτια Πληρωτέα \$20,000

Κατάσταση Ταμειακής Ροής (σε χιλιάδες)

Λειτουργικές δραστηριότητες

Καθαρά κέρδη	\$40.000
Αύξηση λογαριασμών εισπρακτέων	(10.000)
Αύξηση λογαριασμών πληρωτέων	7.000

Επενδυτικές δραστηριότητες

Αγορά εξοπλισμού	(8.000)
------------------	---------

Χρηματοοικονομικές δραστηριότητες

Καταβληθέντα μερίσματα	5.000
------------------------	-------

Αύξηση στα ταμειακά διαθέσιμα

ΣΑ 5-12

Έξοδα αποσβέσεων of \$4,000

Κατάσταση Ταμειακής Ροής (σε χιλιάδες)

Λειτουργικές δραστηριότητες

Καθαρά κέρδη	\$40.000
Αύξηση λογαριασμών εισπρακτέων	(10.000)
Αύξηση λογαριασμών πληρωτέων	7.000



Επενδυτικές δραστηριότητες

Αγορά εξοπλισμού	(8.000)
------------------	---------

Χρηματοοικονομικές δραστηριότητες

Καταβληθέντα μερίσματα	5.000
Έσοδα από γραμμάτια πληρωτέα	20.000

Αύξηση στα ταμειακά διαθέσιμα

ΣΑ 5-12

Κατάσταση Ταμειακής Ροής (σε χιλιάδες)

Λειτουργικές δραστηριότητες

Καθαρά κέρδη	\$40.000
Αύξηση λογαριασμών εισπρακτέων	(10.000)
Αύξηση λογαριασμών πληρωτέων	7.000
Έξοδα αποσβέσεων	4.000
Καθαρά ταμειακά διαθέσιμα που παρέχονται από λειτουργικές δραστηριότητες	41.000

Επενδυτικές δραστηριότητες

Αγορά εξοπλισμού	(8.000)
------------------	---------

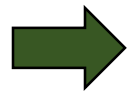
Χρηματοοικονομικές δραστηριότητες

Καταβληθέντα μερίσματα	5.000
Έσοδα από γραμμάτια πληρωτέα	20.000
Καθαρά ταμειακά διαθέσιμα που παρέχονται από λειτουργικές δραστηριότητες	15.000
Αύξηση στα ταμειακά διαθέσιμα	\$48.000

Επισκόπηση της Κατάρτισης της Κατάστασης Ταμειακών Ροών

Ερώτηση

Κατά την επισκόπηση της κατάστασης ταμειακών ροών, ποία από τις επόμενες συναλλαγές θα θεωρούταν μια επενδυτική δραστηριότητα?



- a. Πώληση εξοπλισμού στη λογιστική αξία
- b. Πώληση εμπορευμάτων επί πιστώσει
- c. Δήλωση μερίσματος ταμειακών διαθεσίμων
- d. Έκδοση ομολόγων πληρωτέων.

Επισκόπηση της Κατάρτισης της Κατάστασης Ταμειακών Ροών

Σημαντικές Μη Ταμειακές Δραστηριότητες

Καταγράφονται σε ξεχωριστή σημείωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Παραδείγματα αποτελούν:

- ◆ Έκδοση κοινών μετοχών για αγορά περιουσιακών στοιχείων.
- ◆ Μετατροπή των ομολόγων σε κοινές μετοχές.
- ◆ Έκδοση ομολόγων χρέους για την αγορά περιουσιακών στοιχείων.
- ◆ Ανταλλαγές μακροχρόνιων περιουσιακών στοιχείων.

ΠΛΑΙΣΙΟ 5-24
 Συγκεντρωτική
 Κατάσταση Ταμειακών
 Ροών

NESTOR COMPANY ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015		
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες		
Καθαρά κέρδη		€320.750
Προσαρμογές για την εξισορρόπηση των καθαρών κερδών και των καθαρών ταμειακών διαθεσίμων από λειτουργικές δραστηριότητες		
Έξοδα αποσβέσεων	€88.400	
Απόσβεση ασώματων περιουσιακών στοιχείων	16.300	
Κέρδη από πώληση παγίων περιουσιακών στοιχείων	(8.700)	
Αύξηση στους λογαριασμούς εισπρακτέου (καθαρή)	(11.000)	
Μείωση στα αποθέματα	15.500	
Μείωση στους λογαριασμούς πληρωτέους	(9.500)	91.000
Καθαρά ταμειακά διαθέσιμα από λειτουργικές δραστηριότητες		411.750
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες		
Πώληση παγίων περιουσιακών στοιχείων	90.500	
Αγορά εξοπλισμού	(182.500)	
Αγορά οικοπέδου	(70.000)	
Καθαρά ταμειακά διαθέσιμα από επενδυτικές δραστηριότητες		(162.000)
Ταμειακές ροές από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες		
Πληρωμή μερίσματος με ταμειακά διαθέσιμα	(19.800)	
Έκδοση κοινών μετοχών	100.000	
Εξόφληση ομολόγων	(50.000)	
Καθαρά ταμειακά διαθέσιμα από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες		30.200
Καθαρή αύξηση στο ταμειακά διαθέσιμα		279.950
ταμειακά διαθέσιμα στην αρχή του έτους		135.000
ταμειακά διαθέσιμα στο τέλος του έτους		414.950¹
¹Σημείωση Ταμειακής Ροής Μια μη ταμειακή επενδυτική και οικονομική δραστηριότητα, ήταν η αγορά εξοπλισμού μέσω της έκδοσης ομολόγων ύψους €50.000.		

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης και Κατάσταση Ταμειακών Ροών

ΜΑΘΗΣΙΑΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ

Μετά τη μελέτη του παρόντος κεφαλαίου θα είσαστε σε θέση:

1. Να εξηγήσετε τις χρήσεις και τους περιορισμούς της οικονομικής θέσης.
2. Να προσδιορίσετε τις σημαντικές ταξινομήσεις της κατάστασης οικονομικής θέσης.
3. Να καταρτίσετε μια ταξινομημένη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης χρησιμοποιώντας τη μορφοποίηση και τους λογαριασμούς.
4. Να προσδιορίσετε το σκοπό της κατάστασης ταμειακών ροών.
5. Να προσδιορίσετε το περιεχόμενο της κατάστασης ταμειακών ροών.
6. Να καταρτίσετε μια βασική κατάσταση ταμειακών ροών.
7. **Να κατανοήσετε τη χρησιμότητα της κατάστασης ταμειακών ροών.**
8. Να προσδιορίσετε πρόσθετες πληροφορίες που χρήζουν γνωστοποίησης.
9. Να περιγράψετε τις σημαντικές τεχνικές γνωστοποίησης για τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Χρησιμότητα της Κατάστασης Ταμειακών Ροών

Χωρίς ταμειακά διαθέσιμα, μια εταιρία δεν θα μπορεί να επιβιώσει.

Ταμειακές ροές από Δραστηριότητες:

- ◆ Μεγάλο ποσό - είναι σε θέση να παράγει επαρκή ταμειακά διαθέσιμα από τις λειτουργικές δραστηριότητες προκειμένου να πληρώσει τις οφειλές χωρίς πρόσθετο δανεισμό.
- ◆ Χαμηλό ή αρνητικό ποσό – μπορεί να χρειαστεί να
 - ▶ δανειστεί ή
 - ▶ εκδώσει μετοχές.

Χρησιμότητα της Κατάστασης Ταμειακών Ροών

Χρηματοοικονομική Ρευστότητα

ΠΛΑΙΣΙΟ 5-26

$$\text{Τρέχουσα Πιστωτικής Κάλυψης} = \frac{\text{Μετρητά από Λειτουργικές Δραστηριότητες}}{\text{Μέσες Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις}}$$

Ο δείκτης δείχνει αν η εταιρία μπορεί να εξοφλήσει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της μέσα από τις λειτουργίες της.

Ένας λόγος κοντά στο 1: 1 είναι καλός.

Χρησιμότητα της Κατάστασης Ταμειακών Ροών

Οικονομική ευελιξία

ΠΛΑΙΣΙΟ 5-27

$$\text{Πιστωτική Κάλυψη} = \frac{\text{Καθαρά Μετρητά από Λειτουργικές Δραστηριότητες}}{\text{Μέσες Συνολικές Υποχρεώσεις}}$$

Ο δείκτης αυτός υποδεικνύει την ικανότητα της εταιρίας να εξοφλεί τις υποχρεώσεις της από τα καθαρά ταμειακά διαθέσιμα που παρέχονται από τις λειτουργικές δραστηριότητες, χωρίς να χρειάζεται να ρευστοποιήσει τα περιουσιακά στοιχεία που χρησιμοποιήθηκαν στις δραστηριότητές της.

Χρησιμότητα της Κατάστασης Ταμειακών Ροών

Διαθέσιμες Ταμειακές Ροές

ΠΛΑΙΣΙΟ 5-29

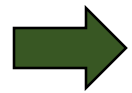
NESTOR COMPANY ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ	
Καθαρά ταμειακά διαθέσιμα από λειτουργικές δραστηριότητες	€411.750
Κεφαλαιουχικά έξοδα	(252.500€)
Μερίσματα	(19.800)
Διαθέσιμες ταμειακές ροές	€139.450

Υποδεικνύει το ποσό διαθέσιμων ταμειακών ροών.

Χρησιμότητα της Κατάστασης Ταμειακών Ροών

Ερώτηση

Η τρέχουσα πιστωτικής κάλυψης χρησιμοποιείται συχνά για την εκτίμηση της



- a. Οικονομικής ευελιξίας.
- b. Ρευστότητας.
- c. Κερδοφορίας.
- d. Φερεγγυότητας.

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης και Κατάσταση Ταμειακών Ροών

ΜΑΘΗΣΙΑΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ

Μετά τη μελέτη του παρόντος κεφαλαίου θα είσαστε σε θέση:

1. Να εξηγήσετε τις χρήσεις και τους περιορισμούς της οικονομικής θέσης.
2. Να προσδιορίσετε τις σημαντικές ταξινομήσεις της κατάστασης οικονομικής θέσης.
3. Να καταρτίσετε μια ταξινομημένη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης χρησιμοποιώντας τη μορφοποίηση και τους λογαριασμούς.
4. Να προσδιορίσετε το σκοπό της κατάστασης ταμειακών ροών.
5. Να προσδιορίσετε το περιεχόμενο της κατάστασης ταμειακών ροών.
6. Να καταρτίσετε μια βασική κατάσταση ταμειακών ροών.
7. Να κατανοήσετε τη χρησιμότητα της κατάστασης ταμειακών ροών.
8. **Να προσδιορίσετε πρόσθετες πληροφορίες που χρήζουν γνωστοποίησης.**
9. Να περιγράψετε τις σημαντικές τεχνικές γνωστοποίησης για τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

ΕΠΙΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Τα ΔΠΧΑ απαιτεί την υποβολή πλήρους ετήσιας σειράς χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Περιλαμβάνει τα ακόλουθα:

1. Μια **κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης** στο τέλος της περιόδου,
2. Μια **κατάσταση συνολικών εσόδων** για την περίοδο που θα παρουσιαστεί είτε ως:
 - a) Μία ενιαία κατάσταση συνολικών εσόδων.
 - b) Μια ξεχωριστή κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης και μια κατάσταση συνολικών εσόδων.
3. Μια **κατάσταση μεταβολών των ιδίων κεφαλαίων**,
4. Μια **κατάσταση ταμειακών ροών**, και
5. **Σημειώσεις**, που περιλαμβάνουν περίληψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών και άλλες επεξηγηματικές πληροφορίες.

ΕΠΙΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Σημειώσεις στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Λογιστικές Πολιτικές

- ◆ Συγκεκριμένες αρχές, βάσεις, συμβάσεις, κανόνες και πρακτικές που εφαρμόζει μια εταιρία κατά την κατάρτιση και την παρουσίαση χρηματοοικονομικών πληροφοριών.
- ◆ Γενικά η πρώτη σημείωση έχει τίτλο “Σύνοψη Σημαντικών Λογιστικών Πολιτικών.”

Σημειώσεις στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

LG Korea

(NOTIA KOPEA)

Αποθέματα

Τα αποθέματα εμφανίζονται στη χαμηλότερη τιμή κόστους ή αγοραίας αξίας, με το κόστος να προσδιορίζεται με μέθοδο του κινητού μέσου όρου ή με τη μέθοδο σταθμισμένου μέσου όρου, εκτός από τα υλικά υπό μεταφορά για τα οποία το κόστος προσδιορίζεται από τη συγκεκριμένη μέθοδο ταυτοποίησης. Όταν η αγοραία αξία των αποθεμάτων (καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία έτοιμων προϊόντων ή εμπορευμάτων και το τρέχον κόστος αντικατάστασης πρώτων υλών) είναι μικρότερη από τη λογιστική αξία, τότε η λογιστική αξία καταγράφεται στη χαμηλότερη τιμή κόστους ή αγοράς. Ο Όμιλος εφαρμόζει τη μέθοδο της χαμηλότερη τιμής κόστους ή αγοραίας αξίας ανά ομάδα αποθεμάτων και η ζημία από την αποτίμηση των αποθεμάτων παρουσιάζονται ως μια έκπτωση από τα αποθέματα, και χρεώνεται στο κόστος πωλήσεων. Η ζημία από την αποτίμηση καταγράφεται ως κόστος πωλήσεων. Εάν, ωστόσο, οι περιστάσεις που προκαλούν τη ζημία από την αποτίμηση παύουν να υφίστανται, προκαλώντας αύξηση της αγοραίας αξίας πάνω από τη λογιστική αξία, τότε η ζημία από την αποτίμηση αντιστρέφεται περιοριζόμενη στην αρχική λογιστική αξία πριν την αποτίμηση. Η αντιστροφή είναι μια παρακράτηση από το κόστος των πωλήσεων.

ΠΛΑΙΣΙΟ 5-30

Λογιστικές Πολιτικές -
Αποθέματα

Stora Enso

(ΦΙΛΑΝΔΙΑ)

Τα ασώματα περιουσιακά στοιχεία εμφανίζονται στο ιστορικό κόστος και αποσβένονται με βάση το σταθερό συντελεστή κατά την προσδοκώμενη ωφέλιμη ζωή τους, η οποία συνήθως κυμαίνεται από 3 έως 10 έτη, και έως 20 έτη για τα διπλώματα ευρεσιτεχνίας.

ΠΛΑΙΣΙΟ 5-31

Λογιστικές Πολιτικές -
Ασώματα Περιουσιακά
Στοιχεία

Σημειώσεις στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Πρόσθετες Σημειώσεις των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Τα ΔΠΧΑ απαιτούν συγκεκριμένες γνωστοποιήσεις. Παραδείγματα αποτελούν:

1. Τα στοιχεία των ενσώματων περιουσιακών στοιχείων κατανέμονται σε κατηγορίες όπως
 - ◆ οικόπεδα,
 - ◆ κτίρια, κλπ.,
 - ◆ εντός των σημειώσεων, με τις σχετικές καταγραφείσες συσσωρευμένες αποσβέσεις, όπου αυτές πραγματοποιούνται.

Πρόσθετες Σημειώσεις

ΠΛΑΙΣΙΟ 5-36

Πρόγραμμα Ισοστάθμισης για Πάγια
Περιουσιακά Στοιχεία

Nestle

(σε εκατομμύρια)

	Οικόπεδα και κτίρια	Μηχανήματα και εξοπλισμός	Εργαλεία, έπιπλα και άλλος εξοπλισμός	Οχήματα	Σύνολο
Μεικτή προστιθέμενη αξία					
Την 1^η Ιανουαρίου	CHF 13.245	CHF 25.455	CHF 7.446	CHF 931	CHF 47.077
Μετατροπές νομισμάτων	(156)	(478)	(171)	(86)	(891)
Κεφαλαιουχικές δαπάνες	860	2.695	1.200	207	4.971
Απώλειες	(258)	(884)	(492)	(78)	(1.712)
Αναταξινομήθηκε ως κατεχόμενο προς πώληση	(30)	(38)	(3)	-	(71)
Τροποποίηση του πεδίου ενοποίησης	90	51	3	(44)	100
Στις 31 Δεκεμβρίου	CHF 13.751	CHF 26.801	CHF 7.992	CHF 930	CHF 49.474

Σημειώσεις στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Πρόσθετες Σημειώσεις των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Τα ΔΠΧΑ απαιτούν συγκεκριμένες γνωστοποιήσεις. Παραδείγματα αποτελούν :

2. Οι απαιτήσεις διαχωρίζονται σε ποσά

- ◆ εισπρακτέα από εμπορικούς πελάτες,
- ◆ απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη,
- ◆ προπληρωμές, και
- ◆ άλλα ποσά.

Πρόσθετες Σημειώσεις

ΠΛΑΙΣΙΟ 5-34

Ανάλυση Ληκτότητας
για Απαιτήσεις

Cadbury plc (σε εκατομμύρια)		
	Βραχυπρόθεσμες	Μακροπρόθεσμες
Εμπορικές απαιτήσεις	£835	-
Μείον: πρόβλεψη απομείωσης των εμπορικών απαιτήσεων	(46)	-
	£789	-
20. Εμπόριο και άλλες απαιτήσεις		
Η ηλικιακή ανάλυση των ληξιπρόθεσμων αλλά μη απομειωμένων απαιτήσεων έχει ως εξής:		
Σύνολο εμπορικών απαιτήσεων		£835
Μείον: πρόβλεψη απομείωσης των εμπορικών απαιτήσεων		(46)
		£789
Από τα οποία:		
Χωρίς καθυστέρηση		£657
Σε καθυστέρηση κάτω των τριών μηνών		123
Σε καθυστέρηση άνω των τριών μηνών		9
		£789

Πρόσθετες Σημειώσεις

Πρόσθετες Σημειώσεις των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Τα ΔΠΧΑ απαιτούν συγκεκριμένες γνωστοποιήσεις. Παραδείγματα αποτελούν :

3. Τα αποθέματα ταξινομούνται σε κατηγορίες όπως εμπορεύματα, αναλώσιμα παραγωγής, ημικατεργασμένα και έτοιμα προϊόντα.
4. Οι προβλέψεις διαχωρίζονται σε προβλέψεις για παροχές στους εργαζομένους και σε λοιπά στοιχεία.

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης και Κατάσταση Ταμειακών Ροών

ΜΑΘΗΣΙΑΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ

Μετά τη μελέτη του παρόντος κεφαλαίου θα είσαστε σε θέση:

1. Να εξηγήσετε τις χρήσεις και τους περιορισμούς της οικονομικής θέσης.
2. Να προσδιορίσετε τις σημαντικές ταξινομήσεις της κατάστασης οικονομικής θέσης.
3. Να καταρτίσετε μια ταξινομημένη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης χρησιμοποιώντας τη μορφοποίηση και τους λογαριασμούς.
4. Να προσδιορίσετε το σκοπό της κατάστασης ταμειακών ροών.
5. Να προσδιορίσετε το περιεχόμενο της κατάστασης ταμειακών ροών.
6. Να καταρτίσετε μια βασική κατάσταση ταμειακών ροών.
7. Να κατανοήσετε τη χρησιμότητα της κατάστασης ταμειακών ροών.
8. Να προσδιορίσετε πρόσθετες πληροφορίες που χρήζουν γνωστοποίησης.
9. **Να περιγράψετε τις σημαντικές τεχνικές γνωστοποίησης για τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.**

Τεχνικές Γνωστοποίησης

Παρενθετικές Επεξηγήσεις

Cadbury plc	
Ίδια Κεφάλαια	
Κοινές Μετοχές (1.361 εκατομμύρια για €10 η κάθε μία)	£136.100.000

ΠΛΑΙΣΙΟ 5-37

Παρενθετική
Γνωστοποίηση
Εκδοθέντων Μετοχών

Αυτή η πρόσθετη σχετική πληροφόρηση έχει ένα πλεονέκτημα σε σχέση με μια σημείωση επειδή φέρνει τις πρόσθετες πληροφορίες στο βασικό κορμό της κατάστασης όπου οι χρήστες θα είναι λιγότερο πιθανό να την αγνοήσουν.

Τεχνικές Γνωστοποίησης

Διασταυρωμένα και Αντίθετα Στοιχεία

Οι εταιρείες "διασταυρώνουν" μια άμεση σχέση μεταξύ ενός περιουσιακού στοιχείου και μιας υποχρέωσης στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης

Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία (Μερικώς)	
Καταθέσεις ταμειακών διαθεσίμων με διαχειριστή χρεολυτικού κεφαλαίου για την εξόφληση ομολόγων πληρωτέων – ανατρέξτε στις Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	\$800.000

Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις Στοιχεία (Μερικώς)	
Ομόλογα πληρωτέα που πρέπει να εξοφληθούν το 2015 – ανατρέξτε στα Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία	\$2.300.000

ΠΛΑΙΣΙΟ 5-38

Διασταυρωμένα και
Αντίθετα Στοιχεία

ΕΠΙΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Λοιπές Οδηγίες/Κατευθυντήριες Γραμμές

Συμψηφισμός



Συνέπεια

Δίκαιη
Παρουσίαση

- ◆ Το ΔΛΠ Νο. 1 υποδεικνύει ότι είναι σημαντικό τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις, όπως και τα έσοδα και τα έξοδα, να καταγράφονται ξεχωριστά.
- ◆ Είναι σωστό να μετρώνται περιουσιακά στοιχεία καθαρά από προβλέψεις αποτίμησης, όπως η Πρόβλεψη για Επισφαλείς Λογαριασμούς ή η απογραφή μετά την απομείωση.

ΕΠΙΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Λοιπές Οδηγίες/Κατευθυντήριες Γραμμές

Συμψηφισμός

Συνέπεια

Δίκαιη
Παρουσίαση



- ◆ Το Εννοιολογικό Πλαίσιο που συζητείται στο Κεφάλαιο 2 επισημαίνει ότι ένα από τα ποιοτικά χαρακτηριστικά βελτίωσης είναι η συγκρισιμότητα.
- ◆ Οι λογιστικές πολιτικές πρέπει να εφαρμόζονται με συνέπεια για παρόμοιες συναλλαγές και γεγονότα, εκτός εάν ένα ΔΠΧΑ απαιτεί διαφορετική διαδικασία.

ΕΠΙΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Λοιπές Οδηγίες/Κατευθυντήριες Γραμμές

Συμψηφισμός

Συνέπεια

Δίκαιη
Παρουσίαση



- ◆ Η πιστή αναπαράσταση συναλλαγών και γεγονότων χρησιμοποιώντας τους ορισμούς και τα κριτήρια αναγνώρισης του εννοιολογικού πλαισίου.
- ◆ Θεωρείται πως η χρήση των ΔΠΧΑ με την αρμόζουσα γνωστοποίηση έχει ως αποτέλεσμα τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις που παρουσιάζονται δίκαια.



ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΕΙΣ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

Όπως στα ΔΠΧΑ, έτσι και στις Γενικές Αποδεκτές Λογιστικές Αρχές (GAAP) των Ηνωμένων Πολιτειών απαιτούνται η κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης και η κατάσταση ταμειακών ροών. Επιπλέον, το περιεχόμενο και η παρουσίαση μιας κατάστασης οικονομικής θέσης και μιας κατάστασης ταμειακών ροών υπό τις GAAP των Ηνωμένων Πολιτειών είναι παρόμοια με αυτά που χρησιμοποιήθηκαν για τα ΔΠΧΑ.



ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΕΙΣ

Σχετικά Γεγονότα

Ακολουθούν οι βασικές ομοιότητες και διαφορές μεταξύ των GAAP (ΗΠΑ) και των ΔΠΧΑ που σχετίζονται με την κατάσταση της οικονομικής θέσης.

Ομοιότητες

- Τόσο οι GAAP (ΗΠΑ) όσο και τα ΔΠΧΑ επιτρέπουν τη χρήση του τίτλου «ισολογισμός» ή «κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης». Τα ΔΠΧΑ συνιστούν αλλά δε θέτουν ως απαραίτητη προϋπόθεση τη χρήση του τίτλου «κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης αντί του ισολογισμού.
- Τόσο οι GAAP (ΗΠΑ) όσο και τα ΔΠΧΑ απαιτούν γνωστοποιήσεις σχετικά με (1) τις ακολουθούμενες λογιστικές πολιτικές, (2) τις κρίσεις που η διοίκηση έχει κάνει κατά τη διαδικασία εφαρμογής των λογιστικών πολιτικών της οικονομικής οντότητας και (3) τις βασικές παραδοχές και τις εκτιμήσεις αβεβαιότητας που θα μπορούσαν να οδηγήσουν σε μια σημαντική προσαρμογή στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων εντός του επόμενου χρηματοοικονομικού έτους. Πρέπει να παρουσιάζονται συγκριτικές βασικές πληροφορίες προηγούμενης περιόδου και να καταρτίζονται ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις.



ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΕΙΣ

Σχετικά Γεγονότα

Ομοιότητες

- Οι GAAP (ΗΠΑ) και τα ΔΠΧΑ απαιτούν την παρουσίαση των μη ελεγχόμενων συμμετοχών στο τμήμα του μετοχικού κεφαλαίου της κατάστασης οικονομικής θέσης.

Διαφορές

- Οι GAAP (ΗΠΑ) ακολουθούν τις ίδιες κατευθυντήριες γραμμές με αυτές που παρουσιάζονται στο κεφάλαιο για τη διάκριση μεταξύ κυκλοφορούντων και μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων. Ωστόσο, σύμφωνα με τις GAAP (ΗΠΑ), οι δημόσιες εταιρείες πρέπει να ακολουθήσουν τους κανονισμούς της Αμερικανικής Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, οι οποίοι απαιτούν συγκεκριμένα στοιχεία στις καταστάσεις. Επίσης, ορισμένες GAAP (ΗΠΑ) θέτουν συγκεκριμένες μορφές καταγραφής για αυτές τις πληροφορίες. Τα ΔΠΧΑ απαιτούν μια ταξινομημένη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης εκτός από πολύ περιορισμένες περιπτώσεις.



ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΕΙΣ

Σχετικά Γεγονότα

Διαφορές

- Στην περίπτωση των GAAP (ΗΠΑ), τα ταμειακά διαθέσιμα καταγράφονται πρώτα, αλλά σύμφωνα με το ΔΤΧΑ καταγράφονται πολλές φορές τελευταία. Δηλαδή, σύμφωνα με τα ΔΤΧΑ, τα κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία συνήθως ταξινομούνται με την αντίστροφη σειρά ρευστότητας σε σχέση με την αντίστοιχη των GAAP των Ηνωμένων Πολιτειών.
- Οι GAAP (ΗΠΑ) έχουν πολλές διαφορές στην ορολογία όπως θα παρατηρήσετε σε αυτό το εγχειρίδιο. Ένα παράδειγμα είναι η χρήση του κοινού μετοχικού κεφαλαίου σύμφωνα στις GAAP (ΗΠΑ), ενώ στα ΔΤΧΑ αναφέρεται ως μετοχικό κεφάλαιο - κοινών μετοχών.
- Η χρήση του όρου "αποθεματικά" αποθαρρύνεται στις GAAP των Ηνωμένων Πολιτειών, ωστόσο δεν υπάρχει τέτοια απαγόρευση στα ΔΤΧΑ.



ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΕΙΣ

Σχετικά με τις Λογιστικές Επιμετρήσεις

Η σειρά παρουσίασης στην κατάσταση της οικονομικής θέσης διαφέρει μεταξύ των GAAP (ΗΠΑ) και των ΔΠΧΑ. Όπως αναφέρεται στον παρακάτω πίνακα, οι εταιρείες των ΗΠΑ γενικά παρουσιάζουν τα κυκλοφορούντα και τα μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία, τις βραχυπρόθεσμες και τις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις, καθώς και το μετοχικό κεφάλαιο. Επίσης, μέσα στις ταξινομήσεις κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων και βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων, τα στοιχεία παρουσιάζονται με σειρά ρευστότητας.

Περιουσιακά Στοιχεία	Υποχρεώσεις Και Μετοχικό Κεφάλαιο
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις
Μακροπρόθεσμες επενδύσεις	Μακροπρόθεσμα χρέη
Πάγια περιουσιακά στοιχεία	Μετοχικό κεφάλαιο
Ασώματα περιουσιακά στοιχεία	Κοινές μετοχές
Λοιπά περιουσιακά στοιχεία	Πρόσθετο καταβεβληθέν κεφάλαιο
	Παρακρατηθέντα κέρδη



ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΕΙΣ

Ορατό Μέλλον

Το ΣΔΛΠ και το ΣΧΛΠ συνεργάζονται σε ένα σχέδιο για τη σύγκλιση των προτύπων τους σχετικά με την παρουσίαση της οικονομικής κατάστασης. Βασικό χαρακτηριστικό του προτεινόμενου πλαισίου είναι ότι κάθε μία από τις καταστάσεις θα οργανωθεί με τον ίδιο τρόπο έτσι ώστε να διαχωρίσει τις χρηματοοικονομικές δραστηριότητες μιας οικονομικής οντότητας από τις λειτουργικές και επενδυτικές της δραστηριότητες και, επιπρόσθετα, να διαχωρίσει τις χρηματοοικονομικές δραστηριότητες σε συναλλαγές με τους ιδιοκτήτες και τους πιστωτές. Επομένως, οι ίδιες ταξινομήσεις που χρησιμοποιούνται στην κατάσταση της οικονομικής θέσης θα χρησιμοποιηθούν και στην κατάσταση συνολικών εσόδων και στην κατάσταση ταμειακών ροών.

ΑΝΑΛΥΣΗ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΩΝ – ΜΙΑ ΑΝΑΦΟΡΑ

ΧΡΗΣΗ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΝΑΛΥΣΗ ΑΠΟΔΟΣΗΣ

Οι αναλυτές και λοιπά/άλλα ενδιαφερόμενα μέρη μπορούν να συλλέξουν ποιοτικές πληροφορίες από τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, μέσω της εξέτασης των σχέσεων μεταξύ των στοιχείων των καταστάσεων και μέσω του εντοπισμού των τάσεων στις σχέσεις αυτές.

ΚΥΡΙΟΙ ΤΥΠΟΙ ΔΕΙΚΤΩΝ

ΔΕΙΚΤΕΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ. Μετρούν τη βραχυπρόθεσμη ικανότητα της εταιρίας να πληρώνει τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις της.

ΔΕΙΚΤΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ. Μετρούν το πόσο αποτελεσματικά χρησιμοποιεί η εταιρία τα περιουσιακά της στοιχεία.

ΔΕΙΚΤΕΣ ΚΕΡΔΟΦΟΡΙΑΣ. Μετρούν το βαθμό επιτυχίας ή αποτυχίας μιας συγκεκριμένης εταιρίας ή τμήματος για μια δεδομένη χρονική περίοδο.

ΔΕΙΚΤΕΣ ΚΑΛΥΨΗΣ. Μετρούν το βαθμό προστασίας των μακροπρόθεσμων πιστωτών και επενδυτών.

ΑΝΑΛΥΣΗ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΩΝ – ΜΙΑ ΑΝΑΦΟΡΑ

ΧΡΗΣΗ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΝΑΛΥΣΗ ΑΠΟΔΟΣΗΣ

ΠΛΑΙΣΙΟ 5Α-1

Μια Σύνοψη των
Χρηματοοικονομικών
Αριθμοδεικτών

Δείκτης	Τύπος	Σκοπός ή Χρήση
I. Ρευστότητας		
1. Δείκτης γενικής ρευστότητας	Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	Μετρά την ικανότητα πληρωμής των βραχυπρόθεσμων οφειλών
	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	
2. Δείκτης άμεσης ρευστότητας	Ταμειακά διαθέσιμα, βραχυπρόθεσμες επενδύσεις, καθαρές απαιτήσεις	Μετρά την άμεση βραχυπρόθεσμη ρευστότητα
	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	
3. Κάλυψης υποχρεώσεων από λειτουργικές δραστηριότητες	Καθαρά ταμειακά διαθέσιμα από λειτουργικές δραστηριότητες	Μετρά τη δυνατότητα μιας επιχείρησης να εξοφλεί τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της μέσω των λειτουργικών δραστηριοτήτων της σε ένα συγκεκριμένο έτος
	Μέσος όρος βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	
II. Δραστηριότητας		
4. Κυκλοφοριακής ταχύτητας απαιτήσεων	Καθαρές πωλήσεις	Μετρά τη ρευστότητα των απαιτήσεων
	Μέσες εμπορικές απαιτήσεις (καθαρές)	
5. Κυκλοφοριακής ταχύτητας αποθεμάτων	Κόστος πωληθέντων αγαθών	Μετρά τη ρευστότητα των αποθεμάτων
	Μέσο απόθεμα εμπορευμάτων	
6. Κυκλοφοριακής ταχύτητας περιουσιακών στοιχείων	Καθαρές πωλήσεις	Μετρά το πόσο αποτελεσματικά χρησιμοποιούνται τα περιουσιακά στοιχεία για τη δημιουργία πωλήσεων
	Μέσος όρος συνολικών περιουσιακών στοιχείων	

ΑΝΑΛΥΣΗ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΩΝ – ΜΙΑ ΑΝΑΦΟΡΑ

ΧΡΗΣΗ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΝΑΛΥΣΗ ΑΠΟΔΟΣΗΣ

ΠΛΑΙΣΙΟ 5Α-1

Μια Σύνοψη των
Χρηματοοικονομικών
Αριθμοδεικτών

III. Κερδοφορίας		
7. Καθαρού κέρδους επί των πωλήσεων	Καθαρά κέρδη	Μετρά τα καθαρά κέρδη που παράγονται από κάθε δολάριο πωλήσεων
	Καθαρές πωλήσεις	
8. Απόδοσης περιουσιακών στοιχείων	Καθαρά κέρδη	Μετρά τη συνολική απόδοση σε κέρδη των συνολικών περιουσιακών στοιχείων
	Μέσος όρος συνολικών περιουσιακών στοιχείων	
9. Απόδοσης κοινού μετοχικού κεφαλαίου	Καθαρά κέρδη μείον προνομιούχα μερίσματα	Μετρά την κερδοφορία των ιδίων κεφαλαίων
	Μέσος όρος κοινού μετοχικού κεφαλαίου	
10. Κερδών ανά μετοχή	Καθαρά κέρδη μείον προνομιούχα μερίσματα	Μετρά τα καθαρά κέρδη που αποκτώνται για κάθε κοινή μετοχή
	Σταθμισμένος μέσος όρος αριθμού μετοχών σε κυκλοφορία	
11. Δείκτης τιμής προς κέρδος	Τιμή αγοράς ανά μετοχή	Μετρά το λόγο της τιμής αγοράς ανά μετοχή προς τα κέρδη ανά μετοχή
	Κέρδη ανά μετοχή	
12. Δείκτης διανεμόμενων κερδών	Μερίσματα σε ταμειακά διαθέσιμα	Μετρά το ποσοστό των κερδών που διανέμονται υπό μορφή μερισμάτων σε ταμειακά διαθέσιμα
	Καθαρά κέρδη	

ΑΝΑΛΥΣΗ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΩΝ – ΜΙΑ ΑΝΑΦΟΡΑ

ΧΡΗΣΗ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΝΑΛΥΣΗ ΑΠΟΔΟΣΗΣ

ΠΛΑΙΣΙΟ 5Α-1

Μια Σύνοψη των
Χρηματοοικονομικών
Αριθμοδεικτών

IV.Κάλυψης		
13. Δείκτης υποχρεώσεων προς περιουσιακά στοιχεία	Συνολικές υποχρεώσεις Συνολικά περιουσιακά στοιχεία	Μετρά το ποσοστό δανεισμού επί της συνολικής περιουσίας
14. Κάλυψης τόκων	Έσοδα προ τόκων και φόρων Τόκοι-έξοδα	Μετρά την ικανότητα να πληρώνουν του δεδουλευμένους τόκους
15. Πιστωτικής κάλυψης	Καθαρά ταμειακά διαθέσιμα από λειτουργικές δραστηριότητες Μέσες συνολικές υποχρεώσεις	Μετρά τη δυνατότητα μιας επιχείρησης να εξοφλεί τις συνολικές της υποχρεώσεις μέσω των λειτουργικών δραστηριοτήτων της σε ένα συγκεκριμένο έτος
16. Λογιστική αξίας ανά μετοχή	Κοινό μετοχικό κεφάλαιο Μετοχές σε κυκλοφορία	Μετρά το ποσό κάθε κοινής μετοχής που θα εισέπραττε η εταιρία εάν ρευστοποιούνταν στα καταγεγραμμένα ποσά της κατάστασης οικονομικής θέσης
17. Ελεύθερων ταμειακών ροών	Καθαρά ταμειακά διαθέσιμα από λειτουργικές δραστηριότητες - Κεφαλαιουχικές δαπάνες - Μερίσματα	Μετρά το ποσό των καθαρών ταμειακών ροών

Ασκήσεις

Άσκηση 1

- Η Ames Company Κατέγραψε για το 2015 καθαρά κέρδη ύψους 151.000€
- Κατά το 2015, οι λογαριασμοί εισπρακτέοι αυξήθηκαν κατά 13.000€ και οι λογαριασμοί πληρωτέοι κατά 9.500€
- Τα έξοδα απόσβεσης ήταν 44.000€
- Καταρτίστε το τμήμα των ταμειακών ροών από λειτουργικές δραστηριότητες της κατάστασης ταμειακών ροών

Επίλυση 1

Ταμειακές Ροές από Λειτουργικές Δραστηριότητες		
Καθαρά Κέρδη		€151,000
Προσαρμογές για τον συνδυασμό των καθαρών εσόδων με τα καθαρά μετρητά που παρέχονται από λειτουργικές δραστηριότητες		
Έξοδα Απόσβεσης	€44,000	
Αύξηση Λογαριασμών Εισπρακτέων	(13,000)	
Αύξηση Λογαριασμών Πληρωτέων	<u>9,500</u>	<u>40,500</u>
Καθαρά Ταμειακά Διαθέσιμα από Λειτουργικές Δραστηριότητες		<u>€191,500</u>

Άσκηση 2

- Η Martinez Corporation πραγματοποίησε τις ακόλουθες ταμειακές συναλλαγές κατά τη διάρκεια του 2015

Πώληση Οικοπέδου Και Κτιρίου	191.000€
Αγορά Ιδίων Μετοχών	40.000
Αγορά Οικοπέδου	37.000
Πληρωμή Μερίσματος Μετρητών	95.000
Αγορά Εξοπλισμού	53.000
Έκδοση Κοινών Μετοχών	147.000
Απόσυρση Ομολόγων	100.000

- Υπολογίστε τα μετρητά (που χρησιμοποιούνται) από επενδυτικές δραστηριότητες

Επίλυση 2

Ταμειακές Ροές από Επενδυτικές Δραστηριότητες

Πώληση Οικοπέδου Και Κτιρίου		€191,000
Αγορά Οικοπέδου		(37,000)
Αγορά Εξοπλισμού		<u>(53,000)</u>
Μετρητά από Επενδυτικές Δραστηριότητες		<u>€101,000</u>

- **Με βάση τα δεδομένα της 2^{ης} Άσκησης**
- Α) Να υπολογίσετε τα μετρητά από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες
- Β) Προσδιορίστε τις διαθέσιμες ταμειακές ροές, υποθέτοντας ότι καταγράφει μετρητά από λειτουργικές δραστηριότητες ύψους €400.000

Επίλυση Α

- Μετρητά από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες

Έκδοση Κοινών Μετοχών		€147,000
Αγορά Ιδίων Μετοχών		(40,000)
Πληρωμή Μερίσματος Μετρητών		(95,000)
Απόσυρση Ομολόγων		<u>(100,000)</u>
Μετρητά από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες		<u>€ (88,000)</u>

Επίλυση Β

- Διαθέσιμες ταμειακές ροές,

Διαθέσιμες ταμειακές ροές,		
Μετρητά από λειτουργικές δραστηριότητες		€400,000
Μείον: Αγορά Εξοπλισμού		(53,000)
Αγορά Οικοπέδου*		(37,000)
Πληρωμή Μερίσματος Μετρητών		<u>(95,000)</u>
Διαθέσιμες ταμειακές ροές		<u>€215,000</u>

- * Εάν το οικόπεδο είχε αγοραστεί για επένδυση, θα έπρεπε να αποκλειστεί από τον υπολογισμό των διαθέσιμων ταμειακών ροών