

ΔΛΠ 2 Αποθέματα

N. 1126/2008

Εισαγωγή

- Τροποποιήθηκε με το ΔΛΠ 41 όπως αυτό τροποποιήθηκε με τον Κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 70/2009 της Επιτροπής της 23ης Ιανουαρίου 2009.
- Τροποποιήθηκε με το ΔΠΧΑ 13 όπως αυτό τροποποιήθηκε με τον Κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 1255/2012 της Επιτροπής της 11ης Δεκεμβρίου 2012.
- Τροποποιήθηκε με το ΔΠΧΑ 15 το οποίο προστέθηκε με τον Κανονισμό (ΕΕ) 2016/1905 της Επιτροπής της 22ας Σεπτεμβρίου 2016

Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 2 - 31/3/2004

- Ο **σκοπός** αυτού του Προτύπου είναι να προδιαγράψει το λογιστικό χειρισμό των αποθεμάτων.
- Ένα βασικό θέμα της λογιστικοποίησης των αποθεμάτων είναι το ποσό του κόστους που αναγνωρίζεται ως περιουσιακό στοιχείο και μεταφέρεται σε νέο μέχρις ότου αναγνωριστούν τα σχετιζόμενα έσοδα.
- Το Πρότυπο αυτό παρέχει οδηγίες για τον τρόπο προσδιορισμού του κόστους και την εν συνεχεία αναγνώρισή του ως έξοδο, συμπεριλαμβανομένης οποιασδήποτε υποτίμησης της λογιστικής αξίας μέχρι την καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία.
- Επίσης παρέχει οδηγίες ως προς τους τύπους προσδιορισμού του κόστους που χρησιμοποιούνται για την κοστολόγηση των αποθεμάτων.

- Το ΔΛΠ 2 εφαρμόζεται για όλα τα αποθέματα εκτός από:
 - –Εργασία υπό κατασκευή σε κατασκευαστικά συμβόλαια (ΔΛΠ 11)
 - –Χρηματοοικονομικά εργαλεία (ΔΛΠ 32 & 39)
 - –Βιολογικά στοιχεία ενεργητικού και γεωργικές εργασίες στο σημείο της συγκομιδής (ΔΛΠ 41)

ΟΡΙΣΜΟΙ

- Αποθέματα είναι περιουσιακά στοιχεία:
- α) που κατέχονται προς πώληση κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών της επιχείρησης
- β) που βρίσκονται στη διαδικασία της παραγωγής για τέτοια πώληση
- γ) έχουν τη μορφή υλών ή υλικών που θα αναλωθούν στην παραγωγική διαδικασία ή κατά την παροχή υπηρεσιών.

- **Καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία** είναι η εκτιμώμενη τιμή πώλησης κατά τη συνήθη ροή των δραστηριοτήτων της επιχείρησης, μείον το εκτιμώμενο κόστος ολοκλήρωσης και το εκτιμώμενο κόστος που είναι αναγκαίο για να πραγματοποιηθεί η πώληση.
- **Εύλογη αξία** είναι το ποσό με το οποίο ένα περιουσιακό στοιχείο θα μπορούσε να ανταλλαγεί ή μια υποχρέωση να διακανονισθεί μεταξύ δύο μερών που ενεργούν με τη θέλησή τους και με πλήρη γνώση των συνθηκών της αγοράς, στα πλαίσια μιας συναλλαγής που διεξάγεται σε καθαρά εμπορική βάση.

Κόστος αγοράς

- Το **κόστος αγοράς** των αποθεμάτων περιλαμβάνει την τιμή αγοράς, τους εισαγωγικούς δασμούς και άλλους φόρους (εκτός εκείνων που η οικονομική οντότητα μπορεί στη συνέχεια να ανακτήσει από τις φορολογικές αρχές), καθώς και έξοδα μεταφοράς, παράδοσης και λοιπά έξοδα άμεσα καταλογιστέα στην απόκτηση των ετοιμών αγαθών, υλικών και υπηρεσιών.
- Εμπορικές εκπτώσεις, μειώσεις τιμών και άλλα παρόμοια στοιχεία αφαιρούνται κατά τον προσδιορισμό του κόστους αγοράς.

ΔΛΠ 2 Αποθέματα

Επιμέτρηση	ΚΟΣΤΟΣ	Καθαρή Ρευστοποιήσιμη Αξία	Αναγνώριση ως Έξοδο
Μικρότερο του ΚΟΣΤΟΥΣ και ΚΑΘΑΡΗΣ ΡΕΥΣΤΟΠΟΙ- ΗΣΙΜΗΣ ΑΞΙΑΣ	Κόστη που πραγματοποιούνται για να φέρουν τα αποθέματα στην παρούσα τοποθεσία και κατάσταση	= Τιμή πώλησης μείον κόστη ολοκλήρωσης και πώλησης	Αναγνώριση ως κόστος πωληθέντων όταν πωλείται και το σχετικό έσοδο αναγνωρίζεται
	Φόρμουλα κόστους: FIFO ή Μέσος Σταθμικός	Υποτίμηση σε καταστροφή, απαξίωση ή μείωση τιμών πώλησης	

Ορισμοί

Αποθέματα	Είναι τα στοιχεία ενεργητικού τα οποία: (α) Κατέχονται για πώληση μέσα στα πλαίσια των συνήθων εμπορικών δραστηριοτήτων (β) Βρίσκονται στην διαδικασία παραγωγής (γ) Είναι σε μορφή πρώτων υλών ή υλικών προμηθειών που θα καταναλωθούν στη διαδικασία παραγωγής ή προσφοράς υπηρεσιών
Καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία (ΚΡΑ)	Είναι η υπολογιζόμενη τιμή πώλησης μέσα στα πλαίσια της συνήθους εμπορικής δραστηριότητας μείον τα υπολογιζόμενα κόστη ολοκλήρωσης της παραγωγικής διαδικασίας και τα υπολογιζόμενα κόστη αναγκαία για την πώληση
Δίκαιη (εύλογη) αξία	Είναι το ποσό για το οποίο τα ίδια αποθέματα θα μπορούσαν να ανταλλαχθούν μεταξύ πληροφορημένων πρόθυμων αγοραστών και πωλητών σε μια αμοτεροβαρή σύμβαση.

Κόστος Αποθεμάτων

- Το κόστος των αποθεμάτων πρέπει να συμπεριλαμβάνει όλα τα **κόστη αγοράς, κόστη μετατροπής** και **όλα τα άλλα κόστη** που εμπίπτουν μέσα στις κανονικές και συνήθεις δραστηριότητες της εταιρίας για να φθάσουν τα αποθέματα στην παρούσα τους θέση και κατάσταση.

Επιμέτρηση Αποθεμάτων

Τα αποθέματα πρέπει να επιμετρούνται:

Μικρότερη μεταξύ:

Κόστος

**Καθαρή
Ρευστοποιήσιμη
Αξία (ΚΡΑ)**

Παράδειγμα 1

Προϊόν	Κόστος	Τιμή Πώλησης	Έξοδα Πώλησης
A	10	13	4
B	5	7	1
Γ	7	9	3

Ποιο είναι το κόστος του αποθέματος;

Επίλυση

Προϊόν	Κόστος	ΚΡΑ (Τιμή Πώλησης – Έξοδα Πώλησης)
A	10	9 (13-4)
B	5	6 (7-1)
Γ	7	6 (9-3)

Παράδειγμα 2

Καράβια	Κόστος υλών	Εργατικά	Έξοδα πώλησης	Τιμή πώλησης
A	800	100	120	850
B	200	50	100	400
Σύνολο	1.000	150	220	1.250

Επίλυση

Καράβια	Κόστος	ΚΡΑ	Μικρότερο
A	$(800+100) : 900$	$(850-120) : 730$	730
B	$(200+50) : 250$	$(400-100) : 300$	250

Κόστη που περιέχονται στα Αποθέματα

Κόστη αγοράς	Κόστη μετατροπής	Άλλα κόστη
Κόστος αγοράς	Άμεσες δαπάνες παραγωγής	Κόστος δανεισμού (ΔΛΠ23)
Φόροι εισαγωγής και άλλοι μη επιστρεπτέοι φόροι (ΦΠΑ)	Κατανομή σταθερών και μεταβλητών γενικών εξόδων παραγωγής (κανονική παραγωγή)	
Κόστη μεταφοράς, παράδοσης		
Μείον εμπορικές εκπτώσεις, επιστροφές		

Δαπάνες που αναγνωρίζονται ως έξοδα

- Οι παρακάτω δαπάνες αναγνωρίζονται ως έξοδα περιόδου:
 - –Ασυνήθιστα ποσά σπατάλης παραγωγικού κόστους (φύρα)
 - –Αποθήκευτρα
 - –Έξοδα διοίκησης
 - –Κόστος πώλησης
- Αν απόθεμα αγοράζεται με προθεσμιακό διακανονισμό η διαφορά μεταξύ τιμής αγοράς και πληρωμής θεωρείται έξοδο τόκου.

Παράδειγμα 3: ΚΖ Α.Ε.

- Η ΚΖ Α.Ε. έχει κανονική παραγωγική ικανότητα 100.000 μονάδες το έτος.
- Κατά το χρόνο που έληξε την 31/12/2019 υπήρξε μια απεργία στο εργοστάσιο και έχουν παραχθεί μόνο 80.000 μονάδες.
- Στο τέλος του έτους η επιχείρηση έχει απόθεμα 10.000 μονάδες. Τα κόστη για το έτος έχουν:
 - Υλικά (Μ) 160.000
 - Εργατικά (Μ) 200.000
 - Έξοδα εργοστασίου (Σ) 120.000
 - Ασυνήθιστη φθορά υλικών 10.000
 - Έξοδα διοίκησης 50.000
- Ποιο είναι το κόστος του αποθέματος;

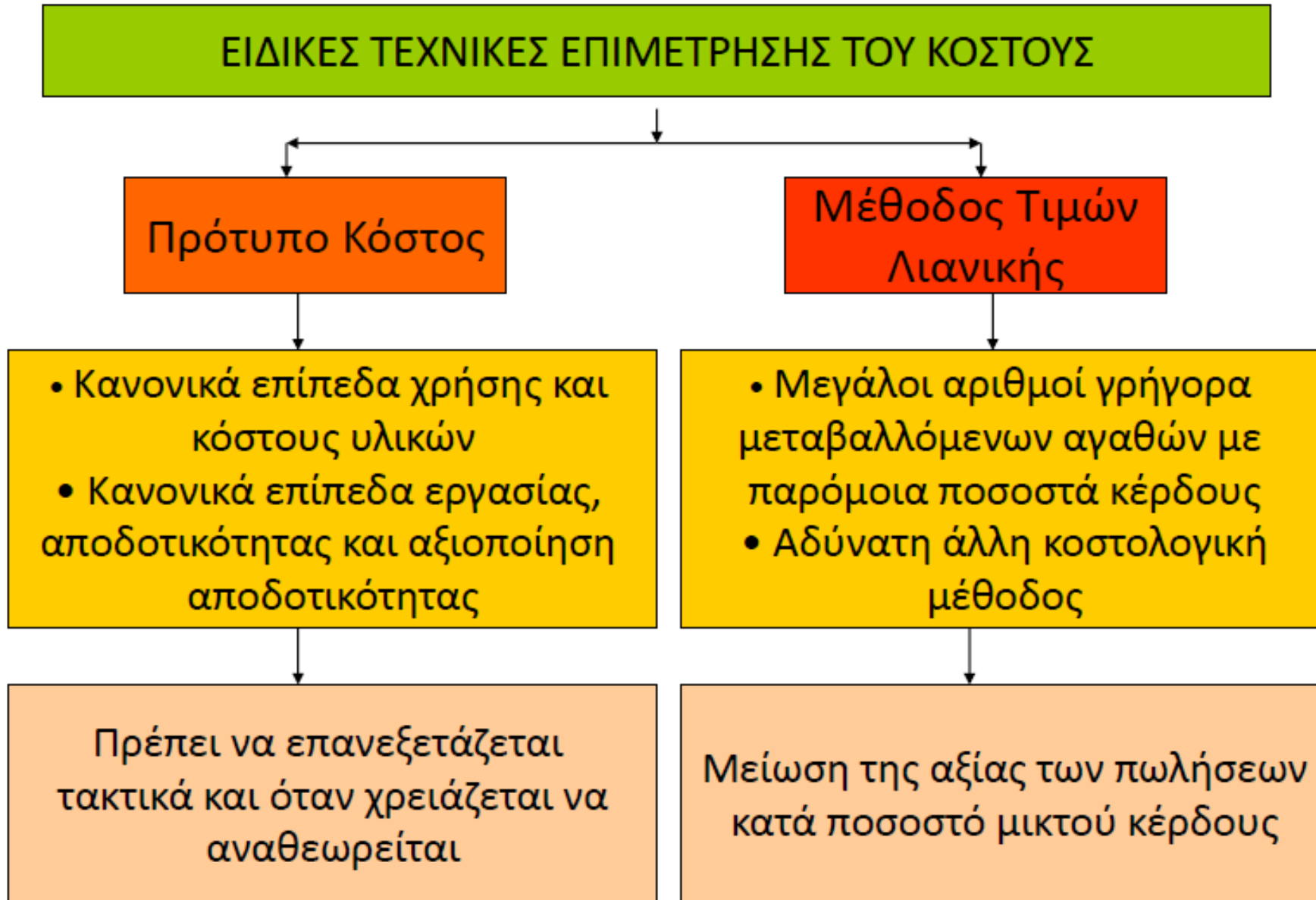
Επίλυση

- Επιμέτρηση αποθεμάτων με βάση την κανονική παραγωγική ικανότητα:

Κατηγορίες	Ποσά
Υλικά $(10.000/80.000)^*$ 160.000 €	20.000 €
Εργατικά $(10.000/80.000)^*$ 200.000 €	25.000 €
Έξοδα Εργοστασίου $(10.000/100.000)^*$ 120.000 €	12.000 €

Σύνολο: 57.000

Τεχνικές επιμέτρησης του κόστους



Κοστολογικοί Τύποι

- Εξατομικευμένο κόστος όταν απαιτείται
- Το κόστος των αποθεμάτων προσδιορίζεται με τη χρήση **first-in, first-out (FIFO)** ή **μέσου σταθμισμένου κόστους**.
- Θα πρέπει να χρησιμοποιείται ο ίδιος τύπος για αποθέματα που έχουν την ίδια φύση και χρήση.
- Σημείωση: Το αναθεωρημένο ΔΛΠ 2 δεν επιτρέπει τη LIFO.

Παράδειγμα 4 – ΑΖ ΕΠΕ

	Μονάδες	Μονάδες Πωληθέντων	Κόστος/μονάδα (€)	Συνολικό κόστος (€)
Αρχικό Απόθεμα	100	--	2.10	210
Πωλήσεις	--	75	--	--
Αγορές	150	--	2.80	420
Πωλήσεις	--	100	--	--
Αγορές	50	--	3.00	150
Σύνολο	300	175	--	780

Υπολογίστε το κόστος πωληθέντων και το κόστος του τελικού αποθέματος με βάση FIFO και Μέσο Σταθμισμένο

Παράδειγμα 4 – ΑΖ ΕΠΕ- FIFO

Μονάδες	Κόστος/Μονάδα	Συνολικό κόστος
Κόστος Πωληθέντων		
100	2.10	210
75	2.80	210
175		420
Κόστος Τελικού Αποθέματος		
50	3.00	150
75	2.80	210
125		360

Παράδειγμα 4 – ΑΖ ΕΠΕ- Μέσος Σταθμισμένος

- Μέσο Κόστος $€780/300 = €2.60$.
- Κόστος Πωληθέντων = $175 * €2.60 = €455$
- Τελικό Απόθεμα = $125 * €2.60 = €325$

Σύγκριση Μεθόδων		
	FIFO	Μέσος Σταθμισμένος
Κόστος Πωληθέντων	420	455
Τελικό Απόθεμα	360	325

Καθαρή Ρευστοποιήσιμη Αξία

- Τα αποθέματα πρέπει να υποτιμούνται όταν:
 - –καταστραφεί
 - –απαξιωθεί
 - –Τιμές πώλησης (αποθεμάτων) έχουν μειωθεί
 - (X) Αποτελέσματα X
 - (Π) Κόστος Αποθεμάτων X
- Υποτίμηση αποθεμάτων μπορεί να αναστραφεί σε μεταγενέστερες περιόδους, π.χ. αύξηση τιμών πώλησης:
 - (X) Αποθέματα X
 - (Π) Κόστος Πωληθέντων X

Αναγνώριση Εσόδου

- Όταν γίνεται **πώληση** των αποθεμάτων, η λογιστική τους αξία αναγνωρίζεται στην περίοδο που καταχωρίζεται και το **σχετικό έσοδο από την πώληση τους**.
- Το ποσό της μείωσης του κόστους στην ΚΡΑ και όλες οι ζημίες των αποθεμάτων καταχωρίζονται στα έξοδα περιόδου που έγινε η μείωση/ζημία.

Παράδειγμα 5

- Η ΚΧ ΑΕ αγόρασε τον Απρίλιο 100 μονάδες προϊόντος προς €10 τη μονάδα και τον Μάιο αγόρασε άλλες 100 μονάδες προς €12 τη μονάδα. Στο τέλος του έτους η εταιρεία πούλησε 100 μονάδες προς €11 τη μονάδα.
- Χρησιμοποιώντας τη μέθοδο FIFO το κόστος των αποθεμάτων είναι $100 \times 12 = 1200$ ενώ η ΚΡΑ είναι $100 \times 11 = 1100$. Η ζημία επιμέτρησης λοιπόν είναι 100.
- Εάν μέσα στον επόμενο χρόνο η ΚΡΑ αυξηθεί στα €15 ανά μονάδα η αναστροφή της ζημίας επιμέτρησης θα αναγνωριστεί μέσα στο επόμενο έτος

Γνωστοποιήσεις

- Οι ΧΚ θα πρέπει να γνωστοποιούν:
 - Λογιστικές πολιτικές για την επιμέτρηση του αποθέματος με το κοστολογικό τύπο εφαρμογής
 - Λογιστική αξία αποθεμάτων (συνολικά & κατηγορία)
 - Λογιστική αξία αποθεμάτων που επιμετρήθηκαν στη δίκαιη αξία τους μείον κόστη πώλησης
 - Κόστος πωληθέντων
 - Υποτιμήσεις αποθεμάτων
 - Ποσό, συνθήκες ή γεγονότα αναστροφής υποτίμησης
 - Ενεχυρίαση αποθεμάτων για εξασφάλιση υποχρεώσεων

Πρακτικά Παραδείγματα

Άσκηση 1 – ΔΛΠ 2. Αποθέματα

- Η επιχείρηση ΑΖ Α.Ε. άρχισε εργασίες την 01/01/2018 με αρχικό κεφάλαιο 800 €. Οι πωλήσεις και οι αγορές του προϊόντος Α κατά τη διάρκεια του έτους είναι οι εξής:

Μήνας	ΑΓΟΡΕΣ		ΠΩΛΗΣΕΙΣ	
	Τεμ	Τιμή/Τεμ €	Τεμ	Τιμή/Τεμ €
Ιανουάριος	50	5	30	7
Φεβρουάριος			10	7,2
Μάρτιος	40	6	20	8
Απρίλιος	20	7	10	8,5
Μάιος	30	7,5	20	9
Ιούνιος	20	8	50	11
ΣΥΝΟΛΑ	160		120	

- Ερώτηση:
- Υπολογίστε τις πωλήσεις, το κόστος πωλήσεων, το μικτό κέρδος και ετοιμάστε την Κατάσταση της Χρηματοοικονομικής Θέσης την 30/06/2018 εάν ακολουθείται η μέθοδος FIFO.

Λύση

Μήνας	ΑΓΟΡΕΣ		<u>ΣΥΝΟΛΟ</u>	ΠΩΛΗΣΕΙΣ		<u>ΣΥΝΟΛΟ</u>
			(Τεμ*Τιμή)			(Τεμ*Τιμή)
	Τεμ	Τιμή/Τεμ €		Τεμ	Τιμή/Τεμ €	
Ιανουάριος	50	5	50*5=250	30	7	30*7=210
Φεβρουάριος				10	7,2	10*7,20=72
Μάρτιος	40	6	40*6=240	20	8	20*8=160
Απρίλιος	20	7	20*7=140	10	8,5	10*8,50=85
Μάιος	30	7,5	30*7,5=225	20	9	20*9=180
Ιούνιος	20	8	20*8=160	50	11	50*11=550
ΣΥΝΟΛΑ	160		1.015	120		1.257

Λύση

$$\begin{aligned} 50 \text{ (Αγορές)} - 30 \text{ (Πωλήσεις)} &= 20 \text{ (Υπόλοιπο)} - 10 \text{ (Πωλήσεις)} = 10 \text{ (Υπόλοιπο)} + 40 \text{ (Αγορές)} = 50 \text{ (Υπόλοιπο)} \\ -20 \text{ (Πωλήσεις)} &= 30 \text{ (Υπόλοιπο)} + 20 \text{ (Αγορές)} = 50 \text{ (Υπόλοιπο)} - 10 \text{ (Πωλήσεις)} = 40 \text{ (Υπόλοιπο)} + 30 \text{ (Αγορές)} = 70 \text{ (Υπόλοιπο)} \\ -20 \text{ (Πωλήσεις)} &= 50 \text{ (Υπόλοιπο)} + 20 \text{ (Αγορές)} = 70 \text{ (Υπόλοιπο)} - 50 \text{ (Πωλήσεις)} = 20 \end{aligned}$$

Πωλήσεις

■ Αγορές

■ Μείον τελικά αποθέματα
(20 * 8 = 160)

■ Μικτό κέρδος

€

1.015

160

€

1.257

1175

82

1175:
1015+160

82: 1257-1175

Άσκηση 2 - ΔΛΠ 2. Αποθέματα

- Η εταιρεία, Πλοίο Α.Ε. κατασκευάζει πολυτελή γιώτ. Στο τέλος του 2018 έχει προς πώληση 2 γιωτ με τα εξής

Γιώτ	Κόστος α' υλών €	Εργατικά & άλλα έξοδα που πραγματοποιήθηκαν €	Αναμενόμενα έξοδα πώλησης και παράδοσης €	Αναμενόμενη τιμή πώλησης €
Μιλένα	1.000	100	150	1100
Ελίνα	500	50	100	700
	1.500	150	250	1800

- Με ποιο ποσό θα εμφανίζονται τα «αποθέματα γιώτ» στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης της εταιρείας;

Επίλυση

Γιώτ	Κόστος α' υλών €	Εργατικά & άλλα έξοδα που πραγματοπ οιήθηκαν €	Κόστος €	Αναμενόμενα έξοδα πώλησης και παράδοσης €	Αναμενόμενη τιμή πώλησης €	ΚΡΑ €	Μικρότερο
Μιλένα	1.000	100	$1000+100=$ 1.100	150	1.100	$1100-150=$ 950	950
Ελίνα	500	50	$500+50=550$	100	700	$700-100=$ 600	550
							1.500

*ΚΡΑ = Αναμενόμενη τιμή Πώλησης – Αναμενόμενα έξοδα πώλησης και παράδοσης.

Άσκηση 3- ΔΛΠ 2. Αποθέματα

- Η εταιρεία ABC Α.Ε. έχει τέσσερις σειρές προϊόντων με τα εξής δεδομένα:

Σειρά Προϊόντων	Κόστος ανά μονάδα €	Μονάδες σε καλή κατάσταση (τεμ)	Πεπαλαιωμένες μονάδες (τεμ)	Τιμές πώλησης καλών μονάδων €	Τιμές πώλησης πεπαλαιωμέν ων μονάδων €
Σαμπουάν για κανονικά μαλλιά	5	100	30	4,50	3,50
Σαμπουάν για ξηρά μαλλιά	5,50	250	20	5,00	4,00
Σαμπουάν για λιπαρά μαλλιά	6	150	25	5,50	4,50
Σαμπουάν για βαμμένα μαλλιά	7	200	10	6,50	5,50

- Η εταιρεία προσφέρει 5% έκπτωση εάν η πληρωμή γίνει μέσα σε 21 ημέρες.
- Ποια είναι η επιμέτρηση για το συνολικό κόστος των αποθεμάτων;

Λύση

Σειρά Προϊόντων	Κόστος ανά μονάδα €	Μονάδες σε καλή κατάσταση (τεμ)	Σε καλή κατάσταση	Πεπαλαιωμένες μονάδες (τεμ)	Τιμές πώλησης καλών μονάδων €	Τιμές πώλησης πεπαλαιωμένων μονάδων €	πεπαλαιωμένες	Σύνολο
Σαμπουάν για κανονικά μαλλιά	5	100	$5 \cdot 100 = 500$ $100 \cdot 4,50 = \mathbf{450}$ (500vs450)	30	4,50	3,50	$5 \cdot 30 = 150$ $30 \cdot 3,50 = \mathbf{105}$ (150vs105)	$450 + 105 = 555$
Σαμπουάν για ξηρά μαλλιά	5,50	250	$5,50 \cdot 250 = 1375$ $250 \cdot 5 = \mathbf{1.250}$ (1.375vs1.250)	20	5,00	4,00	$5,50 \cdot 20 = 110$ $20 \cdot 4 = \mathbf{80}$ (110vs80)	$1.250 + 80 = 1330$
Σαμπουάν για λιπαρά μαλλιά	6	150	$6 \cdot 150 = 900$ $150 \cdot 5,50 = \mathbf{825}$ (900vs825)	25	5,50	4,50	$6 \cdot 25 = 150$ $25 \cdot 4,50 = \mathbf{112,50}$ (150vs112,50)	$825 + 112,50 = 937,50$
Σαμπουάν για βαμμένα μαλλιά	7	200	$7 \cdot 200 = 1.400$ $200 \cdot 6,50 = \mathbf{1.300}$ (1.400vs1.300)	10	6,50	5,50	$7 \cdot 10 = 70$ $10 \cdot 5,50 = \mathbf{55}$ (70vs55)	$1.300 + 55 = 1.355$

- Κόστος ανά μονάδα * Μονάδες σε καλή κατάσταση.
- Κόστος ανά μονάδα * Πεπαλαιωμένες μονάδες
- Μονάδες σε καλή κατάσταση * Τιμές πώλησης καλών μονάδων
- Πεπαλαιωμένες Μονάδες

 * Τιμές πώλησης πεπαλαιωμένων μονάδων

Η εξοφλητική έκπτωση δεν αφαιρείται από το κόστος των αποθεμάτων

Άσκηση 4 - ΔΛΠ 2. Αποθέματα

- Η επιχείρηση ΔΖ Α.Ε. έχει κανονική παραγωγική ικανότητα 50.000 μονάδες κάθε έτος.
- Όμως το έτος που έληξε στις 30/06/2018 υπήρξε μια απεργία στο εργοστάσιο και έχουν παραχθεί μόνο 25.000 μονάδες.
- Στο τέλος του έτους η εταιρεία έχει στα αποθέματα της 5.000 μονάδες
- Τα σχετικά κόστη για το έτος που έληξε στις 30/06/2018 είναι τα εξής:

Υλικά	200,000€
Εργατικά	220,000€
Έξοδα εργοστασίου	150,000€
Ασυνήθιστη φθορά υλικών	20,000€
Έξοδα διοίκησης	50,000€

Τα υλικά και τα εργατικά αποτελούν μεταβλητά κόστη, ενώ τα έξοδα εργοστάσιο αποτελούν τα σταθερά κόστη παραγωγής.

Επιμετρήστε το κόστος των αποθεμάτων σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 2.

Επίλυση

Επιμέτρηση αποθεμάτων με βάση την κανονική παραγωγική ικανότητα

Υλικά : $(5.000/25.000) * 200.000 = 40.000$

Εργατικά : $(5.000/25.000) * 220.000 = 110.000$

Έξοδα Εργοστασίου $(5.000/50.000) * 150.000 = 15.000$

165.000

- ❖ Υλικά + Εργατικά=> Μεταβλητά
- ❖ Έξοδα Εργοστασίου => Σταθερά
- ❖ Στο κόστος των αποθεμάτων συμπεριλαμβάνονται τα σταθερά έξοδα του εργοστασίου με βάση την κανονική παραγωγική ικανότητα.

Άσκηση 5 - ΔΛΠ 2. Αποθέματα

- Παράδειγμα Αποτίμησης αποθεμάτων με βάση τα Δ.Λ.Π. και τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα
- Οι αξίες των αποθεμάτων στις 31/12 έχουν ως εξής :

Κατηγορία Αποθέματος	Κόστος Κτήσης	Τρέχουσα αξία	Καθαρή αξία ρευστοποίησης	Τιμή Αποτίμησης με βάση τα Ε.Λ.Π.	Τιμή Αποτίμησης με βάση τα Δ.Λ.Π.
Εμπορεύματα	120	90	105	90	105
Α & Β΄Υλες	210	250	270	210	210
Αναλώσιμα Υλικά	130	115	145	115	130