

2

Λογιστικές Καταστάσεις

Λογιστικές Καταστάσεις

Οι βασικές χρηματοοικονομικές / λογιστικές καταστάσεις είναι οι εξής:

- **Ισολογισμός**
- **Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης**
- Κατάσταση Ταμειακών Ροών
- Κατάσταση Μεταβολών των Ιδίων Κεφαλαίων
- Προσάρτημα

Στο πλαίσιο του μαθήματός μας θα χρησιμοποιήσουμε τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στις πρώτες δύο λογιστικές καταστάσεις

Ισολογισμός

Παρουσιάζει οργανωμένα την **περιουσία** και τις **πηγές κεφαλαίου** της επιχείρησης

Αποτελεί μια **στιγμαία απεικόνιση** των παραπάνω στοιχείων

Διαχωρίζεται σε:

- **Ενεργητικό**
 - Πάγιο
 - Κυκλοφορούν
- **Παθητικό**
 - Υποχρεώσεις
 - Ίδια Κεφάλαια

Λογιστική Ισότητα Ισολογισμού

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ = ΠΑΘΗΤΙΚΟ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ = ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ + ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ = ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ – ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Ενεργητικό: Οικονομικοί **πόροι που ελέγχονται από την επιχείρηση** εξαιτίας γεγονότων του παρελθόντος και από τους οποίους αναμένεται να εισρεύσουν μελλοντικά οικονομικά οφέλη (π.χ. ενσώματα πάγια στοιχεία, άυλα πάγια, αποθέματα, διαθέσιμα, απαιτήσεις κλπ)

Υποχρεώσεις: Παρούσες **οφειλές** της επιχείρησης που προέκυψαν από γεγονότα του παρελθόντος, η τακτοποίηση των οποίων αναμένεται να καταλήξει στην εκροή οικονομικών πόρων από την επιχείρηση (π.χ. τραπεζικά δάνεια, φόροι πληρωτέοι, υποχρεώσεις προς προμηθευτές κλπ)

Ίδια Κεφάλαια: Το **υπόλοιπο** που απομένει **αν** από το ενεργητικό **αφαιρεθούν όλες οι υποχρεώσεις**

Κριτήριο ταξινόμησης στοιχείων του Ισολογισμού

Κριτήριο ταξινόμησης: ο **βαθμός ευκολίας ρευστοποίησης**

Τα Κυκλοφοριακά Στοιχεία του Ενεργητικού περιλαμβάνουν:

- Το στοιχείο του ενεργητικού που αναμένεται να μετατραπεί σε διαθέσιμα ή κατέχεται για πώληση ή ανάλωση κατά τη διάρκεια του **λειτουργικού κύκλου** της επιχείρησης
 - Λειτουργικός Κύκλος:
 - $\text{Αγορά Πρώτων Υλών} \longrightarrow \text{Είσπραξη Χρημάτων από πώληση έτοιμων προϊόντων}$
- Το στοιχείο του ενεργητικού που κατέχεται **για εμπορικούς σκοπούς** ή για βραχυχρόνιο διάστημα και αναμένεται να μετατραπεί σε διαθέσιμα εντός ενός έτους από την ημερομηνία σύνταξης του ισολογισμού
- Το στοιχείο του ενεργητικού που είναι **χρηματικά διαθέσιμα ή είναι ισοδύναμο με χρηματικά διαθέσιμα** επί του οποίου δεν υφίσταται κάποιος περιορισμός όσον αφορά τη χρήση του

Τα Πάγια Στοιχεία του Ενεργητικού περιλαμβάνουν όσα στοιχεία δεν αναμένεται να ρευστοποιηθούν εντός ενός έτους.

Κυκλοφοριακά Στοιχεία

Παραδείγματα Κυκλοφοριακών Στοιχείων Ενεργητικού

- **Αποθέματα** Πρώτων Υλών, Ημι-κατεργασμένων Προϊόντων, Έτοιμων Προϊόντων και Εμπορευμάτων
- **Απαιτήσεις** με μορφή ανοικτού λογαριασμού (Πελάτες) ή με τη μορφή Γραμματίων / Επιταγών Εισπρακτέων (Γραμμάτια Εισπρακτέα / Επιταγές Εισπρακτέες) / έναντι τρίτων ή του Ελληνικού Δημοσίου
- **Χρηματικά Διαθέσιμα** και μη-δεσμευμένες καταθέσεις (οι δεσμευμένες καταθέσεις θεωρούνται μακροπρόθεσμες επενδύσεις και εμφανίζονται στο πάγιο ενεργητικό)
- **Επενδύσεις** σε Μετοχές άλλων εταιριών ή σε Χρεόγραφα του Ελληνικού Δημοσίου **που αναμένεται να ρευστοποιηθούν εντός 12 μηνών** από τη σύνταξη του ισολογισμού (αλλιώς αποτελούν μακροχρόνια επένδυση)
- **Προπληρωμές Εξόδων**

Πάγια Στοιχεία

Παραδείγματα Παγίων Στοιχείων Ενεργητικού:

- Υλικά **Ενσώματα Πάγια**, όπως γήπεδα, κτίρια, μηχανήματα, μεταφορικά μέσα, έπιπλα
- **Επενδύσεις σε Ακίνητα**, τα οποία κατέχονται για ενοικίαση σε τρίτους ή με απώτερο σκοπό την αύξηση της αξίας τους
- **Άυλα Πάγια**, όπως η υπεραξία εξαγοραζόμενης επιχείρησης, τα αποκτηθέντα δικαιώματα παραγωγής προϊόντων, τα έξοδα ανάπτυξης
- **Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις**
- Διαθέσιμα προς πώληση **χρηματοοικονομικά στοιχεία** του ενεργητικού (πρόθεση διακράτησης πέραν του έτους)
- **Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις**

Υποχρεώσεις (1)

Κριτήριο ταξινόμησης: ο χρόνος διακανονισμού των υποχρεώσεων

Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις:

- Αναμένεται να διακανονιστούν (ικανοποιηθούν) **κατά τη διάρκεια** του λειτουργικού κύκλου
- Αναμένεται να διακανονιστούν **εντός ενός έτους** από την ημερομηνία σύνταξης του ισολογισμού

Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις: Όλες οι λοιπές υποχρεώσεις

Υποχρεώσεις (2)

Παραδείγματα Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων:

- **Προμηθευτές**
- Βραχυχρόνια **γραμμάτια πληρωτέα** και επιταγές πληρωτέες
- Διάφορα **έξοδα πληρωτέα**
- **Βραχυχρόνια τραπεζικά δάνεια**
- **Τρέχουσα δόση** των μακροπρόθεσμων δανείων

Παραδείγματα Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων:

- **Τραπεζικά δάνεια**
 - **Αναβαλλόμενοι φόροι**
 - **Υποχρεώσεις για συνταξιοδοτικές παροχές**
- 

Υπόδειγμα Ισολογισμού

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	20X8	20X7
Πάγια Στοιχεία Ενεργητικού		
Ενσώματα Πάγια Στοιχεία	XXX	XXX
Άυλα Πάγια Στοιχεία	XXX	XXX
Επενδύσεις	XXX	XXX
Λοιπά Μη Κυκλοφοριακά Στοιχεία Ενεργητικού	XXX	XXX
Κυκλοφοριακά Στοιχεία Ενεργητικού		
Αποθέματα	XXX	XXX
Απαιτήσεις από Πελάτες	XXX	XXX
Διαθέσιμα και Ταμειακά Ισοδύναμα	XXX	XXX
Λοιπά Κυκλοφοριακά Στοιχεία Ενεργητικού	XXX	XXX
Σύνολο Ενεργητικού		

Υπόδειγμα Ισολογισμού (συνέχ.)

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	20X8	20X7
Ίδια Κεφάλαια		
Μετοχικό Κεφάλαιο	XXX	XXX
Λοιπά Στοιχεία Καθαρής Θέσης	XXX	XXX
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	XXX	XXX
Μακροπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	XXX	XXX
Μακροπρόθεσμες Μη Δανειακές Υποχρεώσεις	XXX	XXX
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
Βραχυπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	XXX	XXX
Υποχρεώσεις προς Προμηθευτές	XXX	XXX
Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Μη Δανειακές Υποχρεώσεις	XXX	XXX
Σύνολο Παθητικού	XXX	XXX

Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης

Παρουσιάζει περιληπτικά όλους εκείνους τους παράγοντες που **προσδιορίζουν το οικονομικό αποτέλεσμα (κερδος ή ζημιά)** μιας λογιστικής περιόδου

Παρουσιάζει διάφορα **επίπεδα κερδών**

Αναφέρεται σε **χρονική περίοδο** (συνήθως ένα έτος)

Διαχωρίζεται σε:

- Έσοδα
- Έξοδα
- Κέρδη
- Ζημιές

Έσοδα – έξοδα – κέρδη – ζημιές

- ❑ **Έσοδα:** **Εισροές (αυξήσεις) οικονομικών οφελών** κατά τη διάρκεια μιας χρήσης, οι οποίες **προκύπτουν από τις συνήθεις δραστηριότητες** της επιχείρησης και συνεπάγονται αυξήσεις των ιδίων κεφαλαίων (π.χ. πωλήσεις, τόκοι, μερίσματα, ενοίκια κλπ)
- ❑ **Έξοδα:** **Εκροές (μειώσεις) οικονομικών οφελών** κατά τη διάρκεια μιας χρήσης, οι οποίες προκύπτουν από τις συνήθεις δραστηριότητες της επιχείρησης και συνεπάγονται μειώσεις των ιδίων κεφαλαίων (π.χ. κόστος πωλήσεων, μισθοί, ημερομίσθια κλπ)
- ❑ **Κέρδη:** **Αυξήσεις των ιδίων κεφαλαίων**, οι οποίες **προκύπτουν από μη συνήθεις δραστηριότητες** της επιχείρησης και εμφανίζονται μετά την αφαίρεση του απαραίτητου κόστους για τη δημιουργία τους (π.χ. κέρδη από πωλήσεις παγίων κλπ)
- ❑ **Ζημιές:** **Μειώσεις στοιχείων του ενεργητικού ή αυξήσεις των υποχρεώσεων**, οι οποίες **προκύπτουν από μη συνήθεις δραστηριότητες της επιχείρησης** και εμφανίζονται μετά την αφαίρεση οποιουδήποτε εσόδου (π.χ. ζημιές από πωλήσεις παγίων, φυσικές καταστροφές κλπ)

Μορφές ΚΑΧ

Μορφές Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσης:

- Κατά λειτουργία: Τα **λειτουργικά έξοδα μερίζονται** σε έξοδα **σχετιζόμενα με τις λειτουργίες** της παραγωγής (κόστος πωληθέντων), διοίκησης (έξοδα διοίκησης) και διάθεσης (έξοδα διάθεσης) – βασίζεται σε εκτιμήσεις της διοίκησης σχετικά με τον μερισμό των εξόδων
 - Κόστος Πωληθέντων = Αναλώσεις Πρώτων Υλών + Διαφορά μεταξύ Αρχικού και Τελικού Αποθέματος Ημι-κατεργασμένων Προϊόντων + Διαφορά μεταξύ Αρχικού και Τελικού Αποθέματος Έτοιμων Προϊόντων + Αναλογούν Μέρος των λοιπών λειτουργικών εξόδων (προκύπτει από φύλλο μερισμού)
 - Έξοδα Διοίκησης (από φύλλο μερισμού)
 - Έξοδα Διάθεσης (από φύλλο μερισμού)
- Κατ' είδος: Τα **λειτουργικά έξοδα** εμφανίζονται **αναλυτικά κατ' είδος** στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης (μικρές επιχειρήσεις)

Υπόδειγμα ΚΑΧ (κατά λειτουργία)

Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης	20Χ8	20Χ7
Πωλήσεις	ΧΧΧ	ΧΧΧ
Κόστος Πωλήσεων	ΧΧΧ	ΧΧΧ
Μικτό Κέρδος	ΧΧΧ	ΧΧΧ
Έξοδα Διάθεσης	ΧΧΧ	ΧΧΧ
Έξοδα Διοίκησης	ΧΧΧ	ΧΧΧ
Λοιπά Λειτουργικά Έσοδα (Έξοδα)	ΧΧΧ	ΧΧΧ
Λειτουργικό Αποτέλεσμα	ΧΧΧ	ΧΧΧ
Τόκοι Έξοδα	ΧΧΧ	ΧΧΧ
Τόκοι Έσοδα	ΧΧΧ	ΧΧΧ
Λοιπά Μη Λειτουργικά Έσοδα (Έξοδα)	ΧΧΧ	ΧΧΧ
Χρηματοοικονομικό Αποτέλεσμα	ΧΧΧ	ΧΧΧ
Κέρδη προ Φόρων	ΧΧΧ	ΧΧΧ
Φόροι Εισοδήματος	ΧΧΧ	ΧΧΧ
Καθαρά Κέρδη μετά Φόρων	ΧΧΧ	ΧΧΧ

Παράδειγμα Ισολογισμού

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	20X8	20X7	20X6
Ενσώματα Πάγια Στοιχεία	1.303.924	1.174.541	1.148.845
Άυλα Πάγια Στοιχεία	301.189	145.181	94.990
Επενδύσεις	6.633	5.487	4.277
Λοιπά Μη Κυκλοφοριακά Στοιχεία Ενεργητικού	12.361	14.803	8.892
Μη Κυκλοφοριακά Στοιχεία Ενεργητικού	1.624.107	1.340.012	1.257.004
Αποθέματα	226.253	203.137	175.954
Απαιτήσεις από Πελάτες	232.362	253.507	240.322
Χρεόγραφα	3.018	2.011	2.346
Διαθέσιμα και Ταμειακά Ισοδύναμα	167.478	138.027	95.142
Λοιπά Κυκλοφοριακά Στοιχεία Ενεργητικού	72.646	39.918	32.096
Κυκλοφοριακά Στοιχεία Ενεργητικού	701.757	636.600	545.860
Σύνολο Ενεργητικού	2.325.864	1.976.612	1.802.864

Παράδειγμα Ισολογισμού (συνέχ.)

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	20X8	20X7	20X6
Μετοχικό Κεφάλαιο	169.065	168.970	168.660
Λοιπά Στοιχεία Καθαρής Θέσης	1.003.762	911.219	754.328
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	1.172.827	1.080.189	922.988
Δικαιώματα Μειοψηφίας	22.112	20.170	16.380
Μακροπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	589.833	326.040	425.025
Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	200.839	222.277	205.183
Σύνολο Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων	812.784	568.487	646.588
Βραχυπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	146.405	139.045	64.538
Υποχρεώσεις προς Προμηθευτές	91.214	86.445	79.107
Λοιπές Βραχυχρόνιες Υποχρεώσεις	102.634	102.446	89.643
Σύνολο Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων	340.253	327.936	233.288
Σύνολο Παθητικού	2.325.864	1.976.612	1.802.864

Παράδειγμα ΚΑΧ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ	20X8	20X7	20X6
Πωλήσεις	1.496.915	1.568.109	1.341.727
Κόστος Πωλήσεων	-936.825	-957.252	-852.579
Μικτά Κέρδη προ Αποσβέσεων	560.090	610.857	489.148
Έξοδα Διοίκησης	-108.586	-98.525	-79.974
Έξοδα Διάθεσης	-24.199	-22.286	-19.410
Λοιπά Λειτουργικά Έσοδα (Έξοδα)	-1.442	-9.375	-591
Λειτουργικό Αποτέλεσμα προ Αποσβέσεων	425.863	480.671	389.173
Αποσβέσεις στο Κόστος Πωλήσεων	-89.279	-75.487	-66.638
Αποσβέσεις στα Έξοδα Διαθ. Και Διοίκ.	-5.503	-5.244	-5.377
Λειτουργικό Αποτέλεσμα	331.081	399.940	317.158

Παράδειγμα ΚΑΧ (συνέχ.)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ (συν.)	20X8	20X7	20X6
Λειτουργικό Αποτέλεσμα	331.081	399.940	317.158
Τόκοι Έσοδα	7.590	3.782	3.752
Τόκοι Έξοδα	-39.932	-31.220	-32.162
Λοιπά Μη Λειτουργικά Έσοδα (Έξοδα)	1.607	8.321	4.320
Κέρδη προ Φόρων	300.346	380.823	293.068
Φόροι Εισοδήματος	-56.127	-118.513	-80.018
Κέρδη μετά Φόρων	244.219	262.310	213.050
Δικαιώματα Μειοψηφίας	-4.480	-3.125	-2.922
Κέρδη μετά από Φόρους και Δικ. Μειοψ.	239.739	259.185	210.128

Άσκηση Κατάρτισης Ισολογισμού - ΚΑΧ

Να καταρτίσετε την Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης και τον Ισολογισμό με βάση τα υπόλοιπα των λογαριασμών που σας δίνονται στο φυλλάδιο