



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
Εθνικόν και Καποδιστριακόν
Πανεπιστήμιον Αθηνών
— ΙΔΡΥΘΕΝ ΤΟ 1837 —

Ανάλυση Οικονομικών Καταστάσεων

Ενότητα: Εισαγωγικές Έννοιες

Οι σημειώσεις της ενότητας προέρχονται κυρίως από το σύγγραμμα «Αρχές Χρηματοοικονομικής Λογιστικής, Χρηματοοικονομική Ανάλυση και Λήψη Αποφάσεων» των κ.κ. Βασιλείου, Ηρειώτη, Μπάλιου, του εκδοτικού οίκου Rosili, 2019

Σκοπός ενότητας

Να γίνει κατανοητός ο
στόχος της λογιστικής

Να συνδεθεί η
λογιστική με τη
διαδικασία λήψης
αποφάσεων

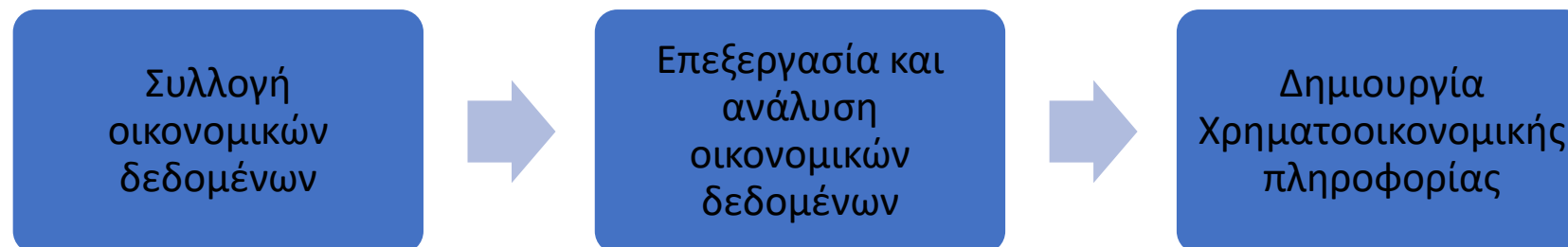
Να παρουσιαστούν οι
κλάδοι της λογιστικής
και οι λογιστικές
αρχές

Προσδοκώμενα αποτελέσματα

Ο αναγνώστης της συγκεκριμένης ενότητας προσδοκούμε να αντιληφθεί τη **χρησιμότητα της λογιστικής** και τη σημαντικότητά της στη διαδικασία λήψης αποφάσεων. Θα μελετήσει τις **βασικές λογιστικές αρχές** και θα βάλει τις βάσεις για την εφαρμογή του διπλογραφικού συστήματος.

Λογιστική - Ορισμός

Η Λογιστική μπορεί να οριστεί ως «η επιστήμη που ασχολείται με την **παροχή χρηματοοικονομικών πληροφοριών**, με σκοπό την ενημέρωση όλων των ενδιαφερόμενων μίας οικονομικής μονάδας»



Λογιστική

Η λογιστική είναι ένα πληροφοριακό σύστημα που βρίσκει τις συναλλαγές της επιχείρησης, τις μετρά, τις επεξεργάζεται και από αυτές, μεταδίδει πληροφορίες για την οικονομική μονάδα.

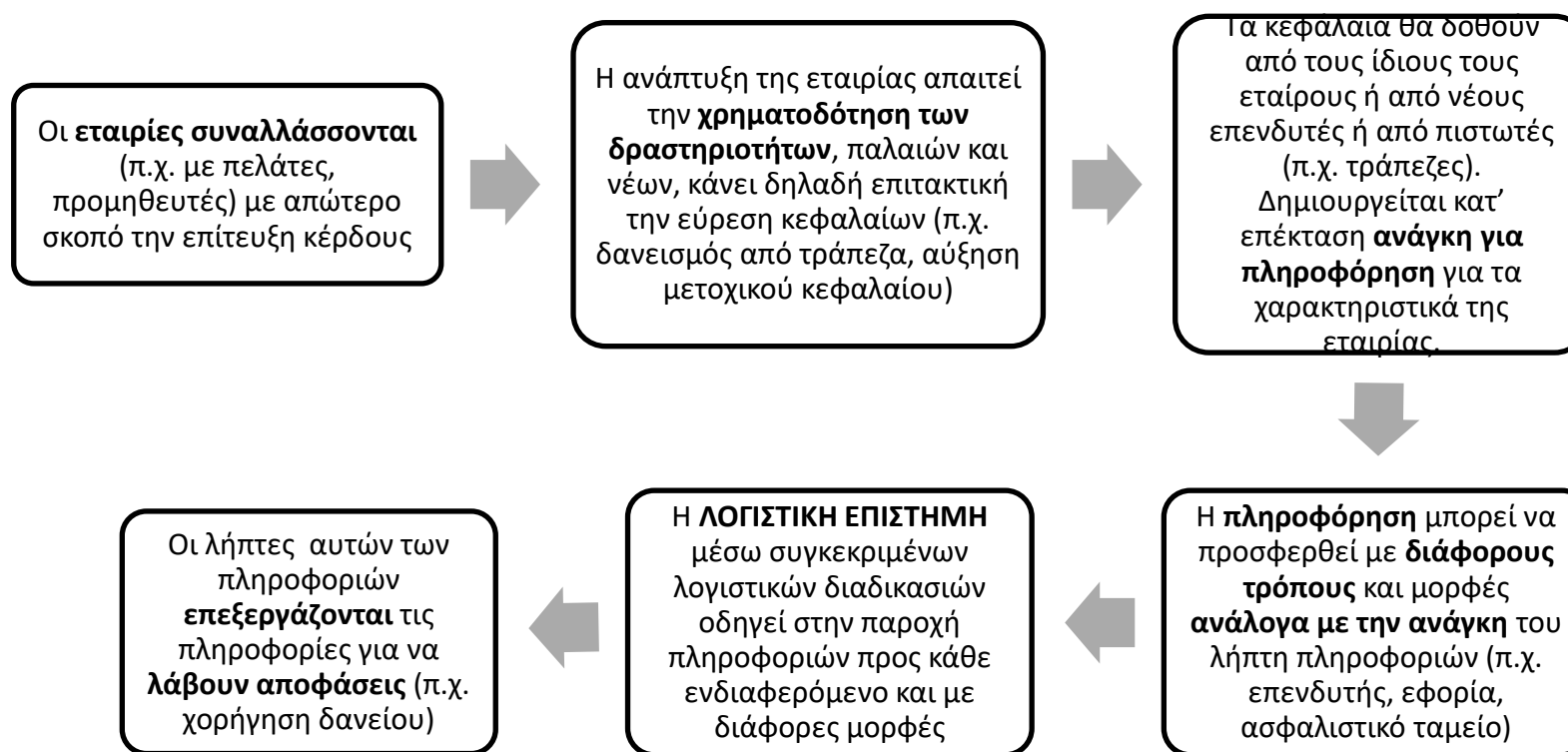
Η λογιστική περιλαμβάνει διαδικασίες που ακολουθούνται από τα λογιστήρια των επιχειρήσεων και οδηγεί στην παροχή πληροφοριών για την χρηματοοικονομική κατάσταση της επιχείρησης.

Οι λογιστικές πληροφορίες είναι σημαντικότερες στη διαδικασία λήψης αποφάσεων, είτε αυτών που βρίσκονται εντός της επιχείρησης, είτε βρίσκονται εκτός αυτής (π.χ. τραπεζικό ίδρυμα)

Χρησιμότητα λογιστικών πληροφοριών

Η λογιστική αποτελεί **σημαντική πηγή πληροφοριών** για όσους βρίσκονται εντός της επιχείρησης (π.χ. διοίκηση, διοικητικά στελέχη, εργαζόμενους), αλλά και όσους βρίσκονται εκτός της επιχείρησης (π.χ. προμηθευτές, τράπεζες, μετόχους και εν δυνάμει επενδυτές, φορολογικές αρχές) ως προς τη **διαδικασία λήψης αποφάσεων**.

Λογιστική, παροχή πληροφοριών και διαδικασία λήψης αποφάσεων



Η λογιστική ως σύνδεσμος μεταξύ των δραστηριοτήτων της επιχείρησης και των ληπτών αποφάσεων

Πώς γίνεται αυτό;

(1) Η λογιστική μετρά τις οικονομικές δραστηριότητες της επιχείρησης και καταγράφει στοιχεία – δεδομένα για να τα χρησιμοποιήσει άμεσα ή σε μελλοντικό χρόνο.

(2) Τα δεδομένα αποθηκεύονται – διατηρούνται όσο χρειάζεται και στη συνέχεια επεξεργάζονται με σκοπό να γίνουν χρήσιμες πληροφορίες.

(3) Τέλος, αυτές οι πληροφορίες μεταδίδονται στους λήπτες αποφάσεων μέσω των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Βασικές λογιστικές αρχές

Ο τρόπος που αναλύονται, καταχωρούνται, συγκεντρώνονται και παρουσιάζονται τα γεγονότα, που επιδρούν στην οικονομική κατάσταση μίας οικονομικής μονάδας, όπως επίσης και η κατάρτιση των λογιστικών καταστάσεων αυτής, βασίζονται σε ένα σύνολο **βασικών λογιστικών αρχών**.

Οι λογιστικές αρχές αφορούν τις συνήθειες, τους κανόνες και τις διαδικασίες, που είναι αποδεκτές από τη λογιστική πρακτική.

Στην Ελλάδα οι επιχειρήσεις ακολουθούν κατά βάση τον Νόμο για τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα ή τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης

Λογιστικές αρχές

Η λογιστική αρχή της λογιστικής οντότητας

Η λογιστική αρχή της συνέχειας της δραστηριότητας της λογιστικής μονάδας

Η λογιστική αρχή της χρηματικής (ή νομισματικής) μέτρησης

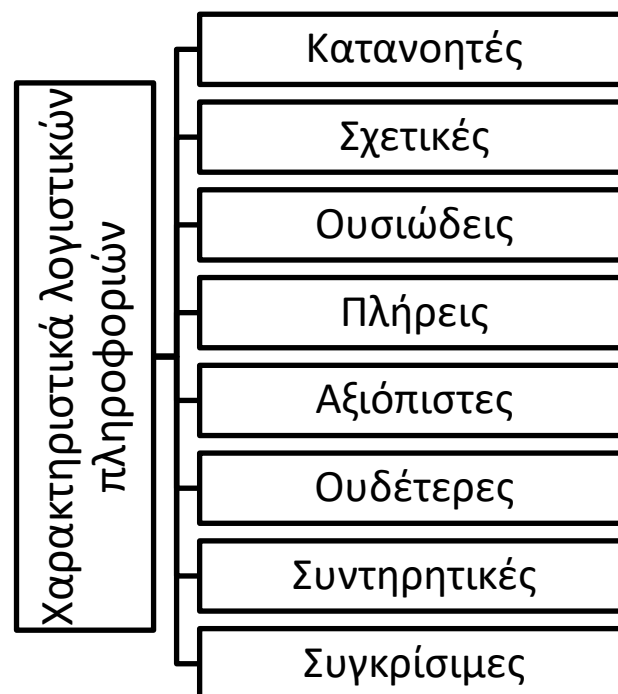
Η λογιστική αρχή του ιστορικού κόστους

Η λογιστική αρχή της αναγνώρισης εσόδων

Η αρχή της συσχέτισης των εξόδων με τα έσοδα

Η αρχή του δεδουλευμένου

Χαρακτηριστικά λογιστικών πληροφοριών



Πληροφορίες και λογιστικό σχέδιο

Οι λογιστικές πληροφορίες για να έχουν νόημα πρέπει να είναι **ομοιόμορφες**



Δηλαδή πρέπει είναι **τυποποιημένες**



Η τυποποίηση επιτυγχάνεται με την εφαρμογή ενός **λογιστικού σχεδίου**

Λογιστικό σχέδιο είναι ένα **σύστημα κανόνων** οι οποίοι χρησιμοποιούνται για να γίνεται η λογιστική παρακολούθηση και η κοινοποίηση στα ενδιαφερόμενα μέλη των μεταβολών της χρηματοοικονομικής κατάστασης μιας οικονομικής μονάδας (... μέσω των λογιστικών καταστάσεων)

Λογιστικά Πρότυπα

Τα λογιστικά πρότυπα αποτελούν κείμενα που εκδίδονται από αρμόδιες επιτροπές σύνταξης (π.χ. Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων) που περιλαμβάνουν τις γενικά αποδεκτές λογιστικές αρχές, καθώς και πληροφορίες για την προετοιμασία, σύνταξη και παρουσίαση των **λογιστικών καταστάσεων**.

Τα λογιστικά πρότυπα αναφέρονται:

- ✓ Στις οικονομικές/λογιστικές καταστάσεις και στα στοιχεία τους
- ✓ Στην αναγνώριση αυτών των στοιχείων
- ✓ Στην επιμέτρηση αυτών των στοιχείων

Π.χ. Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα

Λογιστικά Πρότυπα

Τα λογιστικά πρότυπα εμπεριέχουν κανόνες για την αναγνώριση (καταγραφή και αποτίμηση) των διαφόρων οικονομικών γεγονότων και την παρουσίαση λεπτομερών πληροφοριών σχετικά με αυτά τα γεγονότα (γνωστοποιήσεις).

- Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (IFRS)
- Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (ΕΛΠ)



Ο στόχος της εφαρμογής των λογιστικών προτύπων είναι οι Οικονομικές Καταστάσεις να παρουσιάζουν εύλογα τη χρηματοοικονομική θέση, τα αποτελέσματα της χρήσης και τις ταμειακές ροές της επιχείρησης.

Κλάδοι λογιστικής επιστήμης

- ✓ Χρηματοοικονομική Λογιστική
- ✓ Διοικητική Λογιστική
- ✓ Κοστολόγηση
- ✓ Φορολογική Λογιστική
- ✓ Ελεγκτική Λογιστική
- ✓ Λογιστική Δημόσιου Τομέα

Οι παραπάνω κλάδοι λογιστικής είναι οι σημαντικότεροι αλλά όχι και οι μόνοι

Σύνοψη κλάδων λογιστικής επιστήμης

Χρηματοοικονομική λογιστική

- Παροχή χρηματοοικονομικών πληροφοριών. Κυρίως απευθύνεται στους εξωτερικούς χρήστες της λογιστικής πληροφόρησης

Διοικητική λογιστική

- Οι πληροφορίες που παρέχει αφορούν κατά κύριο λόγο την διοίκηση της επιχείρησης. Σημαντικό μέρος αυτής της πληροφόρησης αφορά την κοστολόγηση των παραγόμενων προϊόντων και υπηρεσιών.

Ελεγκτική λογιστική

- Ως αντικείμενο έχει τον έλεγχο της ορθότητας και της πληρότητας των οικονομικών καταστάσεων, με σκοπό την πρόληψη και τον εντοπισμό λαθών που αλλοιώνουν την παραχθείσα λογιστική πληροφόρηση παρεκκλίνοντας έτσι από το σύστημα των βασικών λογιστικών αρχών.

Φορολογική λογιστική

- Ασχολείται με την μελέτη των φορολογικών διατάξεων και την προσαρμογή τους στην δραστηριότητα της οικονομικής μονάδας.

Λογιστική Δημόσιου Τομέα

- Ασχολείται με την μελέτη ειδικών θεμάτων που αφορούν το κράτος, δημόσιους οργανισμούς κ.α.

Κύριοι κλάδοι Λογιστικής Επιστήμης

Χρηματοοικονομική Λογιστική

- ✓ Οικονομικές Καταστάσεις
- ✓ Εξωτερικοί Χρήστες
- ✓ ΔΠΧΑ (IFRS)
- ✓ Λογιστικό Σύστημα
- ✓ Δημόσιες Πληροφορίες
- ✓ Ιστορικά Στοιχεία
- ✓ Παρέχει πληροφορίες για λήψη αποφάσεων από εξωτερικούς χρήστες

Διοικητική Λογιστική

- ✓ Προϋπολογισμοί, δεδομένα κόστους προϊόντων, περιοδικές χρηματοοικονομικές αναφορές
- ✓ Εσωτερικοί Χρήστες
- ✓ Όχι προτυποποίηση, οι πληροφορίες βασίζονται στις ανάγκες της διοίκησης
- ✓ Λογιστικό Σύστημα & Εσωτερικό Πληροφοριακό Σύστημα
- ✓ Εμπιστευτικά Δεδομένα
- ✓ Προβλέψεις
- ✓ Παρέχει πληροφορίες για σχεδιασμό και έλεγχο

Άσκηση αυτοαξιολόγησης: Παραβίαση λογιστικών αρχών (1)

Η επιχείρηση έκανε πωλήσεις αξίας 5.000€ από τα οποία εισέπραξε τα 3.000€. Το λογιστήριο της επιχείρησης κατέγραψε ως έσοδο το ποσό των 3.000€.

Απάντηση

Παραβιάστηκε η αρχή της πραγματοποίησης των εσόδων

Άσκηση αυτοαξιολόγησης: Παραβίαση λογιστικών αρχών (2)

Η επιχείρηση καταχώρησε στις οικονομικές της καταστάσεις εμπορεύματα 500 τεμαχίων και όχι την αξία αυτών των τεμαχίων η οποία ήταν 4.000€.

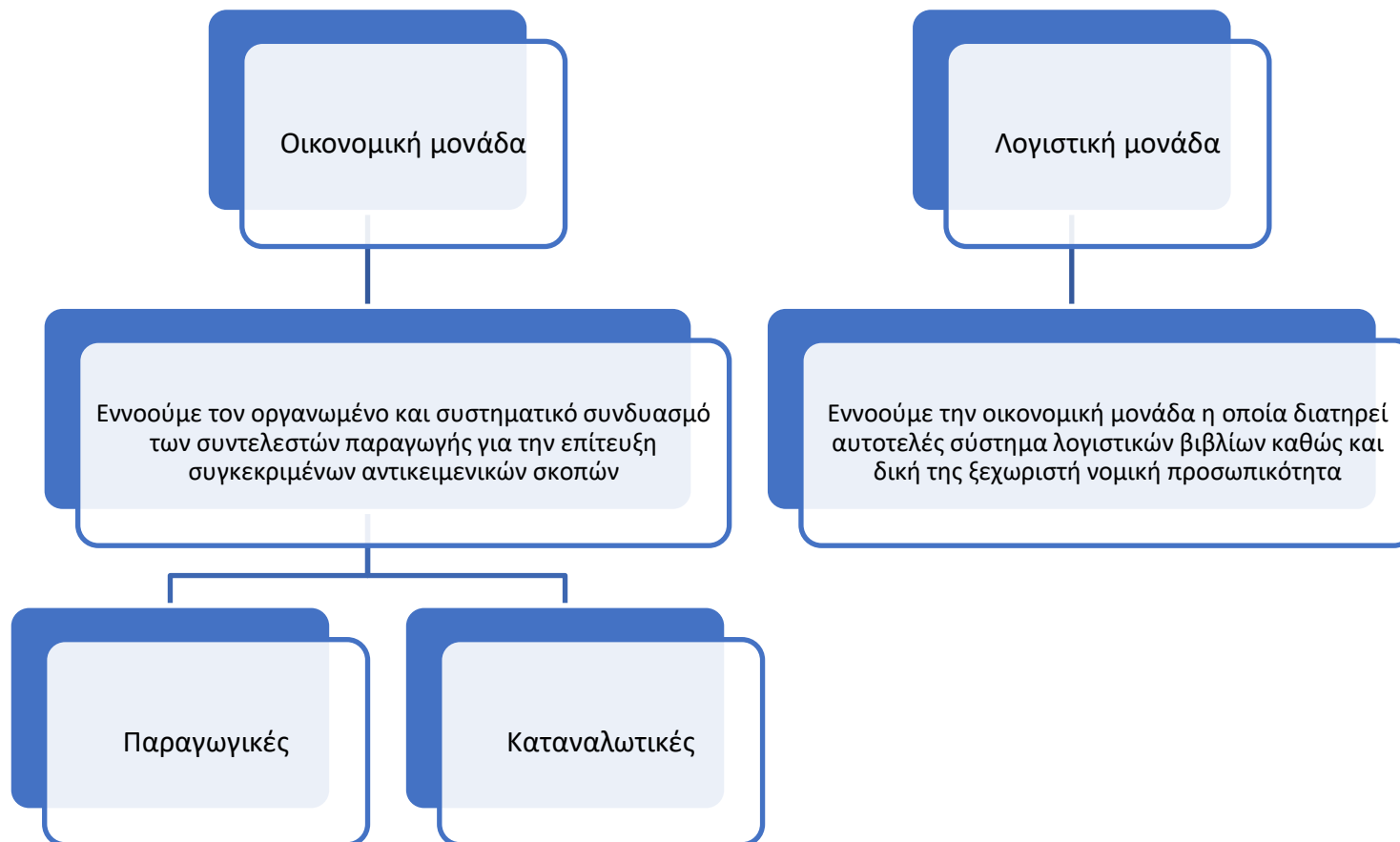
Απάντηση

Παραβιάστηκε η αρχή της χρηματικής μέτρησης

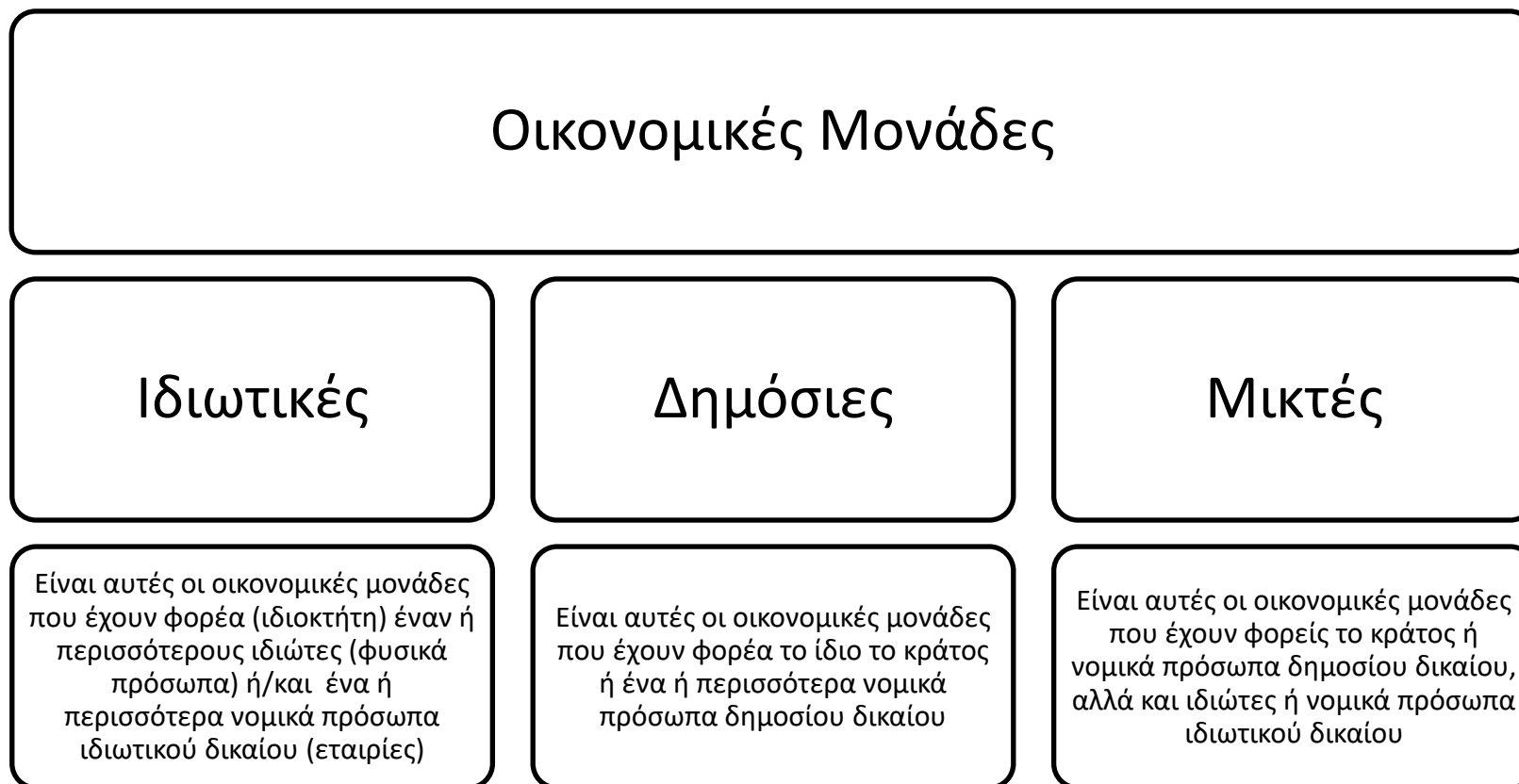
Οντότητα

Οντότητα είναι κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή ένωση προσώπων, με ή χωρίς νομική προσωπικότητα, επιχείρηση ή οργανισμός κερδοσκοπικού ή μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, που ανήκει στον ιδιωτικό ή στον δημόσιο τομέα

Οικονομική και Λογιστική μονάδα



Διακρίσεις οικονομικών μονάδων



Οικονομικές μονάδες βάσει διαφόρων κριτηρίων

Μέγεθος

Μικρές

Μεσαίες

Μεγάλες

Αντικείμενο

Εμπορικές

Βιομηχανικές

Ασφαλιστικές

Τραπεζικές

Ναυτιλιακές κ.λπ.

Νομική μορφή

Ατομική Επιχείρηση

Ομόρρυθμη Εταιρία

Ετερόρρυθμη Εταιρία

Ανώνυμη Εταιρία

Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρία

Εταιρία

Εταιρία είναι η σύμβαση, η οποία συνάπτεται μεταξύ δύο ή περισσότερων προσώπων, τα οποία με κοινές εισφορές επιδιώκουν κοινό σκοπό, κυρίως οικονομικό.

Οι εταιρίες ανάλογα με το **αντικείμενο των εργασιών** τους, διακρίνονται σε: αστικές και εμπορικές.

- **Αστικές** είναι οι εταιρίες που απασχολούνται με αστικές πράξεις, οι οποίες διέπονται από τον αστικό κώδικα (προωθούν κυρίως κοινωνικούς και πολιτικούς σκοπούς).
- **Εμπορικές** είναι οι εταιρίες που ασχολούνται με εμπορικές πράξεις όπως, αγοραπωλησίες εμπορευμάτων και οι οποίες διέπονται από τον εμπορικό νόμο (σκοπεύουν στην επίτευξη κέρδους μέσα από τις εμπορικές τους δραστηριότητες).

Διάκριση εμπορικών εταιριών

Οι εμπορικές εταιρίες που αποτελούν και το ενδιαφέρον της λογιστικής των εταιριών, διακρίνονται περαιτέρω και μπορούν να ταξινομηθούν στις εξής κύριες κατηγορίες:

	Στις προσωπικές εταιρίες , όπου βασικό στοιχείο αποτελεί η προσωπικότητα των εταίρων (προσωπικό στοιχείο) και η οποία αποτελεί την κύρια εγγύηση των πιστωτών της.
	Στις κεφαλαιουχικές εταιρίες , όπου βασικό στοιχείο αποτελεί το κεφάλαιο της εταιρίας που έχει συγκεντρωθεί από τις διάφορες εισφορές των μετόχων και τα τυχόν αποθεματικά. Στον συγκεκριμένο τύπο εταιρίας το προσωπικό στοιχείο είναι ανύπαρκτο και ουσιαστικά η επιχειρησιακή βαρύτητα κάθε εταίρου προσδιορίζεται από το ποσοστό συμμετοχής του στο κεφάλαιο της εταιρίας (σημασία έχει το κεφάλαιο της εταιρίας και όχι τα πρόσωπα).
	Στις μικτές εταιρίες , οι οποίες αποτελούν ενδιάμεσες μορφές μεταξύ των προσωπικών και κεφαλαιουχικών εταιριών με σκοπό να καλύψουν μορφές επιχειρησιακής συγκρότησης στις οποίες το προσωπικό και κεφαλαιακό στοιχείο είναι σκόπιμο να συνυπάρχουν.

Διάκριση εταιριών ως προς τη νομική τους μορφή

- Οι υποχρεώσεις και τα δικαιώματα μεταξύ των εταίρων αλλά και η δομή της σχέσης της εταιρίας με τις λοιπές οντότητες μιας οικονομίας έχει ως αποτέλεσμα τη διάκρισή τους ως προς τη νομική τους μορφή. Οι βασικές μορφές εταιριών είναι:
 - Ομόρρυθμη Εταιρία (ΟΕ)
 - Ετερόρρυθμη Εταιρία (ΕΕ)
 - Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης (ΕΠΕ)
 - Ανώνυμη Εταιρία (ΑΕ)
- Μία επιχείρηση μπορεί να είναι και ατομική, δηλαδή δεν υπάρχουν εταίροι, αλλά ένα άτομο που ασκεί μία επαγγελματική δραστηριότητα (ελεύθερος επαγγελματίας).

Ομόρρυθμη Εταιρία (ΟΕ)

Βασικά χαρακτηριστικά:

- **Αποτελεί χαρακτηριστικό παράδειγμα αμιγούς προσωπικής εταιρίας**
- Οι εταίροι μιας ομόρρυθμης εταιρίας φέρουν απεριόριστη ευθύνη για τις υποχρεώσεις αυτής, η οποία ξεπερνά το μερίδιο συμμετοχής τους στην σύσταση της εταιρίας.
- Ως Ομόρρυθμη καλείται η **«συσταθείσα εταιρία μεταξύ δύο ή και πολλών προσώπων με σκοπό την από κοινού ανάληψη εμπορικής δραστηριότητας υπό εταιρική επωνυμία».**
- Η Ομόρρυθμη Εταιρία έχει την δική της νομική προσωπικότητα η οποία την διακρίνει από αυτή των εταίρων που την δημιούργησαν. Αυτό συνεπάγεται ότι η ΟΕ έχει την δική της επωνυμία και έδρα, αλλά και την δική της περιουσία και υποχρεώσεις.

Ετερόρρυθμη Εταιρία (ΕΕ)

Ετερόρρυθμη εταιρία είναι η εταιρία που ιδρύεται από δύο ή περισσότερα πρόσωπα

...

που έχουν σκοπό να εμπορεύονται με εταιρική επωνυμία και στην οποία

...

ένας ή περισσότεροι εταίροι ευθύνονται απεριόριστα και αλληλέγγυα για τις εταιρικές υποχρεώσεις όπως ακριβώς και οι εταίροι της ομόρρυθμης εταιρίας και αποκαλούνται ομόρρυθμοι εταίροι, ...

ενώ ένας ή περισσότεροι εταίροι ευθύνονται περιορισμένα, δηλαδή μόνο μέχρι του ποσού της εισφοράς τους, και αποκαλούνται ετερόρρυθμοι εταίροι.

Ανώνυμη Εταιρία (ΑΕ)

Η Ανώνυμη Εταιρία αποτελεί την κατεξοχήν κεφαλαιουχική εταιρία.

Η **ανάπτυξη του θεσμού** της ΑΕ υπαγορεύτηκε από τους παρακάτω τρεις **λόγους**:

- Την ανάγκη συγκεντρώσεως κεφαλαίων σημαντικού ύψους.
- Την ανάγκη διασποράς και περιορισμού του κινδύνου που απορρέει από την συγκέντρωση αυτή των κεφαλαίων.
- Την ανάγκη να μεταβιβάζεται με ευχέρεια η ιδιότητα του κεφαλαιούχου - μετόχου, ώστε αυτός να μπορεί να αποδεσμεύει εύκολα τα κεφάλαιά του από μια συγκεκριμένη επιχειρηματική δραστηριότητα.

Τα κύρια **Χαρακτηριστικά** της γνωρίσματα είναι τα εξής:

- Το κεφάλαιο της εταιρίας διαιρείται σε ίσα μερίδια, τα οποία εκπροσωπούνται από αξιόγραφα που ονομάζονται Μετοχές.
- Οι μετοχές της ΑΕ μπορούν να μεταβιβάζονται ελεύθερα.
- Οι μέτοχοι της ΑΕ ευθύνονται μέχρι του ποσού της εισφοράς τους.

Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης (ΕΠΕ)

Βασικά χαρακτηριστικά:

- Η ΕΠΕ αποτελεί μια **ενδιάμεση μορφή** εταιρίας μεταξύ
- προσωπικής και κεφαλαιουχικής.
- Οι εταίροι έχουν ευθύνη **μέχρι του ποσού εισφοράς** τους στο εταιρικό κεφάλαιο.
- Συνδυάζει την ευελιξία των προσωπικών εταιριών με την σταθερότητα του κεφαλαίου των ανωνύμων εταιριών. Δηλαδή από την μια υπάρχει περιορισμένη ευθύνη (κεφαλαιουχικό στοιχείο) και από την άλλη για την λήψη αποφάσεων απαιτείται πλειοψηφία τόσο σε αριθμό εταίρων (προσωπικό στοιχείο) όσο και σε επίπεδο εταιρικού κεφαλαίου (κεφαλαιουχικό στοιχείο).

Ατομική επιχείρηση

Βασικά χαρακτηριστικά:

- Ανήκει στις προσωπικές εταιρίες που ο μοναδικός εταίρος ευθύνεται με την δική του περιουσία για το σύνολο των χρεών της εταιρίας και δεν απαιτείται ελάχιστο ύψος κεφαλαίου για την ίδρυση της.
- Πλεονέκτημα της ατομικής επιχείρησης είναι η ευελιξία της ως προς τον έλεγχο κάθε τομέα της και η γρήγορη λήψη αποφάσεων εφόσον εξαρτάται μόνο από ένα άτομο.
- Μειονέκτημα της ατομικής επιχείρησης σε περίπτωση που διευρυνθούν οι δραστηριότητες της υπάρχει δύσκολος έλεγχος οπότε απαιτούνται μορφές επιχείρησης σαν αυτές που αναφέρθηκαν.

Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρία (ΙΚΕ)

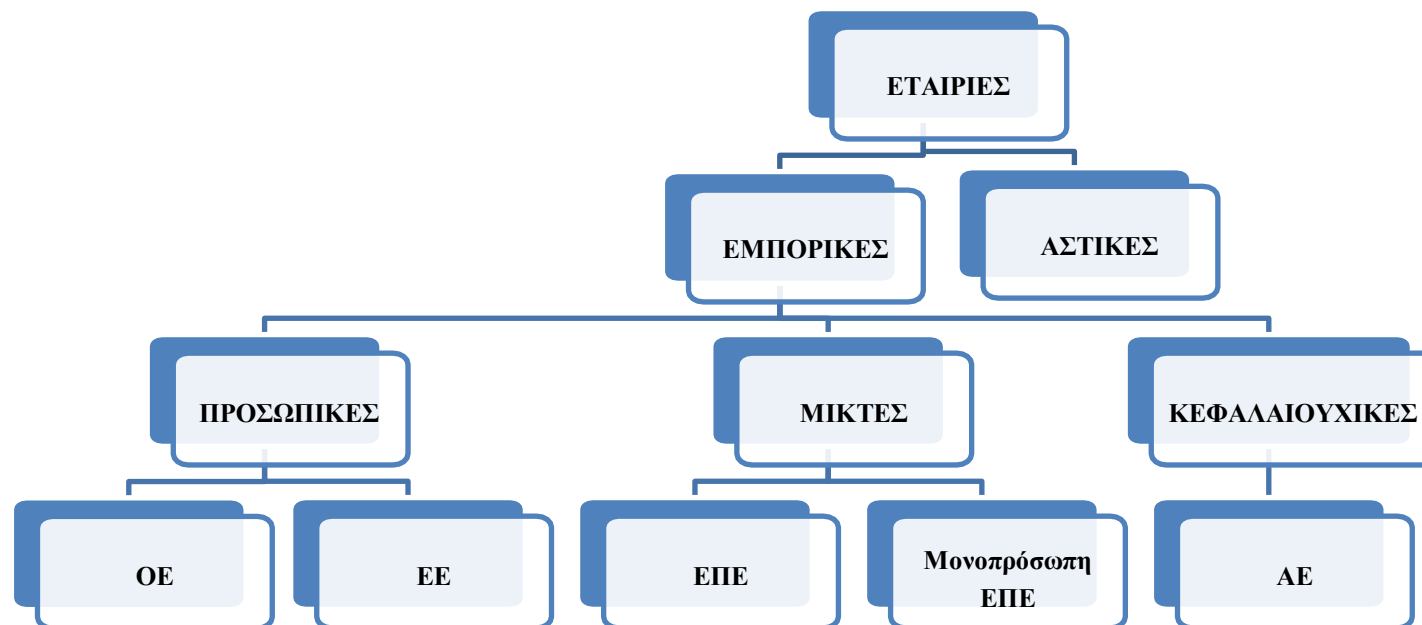
Συνιστάται από ένα ή περισσότερα φυσικά ή νομικά πρόσωπα.

Το καταστατικό της καταρτίζεται κατά κανόνα με ιδιωτικό συμφωνητικό.

Ο κάθε εταίρος αναλαμβάνει ευθύνη για τα χρέη της εταιρίας μέχρις ενός ορισμένου ποσού, το οποίο αναφέρεται στο καταστατικό.

Απαραίτητη προϋπόθεση κατά τη σύσταση είναι η ύπαρξη ιστοσελίδας (site), στο οποίο «ανεβαίνουν» όλες οι δημοσιεύσεις (π.χ. καταστάσεων)

Σύνοψη κατηγοριοποίησης εταιριών



Κατάταξη οντοτήτων

Οι οντότητες κατατάσσονται με βάση το μέγεθος τους στις παρακάτω κατηγορίες:

- ✓ Πολύ μικρές οντότητες
- ✓ Μικρές οντότητες
- ✓ Μεσαίες οντότητες
- ✓ Μεγάλες οντότητες

Πολύ μικρές οντότητες

Είναι οι οντότητες οι οποίες κατά την ημερομηνία του ισολογισμού τους δεν υπερβαίνουν τα όρια δύο τουλάχιστον από τα ακόλουθα τρία κριτήρια:

α) Σύνολο ενεργητικού:
350.000 €.

β) Καθαρό ύψος κύκλου εργασιών:
700.000 €.

γ) Μέσος ετήσιος όρος απασχολουμένων:
10 άτομα.

Προσοχή: Οι Ομόρρυθμες εταιρίες (ΟΕ), Ετερόρρυθμες εταιρίες (ΕΕ) και οι Ατομικές Επιχειρήσεις εντάσσονται στην κατηγορία των «πολύ μικρών οντοτήτων» με μόνη προϋπόθεση ότι ο κύκλος εργασιών τους δεν υπερβαίνει το ποσό των 1.500.000 €

Πολύ μικρές οντότητες

Είναι οι οντότητες οι οποίες δεν είναι πολύ μικρές οντότητες και κατά την ημερομηνία του ισολογισμού τους δεν υπερβαίνουν τα όρια δύο τουλάχιστον από τα ακόλουθα τρία κριτήρια:

α) Σύνολο ενεργητικού:

4.000.000 €.

β) Καθαρό ύψος κύκλου εργασιών:

8.000.000 €.

γ) Μέσος ετήσιος όρος απασχολουμένων:

50 άτομα.

Μεσαίες οντότητες

Είναι οι οντότητες οι οποίες δεν είναι πολύ μικρές ή μικρές οντότητες και οι οποίες κατά την ημερομηνία του ισολογισμού τους δεν υπερβαίνουν τα όρια δύο τουλάχιστον από τα ακόλουθα τρία κριτήρια:

α) Σύνολο ενεργητικού:

20.000.000 €.

β) Καθαρό ύψος κύκλου εργασιών:

40.000.000 €.

γ) Μέσος ετήσιος όρος απασχολουμένων:

250 άτομα.

Μεγάλες οντότητες

Είναι οι οντότητες οι οποίες κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού τους υπερβαίνουν τα όρια δύο τουλάχιστον από τα ακόλουθα τρία κριτήρια:

α) Σύνολο ενεργητικού:

20.000.000 €.

β) Καθαρό ύψος κύκλου εργασιών:

40.000.000 €.

γ) Μέσος ετήσιος όρος απασχολουμένων:

250 άτομα.

Σύνοψη κατάταξης οντοτήτων

ΠΙΝΑΚΑΣ : Κατάταξη Οντοτήτων με βάση το μέγεθος τους (Άρθρο 2 ΕΛΠ)				
	1. «ΠΟΛΥ ΜΙΚΡΕΣ»	2. «ΜΙΚΡΕΣ»	3. «ΜΕΣΑΙΕΣ»	4. «ΜΕΓΑΛΕΣ»
ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΚΑΤΑΤΑΞΗΣ ΤΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ	όσες οντότητες δεν υπερβαίνουν τα 2 από τα 3 ακόλουθα κριτήρια	όσες οντότητες δεν είναι «πολύ μικρές» και δεν υπερβαίνουν τα 2 από τα 3 ακόλουθα κριτήρια	όσες οντότητες δεν είναι «μικρές και δεν υπερβαίνουν τα 2 από τα 3 ακόλουθα κριτήρια	όσες οντότητες υπερβαίνουν τα 2 από τα 3 ακόλουθα κριτήρια
1. Σύνολο Ενεργητικού	350.000 €	4.000.000 €	20.000.000 €	20.000.000 €
2. Ύψος Κύκλου Εργασιών	700.000 €	8.000.000 €	40.000.000 €	40.000.000 €
3. Μέσος ετήσιος όρος απασχολούμενων	10 άτομα	50 άτομα	250 άτομα	250 άτομα

Σημείωση: Η κατάταξη των οντοτήτων στις ανωτέρω 4 κατηγορίες είναι πολύ σημαντική καθώς με βάση την κατάταξη τους αυτή, προσδιορίζεται τόσο το είδος των **οικονομικών καταστάσεων** που οι οντότητες υποχρεούνται να συντάσσουν όσο και οι λοιπές **απορρέουσες υποχρεώσεις**.

Η Έννοια των Λογιστικών Καταστάσεων

Η χρηματοοικονομική λογιστική εφαρμόζεται από τις επιχειρήσεις με κύριο σκοπό την **παροχή πληροφοριών**

Χρησιμοποιείται κυρίως για την ενημέρωση τρίτων προσώπων

Μέσω της **δημοσίευσης των λογιστικών - χρηματοοικονομικών καταστάσεων**, οι οποίες αποτελούν και το τελικό προϊόν της χρηματοοικονομικής λογιστικής, το ευρύ κοινό έχει τη δυνατότητα της άμεσης πρόσβασης σε όλες τις απαραίτητες πληροφορίες, σχετικές με την επιχείρηση

Βασικές λογιστικές - χρηματοοικονομικές καταστάσεις

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

Χρήστες Οικονομικών Καταστάσεων



Χρησιμότητα Οικονομικών Καταστάσεων

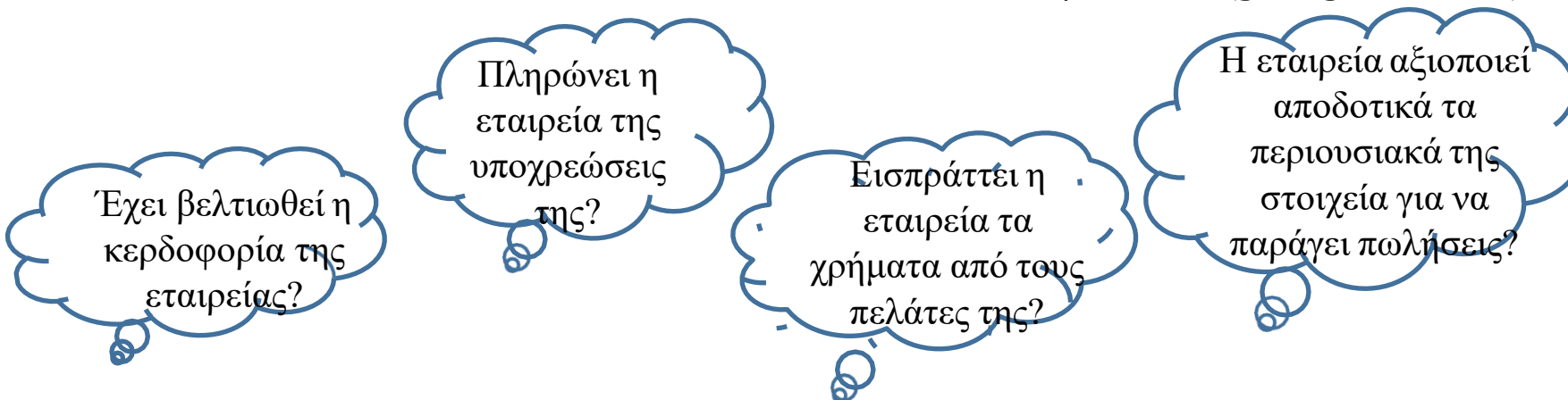
Οι οικονομικές καταστάσεις μια εταιρείας μπορούν να χρησιμοποιηθούν για διάφορους σκοπούς:

- ✓ Ως εργαλείο ανάλυσης
- ✓ Ως κάρτα αναφοράς της διοίκησης (management report card)
- ✓ Ως προειδοποιητική ένδειξη για τη μελλοντική πορεία της εταιρείας
- ✓ Ως βάση διεξαγωγής προβλέψεων
- ✓ Ως μέτρο λογοδοσίας της διοίκησης (a measure of accountability)

Σκοπός Οικονομικών Καταστάσεων

- Χρηματοοικονομική Επίδοση Επιχείρησης
- Οικονομική Θέση
- Ταμειακές Ροές

- ✓ Ενδείξεις Χρηματοοικονομικής Υγείας (*financial health*)
- ✓ Ικανότητα να συνεχίσει τη δραστηριότητά της στο μέλλον (*going concern*)



Σκοπός & Γενικές Αρχές σύνταξης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Σκοπός των χρηματοοικονομικών καταστάσεων:

- Σκοπός των χρηματοοικονομικών καταστάσεων είναι η παροχή πληροφοριών σχετικά με την οικονομική θέση, την οικονομική επίδοση και τις ταμειακές ροές της οντότητας, οι οποίες είναι χρήσιμες για τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών.

Γενικές αρχές σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων:

- **Αρχή του δουλευμένου:** Λογιστική αρχή σύμφωνα με την οποία οι επιπτώσεις των συναλλαγών και άλλων γεγονότων αναγνωρίζονται και συμπεριλαμβάνονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις όταν προκύπτουν και όχι όταν διακανονίζονται ταμειακά.
- **Αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας (going concern assumption):** Λογιστική αρχή σύμφωνα με την οποία οι οντότητες θα συνεχίσουν τις επιχειρηματικές δραστηριότητες τους τουλάχιστον για διάστημα 12 μηνών μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού.

Βασικές Υποθέσεις-Αρχές Σύνταξης Οικονομικών Καταστάσεων

- **Αρχή του δουλευμένου:** Λογιστική αρχή σύμφωνα με την οποία οι επιπτώσεις των συναλλαγών και άλλων γεγονότων αναγνωρίζονται και συμπεριλαμβάνονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις όταν προκύπτουν και όχι όταν διακανονίζονται ταμειακά.
- **Υπόθεση Διαρκούς Επιχειρηματικής Δραστηριότητας (going concern assumption):** Λογιστική αρχή σύμφωνα με την οποία οι οντότητες θα συνεχίσουν τις επιχειρηματικές δραστηριότητες τους τουλάχιστον για διάστημα 12 μηνών μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού.
- **Υπόθεση της Χρονικής Περιόδου:** τα αποτελέσματα των οικονομικών δραστηριοτήτων μετρώνται και εκτιμώνται ανά τακτά χρονικά διαστήματα προκειμένου οι χρήστες να λαμβάνουν την αναγκαία πληροφόρηση. Το χρονικό διάστημα ενός έτους ονομάζεται **λογιστική χρήση**.

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Ετοιμάζονται από τη διοίκηση για να επικοινωνήσουν στους χρήστες τη χρηματοοικονομική θέση και τη χρηματοοικονομική επίδοση της εταιρείας ώστε να λάβουν οικονομικές αποφάσεις:

1. Κατάσταση Οικονομικής Θέσης
2. Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης & Κατάσταση Συνολικών Αποτελεσμάτων Χρήσης
3. Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων
4. Κατάσταση Ταμειακών Ροών
5. Σημειώσεις επί των οικονομικών Καταστάσεων

Καταρτίζονται στο τέλος της οικονομικής χρήσης (31/12 ή 30/6) ή σε ενδιάμεσες περιόδους (6μήνες, 3 μήνες) για τις εισηγμένες εταιρείες.

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις είναι δημόσια διαθέσιμες καταστάσεις και περιλαμβάνουν:

Τον Ισολογισμό ή Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

Την Κατάσταση Αποτελεσμάτων

Την Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης

Την Κατάσταση Χρηματοροών

Το Προσάρτημα (Σημειώσεις)

Χρηματοοικονομικές καταστάσεις: περιεχόμενο (πολύ συνοπτικά)

Ισολογισμός: παρουσιάζει την περιουσία, δηλαδή τι ανήκει στην εταιρία και που χρωστάει, δηλαδή που βρήκε τα κεφάλαια για να αποκτήσει αυτά που της ανήκουν

Κατάσταση Αποτελεσμάτων: παρουσιάζει έσοδα, έξοδα και κέρδη

Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης: παρουσιάζει αν άλλαξαν και πώς τα κεφάλαια που έχουν «βάλει» οι μέτοχοι

Προσάρτημα: παρουσιάζει πληροφορίες για το πώς δημιουργήθηκαν οι παραπάνω καταστάσεις

Κατάσταση Χρηματοροών ή Κατάσταση Ταμειακών Ροών: παρουσιάζει το χρήμα που «μπήκε» στην εταιρία και αυτό που «βγήκε» από την εταιρία

Εισαγωγή στον Ισολογισμό

Εισαγωγή στον Ισολογισμό

Ισολογισμός είναι η χρηματοοικονομική κατάσταση, η οποία παρουσιάζει οργανωμένα την **περιουσία** της επιχείρησης καθώς και της **πηγές κεφαλαίων** που χρησιμοποιήθηκαν για να αγοραστούν τα περιουσιακά στοιχεία

Ενεργητικό

Το ενεργητικό περιλαμβάνει την περιουσία της επιχείρησης ή αλλιώς τα μέσα δράσης, δηλαδή τα μέσα με τα οποία δραστηριοποιείται.

Παθητικό

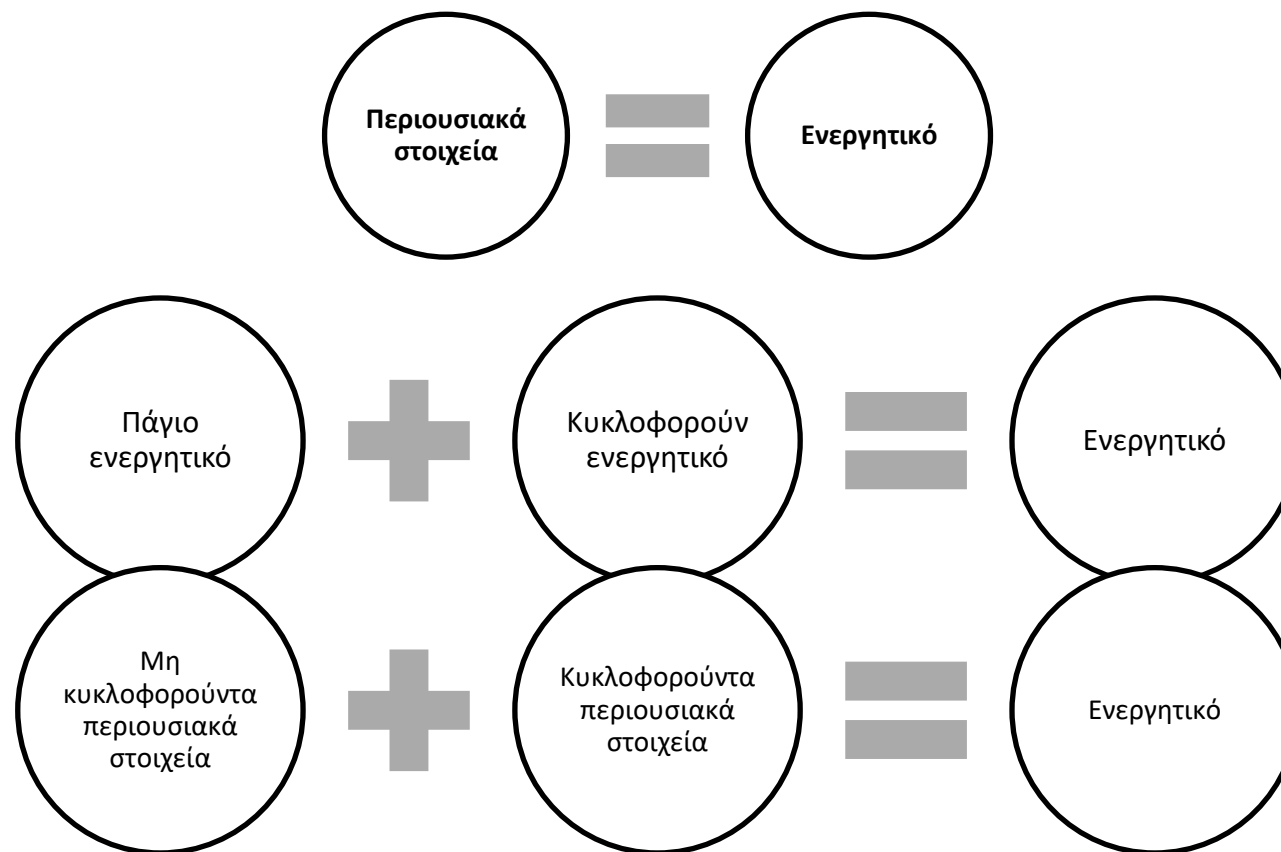
Το παθητικό περιλαμβάνει τις πηγές προέλευσης των μέσων δράσης, δηλαδή παρουσιάζει από που προήλθαν τα κεφάλαια που χρησιμοποιήθηκαν για να αποκτηθούν τα στοιχεία του ενεργητικού.

Δομή & περιεχόμενο των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

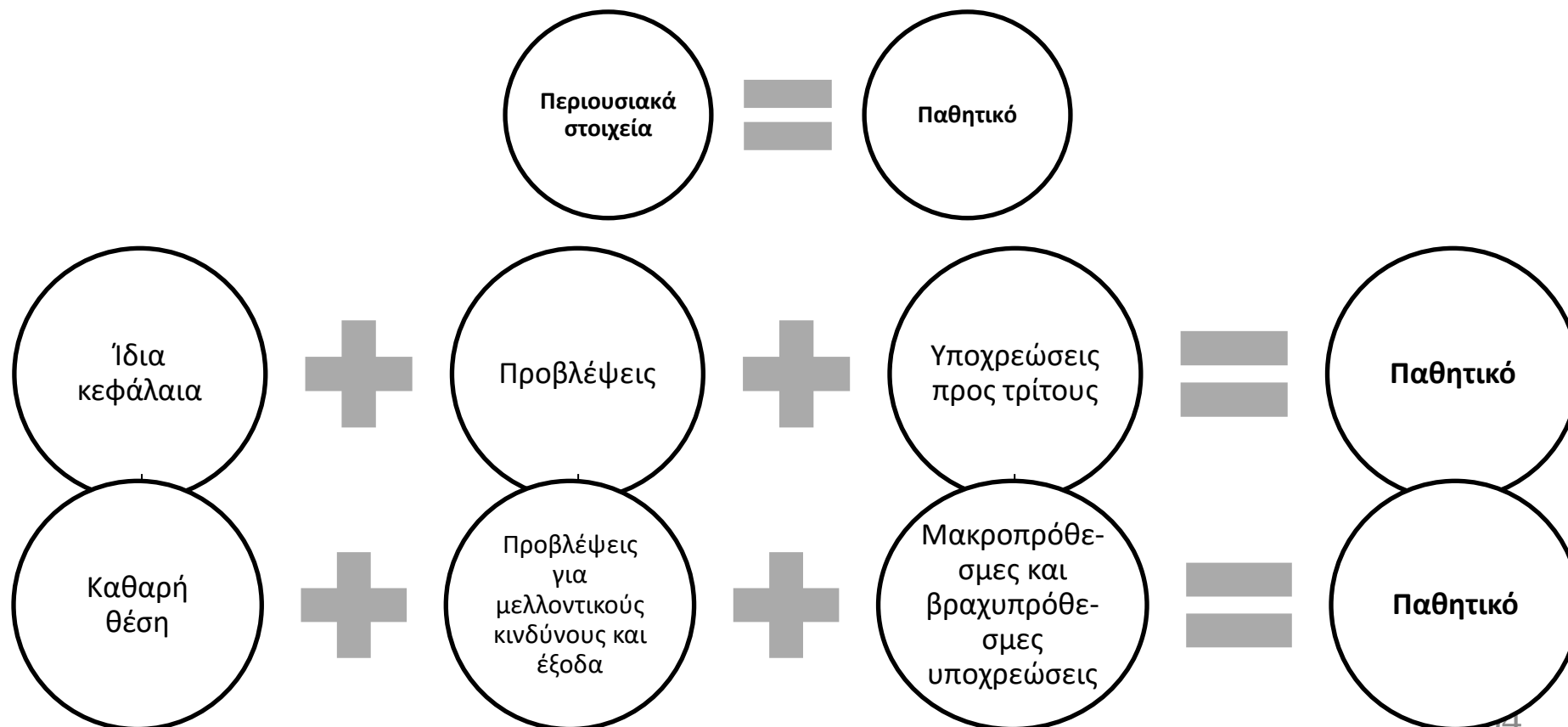
Ισολογισμός ή Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης: είναι η χρηματοοικονομική κατάσταση που περιλαμβάνει τα **περιουσιακά στοιχεία** (στοιχεία του ενεργητικού), τις **υποχρεώσεις**, τις **προβλέψεις** και την **καθαρή θέση** της οντότητας (στοιχεία του παθητικού). Αναλυτικότερα:

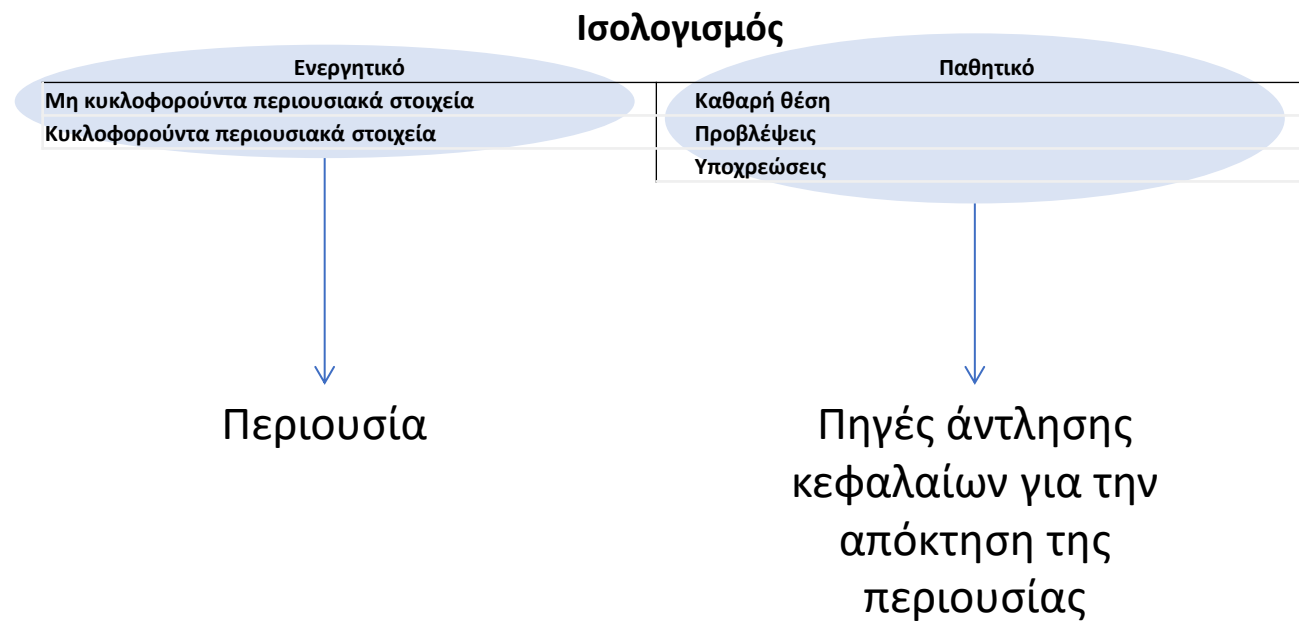
Ισολογισμός	
Ενεργητικό	Παθητικό
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	Καθαρή θέση
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	Προβλέψεις
	Υποχρεώσεις

Περιουσιακά στοιχεία (Ενεργητικό)



Πηγές άντλησης κεφαλαίων (Παθητικό)





Ισολογισμός

Ενεργητικό	Παθητικό
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία Ενσώματα πάγια Άυλα πάγια στοιχεία Λοιπά μη κυκλοφορούντα στοιχεία Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία Αποθέματα Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές	Καθαρή θέση Καταβλημένα κεφάλαια Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο Προβλέψεις Υποχρεώσεις Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Συνοπτική παρουσίαση Ενεργητικού

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Πάγιο ενεργητικό	Ενσώματα πάγια
		Ασώματα πάγια
		Συμμετοχές και μακροπρόθεσμες απαιτήσεις
	Κυκλοφορούν Ενεργητικό	Αποθέματα
		Απαιτήσεις
		Διαθέσιμα

Συνοπτική παρουσίαση Παθητικού

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Καθαρή θέση	Κεφάλαιο
		Αποθεματικό
	Υποχρεώσεις προς τρίτους	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις
		Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Λογιστική ισότητα

Ενεργητικό = Παθητικό

Μέσα Δράσης = Πηγές Προέλευσης Μέσων Δράσης

Ενεργητικό = Ίδια Κεφάλαια (Καθαρή Θέση) + Υποχρεώσεις προς Τρίτους
(Καθαρό Παθητικό ή Ξένα Κεφάλαια ή απλά Υποχρεώσεις)

Ίδια Κεφάλαια = Ενεργητικό – Υποχρεώσεις προς Τρίτους

Εισαγωγή στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων

Εισαγωγή στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων

Η **κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης**, είναι η λογιστική κατάσταση, η οποία παρουσιάζει περιληπτικά όλους εκείνους τους παράγοντες, που **προσδιορίζουν το οικονομικό αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημιά)** μίας λογιστικής περιόδου, με αντικειμενικό σκοπό την παροχή πληροφοριών στους τρίτους ενδιαφερόμενους.

Παρουσιάζει

τα έσοδα και τα έξοδα,
τα έκτακτα κέρδη, τις έκτακτες
ζημιές.

Καταλήγει στο αποτέλεσμα,
δηλαδή στο αν η εκμετάλλευση
των περιουσιακών στοιχείων
οδήγησε σε θετικό αποτέλεσμα
ή όχι (**κέρδος ή ζημιά**).

Κατάσταση Αποτελεσμάτων

Κατάσταση Αποτελεσμάτων: είναι η χρηματοοικονομική κατάσταση η οποία δείχνει την οικονομική επίδοση μιας οντότητας και εμφανίζει το **καθαρό αποτέλεσμα*** (κέρδος ή ζημιά) το οποίο πέτυχε μια οντότητα κατά τη διάρκεια μιας χρονικής περιόδου καθώς και τους προσδιοριστικούς παράγοντες του καθαρού αποτελέσματος. **Δηλαδή δείχνει το αποτέλεσμα που επέτυχε μία επιχείρηση από τη λειτουργία της μέσα σε μία χρήση** (συνήθως ένα ημερολογιακό έτος).

Οι Προσδιοριστικοί παράγοντες του καθαρού αποτελέσματος είναι τα έσοδα και κέρδη (θετικοί προσδιοριστικοί παράγοντες) και τα έξοδα και οι ζημιές (αρνητικοί προσδιοριστικοί παράγοντες).

Ως κέρδη εννοούνται τα έκτακτα κέρδη και ως ζημιές οι έκτακτες ζημιές.

***Καθαρό αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημιά):** είναι η διαφορά μεταξύ: α) του συνόλου των εσόδων και κερδών μιας περιόδου, και β) των αντίστοιχων εξόδων και ζημιών.

Το καθαρό αποτέλεσμα μπορεί να είναι θετικό (κέρδος περιόδου) ή αρνητικό (ζημία περιόδου).

Διάκριση αποτελεσμάτων

Μικτό αποτέλεσμα

- δηλαδή το αποτέλεσμα που βρίσκουμε αν από τον κύκλο εργασιών αφαιρέσουμε το κόστος πωληθέντων

Αποτέλεσμα εκμετάλλευσης

- δηλαδή το αποτέλεσμα που βρίσκουμε αν από τα λειτουργικά έσοδα αφαιρέσουμε τα λειτουργικά έξοδα

Αποτέλεσμα χρήσης

- δηλαδή το αποτέλεσμα που βρίσκουμε από το σύνολο των συναλλαγών μιας επιχείρησης

Συνοπτική παρουσίαση Κατάστασης Αποτελεσμάτων (Χρήσης)

Πωλήσεις
(-) Κόστος πωληθέντων
Μικτό αποτέλεσμα
(+) Άλλα λειτουργικά έσοδα
(-) Λειτουργικά έξοδα
Αποτέλεσμα εκμετάλλευσης
(+) Μη λειτουργικά έσοδα
(+) Έκτακτα κέρδη
(-) Μη λειτουργικά έξοδα
(-) Έκτακτες ζημιές
Αποτέλεσμα χρήσης

Κατάσταση Αποτελεσμάτων

- **Θετικοί προσδιοριστικοί παράγοντες του καθαρού αποτελέσματος:**
 - **Έσοδα:** Η μεικτή εισροή οικονομικών ωφελειών κατά τη διάρκεια μιας περιόδου, η οποία προκύπτει από συνήθεις δραστηριότητες μιας οντότητας και αυξάνει την καθαρή θέση της, εκτός των αυξήσεων της καθαρής θέσης που προέρχονται από συνεισφορές των ιδιοκτητών της οντότητας.
 - **Κέρδος:** Αύξηση στα οικονομικά οφέλη που πληροί τον ορισμό του εσόδου αλλά δεν είναι έσοδο. Τα κέρδη οδηγούν σε καθαρή αύξηση της καθαρής θέσης, με τη μορφή μείωσης των υποχρεώσεων ή αύξησης των περιουσιακών στοιχείων. Τα κέρδη δεν περιλαμβάνουν αυξήσεις της καθαρής θέσης που προέρχονται από συναλλαγές με τους ιδιοκτήτες της οντότητας.

Κατάσταση Αποτελεσμάτων

- **Αρνητικοί προσδιοριστικοί παράγοντες του καθαρού αποτελέσματος:**
 - **Έξοδο:** Η μείωση των περιουσιακών στοιχείων (οικονομικών πόρων) ή η αύξηση των υποχρεώσεων κατά τη διάρκεια μιας περιόδου που οδηγεί σε μείωση της καθαρής θέσης, εκτός των μειώσεων της καθαρής θέσης που προέρχονται από διανομές στους ιδιοκτήτες της οντότητας.
 - **Ζημιά:** Η καθαρή μείωση της καθαρής θέσης, με τη μορφή αύξησης των υποχρεώσεων ή μείωσης των περιουσιακών στοιχείων, εκτός των μειώσεων της καθαρής θέσης που προέρχονται από συναλλαγές με τους ιδιοκτήτες της οντότητας.

EBITDA

- **EBITDA** = **E**arnings **B**efore **I**nterest, **T**axes, **D**epreciation and **A**mortization
 - δηλαδή τα κέρδη μίας επιχείρησης πριν αφαιρεθούν τόκοι, φόροι και αποσβέσεις
 - **Κέρδος προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων**
 - **Άρα εκφράζει τη λειτουργική κερδοφορία**
- $EBIT = \text{Κέρδος προ φόρων και τόκων}$

Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης (ή Ιδίων Κεφαλαίων)

Σκοπός: κύριος σκοπός κατάρτισης της συγκεκριμένης κατάστασης είναι η παροχή πληροφοριών για τις μεταβολές που παρουσιάζουν τα στοιχεία της Καθαρής Θέσης.

Περιεχόμενο: Η Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης περιέχει τα εξής στοιχεία:

Τα υπόλοιπα των λογαριασμών των στοιχείων που συνθέτουν την καθαρή θέση (ίδια κεφάλαια) στην αρχή της χρήσης ή στο τέλος της προηγούμενης.

Τα γεγονότα (αίτια) που οδήγησαν σε αύξηση ή μείωση των υπολοίπων των λογαριασμών των στοιχείων της καθαρής θέσης στη διάρκεια της χρήσης.

Τα νέα (προσαρμοσμένα) υπόλοιπα των λογαριασμών των στοιχείων της Καθαρής Θέσης στο τέλος της χρήσης.

Κατάσταση Χρηματοροών

Η Κατάσταση Χρηματοροών ή Κατάσταση Ταμειακών Ροών δείχνει τις ταμειακές ροές δηλαδή τις εισροές & εκροές των ταμειακών διαθεσίμων* και των ταμειακών ισοδύναμων**, που δημιουργήθηκαν από την οντότητα στην διάρκεια μιας περιόδου, και παρέχουν στους χρήστες πληροφορίες σχετικά με την ικανότητα της οντότητας να δημιουργεί ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα.

Η Κατάσταση Χρηματοροών παρέχει στους χρήστες ένα μηχανισμό για να μπορούν να αξιολογήσουν τη φερεγγυότητα και ρευστότητα της οντότητας **καθώς παρακολουθεί τις συναλλαγές της επιχείρησης με μετρητά.**

***Ταμειακά Διαθέσιμα:** είναι τα μετρητά στο ταμείο της επιχείρησης καθώς και οι καταθέσεις της επιχείρησης, οι οποίες μπορούν να αναληφθούν άμεσα.

****Ταμειακά ισοδύναμα:** Βραχυπρόθεσμες επενδύσεις υψηλής ρευστότητας που είναι άμεσα μετατρέψιμες σε γνωστά ποσά μετρητών και υπόκεινται σε ασήμαντο κίνδυνο μεταβολής της αξίας τους.

Ταμειακές ροές - τρείς επιμέρους κατηγορίες

Ταμειακές Ροές από Λειτουργικές Δραστηριότητες

- κύριες δραστηριότητες – λειτουργία επιχείρησης

Ταμειακές Ροές από Επενδυτικές Δραστηριότητες

- απόκτηση και διάθεση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων και άλλων επενδύσεων που δεν περιλαμβάνονται στα διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα

Ταμειακές Ροές από Χρηματοοικονομικές Δραστηριότητες

- δραστηριότητες που καταλήγουν σε μεταβολές στο μέγεθος και στην συγκρότηση των ιδίων κεφαλαίων - ταμειακές ροές προερχόμενες από δανεισμό της οντότητας

Κατάσταση Χρηματοροών

Τρόπος Παρουσίασης: Οι ταμειακές ροές κάθε οντότητας ταξινομούνται και παρουσιάζονται στην Κατάσταση Χρηματοροών σε τρεις επιμέρους κατηγορίες:

- ❑ **Ταμειακές Ροές από Λειτουργικές Δραστηριότητες:** περιλαμβάνει τις ταμειακές ροές από τις κύριες δραστηριότητες δημιουργίας εσόδων της οντότητας. π.χ. μετρητά που εισπράττονται από πελάτες, μετρητά που καταβάλλονται σε προμηθευτές, μισθοί που καταβάλλονται στο προσωπικό.
- ❑ **Ταμειακές Ροές από Επενδυτικές Δραστηριότητες:** περιλαμβάνει τις ταμειακές ροές από την απόκτηση και διάθεση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων και άλλων επενδύσεων που δεν περιλαμβάνονται στα διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα. π.χ μετρητά που εισπράττονται από πώληση περιουσιακών στοιχείων, μετρητά που καταβάλλονται για απόκτηση περιουσιακών στοιχείων.
- ❑ **Ταμειακές Ροές από Χρηματοοικονομικές Δραστηριότητες:** περιλαμβάνει τις ταμειακές ροές από δραστηριότητες που καταλήγουν σε μεταβολές στο μέγεθος και στην συγκρότηση των ιδίων κεφαλαίων καθώς και τις ταμειακές ροές προερχόμενες από δανεισμό της οντότητας. π.χ. εισπράξεις μετρητών από την έκδοση μετοχών, εισπράξεις μετρητών από λήψη δανείων, πληρωμές για αποπληρωμή δανείων.

Κατάσταση Χρηματοροών

<u>ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΡΟΩΝ</u>	<u>20Χ1</u>
Χρηματοροές από λειτουργικές δραστηριότητες:	
Εισπράξεις από πελάτες	100
Πληρωμές στους προμηθευτές και στο προσωπικό	-60
Λοιπές λειτουργικές χρηματοροές	-10
Σύνολο Χρηματοροών από λειτουργικές δραστηριότητες	30
Χρηματοροές από επενδυτικές δραστηριότητες:	
Εισπράξεις για απόκτηση παγίων στοιχείων	40
Πληρωμές για απόκτηση παγίων στοιχείων	-50
Σύνολο Χρηματοροών από επενδυτικές δραστηριότητες	-10
Χρηματοροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες	
Εισπράξεις από αύξηση κεφαλαίου	20
Εισπράξεις από δάνεια	30
Πληρωμές για αποπληρωμή δανείων	-10
Σύνολο Χρηματοροών από χρηματοδοτικές δραστηριότητες	40
Καθαρή μεταβολή στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα της χρήσης	60

Προσάρτημα (Σημειώσεις)

Προσάρτημα ή Σημειώσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων: περιέχουν πληροφορίες επιπρόσθετα αυτών που παρουσιάζονται στον ισολογισμό, στην κατάσταση αποτελεσμάτων, στον πίνακα μεταβολών καθαράς θέσης, και στην κατάσταση χρηματοροών.

Οι σημειώσεις παρέχουν αφηγηματικές ή ποσοτικές περιγραφές ή αναλύσεις των κονδυλίων που παρουσιάζονται στις προαναφερόμενες καταστάσεις, καθώς και πληροφορίες για στοιχεία που δεν πληρούν τα κριτήρια αναγνώρισης σε αυτές

Προσάρτημα (Σημειώσεις)

Δομή και Περιεχόμενο των Σημειώσεων.

Οι επεξηγηματικές πληροφορίες και αναλύσεις που περιλαμβάνονται στις Σημειώσεις, ενδεικτικά είναι:

- ❖ Πληροφορίες σχετικά με την επωνυμία της οντότητας, το νομικό τύπο, την περίοδο αναφοράς, την κατηγορία της οντότητας.
- ❖ Πληροφορίες για το νομικό πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων.
- ❖ Συνοπτική αναφορά των λογιστικών πολιτικών που ακολουθεί η οντότητα για τα επιμέρους στοιχεία των χρηματοοικονομικών της καταστάσεων. Σε περίπτωση αλλαγών λογιστικών πολιτικών, αλλαγών λογιστικών εκτιμήσεων ή διόρθωσης λαθών, γίνεται αναφορά στο γεγονός και γνωστοποιούνται οι σχετικές επιπτώσεις στα κονδύλια των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- ❖ Αναλυτικό πίνακα (Πίνακα Μεταβολής Παγίων) που παρουσιάζει για κάθε κονδύλι ενσώματων και άυλων πάγιων περιουσιακών στοιχείων το κόστος κτήσης, τις προσθήκες, τις μειώσεις, τις αποσβέσεις της χρήσης, τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και την αναπόσβεστη αξία.

Προσάρτημα (Σημειώσεις)

- ❖ Σημαντικά γεγονότα που προκύπτουν μετά το τέλος της περιόδου τα οποία δεν αντικατοπτρίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις καθώς και τις επιπτώσεις τους επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- ❖ Πληροφορίες σχετικά με την προτεινόμενη διάθεση των κερδών καθώς και των μερισμάτων που καταβλήθηκαν.
- ❖ Πληροφορίες σχετικά με τους απασχολούμενους στην οντότητα κατά την διάρκεια της περιόδου όπως μέσος όρος απασχολούμενων, ανάλυση των απασχολούμενων ανά κατηγορία και συνολικό ποσό δαπανών μισθοδοσίας.
- ❖ Πληροφορίες αναφορικά με το καθαρό ύψος του κύκλου εργασιών με ανάλυση κατά κατηγορίες δραστηριότητας και κατά γεωγραφικές αγορές, εφόσον οι κατηγορίες και οι αγορές αυτές διαφέρουν ουσιωδώς μεταξύ τους από άποψη οργάνωσης των πωλήσεων και παροχής των υπηρεσιών.
- ❖ Τα ποσά που δόθηκαν μέσα στην περίοδο για αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών συμβουλίων στα πλαίσια των καθηκόντων τους.
- ❖ Οι συναλλαγές που πραγματοποιεί η οντότητα με τα συνδεδεμένα μέρη.

Οικονομικές καταστάσεις ανά μέγεθος οντότητας

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	«Μεγάλες Οντότητες»	«Μεσαίες Οντότητες»	«Μικρές & Πολύ Μικρές Οντότητες
Ισολογισμός	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
Κατάσταση Αποτελεσμάτων	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ
Κατάσταση Χρηματοροών	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ
Προσάρτημα (Σημειώσεις)	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ



ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

Λογαριασμός

Με τον όρο «**λογαριασμός**» εννοείται το μέσο με το οποίο παρακολουθούνται συστηματικά και με χρονολογική σειρά οι **μεταβολές** της λογιστικής ισότητας (ή διαφορετικά οι μεταβολές που πραγματοποιούνται στα μέσα δράσης, στις υποχρεώσεις, στην καθαρή θέση, στα έσοδα, στα έξοδα, στα έκτακτα κέρδη και στις έκτακτες ζημιές).

Εναλλακτικά, λογαριασμός είναι ένας ειδικός λογιστικός μηχανισμός, στον οποίο **συγκεντρώνεται το σύνολο των πληροφοριών**, που αφορούν τις μεταβολές στην κατάσταση ενός περιουσιακού στοιχείου.

Ονομασία λογαριασμού	Ομάδα λογαριασμών	Επεξήγηση
Αυτοκίνητα	Πάγιο ενεργητικό	Είναι τα μεταφορικά μέσα που χρησιμοποιεί η επιχείρηση στο πλαίσιο των δραστηριοτήτων της
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Πάγιο ενεργητικό	Είναι τα έπιπλα και ο λοιπός εξοπλισμός των διαφόρων κτιριακών χώρων της οικονομικής μονάδας (π.χ. γραφείων, εργοστασίων, εργαστηρίων, καταστημάτων ή αποθηκών). Αναφέρονται και ως "Έπιπλα και σκεύη"

Διακρίσεις λογαριασμών

Οι λογαριασμοί διακρίνονται βάσει του περιεχομένου τους και της ανάλυσής τους

Η διάκριση του περιεχομένου
χρησιμοποιεί ως κριτήριο

ΤΟ **είδος της πληροφόρησης**, που δίνει ο λογαριασμός, αναφορικά με τα μέσα δράσης και τις υποχρεώσεις:

- **Πραγματικοί ή Ουσιαστικοί** Λογαριασμοί είναι οι λογαριασμοί του Ισολογισμού
- **Ονομαστικοί ή Αποτελεσματικοί** είναι οι λογαριασμοί της Κατάστασης Αποτελεσμάτων

ή το καθαυτό **περιεχόμενο** των λογαριασμών:

- **Αμιγείς Λογαριασμοί** είναι οι λογαριασμοί που περιέχουν στοιχεία είτε του Ισολογισμού, είτε της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως
- **Μικτοί Λογαριασμοί** είναι οι λογαριασμοί που περιλαμβάνουν στοιχεία και του Ισολογισμού και της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως

Η διάκριση με κριτήριο την δυνατότητα
ανάλυσης των λογαριασμών οδηγεί:

σε γενικούς και ειδικούς λογαριασμούς,

που αναλύονται σε πρωτοβάθμιους,
δευτεροβάθμιους κτλ και

μπορεί να είναι απλοί ή περιληπτικοί.

Αντίθετοι λογαριασμοί

Αντίθετοι ή αρνητικοί λογαριασμοί λέγονται οι λογαριασμοί που **λειτουργούν αντίθετα** από τους κύριους, τους βασικούς λογαριασμούς

Οι αντίθετοι λογαριασμοί δημιουργούνται κατά βάση για **πληροφοριακούς λόγους**, όταν θέλουμε να δείξουμε την αρχική αξία του περιουσιακού στοιχείου και πόσο έχει μειωθεί μέχρι τώρα

- π.χ. αυτοκίνητα και αντίθετος λογαριασμός που δείχνει πόσο έχει μειωθεί η αξία των αυτοκινήτων από το πέρασμα του χρόνου

Παράδειγμα αντίθετου λογαριασμού

- Έστω ότι στο Ενεργητικό του ισολογισμού αναγράφεται «**Μεταφορικά μέσα**» 20.000€ μείον «**Αποσβεσμένα Μεταφορικά μέσα**» 8.000€, οπότε η αναπόσβεστη αξία θα δείχνει 12.000€.
- Ο αντίθετος λογαριασμός είναι ο «Αποσβεσμένα μέσα μεταφοράς» ο οποίος μελετάται αφαιρετικά (αντίθετα) του κύριου λογαριασμού «Μεταφορικά μέσα».

***ΣΑΣ ΕΥΧΑΡΙΣΤΩ ΓΙΑ ΤΗΝ
ΠΡΟΣΟΧΗ ΣΑΣ***