

**ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ
ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ**

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΤΕ

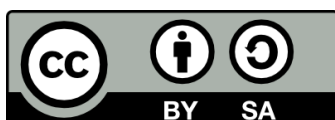
ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ

Καθηγητής Αθιανός Στέργιος

ΣΕΡΡΕΣ, ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ 2015

Άδειες Χρήσης

Το παρόν εκπαιδευτικό υλικό υπόκειται σε άδειες χρήσης Creative Commons. Για εκπαιδευτικό υλικό, όπως εικόνες, που υπόκειται σε άλλου τύπου άδειας χρήσης, η άδεια χρήσης αναφέρεται ρητώς.



Το έργο αυτό αδειοδοτείται από την Creative Commons Αναφορά Δημιουργού - Παρόμοια Διανομή 4.0 Διεθνές Άδεια. Για να δείτε ένα αντίγραφο της άδειας αυτής, επισκεφτείτε <http://creativecommons.org/licenses/by-sa/4.0/deed.el>.

Χρηματοδότηση

Το παρόν εκπαιδευτικό υλικό έχει αναπτυχθεί στα πλαίσια του εκπαιδευτικού έργου του διδάσκοντα.

Το έργο «**Ανοικτά Ακαδημαϊκά Μαθήματα στο ΤΕΙ Κεντρικής Μακεδονίας**» έχει χρηματοδοτήσει μόνο τη αναδιαμόρφωση του εκπαιδευτικού υλικού.

Το έργο υλοποιείται στο πλαίσιο του Επιχειρησιακού Προγράμματος «Εκπαίδευση και Δια Βίου Μάθηση» και συγχρηματοδοτείται από την Ευρωπαϊκή Ένωση (Ευρωπαϊκό Κοινωνικό Ταμείο) και από εθνικούς πόρους.



**ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των
Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων
(ΣΕΠΤ.2007)**

Σκοπός του ΔΛΠ 1

Ο σκοπός του ΔΛΠ 1 είναι να καθορίσει τη βάση για την παρουσίαση των ΧΚ γενικού σκοπού, για να διασφαλιστεί η συγκρισιμότητα των ΧΚ μεταξύ διαφορετικών επιχειρήσεων αλλά και της ίδιας της επιχείρησης διαχρονικά.

Για την ικανοποίηση του παραπάνω σκοπού το Πρότυπο θέτει:

Τις Γενικές Αρχές για την Παρουσίαση των Χ.Κ

Δίνει κατευθυντήριες γραμμές για τη δομή των ΧΚ περιέχοντας λίγες αξιώσεις

Τις ελάχιστες απαιτήσεις για το περιεχόμενο των Χ.Κ.

Ορισμοί

Ανέφικτο

Η εφαρμογή μιας απαίτησης είναι ανέφικτη όταν η επιχείρηση αδυνατεί να την εφαρμόσει αφού έχει εξαντλήσει κάθε λογική προσπάθεια για την εφαρμογή της.

ΔΠΧΠ

= ΔΠΧΠ, ΔΛΠ, Ερμηνείες

Σημαντικό (ουσιώδες)

- Παραλήψεις ή λάθη είναι σημαντικά αν μπορούσαν, είτε ξεχωρισμένα είτε μαζί, να επηρεάσουν τις οικονομικές αποφάσεις των που λήφθηκαν βάση ΧΚ.
- Η σημαντικότητα εξαρτάται από το μέγεθος και τη φύση της παράληψης ή του λάθους, λαμβάνοντας υπόψη ορισμένες συνθήκες. Το μέγεθος ή η φύση, ή ένας συνδυασμός των δύο, μπορεί να είναι καθοριστικός παράγοντας

Ορισμοί

Λοιπά Συνολικά Έσοδα	
Ιδιοκτήτες	Είναι οι κάτοχοι μέσω των οποίων ταξινομούνται ως ίδια κεφάλαια.
Κέρδος ή Ζημιά Περιόδου	Είναι το ποσό που απομένει αν από τα συνολικά έσοδα αφαιρεθούν τα συνολικά έξοδα, μη συμπεριλαμβανομένων αυτών που αποτελούν στοιχεία των συνολικών εσόδων.
Προσαρμογές αναταξινόμησης	Είναι τα ποσά που αναταξινομούνται ως κέρδη ή ζημιές περιόδου
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα	Στοιχεία των εσόδων και εξόδων, τα οποία δεν αναγνωρίζονται στα κέρδη ή ζημιές της περιόδου που αφορούν

Συστατικά των λοιπών συνολικών εισοδημάτων

Αλλαγές στο αποθεματικό από αναπροσαρμογή παγίων
(Δ.Λ.Π16 Υλικά Πάγια Στοιχεία Ενεργητικού και ΔΛΠ 38
Αυλα Πάγια Στοιχεία)

Αναλογιστικά κέρδη και ζημίες προσδιορισμένα για παροχές
προσωπικού σύμφωνα με την παρ. 93Α του Δ.Λ.Π 19
Παροχές Προσωπικού

Κέρδη και ζημίες που προκύπτουν από την μετατροπή των
Χ.Κ των ξένων λειτουργικών τμημάτων (IAS 21 The Effects
of Changes in Foreign Exchange Rates)

Κέρδη και ζημίες από την επαναμέτρηση των διαθεσίμων
για πώληση χρηματοοικονομικών στοιχείων του Ενεργητικού
(IAS 39 *Financial Instruments: Recognition and
Measurement*)

Πλήρες σύνολο Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης (Statement of Financial Position) στο τέλος της περιόδου

Κατάσταση Πλήρων/Συνολικών Εισοδημάτων (Statement of comprehensive income) για την περίοδο

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων (Statement of Changes in Equity) για την περίοδο

Κατάσταση Ταμειακών Ροών για την περίοδο

Προσάρτημα/Σημειώσεις (Notes)

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης (Statement of Financial Position) στην αρχή της προηγούμενης συγκριτικής περιόδου

Γενικά χαρακτηριστικά

Δίκαιη παρουσίαση
&
συμμόρφωση με
ΔΠΧΠ

Αρχή
Βιωσιμότητας
(Going Concern)

Αρχή
δεδουλευμένου
(Accrual basis of
accounting)

Σημαντικότητα και
άθροιση

Συμψηφισμός
Offsetting

Συχνότητα
Πληροφόρησης
Frequency of
reporting

Συγκριτική
Πληροφόρηση

Συνέπεια
Παρουσίασης
Consistency of
presentation

Δίκαιη παρουσίαση & συμμόρφωση με ΔΠΧΠ

Οι ΧΚ θα πρέπει να παρουσιάζουν δίκαια τη χρηματοοικονομική θέση, απόδοση και ταμειακές ροές της οντότητας.

Η οντότητα της οποίας οι ΧΚ συμμορφώνονται με τα ΔΠΧΠ θα πρέπει να κάνει στις σημειώσεις μια **σαφή** και **χωρίς επιφυλάξεις** δήλωση συμμόρφωσης με τα ΔΠΧΠ.

Η εφαρμογή των **ΔΠΧΠ** με την επιπρόσθετη γνωστοποίηση, όπου αυτή είναι αναγκαία, θεωρείται ότι επιτυγχάνουν τη δίκαιη παρουσίαση.

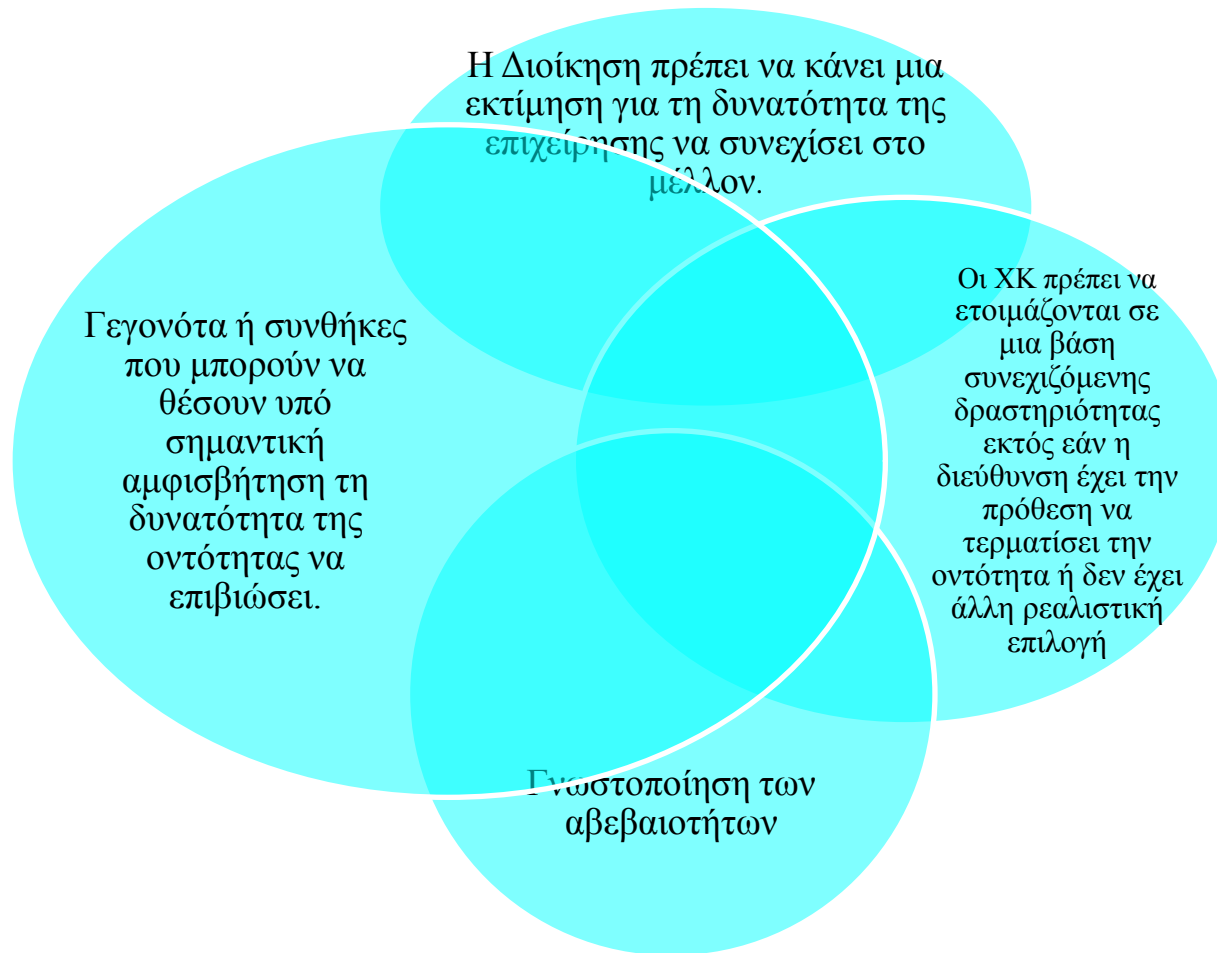
Η **δίκαιη παρουσίαση** απαιτεί πιστή παρουσίαση των επιπτώσεων των συναλλαγών (γεγονότων ή συνθηκών) σύμφωνα με τους ορισμούς που θέτονται στο Πλαίσιο.

Δίκαιη παρουσίαση & συμμόρφωση με ΔΠΧΠ

Σε εξαιρετικά σπάνιες περιπτώσεις στις οποίες η διεύθυνση συμπεραίνει ότι η συμμόρφωση με κάποια πρόνοια ενός Προτύπου ή Ερμηνείας θα ήταν τόσο παραπλανητική που θα ερχόταν σε σύγκρουση με το σκοπό των ΧΚ που παρατίθεται στο Πλαίσιο η οντότητα θα πρέπει να μην την ακολουθήσει. Θα πρέπει να γνωστοποιήσει:

- Η οντότητα έχει συμμορφωθεί με όλα τα εφαρμόσιμα ΔΠΧΠ εκτός από τη συγκεκριμένη περίπτωση
- Το **Πρότυπο** μη-συμμόρφωσης (μ-σ), τη **φύση** μ-σ, το λόγο μ-σ, ο **χειρισμός** που ακολουθήθηκε, **συγκριτική πληροφόρηση** σ & μ-σ
- Τη χρηματοοικονομική έκταση της μη συμμόρφωσης

Βιωσιμότητα/Going Concern



Παράδειγμα 1

- Πως η αρχή της βιωσιμότητας επηρεάζει την αποτίμηση των παρακάτω στοιχείων
 - Πάγια στοιχεία ενεργητικού
 - Έξοδα που προπληρώθηκαν
 - Αποθέματα

Πάγια Στοιχεία Ενεργητικού = ΚΡΑ

Προπληρωθέντα έξοδα = ΚΑ

Αποθέματα = ΚΡΑ

Αρχή δεδουλευμένων Εσόδων/Εξόδων Accrual Basis of Accounting

Η οντότητα πρέπει να καταρτίζει τις ΧΚ, εκτός της κατάστασης ΤΡ, χρησιμοποιώντας την αρχή των δεδουλευμένων.

Σημαντικότητα και άθροιση

Κάθε σημαντική
κατηγορία παρόμοιων
στοιχείων πρέπει να
παρουσιάζεται χωριστά
στις ΧΚ.

Εάν κάποιο στοιχείο δεν
είναι από μόνο του
σημαντικό, αθροίζεται με
άλλα στοιχεία.

Παράδειγμα 2

- Η εταιρία ΚΟΖΑΝΗ Α.Ε. έχει υλικά πάγια στοιχεία ενεργητικού με λογιστική αξία 4εκτ, αποθέματα 60,000. Κατά τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων ανακαλύπτονται τα εξής λάθη
- Εκτίμηση αποσβέσεων κατά 20,000
- Εκτίμηση αποθεμάτων κατά 20,000
- Ποια είναι «σημαντικά» λάθη

Παράδειγμα 3

- Κατά το έτος 2010 η ΘΕΣΣΑΛΟΣ Α.Ε. έχει δαπανήσει 10εκατ. για διαφήμιση των προϊόντων της. Η διεύθυνση προτίθεται να θεωρήσει ένα μέρος του ποσού των 10εκατ. ως στοιχείο ενεργητικού και να το μεταφέρει σε μελλοντικές περιόδους για συσχέτιση των εξόδων με τα σχετικά έσοδα.

Τα μελλοντικά οφέλη είναι δύσκολα προσδιορίσιμα.
Αρχή συντηρητικότητας

Συμψηφισμός

Δεν πρέπει να συμψηφίζονται στοιχεία του ενεργητικού με υποχρεώσεις όπως και έσοδα με έξοδα εκτός αν επιτρέπεται ή απαιτείται

Επιμετρώντας στοιχεία ενεργητικού καθαρά από αντίθετους δεν είναι συμψηφισμός π.χ. επισφαλείς πελάτες σε πελάτες
δεν είναι συμψηφισμός.

Συμψηφισμός =
αλληλεξάλυψη

Παράδειγμα 4:

A- Τραπεζική κατάθεση 100.000

B- Τραπεζικό Δάνειο 50.000

Συμψηφισμός A με B

Αποτέλεσμα:

Τραπεζική κατάθεση 50.000

ΑΠΑΓΟΡΕΥΤΑΙ

Συχνότητα της πληροφόρησης/ Frequency of reporting

Τουλάχιστον ετήσια

Σε περίπτωση αλλαγής της αναφερόμενης περιόδου και παρουσίασης μεγαλύτερης ή μικρότερης περιόδου από ένα χρόνο – γνωστοποίηση

- Τον λόγο για την χρήση μεγαλύτερης ή μικρότερης περιόδου
- Το γεγονός ότι τα ποσά που παρουσιάζονται στις Χ.Κ δεν είναι συγκρίσιμα

Συγκριτικές πληροφορίες

Συγκριτικές πληροφορίες θα πρέπει να δημοσιεύονται για το προηγούμενο έτος για **όλους** τους λογαριασμούς που βρίσκονται στις ΧΚ.

Όταν έχει μεταβληθεί η παρουσίαση ή η ταξινόμηση των στοιχείων στις ΧΚ τα συγκριτικά ποσά αναταξινομούνται— Γνωστοποιούνται :

- η φύση της αναταξινόμησης
- Το ποσό του κάθε στοιχείου ή κατηγορίας στοιχείων που αναταξινομείται, και
- Το λόγο της αναταξινόμησης

Όταν δεν είναι εφικτή η αναταξινόμηση, γνωστοποιούνται:

- Ο λόγος της μη αναταξινόμησης και
- Η φύση των αναπροσαρμογών που θα γίνονταν αν τα ποσά αναταξινομούσανταν

Σημείωση: Συγκριτικές πληροφορίες χρειάζονται έτσι ώστε οι χρήστες των ΧΚ να μπορούν να **συγκρίνουν** τα αποτελέσματα διαφορετικών χρήσεων.

Συνέπεια στην Παρουσίαση

Η παρουσίαση και η ταξινόμηση των στοιχείων στις ΧΚ θα πρέπει να διατηρείται από μια περίοδο στην επόμενη εκτός εάν :

- Μια αλλαγή οδηγεί σε ποιο κατάλληλη παρουσίαση ή
- Όταν η αλλαγή απαιτείται από κάποιο ΔΠΧΠ

Παράδειγμα 5

- Ο οικονομικός διευθυντής της εταιρίας ΕΛΒΕΤΙΑ Α.Ε. υποστηρίζει ότι οι διατάξεις για την αποτίμηση αποθεμάτων παραβιάζουν την αρχή της συνέπειας της παρουσίασης.

Το ΔΛΠ 2 αναφέρει ότι τα αποθέματα επιμετρούνται στη μικρότερη τιμή μεταξύ τιμής κτήσης και ΚΡΑ.

Γνωστοποιήσεις

- Ονομασία οντότητας και μεταβολές στην παρουσίαση
- ΧΚ ομίλου ή όχι
- Ημερομηνία Ισολογισμού και περίοδος ετήσιας αναφοράς
- Νόμισμα και βαθμός στρογγυλοποίησης

Δομή & Περιεχόμενα των ΧΚ



Κατάσταση Πλήρων/Συνολικών Εισοδημάτων

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

Κατάσταση Ταμειακών Ροών

Σημειώσεις-Προσάρτημα

- Αλλαγές είναι δυνατόν να υπάρξουν για την επίτευξη της δίκαιης παρουσίασης.

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

Statement of financial position

Πληροφορίες που
παρουσιάζονται στην
Κατάσταση
Χρηματοοικονομικής
θέσης

Μη-κυκλοφορούντα
στοιχεία ενεργητικού

Κυκλοφορούντα
στοιχεία ενεργητικού

Τρέχουσες
Υποχρεώσεις

Κυκλοφορούν στοιχεία ενεργητικού

Αναμένεται να ρευστοποιηθεί ή κατέχεται προς πώληση/ανάλωση κατά το **συνήθη λειτουργικό κύκλο** της οντότητας π.χ. αποθέματα, πελάτες



Κατέχεται κυρίως για **εμπορικούς** σκοπούς



Αναμένεται να εκποιηθεί μέσα σε 12 μήνες από την ημερομηνία του Ισολογισμού



Αποτελεί μετρητά η αντίστοιχα μετρητών (ΔΛΠ 7) εκτός εάν υπάρχουν περιορισμοί ανταλλαγής για πέραν των 12 μηνών μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού.



Όλα τα άλλα στοιχεία εντάσσονται στην κατηγορία **μη-κυκλοφορούντος ενεργητικού**

Βραχυπρόθεσμες/ Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Αναμένεται να διακανονιστεί μέσα στο συνήθη **λειτουργικό κύκλο** της οντότητας
π.χ. προμηθευτές, εργατικά πληρωτέα

Κατέχεται κυρίως για **εμπορικούς σκοπούς**

Αναμένεται να διακανονιστεί μέσα σε 12 μήνες από την ημερομηνία του Ισολογισμού π.χ. τραπεζική υπερανάληψη, μερίσματα πληρωτέα, φόροι εισοδήματος, τρέχων ποσοστό μακροπρόθεσμων απαιτήσεων

Η οντότητα δεν έχει ένα **άνευ όρων δικαίωμα** να αναβάλει το διακανονισμό της υποχρέωσης για τουλάχιστον 12 μήνες μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού.

Όλες οι άλλες υποχρεώσεις πρέπει να εντάσσονται στην κατηγορία των μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων.

Μακροπρόθεσμα Δάνεια

- Τα δάνεια ταξινομούνται ως **βραχυπρόθεσμα** όταν είναι να διακανονιστούν μέσα σε 12 μήνες από την ημερομηνία του Ισολογισμού π.χ.
 - Αν στο χρόνο του Ισολογισμού η οντότητα **δεν** έχει τη δυνατότητα να διακανονίσει το δάνειο μέσα σε 12 μήνες από τη ημερομηνία του Ισολογισμού το δάνειο ταξινομείται ως μακροπρόθεσμο
 - Αν η οντότητα παραβιάσει κάποιο όρο μιας μακροπρόθεσμης δανειακής συμφωνίας με αποτέλεσμα το δάνειο να γίνεται απαιτητό σε πρώτη ζήτηση, το δάνειο θα πρέπει να ταξινομηθεί ως βραχυπρόθεσμο εκτός και εάν πριν από την ημερομηνία του Ισολογισμού δοθεί 12 περίοδος χάριτος

Κατηγοριοποίηση Δανείων

Βραχυπρόθεσμο

Στο χρόνο του Ισολογισμού η οντότητα **δεν** έχει το δικαίωμα να αναχρηματοδοτήσει ή να μετακυλήσει την υποχρέωση για 12 μήνες μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού

Η συμφωνία για αναχρηματοδότηση ή αλλαγή του χρονοδιαγράμματος πληρωμής ολοκληρώνεται **μετά** την ημερομηνία του Ισολογισμού.

Η οντότητα **παραβιάσει** κάποιο όρο μιας μακροπρόθεσμης δανειακής συμφωνίας με αποτέλεσμα το δάνειο να γίνεται απαιτητό σε πρώτη ζήτηση

Μακροπρόθεσμο

Στο χρόνο του Ισολογισμού η οντότητα **έχει** το δικαίωμα να αναχρηματοδοτήσει ή να μετακυλήσει την υποχρέωση για 12 μήνες μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού

Η συμφωνία για αναχρηματοδότηση ή αλλαγή του χρονοδιαγράμματος πληρωμής ολοκληρώνεται **πρίν** την ημερομηνία του Ισολογισμού.

Η οντότητα **παραβιάσει** κάποιο όρο μιας μακροπρόθεσμης δανειακής συμφωνίας αλλά ο δανειστής παραχωρεί 12 μήνες περίοδο χάριτος.

Κατηγοριοποίηση Μακροπρόθεσμων Δανείων

- Αν τα ακόλουθα γεγονότα λάβουν χώρα μεταξύ της ημερομηνίας του Ισολογισμού και της ημερομηνίας έγκρισης των ΧΚ θα πρέπει να γνωστοποιούνται (ΔΛΠ 10) :
 - Μακροπρόθεσμη δανειακή αναχρηματοδότηση
 - Αποκατάσταση κάποιας παράβασης σε μακροπρόθεσμη δανειακή συμφωνία
 - Η απόδοση από τον δανειστή μιας περιόδου χάριτος για αποκατάσταση μιας μακροπρόθεσμης δανειακής συμφωνίας για τουλάχιστον 12 μήνες μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού

Γνωστοποίηση για κάθε κατηγορία ΜΚ

- Αριθμός εγκεκριμένων μετοχών
- Αριθμός εκδομένων που είναι πλήρως πληρωμένες και τον αριθμό αυτών που δεν έχουν πληρωθεί πλήρως
- Ονομαστική αξία μετοχής
- Συμφωνία μετοχών αρχής-τέλους
- Δικαιώματα-προνόμια-περιορισμοί (π.χ. μερίσματα)
- Ίδιο-κατεχόμενες μετοχές
- Μετοχές που έχουν δεσμευτεί (π.χ. για δικαιώματα προαίρεσης)
- Φύση και σκοπό των αποθεματικών

ΜΕΘΟΔΟΙ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗΣ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

ΜΕΘΟΔΟΣ 1 – ΚΑΘΑΡΑ
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

μείον

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

ίσον

ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ

ΜΕΘΟΔΟΣ 2 – ΣΥΝΟΛΟ
ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

ίσον

ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ

πλέον

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

ΕΠΙΚΡΑΤΕΣΤΕΡΗ

Κατάσταση Πλήρων/Συνολικών Εισοδημάτων

- Όλα τα στοιχεία εισοδημάτων και εξόδων που αναγνωρίστηκαν θα πρέπει να περιλαμβάνονται στην **Πλήρων/Συνολικών Εισοδημάτων** καθώς και:
 - Διαφορές αναπροσαρμογής (ΔΛΠ 16)
 - Νομισματική μετατροπή λειτουργιών στην αλλοδαπή (ΔΛΠ 21)
 - Ωφελήματα ή ζημίες σε χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού διαθέσιμα προς πώληση (ΔΛΠ 39)
- Η οντότητα δεν θα πρέπει να εμφανίζει **έκτακτα εισοδήματα ή έξοδα**, τόσο στη ΚΑ όσο και στο Προσάρτημα.

Κατάσταση Πλήρων/Συνολικών Εισοδημάτων

- Σημαντικά εισοδήματα και έξοδα θα πρέπει να παρουσιάζονται ξεχωριστά στην ΚΑ ή στο Προσάρτημα π.χ.
 - Διαγραφή ποσών στα αποθέματα ή σε υλικά πάγια στοιχεία καθώς και αναστροφές διαγραφών
 - Έξοδα αναδιοργανώσεων
 - Εκποιήσεις υλικών πάγιων στοιχείων
 - Εκποιήσεις επενδύσεων
 - Διακοπή εργασιών
 - Δικαστικοί διακανονισμοί
 - Αναστροφή προβλέψεων

Σημείωση

- Μια οντότητα θα πρέπει να γνωστοποιήσει στην ΚΑ ή στην Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων ή στο Προσάρτημα:
 - Μερίσματα στους κατόχους ΙΚ που αναγνωρίστηκαν κατά τη διάρκεια της περιόδου
 - Μερίσματα που έχουν προταθεί/ανακοινωθεί μετά την ημερομηνία ου Ισολογισμού αλλά πριν οι ΧΚ εκδοθούν
 - Μέρισμα ανά μετοχή

ΜΕΘΟΔΟΙ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗΣ ΤΗΣ ΚΑ

ΜΕΘΟΔΟΣ 1 – ΣΚΟΠΟΣ ΕΞΟΔΩΝ

Έσοδα	χ
Κόστος πωληθέντων	χ
Μικτό κέρδος	χ
Άλλα εισοδήματα	χ
Κόστη διάθεσης	χ
Έξοδα διοίκησης	χ
Άλλα έξοδα	χ
Κέρδος	χ

ΜΕΘΟΔΟΣ 2 – ΦΥΣΗ ΕΞΟΔΩΝ

Έσοδα		χ
Άλλα εισοδήματα		χ
Μεταβολές αποθεμάτων	χ	
αύλες και αναλώσιμα χρησιμοποιηθέντα		χ
Έξοδα ωφελημάτων προσωπικού		χ
Αποσβέσεις και τόκοι		χ
Άλλα έξοδα		χ
Σύνολο εξόδων		χ
Κέρδος		χ

ΕΠΙΚΡΑΤΕΣΤΕΡΗ

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

- Πληροφορίες στο κύριο μέρος της ΚΜΙΚ
 - ✓ Κέρδος ή ζημία περιόδου
 - ✓ Εισόδημα ή έξοδο που αναγνωρίζεται στα ΙΚ
 - ✓ Συνολικά έσοδα/έξοδα αποδοτέα στους κατόχους ΙΚ της μητρικής και της Μειοψηφίας
 - ✓ Επιδράσεις μεταβολών λογιστικών πολιτικών και λαθών στα συστατικά μέρη ΙΚ
- Πληροφορίες στο κύριο μέρος ή Προσάρτημα
 - ✓ Ποσά συναλλαγών με κατόχους ΙΚ
 - ✓ Λεπτομέρειες για συσσωρευμένα κέρδη
 - ✓ Συμφωνία μεταξύ ποσών αρχής και τέλους

Κατάσταση Ταμειακών Ροών– Δ.Δ.Π 7

Προσάρτημα-Σημειώσεις

- Βάσεις ετοιμασίας των ΧΚ και λογιστικών πολιτικών
 - Βάσεις επιμέτρησης
 - Υποκειμενικές κρίσεις λογιστικών πολιτικών
- Πληροφορίες απαιτούμενες από ΔΠΧΠ
- Επιπρόσθετες πληροφορίες για την δίκαιη παρουσίαση

Εφαρμογή Λογιστικών Πολιτικών

- Η οντότητα θα πρέπει να γνωστοποιεί στο προσάρτημα τις **εκτιμήσεις** της για τις **λογιστικές πολιτικές** οι οποίες έχουν τις πιο σημαντικές επιδράσεις στις ΧΚ π.χ.
 - Όταν ουσιαστικά όλοι οι σημαντικοί **κίνδυνοι και απολαβές** από χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού και μισθωμένα στοιχεία μεταφέρονται
 - Όταν, στην **ουσία**, συγκεκριμένες πωλήσεις αγαθών είναι συμβάσεις χρηματοδότησης και επομένως δεν δίνουν βάση για αναγνώριση εσόδου
 - Όταν, η ουσία της σχέσης μεταξύ μιας οντότητας και μια **οντότητας ειδικού σκοπού** υποδεικνύει ότι η οντότητα ειδικού σκοπού ελέγχεται από την οντότητα

Κύριες Πηγές Αβεβαιότητας των Εκτιμήσεων

- Η οντότητα θα πρέπει να γνωστοποιεί πληροφορίες για τις **κύριες υποθέσεις** που έγιναν και αφορούν το μέλλον καθώς και άλλες **πηγές αβεβαιότητας** των εκτιμήσεων κατά την ημερομηνία του Ισολογισμού, οι οποίες περιέχουν σημαντικό κίνδυνο να προκαλέσουν σημαντικές αναπροσαρμογές στις λογιστικές αξίες των στοιχείων π.χ. εκτιμήσεις για επιμέτρηση
 - Ανακτήσιμα ποσά
 - Δίκαιη αξία των ενσώματων παγίων που έχουν αναπροσαρμοστεί
 - Πρόβλεψη για απαξίωση αποθεμάτων
 - Προβλέψεις για δικαστικές υποθέσεις
 - Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις συνταξιοδοτικών προγραμμάτων