

- **Χρηματοοικονομική Λογιστική**
- Ασχολείται με τον καθορισμό, τη συγκέντρωση και την παροχή κυρίως, σε τρίτους, χρηματοοικονομικών ή λογιστικών πληροφοριών
- Διέπεται από συγκεκριμένες θεωρητικές αρχές και παραδοχές
- Ανήκει στον κλάδο των κοινωνικών επιστημών
- *Υπάρχουν πολλές αλήθειες ανάλογα με τις παραδοχές που κάνει αυτός που ετοιμάζει τις λογιστικές καταστάσεις.*

- Το 1996 η Daimler έκλεισε χρήση με 800.000.000 DM κέρδος (Γερμανικά GAAP)
- Την ίδια χρονιά η Daimler ζήτησε να κάνει εισαγωγή των μετοχών της στο Χρηματιστήριο της Νέας Υόρκης
- Σύμφωνα με τα Αμερικάνικά GAAP η χρήση 1996 έκλεισε με (2.000.000.000) DM ζημία
- Η Daimler το 1996 ήταν κερδοφόρος ή ζημιογόνος;

- **ΓΙΑΤΙ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΑΙ ΟΙ ΤΡΙΤΟΙ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ (ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ) ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ**
- Κυριότεροι Λόγοι:
- Λογοδοσία
- Πρόβλεψη

- **Χρήστες Χρηματοοικονομικών Πληροφοριών**
- Η διοίκηση της επιχείρησης (*έχει και άλλες πηγές πληροφόρησης*)
- Επενδυτές
- Πιστωτές
- Εργαζόμενοι
- Κυβερνήσεις και τα όργανά τους
- Κοινό

- **Λογιστικό Σύστημα**
- Λογιστήριο
- Δικαιολογητικά έγγραφα
- Λογιστικό κύκλωμα
 - Σύλληψη λογιστικών γεγονότων
 - Επεξεργασία των λογιστικών δεδομένων
 - Καταχώρηση στο ημερολόγιο
 - Μεταφορά στο γενικό και τα αναλυτικά καθολικά
 - Κατάρτιση ισοζυγίων
 - Κατάρτιση λογιστικών καταστάσεων
 - *Ο τρόπος λειτουργίας του λογιστικού κυκλώματος θεωρείται γνωστός από το εισαγωγικό μάθημα*

- **Η Λογιστική Οντότητα (Αρχή της Αυτοτελούς Λογιστικής Οντότητας)**
- Οι δραστηριότητες της επιχείρησης, η περιουσία της και οι υποχρεώσεις της είναι ανεξάρτητες από αυτές των ιδιοκτητών της, οποιαδήποτε και εάν είναι η νομική της μορφή ή / και το νομικό καθεστώς των ιδιοκτητών της.
- - Παραγωγικός χαρακτήρας εξόδων
- Σε κάποιες περιπτώσεις απαιτείται αξιολογική κρίση

- **Παράδειγμα 1**
- Σε ποιες από τις παρακάτω περιπτώσεις παραβιάζεται η αρχή της λογιστικής οντότητας:
 1. Ο επιχειρηματίας χρέωσε στην επιχείρηση τα έξοδα εκπαίδευσης των υπαλλήλων του λογιστηρίου της επιχείρησης σε φορολογικά θέματα
 2. Ο επιχειρηματίας χρέωσε στην επιχείρηση τα έξοδα γάμου της κόρης του
 3. Ο επιχειρηματίας χρέωσε στην επιχείρηση τα έξοδα φιλοξενίας ενός πελάτη του. Ο πελάτης έκλεισε συμφωνία ύψους € 100.000

4. Ο επιχειρηματίας χρέωσε στην επιχείρηση τα έξοδα φιλοξενίας ενός πελάτη του. Ο πελάτης έφυγε χωρίς να κλείσει καμία συμφωνία.
5. Η επιχείρηση εμφάνιζε στο ενεργητικό απαιτήσεις από δάνειο κατά του ιδιοκτήτη της και στις υποχρεώσεις ισόποσο τραπεζικό δάνειο
6. Ανώνυμη εταιρεία είναι μέτοχος σε Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης. Βάσει καταστατικού η Α.Ε. έχει τη διαχείριση της ΕΠΕ με μηνιαία αμοιβή €2.000. Η ΑΕ όρισε τον Αυγερίου ως εκπρόσωπό της στη διαχείριση της ΕΠΕ. Η ΕΠΕ καταβάλλει στον Αυγερίου την προβλεπόμενη αμοιβή. Σχολιάστε το παραπάνω σχήμα.

7. Την 1/1/20Χ3 αναλαμβάνετε εξωτερικός ελεγκτής της ΑΒΓ. Από τον έλεγχο των βιβλίων της εταιρείας διαπιστώνετε ότι το ιδιόκτητο ελικόπτερο της εταιρείας χρησιμοποιείται αποκλειστικά για να μεταφέρει τον μεγαλύτερο μέτοχο της εταιρείας και την οικογένεια του στις Σπέτσες, όπου βρίσκεται και το εξοχικό τους. Τα έξοδα κίνησης και συντήρησης του ελικοπτέρου καταβάλλονται από την ΑΒΓ.
- Έχει παραβιαστεί κάποια από τις θεμελιώδεις λογιστικές αρχές από την ΑΒΓ; Αιτιολογείστε την απάντησή σας.

- **Η αρχή της συνέχειας της επιχειρηματικής δραστηριότητας**
- *Η επιχείρηση θα πρέπει να ετοιμάσει τις λογιστικές της καταστάσεις υποθέτοντας ότι θα συνεχίσει τη δραστηριότητα της στο προβλεπτό μέλλον*
- *→ τα στοιχεία του ενεργητικού θα συνεχίσουν να χρησιμοποιούνται για τον σκοπό που αποκτήθηκαν*
- *→ η αρχική αναγνώριση έγινε στο κόστος*
- *→ δεν συντρέχει περίπτωση αλλαγής βάσης αποτίμησης*

- Εξαίρεση:
- *Αν η διοίκηση αποφασίσει:*
- *(α) τη λύση και εκκαθάριση της εταιρείας ή*
- *(β) την αναστολή των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων ή*
- *(γ) ότι δεν έχει άλλη εναλλακτική από το να προχωρήσει στα παραπάνω βήματα.*

- **ALAPIS 31/12/2011**
- **Βάση για Αρνητική Γνώμη**
- ... το σύνολο των βραχυπροθέσμων υποχρεώσεων της Εταιρείας υπερέβαινε το σύνολο των κυκλοφορούντων περιουσιακών τους στοιχείων κατά το ποσό των € 1.016 εκατ.
- ... και το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της Εταιρείας είχε καταστεί αρνητικό ...
- Επιπλέον, η Εταιρεία εμφάνιζε ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις συνολικού ποσού € 1.013 εκατ. ..., εκ των οποίων ποσά € 955 εκατ. ... αφορούν καταγγελθείσες χρηματοδοτήσεις πιστωτικών ιδρυμάτων. ..
- ... Οι ενέργειες της διοίκησης ... χωρίς όμως, έως και τη σύνταξη της παρούσης, να διαφαίνεται πιθανή η εξεύρεση των απαιτούμενων κεφαλαίων για τη χρηματοδότηση της απρόσκοπτης λειτουργίας της Εταιρείας και του Ομίλου.

- Οι προαναφερόμενες συνθήκες υποδηλώνουν την ύπαρξη σημαντικής αβεβαιότητας σχετικά με τη δυνατότητα συνέχισης της δραστηριότητας της Εταιρείας και κατ' επέκταση, ρευστοποίησης των περιουσιακών τους στοιχείων και κάλυψης των υποχρεώσεών τους μέσα στα πλαίσια των συνήθων εργασιών τους.
- Συνεπώς, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις έπρεπε να έχουν καταρτισθεί με βάση την αρχή της ρευστοποιήσιμης αξίας και όχι με βάση τις λογιστικές αρχές και τις μεθόδους που προβλέπονται από τα Δ.Π.Χ.Α. για συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Η εταιρεία πτώχευσε το 2013
- 600 εργαζόμενοι (οικογένειες) στο δρόμο χωρίς αποζημιώσεις

- **ΤΕΞΑΠΡΕΤ Α.Ε. – Οικονομική Έκθεση 30/6/2011**
- **Βάση για Αρνητική Γνώμη**
- Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι ... η Εταιρεία από την 31.12.2009 έχει αναστείλει την παραγωγική της διαδικασία ... δεν τέθηκαν υπόψη μας συγκεκριμένες ενέργειες της Διοίκησης για βελτίωση της θέσεως της Εταιρείας ... **ύπαρξη σοβαρής αμφιβολίας ως προς τη δυνατότητα αυτής να συνεχίσει τη δραστηριότητά της ...**
- **Συνεπώς, οι οικονομικές καταστάσεις έπρεπε να έχουν καταρτισθεί με βάση την αρχή της ρευστοποιήσιμης αξίας ...**

- Η αρχή του δεδουλευμένου των εσόδων και εξόδων
 - και ο συναφής κανόνας της αντιστοίχισης εσόδων κι εξόδων

- **Ποιοτικά Χαρακτηριστικά/Αρχές Κατάρτισης των Λογιστικών καταστάσεων**
- Κατανοητότητα (απαιτούνται βασικές γνώσεις λογιστικής)
- Συνάφεια (προγνωστικός & επιβεβαιωτικός ρόλος)
- - επηρεάζουν τις αποφάσεις των χρηστών
- Σημαντικότητα (ουσιώδεις)
 - Η παράλειψη ή η κακή διατύπωση της μπορεί να επηρεάσει τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών
 - Υπερτροφοδότηση με πληροφορίες
 - Γνωστοποίηση επιπτώσεων από αλλαγή λογιστικής πολιτικής
- Αξιοπιστία (συναφής αλλά αναξιόπιστη)
- - απαλλαγμένη από ουσιώδη λάθη & προκαταλήψεις

- Πιστή παρουσίαση (συναφής η αρχή της αντικειμενικότητας)
- Πληρότητα
- Συντηρητικότητα (vs. Σύνεση)
- Συγκρισιμότητα (vs ομοιομορφία)
- Επικράτηση της οικονομικής ουσίας των συναλλαγών πάνω στον νομικό τύπο (εύλογη παρουσίαση)
 - Χρηματοδοτική μίσθωση

- **ΣΦΑΚΙΑΝΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΤΗΣ 31/12/2011**
- ... Περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται βάσει χρηματοδοτικών μισθώσεων καταχωρούνται ως περιουσιακά στοιχεία του Ομίλου ...
- **Απόσπασμα από τη σύμβαση χρηματοδοτικής μίσθωσης ακινήτου της τράπεζας Πειραιώς**
- ... Η υποχρέωση της Μισθώτριας να καταβάλλει τα μισθώματα σύμφωνα με την παρούσα Σύμβαση δεν εξαρτάται από την ύπαρξη νομικών ή πραγματικών ελαττωμάτων του Μισθίου ...

- Περιορισμοί στα ποιοτικά χαρακτηριστικά
- Εγκαιρότητα
- Ισορροπία μεταξύ κόστους απόκτησης της πληροφορίας και αναμενόμενης ωφέλειας από την αξιοποίησή της
- Ισορροπία μεταξύ των ποιοτικών χαρακτηριστικών

- **Λοιπές Αρχές**
- Περιοδικότητας
- Σταθερής νομισματικής μονάδας
- Συσχέτισης εσόδων και εξόδων

- **Στοιχεία των λογιστικών καταστάσεων:**
 - Ενεργητικό
 - Υποχρεώσεις
 - Ίδια κεφάλαια
 - Έσοδα
 - Έξοδα

Στοιχείο ενεργητικού

- **ελεγχόμενος** πόρος
 - Ιδιοκτησία vs. Ελέγχου
- αποτέλεσμα παρελθόντων γεγονότων
- αναμένεται η εισροή μελλοντικών οικονομικών οφελών στην επιχείρηση
 - Τι γίνεται με τα μη πραγματοποιημένα κέρδη?

- **ΣΦΑΚΙΑΝΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΤΗΣ 31/12/2011**
- Πληρωμές μισθωμάτων βάσει **λειτουργικών μισθώσεων** καταχωρούνται στα έξοδα ...

- Περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται βάσει **χρηματοδοτικών μισθώσεων** καταχωρούνται ως περιουσιακά στοιχεία του Ομίλου ...
- Η σχετική υποχρέωση στον εκμισθωτή καταχωρείται στον ισολογισμό ως υποχρέωση από χρηματοδοτική μίσθωση.
- Οι μισθωτικές πληρωμές μερίζονται σε χρηματοοικονομικό έξοδο και σε καταβολή υποχρέωσης με τρόπο που να αντανakλά σε ένα σταθερό επιτόκιο.
- Το χρηματοοικονομικό έξοδο καταχωρείται στα έξοδα.

- **Υποχρέωση**

- παρούσα δέσμευση
- παρελθόντα γεγονότα,
- εκροή πόρων από την επιχείρηση που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη

- **Ίδια Κεφάλαια**

- **Ίδια Κεφάλαια** (ή ΚΘ) είναι το κατάλοιπο δικαίωμα
- *Τα ίδια κεφάλαια είναι ένα υπόλοιπο (Ε-ΥΠ)*

Στοιχεία των Ιδίων Κεφαλαίων

- Κυρίως εισφορές των φορέων και κράτηση κερδών
- Εισφορές των φορέων: Λογαριασμοί ανάλογα με τη νομική μορφή της αναφερόμενης οντότητας
- Πχ, για ΑΕ
 - Μετοχικό Κεφάλαιο
 - Αποθεματικό από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο
- Κράτηση κερδών
 - Αδιανέμητα κέρδη (π.χ. τακτικό αποθεματικό, αποθεματικό για ίδιες μετοχές, κέρδη εις νέο, ζημίες εις νέο κλπ)
- Επίσης: Υπεραξία αποτίμησης στοιχείων του ενεργητικού (π.χ. παγίων, μετοχών διαθεσίμων για πώληση, κλπ)

Έσοδα

- αυξήσεις στα οικονομικά οφέλη
- κατά τη διάρκεια της λογιστικής περιόδου
- - με τη μορφή εισροών στοιχείων του ενεργητικού
- - ή αυξήσεων αυτών
- - ή μειώσεων των υποχρεώσεων,
- - που καταλήγουν σε αυξήσεις των ιδίων κεφαλαίων,
- - άλλες από εκείνες που σχετίζονται με εισφορές από τους συμμετέχοντες στα ίδια κεφάλαια.
 - Πραγματοποιημένα vs μη πραγματοποιημένα

Έξοδα

- μειώσεις στα οικονομικά οφέλη
- κατά τη διάρκεια της λογιστικής περιόδου
- με τη μορφή εκροών ή μειώσεων των στοιχείων του ενεργητικού ή δημιουργίας υποχρεώσεων,
- που καταλήγουν σε μειώσεις των ιδίων κεφαλαίων,
 - άλλες από αυτές που σχετίζονται με διανομές στους συμμετέχοντες στα ίδια κεφάλαια.
- Πραγματοποιημένα vs μη πραγματοποιημένα

Αναγνώριση των Στοιχείων των Οικονομικών Καταστάσεων

1. Πιθανότητα Μελλοντικών Οικονομικών Οφελών
2. Αξιοπιστία Αποτίμησης

Προβλήματα Λογιστικής

1. Αρχική αναγνώριση
 - Ισολογισμό ή ΚΑΧ?
2. Αποτίμηση κατά την αρχική αναγνώριση
3. Μεταγενέστερη αποτίμηση

- Χρόνος αναγνώρισης εσόδων
- έχει προκύψει μία αύξηση στα μελλοντικά οικονομικά οφέλη
- η αύξηση αυτή μπορεί να μετρηθεί αξιόπιστα.
- υπάρχει επαρκής βαθμός βεβαιότητας ότι τα οικονομικά οφέλη θα εισρεύσουν στην επιχείρηση.
- τα έσοδα αναγνωρίζονται όταν καθίσταται δουλευμένα.

- **Παράδειγμα 2**
- Ο Αυγερίου γράφει τον υιό του στα εκπαιδευτήρια «ΑΒΓ» την 1/9/20Χ5 και πληρώνει τα δίδακτρα της περιόδου 1/9/20Χ5 – 30/6/20Χ6 που ανέρχονται σε € 10.000. Η εκπαιδευτική χρονιά κυλάει ομαλά, χωρίς ιδιαίτερα προβλήματα.
- Προσδιορίστε τα έσοδα από παροχή εκπαιδευτικών υπηρεσιών που θα αναγνωρίσει η ΑΒΓ την 1/9/20Χ5, 31/12/20Χ5 και 30/6/20Χ6

- **Παράδειγμα 3**
- Η εταιρεία μελετών «ΑΒΓ α.ε.» αναλαμβάνει την 1/9/20X5 να παρέχει οικονομικές συμβουλές για την αναδιαπραγμάτευση του χρέους της χώρας και των όρων του μνημονίου για το χρονικό διάστημα 1/9/20X5 – 30/6/20X6, αντί αμοιβής € 10.000. Όλο το ποσό θα καταβληθεί όταν ολοκληρωθεί το έργο.

- Προσδιορίστε το έσοδο που θα αναγνωρίσει η ΑΒΓ στις 31/12/20Χ5 υποθέτοντας ότι:
- (α) Οι συμφωνηθείσες υπηρεσίες προς το Ελληνικό κράτος προσφέρονται κανονικά, σύμφωνα με την σύμβαση που έχει υπογραφεί ή
- (β) Η εθνική ομάδα διαπραγμάτευσης έχει εκφράσει επανειλημμένα παράπονα ότι η ΑΒΓ προσφέρει πλημμελώς τις υπηρεσίες της και έχει ζητήσει από τον Υπουργό Οικονομικών να κηρυχθεί έκπτωτη η ΑΒΓ.

Χρόνος αναγνώρισης εξόδων

1. συσχετίζονται άμεσα με τα έσοδα που δημιουργούνται εξ' αιτίας των (αρχή της συσχέτισης εσόδων & εξόδων)
2. Δεν αναγνωρίζεται ενεργητικό στοιχείο όταν είναι απίθανο ότι θα εισρεύσουν οικονομικά οφέλη πέρα από την τρέχουσα λογιστική περίοδο. Σ' αυτή την περίπτωση, αναγνωρίζεται ένα έξοδο.
 - μισθοί διοίκησης vs. μισθοί προσωπικού παραγωγής
 - κατεστραμμένα προϊόντα

3. Έξοδο αναγνωρίζεται όταν αναλαμβάνεται μία υποχρέωση χωρίς ταυτόχρονα να δημιουργείται ένα στοιχείο του ενεργητικού.

- *ανάλωση υπηρεσιών νομικού συμβούλου*

4. Όταν τα οικονομικά οφέλη θα εισρεύσουν σε διάστημα πολλών ετών, τα έξοδα αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα υιοθετώντας μία ορθολογική και συστηματική διαδικασία (π.χ. αποσβέσεις)

Αποτίμηση των στοιχείων των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

- Βάσεις αποτίμησης
- (α) Ιστορικό Κόστος
- (β) Τρέχον Κόστος
- (γ) Αξία ρευστοποίησης (τακτοποίησης)
- (δ) Παρούσα Αξία

ΔΟΜΗ ΚΑΙ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ (ΔΛΠ 1)

- Η συμμόρφωση με τα ΔΛΠ θεωρείται ότι εξασφαλίζει την απεικόνιση μίας αληθινής & εύλογης εικόνας
- Συχνότητα δημοσίευσης (1 έτος ή 52 εβδομάδες)
- Δημοσίευση συγκριτικών πληροφοριών
- Συνέπεια παρουσίασης

Λογιστικές καταστάσεις

- Ισολογισμός (Κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης)
- Κατάσταση (Συνολικών) αποτελεσμάτων χρήσης
- Κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων
- Κατάσταση ταμειακών ροών
- Προσάρτημα

Γενικές Θεωρήσεις

- Αφορά Καταστάσεις Γενικής Χρήσεως Κερδοσκοπικών Οργανισμών
- Ως κατάρτιση καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΛΠ εννοείται η πλήρης εφαρμογή όλων των ΔΛΠ.
- Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις θα πρέπει να δίδουν μία εύλογη εικόνα της χρηματοοικονομικής κατάστασης, της χρηματοοικονομικής επίδοσης και των ταμειακών ροών της επιχείρησης.

- Η ορθή εφαρμογή των ΔΛΠ συνδυασμένη με την παροχή των αναγκαίων επιπλέον πληροφοριών, εξασφαλίζει την απεικόνιση μίας εύλογης εικόνας.
- Οι επιχειρήσεις θα πρέπει να γνωστοποιούν εάν οι καταστάσεις έχουν προετοιμαστεί σύμφωνα με τα ΔΛΠ.
- Ως κατάρτιση καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΛΠ εννοείται η πλήρη εφαρμογή όλων των ΔΛΠ και των αντίστοιχων ερμηνειών αυτών.
- Η υιοθέτηση μη αποδεκτών λογιστικών χειρισμών δεν διορθώνεται με την Γνωστοποίηση αυτών στις σημειώσεις

Γενικές Θεωρήσεις

- [Redacted text block]
- [Redacted text block]
- [Redacted text block]
- [Redacted text block]
- [Redacted text block]
- [Redacted text block]

Υιοθετούμενες Λογιστικές Πολιτικές

- **Λογιστική Πολιτική** είναι το σύνολο των αρχών, βάσεων, παραδοχών, κανόνων και πρακτικών που υιοθετούνται για την κατάρτιση και παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Υποχρεώσεις επιχειρήσεων:

- Πλήρη συμμόρφωση με τα ΔΛΠ
- Εάν δεν υπάρχει πρότυπο η αναπτυσσόμενη λογιστική πολιτική θα πρέπει να εξασφαλίζει:
 - χρησιμότητα για λήψη αποφάσεων
 - εγκυρότητα (αξιόπιστη παρουσίαση, οικονομική πραγματικότητα, αμεροληψία, σύνεση και πληρότητα)

Δομή και περιεχόμενο

- *Θεωρούνται γνωστά από το εισαγωγικό μάθημα.*
- Γενικές Πληροφορίες:
- (α) Επωνυμία,
- (β) Ατομικές ή Ενοποιημένες,
- (γ) Ημερομηνία Ισολογισμού ή Λογιστική Περίοδο,
- (δ) το νόμισμα που χρησιμοποιείται,
- (ε) το βαθμό ακρίβειας στα ποσά (χιλιάδες, εκατομμύρια κλπ)

Ισολογισμός

- Ελάχιστο περιεχόμενο (Ενεργητικό):
 - Ενσώματα πάγια
 - Επενδυτικά Ακίνητα
 - Άυλα περιουσιακά στοιχεία
 - Χρηματοοικονομικά στοιχεία

- Επενδύσεις που λογιστικοποιούνται με τη χρήση της μεθόδου της καθαρής θέσης (Συγγενείς)
- Βιολογικά στοιχεία
- Αποθέματα
- Απαιτήσεις από πελάτες και λοιπές απαιτήσεις
- Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα προς αυτά
- Στοιχεία Διαθέσιμα για πώληση

- Ελάχιστο περιεχόμενο (στο παθητικό):
 - Κεφάλαιο και αποθεματικά.
 - Μη Ελεγχόμενες Συμμετοχές (Δικαιώματα μειοψηφίας.)
 - Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις.
 - Υποχρεώσεις στοιχείων που έχουν χαρακτηριστεί ως Διαθέσιμα για πώληση
 - Προβλέψεις για κινδύνους & έξοδα.
 - Φορολογικές υποχρεώσεις
 - Υποχρεώσεις σε προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Επενδυτικά Ακίνητα

Κατέχονται για να κερδίζονται μισθώματα ή για κεφαλαιακούς σκοπούς ή και για τα δύο παρά για

- α) χρήση στην παραγωγή ή προμήθεια αγαθών ή υπηρεσιών ή για διοικητικούς σκοπούς ή
- β) πώληση κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών της επιχείρησης.
- Αρχική αναγνώριση
- - Αναμένονται μελλοντικά οικονομικά οφέλη
- - Το κόστος μπορεί να μετρηθεί αξιόπιστα

Βιολογικά Περιουσιακά Στοιχεία

- Ζώντα ζώα & φυτά
- Υπόκεινται σε διαχείριση ή/και
- Προορίζονται για βιολογικό μετασχηματισμό
- Αφού γίνει η συγκομιδή, η αγροτική παραγωγή αντιμετωπίζεται όπως κάθε απόθεμα.
- Π.χ. τα σταφύλια που μαζεύονται από τον ιδιόκτητο αμπελώνα ενός οινοποιίου

Επενδύσεις σε Μετοχές

- Συγγενείς επιχειρήσεις ($\% \text{ ιδιοκτησιας} \geq 20\% \ \& \ \leq 50\%$)
- θυγατρικές ($\% \text{ ιδιοκτησίας} > 50\%$)
- Εμπορικό χαρτοφυλάκιο
- Διαθέσιμες για πώληση

- **Παράδειγμα 4**
- Η τεχνική εταιρεία ΑΒΓ κατασκεύασε δύο αποθήκες, τις Α και Β. Η αποθήκη Α θα χρησιμοποιηθεί από την ΑΒΓ για αποθήκευση του εξοπλισμού της και η αποθήκη Β θα πουληθεί. Χαρακτηρίστε τα δύο ακίνητα.

- **Παράδειγμα 5**
- Η τράπεζα ΑΒΓ απόκτησε μέσα από πλειστηριασμό δέκα υπόγειους χώρους στάθμευσης αυτοκινήτων σε μία πολυκατοικία. Η περιοχή που βρίσκονται οι υπόγειοι χώροι στάθμευσης, αναμένεται ότι θα γνωρίσει τα επόμενα χρόνια σημαντική αύξηση των τιμών πώλησης και των μισθωμάτων επειδή στην περιοχή αυτή θα είναι ο νέος τερματικό σταθμός της κόκκινης γραμμής του μετρό. Ο τερματικός σταθμός αναμένεται να τεθεί σε λειτουργία σε τρία χρόνια. Χαρακτηρίστε τους χώρους στάθμευσης.

- **Παράδειγμα 6**
- Η ΑΒΓ διατηρεί ιχθυοκαλλιέργεια στην Εύβοια. Ρίχνει σε κλωβούς γόνο τσιπούρας τον οποίο εκτρέφει. Όταν η τσιπούρα αποκτήσει το προβλεπόμενο βάρος (450 – 500 γρ) η τσιπούρα ψαρεύεται και πωλείται. Χαρακτηρίστε τα αποθέματα τσιπούρας μέχρι την αλίευσή τους

- **Παράδειγμα 7**
- Η τράτα ΑΒΓ βγαίνει στον Θερμαϊκό και ψαρεύει 400 κιλά σαρδέλα. Πως θα αντιμετωπίσετε λογιστικά αυτό το γεγονός;

- Πρέπει να γίνεται διάκριση σε:
 - κυκλοφορούντα / μη κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού
 - βραχυπρόθεσμες / μη βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.
 - Σε σπάνιες περιπτώσεις κατάταξη με σειρά ρευστότητας (αφορά κυρίως τράπεζες)

- **Παράδειγμα 8**
- Ένα τραπεζικό δάνειο λήγει σε 5 χρόνια αλλά η επιχείρηση έχει παραβιάσει τους συμβατικούς όρους λήψης του δανείου οπότε το δάνειο καθίσταται ληξιπρόθεσμο. Η τράπεζα συμφωνεί να μην απαιτήσει την εξόφληση του δανείου. Η συμφωνία γίνεται:
 - (α) πριν από την ημερομηνία αναφοράς
 - (β) μετά την ημερομηνία αναφοράς
- Πως θα ταξινομηθεί το δάνειο στον ισολογισμό;

ΙΧΘΥΟΤΡΟΦΕΙΑ ΣΕΛΟΝΤΑ – ΕΤΗΣΙΟ ΔΕΛΤΙΟ ΧΡΗΣΗΣ 2011

- **Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη**
- Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι στις μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις της Εταιρείας ... αναγνωρίζονται ποσά 31,9 εκ. € ... στις 31.12.2011, ... τα οποία θα έπρεπε να εμφανίζονται στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.
- Η Εταιρεία ... έλαβε παρέκκλιση (waiver) από τα αντισυμβαλλόμενα πιστωτικά ιδρύματα μετά την ημερομηνία αναφοράς των οικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με την οποία, παρέχεται περίοδος χάριτος δώδεκα μηνών για την Εταιρεία ... , κατά την διάρκεια της οποίας οι ομολογιακές τραπεζικές υποχρεώσεις δεν καθίστανται απαιτητές.

- Η παρέκκλιση (waiver) έχει ημερομηνία 6 Απριλίου 2012 η οποία είναι μεταγενέστερη της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2011... . Κατά συνέπεια το μακροπρόθεσμο μέρος των ομολογιακών δανείων ποσού 31,9 εκ. € θα έπρεπε να είχε αναγνωρισθεί ως βραχυπρόθεσμη υποχρέωση κατά την 31η Δεκεμβρίου 2011 και να μεταφερθεί στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις κατά την 6^η Απριλίου 2012.

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Σημ.	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία	4.1	7.240.641,57	7.569.191,65
Αύλα περιουσιακά στοιχεία	4.2	16.921,64	36.486,48
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	4.3	363.519,18	323.665,27
Λοιπά μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		22.514,66	29.651,68
		7.643.597,04	7.958.995,08
Αποθέματα	4.4	2.473.474,99	3.635.125,65
Απαιτήσεις από πελάτες	4.5	8.388.697,51	10.267.145,07
Βραχυπρόθεσμες επενδύσεις	4.6	1.997,37	1.275,38
Λοιπά στοιχεία ενεργητικού	4.7	468.048,00	1.103.173,59
Διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα	4.8	6.985.073,68	4.834.018,90
Σύνολο κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		18.317.291,55	19.840.738,59
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		25.960.888,60	27.799.733,68

ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ**Κεφάλαιο και αποθεματικά**

Μετοχικό κεφάλαιο (21.876.700 μετοχές των 0,38€)	4.9	8.313.146,00	8.313.146,00
Διαφορά μετοχών έκδοσης υπέρ το άρτιο	4.9	74.509,17	74.509,17
Ίδιες μετοχές	4.9	0,00	0,00
Λοιπά αποθεματικά	4.9	2.091.950,13	2.036.839,22
Σωρευμένα κέρδη	4.9	7.946.393,84	7.810.061,47
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων ιδιοκτητών μητρικής (α)		18.425.999,14	18.234.555,86
Δικαιώματα μειοψηφίας (β)		0,00	0,00
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (γ)=(α)+(β)		18.425.999,14	18.234.555,86
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	4.10	2.000.000,00	1.065.600,00
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	4.11	437.252,18	432.500,50
Προβλέψεις	4.11	534.614,42	523.917,43
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	4.11	74.900,00	74.900,00
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		3.046.766,60	2.096.917,93
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	4.12	1.065.600,00	3.069.200,00
Οφειλές προς προμηθευτές	4.13	1.644.163,20	2.481.702,39
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	4.14	1.778.359,65	1.917.357,50
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		4.488.122,85	7.468.259,89
Σύνολο υποχρεώσεων (δ)		7.534.889,45	9.565.177,82
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (γ) + (δ)		25.960.888,60	27.799.733,68
		0,00	0,00
		25.960.888,60	27.799.733,68

Κατάσταση Συνολικών Αποτελεσμάτων Χρήσης

- Είτε μία ενιαία κατάσταση
- Είτε μία κατάσταση με τα Αποτελέσματα Χρήσεως και μία Κατάσταση που θα ξεκινάει με τα Αποτελέσματα Χρήσεως και θα παρουσιάζει και τα λοιπά στοιχεία του συνολικού εισοδήματος
- *Δεν θα πρέπει με κανένα τρόπο να παρουσιάζονται έσοδα και έξοδα έκτακτα και ανόργανα στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεων και στις επεξηγηματικές σημειώσεις.*

Κατάσταση Συνολικών Αποτελεσμάτων Χρήσης

- Ελάχιστο περιεχόμενο (ενιαία κατάσταση):
 - Έσοδα.
 - Κέρδη & ζημίες από τη διαγραφή χρηματοοικονομικών στοιχείων μετρούμενα στο αποσβεσμένο κόστος
 - Χρηματοοικονομικό κόστος.
 - Λοιπά κέρδη και ζημίες
 - Έξοδο φόρου εισοδήματος
 - Κέρδη & Ζημίες από Διακοπτόμενες δραστηριότητες
 - **Καθαρό κέρδος ή ζημία περιόδου**
 - Κάθε έξοδο, έσοδο, κέρδος ή ζημία που σύμφωνα με τα ΔΛΠ αναγνωρίζεται κατ' ευθείαν στα ίδια κεφάλαια
 - **Συνολικό κέρδος ή ζημία περιόδου**

Τα συνολικά κέρδη θα πρέπει να κατανέμονται ως εξής:

- Κέρδη που αναλογούν στις Μη Ελεγχόμενες Συμμετοχές.
- Κέρδη που αναλογούν στους Μετόχους της Μητρικής
- Τα μερίσματα αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων και όχι στην Κατάσταση Συνολικών Αποτελεσμάτων.

- Στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως, τα έξοδα θα ομαδοποιούνται είτε κατά λειτουργία είτε κατά προορισμό.
- Όταν τα έξοδα ομαδοποιούνται κατά λειτουργία θα γνωστοποιείται και το είδος των εξόδων.

- **Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης** (Παρουσίαση εξόδων κατά λειτουργία)
- Έσοδα X
- Κόστος πωλήσεων (X)
- Μικτό κέρδος X
- Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης X
- Έξοδα διάθεσης (X)
- Έξοδα διοίκησης (X)
- Χρηματοοικονομικό κόστος (X)
- Άλλα λειτουργικά έξοδα (X)
- Φόροι έξοδο (X)
- Καθαρό Κέρδος (Ζημία) X

- **Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης** (Παρουσίαση εξόδων κατά είδος)
- Έσοδα X
- Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης X
- Μεταβολές των αποθεμάτων (X)
- Αναλώσεις πρώτων και βοηθητικών υλών (X)
- Παροχές στο προσωπικό (X)
- Αποσβέσεις και απομείωση στοιχείων του ενεργητικού (X)
- Χρηματοοικονομικά έξοδα (X)
- Φόροι έξοδο (X)
- **Καθαρό Κέρδος (Ζημία)** ` X

	Σημ.	1.01- 31.12.2012	1.01- 31.12.2011
Κύκλος εργασιών	4.15	16.824.338,67	17.737.939,98
Κόστος πωλήσεων	4.16	-9.363.810,89	-9.438.234,73
Μικτά κέρδη / (ζημίες)		7.460.527,78	8.299.705,25
Άλλα έσοδα	4.17	265.953,39	248.392,04
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	4.18	-1.207.849,10	-1.122.159,93
Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	4.19	-5.670.147,02	-5.779.328,18
Έξοδα ερευνών και αναπτύξεως	4.20	-176.315,81	-184.871,74
Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων		672.169,24	1.461.737,44
Αποσβέσεις	4.22	-417.291,51	-428.166,56
Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων		254.877,73	1.033.570,88
Έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας	4.23	43.822,08	-43.479,09
Κέρδη προ φόρων σύνολο		298.699,81	990.091,79
Μείον φόροι	4.24	-107.256,52	-316.205,01
Κέρδη μετά από φόρους (Α)		191.443,29	673.886,78
-Ιδιοκτήτες μητρικής		191.443,29	673.886,78
-Δικαιώματα μειοψηφίας		0,00	0,00
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Β)		0,00	0,00
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Α) + (Β)		191.443,29	673.886,78
-Ιδιοκτήτες μητρικής		191.443,29	673.886,78
-Δικαιώματα μειοψηφίας		0	0
Κέρδη μετά από φόρους ανά μετοχή - βασικά (σε €)		0,0088	0,0308
Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων		672.169,24	1.461.737,44

Στοιχεία Κατάστασης Μεταβολών των Ιδίων Κεφαλαίων

- | | |
|----|---|
| 1. | Το συνολικό κέρδος ή τη συνολική ζημία της περιόδου |
| 2. | Για κάθε στοιχείο των ΙΚ μία σύγκλιση μεταξύ του υπολοίπου αρχής και τέλους περιόδου |
| 3. | Το άθροισμα των (1) & (2) παρουσιάζοντας ξεχωριστά το ποσό που κατανέμεται στους μετόχους της μητρικής και στους μετόχους των μη ελεγχόμενων συμμετοχών |
| 4. | Τη συσσωρευμένη επίδραση αλλαγών στη λογιστική πολιτική και από διόρθωση θεμελιωδών λαθών σύμφωνα με το ΔΛΠ 8 |

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Κεφάλαιο υπέρ το άρτιο	Ίδιες μετοχές	Λοιπά Αποθεματικά	Υπόλοιπο εις νέο	Σύνολο
Καθαρή θέση έναρξης χρήσης (1.01.2011)	8.313.146,00	74.509,17	0,00	2.011.239,23	7.161.774,68	17.560.669,08
Κέρδη περιόδου μετά από φόρους	0,00	0,00	0,00	0,00	673.886,78	673.886,78
Μεταβολές Καθαρής Θέσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Διανεμηθέντα μερίσματα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Καθαρό εισόδημα που καταχωρείται απ' ευθείας στην καθαρή θέση	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Διανεμηθέντα μερίσματα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Καθαρή θέση λήξης χρήσης (31.12.2011)	8.313.146,00	74.509,17	0,00	2.011.239,23	7.835.661,46	18.234.555,86
Καθαρή θέση έναρξης χρήσης (1.01.2012)	8.313.146,00	74.509,17	0,00	2.036.839,22	7.810.061,47	18.234.555,86
Κέρδη περιόδου μετά από φόρους	0,00	0,00	0,00	55.110,91	136.332,38	191.443,29
Αύξηση κεφαλαίου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Καθαρό εισόδημα που καταχωρείται απ' ευθείας στην καθαρή θέση (ζημία από απορρόφηση θυγατρικής)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Δικαίωμα προαίρεσης αγοράς μετοχών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Διανεμηθέντα μερίσματα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μεταφορά από υπόλοιπο εις νέο σε αποθεματικά	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Καθαρή θέση λήξης χρήσης (31.12.2012)	8.313.146,00	74.509,17	0,00	2.091.950,13	7.946.393,85	18.425.999,15

Κατάσταση Ταμιακών Ροών

- Καθαρές Ροές από λειτουργικές δραστηριότητες XXX
- Καθαρές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες XXX
- Καθαρές Ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες XXX
- Καθαρή αύξηση (μείωση) στα ταμιακά διαθέσιμα XXX
- Ταμιακά διαθέσιμα αρχής χρήσεως XXX
- Ταμιακά διαθέσιμα τέλους χρήσεως XXX

	<u>1.01 έως 31.12.2012</u>	<u>1.01 έως 31.12.2011</u>
<u>Λειτουργικές δραστηριότητες</u>		
Αποτελέσματα προ φόρων (συνεχιζόμενες δραστηριότητες)	298.699,81	990.091,79
<u>Πλέον / μείον προσαρμογές για :</u>		
Αποσβέσεις	417.291,51	428.166,56
Προβλέψεις	338.195,61	0,00
Συναλλαγματικές διαφορές	78.039,08	-254.591,91
Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημίες) επενδυτικής δραστηριότητας	-208.919,14	127.095,42
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	98.443,03	205.567,99
<u>Πλέον / μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης :</u>		
Μείωση / (αύξηση) αποθεμάτων	1.161.650,66	1.969.991,92
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων	2.182.514,56	2.135.184,97
(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην δανειακών)	-699.956,95	-1.076.916,75
Μείον :		
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβλημένα	-98.443,03	-205.567,99
Καταβλημένοι φόροι	-348.319,78	-270.226,92
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	3.219.195,36	4.048.795,08
<u>Επενδυτικές δραστηριότητες</u>		
Απόκτηση θυγατρικών, συγγενών, κοινοπραξιών και λοιπών επενδύσεων	0,00	0,00
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων	-69.892,73	-175.274,15
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων	0,00	0,00
Εισπράξεις από πωλήσεις επενδυτικών τίτλων (μετοχών)	0,00	0,00
Τόκοι εισπραχθέντες	141.571,20	164.390,16
Μερίσματα εισπραχθέντα	0,00	0,00
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	71.678,47	-10.883,99
<u>Χρηματοδοτικές δραστηριότητες</u>		
Εισροές από δικαιώματα μειοψηφίας στο μετοχικό κεφάλαιο θυγατρικής	0,00	0,00
Εισπράξεις από αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	0,00	0,00
Εισπράξεις από εκδοθέντα / αναληφθέντα δάνεια	0,00	0,00
Εισροές από κρατικές επιχορηγήσεις	0,00	74.900,00
Εξοφλήσεις δανείων	-1.069.200,00	-3.069.200,00
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις (χρεολύσια)	-70.619,05	-89.024,00
Μερίσματα πληρωθέντα	0,00	-26.178,57
Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	-1.139.819,05	-3.109.502,57
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρήσεως (α) + (β) + (γ)	2.151.054,78	928.408,52
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσεως	4.834.018,90	3.905.610,38
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσεως	6.985.073,68	4.834.018,90

Παράδειγμα 9

• Τα ίδια κεφάλαια της επιχείρησης «ΑΒΓ ΑΕ» την 1/1/2014 είχαν ως εξής :

• Μετοχικό Κεφάλαιο	100.000
• Τακτικό αποθεματικό	25.000
• Έκτακτο αποθεματικό	15.000
• Αποτέλεσμα (Κέρδος) εις νέον	<u>23.000</u>
•	163.000

Ζητείται να καταρτισθεί η ΚΜΙΚ της εταιρείας «ΑΒΓ ΑΕ» για τη χρήση 2014 λαμβάνοντας υπόψη τα παρακάτω:

1. Κατά τη διάρκεια του 2014 πραγματοποιήθηκε αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου κατά €50.000 με νέες εισφορές, ενώ η υπέρ το άρτιο διαφορά ανήλθε στο ποσό των €2.500.
2. Η Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας αποφάσισε την 25/4/2014:
 - Την διανομή μερίσματος ποσού €20.000 το οποίο θα προέλθει κατά €10.000 από τα «Κέρδη εις νεον» και κατά €10.000 από το «Έκτακτο Αποθεματικό»
 - Ποσό € 2.000 € να μεταφερθεί από τα Έκτακτο Αποθεματικό στο Τακτικό Αποθεματικό.
3. Το αποτέλεσμα της χρήσεως 1/1/2014 – 31/12/2014 είναι κέρδος 10.000 €.

Γνωστοποίηση των Λογιστικών Πολιτικών που υιοθετήθηκαν

- **Λογιστική Πολιτική** είναι το σύνολο των αρχών, βάσεων, παραδοχών, κανόνων και πρακτικών που υιοθετούνται για την κατάρτιση και παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- Γνωστοποίηση πληροφοριών για το πώς διαχειρίζεται τα κεφάλαιά της
- Γνωστοποίηση των πηγών κινδύνου

- **AS Εμπορική & Βιομηχανική Εταιρεία**
- **Απόσπασμα από την Ετήσια Οικονομική Έκθεση της 31/12/2012**
- **Γ. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΙΝΔΥΝΩΝ**
- Η Εταιρία παρακολουθεί συστηματικά και λαμβάνει συγκεκριμένα μέτρα για την αντιμετώπιση των κινδύνων που ενδεχομένως παρουσιαστούν. Προβαίνει δε σε επιλογή των κατάλληλων χρηματοοικονομικών προϊόντων για την μείωση τους.

- **Πιστωτικός κίνδυνος**
- Η εταιρεία προκειμένου να μειώσει το πιστωτικό της κίνδυνο εφαρμόζει αυστηρή πιστωτική πολιτική, αξιολογώντας τη πιστοληπτική ικανότητα του κάθε πελάτη της με στοιχεία που λαμβάνει από τράπεζες πληροφοριών σε τακτά χρονικά διαστήματα. Αποτέλεσμα της αυστηρής πολιτικής ήταν το 2012 να βελτιωθεί ο μέσος όρος είσπραξης απαιτήσεων κατά 24 ημέρες σε σχέση με το 2011

- **Κίνδυνος επιτοκίων και συναλλαγματικός κίνδυνος**
- Ο τραπεζικός δανεισμός της Εταιρίας είναι αποκλειστικά σε ευρώ και υπόκειται σε κυμαινόμενα επιτόκια. Η Εταιρία δεν χρησιμοποιεί παράγωγα σε χρηματοοικονομικά προϊόντα προκειμένου να μειώσει την έκθεσή της στον κίνδυνο μεταβολής των επιτοκίων, κατά την ημερομηνία σύνταξης του ισολογισμού. Η Διοίκηση της Εταιρίας πιστεύει ότι δεν υφίστανται σημαντικοί κίνδυνοι από πιθανή μεταβολή των επιτοκίων.

- Το μέσο κόστος δανεισμού την 31/12/2012 ανήλθε σε 2,45%. Το μέγιστο ύψος του τραπεζικού δανεισμού στη διάρκεια της χρήσης, ανήλθε σε 4,065 εκατ. ευρώ, ενώ το χαμηλότερο σε 3,065 εκατ. ευρώ. Η πιθανή επίπτωση από τη μεταβολή του χρηματοοικονομικού κόστους κατά $\pm 1\%$ θα επιδράσει θετικά/αρνητικά κατά 30 χιλιάδες ευρώ στο οικονομικό αποτέλεσμα.

ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ (ΔΛΠ 10)

- **Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού.** Συνέβησαν μετά από την ημερομηνία του ισολογισμού και πριν από την ημερομηνία που εγκρίθηκε η δημοσίευση των λογιστικών καταστάσεων.
 - (α) **Διορθωτικά Γεγονότα** μετά την ημερομηνία του ισολογισμού,
 - (β) **Μη Διορθωτικά Γεγονότα** μετά την ημερομηνία του ισολογισμού,

Ημερομηνία έγκρισης λογιστικών καταστάσεων:

- Η πρώτη χρονικά ημερομηνία μεταξύ της έγκρισης από το ΔΣ και της έγκρισης από τους μετόχους

Διορθωτικά Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

- καταστάσεις που υπήρχαν την ημερομηνία του ισολογισμού
 - α) δικαστική απόφαση για διαμάχη που υπήρχε την περίοδο αναφοράς
 - β) η πτώχευση ενός πελάτη,
 - γ) η πώληση αποθεμάτων σε τιμή μικρότερη της τιμής αποτίμησης στην απογραφή
 - δ) η αποκάλυψη απάτης ή λαθών,
- αναπροσαρμόζονται τα ποσά στις λογιστικές καταστάσεις

Μη Διορθωτικά Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού,

- δημιουργήθηκαν μετά την ημερομηνία του ισολογισμού
 - μία μεγάλη συνένωση επιχειρήσεων
 - ανακοίνωση προγράμματος διακοπής μιας δραστηριότητας
 - η καταστροφή μιας μεγάλης παραγωγικής μονάδας από πυρκαγιά
 - η ανακοίνωση υλοποίησης μιας αναδιάρθρωσης μεγάλης κλίμακας
- Γνωστοποιούνται σχετικές πληροφορίες στο προσάρτημα εφόσον αυτά είναι ουσιώδη

- ε) αφύσικα μεγάλες μεταβολές μετά την περίοδο αναφοράς σε τιμές περιουσιακών στοιχείων ή συναλλαγματικές ισοτιμίες
- στ) μεταβολές στους συντελεστές φόρου ή νέοι φορολογικοί νόμοι
- ζ) η παραχώρηση σημαντικών εγγυήσεων
- ι) έναρξη σημαντικής αντιδικίας που προκύπτει αποκλειστικά από γεγονότα που συνέβησαν μετά την περίοδο αναφοράς.

- **Παράδειγμα 10**
- Χαρακτηρίστε τα παρακάτω γεγονότα σαν διορθωτικά ή μη διορθωτικά για την οντότητα ΚΛΜ της οποίας οι καταστάσεις εγκρίθηκαν τον Μάρτιο 20Χ6:
- α) Η ΑΒΓ είναι πελάτης της ΚΛΜ. Τον Δεκέμβριο 20Χ5 οι τράπεζες σταματούν τις χορηγήσεις προς την ΑΒΓ λόγω παραβίασης των όρων δανειοδότησης. Η ΑΒΓ πτωχεύει τον Φεβρουάριο 20Χ6. Οι λογιστικές καταστάσεις της ΚΛΜ εγκρίθηκαν:
- (αα) Τον Ιανουάριο 20Χ6,
- (αβ) τον Μάρτιο 20Χ6

- β) Μέρος της παραγωγής του Δεκεμβρίου 20X5 είναι ελαττωματικό. Το κόστος που απορρόφησε αυτή η ποσότητα είναι € 100 και αυτή είναι η αξία αποτίμησης στον ισολογισμό της 31/12/20X5. Τον Ιανουάριο 20X6 τα αποθέματα πωλούνται αντί € 70.
- γ) η χρηματιστηριακή αξίας μίας μετοχής μειώνεται τον Ιανουάριο 20X6 σε € 80. Στην απογραφή της 31/12/20X5 η μετοχή είχε αποτιμηθεί € 100.
- δ) Η ΚΛΜ έχει δάνειο ύψους \$ 10.000. Στην απογραφή τέλους χρήσεως 20X5 η ισοτιμία \$ ως προς το € ήταν \$ 1 = € 1. Τον Φεβρουάριο 20X6 η ισοτιμία \$ ως προς το € ήταν \$ 1 = € 2

- **Μερίσματα**

- Μερίσματα που ανακοινώνονται μετά την ημερομηνία του ισολογισμού, δεν θα αναγνωρίζονται ως στοιχείο των υποχρεώσεων της ημερομηνίας του ισολογισμού
- Σύμφωνα με το ΔΛΠ 1 αυτή η πληροφορία μπορεί να γνωστοποιείται είτε στο σώμα του ισολογισμού είτε στις σημειώσεις του ισολογισμού

Προβλέψεις

- **1. Προβλέψεις για υποτίμηση στοιχείων του ενεργητικού (allowance ή impairment)**
 - (ή απομειωμένα στοιχεία του ενεργητικού).
 - Είναι αντίθετοι λογαριασμοί του ενεργητικού
- **2. Πρόβλεψη για κινδύνους και έξοδα → Υποχρέωση**

Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα

- **Πρόβλεψη για κινδύνους και έξοδα** είναι ένα στοιχείο του παθητικού αβέβαιης χρονολογίας ή ποσού. Σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα μία πρόβλεψη θα αναγνωρίζεται όταν:
- (α) η επιχείρηση έχει μία παρούσα δέσμευση (νομική ή τεκμαιρόμενη) που είναι αποτέλεσμα παλαιότερων γεγονότων
- (β) είναι πιθανό ότι η τακτοποίηση της δέσμευσης αυτής θα προκαλέσει μία εκροή από την επιχείρηση πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη και
- (γ) μία αξιόπιστη εκτίμηση του ποσού της δέσμευσης μπορεί να γίνει

- Στις σπάνιες περιπτώσεις που δεν είναι σαφές εάν υπάρχει παρούσα δέσμευση, ένα παρελθόν γεγονός θεωρείται να προκαλεί παρούσα δέσμευση, εφόσον, αξιολογώντας τα διαθέσιμα στοιχεία, είναι πιο πιθανό ότι μία παρούσα δέσμευση *υπάρχει την ημερομηνία του ισολογισμού*.

- **Παράδειγμα 11**
- Η ΑΒΓ εκμεταλλεύεται ένα λατομείο στο Κορωπί για 20 χρόνια. Σύμφωνα με την νομοθεσία η ΑΒΓ υποχρεούται να αποκαταστήσει το περιβάλλον στο τέλος της 20ετίας.
- Προσδιορίστε τις ενέργειες στις οποίες θα πρέπει να προβεί η ΑΒΓ στις παρακάτω περιπτώσεις:

- **Νομική δέσμευση** είναι μία δέσμευση που προέρχεται από: (α) ένα συμβόλαιο ή (β) τη νομοθεσία ή (γ) άλλη λειτουργία του νόμου

- **Τεκμαιρόμενη δέσμευση** είναι μία δέσμευση που πηγάζει:
(α) μέσα από ένα καθιερωμένο τύπο πρακτικής της επιχείρησης που ασκήθηκε στο παρελθόν, από δημοσιευμένες πολιτικές ή από πολύ σαφείς τρέχουσες δηλώσεις, η επιχείρηση έχει δείξει σε τρίτα μέρη ότι θα αναλάβει συγκεκριμένες ευθύνες και (β) σαν αποτέλεσμα, η επιχείρηση έχει δημιουργήσει ισχυρές προσδοκίες σε τρίτους ότι θα εκπληρώσει αυτές τις υποχρεώσεις.

Μέτρηση μίας Πρόβλεψης

- Το ποσό που αναγνωρίζεται ως πρόβλεψη θα πρέπει να αντιπροσωπεύει την καλύτερη δυνατή εκτίμηση της δαπάνης που θα απαιτηθεί για την τακτοποίηση της παρούσας δέσμευσης την ημέρα του ισολογισμού.
- Οι κίνδυνοι και αβεβαιότητες που περιβάλλουν πολλά γεγονότα καθώς και οι ειδικές περιστάσεις θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη για την εκτίμηση του ποσού της πρόβλεψης

- Οι προβλέψεις θα πρέπει να αναθεωρούνται κάθε χρόνο και να προσαρμόζονται στην καλύτερη δυνατή εκτίμηση
- Μία πρόβλεψη θα πρέπει να χρησιμοποιείται μόνο για δαπάνες για τις οποίες αναγνωρίσθηκε.
- Δεν θα αναγνωρίζονται προβλέψεις για μελλοντικές λειτουργικές ζημίες αλλά
 - Θα αναγνωρίζονται και θα μετρώνται υποχρεώσεις από επαχθή συμβόλαια (δηλ. συμβόλαια στα οποία τα αναπόφευκτα κόστη εκπλήρωσης των δεσμεύσεων που προκύπτουν από τα συμβόλαια υπερβαίνουν τα οικονομικά οφέλη που θα ληφθούν από την εκπλήρωσή τους).

Ενδεχόμενη υποχρέωση

- **δεν λογιστικοποιούνται**
 - πιθανή δέσμευση
 - εξαρτάται από ένα ή περισσότερα αβέβαια μελλοντικά γεγονότα
 - που δεν εμπίπτουν ολοκληρωτικά στον έλεγχο της οικονομικής οντότητας
 - Ή παρούσα δέσμευση από γεγονότα του παρελθόντος που δεν αναγνωρίζεται γιατί:
 - είτε δεν είναι πιθανή μία εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη για τον διακανονισμό της
 - είτε το ποσό της δέσμευσης δεν μπορεί να μετρηθεί αξιόπιστα
- Π.χ. ενδεχόμενη υποχρέωση από παροχή εγγύησης υπέρ τρίτου

Ενδεχόμενο στοιχείο του ενεργητικού (δεν λογιστικοποιούνται)

- πιθανό στοιχείο του ενεργητικού
- εξαρτάται από ένα ή περισσότερα αβέβαια μελλοντικά γεγονότα
- που δεν εμπίπτουν ολοκληρωτικά στον έλεγχο της οικονομικής οντότητας
- *Π.χ. αγωγή κατά προμηθευτή για αποζημίωση επειδή μας παρέδωσε ελαττωματικά προϊόντα*

- **ΑΕΡΟΠΟΡΙΑ ΑΙΓΑΙΟΥ**
- **ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ ΑΠΟ ΤΙΣ ΕΞΑΜΗΝΙΑΙΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΗΣ 30/6/2012**
- **5.17 Προβλέψεις**
- **(α) Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις**
- Η Εταιρία δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά για τις χρήσεις 2007 έως και 2010. Το σωρευμένο ποσό της πρόβλεψης για τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις της Εταιρίας ανέρχεται σε € 1.400 χιλ. Η χρήση 2011 ελέγχθηκε βάσει της ΠΟΛ 1159 από τους τακτικούς ελεγκτές, ομοίως θα ελεγχθεί και η χρήση 2012.

- **(β) Προβλέψεις συντήρησης αεροσκαφών**
- Το σωρευτικό ποσό των προβλέψεων που διενήργησε η εταιρία για τη μελλοντική συντήρηση των αεροσκαφών στις 31/12/11 ανερχόταν στο ποσό των 30.383,42 χιλ ευρώ . Η καθαρή μεταβολή (αύξηση) της πρόβλεψης εντός του α εξαμήνου 2012 ανέρχεται στο ποσό των € 2.184,19 χιλ με αποτέλεσμα το ποσό της πρόβλεψης συντήρησης αεροσκαφών στις 30/06/2012 να ανέρχεται στο ποσό των € 32.567,61 χιλ.

- **5.19 Λοιπές ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία**
- **(α) Πληροφορίες σχετικά με επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές**
- Υπάρχουν διάφορες επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές δικαστικών ή διαιτητικών οργάνων και άλλα ενδεχόμενα γεγονότα τα οποία δεν έχουν μεταβληθεί σε σχέση με την 31/12/2011 και από τα οποία δεν αναμένεται να υπάρξει σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή λειτουργία της εταιρίας. Για το λόγο αυτό η Εταιρία δεν έχει διενεργήσει πρόβλεψη για τις υποθέσεις αυτές.

- **(β) Πληροφορίες σχετικά με ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία**
- Υπάρχουν ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία τα οποία δεν έχουν μεταβληθεί σε σχέση με την 31/12/2011 και από τα οποία δεν αναμένεται να υπάρξει επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις.

- **ΠΛΑΙΣΙΟ ΚΟΜΠΙΟΥΤΕΡΣ Α.Ε.**
- **ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΤΗΣ 31/12/2011**
- **9. Ολοκλήρωση τακτικού φορολογικού ελέγχου χρήσεων 2006, 2007 και 2008**
- Στις 27 Ιουλίου 2011 η Εταιρεία γνωστοποίησε στο επενδυτικό κοινό ότι ολοκληρώθηκε ο τακτικός φορολογικός έλεγχος των χρήσεων 2006, 2007 και 2008. Από τον φορολογικό έλεγχο προέκυψαν, για τις τρεις (3) προαναφερθείσες χρήσεις καταβλητέοι πρόσθετοι φόροι και προσαυξήσεις συνολικού ποσού 1.287 χιλ. Ευρώ, και με δεδομένο ότι είχαν σχηματισθεί προβλέψεις για τις ανωτέρω χρήσεις ύψους 844 χιλ. Ευρώ, η διαφορά ύψους 443 χιλ. Ευρώ επιβάρυνε τα αποτελέσματα του πρώτου εξαμήνου της χρήσεως 2011.

- **Παράδειγμα 12**
- Μία επιχείρηση εκτιμά ότι αν όλα τα πωληθέντα εμπορεύματά της παρουσιάσουν μικρά ελαττώματα το κόστος επισκευών που καλύπτεται από την εγγύηση θα ανέλθει σε 1.000 € ενώ αν όλα παρουσιάσουν σοβαρά ελαττώματα το κόστος επισκευών που καλύπτεται από την εγγύηση θα ανέλθει σε 4.000 €. Τα δεδομένα του παρελθόντος δείχνουν ότι 75% των πωληθέντων δεν θα παρουσιάσουν κανένα ελάττωμα, το 20% μικρά ελαττώματα και το 5% σοβαρά ελαττώματα.
- Υπολογίστε την πρόβλεψη για το κόστος επισκευών των πωλημένων.

Παράδειγμα 13

- Στις 15 Σεπτεμβρίου 20X0 ψηφίζεται νόμος που υποχρεώνει όλα τα εργοστάσια να εγκαταστήσουν φίλτρα συγκράτησης καταλοίπων μέχρι τις 30 Ιουνίου 20X1. Στις 31/12/20X1 η επιχείρηση δεν έχει εγκαταστήσει ακόμα τα φίλτρα.
- Θα πρέπει η εταιρεία να σχηματίσει πρόβλεψη για κινδύνους & έξοδα στις 31/12/20X) και 31/12/20X1; Αν ναι, για ποιο ποσό;

Παράδειγμα 14

- Μία επιχείρηση χρησιμοποιεί ένα μισθωμένο εργοστάσιο. Τον Δεκέμβριο του 20Χ0 μεταφέρει όλη της τη δραστηριότητα σε νέο ιδιόκτητο εργοστάσιο. Το μισθωμένο εργοστάσιο εγκαταλείπεται αλλά η επιχείρηση υποχρεούται να πληρώνει, βάση σύμβασης, το ενοίκιο για δύο ακόμα χρόνια χωρίς να έχει τη δυνατότητα να το επινοικιάσει.

Παράδειγμα 15

- Η επιχείρηση Α υπογράφει ως εγγυητής των δανείων της επιχείρησης Β στη χρήση 20Χ0. Στη χρήση 20Χ1 διαπιστώνεται ότι η χρηματοοικονομική κατάσταση της Β είναι δραματική και η Β έχει υποβάλει αίτηση πτώχευσης.