

ΔΙΕΘΝΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΠΡΟΤΥΠΟ 7 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΩΝ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

**Χρήστος Ι. Νεγκάκης
Καθηγητής**

ΣΚΟΠΟΣ

Απαίτηση παροχής πληροφοριών για τις ιστορικές μεταβολές στα ταμειακά διαθέσιμα και τα ταμειακά ισοδύναμα μιας εταιρίας μέσω της κατάστασης ταμειακών ροών, η οποία κατατάσσει τις ταμειακές ροές της περιόδου σε ροές από λειτουργικές, επενδυτικές και χρηματοδοτικές δραστηριότητες.

ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

Η κατάσταση ταμειακών ροών αποτελεί **αναπόσπαστο τμήμα** των οικονομικών καταστάσεων της εταιρίας.

Οι χρήστες των οικονομικών καταστάσεων μιας εταιρίας ενδιαφέρονται για

- τη δυνατότητα δημιουργίας ταμειακών διαθεσίμων & ισοδύναμων
- τη δυνατότητα εκπλήρωσης αναγκών της επιχείρησης
 - ✓ για να παραμείνει βιώσιμη
 - ✓ για να αποπληρώσει τα χρέη της
 - ✓ για να ικανοποιήσει τους μετόχους (μερίσματα)



Το ΔΛΠ 7 επιβάλλει σε όλες τις επιχειρήσεις να παρουσιάζουν μια κατάσταση ταμειακών ροών.

ΟΡΙΣΜΟΙ

- **Ταμειακά Διαθέσιμα:** Μετρητά στο ταμείο της επιχείρησης, καθώς και καταθέσεις της επιχείρησης οι οποίες μπορούν να αναληφθούν άμεσα.
- **Ταμειακά Ισοδύναμα:** Βραχυπρόθεσμες, υψηλής ρευστότητας επενδύσεις που είναι άμεσα μετατρέψιμες σε συγκεκριμένα ποσά ταμειακών διαθεσίμων και υπόκεινται σε ασήμαντο κίνδυνο μεταβολής της αξίας τους. Κατέχονται από την επιχείρηση για την αντιμετώπιση των βραχυχρόνιων ταμειακών αναγκών της και όχι για επένδυση ή για άλλους σκοπούς.
- **Ταμειακές ροές:** Οι εισροές και εκροές ταμειακών διαθεσίμων και ταμειακών ισοδυνάμων.

ΟΡΙΣΜΟΙ

- **Λειτουργικές δραστηριότητες:** Οι κύριες δραστηριότητες που δημιουργούν έσοδα σε μια εταιρία και άλλες δραστηριότητες που δεν είναι επενδυτικής ή χρηματοδοτικής φύσης.
- **Επενδυτικές δραστηριότητες:** Η απόκτηση και η διάθεση μακροπρόθεσμων περιουσιακών στοιχείων και άλλων επενδύσεων, που δεν συμπεριλαμβάνονται στα ταμειακά ισοδύναμα.
- **Χρηματοδοτικές δραστηριότητες:** Οι δραστηριότητες που καταλήγουν σε μεταβολές στο μέγεθος και στη συγκρότηση του μετοχικού κεφαλαίου και του δανεισμού της εταιρίας.

ΩΦΕΛΕΙΕΣ

Η κατάσταση ταμειακών ροών σε συνδυασμό με τις λοιπές οικονομικές καταστάσεις μιας εταιρίας, παρέχει στους χρήστες αυτών πληροφορίες για:

- ✓ μεταβολές στα καθαρά περιουσιακά της στοιχεία
- ✓ τη χρηματοοικονομική δομή της, περιλαμβάνοντας τη ρευστότητα και τη φερεγγυότητά της
- ✓ τις δυνατότητές της να επηρεάζει τα ποσά και το χρόνο των ταμειακών ροών για να τις προσαρμόζει σε αλλαγές των συνθηκών της αγοράς και των ευκαιριών που ανακύπτουν.

ΩΦΕΛΕΙΕΣ

Οι πληροφορίες για τις ταμειακές ροές:


- ✓ είναι χρήσιμες στην εκτίμηση της δυνατότητας της εταιρίας να δημιουργεί ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα
- ✓ αυξάνουν τη συγκρισιμότητα των λειτουργικών αποτελεσμάτων για διαφορετικές εταιρίες, καθώς περιορίζονται οι διαφορετικοί λογιστικοί χειρισμοί για τις ίδιες συναλλαγές και γεγονότα
- ✓ αποτελούν ένδειξη για το ύψος, το χρόνο και τη βεβαιότητα των μελλοντικών ταμειακών ροών
- ✓ επιτρέπουν στους χρήστες να αναπτύξουν υποδείγματα για να εκτιμούν και να συγκρίνουν την παρούσα αξία των μελλοντικών ταμειακών ροών των διαφόρων εταιριών
- ✓ διευκολύνουν τον έλεγχο της ακρίβειας των προαναφερόμενων εκτιμήσεων για τις μελλοντικές ταμειακές ροές και την εξέταση της σχέσης μεταξύ της κερδοφορίας και καθαρών ταμειακών ροών και της επίδρασης των μεταβολών των τιμών.

ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ

- **Ταμειακά Ισοδύναμα:** κατέχονται κυρίως για την αντιμετώπιση βραχυπρόθεσμων ταμειακών αναγκών και όχι για επένδυση ή για άλλους σκοπούς.

Μια επένδυση  ταμειακό ισοδύναμο εφόσον:

- ✓ είναι άμεσα μετατρέψιμη σε συγκεκριμένο ποσό ταμειακών διαθεσίμων
- ✓ υπόκειται σε ένα ασήμαντο κίνδυνο μεταβολής της αξίας της

 μόνον όταν έχει σύντομη λήξη, π.χ. τρεις μήνες ή λιγότερο από την ημερομηνία της απόκτησής της

- **Αποκλείονται** συμμετοχές στο κεφάλαιο άλλων εταιριών, εκτός αν αποτελούν στην ουσία ταμειακά ισοδύναμα, π.χ. προνομιούχες μετοχές που αγοράστηκαν σε σύντομο χρόνο από τη λήξη τους και με συγκεκριμένη ημερομηνία εξαγοράς τους από τον εκδότη.

ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ

- Ο τραπεζικός δανεισμός θεωρείται ότι αποτελεί μία χρηματοδοτική δραστηριότητα.
- Ωστόσο, σε περιπτώσεις χωρών που οι **αλληλόχρεοι τραπεζικοί λογαριασμοί** είναι εξοφλητέοι όταν ζητηθεί, αποτελούν μέρος της ταμειακής διαχείρισης μιας εταιρίας.
- Σε αυτούς τους τραπεζικούς διακανονισμούς, το υπόλοιπο στην τράπεζα συχνά μεταβάλλεται από θετικό σε αρνητικό (υπερανάληψη).
- **Οι τραπεζικές υπεραναλήψεις** συμπεριλαμβάνονται στα στοιχεία των ταμειακών διαθεσίμων και των ταμειακών ισοδυνάμων.
Οι ταμειακές ροές δεν περιλαμβάνουν κινήσεις μεταξύ στοιχείων που συνιστούν ταμειακά διαθέσιμα ή ισοδύναμα.
- Ο λόγος είναι ότι τα στοιχεία αυτά αποτελούν κυρίως μέρος της ταμειακής διαχείρισης μιας εταιρίας, παρά μέρος των λειτουργικών, επενδυτικών και χρηματοδοτικών δραστηριοτήτων της.

Περιλαμβάνει την επένδυση του ταμειακού πλεονάσματος σε ταμειακά ισοδύναμα.

ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

- Η κατάσταση ταμειακών ροών απεικονίζει τις μεταβολές στα ταμειακά διαθέσιμα και στα ταμειακά ισοδύναμα, από τις λειτουργικές, επενδυτικές και χρηματοδοτικές δραστηριότητες της επιχείρησης κατά τη διάρκεια μιας περιόδου.

↪ Γίνεται κατά τρόπο που αρμόζει περισσότερο με την επιχειρηματική μορφή της κάθε εταιρίας.

- Κάθε συναλλαγή μπορεί να περιλαμβάνει ταμειακές ροές με διαφορετικό τρόπο κατάταξης π.χ. η ταμειακή εξόφληση ενός δανείου περιλαμβάνει τόκο και κεφάλαιο.

↑
αφορά λειτουργική δραστηριότητα

←
αφορά χρηματοδοτική δραστηριότητα

ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ ΡΟΕΣ ΑΠΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ

- Προέρχονται από τις κύριες δραστηριότητες της εταιρίας για τη δημιουργία εσόδων.
- Αποτελούν ένδειξη δυνατότητας παραγωγής χρηματικών διαθεσίμων για τη συνέχιση των δραστηριοτήτων της, την πληρωμή των υποχρεώσεών της, την καταβολή μερισμάτων και τη χρηματοδότηση επενδύσεων, χωρίς δανεισμό.

Παραδείγματα:

- ✓ Εισπράξεις από πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, από δικαιώματα εκμετάλλευσης, αμοιβές, προμήθειες
- ✓ Πληρωμές σε προμηθευτές αγαθών και υπηρεσιών και στο προσωπικό
- ✓ Εισπράξεις και πληρωμές ενός ασφαλιστικού φορέα για ασφάλιστρα και αποζημιώσεις, ετήσιες παροχές και άλλες ασφαλιστικές παροχές
- ✓ Πληρωμές ή επιστροφές φόρων εισοδήματος, εκτός αν μπορούν να εξατομικευτούν ειδικά ως χρηματοδοτικές και επενδυτικές δραστηριότητες
- ✓ Εισπράξεις και πληρωμές από συμβάσεις που κατέχονται στα πλαίσια του συναλλακτικού κυκλώματος ή για εμπορική εκμετάλλευση.

ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ ΡΟΕΣ ΑΠΟ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ

- Προσδιορίζουν τις πραγματοποιηθείσες δαπάνες για επενδύσεις οι οποίες θα δημιουργήσουν μελλοντικά έσοδα και ταμειακές εισροές.

Παραδείγματα:

- ✓ Εισπράξεις ή πληρωμές για πώληση/αγορά ενσώματων πάγιων, άυλων περιουσιακών στοιχείων και άλλων μακροπρόθεσμων περιουσιακών στοιχείων, συμμετοχών, χρεωστικών τίτλων άλλων επιχειρήσεων καθώς και δικαιωμάτων σε κοινοπραξίες
- ✓ Ταμειακές προκαταβολές και δάνεια που δόθηκαν σε τρίτους ή εισπράξεις από την εξόφλησή τους, εκτός από αυτά ενός χρηματοπιστωτικού ιδρύματος.
- ✓ Εισπράξεις ή πληρωμές από Συμβόλαιο Μελλοντικής Εκπλήρωσης, προθεσμιακές συμβάσεις, συμβάσεις δικαιωμάτων προαίρεσης και συμβάσεις ανταλλαγών, εκτός και αν οι συμβάσεις κατέχονται για συναλλακτικούς σκοπούς ή εμπορική εκμετάλλευση ή οι εισπράξεις /πληρωμές κατατάσσονται στις χρηματοδοτικές δραστηριότητες.

ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ ΡΟΕΣ ΑΠΟ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ

- Με την ξεχωριστή εμφάνισή τους δίνεται η δυνατότητα πληροφόρησης του τρόπου χρηματοδότησης της επιχείρησης καθώς και της προεκτίμησης των απαιτήσεων πάνω στις μελλοντικές ταμειακές ροές από τους χρηματοδότες της.

Παραδείγματα:

- ✓ Εισπράξεις μετρητών από την έκδοση μετοχών ή άλλων συμμετοχικών τίτλων, ομολόγων, δανείων, γραμματίων, ενυπόθηκων δανείων και άλλων βραχυπρόθεσμων ή μακροπρόθεσμων δανείων
- ✓ Πληρωμές μερισμάτων κοινών και προνομιούχων μετοχών
- ✓ Πληρωμές στους μετόχους ή εταίρους για να εξαγοραστούν ή να επιστραφούν οι μετοχές της επιχείρησης
- ✓ Πληρωμές δανείων
- ✓ Πληρωμές χρεολυσίων υπολοίπου χρηματοοικονομικής μίσθωσης

ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΑΠΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ

➤ Άμεση Μέθοδος (Direct method)

- ✓ Γνωστοποιούνται οι κύριες κατηγορίες ακαθάριστων εισπράξεων και πληρωμών σε μετρητά.

➤ Έμμεση μέθοδος (Indirect method)

- ✓ Προσαρμογές κερδών/ζημιών με βάση τις επιδράσεις των συναλλαγών μη ταμειακής φύσης, αναβαλλόμενων ή δεδουλευμένων λειτουργικών μελλοντικών ή παρελθοντικών εισπράξεων/ πληρωμών, καθώς και των εσόδων/εξόδων που συνδέονται με επενδυτικές ή χρηματοδοτικές ταμειακές ροές.

ΑΜΕΣΗ ΜΕΘΟΔΟΣ

- Προτροπή χρήσης της άμεσης μεθόδου.
- Παροχή πληροφοριών που δεν παρουσιάζονται με την έμμεση μέθοδο.
- Άντληση πληροφοριών για τις κύριες κατηγορίες ακαθάριστων εισπράξεων/πληρωμών από:
 - ✓ Λογιστικά βιβλία της εταιρίας
 - ✓ Αναμόρφωση πωλήσεων, κόστους πωληθέντων και άλλων στοιχείων της κατάστασης λογαριασμού αποτελεσμάτων με βάση:
 - μεταβολές αποθεμάτων, λειτουργικών απαιτήσεων, πληρωτέων λογαριασμών
 - άλλα μη ταμειακά στοιχεία και άλλα στοιχεία για τα οποία το ταμειακό αποτέλεσμα συνίσταται σε ταμειακές ροές από επενδυτικές ή χρηματοδοτικές δραστηριότητες.

ΑΜΕΣΗ ΜΕΘΟΔΟΣ

Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες	2012	2011
Εισπράξεις από πελάτες	2100	2400
Πληρωμές σε προμηθευτές	(900)	(1100)
Πληρωμές προσωπικού	(500)	(700)
Άλλες πληρωμές	(50)	(100)
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες	650	500
Τόκοι πληρωθέντες	(190)	(120)
Φόροι πληρωθέντες	(90)	(60)
Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες	370	320

ΕΜΜΕΣΗ ΜΕΘΟΔΟΣ

Προσδιορισμός καθαρών ταμειακών ροών από λειτουργικές δραστηριότητες με:

- προσαρμογή του καθαρού κέρδους/ζημίας βάση των επιδράσεων από :
 - ✓ μη ταμειακά στοιχεία, π.χ. αποσβέσεις, προβλέψεις, αναβαλλόμενοι φόροι, μη πραγματοποιημένα κέρδη/ζημίες από ξένα νομίσματα, αδιανέμητα κέρδη συγγενών εταιριών και δικαιώματα μειοψηφίας
 - ✓ μεταβολές σε αποθέματα, λειτουργικές απαιτήσεις και πληρωτέους λογαριασμούς
 - ✓ στοιχεία τα οποία αφορούν ροές από επενδυτικές ή χρηματοδοτικές δραστηριότητες

- ή εμφάνιση των εσόδων και εξόδων που γνωστοποιούνται στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων, καθώς και οι μεταβολές στα αποθέματα και τις λειτουργικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις, κατά τη διάρκεια της χρήσης.

ΕΜΜΕΣΗ ΜΕΘΟΔΟΣ

Τα μη ταμειακά έξοδα πρέπει να προστεθούν στα καθαρά κέρδη / ζημιές και τα μη ταμειακά έσοδα να αφαιρεθούν.

Μεταβολές σε λογαριασμούς περιουσιακών στοιχείων που επηρεάζουν τα μετρητά:

- Όταν αυξάνουν  αφαιρούνται
- Όταν μειώνονται  προστίθενται

Μεταβολές σε λογαριασμούς υποχρεώσεων που επηρεάζουν τα μετρητά:

- Όταν αυξάνουν  προστίθενται
- Όταν μειώνονται  αφαιρούνται

ΕΜΜΕΣΗ ΜΕΘΟΔΟΣ

Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες	2012	2011
Κέρδη προ φόρων	220	240
Προσαρμογές για:		
-Αποσβέσεις	90	110
-Προβλέψεις	80	40
-Μη ταμειακές συναλλαγές	70	90
	460	480
Μεταβολές στο κεφάλαιο κίνησης		
(Αύξηση)/μείωση απαιτήσεων	130	50
Αύξηση/(μείωση) υποχρεώσεων(πλην δανειακών)	(30)	40
(Αύξηση)/μείωση αποθεμάτων	90	(70)
Τόκοι πληρωθέντες	(190)	(120)
Φόροι πληρωθέντες	(90)	(60)
Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες	370	320

ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΩΝ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΑΠΟ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ

- Ο τρόπος παρουσίασης είναι ίδιος ανεξάρτητα από το εάν οι ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες παρουσιάζονται με την άμεση ή την έμμεση μέθοδο.

Άρα, απαιτείται ξεχωριστή εμφάνιση των βασικών κατηγοριών ακαθάριστων εισπράξεων /πληρωμών, από λειτουργικές, επενδυτικές και χρηματοδοτικές δραστηριότητες εκτός εάν ορισμένες ταμειακές ροές εμφανίζονται σε καθαρή βάση.

αναλυτική παρουσίαση
παρακάτω

ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ ΡΟΕΣ ΣΕ ΚΑΘΑΡΗ ΒΑΣΗ

- Εισπράξεις και πληρωμές για λογαριασμό πελατών
 - ✓ αποδοχή και αποπληρωμή καταθέσεων όψεως μιας τράπεζας
 - ✓ κεφάλαια που κατέχονται για λογαριασμό πελατών από μια επιχείρηση επενδύσεων
 - ✓ μισθώματα που εισπράχθηκαν για λογαριασμό εκμισθωτών και αποδόθηκαν σε αυτούς
- Εισπράξεις και πληρωμές για στοιχεία με μεγάλη ταχύτητα, υψηλά ποσά και σύντομη λήξη
 - ✓ προκαταβολές που δίδονται σε παρακάτω περιπτώσεις και η εξόφληση τους:
 - ποσά κεφαλαίου, που αφορούν πιστωτικές κάρτες πελατών
 - αγορά και πώληση επενδύσεων
 - λοιπός βραχυπρόθεσμος δανεισμός, π.χ. με τρίμηνη ή μικρότερη λήξη

ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ ΡΟΕΣ ΣΕ ΚΑΘΑΡΗ ΒΑΣΗ

- Για τα πιστωτικά ιδρύματα:
 - ✓ εισπράξεις και πληρωμές για την αποδοχή και επιστροφή καταθέσεων με συγκεκριμένη ημερομηνία λήξης,
 - ✓ προκαταβολές και δάνεια σε πελάτες, καθώς και η επιστροφή τους,
 - ✓ ανακαταθέσεις σε άλλα πιστωτικά ιδρύματα και απόσυρση ανακαταθέσεων άλλων πιστωτικών ιδρυμάτων

TAMEΙΑΚΕΣ ΡΟΕΣ ΣΕ ΞΕΝΟ ΝΟΜΙΣΜΑ

- ✓ Εμφανίζονται στο νόμισμα λειτουργίας της επιχείρησης με την ισοτιμία της ημερομηνίας πραγματοποίησης της ταμειακής ροής
- ✓ Όταν αφορούν θυγατρικές εξωτερικού, μετατρέπονται βάσει των συναλλαγματικών ισοτιμιών μεταξύ του νομίσματος λειτουργίας και του ξένου νομίσματος κατά τις ημερομηνίες των ταμειακών ροών.
- ✓ Παρουσιάζονται σύμφωνα με το ΔΛΠ 21 «Οι επιδράσεις μεταβολών των τιμών συναλλάγματος»
 - ⇒ Χρησιμοποιείται μια ισοτιμία που τείνει στην πραγματική.
 - ⇒ Για τη μετατροπή ταμειακών ροών θυγατρικής εξωτερικού, δεν επιτρέπεται χρήση της συναλλαγματικής ισοτιμίας κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ ΡΟΕΣ ΣΕ ΞΕΝΟ ΝΟΜΙΣΜΑ

- ✓ Μη πραγματοποιηθέντα κέρδη και ζημίες, από μεταβολές στις ισοτιμίες των ξένων νομισμάτων, δεν αποτελούν ταμιακές ροές. π.χ. συναλλαγματικές διαφορές αποτίμησης
- ✓ Ωστόσο, η επίδραση των μεταβολών αυτών στα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα, παρουσιάζεται ξεχωριστά από τις ταμειακές ροές από λειτουργικές, επενδυτικές και χρηματοδοτικές δραστηριότητες στην κατάσταση ταμειακών ροών, για λόγους συμφωνίας των ταμειακών διαθεσίμων και ταμειακών ισοδυνάμων αρχής και τέλους περιόδου.

ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ

- ✓ Ξεχωριστή απεικόνιση εισπραχθέντων και πληρωθέντων
- ✓ Ελεύθερη κατάταξη σε μία από τις τρεις κατηγορίες
- ✓ Οι τόκοι-έξοδα πρέπει να εμφανίζονται στο σύνολό τους στην κατάσταση ταμειακών ροών ανεξάρτητα εάν:
 - επιβαρύνουν τα αποτελέσματα χρήσης
 - κεφαλαιοποιούνται (εναλλακτικός χειρισμός ΔΛΠ 23 «Κόστος δανεισμού»)
- ✓ Για τα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα πρέπει να κατατάσσονται στις λειτουργικές δραστηριότητες
- ✓ Για τις λοιπές επιχειρήσεις δεν υπάρχει συμφωνία στην κατάταξη των τόκων και των μερισμάτων που καταβλήθηκαν και εισπράχθηκαν

ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

- ✓ Παρουσιάζονται ως ξεχωριστό κονδύλι
- ✓ Κατάταξη στις λειτουργικές δραστηριότητες, χωρίς να αποκλείεται η κατάταξη σε περισσότερες από μία κατηγορίες
- ✓ Συχνά πρακτικά αδύνατος ο διαχωρισμός, καθώς υπάρχει πιθανότητα να προκύψει σε διαφορετική περίοδο από εκείνη των ταμειακών ροών της βασικής συναλλαγής
 - ➔ συνήθη κατάταξη στις ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες
- ✓ Με την κατανομή των ταμειακών ροών για φόρους σε περισσότερες από μία δραστηριότητες, απαιτείται γνωστοποίηση του συνολικού ποσού του φόρου που καταβλήθηκε

ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΣΕ ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ, ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΕΣ

- Όταν η επένδυση σε συγγενή ή θυγατρική εμφανίζεται λογιστικά με τη μέθοδο της καθαρής θέσης ή του κόστους,
 - ➔ η επενδύτρια εταιρία παρουσιάζει τις ταμειακές ροές που αφορούν μόνο τις ροές μεταξύ αυτής και της συγγενούς ή θυγατρικής
- Όταν η συμμετοχή της σε μία από κοινού ελεγχόμενη εταιρία γίνεται μέσω:

➤ αναλογικής ενοποίησης

Συμπεριλαμβάνει στη δική της ενοποιημένη κατάσταση ταμειακών ροών, το αναλογικό μερίδιό της στις ταμειακές ροές της από κοινού ελεγχόμενης οικονομικής οντότητας.

➤ μέθοδος καθαρής θέσης

Συμπεριλαμβάνει στη δική της κατάσταση ταμειακών ροών τις ταμειακές ροές από την επένδυσή της στην από κοινού ελεγχόμενη οικονομική οντότητα, τις διανομές μερισμάτων και άλλες πληρωμές ή εισπράξεις μεταξύ αυτής και της από κοινού ελεγχόμενης εταιρίας.

ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΕΙΣ ΘΥΓΑΤΡΙΚΩΝ ΚΑΙ ΑΛΛΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΜΟΝΑΔΩΝ

- Παρουσιάζονται ξεχωριστά στις επενδυτικές δραστηριότητες.
- Δεν επιτρέπεται εμφάνιση συμψηφισμένων ταμειακών ροών από αγορές και πωλήσεις.
- Οι συνολικές ταμειακές ροές που αφορούν εισπράξεις ή πληρωμές, εμφανίζονται καθαρές μετά την αφαίρεση των αντίστοιχων ταμειακών διαθεσίμων ή ισοδύναμων της θυγατρικής.

ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΕΙΣ ΘΥΓΑΤΡΙΚΩΝ ΚΑΙ ΑΛΛΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΜΟΝΑΔΩΝ

- Υποχρέωση γνωστοποίησης συνολικών ποσών για:
 - ✓ Συνολικό αντίτιμο αγοράς ή διάθεσης
 - ✓ Αναλογία του αντιτίμου που καλύπτεται από ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα
 - ✓ Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα της επιχείρησης που αποκτήθηκε ή διατέθηκε
 - ✓ Στοιχεία ενεργητικού και υποχρεώσεις της επιχείρησης που αποκτήθηκε ή διατέθηκε εκτός των ταμειακών διαθεσίμων και ταμειακών ισοδυνάμων
- Η ξεχωριστή παρουσίαση βοηθά στη διάκριση των συγκεκριμένων αυτών ταμειακών ροών από αυτές που προκύπτουν από άλλες δραστηριότητες.

ΜΗ ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ

- Επενδυτικές και χρηματοδοτικές συναλλαγές που δεν απαιτούν τη χρήση ταμειακών διαθεσίμων ή ταμειακών ισοδυνάμων, εξαιρούνται από την κατάσταση ταμειακών ροών.



Γνωστοποιούνται στις Σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων για την παροχή όλων των απαραίτητων πληροφοριών.

- Παραδείγματα :
 - ✓ απόκτηση περιουσιακών στοιχείων με ανάληψη άμεσα συνδεδεμένων υποχρεώσεων ή μέσω χρηματοδοτικής μίσθωσης
 - ✓ απόκτηση μιας εταιρίας με έκδοση συμμετοχικών τίτλων
 - ✓ μετατροπή δανειακών υποχρεώσεων σε κεφάλαιο

ΣΥΝΘΕΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΩΝ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΚΑΙ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΙΣΟΔΥΝΑΜΩΝ

➤ Η οικονομική οντότητα:

- ✓ γνωστοποιεί τη σύνθεση των ταμειακών διαθεσίμων και των ταμειακών ισοδυνάμων
- ✓ γνωστοποιεί την ακολουθούμενη μέθοδο προσδιορισμού της σύνθεσης των ταμειακών διαθεσίμων και των ταμειακών ισοδυνάμων
- ✓ παρουσιάζει μία συμφωνία των ποσών της κατάστασης των ταμειακών ροών της με τα αντίστοιχα κονδύλια του ισολογισμού
- ✓ γνωστοποιεί ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα, που δεν είναι ελεύθερα διαθέσιμα για χρήση από τον όμιλο

ΆΛΛΕΣ ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ

➤ Τα ποσά των :

- ✓ εγκεκριμένων και μη αναληφθέντων δανείων και οι τυχόν περιορισμοί της χρήσης τους
- ✓ ταμειακών ροών από κάθε είδους δραστηριότητα (λειτουργική, επενδυτική και χρηματοδοτική) για Κοινοπραξίες που ενοποιήθηκαν με την αναλογική μέθοδο
- ✓ ταμειακών ροών που αντιπροσωπεύουν αυξήσεις της δυναμικότητας ξεχωριστά από εκείνες που αφορούν τη διατήρησή της
- ✓ ταμειακών ροών από κάθε δραστηριότητα για κάθε τομέα αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α. 8)

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- Δ.Λ.Π. 7 «Κατάσταση Ταμειακών Ροών» Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (I.A.S.B.)
- Νεγκάκης Χρήστος, (2015), Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς-Θεωρία και Εφαρμογές
- Mackenzie, B., Coetsee, D., Njikizana, T., Chamboko, R., Colyvas, B and Hanekom, B. (2013) Wiley IFRS 2013: Interpretation and Application of International Financial Reporting Standards, Wiley