

# ΔΙΕΘΝΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΠΡΟΤΥΠΟ 1

«ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ»

Χρήστος Ι. Νεγκάκης  
Καθηγητής

# ΣΚΟΠΟΣ

➤ Περιγραφή του τρόπου παρουσίασης των Οικονομικών Καταστάσεων.

Εξασφάλιση συγκρισιμότητας των οικονομικών καταστάσεων:

- των προηγούμενων περιόδων της εταιρίας
- της εταιρίας με τις οικονομικές καταστάσεις άλλων εταιριών.

➤ Για την επίτευξη του σκοπού θέτει :

- ✓ Γενικές «αρχές» για την παρουσίαση
- ✓ Κατευθυντήριες γραμμές για τη δομή
- ✓ Ελάχιστες απαιτήσεις για το περιεχόμενο

# ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

## ➤ Εφαρμόζεται σε:

- ✓ Γενικού σκοπού οικονομικές καταστάσεις που καταρτίζονται σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α.
- ❖ Όχι σε συνοπτικές ενδιάμεσες καταστάσεις που καταρτίζονται με βάση το Δ.Λ.Π. 34, αν και οι § 15-35 εφαρμόζονται σε τέτοιες καταστάσεις
- ✓ Τόσο στις ατομικές οικονομικές καταστάσεις μιας εταιρίας, όσο και στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις αυτής.
- ✓ Σε εταιρίες κερδοσκοπικού χαρακτήρα.
- ❖ Για τις οικονομικές οντότητες μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα (ιδιωτικού ή δημόσιου τομέα), που επιδιώκουν εφαρμογή του ΔΛΠ 1, ίσως απαιτείται αλλαγή των περιγραφών ορισμένων κονδυλίων των οικονομικών καταστάσεων αλλά ακόμη και των ίδιων οικονομικών καταστάσεων.

# ΣΚΟΠΟΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

- **Παροχή πληροφοριών για :**
  - την οικονομική θέση
  - την επίδοση και
  - τις ταμιακές ροές της εταιρίας
  
- **Για την επίτευξη αυτού του σκοπού παρέχονται πληροφορίες για:**
  - Περιουσιακά στοιχεία
  - Υποχρεώσεις
  - Ίδια Κεφάλαια
  - Έσοδα και Έξοδα, Κέρδη και Ζημίες
  - Άλλες μεταβολές Ιδίων Κεφαλαίων
  - Ταμειακές ροές

# ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

- ✓ Κατάσταση Οικονομικής Θέσης
- ✓ Κατάσταση Αποτελεσμάτων και λοιπών Συνολικών Εισοδημάτων (ή Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος)
- ✓ Κατάσταση Μεταβολών των Ιδίων Κεφαλαίων στην οποία παρουσιάζονται είτε:
  - όλες οι μεταβολές των Ιδίων Κεφαλαίων, είτε
  - οι μεταβολές των Ιδίων Κεφαλαίων, εκτός από εκείνες που προκύπτουν από συναλλαγές με τους μετόχους που δρουν υπό την ιδιότητά τους ως μέτοχοι,
- ✓ Κατάσταση των Ταμιακών Ροών
- ✓ Σημειώσεις

# ΕΠΙΠΛΕΟΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΕΚΤΟΣ ΠΕΔΙΟΥ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΩΝ Δ.Π.Χ.Α.

- ✓ Χρηματοοικονομική επισκόπηση Διοίκησης
  - Κύριοι παράγοντες επιδράσεων χρηματοοικονομικής επίδοσης
  - Πηγές χρηματοδότησης
  - Μη αναγνωρισμένοι πόροι
  
- ✓ Περιβαλλοντολογικές αναφορές
  
- ✓ Καταστάσεις προστιθέμενης αξίας

# ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ- ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ

## ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΕΛΠ	ΔΛΠ
Ισολογισμός	Κατάσταση Οικονομικής Θέσης
Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης	Κατάσταση Αποτελεσμάτων και λοιπών Συνολικών Εισοδημάτων
Πίνακας Διάθεσης Αποτελεσμάτων	-
-	Κατάσταση Ταμιακών Ροών
-	Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων
Προσάρτημα	Σημειώσεις

# ΟΡΙΣΜΟΙ

- **Ανέφικτη Εφαρμογή**

Σε περίπτωση που η εταιρία δε μπορεί να εφαρμόσει μια απαίτηση παρά την καταβολή κάθε εύλογης προσπάθειας

- **Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.)**

Πρότυπα και Διερμηνείες που έχουν υιοθετηθεί από το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων

- ✓ Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς
- ✓ Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα
- ✓ Διερμηνείες



# ΟΡΙΣΜΟΙ

- **Σημαντικές παραλείψεις – ανακρίβειες**  
Επηρεάζουν ανάλογα με το μέγεθος και το είδος τους τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών των οικονομικών καταστάσεων.
- **Σημειώσεις**
  - ✓ Αναφορές σημαντικών λογιστικών πολιτικών και αναλύσεων στοιχείων που γνωστοποιούνται στις οικονομικές καταστάσεις
  - ✓ Πληροφορίες στοιχείων που δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις.

# ΟΡΙΣΜΟΙ

- **Αποτελέσματα**

Το σύνολο των εσόδων μείον τα έξοδα, μη συμπεριλαμβανομένων των λοιπών συνολικών εισοδημάτων.

- **Λοιπά Συνολικά Εισοδήματα**

Στοιχεία εσόδων και εξόδων που δεν καταχωρίζονται στα αποτελέσματα όπως απαιτείται ή επιτρέπεται από άλλα ΔΠΧΑ

- ✓ π.χ. μεταβολές στο πλεόνασμα αναπροσαρμογής, κέρδη και ζημιές από μέσα αντιστάθμισης κ.α.

# ΓΕΝΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

- ✓ **Ακριβοδίκαιη παρουσίαση και συμμόρφωση προς τα Δ.Π.Χ.Α.**  
Απαιτείται:
  - πιστή απεικόνιση των επιδράσεων όλων των συναλλαγών και γεγονότων με βάση όσα ορίζονται από τα Δ.Π.Χ.Α.
  - παροχή όλων των αναγκαίων γνωστοποιήσεων
  
- ✓ **Συνεχιζόμενη δραστηριότητα**  
Απαιτείται:
  - εκτίμηση της Διοίκησης για τη δυνατότητα της συνεχιζόμενης επιχειρηματικής δραστηριότητας της εταιρίας
  - κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων με βάση την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας
  
- ✓ **Συμψηφισμός**  
Απαιτείται:
  - ξεχωριστή απεικόνιση των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, των εσόδων και εξόδων **ΕΚΤΟΣ** εάν ορίζεται διαφορετικά από ένα Πρότυπο ή μια Διερμηνεία.

# ΓΕΝΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

## ✓ Λογιστικός χειρισμός με βάση την αρχή των δεδουλευμένων εσόδων-εξόδων

Απαιτείται:

-κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων με βάση την αρχή των δεδουλευμένων εσόδων/εξόδων

**ΕΞΑΙΡΕΙΤΑΙ** η κατάρτιση της Κατάστασης των Ταμιακών Ροών

-αναγνώριση των στοιχείων ως: Περιουσιακά στοιχεία-Υποχρεώσεις-Ίδια Κεφάλαια-Έσοδα-Δαπάνες

## ✓ Ομοιομορφία (Συνέπεια) της παρουσίασης

Απαιτείται:

-όμοια διατήρηση της εμφάνισης και κατάταξης των στοιχείων των οικονομικών καταστάσεων από περίοδο σε περίοδο **ΕΚΤΟΣ** εάν:

- έχει επέλθει αλλαγή του είδους των δραστηριοτήτων της εταιρίας ή επανεξέταση των οικονομικών της καταστάσεων, με βάση κριτήρια επιλογής και εφαρμογής των λογιστικών πολιτικών του ΔΛΠ 8 «Λογιστικές πολιτικές, μεταβολές των λογιστικών εκτιμήσεων και λάθη».
- ορίζεται διαφορετικά από ένα Πρότυπο ή μία Διερμηνεία.

# ΓΕΝΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

## ✓ **Σημαντικότητα και συγκέντρωση (Αρχή του ουσιώδους)**

Απαιτείται:

-ξεχωριστή απεικόνιση για κάθε ουσιώδες στοιχείο.

➔ Σε περίπτωση που ένα στοιχείο δεν είναι σημαντικό συμπεριλαμβάνεται με άλλα στοιχεία όμοιας φύσης ή λειτουργίας στις οικονομικές καταστάσεις ή σημειώσεις, γεγονός που γνωστοποιείται.

## ✓ **Συγκριτική πληροφόρηση**

Απαιτείται:

-συγκριτική πληροφόρηση σε σχέση με την προηγούμενη περίοδο για όλα τα ποσά που απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις, **εκτός** από διαφορετική απαίτηση ενός Προτύπου ή μιας Διερμηνείας

# ΔΟΜΗ ΚΑΙ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ

## ➤ Εξατομίκευση των οικονομικών καταστάσεων

Πληροφορίες που πρέπει να εκτίθενται με εμφανή τρόπο και να επαναλαμβάνονται:

- ✓ η επωνυμία της εταιρίας ή άλλος προσδιορισμός της ταυτότητας και κάθε αλλαγή των πληροφοριών αυτών συγκριτικά με την προηγούμενη περίοδο αναφοράς,
- ✓ αν οι οικονομικές καταστάσεις αφορούν όμιλο εταιριών ή την εταιρία μεμονωμένα,
- ✓ την ημερομηνία της λήξης της περιόδου αναφοράς ή της περιόδου που καλύπτεται από τις οικονομικές καταστάσεις,
- ✓ το νόμισμα παρουσίασης,
- ✓ ο βαθμός της στρογγυλοποίησης των ποσών στις οικονομικές καταστάσεις.

## ➤ Καλυπτόμενη περίοδος αναφοράς

Ετήσια παρουσίαση

Διαφορετικά ➡ απαιτείται αιτιολόγηση και γνωστοποίηση

# ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

- **Διαχωρισμός κυκλοφορούντων-μη κυκλοφορούντων στοιχείων**
  - *Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία*
    - ✓ αναμένεται να ρευστοποιηθούν ή προορίζονται για πώληση ή ανάλωση, κατά τη συνήθη πορεία του κύκλου εκμετάλλευσης της εταιρίας,
    - ✓ κατέχονται κυρίως για εμπορικούς σκοπούς,
    - ✓ αναμένεται να ρευστοποιηθούν σε διάστημα δώδεκα μηνών από τη λήξη της περιόδου αναφοράς ή
    - ✓ είναι μετρητά ή ταμιακά ισοδύναμα
  - *Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία* ➡ όλα τα υπόλοιπα

# ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

## ➤ Υποχρεώσεις

### • Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

- ✓ αναμένεται να διακανονιστούν κατά την κανονική πορεία του κύκλου εκμετάλλευσης,
- ✓ κατέχονται κυρίως για εμπορικούς σκοπούς,
- ✓ αναμένεται να διακανονιστούν σε διάστημα δώδεκα μηνών από την ημερομηνία του ισολογισμού ή
- ✓ η εταιρία δεν κατέχει ανεπιφύλακτο δικαίωμα αναβολής του διακανονισμού για τουλάχιστον δώδεκα μήνες μετά την ημερομηνία του ισολογισμού.

### • Μη βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις ➡ όλες οι υπόλοιπες



# ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

## ➤ Πληροφορίες που παρουσιάζονται:

- ✓ Ενσώματα Πάγια
- ✓ Άυλα περιουσιακά στοιχεία
- ✓ Επενδύσεις και χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία
- ✓ Επενδύσεις που λογιστικοποιούνται με τη χρήση της μεθόδου της καθαρής θέσης
- ✓ Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία
- ✓ Αποθέματα
- ✓ Απαιτήσεις
- ✓ Ταμειακά διαθέσιμα και Ισοδύναμα
- ✓ Εμπορικοί και λοιποί πληρωτέοι λογαριασμοί
- ✓ Προβλέψεις
- ✓ Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις
- ✓ Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις
- ✓ Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις και αναβαλλόμενα φορολογικά περιουσιακά στοιχεία
- ✓ Μη ελέγχουσες συμμετοχές (Δικαιώματα μειοψηφίας)
- ✓ Εκδοθέν κεφάλαιο και αποθεματικά

### ΕΞΑΙΡΟΥΝΤΑΙ

- Επενδύσεις που λογιστικοποιούνται με τη χρήση της μεθόδου της καθαρής θέσης
- Απαιτήσεις
- Ταμειακά διαθέσιμα και Ισοδύναμα

### ΕΞΑΙΡΟΥΝΤΑΙ

- Εμπορικοί και λοιποί πληρωτέοι λογαριασμοί
- Προβλέψεις

# ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

- Πληροφορίες που παρουσιάζονται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης ή στις Σημειώσεις
  - ✓ Περαιτέρω υποκατηγορίες των προαναφερόμενων στοιχείων και ανάλυση ανάλογα με το μέγεθος, το είδος και τη λειτουργία των εμπλεκόμενων ποσών
  - ✓ Για κάθε κατηγορία μετοχικού κεφαλαίου:
    - Αριθμός εγκεκριμένων μετοχών
    - Αριθμός μετοχών που εκδόθηκαν και (δεν) έχουν εξοφληθεί
    - Αξία ανά μετοχή στο άρτιο
    - Συμφωνία αριθμού μετοχών αρχής και τέλους χρήσης
    - Δικαιώματα, προνόμια και περιορισμοί που αφορούν σε εκείνη την κατηγορία μετοχών, που περιλαμβάνει περιορισμούς στη διανομή μερισμάτων και αποπληρωμή κεφαλαίων
    - Μετοχές που κατέχονται από την ίδια ή από θυγατρικές ή συγγενείς
    - Μετοχές προς έκδοση, σύμφωνα με δικαιώματα προαίρεσης και συμβάσεις για την πώληση μετοχών, συμπεριλαμβανομένων των σχετικών όρων και των ποσών
- ✓ Περιγραφή είδους και σκοπού κάθε αποθεματικού που περιλαμβάνεται στα Ι.Κ.

# ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ

## ➤ Κέρδος ή ζημία περιόδου

- Κάθε στοιχείο των εσόδων και των δαπανών που αναγνωρίζεται σε μία περίοδο θα περιλαμβάνεται στο κέρδος ή τη ζημία εκτός αν κάποιο Πρότυπο ή Διερμηνεία απαιτεί διαφορετικά.

## ➤ Πληροφορίες που παρουσιάζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων

- ✓ Έσοδα από πελάτες
- ✓ Χρηματοοικονομικά έξοδα
- ✓ Μερίδιο κερδών ή ζημιών από συγγενείς επιχειρήσεις και κοινοπραξίες που ενοποιούνται με τη μέθοδο της καθαρής θέσης
- ✓ Έξοδο φόρου
- ✓ ένα ενιαίο ποσό που αποτελείται από
  - ❖ το κέρδος μετά φόρων ή τη ζημία των διακοπείσων δραστηριοτήτων και
  - ❖ το κέρδος μετά φόρων ή τη ζημία που αναγνωρίστηκε από την αποτίμηση των στοιχείων αυτής της δραστηριότητας
- ✓ κέρδος ή ζημία της περιόδου
  - ❖ που αναλογεί στα δικαιώματα μειοψηφίας
  - ❖ που αναλογεί σε κατόχους μετοχών μητρικής

# ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ

- Πληροφορίες που παρουσιάζονται είτε στην κατάσταση αποτελεσμάτων είτε στις σημειώσεις
  - ✓ οι προβλέψεις υποτίμησης αποθεμάτων ή ενσώματων παγίων και οι αναστροφές τους
  - ✓ αναδιάρθρωση δραστηριοτήτων της εταιρίας και αναστροφή των προβλέψεων για κόστη αναδιάρθρωσης
  - ✓ διαθέσεις ενσώματων παγίων
  - ✓ διαθέσεις επενδύσεων
  - ✓ διακοπείσες δραστηριότητες
  - ✓ νομικοί διακανονισμοί
  - ✓ άλλες αναστροφές προβλέψεων

# ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ

## ➤ ΜΟΡΦΕΣ ΑΝΑΛΥΣΗΣ

### ✓ Μέθοδος εξόδων κατ' είδος

- Τα έξοδα συγκεντρώνονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων, σύμφωνα με το είδος τους π.χ. αποσβέσεις, παροχές σε εργαζομένους κλπ και δεν ανακατανέμονται μεταξύ των διαφόρων λειτουργιών εντός της οικονομικής οντότητας.
- Απλή στην εφαρμογή

### ✓ Μέθοδος εξόδων κατά λειτουργία

- Τα έξοδα κατατάσσονται με βάση τη λειτουργία τους ως μέρος του κόστους πωληθέντων ή για παράδειγμα του κόστους διάθεσης ή διοικητικών λειτουργιών.
- Απαιτείται ξεχωριστή γνωστοποίηση του κόστους πωληθέντων από άλλα έξοδα.
- Καλύτερη πληροφόρηση αλλά απαιτείται προσοχή στον επιμερισμό του κόστους.

# ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΜΕΘΟΔΟΣ ΕΞΟΔΩΝ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ

	Ποσά	
Έσοδα		XXX
Άλλα έσοδα		<u>XXX</u>
<b>Σύνολο Εσόδων</b>		<b>XXX</b>
Μεταβολές στα αποθέματα ετοιμών και ημικατεργασμένων προϊόντων	XXX	
Αναλώσεις α' υλών και υλικών	XXX	
Έξοδα παροχών σε εργαζομένους	XXX	
Έξοδα αποσβέσεων	XXX	
Διάφορα έξοδα	<u>XXX</u>	
<b>Σύνολο εξόδων</b>		<b><u>(XXX)</u></b>
<b>Κέρδος (ή Ζημία)</b>		<b>XXX</b>

# ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΜΕΘΟΔΟΣ ΕΞΟΔΩΝ ΚΑΤΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ

	Ποσά
Έσοδα	XXX
Κόστος Πωληθέντων	<u>(XXX)</u>
<b>Μικτό Κέρδος</b>	<b>XXX</b>
Άλλα έσοδα	XXX
Κόστη διάθεσης	(XXX)
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	(XXX)
Άλλα έξοδα	<u>(XXX)</u>
<b>Κέρδος (ή Ζημία)</b>	<b>XXX</b>

# ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

- Πληροφορίες που παρουσιάζονται στην Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων
- ✓ Κέρδος ή ζημία περιόδου
- ✓ Όλα τα έσοδα ή έξοδα που αναγνωρίζονται απευθείας στην Καθαρή Θέση
- ✓ Συνολικά έσοδα και έξοδα της περιόδου, που δείχνουν χωριστά το σύνολο των ποσών που αναλογεί σε μετόχους της μητρικής και σε δικαιώματα μειοψηφίας.
- ✓ Η επίδραση των μεταβολών στις λογιστικές πολιτικές και των διορθώσεων λαθών που αναγνωρίστηκαν με βάση το ΔΛΠ 8, για κάθε στοιχείο των Ιδίων Κεφαλαίων.



# ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

- Πληροφορίες που παρουσιάζονται είτε στην κατάσταση μεταβολών των ίδιων κεφαλαίων είτε στις σημειώσεις
  - ✓ Μεταφορές κεφαλαίων από/προς τους μετόχους και διανομές μερισμάτων.
  - ✓ Το υπόλοιπο τους κέρδους εις νέον στην αρχή της περιόδου και κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, καθώς και τις μεταβολές κατά τη διάρκεια της περιόδου.
  - ✓ Συμφωνία μεταξύ της λογιστικής αξίας κάθε κατηγορίας εισφερομένων κεφαλαίων και κάθε αποθεματικού, στην αρχή και το τέλος κάθε περιόδου, γνωστοποιώντας ξεχωριστά κάθε μεταβολή.

# ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

- Η Κατάσταση Ταμειακών ροών απεικονίζει τις μεταβολές στα ταμειακά διαθέσιμα και στα ταμειακά ισοδύναμα, από τις λειτουργικές ή επιχειρηματικές, επενδυτικές και χρηματοοικονομικές δραστηριότητες της επιχείρησης κατά τη διάρκεια μιας περιόδου.
- Παρέχεται ενημέρωση ως προς τη δυνατότητα της εταιρίας να δημιουργεί ταμιακά διαθέσιμα και ταμιακά ισοδύναμα και να εκπληρώνει τις ανάγκες της χρησιμοποιώντας αυτές τις ταμειακές ροές.

 ΔΛΠ 7 « Κατάσταση Ταμειακών Ροών »

# ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ

- **Αναπόσπαστο τμήμα των οικονομικών καταστάσεων**
  
- **Περιλαμβάνουν:**
  - ✓ Δήλωση συμμόρφωσης με τα Δ.Π.Χ.Α.
  
  - ✓ Περίληψη των σημαντικών ακολουθούμενων λογιστικών πολιτικών
  
  - ✓ Επεξηγηματικές πληροφορίες για τα στοιχεία που παρουσιάζονται στις οικονομικές καταστάσεις
  
  - ✓ Περαιτέρω γνωστοποιήσεις για ενδεχόμενες υποχρεώσεις και μη αναγνωρισμένες συμβατικές δεσμεύσεις αλλά και για μη χρηματοοικονομικές γνωστοποιήσεις (π.χ. στόχοι για πολιτικές και διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου)

# ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ

## ➤ **Επιπλέον περιλαμβάνουν:**

✓ Κύριες πηγές αβεβαιότητας των εκτιμήσεων κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, που δύνανται να οδηγήσουν σε σημαντικές προσαρμογές της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων το επόμενο οικονομικό έτος.

✓ Πληροφορίες για τους στόχους, τις πολιτικές και τα στοιχεία διαχείρισης κεφαλαίου:



Γνωστοποιούνται:

- Ποιοτικές και ποσοτικές πληροφορίες γι' αυτά τα στοιχεία και οποιαδήποτε μεταβολή τους
- Συμμόρφωση με κάθε έξωθεν επιβεβλημένη κεφαλαιακή απαίτηση
- Σε περίπτωση μη συμμόρφωσης απαιτείται γνωστοποίηση των συνεπειών.