



**ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟ ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ ΕΠΙΜΟΡΦΩΣΗΣ  
ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ**

**ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΙΣΗΓΗΣΗΣ**

**«ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ»**

**Παρουσίαση  
Οικονομικών Καταστάσεων**

Βασίλειος Π. Ευθυμιάδης  
Εφοριακός ΠΕ  
ΜΒΑ - ΑΙΑ

Θεσσαλονίκη, 22/01/2016

## **ΕΙΣΑΓΩΓΗ**

Οι κανόνες για τον τρόπο παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων καθορίζονται από το ΔΛΠ 1. Το σχετικό πρότυπο καθορίζει τις οικονομικές καταστάσεις που παρουσιάζονται και τις πληροφορίες που οφείλει να γνωστοποιήσει η επιχείρηση.

Σκοπός του προτύπου είναι να καθορίσει την γενική βάση για την παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων, έτσι ώστε να εξασφαλίσει την συγκρισιμότητα τους, τόσο για την ίδια την επιχείρηση μεταξύ διαφορετικών χρονικών περιόδων όσο και με τις οικονομικές καταστάσεις άλλων επιχειρήσεων.

## **ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ**

Το Πρότυπο εφαρμόζεται σε όλες τις «γενικού σκοπού» οικονομικές καταστάσεις που καταρτίζονται και παρουσιάζονται σύμφωνα με τα Διεθνή πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.

Γενικού σκοπού οικονομικές καταστάσεις είναι εκείνες που προορίζονται να εξυπηρετούν τις ανάγκες των χρηστών που δεν είναι σε θέση να αναζητήσουν οικονομικές πληροφορίες εκ των έσω της επιχείρησης.

Το πρότυπο αυτό δεν εφαρμόζεται στη δομή και στο περιεχόμενο των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων.

## **ΣΚΟΠΟΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ**

Οι οικονομικές καταστάσεις αποτελούν μια δομημένη και συστηματική απεικόνιση της οικονομικής θέσης και των επιδόσεων μιας επιχείρησης. Επιδίωξη του γενικού σκοπού οικονομικών καταστάσεων είναι να παρέχουν πληροφορίες χρήσιμες, για τις οικονομικές αποφάσεις ενός ευρύ κύκλου χρηστών σχετικά με:

- Την οικονομική θέση,
- Τις επιδόσεις,
- Τις ταμειακές ροές και
- Τα αποτελέσματα της διαχείρισης, από τη διοίκηση των πόρων που της ανατέθηκαν

## **ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ**

Για να επιτευχθούν τα ανωτέρω, η επιχείρηση οφείλει να παρουσιάσει πληροφορίες για τα παρακάτω στοιχεία:

- Τα περιουσιακά Στοιχεία
- Τις Υποχρεώσεις
- Τα Ίδια Κεφάλαια
- Τα Έσοδα
- Τα Έξοδα
- Τις μεταβολές των ιδίων κεφαλαίων και
- Τις Ταμειακές Ροές

➤ Περιουσιακά Στοιχεία

Περιουσιακό Στοιχείο, είναι κάθε στοιχείο που ελέγχεται από την επιχείρηση, ως αποτέλεσμα γεγονότων του παρελθόντος, από το οποίο η επιχείρηση αναμένει να εισρεύσουν οικονομικά οφέλη.

➤ Υποχρεώσεις

Υποχρέωση είναι κάθε παρούσα δέσμευση, η οποία έχει προέλθει από γεγονός του παρελθόντος, η τακτοποίηση της οποίας θα απαιτήσει την εκροή πόρων.

➤ Ίδια Κεφάλαια

Ίδια Κεφάλαια είναι το απομένον εάν από τα περιουσιακά στοιχεία αφαιρεθούν οι υποχρεώσεις.

➤ Έσοδα

Έσοδο είναι η αύξηση στα οικονομικά οφέλη μιας περιόδου, το οποίο είτε αυξάνει τα περιουσιακά στοιχεία είτε μειώνει τις υποχρεώσεις και οδηγεί στην αύξηση των ιδίων κεφαλαίων (εξαιρούνται οι εισφορές των μετόχων).

➤ Έξοδα

Έξοδο, είναι η μείωση στα οικονομικά οφέλη μιας περιόδου, το οποίο είτε μειώνει τα περιουσιακά στοιχεία είτε δημιουργεί υποχρεώσεις και οδηγεί στην μείωση των ιδίων κεφαλαίων.

## **ΠΛΑΙΣΙΟ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ**

Το πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων, καθορίζει την ευθύνη σύνταξης και τις αρχές βάσει των οποίων αυτές συντάσσονται.

### Ευθύνη Σύνταξης Οικονομικών Καταστάσεων

Η ευθύνη για την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων ανήκει στην διοίκηση μιας επιχείρησης. Αυτή είναι υπεύθυνη για την λήψη αποφάσεων που αφορούν την διενέργεια εκτιμήσεων, την επιλογή λογιστικών αρχών, του τρόπου παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων και του κύρους των παρεχόμενων πληροφοριών.

### Αρχή της «Συνεχιζόμενης Δραστηριότητας»

Η αρχή αυτή καθορίζει τη βάση πάνω στην οποία συντάσσονται οι οικονομικές καταστάσεις της επιχείρησης. Η βάση αυτή αφορά την παραδοχή ότι η επιχείρηση αποτελεί μία συνεχιζόμενη οικονομική δραστηριότητα και ότι θα συνεχίσει τις επιχειρηματικές της δραστηριότητες για το ορατό μέλλον. Συνεπώς, θα πρέπει να υπάρχει ρητή πρόθεση της διοίκησης και των μετόχων της επιχείρησης ότι συνεχίζει τη δραστηριότητά της, δεν υπάρχει καμία πρόθεση, ούτε ανάγκη ρευστοποίησης ή σημαντικής περικοπής της κλίμακας των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων της.

Εφόσον όμως δεν υπάρχει αυτή η πρόθεση, τότε οι οικονομικές καταστάσεις θα πρέπει να συνταχθούν βάσει των νέων δεδομένων που επιτάσσει η παραδοχή ότι η επιχείρηση θα σταματήσει τη δραστηριότητά της ή θα αναστείλει μεγάλο μέρος των εργασιών της στο ορατό μέλλον.

Όταν η διοίκηση γνωρίζει την ύπαρξη σημαντικών αβεβαιοτήτων, σχετικές με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να δημιουργήσουν αμφιβολία σχετικά με την δυνατότητα της επιχείρησης να συνεχίσει τη λειτουργία της, οφείλει να τις γνωστοποιήσει.

#### Αρχή των «Δεδουλευμένων Εσόδων - Εξόδων»

Η επιχείρηση καταρτίζει τις οικονομικές καταστάσεις, (εκτός της Κατάσταση Ταμιακών ροών), χρησιμοποιώντας την αρχή της δεδουλευμένης βάσης.

Σύμφωνα με τη δεδουλευμένη βάση, οι συναλλαγές και τα άλλα λογιστικά γεγονότα αναγνωρίζονται όταν συμβούν (και όχι εισπράττονται ή πληρώνονται). Έτσι, οι οικονομικές καταστάσεις δεν απεικονίζουν απλά μία στήρα ταμιακή δοσοληψία αλλά το πλήρες χρηματοοικονομικό κύκλωμα υποχρεώσεων και απαιτήσεων μίας επιχείρησης

### **ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ**

*Αποτίμηση είναι η διαδικασία προσδιορισμού των χρηματικών ποσών με τα οποία τα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων καταχωρούνται τόσο στον ισολογισμό όσο και στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως.*

Το Πλαίσιο Κατάρτισης και Παρουσίασης των Οικονομικών Καταστάσεων αναφέρει τέσσερις διαφορετικές βάσεις αποτίμησης, χωρίς της να προκρίνει κάποια συγκεκριμένη. Η επιχείρηση μπορεί να χρησιμοποιήσει σε διαφορετικά επίπεδα ή με διαφορετικούς συνδυασμούς μία από της ακόλουθες μεθόδους:

**1.Ιστορικό κόστος.** Τα στοιχεία του ενεργητικού αναγνωρίζονται στο ποσό των χρημάτων που πληρώθηκαν ή στην εύλογη αξία της αντιπαροχής που δόθηκε κατά το χρόνο της απόκτησής της. Οι υποχρεώσεις καταχωρούνται στο ποσό των εισροών που πραγματοποιήθηκαν με αντάλλαγμα το χρέος ή στο ποσό των μετρητών που αναμένεται να πληρωθεί για την εξόφληση της υποχρέωσης.

**2.Τρέχον κόστος (Εύλογη Αξία).** Η τιμή ανταλλαγής ενός περιουσιακού στοιχείου ή διακανονισμού μιας υποχρέωσης, μεταξύ πρόθυμων και ενήμερων μερών που ενεργούν υπό κανονικές στην αγορά συνθήκες, κατά την ημερομηνία μέτρησης.

**3.Ρευστοποιήσιμη αξία (αξία διακανονισμού).** Το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ της εύλογης αξίας, μειωμένης με το κόστος διάθεσης ενός περιουσιακού στοιχείου (ή μιας μονάδας δημιουργίας χρηματοροών) και της αξίας χρήσης αυτού.

**4.Παρούσα αξία.** Η παρούσα αξία των μελλοντικών ταμιακών ροών που αναμένεται να προκύψουν από τη συνεχή χρήση ενός περιουσιακού στοιχείου και από τη διάθεσή του στο τέλος της ωφέλιμης ζωής του.

### **ΠΟΙΟΤΙΚΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ**

Είναι εκείνες οι ιδιότητες που καθιστούν την πληροφόρηση που παρέχουν οι οικονομικές καταστάσεις χρήσιμες στους αναγνώστες τους. Τα τέσσερα κυριότερα ποιοτικά χαρακτηριστικά των οικονομικών καταστάσεων είναι:

### Κατανοητότητα των οικονομικών καταστάσεων

Οι οικονομικές καταστάσεις θα πρέπει να γίνονται αμέσως κατανοητές από τους μνημένους στις λογιστικές αρχές χρήστες. Δυστυχώς δεν μπορούν να γίνουν κατανοητές σε όλους τους μη μνημένους σε αυτές τις αρχές χρήστες. Όμως πληροφορίες γύρω από εξειδικευμένα θέματα δεν θα πρέπει να αποφεύγεται να δημοσιεύονται μόνο για το λόγο ότι δεν μπορούν να γίνουν αμέσως κατανοητές από τον ορισμένους χρήστες.

### Συνάφεια

**Για να είναι χρήσιμες στους χρήστες οι πληροφορίες των οικονομικών καταστάσεων θα πρέπει να ανταποκρίνονται στις ανάγκες τους για τη λήψη οικονομικών αποφάσεων.** Άρα λοιπόν οι πληροφορίες κατέχουν την ιδιότητα της συνάφειας όταν επηρεάζουν σημαντικά τις αποφάσεις των χρηστών, συμβάλλοντας στην εκτίμηση εκ μέρους τους παρελθόντων, παρόντων ή μελλοντικών οικονομικών γεγονότων καθώς και στη διόρθωση ή επιβεβαίωση παλαιότερων ανάλογων εκτιμήσεων.

Η συνάφεια των πληροφοριών επηρεάζεται σίγουρα από το είδος και την σημαντικότητά τους. **Οι πληροφορίες που παρέχει μία οικονομική κατάσταση είναι ουσιαστικές, αν η παράλειψη τους μπορεί να επηρεάσει τις επενδυτικές ή άλλες οικονομικές αποφάσεις των χρηστών.** Παράδειγμα: το γεγονός ότι αγνοήθηκε λανθασμένα μία εκροή από τα ταμιακά διαθέσιμα της τάξης των 100 ευρώ δεν έχει σοβαρή επίπτωση, ούτε μπορεί να επηρεάσει τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων μίας επιχείρησης. Αν όμως το ποσό γίνει 1.000.000 ευρώ τότε οπωσδήποτε η παράλειψη μπορεί να επηρεάσει τις επενδυτικές τους επιλογές.

### Αξιοπιστία

Οι πληροφορίες που είναι χρήσιμες, πρέπει να έχουν την ιδιότητα της αξιοπιστίας, δηλαδή **να είναι απαλλαγμένες από σημαντικά λάθη και προκαταλήψεις** ώστε οι χρήστες να μπορούν να βασίζονται σε αυτές.

Η πιστή απεικόνιση των συναλλαγών της επιχείρησης είναι απαραίτητος όρος εδραίωσης της αξιοπιστίας των οικονομικών της καταστάσεων. Υπάρχει βέβαια πάντοτε ο σχετικός κίνδυνος να μην συμβεί αυτό, λόγω των έμφυτων δυσκολιών κυρίως λόγω αβεβαιότητας που παρουσιάζουν κάποια οικονομικά γεγονότα ως προς τον τρόπο αποτίμησης και λογιστικοποίησής τους, ωστόσο *δεν θα πρέπει να αποδεικνύεται ότι υπάρχει προκατάληψη εκ μέρους αυτών που καταρτίζουν τις οικονομικές καταστάσεις.* Π.χ. η υπεραξία που δημιουργούν εσωτερικά οι επιχειρήσεις, παρότι παρούσα σε πολλές περιπτώσεις και ορατή, είναι δύσκολο να επιμετρηθεί και να λογιστικοποιηθεί.

Η απεικόνιση των συναλλαγών θα πρέπει να γίνεται σύμφωνα με την **πραγματική ουσία τους** και όχι σύμφωνα με τον νομικό τύπο στον οποίο περικλείονται. Π.χ. Αν μία επιχείρηση μεταβιβάσει ένα ακίνητο σε τρίτον με συμβόλαιο, υπό την αίρεση όμως ότι θα συνεχίσει να απολαμβάνει τα μελλοντικά οφέλη από το ακίνητο, τότε η απεικόνιση της πώλησης του ακινήτου στις οικονομικές καταστάσεις της επιχείρησης δεν θα αντιπροσώπευε την ουσία της προαναφερθείσας συναλλαγής.

Απαραίτητη προϋπόθεση αξιοπιστίας των πληροφοριών που εσωκλείονται στις οικονομικές καταστάσεις είναι να είναι *ουδέτερες*, δηλαδή απαλλαγμένες από προκαταλήψεις (bias).

**Σύνεση είναι ένα μέτρο επιφυλακτικότητας** που πρέπει να εμπεριέχεται στην κρίση κάθε ανθρώπου που καταρτίζει οικονομικές καταστάσεις έτσι ώστε να προβαίνει στις αναγκαίες εκτιμήσεις

κάτω από συνθήκες αβεβαιότητας, έτσι ώστε τα περιουσιακά στοιχεία και τα έσοδα να μην παρουσιάζονται περισσότερο και οι υποχρεώσεις και τα έξοδα να μην παρουσιάζονται λιγότερα.

Τα περιουσιακά στοιχεία, οι υποχρεώσεις, τα έσοδα και τα έξοδα παρουσιάζονται αυτοτελώς χωρίς συμψηφισμό στις οικονομικές καταστάσεις, εκτός αν ο συμψηφισμός επιτρέπεται ή απαιτείται από συγκεκριμένο Πρότυπο ή Διερμηνεία.

Ο συμψηφισμός στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης (Ισολογισμός) ή στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Άλλου Εισοδήματος, δεν επιτρέπει στους χρήστες να αντιληφθούν τις συναλλαγές που διενεργήθηκαν και να εκτιμήσουν τις μελλοντικές ταμειακές ροές της επιχείρησης.

### Συγκριτική Πληροφόρηση

Η συγκριτική πληροφόρηση γνωστοποιείτε σε σχέση με την προηγούμενη περίοδο για όλα τα ποσά που απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις. Η συγκριτική πληροφόρηση επεκτείνεται και στην αφηγηματική και περιγραφική πληροφόρηση, όταν αυτό είναι απαραίτητο για την κατανόηση των οικονομικών καταστάσεων.

## **ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΣΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΜΕΘΟΔΟΥΣ, ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΛΑΘΗ**

### Μεταβολές στις Λογιστικές Μεθόδους

Μια επιχείρηση οφείλει να εφαρμόζει συνεχώς τις ίδιες λογιστικές μεθόδους. Μια αλλαγή στις λογιστικές πρακτικές πρέπει να γίνεται μόνο εάν απαιτείται από Πρότυπο ή εάν η αλλαγή θα οδηγήσει σε πιο κατάλληλη παρουσίαση των γεγονότων ή των συναλλαγών. Παράδειγμα αλλαγής λογιστικής πολιτικής είναι η αλλαγή της μεθόδου αποτίμησης από F.I.F.O σε Μ.Σ.Ο

### Μεταβολές στις Λογιστικές Εκτιμήσεις

Οι λογιστικές εκτιμήσεις απαιτούνται κατά τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων λόγω των αβεβαιοτήτων στις επιχειρησιακές δραστηριότητες. Οι λογιστικές εκτιμήσεις αναφέρονται ενδεικτικά:

- ▶ Στην εκτίμηση των επισφαλών πελατών
- ▶ Στην εκτίμηση της απαξίωσης των αποθεμάτων
- ▶ Στην ωφέλιμη ζωή των παγίων

### Λάθη Προηγούμενων Χρήσεων

Λάθη τα οποία ανακαλύπτονται στην τρέχουσα χρήση και αφορούν καταστάσεις που προϋπήρχαν:

- ▶ Μαθηματικά ή υπολογιστικά λάθη.
- ▶ Λανθασμένη εφαρμογή λογιστικών μεθόδων

Στις περιπτώσεις αλλαγής λογιστικής μεθόδου και εύρεσης λαθών στην τρέχουσα χρήση, που αφορούν προηγούμενες χρήσεις, η επιχείρηση οφείλει να επαναταξινομήσει (επαναδιατυπώσει) αναδρομικά τα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων.

Στην περίπτωση αλλαγής λογιστικών εκτιμήσεων, δεν απαιτείται αναδρομική αναδιατύπωση.

#### Αναδρομική Αναδιατύπωση

Όταν η οντότητα επαναταξινομεί συγκριτικά ποσά οφείλει να γνωστοποιεί:

- α) την φύση των επαναταξινομήσεων
- β) το ποσό κάθε κονδυλίου ή κατηγορίας κονδυλίων που επαναταξινομείται
- γ) το λόγο της επαναταξινόμησης

Όταν είναι αδύνατον να επαναταξινομήσει συγκριτικά ποσά μια οντότητα οφείλει να γνωστοποιεί:

- α) το λόγο της μη επαναταξινόμησης των ποσών και
- β) τη φύση των διορθώσεων που θα έπρεπε να είχαν γίνει εάν τα ποσά είχαν επαναταξινομηθεί.

Εκτός της επαναταξινόμησης των συγκριτικών ποσών, η επιχείρηση οφείλει να παρουσιάσει μια επιπλέον Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης για την έναρξη της χρήσης για την οποία παρουσιάζετε συγκριτική πληροφόρηση.

#### Παράδειγμα:

Αν παρουσιάζονται οι οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2012, η επιχείρηση οφείλει να παρουσιάσει τις ακόλουθες καταστάσεις:

- Καταστάσεις Κατανόησης Εισοδήματος χρήσεων 01/01-31/12/2012 και 01/01-31/12/2011.
- Καταστάσεις Ταμειακών Ροών χρήσεων 01/01-31/12/2012 και 01/01-31/12/2011.
- Καταστάσεις Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων χρήσεων 01/01-31/12/2012 και 01/01- 31/12/ 11
- Καταστάσεις Χρηματοοικονομικής Θέσης, για τις ακόλουθες ημερομηνίες 31/12/2012, 31/12/2011 και 01/01/2011.

#### **ΔΟΜΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ**

Το Πρότυπο επιβάλλει συγκεκριμένη δομή και γνωστοποιήσεις στην όψη των οικονομικών καταστάσεων, ενώ δίνει την δυνατότητα γνωστοποίησης συγκεκριμένων κονδυλίων στην όψη των καταστάσεων είτε στις σημειώσεις.

Ανεξάρτητα από την επιλογή του τρόπου παρουσίασης, οι οικονομικές καταστάσεις (όψη και σημειώσεις) αποτελούν ενιαίο σύνολο. Στον παρακάτω πίνακα παρουσιάζετε συνοπτικό σχεδιάγραμμα της δομής των οικονομικών καταστάσεων:

1.	Εξατομίκευση Οικονομικών Καταστάσεων	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Ενοποιημένες ή μη Οικονομικές Καταστάσεις</li><li>2. Ημερομηνία Ισολογισμού και παρουσιαζόμενη Περίοδος</li><li>3. Νόμισμα Παρουσίασης</li><li>4. Βαθμός στρογγυλοποίησης</li></ol>
----	--------------------------------------	--

2.	Στοιχεία Επιχείρησης	1. Επωνυμία επιχείρησης 2. Έδρα 3. Νομική Μορφή 4. Δραστηριότητες
3.	Πλαίσιο κατάρτισης	Γίνετε αναφορά του λογιστικού πλαισίου που χρησιμοποιήθηκε π.χ. Δ.Π.Χ.Π. έκδοση 2011
4.	Δήλωση συμμόρφωσης με Δ.Π.Χ.Π.	
5.	Παρουσίαση λογιστικών αρχών	1. Παρουσίαση των σημαντικών λογιστικών αρχών 2. Παρουσίαση των σημαντικών εκτιμήσεων και των παραγόντων αβεβαιότητας
6.	Διαφοροποιήσεις συγκριτικής πληροφόρησης	1. Παρουσίαση ανακατατάξεων προηγούμενων περιόδων 2. Παρουσίαση προτύπων που πρόκειται να εφαρμοσθούν και εκτίμηση επιπτώσεων
7.	Σημειώσεις	Αναλυτική παρουσίαση των μεγεθών που παρουσιάζονται στην όψη των οικονομικών καταστάσεων
8.	Λοιπές Πληροφορίες	1. Ανάλυση ενδεχόμενων υποχρεώσεων και δεσμεύσεων εκτός Ισολογισμού 2. Μη οικονομικές πληροφορίες, όπως διαχείριση κινδύνου κλπ
9.	Διαχείριση Κεφαλαίου	Πληροφορίες για τις ακολουθούμενες πολιτικές διαχείρισης κεφαλαίων και πηγών χρηματοδότησης.

### **ΕΙΔΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ**

Μια πλήρης σειρά οικονομικών καταστάσεων περιλαμβάνει:

- Κατάσταση Οικονομικής Θέσης (Ισολογισμός)
- Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων και Κατάσταση Συνολικών Εσόδων
- Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων
- Κατάσταση Ταμειακών Ροών
- Σημειώσεις: Που περιλαμβάνει μια περίληψη των σημαντικών λογιστικών πολιτικών και άλλη επεξηγηματική πληροφόρηση.