



<<ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ>>

# Παρουσίαση Οικονομικών Καταστάσεων

**Βασίλειος Π. Ευθυμιάδης**  
**Εφοριακός ΠΕ**  
**Ελεγκτής Βεβαίωσης Εσόδων**  
**ΜΒΑ - ΑΙΑ**

# ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ Δ.Λ.Π.7

Η Κατάσταση Ταμειακών Ροών,  
παρέχει πληροφορίες για μια σειρά θεμελιωδών  
θεμάτων και προβλημάτων.

Η Κατάσταση Ταμειακών Ροών,  
παρέχει πληροφορίες για μια σειρά θεμελιωδών  
θεμάτων και προβλημάτων.

Αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα των καταστάσεων.

Η Κατάσταση Ταμειακών Ροών,  
παρέχει πληροφορίες για μια σειρά θεμελιωδών  
θεμάτων και προβλημάτων.

Αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα των καταστάσεων.

Δεν παρέχεται καμία απαλλαγή  
για την κατάρτιση και δημοσιοποίησή της  
για λόγους όπως το μέγεθος ή η δραστηριότητα.

Η προετοιμασία της Κατάστασης Ταμειακών Ροών  
λαμβάνει χώρα την ημερομηνία κατάρτισης του  
ισολογισμού  
και την αντίστοιχη χρονική στιγμή για τις  
ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις (ΔΛΠ 34).

# ΟΡΙΣΜΟΙ

Προκειμένου να είναι δυνατή η ορθή κατάρτιση αλλά και κατανόηση των πληροφοριών που παρέχει η Κατάσταση Ταμειακών Ροών θα πρέπει να δοθούν οι ακόλουθοι ορισμοί:

# Ρευστότητα

Η ρευστότητα αναφέρεται στη δυνατότητα της επιχείρησης να ικανοποιεί τις βραχυχρόνιες, κυρίως, υποχρεώσεις της όταν αυτές λήξουν, και υποδηλώνει την ικανότητα μετατροπής ενεργητικών στοιχείων σε διαθέσιμα για το σκοπό αυτό.



# Ταμειακά Διαθέσιμα - Ισοδύναμα

Τα ταμιακά διαθέσιμα είναι ποσά που αποτελούνται από μετρητά και από καταθέσεις, που μπορεί να αναληφθούν άμεσα.

# Ταμειακά Διαθέσιμα - Ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα είναι ποσά που αποτελούνται από μετρητά και από καταθέσεις, που μπορεί να αναληφθούν άμεσα.

Τα ταμειακά ισοδύναμα είναι οι βραχυπρόθεσμες, υψηλής ρευστότητας επενδύσεις, που είναι άμεσα μετατρέψιμες σε ποσά ταμειακών διαθεσίμων και οι οποίες υπόκεινται σε ασήμαντο κίνδυνο μεταβολής της αξίας τους.

# ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ

Οι ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες προέρχονται από δραστηριότητες οι οποίες συντελούν στη δημιουργία εσόδων και είναι καθοριστικές των αποτελεσμάτων της επιχείρησης.

# ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ

Οι ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες προέρχονται από δραστηριότητες οι οποίες συντελούν στη δημιουργία εσόδων και είναι καθοριστικές των αποτελεσμάτων της επιχείρησης.

Ενδεικτικά παραδείγματα ταμειακών ροών από λειτουργικές δραστηριότητες είναι τα ακόλουθα γεγονότα:

# ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ

## Εισροές:

- ▶ Εισπράξεις από πελάτες, τόκους, μερίσματα.
- ▶ Διάφορες εισπράξεις που σχετίζονται με το λειτουργικό αποτέλεσμα (πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών).
- ▶ Εισπράξεις από δικαιώματα, αμοιβές, προμήθειες και άλλα έσοδα.

# ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ

## Εισροές:

- ▶ Εισπράξεις από πελάτες, τόκους, μερίσματα.
- ▶ Διάφορες εισπράξεις που σχετίζονται με το λειτουργικό αποτέλεσμα (πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών).
- ▶ Εισπράξεις από δικαιώματα, αμοιβές, προμήθειες και άλλα έσοδα.

## Εκροές:

- ▶ Πληρωμές προμηθευτών.
- ▶ Πληρωμές εργαζομένων.
- ▶ Πληρωμές τόκων και φόρων.

# ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ

Οι επενδυτικές δραστηριότητες αναφέρονται στην απόκτηση ή διάθεση των επενδύσεων και των μακροπρόθεσμων απαιτήσεων της επιχείρησης.

# ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ

## Εισροές:

- ▶ Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων παγίων, άυλων περιουσιακών στοιχείων και λοιπών μακροπροθέσμων περιουσιακών στοιχείων.



# ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ

## Εισροές:

- ▶ Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων παγίων, άυλων περιουσιακών στοιχείων και λοιπών μακροπροθέσμων περιουσιακών στοιχείων.

## Εκροές:

- ▶ Πληρωμές για αγορές παγίων και επενδύσεων.
- ▶ Χορηγήσεις δανείων.
- ▶ Προκαταβολές για αγορές παγίων.

# ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ

Οι χρηματοοικονομικές δραστηριότητες αναφέρονται στις αλλαγές στο μέγεθος ή τη σύνθεση του κεφαλαίου και των δανείων της επιχείρησης.

# ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ

## Εισροές

- ▶ Εισπράξεις από την έκδοση μετοχών.
- ▶ Εισπράξεις μετρητών από την έκδοση ομολογιών, ενυπόθηκων δανείων κλπ.

# ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ

## Εισροές

- ▶ Εισπράξεις από την έκδοση μετοχών.
- ▶ Εισπράξεις μετρητών από την έκδοση ομολογιών, ενυπόθηκων δανείων κλπ.

## Εκροές

- ▶ Πληρωμές τοις μετρητοίς στους μετόχους για να εξαγοραστούν ή να επιστραφούν οι μετοχές της επιχείρησης.
- ▶ Εκταμιεύσεις για αποπληρωμή δανείων.

Το αποτέλεσμα της Κατάστασης Ταμειακών Ροών αποτελεί το άθροισμα από Λειτουργικές, Επενδυτικές και Χρηματοοικονομικές δραστηριότητες και ισούται με τη μεταβολή των διαθεσίμων.

# ΜΕΘΟΔΟΙ ΣΥΝΤΑΞΗΣ

Η κατάσταση ταμειακών ροών συντάσσεται με δύο μεθόδους, την έμμεση και την άμεση μέθοδο.

# ΜΕΘΟΔΟΙ ΣΥΝΤΑΞΗΣ

Η κατάσταση ταμειακών ροών συντάσσεται με δύο μεθόδους, την έμμεση και την άμεση μέθοδο.

Η διαφορά έγκειται στην παρουσίαση των Ταμειακών Ροών από Λειτουργικές δραστηριότητες, καθώς η παρουσίαση των Ταμειακών Ροών από Επενδυτικές και Χρηματοοικονομικές δραστηριότητες δεν μεταβάλλεται.

Το πρότυπο προτείνει αλλά δεν υποχρεώνει την  
παρουσίαση με την άμεση μέθοδο,  
καθώς αυτή παρέχει πληροφορίες που μπορεί να  
είναι χρήσιμες στην εκτίμηση μελλοντικών  
ταμειακών ροών  
και οι οποίες δεν προκύπτουν με την έμμεση  
μέθοδο.



Το πρότυπο προτείνει αλλά δεν υποχρεώνει την παρουσίαση με την άμεση μέθοδο, καθώς αυτή παρέχει πληροφορίες που μπορεί να είναι χρήσιμες στην εκτίμηση μελλοντικών ταμειακών ροών και οι οποίες δεν προκύπτουν με την έμμεση μέθοδο.

Η πιο συνηθισμένη μορφή κατάρτισης όμως, είναι η έμμεση μέθοδος.

# Έμμεση Μέθοδος

Το αποτέλεσμα χρήσης αναμορφώνεται για να απαλειφθούν :

# Έμμεση Μέθοδος

Το αποτέλεσμα χρήσης αναμορφώνεται για να απαλειφθούν :

- ▶ Οι επιδράσεις των συναλλαγών μη ταμειακής φύσης (αποσβέσεις, προβλέψεις κλπ).

# Έμμεση Μέθοδος

Το αποτέλεσμα χρήσης αναμορφώνεται για να απαλειφθούν :

- ▶ Οι επιδράσεις των συναλλαγών μη ταμειακής φύσης (αποσβέσεις, προβλέψεις κλπ).
- ▶ Τα αποτελέσματα που σχετίζονται με Επενδυτικές ή Χρηματοδοτικές ταμειακές ροές(αποτέλεσμα πώλησης παγίων κλπ).

# Έμμεση Μέθοδος

Το αποτέλεσμα χρήσης αναμορφώνεται για να απαλειφθούν :

- ▶ Οι επιδράσεις των συναλλαγών μη ταμειακής φύσης (αποσβέσεις, προβλέψεις κλπ).
- ▶ Τα αποτελέσματα που σχετίζονται με Επενδυτικές ή Χρηματοδοτικές ταμειακές ροές(αποτέλεσμα πώλησης παγίων κλπ).
- ▶ Οι μεταβολές του κεφαλαίου κίνησης

# Έμμεση Μέθοδος (Ενδεικτική Παρουσίαση)

Κέρδη προ φόρων	
<u>Προσαρμογές για μη Ταμειακά Αποτελέσματα</u>	
+Αποσβέσεις	
<u>Αποτ/ματα από Επεν/τικές ή Χρημ/νομικές Δραστηρ.</u>	
+Τόκοι που πληρώθηκαν	
- (Κέρδος) ή + (Ζημία) από Πώληση Παγίων	
<u>Αναμόρφωση Κεφαλαίου Κίνησης</u>	
- (Αύξηση) ή + (Μείωση) Λογαριασμών Ενεργητικού	
+ (Αύξηση) ή - (Μείωση) Λογαριασμών Παθητικού	
- Τόκοι που πληρώθηκαν	
- Φόροι που πληρώθηκαν	

# Άμεση Μέθοδος

Γνωστοποιούνται οι κύριες κατηγορίες  
ακαθαρίστων εισπράξεων και ακαθαρίστων  
καταβολών μετρητών.

# Άμεση Μέθοδος (Ενδεικτική Παρουσίαση)

<b>Εισπράξεις από πελάτες</b>	
- Πληρωμές σε προμηθευτές	
- Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας (Εκτός των Αποσβάσεων)	
- Τόκοι που πληρώθηκαν	
- Φόροι που πληρώθηκαν	



# Ταμειακές Ροές από Επενδυτικές Δραστηριότητες

- Αγορά Παγίων	
+ Πώληση Παγίων	
+ Τόκοι Εισπραχθέντες	

# Ταμειακές Ροές από Χρηματοδοτικές Δραστηριότητες

+ Αύξηση Κεφαλαίου	
- Έξοδα Αύξησης Κεφαλαίου	
+ Έκδοση Ομολόγων	
- Έξοδα Έκδοσης Ομολόγων	
- Πληρωμή Μερισμάτων	

## ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 2

Η εταιρεία Χ ΑΕ παρουσιάζει την ακόλουθη Κατάσταση Οικονομικής Θέσης για το έτος 2011:

- ▶ Κατά τη διάρκεια της χρήσης 2011 διενεργήθηκε αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου συνολικού ποσού 1.000 €, αγορές παγίων αξίας κτήσης 1.000 € και αποπληρώθηκε δανειακή υποχρέωση προς τις τράπεζες συνολικού ποσού 300 € που αφορούσε μόνο το κεφάλαιο και όχι τόκους.
- ▶ Να καταρτισθούν οι καταστάσεις ταμιακών ροών με την έμμεση και την άμεση μέθοδο.

# ΛΥΣΗ ΕΜΜΕΣΗ ΜΕΘΟΔΟΣ

Ταμιακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες

Κέρδη προ φόρων	100
-----------------	-----

## Ταμιακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες

Κέρδη προ φόρων	100
-----------------	-----

Αποσβέσεις	500
------------	-----

## Ταμιακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες

Κέρδη προ φόρων	100
Αποσβέσεις	500
Αναμορφώσεις:	
Αύξηση απαιτήσεων	-500

## Ταμιακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες

Κέρδη προ φόρων	100
Αποσβέσεις	500
Αναμορφώσεις:	
Αύξηση απαιτήσεων	-500
Μείωση αποθεμάτων	200

## Ταμιακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες

Κέρδη προ φόρων	100
Αποσβέσεις	500
Αναμορφώσεις:	
Αύξηση απαιτήσεων	-500
Μείωση αποθεμάτων	200
Μείωση τρεχουσών υποχρεώσεων	<u>-200</u>



## Ταμιακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες

Κέρδη προ φόρων	100
Αποσβέσεις	500
Αναμορφώσεις:	
Αύξηση απαιτήσεων	-500
Μείωση αποθεμάτων	200
Μείωση τρεχουσών υποχρεώσεων	<u>-200</u>
Ταμειακές ροές από Λειτουργικές δραστηριότητες	100

Ταμιακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες

---

Ταμιακές ροές από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες

---

## Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες

Αγορά ενσώματων ακινητοποιήσεων	<u>-1.000</u>
Ροές από επενδυτικές δραστηριότητες	-1.000

## Ταμειακές ροές από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες

## Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες

Αγορά ενσώματων ακινητοποιήσεων	-1.000
Ροές από επενδυτικές δραστηριότητες	-1.000

## Ταμειακές ροές από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες

Προϊόν από αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	1.000
Ροές από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες	1.000

Ταμειακές ροές από Λειτουργικές δρα/τηριότητες	100
Ταμειακές Ροές από επενδυτικές δραστηριότητες	-1.000
Ταμειακές ροές από χρημ/νομικές δραστηριότητες	<u>1.000</u>
Καθαρή αύξηση σε ταμιακά διαθέσιμα - ισοδύναμα	100

### Επαλήθευση αποτελέσματος:

Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα (τέλος χρήσης)	900
- Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα (αρχή χρήσης)	<u>- 800</u>
Καθαρή αύξηση σε ταμιακά διαθέσιμα - ισοδύναμα	100

# Άμεση Μέθοδος

Σύμφωνα με την άμεση μέθοδο,  
για κάθε μία από τις τρεις κατηγορίες ροών  
εντοπίζεται η ταμειακή εισροή και εκροή από κάθε  
λογιστικό γεγονός.

▶ Εισπράξεις από Πελάτες =  
Πωλήσεις Χρήσης - Διαφορά Πελατών

▶ Εισπράξεις από Πελάτες =  
Πωλήσεις Χρήσης - Διαφορά Πελατών

▶ Πληρωμές σε προμηθευτές =  
Κόστος Πωληθέντων + Διαφορά Αποθεμάτων -  
Διαφορά Βραχυχρόνιων Υποχρεώσεων



- ▶ Εισπράξεις από Πελάτες =  
Πωλήσεις Χρήσης - Διαφορά Πελατών
- ▶ Πληρωμές σε προμηθευτές =  
Κόστος Πωληθέντων + Διαφορά Αποθεμάτων -  
Διαφορά Βραχυχρόνιων Υποχρεώσεων
- ▶ Λειτουργικά Έξοδα = (πλην αποσβέσεων)

# ΛΥΣΗ ΑΜΕΣΗ ΜΕΘΟΔΟΣ

Εισπράξεις από πελάτες =  
Πωλήσεις 2.000 + Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης 100 -  
Διαφορά απαιτήσεων 500

# ΛΥΣΗ ΑΜΕΣΗ ΜΕΘΟΔΟΣ

Εισπράξεις από πελάτες =

Πωλήσεις 2.000 + Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης 100 -  
Διαφορά απαιτήσεων 500

Πληρωμές σε προμηθευτές =

Κόστος πωληθέντων 1.500 + διαφορά αποθεμάτων  
(- 200) - Διαφορά βραχυπρόθεσμων  
υποχρεώσεων (- 300 + 100)

# ΛΥΣΗ ΑΜΕΣΗ ΜΕΘΟΔΟΣ

Ταμιακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες :

Εισπράξεις από πελάτες	1.600
------------------------	-------

## Ταμιακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες :

Εισπράξεις από πελάτες	1.600
- Πληρωμές σε προμηθευτές	<u>- 1.500</u>
Ταμιακές ροές από Λειτουργικές δραστηριότητες	100

ΕΥΧΑΡΙΣΤΩ ΠΟΛΥ !!!!!