



ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΠΕΙΡΑΙΩΣ
ΣΧΟΛΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ ΤΡΑΠΕΖΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ

Financial Accounting
Πίνακας Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

Τούντας Σ. Κανέλλος

Επ. Καθηγητής

Λογιστικής / Χρηματοοικονομικής
Ανάλυσης

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ ΜΑΘΗΣΗΣ

- Προσάρτημα
- Πίνακας Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

Προσάρτημα (Σημειώσεις)

- Προσάρτημα ή Σημειώσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων: περιέχουν πληροφορίες επιπρόσθετα αυτών που παρουσιάζονται στον ισολογισμό, στην κατάσταση αποτελεσμάτων, στον πίνακα μεταβολών καθαρής θέσης, και στην κατάσταση χρηματοροών.
 - Οι σημειώσεις παρέχουν αφηγηματικές ή ποσοτικές περιγραφές ή αναλύσεις των κονδυλίων που παρουσιάζονται στις προαναφερόμενες καταστάσεις, καθώς και πληροφορίες για στοιχεία που δεν πληρούν τα κριτήρια αναγνώρισης σε αυτές.

Προσάρτημα (Σημειώσεις)

- **Δομή και Περιεχόμενο των Σημειώσεων** Οι επεξηγηματικές πληροφορίες και αναλύσεις που περιλαμβάνονται στις Σημειώσεις, ενδεικτικά είναι:
 - Πληροφορίες σχετικά με την επωνυμία της οντότητας, το νομικό τύπο, την περίοδο αναφοράς, την κατηγορία της οντότητας.
 - Πληροφορίες για το νομικό πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων.
 - Συνοπτική αναφορά των λογιστικών πολιτικών που ακολουθεί η οντότητα για τα επιμέρους στοιχεία των χρηματοοικονομικών της καταστάσεων. Σε περίπτωση αλλαγών λογιστικών πολιτικών, αλλαγών λογιστικών εκτιμήσεων ή διόρθωσης λαθών, γίνεται αναφορά στο γεγονός και γνωστοποιούνται οι σχετικές επιπτώσεις στα κονδύλια των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
 - Αναλυτικό πίνακα (Πίνακα Μεταβολής Παγίων) που παρουσιάζει για κάθε κονδύλι ενσώματων και άυλων πάγιων περιουσιακών στοιχείων το κόστος κτήσης, τις προσθήκες, τις μειώσεις, τις αποσβέσεις της χρήσης, τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και την αναπόσβεστη αξία.
 - Σημαντικά γεγονότα που προκύπτουν μετά το τέλος της περιόδου τα οποία δεν αντικατοπτρίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις καθώς και τις επιπτώσεις τους επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
 - Πληροφορίες σχετικά με την προτεινόμενη διάθεση των κερδών καθώς και των μερισμάτων που καταβλήθηκαν.
 - Πληροφορίες σχετικά με τους απασχολούμενους στην οντότητα κατά την διάρκεια της περιόδου όπως μέσος όρος απασχολούμενων, ανάλυση των απασχολούμενων ανά κατηγορία και συνολικό ποσό δαπανών μισθοδοσίας.
 - Πληροφορίες αναφορικά με το καθαρό ύψος του κύκλου εργασιών με ανάλυση κατά κατηγορίες δραστηριότητας και κατά γεωγραφικές αγορές, εφόσον οι κατηγορίες και οι αγορές αυτές διαφέρουν ουσιαδώς μεταξύ τους από άποψη οργάνωσης των πωλήσεων και παροχής των υπηρεσιών.
 - Τα ποσά που δόθηκαν μέσα στην περίοδο για αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών συμβουλίων στα πλαίσια των καθηκόντων τους.
 - Οι συναλλαγές που πραγματοποιεί η οντότητα με τα συνδεδεμένα μέρη.

Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης (ή Ιδίων Κεφαλαίων)

- **Σκοπός:** κύριος σκοπός κατάρτισης της συγκεκριμένης κατάστασης είναι η παροχή πληροφοριών για τις μεταβολές που παρουσιάζουν τα στοιχεία της Καθαρής Θέσης.
- **Περιεχόμενο:** Η Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης περιέχει τα εξής στοιχεία:
 - Τα υπόλοιπα των λογαριασμών των στοιχείων που συνθέτουν την καθαρή θέση (ίδια κεφάλαια) στην αρχή της χρήσης ή στο τέλος της προηγούμενης.
 - Τα γεγονότα (αίτια) που οδήγησαν σε αύξηση ή μείωση των υπολοίπων των λογαριασμών των στοιχείων της καθαρής θέσης στη διάρκεια της χρήσης.
 - Τα νέα (προσαρμοσμένα) υπόλοιπα των λογαριασμών των στοιχείων της Καθαρής Θέσης στο τέλος της χρήσης.

Προσδιορισμός λογιστικού αποτελέσματος με βάση την καθαρή θέση

	Καθαρή θέση τέλους λογιστικής χρήσης
-	Καθαρή θέση αρχής λογιστικής χρήσης
-	Εισφορές επιχειρηματία λογιστικής χρήσης
+	Αναλήψεις επιχειρηματία λογιστικής χρήσης
=	Λογιστικό αποτέλεσμα χρήσης

Προσδιορισμός Ιδίων Κεφαλαίων Τέλους Χρήσης

	Καθαρή θέση (ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ) αρχής λογιστικής χρήσης (1/1/XX)
+	Εισφορές επιχειρηματία λογιστικής χρήσης (Αυξήσεις Μετοχικού Κεφαλαίου)
+/-	Λογιστικό αποτέλεσμα χρήσης (Κέρδος/ Ζημία)
-	Αναλήψεις επιχειρηματία λογιστικής χρήσης ή Μερίσματα
=	Καθαρή θέση (ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ) τέλους λογιστικής χρήσης (31/12/XX)

Financial Statements Example

Income Statement

Smart computers Ltd

Λογαριασμός Αποτελεσμάτων για το έτος που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2015

Πωλήσεις	110.000	
Κόστος πωλήσεων	<u>70000</u>	
Μεικτό κέρδος		40.000
Salaries	24.000	
Ενοίκια	10.400	
Ηλεκτρισμός, τηλέφωνα	<u>1.600</u>	
Κέρδος από λειτουργίες		4.000
Έξοδα τόκων	<u>800</u>	
Κέρδος πριν τη φορολογία	3.200	
Φόρος	<u>600</u>	
Net Income	2.600	
	=====	

* ΚΠ = Αρχικά Αποθέματα + Αγορές - Τελικά Αποθέματα

Κατάσταση αλλαγών στα ίδια κεφάλαια για το έτος που έληξε 31.12.20

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Αποθεματικό υπέρ το άρτιο	Retained earnings	Total ΟΕ
Υπόλοιπο 1.1.15	80000	20000	60000	160000
Έκδοση μετοχών	25000	7000		
Κέρδος			2600	
Μερίσματα			(500)	
Υπόλοιπο 31.12.15	105000	27000	62100	194100

Στη κατάσταση
οικονομικής θέσης

Retained profit for 2015

Αδιανέμητα κέρδη: Κέρδη που δεν έχουν ακόμα επιστραφεί στους μετόχους σαν μέρισμα

Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης (ή Ιδίων Κεφαλαίων)

	Κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο	Καταθέσεις Ιδιοκτητών	Ίδιοι Τίτλοι	Διαφορές εύλογης αξίας	Αποθεματικά νόμων&κατ/κού	Αφορολόγητα αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
<i>Υπόλοιπο 01.01.20X0</i>	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και διόρθωση λαθών								X	X
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	X	X			X		X		X
Εσωτερικές μεταφορές							X	X	0
Διανομές στους φορείς								X	X
Αποτελέσματα περιόδου								X	X
<i>Υπόλοιπο 31.12.20X0</i>	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο					X				X
Εσωτερικές μεταφορές									0
Διανομές μερισμάτων									X
Αποτελέσματα περιόδου								X	X
<i>Υπόλοιπο 31.12.20X1</i>	X	X	X	X	X	X	X	X	X