ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ

Οι βασικές οικονομικές καταστάσεις

Ισολογισμός · Κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης · Πίνακας μεταβολών ιδίων κεφαλαίων

Με ένα ενιαίο αριθμητικό παράδειγμα (Βήτα ΑΕ) που δείχνει πώς συνδέονται οι καταστάσεις μεταξύ τους, και μια άσκηση με λύση.

ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ

Συντομογραφίες που χρησιμοποιούνται

Συντομογραφία	Πλήρης ονομασία (αγγλικά)	Πλήρης ονομασία (ελληνικά)
ΚΑΧ	Income Statement (Statement of Profit or Loss)	Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης
ΠΜΙΚ	Statement of Owner’s Equity	Πίνακας (Κατάσταση) Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων
ΚΤΡ	Statement of Cash Flows	Κατάσταση Ταμειακών Ροών
IAS / ΔΛΠ	International Accounting Standards	Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα
IFRS / ΔΠΧΑ	International Financial Reporting Standards	Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς
ΕΛΠ	Greek Accounting Standards (Law 4308/2014)	Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ν. 4308/2014)
OCI / ΛΣΕ	Other Comprehensive Income	Λοιπά συνολικά έσοδα
EBIT	Earnings Before Interest and Taxes	Κέρδη προ τόκων και φόρων (λειτουργικό αποτέλεσμα)
ΜΚ	Share Capital	Μετοχικό κεφάλαιο
MPMs	Management-defined Performance Measures	Μέτρα απόδοσης που ορίζει η διοίκηση

ΔΛΠ 1

Το πλήρες σύνολο οικονομικών καταστάσεων

1

Κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης

Ο ισολογισμός: τι έχει και τι οφείλει η οντότητα σε μια συγκεκριμένη ημερομηνία.

2

Κατάσταση αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εσόδων

Η επίδοση της περιόδου: έσοδα, έξοδα, κέρδος και λοιπά συνολικά έσοδα.

3

Κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων

Πώς και γιατί μεταβλήθηκαν τα ίδια κεφάλαια από την αρχή ως το τέλος της περιόδου.

4

Κατάσταση ταμειακών ροών

Εισροές και εκροές μετρητών από λειτουργικές, επενδυτικές και χρηματοδοτικές δραστηριότητες.

5

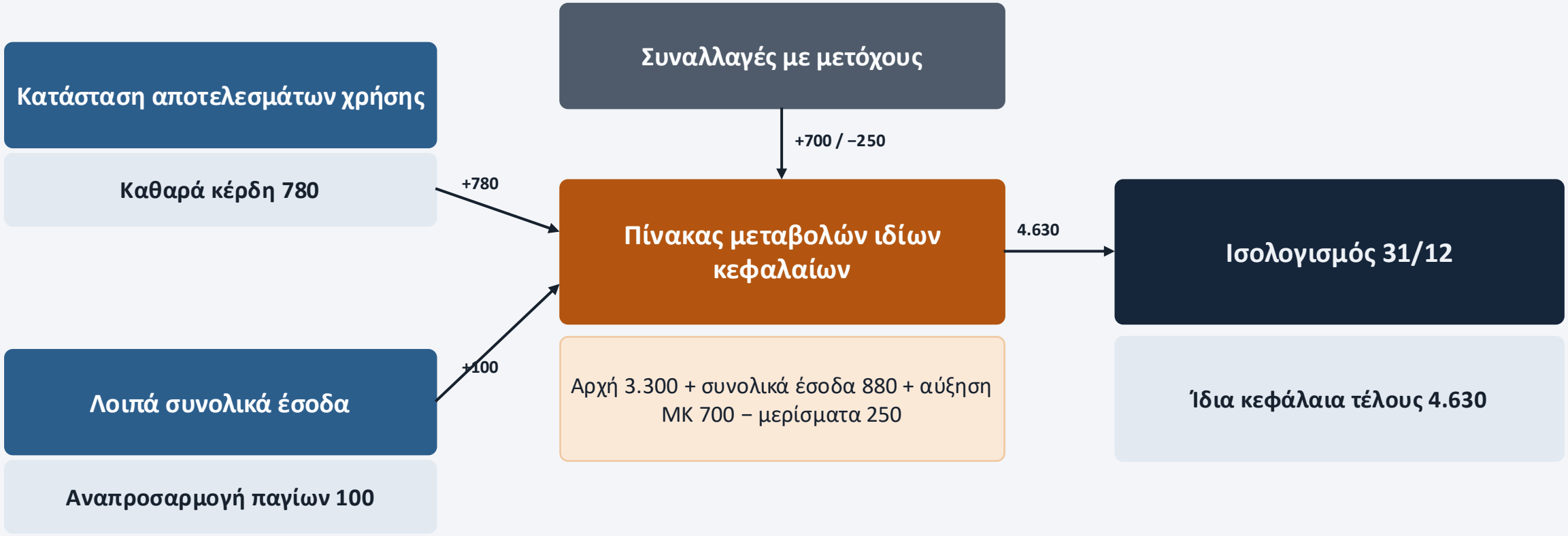
Σημειώσεις

Λογιστικές πολιτικές και επεξηγηματικές πληροφορίες.

Στην επανάληψη εστιάζουμε στις **τρεις πρώτες** (με πορτοκαλί αριθμό). Όλες παρουσιάζουν συγκριτικά στοιχεία της προηγούμενης περιόδου.

ΣΥΝΔΕΣΗ ΤΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Πώς «δένουν» οι τρεις καταστάσεις — Βήτα ΑΕ, 2025 (€ χιλ.)



Το κέρδος της ΚΑΧ δεν «εξαφανίζεται»: περνά στα αποτελέσματα εις νέο μέσω του πίνακα μεταβολών ιδίων κεφαλαίων, και από εκεί στον ισολογισμό.

01

Ισολογισμός

Κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης: η «φωτογραφία» της οντότητας σε μια ημερομηνία.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ · ΕΝΝΟΙΟΛΟΓΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

Τα τρία στοιχεία του ισολογισμού

Ενεργητικό = Υποχρεώσεις + Ίδια κεφάλαια

Περιουσιακό στοιχείο

Παρούσα οικονομική πηγή που **ελέγχεται** από την οντότητα ως αποτέλεσμα παρελθόντων γεγονότων.

Οικονομική πηγή: δικαίωμα που μπορεί να παράγει οικονομικά οφέλη.

Υποχρέωση

Παρούσα **δέσμευση** της οντότητας να μεταβιβάσει μια οικονομική πηγή ως αποτέλεσμα παρελθόντων γεγονότων.

Ίδια κεφάλαια

Το **υπολειμματικό δικαίωμα** στα περιουσιακά στοιχεία μετά την αφαίρεση όλων των υποχρεώσεων.

Ίδια κεφάλαια = Ενεργητικό − Υποχρεώσεις

Ορισμοί του Εννοιολογικού Πλαισίου των ΔΠΧΑ (2018).

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ · ΔΛΠ 1

Κυκλοφορούντα και μη κυκλοφορούντα στοιχεία

Κυκλοφορούν ενεργητικό — ένα από τα παρακάτω

- Αναμένεται να ρευστοποιηθεί ή να πωληθεί στον κανονικό λειτουργικό κύκλο
- Κατέχεται κυρίως για εμπορία
- Αναμένεται να ρευστοποιηθεί εντός 12 μηνών
- Είναι ταμειακά διαθέσιμα ή ισοδύναμα (χωρίς περιορισμούς)

Βραχυπρόθεσμη υποχρέωση — ένα από τα παρακάτω

- Αναμένεται να διακανονιστεί στον κανονικό λειτουργικό κύκλο
- Κατέχεται κυρίως για εμπορία
- Πρέπει να διακανονιστεί εντός 12 μηνών
- Η οντότητα δεν έχει δικαίωμα να αναβάλει τον διακανονισμό για τουλάχιστον 12 μήνες

Σύνδεση με τις τράπεζες: όταν η παρουσίαση με βάση τη ρευστότητα δίνει πιο αξιόπιστη και χρήσιμη πληροφόρηση — όπως στις τράπεζες — τα στοιχεία παρουσιάζονται **κατά σειρά ρευστότητας**, χωρίς διάκριση κυκλοφορούντων / μη κυκλοφορούντων (ΔΛΠ 1 παρ. 60).

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ · ΒΗΤΑ ΑΕ (€ ΧΙΛ.)

Ισολογισμός 31 Δεκεμβρίου

Ενεργητικό	2025	2024
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό		
Ενσώματα πάγια	4.100	3.500
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	280	300
Σύνολο μη κυκλοφορούντος	**4.380**	**3.800**
Κυκλοφορούν ενεργητικό		
Αποθέματα	1.000	900
Εμπορικές απαιτήσεις	1.250	1.100
Ταμειακά διαθέσιμα	650	400
Σύνολο κυκλοφορούντος	**2.900**	**2.400**
Σύνολο ενεργητικού	**7.280**	**6.200**

Ίδια κεφάλαια και υποχρεώσεις	2025	2024
Ίδια κεφάλαια		
Μετοχικό κεφάλαιο	2.500	2.000
Υπέρ το άρτιο	500	300
Αποθεματικά (τακτικό, αναπροσαρμογής)	289	150
Αποτελέσματα εις νέο	1.341	850
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	**4.630**	**3.300**
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Μακροπρόθεσμα δάνεια	1.500	1.800
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Προμηθευτές	830	800
Τρέχων φόρος εισοδήματος	220	150
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	100	150
Σύνολο υποχρεώσεων	**2.650**	**2.900**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων	**7.280**	**6.200**

02

Κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης

Η «ταινία» της περιόδου: πώς προέκυψε το κέρδος ή η ζημία.

ΚΑΧ · ΕΝΝΟΙΕΣ

Έσοδα, έξοδα και δύο τρόποι ανάλυσης των εξόδων

Έσοδα

Αυξήσεις στα περιουσιακά στοιχεία ή μειώσεις στις υποχρεώσεις που **αυξάνουν** τα ίδια κεφάλαια — εκτός από τις εισφορές των μετόχων.

Έξοδα

Μειώσεις στα περιουσιακά στοιχεία ή αυξήσεις στις υποχρεώσεις που **μειώνουν** τα ίδια κεφάλαια — εκτός από τις διανομές στους μετόχους.

Κατά λειτουργία

Τα έξοδα ομαδοποιούνται ανά λειτουργία:

- Κόστος πωληθέντων → μικτό κέρδος
- Έξοδα διάθεσης
- Έξοδα διοίκησης

Συνηθέστερη μορφή σε εμπορικές και βιομηχανικές εταιρείες.

Κατ' είδος

Τα έξοδα ομαδοποιούνται ανά φύση:

- Αναλώσεις υλικών
- Παροχές σε εργαζομένους
- Αποσβέσεις

Αυτή τη λογική ακολουθεί και το ΚΛΣΤ (ομάδες 6 και 7).

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ · ΒΗΤΑ ΑΕ (€ ΧΙΛ.)

ΚΑΧ και λοιπά συνολικά έσοδα 2025

Κατά λειτουργία	2025
Πωλήσεις	6.000
Κόστος πωληθέντων	(3.700)
Μικτό κέρδος	**2.300**
Έξοδα διοίκησης	(600)
Έξοδα διάθεσης	(500)
Λειτουργικό αποτέλεσμα (EBIT)	**1.200**
Χρηματοοικονομικά έξοδα	(200)
Κέρδη προ φόρων	**1.000**
Φόρος εισοδήματος 22%	(220)
Καθαρά κέρδη χρήσης	**780**
Λοιπά συνολικά έσοδα (δεν ανακυκλώνονται)	
Αναπροσαρμογή ενσώματων παγίων (μετά φόρων)	100
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα	**880**

38%

Περιθώριο μικτού κέρδους

2.300 / 6.000

20%

Περιθώριο λειτουργικού κέρδους (EBIT)

1.200 / 6.000

13%

Περιθώριο καθαρού κέρδους

780 / 6.000

ΤΙ ΑΛΛΑΖΕΙ ΑΠΟ 1/1/2027

Το ΔΠΧΑ 18 αντικαθιστά το ΔΛΠ 1

3

Τρεις κατηγορίες

Τα έσοδα και τα έξοδα κατατάσσονται σε **λειτουργική**, **επενδυτική** και **χρηματοδοτική** κατηγορία (καθώς και φόρος εισοδήματος και διακοπείσες δραστηριότητες).

2

Νέα υποσύνολα

Λειτουργικό κέρδος και **κέρδος πριν από χρηματοδότηση και φόρους εισοδήματος**.

MPMs

Μέτρα διοίκησης

Γνωστοποίηση των μέτρων απόδοσης που ορίζει η διοίκηση, με συμφωνία προς τα υποσύνολα των ΔΠΧΑ, και ενισχυμένοι κανόνες ομαδοποίησης.

Ο ισολογισμός και ο πίνακας μεταβολών ιδίων κεφαλαίων δεν αλλάζουν ουσιαστικά. Εφαρμογή για ετήσιες περιόδους από 1/1/2027, με αναδρομική αναπροσαρμογή των συγκριτικών.

03

Πίνακας μεταβολών ιδίων κεφαλαίων

Η γέφυρα ανάμεσα στα ίδια κεφάλαια της αρχής και του τέλους της περιόδου.

ΠΜΙΚ · ΔΟΜΗ

Μια μήτρα: στήλες τα κονδύλια, γραμμές οι κινήσεις

Συνολικά έσοδα

Καθαρό αποτέλεσμα χρήσης

+ λοιπά συνολικά έσοδα (π.χ. αναπροσαρμογή παγίων, συναλλαγματικές διαφορές, FVOCI)

Συναλλαγές με τους μετόχους

- Αύξηση ή μείωση μετοχικού κεφαλαίου
- Υπέρ το άρτιο
- Διανομή μερισμάτων
- Ίδιες μετοχές

Μεταφορές μεταξύ κονδυλίων

- Σχηματισμός τακτικού αποθεματικού από τα κέρδη
- Κεφαλαιοποίηση αποθεματικών

Δεν μεταβάλλουν το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων.

Υπόλοιπο αρχής + συνολικά έσοδα ± συναλλαγές με μετόχους = Υπόλοιπο τέλους

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ · ΒΗΤΑ ΑΕ (€ ΧΙΛ.)

Πίνακας μεταβολών ιδίων κεφαλαίων 2025

	Μετοχικό κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο	Τακτικό αποθεματικό	Αποθ. αναπροσαρμογής	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
Υπόλοιπο 1/1/2025	**2.000**	**300**	**150**	**—**	**850**	**3.300**
Καθαρά κέρδη χρήσης					780	780
Λοιπά συνολικά έσοδα				100		100
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα				**100**	**780**	**880**
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου (μετρητά)	500	200				700
Διανομή μερισμάτων					(250)	(250)
Σχηματισμός τακτικού αποθεματικού (5% × 780)			39		(39)	—
Υπόλοιπο 31/12/2025	**2.500**	**500**	**189**	**100**	**1.341**	**4.630**

Οι στήλες του υπολοίπου τέλους είναι ακριβώς τα κονδύλια των ιδίων κεφαλαίων του ισολογισμού: 2.500 · 500 · 189 (τακτικό + αναπροσαρμογής) · 1.341 · σύνολο 4.630.

ΕΛΕΓΧΟΣ ΣΥΜΦΩΝΙΑΣ

Πέντε έλεγχοι ότι οι καταστάσεις «δένουν»

1	Καθαρά κέρδη ΚΑΧ = καθαρά κέρδη στον ΠΜΙΚ	**780 = 780**
2	ΛΣΕ της κατάστασης συνολικών εσόδων = ΛΣΕ στον ΠΜΙΚ	**100 = 100**
3	Υπόλοιπο αρχής ΠΜΙΚ = ίδια κεφάλαια ισολογισμού προηγούμενης χρήσης	**3.300 = 3.300**
4	Υπόλοιπο τέλους ΠΜΙΚ = ίδια κεφάλαια ισολογισμού τρέχουσας χρήσης	**4.630 = 4.630**
5	Ενεργητικό = Υποχρεώσεις + Ίδια κεφάλαια	**7.280 = 2.650 + 4.630**

04

Άσκηση επανάληψης

Από τα δεδομένα της χρήσης στην ΚΑΧ, στον πίνακα μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και στα ίδια κεφάλαια του ισολογισμού.

ΑΣΚΗΣΗ · ΕΚΦΩΝΗΣΗ

Γάμμα ΑΕ — χρήση 2025 (€ χιλ.)

Ίδια κεφάλαια 1/1/2025

- Μετοχικό κεφάλαιο 1.000
- Τακτικό αποθεματικό 80
- Αποτελέσματα εις νέο 420

Στοιχεία αποτελεσμάτων 2025

- Πωλήσεις 3.200 · Κόστος πωληθέντων 2.000
- Έξοδα διοίκησης 350 · Έξοδα διάθεσης 250
- Τόκοι δανείων 100 · Φόρος εισοδήματος 22%

Γεγονότα της χρήσης

Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου με καταβολή μετρητών **300** (στο άρτιο) · Διανομή μερίσματος **200** από τα αποτελέσματα εις νέο · Σχηματισμός τακτικού αποθεματικού **20**.

Ζητείται: (α) η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης · (β) ο πίνακας μεταβολών ιδίων κεφαλαίων · (γ) τα ίδια κεφάλαια στον ισολογισμό της 31/12/2025.

ΛΥΣΗ · (α)

Κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης 2025

Γάμμα ΑΕ	€ χιλ.
Πωλήσεις	3.200
Κόστος πωληθέντων	(2.000)
Μικτό κέρδος	**1.200**
Έξοδα διοίκησης	(350)
Έξοδα διάθεσης	(250)
Λειτουργικό αποτέλεσμα (EBIT)	**600**
Χρηματοοικονομικά έξοδα (τόκοι)	(100)
Κέρδη προ φόρων	**500**
Φόρος εισοδήματος 22% × 500	(110)
Καθαρά κέρδη χρήσης	**390**

Τι να προσέξουμε

- Το μικτό κέρδος προκύπτει πριν από τα έξοδα λειτουργιών
- Οι τόκοι είναι χρηματοοικονομικό έξοδο — κάτω από το EBIT
- Ο φόρος υπολογίζεται στα κέρδη προ φόρων

ΛΥΣΗ · (β) ΚΑΙ (γ)

ΠΜΙΚ και ίδια κεφάλαια στον ισολογισμό

	Μετοχικό κεφάλαιο	Τακτικό αποθεματικό	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
Υπόλοιπο 1/1/2025	**1.000**	**80**	**420**	**1.500**
Καθαρά κέρδη χρήσης			390	390
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	300			300
Διανομή μερίσματος			(200)	(200)
Σχηματισμός τακτικού αποθεματικού		20	(20)	—
Υπόλοιπο 31/12/2025	**1.300**	**100**	**590**	**1.990**

Ισολογισμός 31/12/2025 — Ίδια κεφάλαια	**€ χιλ.**
Μετοχικό κεφάλαιο	1.300
Τακτικό αποθεματικό	100
Αποτελέσματα εις νέο (420 + 390 − 200 − 20)	590
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	**1.990**

Έλεγχος: 1.500 + 390 + 300 − 200 = **1.990**

ΑΝΑΣΚΟΠΗΣΗ

Ερωτήσεις για συζήτηση

1. Ποια είναι η λογιστική ισότητα του ισολογισμού και τι εκφράζει καθένα από τα τρία στοιχεία της;

2. Με ποια κριτήρια ένα περιουσιακό στοιχείο χαρακτηρίζεται κυκλοφορούν; Γιατί οι τράπεζες παρουσιάζουν τον ισολογισμό κατά σειρά ρευστότητας;

3. Ποια η διαφορά ανάμεσα στην ανάλυση εξόδων κατά λειτουργία και κατ’ είδος;

4. Γιατί η αύξηση μετοχικού κεφαλαίου και τα μερίσματα δεν εμφανίζονται στην ΚΑΧ;

5. Πώς συνδέεται το καθαρό κέρδος της ΚΑΧ με τον ισολογισμό;