



Εκπαίδευση

Βασικές Οικονομικές Εκθέσεις

Ισολογισμός

Ο Ισολογισμός

Είναι η φωτογραφία της στιγμής που συμπεριλαμβάνει όλα τα περουσιακά στοιχεία της επιχείρησης και όλες της πηγές των κεφαλαίων που χρειάσθηκαν για τα παραπάνω περουσιακά στοιχεία.

Αποτελείται απο δύο μεγάλες κατηγορίες με ισόποσα σύνολα

A. Το Ενεργητικό = (το σύνολο των περουσιακών στοιχείων)

Επενδύσεις

Αποθέματα Προϊόντων & πρώτων υλών

Απαιτήσεις απο πιστώσεις Πελατών

Χρηματικά διαθέσιμα

Πιστώσεις τρίτων

B. Το Παθητικό = (το σύνολο των πηγών των κεφαλαίων που χρειάζονται για την παραπάνω περιουσία)

Αρχικά κεφάλαια + συσσωρευμένα κέρδη

Πιστώσεις απο Τράπεζες

Πιστώσεις απο συνεργάτες προμηθευτές

Πιστώσεις απο φορείς του Δημοσίου

Πιστώσεις απο τρίτους

Ενεργητικό

Τα περουσιακά Στοιχεία της Επιχείρησης

- Επενδύσεις
 - Ενσώματα Πάγια
 - Ασώματα Πάγια
- Αποθέματα
 - Πρώτες Ύλες
 - Έτοιμα Προϊόντα
- Απαιτήσεις από πελάτες
 - Λογαριασμοί Εισπρακτέοι
- Χρηματικά Διαθέσιμα
 - Ταμείο
 - Καταθέσεις Τραπεζών
- Άλλα στοιχεία Ενεργητικού
 - Απαιτήσεις από το Δημόσιο
 - Απαιτήσεις από Μετόχους
 - Απαιτήσεις από τρίτους

Παθητικό

Οι Πηγές προέλευσης των Περουσιακών Στοιχείων

- Ιδια Κεφάλαια
 - Αρχικά Κεφάλαια
 - Αποθεματικά
 - Κέρδη προηγούμενων Χρήσεων
- Μακροπρόθεσμες Πιστώσεις
 - Υποχρεώσεις για Μακροχρόνια Δάνεια
- Βραχυπρόθεσμες Πιστώσεις
 - Υποχρεώσεις προς Τράπεζες
 - Υποχρεώσεις προς Προμηθευτές Επενδύσεων
 - Υποχρεώσεις προς Προμηθευτές Προϊόντων
 - Υποχρεώσεις προς Προμηθευτές Εξόδων
 - Υποχρεώσεις προς το Δημόσιο
 - Υποχρεώσεις προς Τρίτους

Ενεργητικό

Τα περουσιακά Στοιχεία της Επιχείρησης

Πάγιο Ενεργητικό

- Ενσώματα Πάγια
- Ασώματα Πάγια

Κυκλοφορούν Ενεργητικό

Αποθέματα

Πρώτες Ύλες

Έτοιμα Προϊόντα

- Απαιτήσεις από πελάτες

Λογαριασμοί Εισπρακτέοι

- Χρηματικά Διαθέσιμα

Ταμείο

Καταθέσεις Τραπεζών

- Άλλα στοιχεία Ενεργητικού

Απαιτήσεις απο το Δημόσιο

Απαιτήσεις από Μετόχους

Απαιτήσεις από τρίτους

Παθητικό

Οι Πηγές προέλευσης των Περουσιακών Στοιχείων

Ίδια Κεφάλαια

- Αρχικά Κεφάλαια
- Αποθεματικά
- Αποτελέσματα εις Νέον

Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

- Δάνεια μακράς διάρκειας

Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

- Λογαριασμοί Πληρωταίοι (Τράπεζες)
- Λογαριασμοί Πληρωταίοι (Εμπορικοί)
- Λογαριασμοί Πληρωταίοι (Δημόσιο)
- Άλλες υποχρεώσεις

Ενεργητικό

Τα περoυσιακά Στοιχεία της Επιχείρησης

- Επενδύσεις -

Ενσώματα Πάγια

Ασώματα Πάγια

Ενσώματα Πάγια

Επενδύσεις Οικοπέδων, Κτηρίων, Εξοπλισμών, Υπολογιστών, Μηχανημάτων Γραφείου κλπ κλπ

Ασώματα Πάγια

Λογισμικό, Αναβαθμίσεις Λογισμικών, Εκπαιδεύσεις, κλπ κλπ

- Αποθέματα -

Πρώτες Ύλες + Έτοιμα Προϊόντα

Πρώτες Ύλες

Τα αποθέματα πρώτων υλών που έχουμε υπόλοιπο μετά την ΑΓΟΡΑ και την ΧΡΗΣΗ τους κυρίως απο εταιρείες παραγωγής ή/και μεταποίησης.

Τα αποθέματα προϊόντων που έχουμε υπόλοιπο μετά την ΑΓΟΡΑ και την ΠΩΛΗΣΗ τους κυρίως απο εμπορικές εταιρείες.

Ενεργητικό

Τα περουσιακά Στοιχεία της Επιχείρησης

- Απαιτήσεις από πελάτες

Λογαριασμοί Εισπρακτέοι

Λογαριασμοί Εισπρακτέοι

Τα υπόλοιπα των πελατών που προκύπτουν απο

- α. Το υπόλοιπο πελατών που έχουν απο την προηγούμενη χρήση – Υπόλοιπο απογραφής +
- + β. Το σύνολο των τιμολογίων προς τους πελάτες –
- γ. Το σύνολο των εισπράξεων απο τους πελάτες

Δηλαδή: Λογαριασμοί Εισπρακτέοι = Υπόλοιπο απογραφής + Τιμολογήσεις περιόδου – Εισπράξεις, εξοφλήσεις

- Χρηματικά Διαθέσιμα

Ταμείο + Καταθέσεις Τραπεζών

Ταμείο

Τα υπόλοιπα των ταμείων της επιχείρησης

Καταθέσεις Τραπεζών

Τα υπόλοιπα των τραπεζικών λογαριασμών της επιχείρησης

Δηλαδή: Χρηματικά Διαθέσιμα = Υπόλοιπο Ταμείου + Υπόλοιπα Τραπεζικών Λογαριασμών + Εισροές - Έκροές

Ενεργητικό

Τα περουσιακά Στοιχεία της Επιχείρησης

- Άλλα στοιχεία Ενεργητικού -

Απαιτήσεις απο το Δημόσιο

Απαιτήσεις από Μετόχους

Απαιτήσεις από τρίτους

Απαιτήσεις απο το Δημόσιο

Πιστωτικά υπόλοιπα ΦΠΑ ή και απο φόρους προηγούμενων χρήσεων

Απαιτήσεις από Μετόχους

Υπόλοιπα χρεωστούμενα απο αρχικά κεφάλαια ή απο αυξήσεις μετοχικών κεφαλαίων

Απαιτήσεις από τρίτους

Ποσά καταβληθέντα κυρίως για εγγυήσεις και άλλες περιπτώσεις που η επιχείρηση διατηρεί απαιτήσεις

Παθητικό

Οι Πηγές προέλευσης των Περουσιακών Στοιχείων

Ίδια Κεφάλαια

- Αρχικά Κεφάλαια
- Αποθεματικά
- Αποτελέσματα εις Νέον

Αρχικά κεφάλαια

Τα αρχικά κεφάλαια που επενδύθηκαν στην αρχή της επιχείρησης

Αποθεματικά

Κεφάλαια που «κρατούνται» απο πιστοποιημένα κέρδη για να βοηθήσουν την επιχείρηση να αντισταθμίσει μελλοντικές απώλειες απο αρνητικές μεταβολές περουσιακών στοιχείων ή απο αποζημιώσεις υπαλλήλων ή και προς τρίτους

Αποτελέσματα εις νέον

Τα καθαρά ποσά που προκύπτουν απο μια κερδοφόρα χρήση αφου αφαιρεθούν φόροι και αποθεματικά

Παθητικό

Οι Πηγές προέλευσης των Περουσιακών Στοιχείων

Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις**- Δάνεια μακράς διάρκειας**

Δάνεια μακράς διάρκειας

Είναι δάνεια που κυρίως δίνονται για την απόκτηση Παγίων όπως κτήρια ή εξοπλισμοί

Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις**- Λογαριασμοί Πληρωταίοι (Τράπεζες)**

Λογαριασμοί Πληρωταίοι (Τράπεζες)

Τα υπόλοιπα των βραχυπρόθεσμων δανείων που οφείλονται σε Τράπεζες

- Λογαριασμοί Πληρωταίοι (Εμπορικοί)

Λογαριασμοί Πληρωταίοι (Εμπορικοί)

Τα υπόλοιπα των πιστώσεων που έχουμε από προμηθευτές

- Λογαριασμοί Πληρωταίοι (Δημόσιο)

Λογαριασμοί Πληρωταίοι (Δημόσιο)

Τα υπόλοιπα των πιστώσεων που έχουμε από φορείς του δημοσίου (π.χ ΦΠΑ, φόροι εισοδήματος)

- Άλλες υποχρεώσεις

Άλλες υποχρεώσεις

Τα υπόλοιπα των πιστώσεων που έχουμε από τρίτους

Παράδειγμα μεταβολής λογαριασμών Ισολογισμού μετά απο πράξη τιμολόγησης υπηρεσίας

Τιμολόγηση υπηρεσίας 1,000 ευρώ με 24% ΦΠΑ και πίστωση στον πελάτη για το 50% της αξίας

Ενεργητικό

Σύνολο + 1,240

Πάγιο Ενεργητικό

- Ενσώματα Πάγια
- Ασώματα Πάγια

Κυκλοφορούν Ενεργητικό

- Αποθέματα
- Λογαριασμοί Εισπρακτέοι + 620 ευρώ
- Χρηματικά Διαθέσιμα + 620 ευρώ
- Άλλα στοιχεία Ενεργητικού

Παθητικό

Σύνολο + 1,240

Ίδια Κεφάλαια

- Αρχικά Κεφάλαια
- Αποθεματικά
- Αποτελέσματα εις Νέον + 1,000 ευρώ

Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

- Δάνεια μακράς διάρκειας

Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

- Λογαριασμοί Πληρωταίοι (Τράπεζες)
- Λογαριασμοί Πληρωταίοι (Εμπορικοί)
- Λογαριασμοί Πληρωταίοι (Δημόσιο) + 240 ευρώ
- Άλλες υποχρεώσεις

Παράδειγμα μεταβολής λογαριασμών Ισολογισμού μετά απο πράξη τιμολόγησης Προϊόντος

Τιμολόγηση προϊόντος 1,000 ευρώ με 24% ΦΠΑ, κόστος Πωληθέντων 600 ευρώ και πίστωση στον πελάτη για το 50% της αξίας

Ενεργητικό

Σύνολο + 640

Πάγιο Ενεργητικό

- Ενσώματα Πάγια
- Ασώματα Πάγια

Κυκλοφορούν Ενεργητικό

- Αποθέματα - 600 ευρώ
- Λογαριασμοί Εισπρακτέοι + 620 ευρώ
- Χρηματικά Διαθέσιμα + 620 ευρώ
- Άλλα στοιχεία Ενεργητικού

Παθητικό

Σύνολο + 640

Ίδια Κεφάλαια

- Αρχικά Κεφάλαια
- Αποθεματικά
- Αποτελέσματα εις Νέον + 400 ευρώ

Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

- Δάνεια μακράς διάρκειας

Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

- Λογαριασμοί Πληρωταίοι (Τράπεζες)
- Λογαριασμοί Πληρωταίοι (Εμπορικοί)
- Λογαριασμοί Πληρωταίοι (Δημόσιο) + 240 ευρώ
- Άλλες υποχρεώσεις

Παράδειγμα μεταβολής λογαριασμών Ισολογισμού μετά απο πράξη τιμολόγησης Προϊόντος

Αγορά προϊόντων αξίας 2,000 ευρώ με 24% ΦΠΑ, και πίστωση από Προμηθευτές για το 50% της αξίας

Ενεργητικό

Σύνολο + 760

Πάγιο Ενεργητικό

- Ενσώματα Πάγια
- Ασώματα Πάγια

Κυκλοφορούν Ενεργητικό

- Αποθέματα **+ 2,000 ευρώ**
- Λογαριασμοί Εισπρακτέοι
- Χρηματικά Διαθέσιμα **- 1,240 ευρώ**
- Άλλα στοιχεία Ενεργητικού

Παθητικό

Σύνολο + 760

Ίδια Κεφάλαια

- Αρχικά Κεφάλαια
- Αποθεματικά
- Αποτελέσματα εις Νέον

Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

- Δάνεια μακράς διάρκειας

Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

- Λογαριασμοί Πληρωταίοι (Τράπεζες)
- Λογαριασμοί Πληρωταίοι (Εμπορικοί) **+ 1,240 ευρώ**
- Λογαριασμοί Πληρωταίοι (Δημόσιο) **- 480 ευρώ**
- Άλλες υποχρεώσεις

Δείγμα Οικονομικής Έκθεσης “Ισολογισμός – Μηνιαίος” απο την Εφαρμογή ADRS της Provisions



ABC COMPANY

A Με μεταφορά υπολοίπων

1

Οικονομικές Αναφορές / Εκθέσεις (σε ευρώ)

(FIN-04) - Ισολογισμός

Έτος Μήνας	2019												Μέσοι Όροι	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	1.198.348	1.196.750	1.194.871	1.193.078	1.191.199	1.189.887	1.188.007	1.186.679	1.185.394	1.183.514				1.190.773
Σύνολο Παγίων	1.196.934	1.195.337	1.193.457	1.191.665	1.189.785	1.188.474	1.186.594	1.185.265	1.183.981	1.182.101				1.189.359
Ενσώματα πάγια	1.191.934	1.190.337	1.188.457	1.186.665	1.184.785	1.183.473	1.181.594	1.180.265	1.178.980	1.177.101				1.184.359
Ασώματα πάγια	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000				5.000
Συμμ/Χεσ&Λοιπ.Μακρ/Μεσ Απαιτησ	1.413	1.413	1.413	1.413	1.413	1.413	1.413	1.413	1.413	1.413				1.413
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	390.950	366.308	377.166	374.810	360.024	364.366	357.044	350.436	337.417	348.761				362.728
Αποθέματα	248.360	219.946	227.496	233.379	227.248	218.109	216.882	207.614	198.719	210.419				220.817
Εμπορικές απαιτήσεις	95.049	101.277	103.344	101.059	94.903	93.152	93.044	92.271	95.160	93.841				96.310
Λοιπές απαιτήσεις	2.352	2.304	2.304	2.304	2.304	2.304	0	0	95	95				1.406
Χρηματικά Διαθεσιμα	45.190	42.781	44.022	38.067	35.570	50.802	47.118	50.551	43.444	44.406				44.195
Σύνολο ενεργητικού	1.589.298	1.563.058	1.572.036	1.567.888	1.551.223	1.554.253	1.545.051	1.537.115	1.522.811	1.532.275				1.553.501
Ίδια Κεφάλαια	787.726	785.548	789.808	789.548	788.802	795.903	793.362	793.121	779.226	744.661				784.770
Καταβλημένα κεφάλαια	591.550	591.550	591.550	591.550	591.550	591.550	591.550	591.550	591.550	591.550				591.550
Αποθεματικά & Αποτελέσματα εις νέον	196.176	193.998	198.258	197.998	197.252	204.353	201.812	201.571	187.676	153.111				193.220
Σύνολο Συναλλαγματικών διαφορών														
Προβλέψεις	4.815	4.815	4.815	4.815	4.815	4.815	4.815	4.815	4.815	4.815				4.815
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	389.816	425.418	421.709	416.618	416.618	412.876	407.751	407.751	403.975	398.818				410.135
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (Τράπεζες)	156.207	144.577	149.800	143.157	140.039	143.174	143.163	151.509	149.971	149.994				147.159
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (Εμπορικές)	99.814	86.131	95.294	106.860	97.850	97.431	94.510	99.452	107.361	140.035				102.474
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (Δημόσιο)	20.610	26.769	22.374	22.205	21.438	19.405	20.592	24.383	22.278	15.355				21.541
Λοιπές υποχρεώσεις	130.310	89.800	88.237	84.685	81.660	80.651	80.859	56.084	55.185	78.597				82.607
Σύνολο Βραχυπρ. Υποχρεώσεων	406.941	347.277	355.704	356.907	340.988	340.660	339.123	331.427	334.794	383.982				353.780
Σύνολο υποχρεώσεων	796.758	772.695	777.413	773.525	757.606	753.536	746.875	739.179	738.770	782.799				763.915
Σύνολο Καθαρής Θέσης, Προβλέψεων και Υποχρεώσεων	1.589.298	1.563.058	1.572.036	1.567.888	1.551.223	1.554.253	1.545.051	1.537.115	1.522.811	1.532.275				1.553.501

Δείγμα Οικονομικής Έκθεσης “Ισολογισμοί – Συγκρητικοί” απο την Εφαρμογή ADRS της Provisions



ABC COMPANY

Οικονομικές Αναφορές / Εκθέσεις
(FIN-14) - Ισολογισμοί (Συγκρητικοί)

A

(σε ευρώ)

Έτος Μήνας	2019	2018	2017	2016	2019	2018	2017	2016	2018-19	2017-18	2016-17	2018	2017	2016
	9	9	9	9	% Συμμετοχής				% Μεταβολής			12	12	12
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	1.183.514	1.203.573	1.158.325	1.167.476	77%	70%	68%	72%	-2%	4%	-1%	1.137.848	1.159.177	1.166.512
Σύνολο Παγίων	1.182.101	1.202.160	1.156.912	1.166.063	77%	70%	68%	72%	-2%	4%	-1%	1.136.434	1.157.764	1.165.098
Ενώματα πάγια	1.177.101	1.197.160	1.151.912	1.170.562	77%	70%	68%	72%	-2%	4%	-2%	1.131.434	1.152.764	1.165.098
Ασώματα πάγια	5.000	5.000	5.000	-4.500	0%	0%	0%	0%	0%		211%	5.000	5.000	0
Συμμ/Χεσ&Λοιπ.Μακρ/Μεσ Απαιτησ	1.413	1.413	1.413	1.413	0%	0%	0%	0%				1.413	1.413	1.413
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	348.761	515.863	535.265	452.226	23%	30%	32%	28%	-32%	-4%	18%	397.362	444.295	441.622
Αποθέματα	210.419	322.872	324.797	307.001	14%	19%	19%	19%	-35%	-1%	6%	248.360	238.019	262.500
Εμπορικές απαιτήσεις	93.841	120.632	119.122	92.471	6%	7%	7%	6%	-22%	1%	29%	114.009	133.346	120.930
Λοιπές απαιτήσεις	95	2.128	933	-43	0%	0%	0%	0%	-96%	128%	2291%	2.304	1.410	933
Χρηματικά Διαθεσίμα	44.406	70.231	90.413	52.796	3%	4%	5%	3%	-37%	-22%	71%	32.690	71.521	57.259
Σύνολο ενεργητικού	1.532.275	1.719.436	1.693.590	1.619.702	100%	100%	100%	100%	-11%	2%	5%	1.535.210	1.603.472	1.608.134
Ίδια Κεφάλαια	744.661	892.748	862.130	740.819	49%	52%	51%	46%	-17%	4%	16%	669.025	709.901	686.556
Καταβλημένα κεφάλαια	591.550	590.200	526.700	507.400	39%	34%	31%	31%	0%	12%	4%	507.400	507.400	507.400
Αποθεματικά & Αποτελέσματα εις νέον	153.111	302.548	335.430	233.419	10%	18%	20%	14%	-49%	-10%	44%	161.625	202.501	179.156
Σύνολο Συναλλαγματικών διαφορών														
Προβλέψεις	4.815	4.815	4.080	4.080	0%	0%	0%	0%		18%		4.815	4.815	4.080
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	398.818	438.480	489.860	539.671	26%	26%	29%	33%	-9%	-10%	-9%	389.816	425.450	477.028
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (Τράπεζες)	149.994	149.968	149.097	104.835	10%	9%	9%	6%	0%	1%	42%	156.207	155.933	123.610
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (Εμπορικές)	140.035	90.079	61.839	88.095	9%	5%	4%	5%	55%	46%	-30%	85.164	56.721	74.181
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (Δημόσιο)	15.355	23.250	22.424	26.579	1%	1%	1%	2%	-34%	4%	-16%	20.610	29.559	29.405
Λοιπές υποχρεώσεις	78.597	120.095	104.160	115.623	5%	7%	6%	7%	-35%	15%	-10%	130.262	135.389	164.728
Σύνολο Βραχυπρ. Υποχρεώσεων	383.982	383.392	337.520	335.132	25%	22%	20%	21%	0%	14%	1%	392.243	377.602	391.925
Σύνολο υποχρεώσεων	782.799	821.873	827.380	874.803	51%	48%	49%	54%	-5%	-1%	-5%	782.060	803.052	868.953
Σύνολο Καθαρής Θέσης, Προβλέψεων και Υποχρεώσεων	1.532.275	1.719.436	1.693.590	1.619.702	100%	100%	100%	100%	-11%	2%	5%	1.455.900	1.517.768	1.559.588

