



ΔΗΜΟΚΡΙΤΕΙΟ  
ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ  
ΘΡΑΚΗΣ

DEMOCRITUS  
UNIVERSITY  
OF THRACE

# Δημοκρίτειο Πανεπιστήμιο Θράκης

## Τμήμα Λογιστικής & Χρηματοοικονομικής



### Μάθημα

# Διεθνή Χρηματοοικονομικά Πρότυπα Αναφοράς II

## 4<sup>η</sup> εισήγηση

Μανδήςλας Α. Αθανάσιος

# ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΕΣΟΔΩΝ ΜΕ ΤΗΝ ΠΑΡΟΔΟ ΤΟΥ ΧΡΟΝΟΥ

Μια εταιρία αναγνωρίζει τα έσοδα κατά την περίοδο, εφόσον πληρούται **τουλάχιστον ένα** από τα ακόλουθα κριτήρια:

α) ο πελάτης **λαμβάνει** και ταυτόχρονα **αναλώνει** τα **οφέλη** που απορρέουν από την εκτέλεση από πλευράς της οικονομικής οντότητας, κατά την εκτέλεση από την οικονομική οντότητα (βλέπε παραγράφους B3–B4)

β) η εκτέλεση από πλευράς της οικονομικής οντότητας **δημιουργεί** ή **ενισχύει** ένα περιουσιακό στοιχείο (για παράδειγμα, ανεκτέλεστα έργα) του οποίου ο έλεγχος ανήκει στον πελάτη, καθώς δημιουργείται ή ενισχύεται το περιουσιακό στοιχείο (βλέπε παράγραφο B5) ή

γ) η εκτέλεση από πλευράς της οικονομικής οντότητας δεν συνεπάγεται τη δημιουργία ενός περιουσιακού στοιχείου με εναλλακτική χρήση για την οικονομική οντότητα (βλ παράγραφο 36) και η οικονομική οντότητα έχει εκτελεστό δικαίωμα πληρωμής έναντι της εκτέλεσης που έχει ολοκληρωθεί μέχρι τη δεδομένη ημερομηνία (βλέπε παράγραφο 37).

### ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΕΣΟΔΩΝ ΜΕ ΤΗΝ ΠΑΡΟΔΟ ΤΟΥ ΧΡΟΝΟΥ

Εάν πληρούνται τα παραπάνω κριτήρια, τότε μια εταιρία αναγνωρίζει τα έσοδα με την *πάροδο του χρόνου*, εάν μπορεί ευλόγως να εκτιμήσει την πρόοδό της προς την εκπλήρωση των υποχρεώσεων εκπλήρωσης.

- ◆ Η εταιρία αναγνωρίζει τα έσοδα και το μεικτό κέρδος κάθε περιόδου με βάση την **πρόοδο** της κατασκευής- η οποία αναφέρεται ως **μέθοδος ποσοστού ολοκλήρωσης**.
- ◆ Αν δεν πληρούνται τα κριτήρια αναγνώρισης, η εταιρία αναγνωρίζει τα **έσοδα** και το **μεικτό κέρδος** όταν ολοκληρωθεί η σύμβαση. Αυτή η προσέγγιση αναφέρεται ως **μέθοδος ανάκτησης κόστους (μηδενικού κέρδους)**.

## Μέθοδος Ποσοτού Ολοκλήρωσης

### Μέτρηση της Προόδου προς Ολοκλήρωση

Το πιο δημοφιλές μέτρο εισροής που χρησιμοποιείται για τον προσδιορισμό της προόδου προς ολοκλήρωση είναι η **βάση των δεδουλευμένων εξόδων**.

## Μέθοδος Ποσοστού Ολοκλήρωσης

Έσοδα στην Αναγνωρισμένη Βάση των Δεδουλευμένων Εξόδων

Πραγματοποιηθέντα Κόστη Μέχρι Σήμερα

Πιο Πρόσφατη Εκτίμηση του Συνολικού Κόστους

= Ποσοστό Ολοκλήρωσης

Ποσοστό Ολοκλήρωσης

x

Εκτιμώμενα Συνολικά Έσοδα (ή Μεικτό Κέρδος)

=

Έσοδα (ή Μεικτό Κέρδος) Προς Αναγνώριση Μέχρι Σήμερα

Έσοδα (ή Μεικτό Κέρδος) Προς Αναγνώριση Μέχρι Σήμερα

-

Έσοδα (ή Μεικτό Κέρδος) Προς Αναγνώριση σε Προηγούμενες Περιόδους

=

Έσοδα Βραχυπρόθεσμης Περιόδου (ή Μεικτό Κέρδος)

## ΜΕΘΟΔΟΣ ΠΟΣΟΣΤΟΥ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ

**Παράδειγμα:** Η Hardhat Construction Company έχει συνάψει σύμβαση για την κατασκευή γέφυρας ύψους £4.500.000 με εκτιμώμενο κόστος £4.000.000. Η σύμβαση θα αρχίσει τον Ιούλιο του 2015 και η γέφυρα θα ολοκληρωθεί τον Οκτώβριο του 2017. Τα παρακάτω στοιχεία αφορούν την περίοδο κατασκευής.

|  | 2015       | 2016       | 2017       |
|--|------------|------------|------------|
| Κόστη μέχρι σήμερα   | £1.000.000 | £2.916.000 | £4.050.000 |
| Εκτιμώμενα κόστη προς ολοκλήρωση                           | 3.000.000  | 1.134.000  | —          |
| Τιμολογήσεις προόδου κατά τη διάρκεια του έτους            | 900.000    | 2.400.000  | 1.200.000  |
| Εισπραχθέντα ταμειακά διαθέσιμα κατά τη διάρκεια του έτους | 750.000    | 1.750.000  | 2.000.000  |

## ΜΕΘΟΔΟΣ ΠΟΣΟΣΤΟΥ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ

|  | 2015       | 2016       | 2017       |
|--|------------|------------|------------|
| Κόστη μέχρι σήμερα   | £1.000.000 | £2.916.000 | £4.050.000 |
| Εκτιμώμενα κόστη προς ολοκλήρωση                           | 3.000.000  | 1.134.000  | —          |
| Τιμολογήσεις προόδου κατά τη διάρκεια του έτους            | 900.000    | 2.400.000  | 1.200.000  |
| Εισπραχθέντα ταμειακά διαθέσιμα κατά τη διάρκεια του έτους | 750.000    | 1.750.000  | 2.000.000  |
|  | 2015       | 2016       | 2017       |
| Συμβατική τιμή   | £4.500.000 | £4.500.000 | £4.500.000 |
| Μείον Εκτιμώμενο κόστος:                                   |            |            |            |
| Κόστη μέχρι σήμερα   | 1.000.000  |            |            |
| Εκτιμώμενα κόστη προς ολοκλήρωση                           | 3.000.000  |            |            |
| Εκτιμώμενα συνολικά κόστη                                  | 4.000.000  |            |            |
| Εκτιμώμενα συνολικά μεικτά κέρδη                           | £500.000   |            |            |
| <b>Ποσοστό ολοκλήρωσης</b>                                 | <b>25%</b> |            |            |
|  | £1.000.000 |            |            |
|  | £4.000.000 |            |            |

## ΜΕΘΟΔΟΣ ΠΟΣΟΣΤΟΥ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ

|  | 2015       | 2016       | 2017       |
|--|------------|------------|------------|
| Κόστη μέχρι σήμερα   | £1.000.000 | £2.916.000 | £4.050.000 |
| Εκτιμώμενα κόστη προς ολοκλήρωση                           | 3.000.000  | 1.134.000  | —          |
| Τιμολογήσεις προόδου κατά τη διάρκεια του έτους            | 900.000    | 2.400.000  | 1.200.000  |
| Εισπραχθέντα ταμειακά διαθέσιμα κατά τη διάρκεια του έτους | 750.000    | 1.750.000  | 2.000.000  |

|                                  | 2015       | 2016       | 2017        |
|----------------------------------|------------|------------|-------------|
| Συμβατική τιμή                   | £4.500.000 | £4.500.000 | £4.500.000  |
| Μείον Εκτιμώμενο κόστος:         |            |            |             |
| Κόστη μέχρι σήμερα               | 1.000.000  | 2.916.000  | 4.050.000   |
| Εκτιμώμενα κόστη προς ολοκλήρωση | 3.000.000  | 1.134.000  | -           |
| Εκτιμώμενα συνολικά κόστη        | 4.000.000  | 4.050.000  | 4.050.000   |
| Εκτιμώμενα συνολικά μεικτά κέρδη | £500.000   | 450.000    | 450.000     |
| <b>Ποσοστό ολοκλήρωσης</b>       | <b>25%</b> | <b>72%</b> | <b>100%</b> |
|                                  | £1.000.000 | 2.916.000  |             |
|                                  | £4.000.000 | 4.050.000  |             |

# ΜΕΘΟΔΟΣ ΠΟΣΟΣΤΟΥ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ

|  | 2015       | 2016       | 2017       |
|--|------------|------------|------------|
| Κόστη μέχρι σήμερα   | £1.000.000 | £2.916.000 | £4.050.000 |
| Εκτιμώμενα κόστη προς ολοκλήρωση                           | 3.000.000  | 1.134.000  | —          |
| Τιμολογήσεις προόδου κατά τη διάρκεια του έτους            | 900.000    | 2.400.000  | 1.200.000  |
| Εισπραχθέντα ταμειακά διαθέσιμα κατά τη διάρκεια του έτους | 750.000    | 1.750.000  | 2.000.000  |

|  | 2015      | 2016      | 2017 |
|--|-----------|-----------|------|
| <b>Προς καταχώρηση του κόστους κατασκευής:</b> |           |           |      |
| Κατασκευή σε Εξέλιξη                           | 1.000.000 |           |      |
| Υλικά, ταμειακά διαθέσιμα, Υποχρεώσεις, κλπ.   |           | 1.000.000 |      |
| <b>Προς καταχώρηση τιμολογήσεων προόδου:</b>   |           |           |      |
| Λογαριασμοί Εισπρακτέοι                        | 900.000   |           |      |
| Τιμολογήσεις Κατασκευής σε Εξέλιξη             |           | 900.000   |      |
| <b>Προς καταχώρηση εισπράξεων:</b>             |           |           |      |
| Ταμειακά διαθέσιμα                             | 750.000   |           |      |
| Λογαριασμοί Εισπρακτέοι                        |           | 750.000   |      |

# ΜΕΘΟΔΟΣ ΠΟΣΟΣΤΟΥ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ

|  | 2015       | 2016       | 2017       |
|--|------------|------------|------------|
| Κόστη μέχρι σήμερα   | £1.000.000 | £2.916.000 | £4.050.000 |
| Εκτιμώμενα κόστη προς ολοκλήρωση                           | 3.000.000  | 1.134.000  | —          |
| Τιμολογήσεις προόδου κατά τη διάρκεια του έτους            | 900.000    | 2.400.000  | 1.200.000  |
| Εισπραχθέντα ταμειακά διαθέσιμα κατά τη διάρκεια του έτους | 750.000    | 1.750.000  | 2.000.000  |

|  | 2015      | 2016      | 2017      |
|--|-----------|-----------|-----------|
| <b>Προς καταχώρηση του κόστους κατασκευής:</b> |           |           |           |
| Κατασκευή σε Εξέλιξη                           | 1.000.000 | 1.916.000 | 1.134.000 |
| Υλικά, ταμειακά διαθέσιμα, Υποχρεώσεις, κλπ.   | 1.000.000 | 1.916.000 | 1.134.000 |
| <b>Προς καταχώρηση τιμολογήσεων προόδου:</b>   |           |           |           |
| Λογαριασμοί Εισπρακτέοι                        | 900.000   | 2.400.000 | 1.200.000 |
| Τιμολογήσεις Κατασκευής σε Εξέλιξη             | 900.000   | 2.400.000 | 1.200.000 |
| <b>Προς καταχώρηση εισπράξεων:</b>             |           |           |           |
| Ταμειακά διαθέσιμα                             | 750.000   | 1.750.000 | 2.000.000 |
| Λογαριασμοί Εισπρακτέοι                        | 750.000   | 1.750.000 | 2.000.000 |

## ΜΕΘΟΔΟΣ ΠΟΣΟΣΤΟΥ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ

**Παράδειγμα:** Έσοδα Ποσοστού Ολοκλήρωσης, Κόστη και Μεικτό Κέρδος ανά Έτος

|                          | Μέχρι Σήμερα     | Αναγνωρισμένα τα Προηγούμενα Έτη | Αναγνωρισμένα το Τρέχον Έτος |
|--------------------------|------------------|----------------------------------|------------------------------|
| <b><u>2015</u></b>       |                  |                                  |                              |
| Έσοδα (£4.500.000 x 25%) | £1.125.000       |                                  | £1.125.000                   |
| Κόστη                    | <u>1.000.000</u> |                                  | <u>1.000.000</u>             |
| Μεικτό κέρδος            | <u>£125.000</u>  |                                  | <u>£125.000</u>              |
| <b><u>2016</u></b>       |                  |                                  |                              |
| Έσοδα                    |                  |                                  |                              |
| Κόστη                    |                  |                                  |                              |
| Μεικτό κέρδος            |                  |                                  |                              |
| <b><u>2017</u></b>       |                  |                                  |                              |
| Έσοδα                    |                  |                                  |                              |
| Κόστη                    |                  |                                  |                              |
| Μεικτό κέρδος            |                  |                                  |                              |

## ΜΕΘΟΔΟΣ ΠΟΣΟΣΤΟΥ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ

**Παράδειγμα:** Έσοδα Ποσοστού Ολοκλήρωσης, Κόστη και Μεικτό Κέρδος ανά Έτος

|                           | Μέχρι Σήμερα     | Αναγνωρισμένα τα Προηγούμενα Έτη | Αναγνωρισμένα το Τρέχον Έτος |
|---------------------------|------------------|----------------------------------|------------------------------|
| <b><u>2015</u></b>        |                  |                                  |                              |
| Έσοδα (£4.500.000 x 25%)  | £1.125.000       |                                  | £1.125.000                   |
| Κόστη                     | <u>1.000.000</u> |                                  | <u>1.000.000</u>             |
| Μεικτό κέρδος             | <u>£125.000</u>  |                                  | <u>£125.000</u>              |
| <b><u>2016</u></b>        |                  |                                  |                              |
| Έσοδα (£4.500.000 x 72%)  | £3.240.000       | £1.125.000                       | £2.115.000                   |
| Κόστη                     | <u>2.916.000</u> | <u>1.000.000</u>                 | <u>1.916.000</u>             |
| Μεικτό κέρδος             | <u>£324.000</u>  | <u>£125.000</u>                  | <u>£199.000</u>              |
| <b><u>2017</u></b>        |                  |                                  |                              |
| Έσοδα (£4.500.000 x 100%) | £4.500.000       | £3.240.000                       | £1.260.000                   |
| Κόστη                     | <u>4.050.000</u> | <u>2.916.000</u>                 | <u>1.134.000</u>             |
| Μεικτό κέρδος             | <u>£450.000</u>  | <u>£324.000</u>                  | <u>£126.000</u>              |

# ΜΕΘΟΔΟΣ ΠΟΣΟΣΤΟΥ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ

|                           | Μέχρι Σήμερα     | Αναγνωρισμένα τα Προηγούμενα Έτη | Αναγνωρισμένα το Τρέχον Έτος |
|---------------------------|------------------|----------------------------------|------------------------------|
| <b><u>2015</u></b>        |                  |                                  |                              |
| Έσοδα (£4.500.000 x 25%)  | £1.125.000       |                                  | £1.125.000                   |
| Κόστη                     | <u>1.000.000</u> |                                  | <u>1.000.000</u>             |
| Μεικτό κέρδος             | £125.000         |                                  | <u>£125.000</u>              |
| <b><u>2016</u></b>        |                  |                                  |                              |
| Έσοδα (£4.500.000 x 73%)  | £3.240.000       | £1.125.000                       | £2.115.000                   |
| Κόστη                     | <u>2.916.000</u> | <u>1.000.000</u>                 | <u>1.916.000</u>             |
| Μεικτό κέρδος             | <u>£324.000</u>  | £125.000                         | <u>£199.000</u>              |
| <b><u>2017</u></b>        |                  |                                  |                              |
| Έσοδα (£4.500.000 x 100%) | £4.500.000       | £3.240.000                       | £1.260.000                   |
| Κόστη                     | <u>4.050.000</u> | <u>2.916.000</u>                 | <u>1.134.000</u>             |
| Μεικτό κέρδος             | <u>£450.000</u>  | <u>£324.000</u>                  | <u>£126.000</u>              |

|  | 2015      | 2016      | 2017 |
|--|-----------|-----------|------|
| <b>Προς αναγνώριση εσόδων και μεικτού κέρδους:</b> |           |           |      |
| Κατασκευή σε Εξέλιξη (μεικτό κέρδος)               | 125.000   |           |      |
| Έξοδα Κατασκευής                                   | 1.000.000 |           |      |
| Έσοδα από Μακροπρόθεσμες Συμβάσεις                 |           | 1.125.000 |      |
| <b>Προς καταχώρηση ολοκλήρωσης της σύμβασης:</b>   |           |           |      |
| Τιμολογήσεις Κατασκευής σε Εξέλιξη                 |           |           |      |
| Κατασκευή σε Εξέλιξη                               |           |           |      |

# ΜΕΘΟΔΟΣ ΠΟΣΟΣΤΟΥ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ

|                           | Μέχρι Σήμερα     | Αναγνωρισμένα τα Προηγούμενα Έτη | Αναγνωρισμένα το Τρέχον Έτος |
|---------------------------|------------------|----------------------------------|------------------------------|
| <b><u>2015</u></b>        |                  |                                  |                              |
| Έσοδα (£4.500.000 x 25%)  | £1.125.000       |                                  | £1.125.000                   |
| Κόστη                     | <u>1.000.000</u> |                                  | <u>1.000.000</u>             |
| Μεικτό κέρδος             | <u>£125.000</u>  |                                  | <u>£125.000</u>              |
| <b><u>2016</u></b>        |                  |                                  |                              |
| Έσοδα (£4.500.000 x 72%)  | £3.240.000       | £1.125.000                       | £2.115.000                   |
| Κόστη                     | <u>2.916.000</u> | <u>1.000.000</u>                 | <u>1.916.000</u>             |
| Μεικτό κέρδος             | <u>£324.000</u>  | <u>£125.000</u>                  | <u>£199.000</u>              |
| <b><u>2017</u></b>        |                  |                                  |                              |
| Έσοδα (£4.500.000 x 100%) | £4.500.000       | £3.240.000                       | £1.260.000                   |
| Κόστη                     | <u>4.050.000</u> | <u>2.916.000</u>                 | <u>1.134.000</u>             |
| Μεικτό κέρδος             | <u>£450.000</u>  | <u>£324.000</u>                  | <u>£126.000</u>              |

|  | 2015      | 2016      | 2017      |
|--|-----------|-----------|-----------|
| <b>Προς αναγνώριση εσόδων και μεικτού κέρδους:</b> |           |           |           |
| Κατασκευή σε Εξέλιξη (μεικτό κέρδος)               | 125.000   | 199.000   | 125.000   |
| Έξοδα Κατασκευής                                   | 1.000.000 | 1.916.000 | 1.134.000 |
| Έσοδα από Μακροπρόθεσμες Συμβάσεις                 | 1.125.000 | 2.115.000 | 1.260.000 |
| <b>Προς καταχώρηση ολοκλήρωσης της σύμβασης:</b>   |           |           |           |
| Τιμολογήσεις Κατασκευής σε Εξέλιξη                 |           | 4.500.000 |           |
| Κατασκευή σε Εξέλιξη                               |           |           | 4.500.000 |

## ΜΕΘΟΔΟΣ ΠΟΣΟΣΤΟΥ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ

**Παράδειγμα:** Περιεχόμενο του λογαριασμού Κατασκευή σε Εξέλιξη  
– Μέθοδος Ποσοστού Ολοκλήρωσης

**ΠΛΑΙΣΙΟ 18Α-8**

| Κατασκευή σε Εξέλιξη |                             |                   |          |  |                   |
|----------------------|-----------------------------|-------------------|----------|--|-------------------|
| 2015                 | Κόστη Κατασκευής            | £1.000.000        | 31/12/17 | Προς<br>κλείσιμο<br>ολοκλήρωσης<br>έργου | £4.500.000        |
| 2015                 | Αναγνωρισμένο μεικτό κέρδος | 125.000           |          |  |                   |
| 2016                 | Κόστη κατασκευής            | 1.916.000         |          |  |                   |
| 2016                 | Αναγνωρισμένο μεικτό κέρδος | 199.000           |          |  |                   |
| 2017                 | Κόστη κατασκευής            | 1.134.000         |          |  |                   |
| 2017                 | Αναγνωρισμένο μεικτό κέρδος | <u>126.000</u>    |          |  |                   |
| Σύνολο               |                             | <u>£4.500.000</u> | Σύνολο   |  | <u>£4.500.000</u> |

## ΜΕΘΟΔΟΣ ΠΟΣΟΣΤΟΥ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ

### Παρουσίαση Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων - Ποσοστό Ολοκλήρωσης

Υπολογισμός της Μη Τιμολογημένης Συμβατικής Τιμής στις 31/12/15

---

|   |                   |                        |
|---|-------------------|------------------------|
|   | <u>£1.000.000</u> |                        |
| Συμβατικά έσοδα που έχουν αναγνωρισθεί μέχρι σήμερα: £4.500.000 x |                   | £1.125.000             |
|   | £4.000.000        |                        |
| Τιμολογήσεις μέχρι σήμερα   |                   | <u>(900.000)</u>       |
| <b>Μη τιμολογημένα Έσοδα</b>                                      |                   | <b><u>£225.000</u></b> |

---

## ΜΕΘΟΔΟΣ ΠΟΣΟΣΤΟΥ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ

# Παρουσίαση Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων - Μέθοδος Ποσοστού Ολοκλήρωσης (2015)

### HARDHAT CONSTRUCTION COMPANY

| <u>Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης</u> (από Πλαίσιο 18Α-6) | <u>2015</u>      |
|---|------------------|
| Έσοδα από μακροπρόθεσμες συμβάσεις                        | £1.125.000       |
| Κόστη κατασκευής  | <u>1.000.000</u> |
| Μεικτό κέρδος   | <u>£125.000</u>  |

| <u>Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης (31/12)</u>     | <u>2015</u>    |
|---|----------------|
| Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία                    |                |
| Λογαριασμοί εισπρακτέοι (£900.000 - £750.000)         | £150.000       |
| Αποθέματα   |                |
| Κατασκευή σε εξέλιξη                                  | £1.125.000     |
| Μείον: Τιμολογήσεις                                   | <u>900.000</u> |
| Κόστη και αναγνωρισμένο κέρδος πέραν των τιμολογήσεων |                |
|   | 225.000        |

## ΜΕΘΟΔΟΣ ΠΟΣΟΣΤΟΥ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ

# Παρουσίαση Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων - Μέθοδος Ποσοστού Ολοκλήρωσης (2016)

### HARDHAT CONSTRUCTION COMPANY

| <u>Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης</u> (από Πλαίσιο 18Α-6) | 2016             |
|---|------------------|
| Έσοδα από Μακροπρόθεσμες Συμβάσεις                        | £2.115.000       |
| Κόστη Κατασκευής  | <u>1.916.000</u> |
| Μεικτό κέρδος   | <u>£199.000</u>  |

### Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης (31/12)

Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία

Λογαριασμοί εισπρακτέοι (£150.000 + £2.400.000 - £1.750.000) £800.000

Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Τιμολογήσεις £3.300.000

Κατασκευή σε εξέλιξη 3.240.000

Κόστη και αναγνωρισμένο κέρδος πέραν των τιμολογήσεων

60.000

## ΜΕΘΟΔΟΣ ΠΟΣΟΣΤΟΥ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ

### Παρουσίαση Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων - Μέθοδος Ποσοστού Ολοκλήρωσης (2017)

#### HARDHAT CONSTRUCTION COMPANY

| <u>Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης</u> (από Πλαίσιο 18Α-6) | 2017              |
|---|-------------------|
| Έσοδα από Μακροπρόθεσμες Συμβάσεις                        | <u>£1.260.000</u> |
| Κόστη Κατασκευής  | <u>1.1134.000</u> |
| Μεικτό κέρδος   | <u>£126.000</u>   |

## Μέθοδος Ανάκτησης Κόστους (Μηδενικού Κέρδους)

Αυτή η μέθοδος αναγνωρίζει τα έσοδα μόνο για τα πραγματοποιηθέντα κόστη που αναμένεται να είναι ανακτήσιμα. Μόνο μετά την πραγματοποίηση όλων των δαπανών αναγνωρίζεται το μικτό κέρδος.

## ΜΕΘΟΔΟΣ ΑΝΑΚΤΗΣΗΣ ΚΟΣΤΟΥΣ (ΜΗΔΕΝΙΚΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ)

**Παράδειγμα:** Η Hardhat Construction θα αναφέρει τα ακόλουθα έσοδα και κόστη για την περίοδο 2015-2017.

**ΠΛΑΙΣΙΟ 18Α-14**

|                                 | Μέχρι Σήμερα     | Αναγνωρίστηκαν κατά τα Προηγούμενα Έτη | Αναγνωρίστηκαν κατά το Τρέχον Έτος |
|---------------------------------|------------------|--|------------------------------------|
| <b><u>2015</u></b>              |                  |  |                                    |
| Έσοδα (πραγματοποιηθέντα κόστη) | £1.000.000       |  | £1.000.000                         |
| Κόστη                           | <u>1.000.000</u> |  | <u>1.000.000</u>                   |
| Μεικτό κέρδος                   | <u>£0</u>        |  | <u>£0</u>                          |
| <b><u>2016</u></b>              |                  |  |                                    |
| Έσοδα (πραγματοποιηθέντα κόστη) | £2.916.000       | £1.000.000                             | £1.916.000                         |
| Κόστη                           | <u>2.916.000</u> | <u>1.000.000</u>                       | <u>1.916.000</u>                   |
| Μεικτό κέρδος                   | <u>£0</u>        | <u>£0</u>                              | <u>£0</u>                          |
| <b><u>2017</u></b>              |                  |  |                                    |
| Έσοδα (£4.500.000 x 100%)       | £4.500.000       | £2.916.000                             | £1.584.000                         |
| Κόστη                           | <u>4.050.000</u> | <u>2.916.000</u>                       | <u>1.134.000</u>                   |
| Μεικτό κέρδος                   | <u>£450.000</u>  | <u>£0</u>                              | <u>£450.000</u>                    |

# ΜΕΘΟΔΟΣ ΑΝΑΚΤΗΣΗΣ ΚΟΣΤΟΥΣ (ΜΗΛΕΝΙΚΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ)

Έσοδα Μεθόδου  
Ανάκτησης Κόστους,  
Κόστη και Μεικτό Κέρδος  
ανά Έτος

|                                 | Αναγνωρίστηκαν κατά τα Προηγούμενα |                  |                                    |
|---------------------------------|------------------------------------|------------------|------------------------------------|
|                                 | Μέχρι Σήμερα                       | Έτη              | Αναγνωρίστηκαν κατά το Τρέχον Έτος |
| <b>2015</b>                     |                                    |                  |                                    |
| Έσοδα (πραγματοποιηθέντα κόστη) | €1.000.000                         |                  | €1.000.000                         |
| Κόστη                           | <u>1.000.000</u>                   | -                | <u>1.000.000</u>                   |
| Μεικτό κέρδος                   | <u>€0</u>                          | -                | <u>€0</u>                          |
| <b>2016</b>                     |                                    |                  |                                    |
| Έσοδα (πραγματοποιηθέντα κόστη) | €2.916.000                         | €1.000.000       | €1.916.000                         |
| Κόστη                           | <u>2.916.000</u>                   | <u>1.000.000</u> | <u>1.916.000</u>                   |
| Μεικτό κέρδος                   | <u>€0</u>                          | <u>€0</u>        | <u>€0</u>                          |
| <b>2017</b>                     |                                    |                  |                                    |
| Έσοδα (€4.500.000 x 100%)       | €4.500.000                         | €2.916.000       | €1.584.000                         |
| Κόστη                           | <u>4.050.000</u>                   | <u>2.916.000</u> | <u>1.134.000</u>                   |
| Μεικτό κέρδος                   | <u>€450.000</u>                    | <u>€0</u>        | <u>€450.000</u>                    |

Ημερολογιακές Εγγραφές -  
Μέθοδος Ανάκτησης Κόστους

|  | 2015      | 2016      | 2017      |
|--|-----------|-----------|-----------|
| Έξοδα Κατασκευής   | 1.000.000 | 1.916.000 |           |
| Έσοδα από Μακροπρόθεσμες Συμβάσεις<br>(Προς αναγνώριση κόστους και σχετικών εξόδων)                            | 1.000.000 | 1.916.000 |           |
| Κατασκευή σε Εξέλιξη (Μεικτό Κέρδος)   |           |           | 450.000   |
| Έξοδα Κατασκευής   |           |           | 1.134.000 |
| Έσοδα από Μακροπρόθεσμες Συμβάσεις<br>(Προς αναγνώριση κόστους και σχετικών εξόδων)                            |           |           | 1.584.000 |
| Τιμολογήσεις Κατασκευής σε Εξέλιξη<br>Κατασκευή σε Εξέλιξη<br>(Για την καταγραφή της ολοκλήρωσης της σύμβασης) |           |           | 4.500.000 |

## ΜΕΘΟΔΟΣ ΑΝΑΚΤΗΣΗΣ ΚΟΣΤΟΥΣ (ΜΗΔΕΝΙΚΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ)

Έσοδα  
Ανάκτησης  
Κόστη και  
Μεικτό  
Κέρδος ανά Έτος

Μεθόδου  
Κόστους,  
και Μεικτό

|                                 | Μέχρι Σήμερα     | Αναγνωρίστηκαν κατά τα<br>Προηγούμενα Έτη | Αναγνωρίστηκαν κατά το Τρέχον<br>Έτος |
|---------------------------------|------------------|---|---------------------------------------|
| <b><u>2015</u></b>              |                  |   |                                       |
| Έσοδα (πραγματοποιηθέντα κόστη) | £1.000.000       |   | £1.000.000                            |
| Κόστη                           | <u>1.000.000</u> | -   | <u>1.000.000</u>                      |
| Μεικτό κέρδος                   | <u>£0</u>        | -   | <u>£0</u>                             |
| <b><u>2016</u></b>              |                  |   |                                       |
| Έσοδα (πραγματοποιηθέντα κόστη) | £2.916.000       | £1.000.000                                | £1.916.000                            |
| Κόστη                           | <u>2.916.000</u> | <u>1.000.000</u>                          | <u>1.916.000</u>                      |
| Μεικτό κέρδος                   | <u>£0</u>        | <u>£0</u>                                 | <u>£0</u>                             |
| <b><u>2017</u></b>              |                  |   |                                       |
| Έσοδα (£4.500.000 x 100%)       | £4.500.000       | £2.916.000                                | £1.584.000                            |
| Κόστη                           | <u>4.050.000</u> | <u>2.916.000</u>                          | <u>1.134.000</u>                      |
| Μεικτό κέρδος                   | <u>£450.000</u>  | <u>£0</u>                                 | <u>£450.000</u>                       |

Σύγκριση του  
Μεικτού Κέρδους  
που Αναγνωρίζεται  
μέσω Διαφορετικών  
Μεθόδων

|      | Ποσοστό Ολοκλήρωσης | Ανάκτηση Κόστους |
|------|---------------------|------------------|
| 2015 | £125.000            | £0               |
| 2016 | 199.000             | 0                |
| 2017 | 126.000             | 450.000          |

# ΜΕΘΟΔΟΣ ΑΝΑΚΤΗΣΗΣ ΚΟΣΤΟΥΣ (ΜΗΛΕΝΙΚΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ)

| HARDHAT CONSTRUCTION COMPANY                                 |                  |                  |                  |
|--|------------------|------------------|------------------|
| <u>Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης</u>                        | 2015             | 2016             | 2017             |
| Έσοδα από μακροπρόθεσμες συμβάσεις                           | £1.000.000       | £1.916.000       | £1.584.000       |
| Κόστη κατασκευής   | <u>1.000.000</u> | <u>1.916.000</u> | <u>1.134.000</u> |
| Μεικτό κέρδος  | <u>£0</u>        | <u>£0</u>        | <u>£450.000</u>  |
| <u>Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης (31/12)</u>            | 2015             | 2016             | 2017             |
| Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία                           |                  |                  |                  |
| Αποθέματα  |                  |                  |                  |
| Κατασκευή σε εξέλιξη   | £1.000.000       |                  |                  |
| Μείον: Τιμολογήσεις  | <u>900.000</u>   |                  |                  |
| Κόστη πέραν των τιμολογήσεων                                 | £100.000         |                  | £-0-             |
| Λογαριασμοί εισπρακτέοι                                      | 150.000          | £800.000         | -0-              |
| Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις                                   |                  |                  |                  |
| Τιμολογήσεις   | £3.300.000       |                  |                  |
| Μείον: Κατασκευή σε εξέλιξη                                  | <u>2.916.000</u> |                  |                  |
| Τιμολογήσεις πέραν του κόστους και των αναγνωρισμένων κερδών |                  | £384.000         | £-0-             |

Μέθοδος Παρουσίασης και Εξόφλησης Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

## Ζημίες Μακροπρόθεσμων Συμβάσεων

### 1. Ζημία κατά την Τρέχουσα Περίοδο από μια Κερδοφόρα Σύμβαση

- ▶ Μόνο βάσει της μεθόδου του ποσοστού ολοκλήρωσης, η εκτιμώμενη αύξηση του κόστους απαιτεί μια προσαρμογή της τρέχουσας περιόδου επί του πλεονάσματος του μεικτού κέρδους που αναγνωρίστηκε στο έργο σε προηγούμενες περιόδους.

### 2. Ζημία από μια μη Κερδοφόρα Σύμβαση

- ▶ Σύμφωνα με τις μεθόδους ολοκλήρωσης και ανάκτησης κόστους, η εταιρία θα πρέπει να αναγνωρίσει στην τρέχουσα περίοδο ολόκληρη την εκτιμώμενη ζημία της σύμβασης.

## Δικαιόχρηση

Έχουν εξελιχθεί τέσσερις τύποι συμφωνιών δικαιόχρησης:

1. Κατασκευαστής – λιανοπωλητής
2. Κατασκευαστής - χονδρέμπορος
3. Χορηγός - λιανοπωλητής
4. Χονδρέμπορος - λιανοπωλητής

## Δικαιόχρηση

**Δύο πηγές εσόδων:**

1. Από την πώληση της αρχικής δικαιόχρησης και των συναφών περιουσιακών στοιχείων ή υπηρεσιών, και
2. Από τις συνεχιζόμενες αμοιβές που βασίζονται στις εργασίες δικαιόχρησης.

## Δικαιόχρηση

Κανονικά, ο **δικαιοπάροχος** παρέχει στο **δικαιούχο** τις παρακάτω υπηρεσίες:

1. Βοήθεια στην επιλογή της τοποθεσίας
2. Αξιολόγηση του δυνητικού εισοδήματος
3. Επίβλεψη της κατασκευαστικής δραστηριότητας
4. Βοήθεια για την απόκτηση πινακίδων, φωτιστικών και εξοπλισμού
5. Λογιστικές και συμβουλευτικές υπηρεσίες
6. Εκπαίδευση προσωπικού και διοίκησης
7. Έλεγχος ποιότητας
8. Διαφήμιση και προώθηση

## ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΔΙΚΑΙΟΧΡΗΣΗΣ

Οι υποχρεώσεις εκπλήρωσης που σχετίζονται με:

- ◆ Το δικαίωμα να ανοίξει μια επιχείρηση.
- ◆ Τη χρήση της εμπορικής επωνυμίας ή άλλης πνευματικής ιδιοκτησίας του δικαιοπάροχου.
- ◆ Τις συνεχιζόμενες υπηρεσίες, όπως η βοήθεια στον τομέα του μάρκετινγκ, στην εκπαίδευση και, σε ορισμένες περιπτώσεις, στα αποθέματα και στη διαχείρισή τους.

## ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΔΙΚΑΙΟΧΡΗΣΗΣ

Οι δικαιούχοι χρεώνουν συνήθως ένα αρχικό τέλος δικαιόχρησης καθώς και συνεχή τέλη δικαιόχρησης:

- ▶ Το **αρχικό τέλος δικαιόχρησης** (μια πληρωμή για τη σύναψη της σχέσης δικαιόχρησης και την παροχή ορισμένων αρχικών υπηρεσιών).
- ▶ Τα **συνεχή τέλη δικαιόχρησης** λαμβάνονται
  - Ως αντάλλαγμα για τα συνεχιζόμενα δικαιώματα που παρέχονται από τη συμφωνία δικαιόχρησης.
  - Για την παροχή υπηρεσιών όπως η εκπαίδευση της διοίκησης, η διαφήμιση και η προώθηση, η νομική βοήθεια και οι λοιπές υποστηρικτικές διαδικασίες.