**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ**

Οι πληροφορίες ως προς τις ταμιακές ροές μιας επιχείρησης είναι χρήσιμες, για την παροχή στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων μιας βάσης, να εκτιμούν τη δυνατότητα της επιχείρησης να δημιουργεί ταμιακά διαθέσιμα και ταμιακά ισοδύναμα, αλλά και τις ανάγκες της επιχείρησης να χρησιμοποιεί αυτές τις ταμιακές ροές.

Η κατάσταση ταμιακών ροών, όταν χρησιμοποιείται σε συνδυασμό με τις λοιπές οικονομικές καταστάσεις, παρέχει πληροφορίες που επιτρέπουν στους χρήστες να εκτιμούν τις μεταβολές στην καθαρή περιουσία μιας επιχείρησης, τη χρηματοοικονομική δομή της (που συμπεριλαμβάνει τη ρευστότητά και τη φερεγγυότητά της) και τις δυνατότητές της να επηρεάζει τα ποσά και το χρόνο των ταμιακών ροών για να τις προσαρμόζει στην αλλαγή των συνθηκών και των ευκαιριών. Οι πληροφορίες για τις ταμιακές ροές αυξάνουν τη συγκρισιμότητα της παρουσιαζόμενης επιχειρηματικής απόδοσης για διαφορετικές μεταξύ τους επιχειρ-ήσεις, γιατί περιορίζουν (χωρίς όμως να αποκλείουν) τις επιδράσεις της χρησιμοποίησης διαφορετικών λογιστικών χειρισμών για τις ίδιες συναλλαγές και γεγονότα.

Πληροφορίες για τις προηγηθείσες ταμιακές ροές χρησιμοποιούνται συχνά ως ένδειξη του ποσού, του χρόνου και της βεβαιότητας των μελλοντικών ταμιακών ροών. Αυτές είναι επίσης χρήσιμες για τον έλεγχο της ακρίβειας προηγούμενων εκτιμήσεων, για τις μελλοντικές ταμιακές ροές και για την εξέταση της σχέσης μεταξύ της κερδοφορίας και των καθαρών ταμιακών ροών και της επίδρασης των μεταβολών των τιμών.

* **Ρευστά:** Μετρητά στο ταμείο και καταθέσεις όψεως και ταμιευτηρίου
* **Ρευστά ισοδύναμα:** Είναι βραχυχρόνιες επενδύσεις, μεγάλου βαθμού ρευστότητας που είναι άμεσα μετατρέψιμα σε γνωστό ποσό ρευστών και που υπόκεινται σε ασήμαντο κίνδυνο μεταβολής της αξίας
* **Ταμειακές ροές:** Οι εισροές και εκροές ρευστών και ρευστών ισοδύναμων
* **Λειτουργικές δραστηριότητες:** Οι δραστηριότητες που κατ’ εξοχή δημιουργούν έσοδα καθώς και όλες οι δραστηριότητες που δεν είναι χρηματοδοτικές ή επενδυτικές
* **Επενδυτικές δραστηριότητες:** Είναι η απόκτηση και διάθεση μακροχρόνιων ενεργητικών στοιχείων και λοιπών επενδύσεων που δεν περιλαμβάνονται στα ρευστά ισοδύναμα
* **Χρηματοδοτικές δραστηριότητες:** Είναι δραστηριότητες που καταλήγουν σε μεταβολή στο μέγεθος και τη σύνθεση των ιδίων κεφαλαίων και των δανειακών κεφαλαίων της επιχείρησης

Η κατάσταση ταμειακών ροών θα πρέπει να παρουσιάζει τις ταμειακές ροές της περιόδου ομαδοποιημένες σε λειτουργικές, επενδυτικές και χρηματοδοτικές δραστηριότητες.

**Λειτουργικές Δραστηριότητες**

(α) Εισπράξεις από πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών

(β) Εισπράξεις από royalties, προμήθειες & παρεμφερή έσοδα

(γ) Πληρωμές σε προμηθευτές αγαθών & υπηρεσιών

(δ) Πληρωμές για λογαριασμό των εργαζομένων

(ε) Εισπράξεις & πληρωμές από ασφαλιστικές εταιρείες

(στ) Πληρωμές ή Επιστροφές φόρων εισοδήματος, εκτός εάν μπορούν να συσχετισθούν με συγκεκριμένες επενδυτικές & χρηματοδοτικές δραστηριότητες

(ζ) εισπράξεις και πληρωμές από συμβόλαια για εμπορικούς σκοπούς

(η) πληρωμές τόκων

**Επενδυτικές Δραστηριότητες**

(α) πληρωμές για την απόκτηση ενσώματων και ασώματων παγίων, για κόστη ανάπτυξης προϊόντος και για ιδιοκατασκευές παγίων

(β) εισπράξεις από πωλήσεις παγίων

(γ) πληρωμές για απόκτηση συμμετοχών και χρεογράφων και για συμμετοχή σε κοινοπραξίες, με εξαίρεση αυτές για συμβόλαια της περίπτωσης (ζ) των λειτουργικών δραστηριοτήτων και αυτές που θεωρούνται ρευστά ισοδύναμα

(δ) εισπράξεις από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων και συμμετοχών σε κοινοπραξίες, με εξαίρεση αυτές από συμβόλαια της περίπτωσης (ζ) των λειτουργικών δραστηριοτήτων και αυτές που θεωρούνται ρευστά ισοδύναμα

(ε) χορηγήσεις δανείων (που δεν αποτελούν χρηματοδοτική δραστηριότητα)

(στ) πληρωμές για options, futures και swaps εκτός εάν κρατούνται για εμπορικούς σκοπούς ή η πληρωμές αφορούν χρηματοδοτικές δραστηριότητες

(ζ) εισπράξεις από options, futures και swaps εκτός εάν κρατούνται για εμπορικούς σκοπούς ή η πληρωμές αφορούν χρηματοδοτικές δραστηριότητες

(η) προκαταβολές για αγορά μίας επένδυσης

(θ) είσπραξη τόκων από επενδύσεις και δάνεια

(ι) εισπράξεις μερισμάτων από επενδύσεις

**Χρηματοδοτικές Δραστηριότητες**

(α) Εισπράξεις από έκδοση μετοχών

(β) πληρωμές στους μετόχους για αγορά ή μείωση του μετοχικού κεφαλαίου

(γ) εισπράξεις από έκδοση τραπεζικών δανειών, ομολογιών κλπ

(δ) πληρωμές χρεολυσίων τραπεζικών ή ομολογιακών δανείων

(ε) πληρωμές χρεολυσίων σε εταιρεία χρηματοδοτικής μίσθωσης

**Ταμειακές Ροές από Τόκους**

Οι ταμειακές ροές από τόκους ομαδοποιούνται ως ταμειακές ροές από λειτουργικές ή επενδυτικές ή χρηματοδοτικές δραστηριότητες, ανάλογα με την περίπτωση.

##### Ταμειακές Ροές από Μερίσματα

(α) Οι πληρωμές μερισμάτων ομαδοποιούνται ως χρηματοδοτική δραστηριότητα. Μπορούν όμως να ομαδοποιηθούν και ως λειτουργική δραστηριότητα προκειμένου να βοηθήσουν τους χρήστες να προσδιορίσουν την ικανότητα της επιχείρησης να πληρώσει μερίσματα από τις ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες.

(β) Οι εισπράξεις από μερίσματα μπορούν να ομαδοποιηθούν στις λειτουργικές δραστηριότητες επειδή επηρεάζουν το λειτουργικό αποτέλεσμα της χρήσεως. Εναλλακτικά, μπορούν να χαρακτηρισθούν ως επενδυτικές δραστηριότητες επειδή επηρεάζουν την αποδοτικότητα των επενδύσεων.

**Εφαρμογή**

|  |  |
| --- | --- |
| **ΚΑΧ 2003** | |
| Πωλήσεις | 480 |
| Κόστος Πωλήσεων | (328) |
| Αμοιβές προσωπικού | (103) |
| Διοικητικά έξοδα | (11) |
| Ασφάλιστρα | (3) |
| Αποσβέσεις | (10) (455) |
| Λειτουργικό Αποτέλεσμα | 25 |
| Τόκοι χρεωστικοί | (12) |
| Κέρδη προ φόρων | 13 |
| Φόρος έξοδο | (3) |
| Καθαρά κέρδη | 10 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ισολογισμός** | | | | | | | |
|  | 31/12/2003 | | | | 31/12/2002 | | |
| **Ενεργητικό** |  | |  | |  | |  |
| Διαθέσιμα |  | | 15 | |  | | 8 |
| Απαιτήσεις |  | | 58 | |  | | 53 |
| Αποθέματα |  | | 40 | |  | | 52 |
| Προπληρωμένα έξοδα για ασφάλιστρα |  | | 3 | |  | | 5 |
| Ενσώματα πάγια | 150 | |  | | 140 | |  |
| (-) αποσβεσμένα πάγια | (55) | | 95 | | (45) | | 95 |
| **Σύνολο** |  | | **211** | |  | | **213** |
|  |  | |  | |  | |  |
|  |  | |  | |  | |  |
| **Ίδια Κεφάλαια** |  | |  | |  | |  |
| ΜΚ |  | | 50 | |  | | 50 |
| Κέρδη εις νέον |  | | 24 | |  | | 16 |
|  | |  | | 74 |  | 66 | |
| Υποχρεώσεις | |  | |  |  |  | |
| Μακρ/σμες Υποχρεώσεις | |  | | 94 |  | 92 | |
| Προμηθευτές | |  | | 21 |  | 35 | |
| Αμοιβές προσωπικού πληρωτέες | |  | | 16 |  | 12 | |
| Τόκοι πληρωτέοι | |  | | 2 |  | 5 | |
| Φόροι πληρωτέοι | |  | | 4 |  | 3 | |
|  | |  | | 137 |  | 147 | |
|  | |  | |  |  |  | |
| **Σύνολο** | |  | | **211** |  | **213** | |

**Επιπρόσθετη πληροφορία :** Η επιχείρησή διένειμε μέρισμα 2 €.

* Η επιχείρηση αγόρασε εξοπλισμό προς €10 τοις μετρητοίς.
* Έκδοση τη 31/12/2003 ομολογιακού δανείου € 2 (στο άρτιο).

**Άμεση μέθοδος**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Μεταβολές | |  |
|  | 31/12/2002 | Χρέωση | Πίστωση | 31/12/2003 |
| **Ισολογισμός** |  |  |  |  |
| **Ενεργητικό** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Διαθέσιμα | 8 | 7 (13) |  | 15 |
| Απαιτήσεις | 53 | 5(1) |  | 58 |
| Αποθέματα | 52 |  | 12 (2) | 40 |
| Προπληρωμένα έξοδα | 5 |  | 2 (5) | 3 |
| Ενσώματα πάγια | 140 | 10 (9) |  | 150 |
| (-) αποσβεσμένα πάγια | (45) |  | 10 (6) | (55) |
| **Σύνολο** | **213** |  |  | **211** |
|  |  |  |  |  |
| **Ίδια Κεφάλαια** |  |  |  |  |
| ΜΚ | 50 |  |  | 50 |
| Κέρδη εις νέον | 16 | 2 (11) | 10 (10) | 24 |
|  | 66 |  |  | 74 |
|  |  |  |  |  |
| **Υποχρεώσεις** |  |  |  |  |
| Μακρ/σμες Υποχρεώσεις | 92 |  | 2 (2) | 94 |
| Προμηθευτές | 35 | 14 (2) |  | 21 |
| Αμοιβές προσωπικού πληρωτέες | 12 |  | 4 (3) | 16 |
| Τόκοι πληρωτέοι | 5 | 3 (7) |  | 2 |
| Φόροι πληρωτέοι | 3 |  | 1(8) | 4 |
|  | 147 |  |  | 137 |
| **Σύνολο** | **213** |  |  | **211** |
|  |  |  |  |  |
| **ΚΑΧ** |  |  |  |  |
| Πωλήσεις |  |  | 480 (1) | 480 |
| Κόστος Πωλήσεων |  | 328 (2) |  | (328) |
| Αμοιβές προσωπικού |  | 103 (3) |  | (103) |
| Διοικητικά έξοδα |  | 11 (4) |  | (11) |
| Ασφάλιστρα |  | 3 (5) |  | (3) |
| Αποσβέσεις |  | 10 (6) |  | (10) |
| Λειτουργικό Αποτέλεσμα |  |  |  | 25 |
| Τόκοι χρεωστικοί |  | 12 (7) |  | (12) |
| Κέρδη προ φόρων |  |  |  | 13 |
| Φόρος έξοδο |  | 3 (8) |  | (3) |
| Καθαρά κέρδη |  | 10 (10) |  | 10 |
|  |  |  |  |  |
| **Κατάσταση ταμειακών ροών** |  |  |  |  |
|  |  | 475 (1) |  |  |
| Πληρωμές: |  |  |  |  |
| Προς προμηθευτές |  |  | 330 (2) |  |
| Για αμοιβές προσωπικού |  |  | 99 (3) |  |
| Για διοικητικά έξοδα |  |  | 11 (4) |  |
| Για ασφάλιστρα |  |  | 1 (5) |  |
| Για τόκους |  |  | 15 (7) |  |
| Για φόρους |  |  | 2 (8) |  |
| **Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητές** |  |  |  | **17** |
|  |  |  |  |  |
| Αύξηση παγίων |  |  | 10 (9) |  |
| **Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητές** |  |  |  | **(10)** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Μερίσματα |  |  | 2 (11) |  |
| πλέον : αύξηση στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις |  | 2 (12) |  |  |
| **Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητές** |  |  |  | **0** |
|  |  |  |  |  |
| *Καθαρή αύξηση διαθεσίμων* |  |  | 7 (13) | 7 |
|  | *Σύνολο* | *998* | *998* |  |

1.εισπράξεις από πελάτες

Απαιτήσεις

|  |  |
| --- | --- |
| Υπολ. 1/1/2003 53 |  |
| Πωλήσεις 480 (533) | Εισπράξεις από πελάτες 475 (533-58) |
| Υπολ. 31/12/2003 58 |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 |  |  |
| Απαιτήσεις | 5 |  |
| Εισπράξεις από πελάτες (λειτουργ. δραστηριότητες) | 475 |  |
| πωλήσεις |  | 480 |
|  |  |  |

2. πληρωμές προς προμηθευτές

*Αγορές*

Απόθεμα αρχής + αγορές – απόθεμα τέλους = Κόστος πωλήσεων

52 + αγορές -40= 328

αγορές =316

Προμηθευτές

|  |  |
| --- | --- |
|  | Υπολ. 1/1/2003 35 |
| Πληρωμές προς προμηθευτές 330 (351-21) | αγορές (351) 316 |
|  | Υπολ. 31/12/2003 21 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 2 |  |  |
| Κόστος πωλήσεων | 328 |  |
| Προμηθευτές | 14 |  |
| Απόθεματα |  | 12 |
| Πληρωμές προς προμηθευτές  (λειτουργ. Δραστηριότητες) |  | 330 |

3. πληρωμές για αμοιβές προσωπικού

Αμοιβές προσωπικού πληρωτέες

|  |  |
| --- | --- |
|  | Υπολ.1/1/2003 12 |
| Πληρωμές προς προσωπικό 99 (115-16) | Αμοιβές προς. (115) 103 |
|  | Υπολ. 31/12/2003 16 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 3 |  |  |
| Αμοιβές προσωπικού | 103 |  |
| Αμοιβές προσωπικού πληρωτέες |  | 4 |
| Πληρωμές προς προσωπικό (λειτουργ. Δραστηριότητες) |  | 99 |

4. πληρωμές για διοικητικά έξοδα

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 4 |  |  |
| Διοικητικά έξοδα | 11 |  |
| Πληρωμές για διοικητικά (λειτουργ. Δραστηριότητες) |  | 11 |

5. πληρωμές για ασφάλιστρα

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 5 |  |  |
| Ασφάλιστρα | 3 |  |
| Προπληρωμένα έξοδα για ασφάλιστρα |  | 2 |
| Πληρωμές για ασφάλιστρα (λειτουργ. Δραστηριότητες) |  | 1 |

6. αποσβέσεις

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 6 |  |  |
| Αποσβέσεις | 10 |  |
| Αποσβεσμένα πάγια |  | 10 |

7. πληρωμές για τόκους

Τόκοι πληρωτέοι

|  |  |
| --- | --- |
|  | Υπολ. 1/1/2003 5 |
| Πληρωμές για τόκους 15 (17-2) | Τόκοι χρ/κοι (17) 12 |
|  | Υπολ. 31/12/2003 2 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 7 |  |  |
| Τόκοι χρεωστικοί | 12 |  |
| Τόκοι πληρωτέοι | 3 |  |
| Πληρωμές για τόκους (λειτουργ. Δραστηριότητες) |  | 15 |

8. πληρωμές για φόρους

Φόροι πληρωτέοι

|  |  |
| --- | --- |
|  | Υπολ. 1/1/2003 3 |
| Πληρωμές για φόρους 2 (6-4) | Φόροι (6) 3 |
|  | Υπολ. 31/12/2003 4 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 8 |  |  |
| Φόρος έξοδο | 3 |  |
| Φόροι πληρωτέοι |  | 1 |
| Πληρωμές για φόρους (λειτουργ. Δραστηριότητες) |  | 2 |

9. αγορά παγίων

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 9 |  |  |
| Ενσώματα πάγια | 10 |  |
| Πληρωμές για αγορά παγίων (επενδυτικές . Δραστηριότητες) |  | 10 |

10. Κέρδη εις νεον

Κέρδη εις νεόν

|  |  |
| --- | --- |
|  | Υπολ. 1/1/2003 16 |
| Διανομή μερίσματος 2 (26-24) | Καθαρά κέρδη (26) 10 |
|  | Υπολ. 31/12/2003 24 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 10 |  |  |
| Καθαρά κέρδη | 10 |  |
| Κέρδη εις νέον |  | 10 |

Πληρωμές για μερίσματα

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 11 |  |  |
| Κέρδη εις νεον | 2 |  |
| Πληρωμές για μερίσματα  (χρημ/κη λειτουργία) |  | 2 |

11. Έκδοση ομολ . δανείου

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 12 |  |  |
| Είσπραξη από έκδοση ομολ. Δανείου | 2 |  |
| Μακροπρόθεσμες υποχρ. |  | 2 |

12. εγγραφή κλεισιματος

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 13 |  |  |
| Διαθέσιμα | 7 |  |
| Καθαρή αύξηση διαθεσίμων |  | 7 |

**Κατάσταση ταμειακών ροών (άμεση μέθοδο )**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| Εισπράξεις από πελάτες |  | 475 |
| Πληρωμές : |  |  |
| Προς προμηθευτές | 330 |  |
| Για διοικητικές δαπάνες | 11 |  |
| Για ασφάλιστρα | 1 |  |
| Για αμοιβές προσωπικού | 99 |  |
| Για τόκους | 15 |  |
| Για φόρους | 2 | 458 |
| **Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητές** |  | **17** |
|  |  |  |
| Αύξηση παγίων | 10 |  |
| **Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητές** |  | **(10)** |
|  |  |  |
| Μερίσματα | (2) |  |
| πλέον : αύξηση στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | 2 |  |
| **Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητές** |  | **0** |
| **Καθαρή μεταβολή στα διαθέσιμα** |  | **7** |
| **Διαθέσιμα στη αρχή της χρήσης** |  | **8** |
| **Διαθέσιμα στη αρχή της χρήσης** |  | **15** |

**Έμμεση μέθοδος**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Μεταβολές | |  |
|  | 31/12/2002 | Χρέωση | Πίστωση | 31/12/2003 |
| **Ισολογισμός** |  |  |  |  |
| **Ενεργητικό** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Διαθέσιμα | 8 | 7(13) |  | 15 |
| Απαιτήσεις | 53 | 5(3) |  | 58 |
| Αποθέματα | 52 |  | 12 (4) | 40 |
| Προπληρωμένα έξοδα | 5 |  | 2(5) | 3 |
| Ενσώματα πάγια | 140 | 10 (6) |  | 150 |
| (-) αποσβεσμένα πάγια | (45) |  | 10 (2) | (55) |
|  | **213** |  |  | **211** |
|  |  |  |  |  |
| **Ίδια Κεφάλαια** |  |  |  |  |
| ΜΚ | 50 |  |  | 50 |
| Κέρδη εις νέον | 16 | 2(7) | 10 (1) | 24 |
|  | 66 |  |  | 74 |
|  |  |  |  |  |
| **Υποχρεώσεις** |  |  |  |  |
| Μακρ/σμες Υποχρεώσεις | 92 |  | 2 (8) | 94 |
| Προμηθευτές | 35 | 14 (9) |  | 21 |
| Αμοιβές προσωπικού πληρωτέες | 12 |  | 4 (10) | 16 |
| Τόκοι πληρωτέοι | 5 | 3(11) |  | 2 |
| Φόροι πληρωτέοι | 3 |  | 1 (12) | 4 |
|  | 147 |  |  | 137 |
| **Σύνολο** | **213** |  |  | **211** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **Κατάσταση Ταμειακών ροών** |  |  |  |  |
| Κέρδη χρήσεως |  | 10 (1) |  |  |
| Προσαρμογές για μη ταμειακές συναλλαγές |  |  |  |  |
| Αποσβέσεις |  | 10(2) |  |  |
| Αυξήσεις απαιτήσεων |  |  | 5(3) |  |
| Μειώσεις αποθεμάτων |  | 12(4) |  |  |
| Μειώσεις σε προπληρωμένα ασφάλιστρα |  | 2 (5) |  |  |
| Μείωση προμηθευτών |  |  | 14 (9) |  |
| Αύξηση σε αμοιβές προσωπικού πληρωτέες |  | 4(10) |  |  |
| Μείωση σε τόκους πληρωτέους |  |  | 3(11) |  |
| Αύξηση φόρων πληρωτέων |  | 1(12) |  |  |
| **Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητές** |  |  |  | **17** |
|  |  |  |  |  |
| Αύξηση παγίων |  |  | 10(6) |  |
| **Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητές** |  |  |  | (10) |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Μερίσματα |  |  | 2(7) |  |
| πλέον : αύξηση στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις |  | 2(8) |  |  |
| **Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητές** |  |  |  | 0 |
|  |  |  |  |  |
| *Καθαρή αύξηση διαθεσίμων* |  |  | 7(13) | **7** |
|  | *Σύνολο* | *82* | *82* |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 |  |  |
| Κέρδη χρήσεως – ΚΤΡ | 10 |  |
| Κέρδη εις νεον |  | 10 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 2 |  |  |
| Αποσβέσεις-ΚΤΡ | 10 |  |
| Αποσβεσμένα πάγια |  | 10 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 3 |  |  |
| Απαιτήσεις | 5 |  |
| Αυξήσεις απαιτήσεων  (λειτουργ. Δραστηριότητες ) |  | 5 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 4 |  |  |
| Μειώσεις αποθεμάτων  (λειτουργ. Δραστηριότητες ) | 12 |  |
| Αποθέματα |  | 12 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 5 |  |  |
| Μειώσεις σε προπληρωμένα ασφάλιστρα (λειτουργ. Δραστηριότητες) | 2 |  |
| προπληρωμένα ασφάλιστρα |  | 2 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 6 |  |  |
| Ενσώματα πάγια | 10 |  |
| Αυξήσεις σε ενσώματα πάγια  (επενδυτικές δραστηρ.) |  | 10 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 7 |  |  |
| Κέρδη εις νεον | 2 |  |
| Καταβολή μερίσματος  (χρημ/κη δραστηρ.) |  | 2 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 8 |  |  |
| Αύξηση στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις  (χρημ/κη λειτουργία) | 2 |  |
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις |  | 2 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 9 |  |  |
| Προμηθευτές | 14 |  |
| Μείωση προμηθευτών  (λειτουργ. Δραστ.) |  | 14 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 10 |  |  |
| Αύξηση στις αμοιβές προσωπικού πληρωτέες  (λειτουργ. Δραστ.) | 4 |  |
| Αμοιβές προσωπικού πληρωτέες |  | 4 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 11 |  |  |
| Τόκοι πληρωτέοι | 3 |  |
| Μείωση τόκων πληρωτέων  (λειτουργ. Δραστ. |  | 3 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 12 |  |  |
| Αύξηση φόρων πληρωτέων | 1 |  |
| Φόροι πληρωτέοι |  | 1 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 13 |  |  |
| Διαθέσιμα | 7 |  |
| Καθαρή αύξηση στα διαθέσιμα |  | 7 |

**Φύλλο εργασίας**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2003 | 2002 | Μεταβολή | Λειτουργικές | Επενδυτικές | Χρηματοδοτικές | Διαθέσιμα |
| **Ενεργητικό** |  |  |  |  |  |  |  |
| Διαθέσιμα | 15 | 8 | 7 |  |  |  | 7 |
| Απαιτήσεις | 58 | 53 | 5 | (5) |  |  |  |
| Αποθέματα | 40 | 52 | (12) | 12 |  |  |  |
| Προπληρωμένα έξοδα | 3 | 5 | (2) | 2 |  |  |  |
| Ενσώματά πάγια | 95 | 95 |  | 10 | (10) |  |  |
| ΜΚ | 50 | 50 |  |  |  |  |  |
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | 94 | 92 | 2 |  |  | 2 |  |
| Προμηθευτές | 21 | 35 | (14) | (14) |  |  |  |
| Αμοιβές προσωπικού πληρωτέες | 16 | 12 | 4 | 4 |  |  |  |
| Τόκοι πληρωτέοι | 2 | 5 | (3) | (3) |  |  |  |
| Φόροι πληρωτέοι | 4 | 3 | 1 | 1 |  |  |  |
| Κέρδη εις νέον | 24 | 16 | 8 | 10 |  | (2) |  |
|  |  |  |  | **17** | **(10)** |  | **7** |

**Κατάσταση ταμειακών ροών (έμμεση μέθοδο )**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| Καθαρά κέρδη |  | 10 |
| Πλέον : *μη ταμειακά έξοδα* |  |  |
| Αποσβέσεις |  | 10 |
| *Μειώσεις σε στοιχεία τους κυκλοφορούντος ενεργητικού* |  |  |
| Αποθέματα | 12 |  |
| Προπληρωμένα έξοδα | 2 | 14 |
| *Αυξήσεις στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις* |  |  |
| Αμοιβές προσωπικού πληρωτέες | 4 |  |
| Φόροι πληρωτέοι | 1 | 5 |
| Μείον :*Αυξήσεις σε στοιχεία τους κυκλοφορούντος ενεργητικού* |  |  |
| Απαιτήσεις |  | (5) |
| *Μειώσεις στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις* |  |  |
| Προμηθευτές | 14 |  |
| Τόκοι πληρωτέοι | 3 | (17) |
| **Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητές** |  | **17** |
|  |  |  |
| Αύξηση παγίων | 10 |  |
| **Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητές** |  | **(10)** |
|  |  |  |
| Μερίσματα | (2) |  |
| πλέον : αύξηση στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | 2 |  |
| **Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητές** |  | **0** |
| **Καθαρή μεταβολή στα διαθέσιμα** |  | **7** |
| **Διαθέσιμα στη αρχή της χρήσης** |  | **8** |
| **Διαθέσιμα στο τέλος της χρήσης** |  | **15** |