**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ**

Κατάσταση Ταμειακών Ροών

Αντικειμενικός σκοπός είναι η παροχή πληροφοριών για τις λειτουργικές, επενδυτικές και χρηματοοικονομικές εισροές και εκροές μίας επιχείρησης.

Παρέχει πληροφορίες για τη ρευστότητα, τη χρηματοοικονομική ευκαμψία και την ποιότητα των κερδών .

***Κατάσταση Ταμειακών Ροών***

Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες

Ταμειακές ροές από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες

Τα στοιχεία θα αντληθούν από τις εξής πηγές:

Από τους δύο τελευταίους Ισολογισμούς

Την τελευταία κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης

Την τελευταία κατάσταση μεταβολών των ιδίων κεφαλαίων

*Στις ταμειακές από λειτουργικές δραστηριότητες παρουσιάζονται τα εξής:*

Ταμειακές εισροές

* Εισπράξεις από πελάτες
* Εισπράξεις μερισμάτων (από μετοχές στην εύλογη αξία μέσω ΚΑΧ)
* Εισπράξεις από πωλήσεις εμπορεύσιμων μετοχών (μετοχές στην εύλογη αξία μέσω ΚΑΧ)
* Διαφορές εισπράξεις που σχετίζονται με το λειτουργικό αποτέλεσμα.

Ταμειακές εκροές

* Πληρωμές σε προμηθευτές
* Πληρωμές σε εργαζόμενους
* Πληρωμές φόρων
* Διαφορές πληρωμές για δραστηριότητες που σχετίζονται με το λειτουργικό αποτέλεσμα.

*Στις ταμειακές από επενδυτικές δραστηριότητες παρουσιάζονται τα εξής:*

Ταμειακές εισροές:

* Εισπράξεις από πωλήσεις παγίων
* Εισπράξεις από πωλήσεις επενδύσεων
* Εισπράξεις χρεολυσίων χορηγηθέντων δανείων
* Εισπράξεις από τόκους1
* Εισπράξεις από μερίσματα (από μετοχές στην εύλογη αξία μέσω ΚΣΑΧ)2

Ταμειακές εκροές:

* Πληρωμές για αγορά παγίων
* Πληρωμές για αγορά επενδύσεων
* Χορηγήσεις δανείων
* Προκαταβολές για αγορά παγίων

*Στις ταμειακές ροές από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες παρουσιάζονται τα εξής:*

Ταμειακές εισροές

* Εισπράξεις από αυξήσεις μετοχικού κεφαλαίου με μετρητά
* Εισπράξεις από χορηγήσεις τραπεζικών δανείων και εκδόσεις ομολογιακών δανείων
* Εισπράξεις από πωλήσεις ιδίων μετοχών.

Ταμειακές εκροές

* Πληρωμές για αγορά ιδίων μετοχών
* Πληρωμές χρεολυσίων τραπεζικών και ομολογιακών δανείων
* Πληρωμές μερισμάτων
* Πληρωμές τόκων3

1 Η εμφάνιση των εισπράξεων από τόκους μπορεί να γίνει και στις λειτουργικές δραστηριότητες

2 Η εμφάνιση των εισπράξεων από μερίσματα μπορεί να γίνει και στις λειτουργικές δραστηριότητες

3 Η εμφάνιση της πληρωμής τόκων μπορεί να γίνει και στις λειτουργικές δραστηριότητες.

ΑΘΡΟΙΣΜΑ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΑΠΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ, ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ = ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ

**Κατάρτιση Κατάστασης Ταμειακών Ροών**

Η Κατάσταση Ταμιακών Ροών μπορεί να καταρτιστεί εφαρμόζοντας είτε την **άμεση** μέθοδο είτε την **έμμεση** μέθοδο. Οι δύο μέθοδοί διαφέρουν ως προς τον τρόπο παρουσίασης των ταμειακών ροών από λειτουργικές δραστηριότητες. Ο τρόπος παρουσίασης των ταμειακών ροών από επενδυτικές και χρηματοδοτικές δραστηριότητες δεν διαφέρει μεταξύ των δυο μεθόδων.

Σύμφωνα με την άμεση μέθοδο εμφανίζονται απ’ ευθείας (άμεσα) οι εισπράξεις από πελάτες καθώς και οι πληρωμές προς προμηθευτές, εργαζόμενους κλπ. Σύμφωνα με την έμμεση μέθοδο οι ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες προκύπτουν αν στα καθαρά κέρδη της χρήσεως προστεθούν (ή αφαιρεθούν) κατά περίπτωση:

* Οι μεταβολές που έγιναν στη διάρκεια της χρήσεως στις απαιτήσεις της επιχείρησης έναντι πελατών, στις υποχρεώσεις προς προμηθευτές, στα αποθέματα.
* Κονδύλια τα οποία διαμορφώνουν το αποτέλεσμα της χρήσεως αλλά δεν επηρεάζουν άμεσα το ύψος των ταμειακών διαθεσίμων, π.χ. αποσβέσεις, προβλέψεις, διαφορές αποτίμησης στοιχείων του ενεργητικού.
* Μεταβολές οι οποίες διαμορφώνουν το ύψος των ταμειακών ροών από χρηματοδοτικές και επενδυτικές δραστηριότητες.

**Άσκηση 1**

Έστω τα παρακάτω στοιχεία για την εμπορική επιχείρηση ΜΤ για τη χρήση 20Χ3:

|  |
| --- |
| **Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως 20Χ3** |
| Έσοδα από Πωλήσεις  | 480.000 |
| Κόστος Πωλήσεων  | (328.000) |
| Αμοιβές προσωπικού  | (103.000) |
| Διοικητικά έξοδα  | (11.000) |
| Έξοδα για Ασφάλιστρα  | (3.000) |
| Αποσβέσεις κτηρίων  | (10.000) (455.000) |
| Λειτουργικό Αποτέλεσμα | 25.000 |
| Τόκοι χρεωστικοί  | (12.000) |
| Κέρδη προ φόρων  | 13.000 |
| Φόρος έξοδο  | (3.000) |
| Καθαρά κέρδη  | 10.000 |

|  |
| --- |
| **Κατάσταση Οικονομικής Θέσης 31/12/20Χ3** |
|  |  31/12/20Χ3 |  31/12/20Χ2 |
| **Ενεργητικό**  |  |  |  |  |
| **Μη-κυκλοφορούν Ενεργητικό**  |  |  |  |  |
| Κτήρια  | 150.000 |  | 140.000 |  |
| (-) Αποσβεσμένα Κτήρια  | (55.000) | 95.000 | (45.000) | 95.000 |
| **Κυκλοφορούν ενεργητικό**  |  |  |  |  |
| Διαθέσιμα  |  | 15.000 |  | 8.000 |
| Απαιτήσεις  |  | 58.000 |  | 53.000 |
| Εμπορεύματα  |  | 40.000 |  | 52.000 |
| Προπληρωμένα έξοδα για ασφάλιστρα  |  | 3.000 |  | 5.000 |
| **Σύνολο** |  | **211.000** |  | **213.000** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **Ίδια Κεφάλαια**  |  |  |  |  |
| Μετοχικό Κεφαλαίο  |  | 50.000 |  | 50.000 |
| Κέρδη εις νέον  |  | 24.000 |  | 16.000 |
|  |  | 74.000 |  | 66.000 |
| Υποχρεώσεις  |  |  |  |  |
| Μακρ/σμες Υποχρεώσεις  |  | 94.000 |  | 92.000 |
| Προμηθευτές  |  | 21.000 |  | 35.000 |
| Αμοιβές προσωπικού πληρωτέες  |  | 16.000 |  | 12.000 |
| Τόκοι πληρωτέοι  |  | 2.000 |  | 5.000 |
| Φόροι εισοδήματος πληρωτέοι  |  | 4.000 |  | 3.000 |
|  |  | 137.000 |  | 147.000 |
|  |  |  |  |  |
| **Σύνολο**  |  | **211.000** |  | **213.000** |

Σημειώνεται ότι στη διάρκεια του 20Χ3:

* Η ΜΤ διένειμε μέρισμα ποσού €2.000.
* Η ΜΤ αγόρασε κτήρια προς €10.000 τοις μετρητοίς.
* Η ΜΤ εξέδωσε τη 31/12/20Χ3 ομολογιακό δάνειο ποσού € 2.000. Η έκδοση πραγματοποιήθηκε στο άρτιο.

**Άμεση μέθοδος**

Αρχικά τα υπόλοιπα έναρξης και λήξης των στοιχείων της κατάστασης οικονομικής θέσης μεταφέρονται στο φύλλο εργασίας. Όσον αφορά τους λογαριασμούς που παρουσιάζονται στη Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως, στο φύλλο εργασίας εμφανίζονται μόνο τα πόσα τα οποία αφορούν στην κλειόμενη χρήση.

**Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες**

1.εισπράξεις από πελάτες/έσοδα από πωλήσεις

Οι απαιτήσεις έναντι πελατών είναι στοιχείο της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης το οποίο επηρεάζεται από το τα έσοδα από πωλήσεις. Συγκεκριμένα, το υπόλοιπο του λογαριασμού αυξάνεται όταν πραγματοποιούνται επί πιστώσει πωλήσεις και μειώνεται όταν λαμβάνονται μετρητά από τους οφειλέτες πελάτες της επιχείρησης. Συσχετίζοντας το ποσό των πωλήσεων που πραγματοποιήθηκαν στη διάρκεια της χρήσης με τη μεταβολή στο υπόλοιπο των απαιτήσεων στη διάρκεια της χρήσης, μπορούμε να προσδιορίσουμε το ποσό το οποίο εισπράχθηκε από τους πελάτες.

Απαιτήσεις

|  |  |
| --- | --- |
| Υπόλοιπο 1/1/20Χ3 53.000  |  |
| Πωλήσεις 480.000 (533.000)  | Εισπράξεις από πελάτες : (533.000-58.000) 475.000  |
| Υπόλοιπο 31/12/20Χ3 58.000 |  |

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Απαιτήσεις» ήταν στην αρχή της χρήσεως €53.000. Αν το σύνολο των πωλήσεων που έγιναν στη χρήση είχαν πραγματοποιηθεί επί πιστώσει και η επιχείρηση δεν είχε λάβει μετρητά από τους πελάτες στη διάρκεια της χρήσης, το υπόλοιπο του λογαριασμού στις 31/12/20Χ3 θα ήταν €533.000. Το γεγονός ότι το υπόλοιπο στις 31/12/20Χ3 είναι €58.000 συνεπάγεται ότι εισπράξεις από πελάτες στη διάρκεια της χρήσεως ανήλθαν σε €475.000. Προς χάριν απλοποίησης της παρουσίασης θεωρούμε ότι στη διάρκεια της χρήσης δεν διεγράφη απαίτηση της επιχείρησης ως ανεπίδεκτη εισπράξεως. Η παρακάτω καταχώρηση στο φύλλο εργασίας συνοψίζει την προηγηθείσα ανάλυση:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 |  |  |
| Απαιτήσεις  | 5.000 |  |
| Εισπράξεις από πελάτες (ΚΤΡ- Λειτουργικές δραστηριότητες) | 475.000 |  |
| Πωλήσεις |  | 480.000 |

2. πληρωμές προς προμηθευτές/κόστος πωλήσεων

 Αρχικά προσδιορίζονται τα αποθέματα τα οποία αγοράστηκαν κατά τη διάρκεια του 20Χ3. Για να προσδιορίσουμε αυτό το ποσό λύνουμε προς της αγορές στην παρακάτω σχέση:

Απόθεμα αρχής + αγορές – απόθεμα τέλους = Κόστος πωλήσεων

52.000 + αγορές -40.000= 328.000

Συνεπώς οι αγορές που πραγματοποιήθηκαν στη διάρκεια του 20Χ3 είναι €316.000. Το

Προμηθευτές

|  |  |
| --- | --- |
|  | Υπόλοιπο 1/1/20Χ3 35.000  |
| Πληρωμές προς προμηθευτές 330.000(351.000-21.000)  | Αγορές (351.000) 316.000  |
|  | Υπόλοιπο 31/12/20Χ3 21.000 |

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Προμηθευτές» ήταν στην αρχή της χρήσεως €35.000. Αν το σύνολο των αγορών αποθεμάτων που έγιναν στη χρήση ήταν επί πιστώσει και η επιχείρηση δεν κατέβαλε μετρητά στους προμηθευτές της στη διάρκεια της χρήσης, το υπόλοιπο του λογαριασμού στις 31/12/20Χ3 θα ήταν €351.000. Το γεγονός ότι το υπόλοιπο στις 31/12/20Χ3 είναι €21.000 σημαίνει ότι πληρωμές στις προμηθευτές στη διάρκεια στις χρήσεως ανήλθαν σε €330.000.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 2 |  |  |
| Κόστος πωλήσεων  | 328.000 |  |
| Προμηθευτές  | 14.000 |  |
| Εμπορεύματα  |  | 12.000 |
| Πληρωμές στις προμηθευτές  (ΚΤΡ -Λειτουργικές Δραστηριότητες) |  | 330.000 |

3. πληρωμές για αμοιβές προσωπικού

Προκειμένου να προσδιορισθεί το ποσό των πληρωμών στις το προσωπικό στις επιχείρησης για το 20Χ3, εξετάζεται η επίδραση των εξόδων για αμοιβές προσωπικού στις πληρωτέες αμοιβές προσωπικού.

Αμοιβές προσωπικού πληρωτέες

|  |  |
| --- | --- |
|  | Υπόλοιπο 1/1/20Χ3 12.000  |
| Πληρωμές στις προσωπικό 99.000  (115.000-16.000)  | Αμοιβές προσωπικού (115.000) 103.000  |
|  | Υπόλοιπο 31/12/20Χ03 16.000 |

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Αμοιβές προσωπικού πληρωτέες» ήταν στην αρχή στις χρήσεως €12.000. Αν η επιχείρηση δεν είχε καταβάλει μετρητά στο προσωπικό στις στη διάρκεια στις χρήσης, το υπόλοιπο του λογαριασμού στις 31/12/20Χ3 θα ήταν €115.000. Το γεγονός ότι το υπόλοιπο στις 31/12/20Χ3 είναι €16.000 σημαίνει ότι πληρωμές στις το προσωπικό στη διάρκεια στις χρήσεως ανήλθαν σε €99.000.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 3 |  |  |
| Αμοιβές προσωπικού  | 103.000 |  |
| Αμοιβές προσωπικού πληρωτέες  |  | 4.000 |
| Πληρωμές στις προσωπικό (ΚΤΡ -Λειτουργικές Δραστηριότητες) |  | 99.000 |

4. πληρωμές για διοικητικά έξοδα

Το γεγονός ότι στις καταστάσεις οικονομικής θέσης των ετών 20Χ2 και 20Χ3 δεν παρουσιάζεται λογαριασμός υπό τον τίτλο «Διοικητικά έξοδα πληρωτέα» σημαίνει ότι όλα τα διοικητικά έξοδα καταβλήθηκαν τοις μετρητοίς. Η παρακάτω καταχώρηση θα γίνει στο φύλλο εργασίας (βλ. Πίνακα….):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 4 |  |  |
| Διοικητικά έξοδα  | 11.000 |  |
| Πληρωμές για διοικητικά έξοδα(ΚΤΡ -Λειτουργικές Δραστηριότητες)  |  | 11.000 |

5. πληρωμές για ασφάλιστρα

Η μείωση του υπολοίπου του λογαριασμού «Προπληρωμένα έξοδα για ασφάλιστρα» κατά το ποσού των €2.000 υποδηλώνει ότι τα μετρητά τα οποία κατέβαλε η ΜΤ το 20Χ3 για ασφαλιστική κάλυψη υπολείπονται του ποσού των € 3.000 που είχαν αναγνωρισθεί ως έξοδο για ασφάλιστρα για τη χρήση 20Χ3. Ο λογαριασμός «Προπληρωμένα έξοδα για ασφάλιστρα» πιστώθηκε στη διάρκεια του 20Χ3 με το ποσό των καταλογισμένων εξόδων για ασφάλιστρα ύψους €3.000. Το υπόλοιπο του λογαριασμού την 31/12/20Χ3 αν δεν είχε πραγματοποιηθεί επιπλέον προκαταβολή ασφαλίστρων το 20Χ3 θα ήταν €2.000. Το γεγονός ότι το υπόλοιπο του λογαριασμού είναι €3.000 υποδηλώνει ότι το 20Χ3 προκαταβλήθηκαν ασφάλιστρα ποσού €1.000.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 5 |  |  |
| Έξοδα για Ασφάλιστρα  | 3.000 |  |
| Προπληρωμένα έξοδα για ασφάλιστρα  |  | 2.000 |
| Πληρωμές για ασφάλιστρα (ΚΤΡ -Λειτουργικές Δραστηριότητες)  |  | 1.000 |

6. αποσβέσεις

Οι αποσβέσεις που καταλογίσθηκαν στη διάρκεια του 20Χ3 δεν συνιστούν έξοδο το οποίο συνεπάγεται εκροή ρευστών. Συνεπώς το σχετικό πόσο δεν εμφανίζεται στη κατάσταση ταμειακών ροών. Προκειμένου να εξηγηθεί οι μεταβολή στο ύψος των εξόδων για αποσβέσεις καθώς και η μεταβολή του υπολοίπου των σωρευμένων αποσβέσεων στο φύλλο εργασίας θα γίνει η παρακάτω καταχώρηση.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 6 |  |  |
| Αποσβέσεις κτηρίων  | 10.000 |  |
| Αποσβεσμένα κτήρια  |  | 10.000 |

7. πληρωμές για τόκους

Προκειμένου να προσδιορισθεί το ποσό των πληρωμών της επιχείρησης για τόκους το 20Χ3, εξετάζεται η επίδραση των εξόδων για τόκους (τόκοι χρεωστικοί) στους πληρωτέους τόκους.

Τόκοι πληρωτέοι

|  |  |
| --- | --- |
|  | Υπόλοιπο 1/1/20Χ3 5.000  |
| Πληρωμές για τόκους 15.000  (17.000-2.000)  | Τόκοι χρ/κοι (17.000) 12.000  |
|  | Υπόλοιπο 31/12/20Χ3 2.000 |

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Τόκοι πληρωτέοι» ήταν στην αρχή της χρήσεως €5.000. Αν η επιχείρηση δεν είχε καταβάλει μετρητά για την αποπληρωμή τόκων στη διάρκεια της χρήσης, το υπόλοιπο του λογαριασμού στις 31/12/20Χ3 θα ήταν €17.000. Το γεγονός ότι το υπόλοιπο στις 31/12/20Χ3 είναι €12.000 σημαίνει ότι πληρωμές για τόκους στη διάρκεια της χρήσεως ανήλθαν σε €15.000. Η παρακάτω καταχώρηση στο φύλλο εργασίας συνοψίζει την προηγηθείσα ανάλυση υποθέτοντας ότι οι πληρωμές για τόκους κατατάσσονται στις λειτουργικές δραστηριότητες (βλ. Πίνακα….):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 7 |  |  |
| Τόκοι χρεωστικοί  | 12.000 |  |
| Τόκοι πληρωτέοι  | 3.000 |  |
| Πληρωμές για τόκους (ΚΤΡ -Λειτουργικές Δραστηριότητες)  |  | 15.000 |

8. πληρωμές για φόρους

Προκειμένου να προσδιορισθεί το ποσό των πληρωμών της επιχείρησης για φόρους το 20Χ3, εξετάζεται η επίδραση των εξόδων για φόρους στους φόρους πληρωτέους.

Φόροι εισοδήματος πληρωτέοι

|  |  |
| --- | --- |
|  | Υπόλοιπο 1/1/20Χ3 3.000  |
| Πληρωμές για φόρους 2.000 (6.000-4.000)  | Φόροι έξοδο (6.000) 3.000  |
|  | Υπόλοιπο 31/12/20Χ3 4.000 |
|  |  |

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Φόροι πληρωτέοι» ήταν στην αρχή της χρήσεως €3.000. Αν η επιχείρηση δεν είχε καταβάλει μετρητά για την πληρωμή φορολογικών υποχρεώσεων στη διάρκεια της χρήσης, το υπόλοιπο του λογαριασμού στις 31/12/20Χ3 θα ήταν €6.000. Το γεγονός ότι το υπόλοιπο στις 31/12/20Χ3 είναι €4.000 σημαίνει ότι πληρωμές για τόκους στη διάρκεια της χρήσεως ανήλθαν σε €2.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 8 |  |  |
| Φόρος έξοδο  | 3.000 |  |
| Φόροι εισοδήματος πληρωτέοι  |  | 1.000 |
| Πληρωμές για φόρους  (ΚΤΡ -Λειτουργικές Δραστηριότητες) |  | 2.000 |

**Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες**

9. αγορά παγίων

Η αγορά κτηρίου δια της καταβολής μετρητών συνιστά ταμειακή εκροή από επενδυτική δραστηριότητα. Η παρακάτω καταχώρηση γίνεται στο φύλλο εργασίας:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 9 |  |  |
| Κτήρια  | 10.000 |  |
| Πληρωμές για αγορά παγίων (ΚΤΡ- Επενδυτικές Δραστηριότητες) |  | 10.000 |

**Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες**

10. Κέρδη εις νέον

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Κέρδη εις Νέον» στις 31/12/20Χ3 περιλαμβάνει την αύξηση η οποία οφείλεται στα κέρδη της χρήσεως. Προκειμένου να εξηγηθεί οι μεταβολή στο ύψος των κερδών εις νέον στο φύλλο εργασίας θα γίνει η παρακάτω καταχώρηση:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 10 |  |  |
| Καθαρά κέρδη  | 10.000 |  |
| Κέρδη εις νέον  |  | 10.000 |

Η παραπάνω καταχώρηση στο φύλλο εργασίας δεν επηρεάζει τα ταμειακά διαθέσιμα και δεν εμφανίζεται στη κατάσταση ταμειακών ροών.

Πληρωμές για μερίσματα

Η διανομή μερίσματος συνιστά ταμειακή εκροή από χρηματοδοτική δραστηριότητα. Η παρακάτω καταχώρηση γίνεται στο φύλλο εργασίας :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 11 |  |  |
| Κέρδη εις νέον  | 2.000 |  |
| Πληρωμές για μερίσματα(ΚΤΡ-Χρημ/κη Λειτουργία)  |  | 2.000 |

Το ποσό το οποίο καταβλήθηκε για τη διανομή μερίσματος δίδεται ως επιπρόσθετη πληροφόρηση στην εκφώνηση της εφαρμογής.

Κέρδη εις νέον

|  |  |
| --- | --- |
|  | Υπόλοιπο 1/1/20Χ3 16.000  |
| Διανομή μερίσματος 2.000  (26.000-24.000)  | Καθαρά κέρδη (26.000) 10.000  |
|  | Υπόλοιπο 31/12/20Χ3 24.000 |

11. Έκδοση ομολογιακού δανείου

Η έκδοση ομολογιακού δάνειου συνιστά ταμειακή εισροή από χρηματοδοτική δραστηριότητα. Το ποσό που εισπράττει η επιχείρηση από την έκδοση του δανείου αυξάνει τα ταμειακά διαθέσιμα της επιχείρησης.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 12 |  |  |
| Είσπραξη από έκδοση ομολ. Δανείου  (ΚΤΡ-Χρημ/κη Λειτουργία) | 2.000 |  |
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις  |  | 2.000 |

12. εγγραφή συμφωνίας ταμειακών διαθέσιμων

Τα πόσα τα οποία έχουν καταχωρηθεί στις στήλες της χρέωσης και της πίστωσης στο φύλλο εργασίας εξηγούν κάθε αύξηση ή μείωση η οποία πραγματοποιήθηκε στη διάρκεια του 20Χ3 σε όλους τους μη-ταμειακούς λογαριασμούς των οικονομικών καταστάσεων. Προκειμένου να επιβεβαιωθεί η ορθότητα της ανάλυσης, συγκρίνεται η μεταβολή στο υπόλοιπο των ταμειακών διαθεσίμων με τη μεταβολή στις ταμειακές ροές όπως αυτή παρουσιάζεται στη Κατάσταση Ταμιακών Ροών. Οι καθαρές ταμειακές εισροές από λειτουργικές δραστηριότητες είναι €17.000. Οι καθαρές ταμειακές εκροές από επενδυτικές δραστηριότητες είναι €10.000, ενώ οι καθαρές ταμειακές εισροές/εκροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες είναι μηδέν. Αθροιστικά τα ταμειακά διαθέσιμα της επιχείρησης αυξήθηκαν κατά €7.000. Οι καταχωρήσεις στο φύλλο εργασίας ολοκληρώνονται με την παρακάτω εγγραφή:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 13 |  |  |
| Διαθέσιμα  | 7.000 |  |
| Καθαρή αύξηση διαθεσίμων  |  | 7.000 |

|  |
| --- |
| **Φύλλο εργασίας Κατάρτισης Κατάστασης Ταμειακών Ροών** |
|  | 31/12/20Χ2 | Χρέωση  | Πίστωση | 31/12/20Χ3 |
| **Κατάσταση Οικονομικής Θέσης**  |  |  |  |  |
| **Ενεργητικό**  |  |  |  |  |
| Διαθέσιμα  | 8.000 |  |  | 15.000 |
| Απαιτήσεις  | 53.000 |  |  | 58.000 |
| Εμπορεύματα  | 52.000 |  |  | 40.000 |
| Προπληρωμένα έξοδα για ασφάλιστρα  | 5.000 |  |  | 3.000 |
| Κτήρια  | 140.000 |  |  | 150.000 |
| (-) αποσβεσμένα κτήρια  | (45.000) |  |  | (55.000) |
| **Σύνολο** | **213.000** |  |  | **211.000** |
|  |  |  |  |  |
| **Ίδια Κεφάλαια**  |  |  |  |  |
| Μετοχικό Κεφάλαιο  | 50.000 |  |  | 50.000 |
| Κέρδη εις νέον  | 16.000 |  |  | 24.000 |
|  | 66.000 |  |  | 74.000 |
|  |  |  |  |  |
| **Υποχρεώσεις** |  |  |  |  |
| Μακρ/σμες Υποχρεώσεις  | 92.000 |  |  | 94.000 |
| Προμηθευτές  | 35.000 |  |  | 21.000 |
| Αμοιβές προσωπικού πληρωτέες  | 12.000 |  |  | 16.000 |
| Τόκοι πληρωτέοι  | 5.000 |  |  | 2.000 |
| Φόροι εισοδήματος πληρωτέοι  | 3.000 |  |  | 4.000 |
|  | 147.000 |  |  | 137.000 |
| **Σύνολο**  | **213.000** |  |  | **211.000** |
|  |  |  |  |  |
| **Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως**  |  |  |  |  |
| Πωλήσεις  |  |  |  | 480.000 |
| Κόστος Πωλήσεων  |  |  |  | (328.000) |
| Αμοιβές προσωπικού  |  |  |  | (103.000) |
| Διοικητικά έξοδα  |  |  |  | (11.000) |
| Έξοδα για Ασφάλιστρα  |  |  |  | (3.000) |
| Αποσβέσεις κτηρίων  |  |  |  | (10.000)  |
| Λειτουργικό Αποτέλεσμα |  |  |  | 25.000 |
| Τόκοι χρεωστικοί  |  |  |  | (12.000) |
| Κέρδη προ φόρων  |  |  |  | 13.000 |
| Φόρος έξοδο  |  |  |  | (3.000) |
| Καθαρά κέρδη  |  |  |  | 10.000 |
|  |  |  |  |  |
| **Κατάσταση ταμειακών ροών**  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **Ταμειακές ροές από λειτουργικές** **δραστηριότητές**  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **Ταμειακές ροές από** **επενδυτικές δραστηριότητές**  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητές**  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **Φύλλο εργασίας Κατάρτισης Κατάστασης Ταμειακών Ροών** |
|  |  | Μεταβολές |  |
|  | 31/12/20Χ2 | Χρέωση  | Πίστωση | 31/12/20Χ3 |
| **Κατάσταση Οικονομικής Θέσης**  |  |  |  |  |
| **Ενεργητικό**  |  |  |  |  |
| Διαθέσιμα  | 8.000 | 7.000 (13) |  | 15.000 |
| Απαιτήσεις  | 53.000 | 5.000 (1) |  | 58.000 |
| Εμπορεύματα  | 52.000 |  | 12.000 (2) | 40.000 |
| Προπληρωμένα έξοδα για ασφάλιστρα  | 5.000 |  | 2.000 (5) | 3.000 |
| Κτήρια  | 140.000 | 10.000 (9) |  | 150.000 |
| (-) αποσβεσμένα κτήρια  | (45.000) |  | 10.000 (6) | (55.000) |
| **Σύνολο** | **213.000** |  |  | **211.000** |
|  |  |  |  |  |
| **Ίδια Κεφάλαια**  |  |  |  |  |
| Μετοχικό Κεφάλαιο  | 50.000 |  |  | 50.000 |
| Κέρδη εις νέον  | 16.000 | 2.000 (11) | 10.000 (10) | 24.000 |
|  | 66.000 |  |  | 74.000 |
|  |  |  |  |  |
| **Υποχρεώσεις** |  |  |  |  |
| Μακρ/σμες Υποχρεώσεις  | 92.000 |  | 2.000 (12) | 94.000 |
| Προμηθευτές  | 35.000 | 14.000 (2) |  | 21.000 |
| Αμοιβές προσωπικού πληρωτέες  | 12.000 |  | 4.000 (3) | 16.000 |
| Τόκοι πληρωτέοι  | 5.000 | 3.000 (7) |  | 2.000 |
| Φόροι εισοδήματος πληρωτέοι  | 3.000 |  | 1.000(8) | 4.000 |
|  | 147.000 |  |  | 137.000 |
| **Σύνολο**  | **213.000** |  |  | **211.000** |
|  |  |  |  |  |
| **Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως**  |  |  |  |  |
| Πωλήσεις  |  |  | 480.000 (1) | 480.000 |
| Κόστος Πωλήσεων  |  | 328.000 (2) |  | (328.000) |
| Αμοιβές προσωπικού  |  | 103.000 (3) |  | (103.000) |
| Διοικητικά έξοδα  |  | 11.000 (4) |  | (11.000) |
| Έξοδα για Ασφάλιστρα  |  | 3.000 (5) |  | (3.000) |
| Αποσβέσεις κτηρίων  |  | 10.000 (6) |  | (10.000)  |
| Λειτουργικό Αποτέλεσμα |  |  |  | 25.000 |
| Τόκοι χρεωστικοί  |  | 12.000 (7) |  | (12.000) |
| Κέρδη προ φόρων  |  |  |  | 13.000 |
| Φόρος έξοδο  |  | 3.000 (8) |  | (3.000) |
| Καθαρά κέρδη  |  | 10.000 (10) |  | 10.000 |
|  |  |  |  |  |
| **Κατάσταση ταμειακών ροών**  |  |  |  |
| Εισπράξεις από πελάτες  | 475.000 (1) |  |  |
| Πληρωμές: |  |  |  |  |
| Προς προμηθευτές  |  |  | 330.000 (2) |  |
| Για αμοιβές προσωπικού |  | 99.000 (3) |  |
| Για διοικητικά έξοδα |  |  | 11.000 (4) |  |
| Για ασφάλιστρα |  |  | 1.000 (5) |  |
| Για τόκους  |  |  | 15.000 (7) |  |
| Για φόρους  |  |  | 2.000 (8) |  |
| **Ταμειακές ροές από λειτουργικές** **δραστηριότητές**  | **17.000** |
|  |  |  |  |  |
| Πληρωμές για αγορά παγίων  |  |  | 10.000 (9) |  |
| **Ταμειακές ροές από** **επενδυτικές δραστηριότητές**  |  | **(10.000)** |
|  |  |  |  |  |
| Διανομή Μερίσματος  |  |  | 2.000 (11) |  |
| Εισπράξεις από έκδοση ομολογιακού δανείου  | 2.000 (12) |  |  |
| **Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητές**  |  | **0** |
|  |  |  |  |  |
| *Καθαρή αύξηση διαθεσίμων*  |  |  | 7.000 (13) | 7.000 |
|  | *Σύνολο*  | *998.000* | *998.000* |  |

Η δημοσιευμένη Κατάσταση Ταμιακών Ροών θα έχει ως ακολούθως:

**Κατάσταση ταμειακών ροών (άμεση μέθοδο )**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| Εισπράξεις από πελάτες |  | 475.000 |
| Πληρωμές : |  |  |
| Προς προμηθευτές  | 330.000 |  |
| Για διοικητικές δαπάνες  | 11.000 |  |
| Για ασφάλιστρα  | 1.000 |  |
| Για αμοιβές προσωπικού  | 99.000 |  |
| Για τόκους  | 15.000 |  |
| Για φόρους  | 2.000 | 458.000 |
| **Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητές**  |  | **17.000** |
|  |  |  |
| Αύξηση παγίων  | 10.000 |  |
| **Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητές**  |  | **(10.000)** |
|  |  |  |
| Διανομή Μερίσματος  | (2.000) |  |
| Αύξηση στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις  | 2.000 |  |
| **Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητές**  |  | **0** |
| **Καθαρή μεταβολή στα διαθέσιμα**  |  | **7.000** |
| **Διαθέσιμα στη αρχή της χρήσης**  |  | **8.000** |
| **Διαθέσιμα στο τέλος της χρήσης**  |  | **15.000** |

**Έμμεση μέθοδος**

Εφαρμόζοντας την έμμεση μέθοδο οι ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες προκύπτουν εφόσον γίνουν οι παρακάτω προσαρμογές στα καθαρά κέρδη της χρήσεως :

* Προστίθενται τα Μη-ταμειακά έξοδα (πχ. Αποσβέσεις, ζημίες από υποτίμηση στοιχείων ενεργητικού) και Αφαιρούνται τα Μη-ταμειακά έσοδα (πχ. κέρδη από αναπροσαρμογή αξίας στοιχείων ενεργητικού).
* Επιπλέον γίνονται προσαρμογές οι οποίες αφορούν σε στοιχεία της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσης που διαμορφώνουν το αποτέλεσμα της χρήσεως αλλά αφορούν τις επενδυτικές και χρηματοδοτικές δραστηριότητες. Για παράδειγμα, αφαιρούνται από τα καθαρά κέρδη της χρήσεως τα παρακάτω στοιχεία: Έσοδα από συμμετοχές, Κέρδη από πώληση συμμετοχών, Κέρδη από πώληση παγίων κ.α. Επίσης προστίθενται στα καθαρά κέρδη της χρήσεως στοιχεία όπως τα παρακάτω: Ζημίες από πώληση συμμετοχών, Ζημίες από πώληση παγίων κ.α.
* Στη συνέχεια προστίθενται οι μειώσεις σε στοιχεία τους κυκλοφορούντος ενεργητικού και οι αυξήσεις στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις ενώ αφαιρούνται οι αυξήσεις σε στοιχεία τους κυκλοφορούντος ενεργητικού και οι μειώσεις στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Για την κατάρτιση της Κατάστασης Ταμειακών Ροών μπορεί να χρησιμοποιηθεί το φύλλο εργασίας.Αρχικά τα υπόλοιπα έναρξης και λήξης των στοιχείων της κατάστασης οικονομικής θέσης μεταφέρονται στο φύλλο εργασίας. Στην περίπτωση της εφαρμογής της έμμεσης μεθόδου στο φύλλο εργασίας δεν εμφανίζονται οι λογαριασμοί της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως.

**Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες**

1. μεταφορά καθαρών κερδών χρήσεως

Αρχικά εμφανίζονται τα καθαρά κέρδη της χρήσεως προκειμένου να γίνουν οι απαραίτητες προσαρμογές ούτως ώστε να προκύψουν οι ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες σύμφωνα με τη έμμεση μέθοδο.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 |  |  |
| Κέρδη χρήσεως – (ΚΤΡ -Λειτουργικές Δραστηριότητες) | 10.000 |  |
| Κέρδη εις νέον  |  | 10.000 |

2. προσαρμογές για μη ταμειακές συναλλαγές

Προστίθενται τα μη ταμειακά έξοδα τα οποία είχαν αφαιρεθεί προκειμένου να προκύψουν τα καθαρά κέρδη της χρήσεως

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 2 |  |  |
| Αποσβέσεις-(ΚΤΡ -Λειτουργικές Δραστηριότητες) | 10.000 |  |
| Αποσβεσμένα κτήρια  |  | 10.000 |

3. προσαρμογές σε στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού και βραχυπροθέσμων υποχρεώσεων

Βάσει των δεδομένων του συγκεκριμένου παραδείγματος δεν απαιτείται να γίνουν προσαρμογές οι οποίες αφορούν σε στοιχεία της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσης που διαμορφώνουν το αποτέλεσμα της χρήσεως αλλά αφορούν τις επενδυτικές και χρηματοδοτικές δραστηριότητες. Ακολουθούν οι προσαρμογές σε στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού και βραχυπροθέσμων υποχρεώσεων.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 3 |  |  |
| Απαιτήσεις  | 5.000 |  |
| Αυξήσεις απαιτήσεων (ΚΤΡ -Λειτουργικές Δραστηριότητες*)* |  | 5.000 |
| 4 |  |  |
|  Μειώσεις αποθεμάτων (ΚΤΡ -Λειτουργικές Δραστηριότητες) | 12.000 |  |
| Εμπορεύματα  |  | 12.000 |
| 5 |  |  |
|  Μειώσεις σε προπληρωμένα ασφάλιστρα (ΚΤΡ -Λειτουργικές Δραστηριότητες) | 2.000 |  |
| Προπληρωμένα ασφάλιστρα |  | 2.000 |
| 6 |  |  |
| Προμηθευτές  | 14.000 |  |
| Μείωση προμηθευτών (ΚΤΡ -Λειτουργικές Δραστηριότητες) |  | 14.000 |
| 7 |  |  |
| Αύξηση στις αμοιβές προσωπικού πληρωτέες  (ΚΤΡ -Λειτουργικές Δραστηριότητες) | 4.000 |  |
| Αμοιβές προσωπικού πληρωτέες  |  | 4.000 |
| 8 |  |  |
| Τόκοι πληρωτέοι  | 3.000 |  |
| Μείωση τόκων πληρωτέων(ΚΤΡ -Λειτουργικές Δραστηριότητες)  |  | 3.000 |
| 9 |  |  |
| Αύξηση φόρων πληρωτέων  (ΚΤΡ -Λειτουργικές Δραστηριότητες)  | 1.000 |  |
| Φόροι πληρωτέοι  |  | 1.000 |

4. Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες

Σχετικά με τις ταμειακές ροές από επενδυτικές και χρηματοδοτικές δραστηριότητες ισχύουν όσα αναφέρθηκαν νωρίτερα στα πλαίσια της παρουσίασης της άμεσης μεθόδου.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 10 |  |  |
| Κτήρια  | 10.000 |  |
| Αυξήσεις σε ενσώματα πάγια (ΚΤΡ- Επενδυτικές Δραστηριότητες) |  | 10.000 |

5.Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 11 |  |  |
| Κέρδη εις νεον  | 2.000 |  |
| Καταβολή μερίσματος(ΚΤΡ-Χρηματοδοτικές δραστηριότητες) |  | 2.000 |
| 12 |  |  |
| Αύξηση στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΚΤΡ-Χρηματοδοτικές δραστηριότητες) | 2.000 |  |
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις  |  | 2.000 |

6. εγγραφή συμφωνίας ταμειακών διαθέσιμων

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 13 |  |  |
| Διαθέσιμα  | 7.000 |  |
| Καθαρή αύξηση στα διαθέσιμα  |  | 7.000 |

|  |
| --- |
| **Φύλλο εργασίας Κατάρτισης Κατάστασης Ταμειακών Ροών** |
|  |  | Μεταβολές |  |
|  | 31/12/20Χ2 | Χρέωση  | Πίστωση | 31/12/20Χ3 |
| **Κατάσταση Οικονομικής Θέσης** |  |  |  |  |
| **Ενεργητικό**  |  |  |  |  |
| Διαθέσιμα  | 8.000 |  |  | 15.000 |
| Απαιτήσεις  | 53.000 |  |  | 58.000 |
| Εμπορεύματα  | 52.000 |  |  | 40.000 |
| Προπληρωμένα έξοδα  | 5.000 |  |  | 3.000 |
| Κτήρια  | 140.000 |  |  | 150.000 |
| (-) αποσβεσμένα κτήρια | (45.000) |  |  | (55.000) |
|  | **213.000** |  |  | **211.000** |
|  |  |  |  |  |
| **Ίδια Κεφάλαια**  |  |  |  |  |
| Μετοχικό Κεφάλαιο  | 50.000 |  |  | 50.000 |
| Κέρδη εις νέον  | 16.000 |  |  | 24.000 |
|  | 66.000 |  |  | 74.000 |
|  |  |  |  |  |
| **Υποχρεώσεις** |  |  |  |  |
| Μακρ/σμες Υποχρεώσεις  | 92.000 |  |  | 94.000 |
| Προμηθευτές  | 35.000 |  |  | 21.000 |
| Αμοιβές προσωπικού πληρωτέες  | 12.000 |  |  | 16.000 |
| Τόκοι πληρωτέοι  | 5.000 |  |  | 2.000 |
| Φόροι εισοδήματος πληρωτέοι  | 3.000 |  |  | 4.000 |
|  | 147.000 |  |  | 137.000 |
| **Σύνολο**  | **213.000** |  |  | **211.000** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **Κατάσταση Ταμειακών ροών**  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητές**  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητές**  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|   |  |  |  |  |
| **Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητές**  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | *Σύνολο*  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **Φύλλο εργασίας Κατάρτισης Κατάστασης Ταμειακών Ροών** |
|  |  | Μεταβολές |  |
|  | 31/12/20Χ2 | Χρέωση  | Πίστωση | 31/12/20Χ3 |
| **Κατάσταση Οικονομικής Θέσης** |  |  |  |  |
| **Ενεργητικό**  |  |  |  |  |
| Διαθέσιμα  | 8.000 | 7.000 (13) |  | 15.000 |
| Απαιτήσεις  | 53.000 | 5.000 (3) |  | 58.000 |
| Εμπορεύματα  | 52.000 |  | 12.000 (4) | 40.000 |
| Προπληρωμένα έξοδα  | 5.000 |  | 2.000 (5) | 3.000 |
| Κτήρια  | 140.000 | 10.000 (10) |  | 150.000 |
| (-) αποσβεσμένα κτήρια | (45.000) |  | 10.000 (2) | (55.000) |
|  | **213.000** |  |  | **211.000** |
|  |  |  |  |  |
| **Ίδια Κεφάλαια**  |  |  |  |  |
| Μετοχικό Κεφάλαιο  | 50.000 |  |  | 50.000 |
| Κέρδη εις νέον  | 16.000 | 2.000 (11) | 10.000 (1) | 24.000 |
|  | 66.000 |  |  | 74.000 |
|  |  |  |  |  |
| **Υποχρεώσεις** |  |  |  |  |
| Μακρ/σμες Υποχρεώσεις  | 92.000 |  | 2.000 (12) | 94.000 |
| Προμηθευτές  | 35.000 | 14.000 (6) |  | 21.000 |
| Αμοιβές προσωπικού πληρωτέες  | 12.000 |  | 4.000 (7) | 16.000 |
| Τόκοι πληρωτέοι  | 5.000 | 3.000 (8) |  | 2.000 |
| Φόροι εισοδήματος πληρωτέοι  | 3.000 |  | 1.000 (9) | 4.000 |
|  | 147.000 |  |  | 137.000 |
| **Σύνολο**  | **213.000** |  |  | **211.000** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **Κατάσταση Ταμειακών ροών**  |  |  |  |  |
| Κέρδη χρήσεως  |  | 10.000 (1) |  |  |
| *Προσαρμογές για μη ταμειακές συναλλαγές*  |  |  |  |  |
| Αποσβέσεις  |  | 10.000 (2) |  |  |
| *Προσαρμογές*  |  |  |  |  |
| Αυξήσεις απαιτήσεων  |  |  | 5.000 (3) |  |
| Μειώσεις εμπορευμάτων  |  | 12.000 (4) |  |  |
| Μειώσεις σε προπληρωμένα ασφάλιστρα  |  | 2.000 (5) |  |  |
| Μείωση προμηθευτών  |  |  | 14.000 (6) |  |
| Αύξηση σε αμοιβές προσωπικού πληρωτέες  |  | 4.000 (7) |  |  |
| Μείωση σε τόκους πληρωτέους  |  |  | 3.000 (8) |  |
| Αύξηση φόρων πληρωτέων  |  | 1.000 (9) |  |  |
| **Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητές**  |  |  |  | **17.000** |
|  |  |  |  |  |
| Αύξηση παγίων  |  |  | 10.000 (10) |  |
| **Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητές**  |  |  |  | (10.000) |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Διανομή Μερίσματος  |  |  | 2.000 (11) |  |
| Αύξηση στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις  |  | 2.000 (12) |  |  |
| **Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητές**  |  |  |  | 0 |
|  |  |  |  |  |
| *Καθαρή αύξηση διαθεσίμων*  |  |  | 7.000 (13) | **7.000** |
|  | *Σύνολο*  | *82.000* | *82.000* |  |

Η δημοσιευμένη Κατάσταση Ταμιακών Ροών θα έχει ως ακολούθως:

**Κατάσταση ταμειακών ροών (έμμεση μέθοδος)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Καθαρά κέρδη  |  | 10.000 |
| Πλέον : *μη ταμειακά έξοδα*   |  |  |
|  Αποσβέσεις  |  | 10.000 |
|  *Μειώσεις σε στοιχεία τους κυκλοφορούντος ενεργητικού*  |  |  |
|  Εμπορεύματα  | 12.000 |  |
| Προπληρωμένα έξοδα  | 2.000 | 14.000 |
|  *Αυξήσεις στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις*  |  |  |
|  Αμοιβές προσωπικού πληρωτέες  | 4.000 |  |
|  Φόροι πληρωτέοι  | 1.000 | 5.000 |
| Μείον :*Αυξήσεις σε στοιχεία τους κυκλοφορούντος ενεργητικού*  |  |  |
|  Απαιτήσεις  |  | (5.000) |
|  *Μειώσεις στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις*  |  |  |
|  Προμηθευτές  | 14.000 |  |
|  Τόκοι πληρωτέοι  | 3.000 | (17.000) |
| **Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητές**  |  | **17.000** |
|  |  |  |
| Αύξηση παγίων  | 10.000 |  |
| **Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητές**  |  | **(10.000)** |
|  |  |  |
| Διανομή Μερίσματος  | (2.000) |  |
| Αύξηση στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις  | 2.000 |  |
| **Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητές**  |  | **0** |
| **Καθαρή μεταβολή στα διαθέσιμα**  |  | **7.000** |
| **Διαθέσιμα στη αρχή της χρήσης**  |  | **8.000** |
| **Διαθέσιμα στο τέλος της χρήσης**  |  | **15.000** |
|  |  |  |

**Άσκηση 2**

|  |
| --- |
| **ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ** |
| **ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ** |  | **2019** |  | **2018** | **ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ &****ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ** | **2019** | **2018** |
| **ΠΑΓΙΟ****ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ** |  |  |  |  | **ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ** |  |  |
| Ενσώματα Πάγια |  |  |  |  | Μετοχικό κεφάλαιο | 33,600 | 24,000 |
| Γήπεδα – εδαφικέςεκτάσεις |  | 21,200 |  | 8,000 | Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο | 14,400 | 9,600 |
| Κτήρια | 36,000 |  | 32,600 |  | Αποθεματικά κ’ κέρδη εις νέον  | 8,600 | 7,200 |
| Αποσβεσμένακτήρια | (2,800) | 33,200 | (2,400) | 30,200 | ΑποθεματικόΑναπροσαρμογής | 3,000 | 0 |
| Μηχανήματα | 15,300 |  | 13,500 |  |  |  |  |
| Αποσβεσμέναμηχανήματα | (1,600) | 13,700 | (900) | 12,600 | **ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ** |  |  |
| Προκαταβολέςπαγίων |  | 2,200 |  | 1,900 | **Μακροπρόθεσμες** |  |  |
|  |  |  |  |  | Τραπεζικά δάνεια | 19,200 | 15,500 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ****ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ** |  |  |  |  | **Βραχυπρόθεσμες** |  |  |
| **Αποθέματα** |  |  |  |  | Προμηθευτές | 2,800 | 2,600 |
| Εμπορεύματα |  | 10,100 |  | 8,600 | Προκαταβολές πελατών | 950 | 450 |
| Προκαταβολέςπρομηθευτών |  | 1,900 |  | 1,100 | Γραμμάτια πληρωτέα | 2,400 | 4,300 |
|  |  |  |  |  | Επιταγές πληρωτέες | 2,400 | 1,700 |
| **Απαιτήσεις** |  |  |  |  | Φόροι πληρωτέοι | 1,900 | 3,800 |
| Πελάτες |  | 4,800 |  | 3,800 | Μερίσματα πληρωτέα | 4,800 | 4,300 |
| Γραμμάτιαεισπρακτέα |  | 3,800 |  | 2,400 | Τράπεζες λ/σμός βραχ.Υποχρεώσεων | 5,300 | 4,400 |
| Επιταγές εισπρακτέες |  | 2,800 |  | 1,400 | Προεισπραγμένα ενοίκια | 1,950 | 1,450 |
| Προπληρωμέναασφάλιστρα |  | 2,400 |  | 1,900 | Διαφημίσεις πληρωτέες | 1,450 | 950 |
| Προπληρωμένεςαμοιβές προσωπικού |  | 1,900 |  | 950 | Τόκοι πληρωτέοι | 950 | 500 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Χρεόγραφα** |  |  |  |  |  |  |  |
| ΕμπορεύσιμεςΜετοχές |  | 2,400 |  | 4,300 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Διαθέσιμο** |  |  |  |  |  |  |  |
| Ταμείο |  | 3,300 |  | 3,600 |  |  |  |
| **Σύνολο Ενεργητικού** |  | **103,700** |  | **80,750** | **Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων****& Υποχρεώσεων** | **103,700** | **80,750** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

**Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως**

**Για τη χρήση από 1/1/2019 – 31/12/2019**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Πωλήσεις |  | 120,000 |
| Μείον: Κόστος πωλήσεων |  | (67,200) |
| Μικτό κέρδος |  | 52,800 |
| Πλέον: Ενοίκια κτηρίου |  | 6,760 |
| Σύνολο |  | 59,560 |
| Μείον: Αμοιβές προσωπικού | 14,400 |  |
| Γενικά έξοδα | 3,840 |  |
| Ασφάλιστρα | 4,800 |  |
| Έξοδα διαφημίσεων | 6.720 |  |
| Αποσβέσεις | 1,440 | (31,200) |
| Μερικό αποτέλεσμα εκμετάλλευσης |  | 28,360 |
| Πλέον: Έσοδα από εμπορεύσιμες μετοχές | 2,400 |  |
| Κέρδη από πώληση εμπορεύσιμων μετοχών | 2,400 |  |
| Μείον: Τόκοι έξοδα | 2,400 | 2,400 |
| Κέρδη από πώληση μηχανημάτων |  | 440 |
| Κέρδη προ φόρων |  | 31,200 |
| Μείον: Φόροι έξοδα |  | (12,000) |
| Καθαρά Κέρδη χρήσεως |  | 19,200 |

**Κατάσταση Συνολικών Αποτελεσμάτων Χρήσης**

**Για τη χρήση από 1/1/2019 – 31/12/2019**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Καθαρά Κέρδη χρήσεως |  | 19,200 |
| Κέρδη από Αναπροσαρμογή Παγίων (γηπέδων-εδαφικών εκτάσεων ) |  | 3,000 |
| Συνολικά Αποτελέσματα |  | 22,200 |
|  |  |  |

**Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Μετοχικό κεφάλαιο | Διαφορά υπέρ τοάρτιο | Αποθεματικά κ΄ κέρδη εις νέον | Αποθεματικό Αναπροσαρμογής | Σύνολο |
| Υπόλοιπα 31/12/2019 | 24,000 | 9,600 | 7,200 |  | 40,800 |
| Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου | 9,600 | 4,800 |  |  | 14,400 |
| Καθαρά κέρδη 2019 |  |  | 22,200 |  | 22,200 |
| Αναπροσαρμογή παγίων |  |  | (3,000) | 3,000 | 0 |
| Διανομή κερδών |  |  | (17,800) |  | (17,800) |
| Υπόλοιπα 31/12/2019 | 33,600 | 14,400 | 8,600 | 3,000 | 59,600 |

**Ενσώματα πάγια (απόσπασμα χρηματοοικονομικών καταστάσεων )**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Γήπεδα – Εδαφικέςεκτάσεις | Κτήρια | Μηχανήματα |
| Αξία κτήσεως 31/12/2018 | 8.000 | 32.600 | 13.500 |
| Προσθήκες 2019 | 10.200 | 3.400 | 3.000 |
| Αναπροσαρμογή | 3.000 |  |  |
| Μείωση στην τιμή κτήσης λόγω πώλησης |  |  | (1.200) |
| Αξία κτήσεως 31/12/2019 | 21.200 | 36.000 | 15.300 |
|  |  |  |  |
| Συσσωρευμένες αποσβέσεις 31/12/2019 |  | 2.400 | 900 |
| Αποσβέσεις 2019 |  | 400 | 1.040 |
| Μειώσεις αποσβέσεων λόγω πώλησης |  |  | (340) |
| Συσσωρευμένες αποσβέσεις 31/12/2019 |  | 2.800 | 1.600 |
| Λογιστική αξία 31/12/2019 | 21.200 | 33.200 | 13.700 |

**Άσκηση 3**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ | **2019** |  | **2018** | **Μεταβολές** |
| ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ |  |  |  |  |
| Ενσώματα πάγια | 580.320 |  | 641.520 |  |
| Άυλα πάγια | 36.720 |  | 41.760 |  |
| Συμμετοχές | 1.326.320 |  | 1.122.480 |  |
| Μετοχές διαθέσιμες προς πώληση | 588.960 |  | 601.200 |  |
| Διακρατούμενες μέχρι την λήξη επενδύσεις | 82.000 |  | 36.000 |  |
| Σύνολο Παγίου Ενεργητικού | 2.614.320 |  | 2.442.960 |  |
|  |  |  |  |  |
| ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ |  |  |  |  |
| Αποθέματα |  |  |  |  |
| Εμπορεύματα | 315.720 |  | 293.400 |  |
|  |  |  |  |  |
| Απαιτήσεις |  |  |  |  |
| Πελάτες | 810.000 |  | 740.520 |  |
| Γραμμάτια εισπρακτέα | 528.840 |  | 405.720 |  |
| Επιταγές εισπρακτέες | 162.720 |  | 40.680 |  |
| Λοιπές απαιτήσεις | 148.320 |  | 78.840 |  |
|  |  |  |  |  |
| Χρεόγραφα |  |  |  |  |
| Εμπορεύσιμες Μετοχές | 146.520 |  | 167.040 |  |
|  |  |  |  |  |
| Διαθέσιμα |  |  |  |  |
| Ταμείο | 184.824 |  | 119.160 |  |
| Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού | 2.296.944 |  | 1.845.360 |  |
| ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ | 4.911.264 |  | 4.288.320 |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ & ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ | **2019** |  | **2018** | **Μεταβολές** |
| ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ |  |  |  |  |
| Μετοχικό κεφάλαιο | 2.035.440 |  | 1.935.360 |  |
| Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ τοάρτιο | 532.224 |  | 483.840 |  |
| Αποθεματικά κ΄ Κέρδη ει νέον  | 734.040 |  | 681.480 |  |
| Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων | 3.301.704 |  | 3.100.680 |  |
|  |  |  |  |  |
| ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ |  |  |  |  |
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις |  |  |  |  |
| Δάνεια Τραπεζών | 499.320 |  | 282.240 |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις |  |  |  |  |
| Προμηθευτές | 406.080 |  | 235.440 |  |
| Τράπεζες βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | 303.840 |  | 181.440 |  |
| Γραμμάτια πληρωτέα | 170.280 |  | 321.120 |  |
| Επιταγές πληρωτέες | 47.520 |  | 30.600 |  |
| Μερίσματα πληρωτέα | 15.120 |  | 20.160 |  |
| Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | 167.400 |  | 116.640 |  |
| Σύνολο Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων | 1.110.240 |  | 905.400 |  |
|  |  |  |  |  |
| ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ &ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ | 4.911.264 |  | 4.288.320 |  |

Κατάσταση Αποτελεσμάτων χρήσης

|  |  |
| --- | --- |
|  | 2019 |
| Έσοδα Πωλήσεων | 3.072.600 |
| Μείον: Κόστος πωλήσεων | -2.731.176 |
| Μικτό κέρδος | 341.424 |
| Άλλα λειτουργικά έσοδα | 68.256 |
| Έξοδα διοικητικής λειτουργίας | -238.968 |
| Έξοδα λειτουργίας διάθεσης | -34.128 |
| Άλλα λειτουργικά έξοδα | -23.904 |
| Λειτουργικό κέρδος | 112.680 |
| Έσοδα συμμετοχών | 63.864 |
| Έσοδα μετοχών διαθέσιμων προς πώληση | 13.000 |
| Έσοδα εμπορεύσιμων μετοχών | 1.544 |
| Κέρδη από πώληση μετοχών διαθέσιμων προςπώληση | 26.064 |
| Ζημίες από πώληση εμπορεύσιμων μετοχών | -5.400 |
| Τόκοι έξοδα | -7.992 |
| Τόκοι έσοδα | 3.600 |
| Κέρδη από πώληση ενσώματων παγίων | 9.954 |
| Ζημίες από πώληση άυλων στοιχείων | -2.250 |
| Κέρδη προ φόρων | 210.064 |
| Μείον: Φόρος εισοδήματος | -75.096 |
| Κέρδη χρήσης μετά φόρων | 134.968 |

Κατάσταση Συνολικών αποτελεσμάτων χρήσης

|  |  |
| --- | --- |
| Κέρδη χρήσης μετά φόρων | 134.968 |
| Κέρδη αναπροσαρμογής ενσώματων παγίων | 5.000 |
| Κέρδη χρήσης μετά φόρων | 139.968 |

**Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Μετοχικό κεφάλαιο | Διαφοράυπέρ το άρτιο | Αποθεματικά κ’ κερδη εις νεον | Αποθεματικό αναπροσαρμογής | Σύνολο |
| Υπόλοιπα 31/12/2018 | 1.935.360 | 483.840 | 681.480 |  | 3.100.680 |
| Αύξηση μετοχικούκεφαλαίου | 67.680 | 53.208 | 0 |  | 120.888 |
| Αύξηση μετοχικούκεφαλαίου | 48.600 | 0 | -48.600 |  | 0 |
| Αγορά ιδίων μετοχών | -31.320 | -10.872 | -1.656 |  | -43.848 |
| Πώληση ιδίων μετοχών | 15.120 | 6.048 | -576 |  | 20.592 |
| Καθαρά κέρδη 2019 | 0 | 0 | 139.968 |  | 139.968 |
|  |  |  | -5.000 | 5.000 | 0 |
| Διανομή μερίσματος | 0 | 0 | -36.576 |  | -36.576 |
| Υπόλοιπα 31/12/2019 | 2.035.440 | 532.224 | 729.040 | 5.000 | 3.301.704 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Ενσώματα πάγια | Άυλα πάγια |
| Αξία κτήσεως 31/12/2018 | 947.952 | 58.680 |
| Προσθήκες 2019 | 48.424 | 18.864 |
| Αναπροσαρμογή παγίων | 5.000 |  |
| Μείωση στην τιμή κτήσης λόγωπώλησης | -66.528 | -5.040 |
| Αξία κτήσεως 31/12/2019 | 934.848 | 72.504 |
|  |  |  |
| Συσσωρευμένες αποσβέσεις 31/12/2018 | 306.432 | 16.920 |
| Αποσβέσεις 2019 | 64.224 | 20.304 |
| Μειώσεις αποσβέσεων λόγω πώλησης | -16.128 | -1.440 |
| Συσσωρευμένες αποσβέσεις 31/12/2019 | 354.528 | 35.784 |
| Αναπόσβεστη αξία 31/12/2019 | 580.320 | 36.720 |

# Ζητείται:

1. Να καταρτίσετε την κατάσταση ταμειακών ροών με έμμεση μέθοδο για τη χρήση 2019.