

ΛΥΣΗ ΑΣΚΗΣΗΣ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

Δίνονται ο Ισολογισμός και η Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης της ΑΒΓ για το έτος 20Χ9. Να καταρτίσετε την Κατάσταση Ταμειακών Ροών εφαρμόζοντας την έμμεση μέθοδο, λαμβάνοντας υπόψη τις πληροφορίες που ακολουθούν μετά τις καταστάσεις.

ΑΒΓ Α.Ε.	
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 1/1/20Χ9 - 31/12/20Χ9	
Πωλήσεις	8.081.800
Κόστος πωληθέντων	-7.312.600
<i>Μικτό Αποτέλεσμα</i>	<i>769.200</i>
Διάφορα λειτουργικά έξοδα	-258.400
Αποσβέσεις	-120.000
<i>Λειτουργικό Αποτέλεσμα</i>	<i>390.800</i>
Πληρωμές τόκων	-75.200
Ζημιά από πώληση στοιχείων παγίου	-8.000
<i>Αποτέλεσμα προ φόρων</i>	<i>307.600</i>
Φόροι	-68.400
Καθαρό Αποτέλεσμα	239.200

ΑΒΓ Α.Ε.					
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31/12/20Χ9					
ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	20Χ2	20Χ1	ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	20Χ2	20Χ1
Ενσώματα Πάγια	1.256.000	1.104.000	Μετοχικό Κεφάλαιο	400.000	400.000
Μείον αποσβεσμένα	-366.000	-280.000	Αποτελέσματα εις νέον	425.200	306.000
Σύνολο Ενσωμάτων Παγίων	890.000	824.000	ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	825.200	706.000
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	890.000	824.000	ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
			Τραπεζικό Δάνειο	720.000	560.000
ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			ΣΥΝΟΛΟ ΜΑΚΡΟΠΡ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	720.000	560.000
Πελάτες	200.000	240.000	ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Αποθέματα	360.000	440.000	Προμηθευτές	128.000	84.000
Προπληρωμένα έξοδα	1.200	2.000	Φόροι Πληρωτέοι	52.000	36.000
Ταμείο	334.000	40.000	Άλλες βραχ υποχρ (κεφάλαιο κίνησης)	60.000	160.000
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛ. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	895.200	722.000	ΣΥΝΟΛΟ ΒΡΑΧΥΠΡ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	240.000	280.000
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	1.785.200	1.546.000	ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡ ΚΑΙ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦ	1.785.200	1.546.000

Κατά τη διάρκεια του 20Χ9, η εταιρία:

1. Πώλησε εξοπλισμό κόστους €48.000, του οποίου η αποσβεσμένη αξία ήταν €34.000. Από την πώληση αυτή προέκυψε ζημία ύψους €8.000.
2. Πήρε δάνειο αξίας €200.000, με το οποίο αγόρασε κτίρια ίσης αξίας.
3. Πλήρωσε €40.000 ως εξόφληση παλαιότερων δανειακών υποχρεώσεων.
4. Πήρε δάνειο κεφαλαίου κίνησης (βραχυπρόθεσμος δανεισμός) αξίας €60.000, το οποίο και θα αποπληρώσει την επόμενη χρήση.
5. Αποπλήρωσε αντίστοιχη υποχρέωση κεφαλαίου κίνησης της προηγούμενης χρήσης, αξίας €160.000.
6. Πλήρωσε €120.000 ως μέρισμα.

ΛΥΣΗ ΑΣΚΗΣΗΣ

ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

ΑΒΓ Α.Ε.							
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31/12/20Χ9							
ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	20Χ2	20Χ1	Μεταβολές	ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	20Χ2	20Χ1	Μεταβολές
Ενσώματα Πάγια	1.256.000	1.104.000	152.000	Μετοχικό Κεφάλαιο	400.000	400.000	0
Μείον αποσβεσμένα	-366.000	-280.000	-86.000	Αποτελέσματα εις νέον	425.200	306.000	119.200
Σύνολο Ενσωμάτων Παγίων	890.000	824.000	66.000	ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	825.200	706.000	
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓ	890.000	824.000		ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
				Τραπεζικό Δάνειο	720.000	560.000	160.000
ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				ΣΥΝΟΛΟ ΜΑΚΡΟΠΡ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	720.000	560.000	
Πελάτες	200.000	240.000	-40.000	ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Αποθέματα	360.000	440.000	-80.000	Προμηθευτές	128.000	84.000	44.000
Προπληρωμένα έξοδα	1.200	2.000	-800	Φόροι Πληρωτέοι	52.000	36.000	16.000
Ταμείο	334.000	40.000	294.000	Βραχυπρ. δανεισμός (κεφ κίνησης)	60.000	160.000	-100.000
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛ. ΕΝΕΡΓ	895.200	722.000		ΣΥΝΟΛΟ ΒΡΑΧΥΠΡ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	240.000	280.000	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	1.785.200	1.546.000		ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡ ΚΑΙ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦ	1.785.200	1.546.000	

Κατάσταση Ταμειακών Ροών

Έμμεση Μέθοδος

Για το Έτος που λήγει την 31/12/20X9

Ταμειακές Ροές από Λειτουργικές Δραστηριότητες	
Καθαρά Κέρδη Χρήσης	239200
Πρόσθεση (αφαίρεση) μη ταμειακών στοιχείων	
Αποσβέσεις	120000
Ζημιά από πώληση εξοπλισμού	8000
Μείωση λογαριασμών εισπρακτέων	40000
Μείωση αποθεμάτων	80000
Μείωση προπληρωμένων εξόδων	800
Αύξηση λογαριασμών πληρωτέων	44000
Αύξηση φόρων πληρωτέων	16000
<i>Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες</i>	<i>548000</i>
Ταμειακές Ροές από Επενδυτικές Δραστηριότητες	
Αγορά κτιρίων	-200000
Εισπράξεις από πώληση εξοπλισμού (48.000-34.000-8.000)	6000
<i>Καθαρές ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες</i>	<i>-194000</i>
Ταμειακές Ροές από Χρηματοδοτικές Δραστηριότητες	
Νέος μακροπρόθεσμος δανεισμός (για αγορά παγίου)	200000
Μείωση βραχυπρόθεσμου δανεισμού (κεφάλαιο κίνησης) (+60.000 νέο -160.000 αποπληρωμή)	-100000
Αποπληρωμή παλαιότερου μακροπρόθεσμου χρέους	-40000
Πληρωμή μερισμάτων	-120000
<i>Καθαρές ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες</i>	<i>-60000</i>
Αύξηση (μείωση) ταμειακών διαθεσίμων	294000
Ταμειακά διαθέσιμα στην αρχή του έτους (1.1.20X1)	40000
Ταμειακά διαθέσιμα στο τέλος του έτους (31.12.20X1)	334000