

## ΑΣΚΗΣΗ 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.

<b>ΑΒΓ Α.Ε.</b>	
<b>ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 1/1/20Χ9 - 31/12/20Χ9</b>	
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
<b>Καθαρό Αποτέλεσμα</b>	<b>239.200</b>

<b>ΑΒΓ Α.Ε.</b>					
<b>ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31/12/20Χ9</b>					
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	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ</b>	<b>825.200</b>	<b>706.000</b>
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>890.000</b>	<b>824.000</b>	<b>ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>		
			Τραπεζικό Δάνειο	720.000	560.000
<b>ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>			<b>ΣΥΝΟΛΟ ΜΑΚΡΟΠΡ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ</b>	<b>720.000</b>	<b>560.000</b>
			<b>ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>		
Πελάτες	200.000	240.000	Προμηθευτές	128.000	84.000
Αποθέματα	360.000	440.000	Φόροι Πληρωτέοι	52.000	36.000
Προπληρωμένα έξοδα	1.200	2.000	Άλλες βραχ υποχρ (κεφάλαιο κίνησης)	60.000	160.000
Ταμείο	334.000	40.000	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΒΡΑΧΥΠΡ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ</b>	<b>240.000</b>	<b>280.000</b>
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛ. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>895.200</b>	<b>722.000</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡ ΚΑΙ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦ</b>	<b>1.785.200</b>	<b>1.546.000</b>
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>1.785.200</b>	<b>1.546.000</b>			

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.