Δίδετε ο Ισολογισμός και ο Πίνακας Αποτελεσμάτων Χρήσης της Εταιρείας Χ, να κατασκευάσετε το πίνακα ταμειακών ροών της και βάσει του πίνακα να εξηγήσετε την ταμειακή δραστηριότητα της επιχείρησης, μπορείτε να δικαιολογήσετε αν έγιναν διαγραφές επισφαλειών στη χρήση και σε τι ποσό.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ** | 2014 | 2013 |  | **2012** |
| **ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ:** |   |   | **ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ:** |  |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα  | 70.000 | 90.000 | Πωλήσεις | **2.460.000** |
| Απαιτήσεις από πελάτες | 140.000 | 120.000 | **ΕΞΟΔΑ:** |  |
| Γραμμάτια Επιταγές Εισπρακτέες | 60.000 | 80.000 | Κόστος Πωληθέντων | 1.900.000 |
| Αποθέματα | 240.000 | 200.000 | Αποσβέσεις  | 50.000 |
| Χρεόγραφα Trading & AFS | 80.000 | 100.000 | Γενικά και Διοικητικά έξοδα  | 392.000 |
| Μεταβατικοί Ενεργητικού | 14.000 | 10.000 | Προβλέψεις | 32.000 |
| **Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού**  | **604.000** | **600.000** | **Λειτουργικά Κέρδη** | **86.000** |
| **ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ:** |   |   | **ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ / (ΕΞΟΔΑ):** |  |
| Άυλα Πάγια | 70.000 | 100.000 | Τόκοι και έξοδα χρηματοδότησης | -50.000 |
| Ενσώματα Πάγια | 1.500.000 | 1.400.000 | Έσοδα από τόκους  | 8.000 |
| Συσσωρευμένες αποσβέσεις | -520.000 | -470.000 | Ζημιές από παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα | -4.000 |
| Αναπόσβεστη αξία  | 980.000 | 930.000 | Έσοδα από Συμμετοχές & λοιπές επενδύσεις | 20.000 |
| Ακινητοποιήσεις υπο εκτέλεση | 20.000 | 16.000 | **Σύνολο λοιπών εξόδων, τα καθαρά** | **-26.000** |
| **Σύνολο πάγιου ενεργητικού**  | **1.070.000** | **1.046.000** | **Καθαρά κέρδη πρό Φόρων** | **60.000** |
| **ΛΟΙΠΟ ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ:** |   |   |   |   |
| Χρεόγρφα Διακρατούμενα στη Λήξη - Επενδύσεις | 102.000 | 90.000 |   |   |
| Συμμετοχές  | 84.000 | 64.000 |   |   |
| **Σύνολο Ενεργητικού**  | **1.860.000** | **1.800.000** |   |   |
| **ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΜΕΤΟΧΩΝ** |  |  |   |   |
| **ΤΡΕΧΟΥΣΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ:** |  |  |  |  |
| Τράπεζες | 110.000 | 90.000 |  |  |
| Λογαριασμοί πληρωτέοι, σε πιστωτές προμηθευτές | 240.000 | 276.000 |   |   |
| Υποχρεώσεις από φόρους | 30.000 | 14.000 |   |   |
| Γραμμάτια και Επιταγές Πληρωτέες | 150.000 | 112.000 |   |   |
| Μετβατικοί Παθητικού | 16.000 | 10.000 |   |   |
| Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις  | 24000 | 14000 |   |   |
| **Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων**  | **570.000** | **516.000** |   |   |
| **ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ:** |  |  |  |  |
| Μακροπρόθεσμο χρέος | 740.000 | 844.000 |  |  |
| Προβλέψεις | 104.000 | 84.000 |   |   |
| Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις  | 24.000 | 30.000 |   |   |
| Εύλογη αξία παραγώγων | 16.000 | 10.000 |   |   |
| **Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων**  | **884.000** | **968.000** |   |   |
| **ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΜΕΤΟΧΩΝ** |  |  |   |   |
| Κοινές μετοχές | 100.000 | 80.000 |   |   |
|  Υπέρ το άρτιο | 200.000 | 160.000 |   |   |
| Λοιπά αποθεματικά- Κέρδη / (ζημιές) | 20000 | 16000 |   |   |
| Αποτελέσματα εις νέον  | 86.000 | 60.000 |   |   |
| **Ίδια κεφάλαια**  | **406.000** | **316.000** |   |   |
| **Σύνολο υποχρεώσεων και ιδίων κεφαλαίων**  | **1.860.000** | **1.800.000** |  |  |