

Κατάσταση Ταμειακών Ροών της εταιρίας για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2014 με τις κατάλληλες ονομασίες των λογαριασμών.

A1-14. Ας υποθέσουμε ότι θέλετε να αναλύσετε τις οικονομικές καταστάσεις της ΣΙΓΜΑ Α.Ε. Ταξινομήστε κάθε λογαριασμό στη κατάλληλη κατάσταση χρησιμοποιώντας τις ακόλουθες συντμήσεις: ΚΑΧ για την Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης, ΚΝ για την Κατάσταση Αποτελεσμάτων σε νέο, ΙΣ για τον ισολογισμό και ΚΤΡ για την Κατάσταση Ταμειακών Ροών. Τρεις από αυτούς τους λογαριασμούς εμφανίζονται σε δυο καταστάσεις και ένας εμφανίζεται σε τρεις.

α— Λογαριασμοί πληρωτέοι	ζ— Μερίσματα
β— Αποθέματα	η— Αύξηση ή μείωση ταμειακών διαθεσίμων
γ— Έσοδα από τόκους	θ— Καθαρά κέρδη
δ— Μακροπρόθεσμα δάνεια	ι— Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες
	κ— Αποτελέσματα σε νέο
ε— Μισθοί	λ— Έσοδα από πωλήσεις
στ— Ταμειακά διαθέσιμα	μ— Μετοχικό κεφάλαιο

A1-15. Για να απαντήσετε τα παρακάτω ερωτήματα πρέπει να ασκήσετε το βαθμό στον οποίο έχετε κατανοήσει τις σχέσεις μεταξύ των οικονομικών καταστάσεων

- Πώς είναι δυνατό για μια εταιρία να πραγματοποιήσει υψηλά κέρδη αλλά να έχει ένα μικρό υπόλοιπο στα Αποτελέσματα σε νέο;
- Παραθέστε δύο λόγους γιατί μπορεί μια επιχείρηση να έχει μια σταθερή ροή καθαρών κερδών για μια περίοδο πέντε ετών αλλά να έχει ταμειακή στενότητα;
- Αν επρόκειτο να επιλέξετε μια και μοναδική πηγή χρημάτων για την επιχείρησή σας ποια θα ήταν αυτή; Γιατί;
- Πώς μπορεί μια επιχείρηση που πραγματοποιούσε συνεχώς ζημιές για αρκετά χρόνια να έχει ακόμα αρκετά μετρητά στο ταμείο της;

Ασκήσεις

Ομάδα Α

E1-16A. Υπολογίστε για κάθε εταιρία το ποσό που λείπει με βάση τη λογιστική ισότητα (ποσά σε εκατ. €)

	Ενεργητικό	Υποχρεώσεις	Ίδια κεφάλαια
Εταιρία Α	47.000	36.000
Εταιρία Β	26.000	19.000
Εταιρία Γ	33.000	11.000

Ποια από τις τρεις εταιρίες φαίνεται να έχει την ισχυρότερη οικονομική θέση; Αιτιολογείστε την απάντησή σας;

E1-17A. Μια εταιρία έχει κυκλοφορούν ενεργητικό ύψους 180 εκατ. €, πάγιο ενεργητικό 300 εκατ. € και λοιπά στοιχεία ενεργητικού ύψους 110 εκατ. €. Οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις ανέρχονται σε 105 εκατ. \$ και οι μακροπρόθεσμες σε 280 εκατ. €.

Ζητείται:

1. Να χρησιμοποιήσετε τα παραπάνω δεδομένα για να καταρτίσετε τη λογιστική ισότητα της εταιρίας.
2. Πόσους πόρους χρησιμοποιεί η εταιρία για τις εργασίες της;
3. Πόσα οφείλει η εταιρία στους πιστωτές της;
4. Από το ενεργητικό της εταιρίας τι μέρος κατέχουν οι μέτοχοι;

E1-18A. Οι ισολογισμοί μιας εταιρίας για τα έτη 2014 και 2015 έχουν ως εξής (σε εκατ. €)

	2015	2014
Σύνολο ενεργητικού	76	52
Σύνολο παθητικού	23	14

Ζητείται:

Ακολουθούν τρεις περιπτώσεις όπου η εταιρία εξέδωσε μετοχές, ανήγγειλε και διένειμε μερίσματα κατά τη διάρκεια του έτους που έληξε στις 31 Ιανουαρίου 2015. Σε κάθε μια από τις περιπτώσεις χρησιμοποιείτε τη λογιστική ισότητα και την Κατάσταση Αποτελεσμάτων σε νέο για να υπολογίσετε τα καθαρά κέρδη ή τις καθαρές ζημιές της εταιρίας για το έτος που έληξε στις 31 Ιανουαρίου 2015.

1. Η εταιρία προέβη στην έκδοση μετοχών αξίας 7 εκατ.€ και δε διένειμε μερίσμα
2. Η εταιρία δεν προέβη στην έκδοση μετοχών και διένειμε μερίσμα 5 εκατ. €
3. Η εταιρία προέβη στην έκδοση μετοχών αξίας 29 εκατ.€ και διένειμε μερίσμα 8 εκατ. €.

E1-19A. Ας υποθέσουμε ότι η ΗΘΙΚ Α.Ε. προτίθεται να επεκταθεί στην Αυστραλία. Η εταιρία πρέπει να αποφασίσει για τον τόπο εγκατάστασης της και τον τρόπο χρηματοδότησης της. Προσδιορίστε σε ποια οικονομική κατάσταση θα μπορέσουν να βρουν τις παρακάτω πληροφορίες αυτοί που πρέπει να λάβουν τις σχετικές αποφάσεις. Σε κάποιες περιπτώσεις, περισσότερες από μια καταστάσεις παρέχουν τα απαραίτητα στοιχεία

- | | |
|---|---|
| α. Έσοδα | ζ. Χρήματα που δαπανήθηκαν για την απόκτηση κτιριακών εγκαταστάσεων |
| β. Μερίσματα | η. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις |
| γ. Υπόλοιπο τέλους ταμειακών διαθεσίμων | θ. Φόρος εισοδήματος |
| δ. Σύνολο ενεργητικού | ι. Καθαρά κέρδη |
| ε. Έξοδα λειτουργίας διάθεσης, διοικητικής λειτουργίας και άλλα γενικά έξοδα | κ. Κοινό μετοχικό κεφάλαιο |
| στ. Προσαρμογές τακτοποίησης καθαρών κερδών με τα ταμειακά διαθέσιμα από λειτουργικές δραστηριότητες. | λ. Υπόλοιπο τέλους Αποτελεσμάτων σε νέο |
| | μ. Φόρος εισοδήματος πληρωτέος |
| | ν. Μακροπρόθεσμα δάνεια |

E1-20A. Παρατίθενται παρακάτω τα ποσά του ενεργητικού και των υποχρεώσεων μιας εταιρίας κατά την 31η Ιουλίου 2014 μαζί με τα έσοδα, τα έξοδα και επιλεγμένους λογαριασμούς των ιδίων κεφαλαίων για την περίοδο που έληξε την ίδια χρονική στιγμή (ποσά σε εκατ. €):

Σύνολο εσόδων.....	37,8	Μακροπρόθεσμες επενδύσεις	135,6
Απαιτήσεις	0,6	Πάγια στοιχεία.....	1,9
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	2,1	Λοιπές δαπάνες	5,3
Κοινό μετοχικό κεφάλαιο	21,8	Αποτελέσματα σε νέο έναρξης.....	16,9
Τόκοι-έξοδα	0,6	Αποτελέσματα σε νέο λήξης	;
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού.....	13,8	Ταμειακά διαθέσιμα	1,8
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.....	102,2	Λοιπό μακροπρόθεσμο ενεργητικό	10,7

1. Η κατάρτιση του ισολογισμού της εταιρίας στις 31 Ιουλίου 2014. Χρησιμοποιήστε τη λογιστική εξίσωση για να υπολογίσετε τα αποτελέσματα σε νέο λήξης.

E1-21A. Χρησιμοποιείστε της δεδομένα της προηγούμενης άσκησης E1-20A.

Ζητείται:

1. Η κατάρτιση της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως της εταιρίας για την περίοδο που έληξε στις 31 Ιουλίου 2014.
2. Ποιο είναι το ποσό των μερισμάτων που διένειμε η εταιρία κατά τη διάρκεια της περιόδου που έληξε 31 Ιουλίου 2014; (Υπόδειξη: Καταρτίστε μια Κατάσταση Κερδών σε νέο).

E1-22A. Ας υποθέσουμε ότι μια εταιρία έκλεισε τον Αύγουστο του 2015 με τα εξής στοιχεία (σε €):

Πληρωμές σε μετρητά			
Αγορές εξοπλισμού	205.000	Ταμειακά διαθέσιμα 1/8/2015	0
* Μερίσματα	2.400	Ταμειακά διαθέσιμα 31/8/2015	5.500
Αποτελέσματα σε νέο 1/8/2015	0	Ταμειακές εισπράξεις	
Αποτελέσματα σε νέο 31/8/2014.....	;	έκδοση μετοχών	24.400
Έξοδα κοινωφελών οργανισμών	5.200	Ενοίκια	1.800
Προσαρμογές τακτοποίησης καθαρών		Κοινό μετοχικό κεφάλαιο.....	24.400
κερδών με καθαρές ταμειακές ροές από		Εξοπλισμός.....	205.000
λειτουργικές δραστηριότητες	1.400	Προμήθειες γραφείου.....	7.400
Μισθοί και συναφή έξοδα	78.500	Λογαριασμοί πληρωτέοι	8.800
		Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	272.600

Ζητείται:

1. Η κατάρτιση της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως της εταιρίας και της Κατάσταση Αποτελεσμάτων σε νέο για το μήνα που έληξε στις 31 Αυγούστου 2015.

E1-23A. Να χρησιμοποιηθούν τα δεδομένα της άσκησης E1-22A.

Ζητείται:

1. Η κατάρτιση του ισολογισμού της εταιρίας στις 31 Αυγούστου 2015.

E1-24A. Να χρησιμοποιηθούν τα δεδομένα των ασκήσεων E1-22A και E1-23A.

Ζητείται:

Η κατάρτιση της Κατάστασης Ταμειακών Ροών για το μήνα Αύγουστο 2014. Χρησιμοποιώντας το υπόδειγμα του Πίνακα 1-11, να δείξετε τις σχέσεις μεταξύ της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως, της Κατάστασης Αποτελεσμάτων σε νέο, του Ισολογισμού και την Κατάσταση Ταμειακών Ροών.

E1-25A. Ο ιδιοκτήτης της παραπάνω εταιρίας ζητάει τη συμβουλή σας για το αν πρέπει να σταματήσει τη δραστηριότητα της ή να συνεχίσει. Συντάξτε την αναφορά σας, δίνοντας τη γνώμη σας όσον αφορά τα καθαρά κέρδη της εταιρίας, τα μερίσματα, την οικονομική της θέση και τις ταμειακές ροές κατά τον πρώτο μήνα της λειτουργίας της. Αιτιολογείστε την άποψη σας χρησιμοποιώντας συγκεκριμένα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων. Ολοκληρώστε την αναφορά σας με την γνώμη σας για το αν πρέπει η εταιρία να σταματήσει τη δραστηριότητά της ή να συνεχίσει.