

**ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ
ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ**

**ΣΧΟΛΗ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΦΑΡΜΟΓΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΤΕ**

**ΑΝΑΛΥΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ**

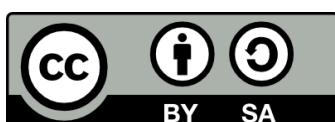
**Δρ. ΑΘΙΑΝΟΣ
Καθηγητής**

ΣΕΡΡΕΣ, ΙΟΥΝΙΟΣ 2015



Άδειες Χρήσης

Το παρόν εκπαιδευτικό υλικό υπόκειται σε άδειες χρήσης Creative Commons. Για εκπαιδευτικό υλικό, όπως εικόνες, που υπόκειται σε άλλου τύπου άδειας χρήσης, η άδεια χρήσης αναφέρεται ρητώς.



Το έργο αυτό αδειοδοτείται από την Creative Commons Αναφορά Δημιουργού - Παρόμοια Διανομή 4.0 Διεθνές Άδεια. Για να δείτε ένα αντίγραφο της άδειας αυτής, επισκεφτείτε <http://creativecommons.org/licenses/by-sa/4.0/deed.el>.

Χρηματοδότηση

Το παρόν εκπαιδευτικό υλικό έχει αναπτυχθεί στα πλαίσια του εκπαιδευτικού έργου του διδάσκοντα.

Το έργο «**Ανοικτά Ακαδημαϊκά Μαθήματα στο ΤΕΙ Κεντρικής Μακεδονίας**» έχει χρηματοδοτήσει μόνο τη αναδιαμόρφωση του εκπαιδευτικού υλικού.

Το έργο υλοποιείται στο πλαίσιο του Επιχειρησιακού Προγράμματος «Εκπαίδευση και Δια Βίου Μάθηση» και συγχρηματοδοτείται από την Ευρωπαϊκή Ένωση (Ευρωπαϊκό Κοινωνικό Ταμείο) και από εθνικούς πόρους.



Case Study 1: Janacek Company

ΘΕΜΑ: Σύνταξη κατάστασης ενδιάμεσων λογαριασμών και κατάστασης χρηματοοικονομικής διάρθρωσης.

Χρησιμοποιώντας της οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας “Janacek” (Ισολογισμό, Αποτελέσματα Χρήσεως και Πρόσθετες Πληροφορίες), για τις οικονομικές χρήσεις 20X1, 20X2 και 20X3, ζητούνται τα ακόλουθα:

1. Η σύνταξη της κατάστασης των ενδιάμεσων λογαριασμών,
2. Η σύνταξη του Συνοπτικού Ισολογισμού,
3. Η σύνταξη κατάστασης στην οποία να αναδεικνύεται η χρηματοοικονομική διάρθρωση της εταιρείας και
4. Να σχολιαστούν οι παραπάνω συνταχθείσες οικονομικές καταστάσεις

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ (ASSETS)	20X1	20X2	20X3
Πάγια (Fixed assets) (gross amount)	15,000	22,000	27,400
Μείον: Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	-4,900	-5,500	-6,000
Πάγια (Fixed assets) (net amount)	10,100	16,500	21,400
Αποθέματα (Inventories - gross amount)	3,200	4,500	5,700
Μείον: Συσσωρευμένες Προβλέψεις (Provisions)	0	0	-100
Αποθέματα (Inventories - net amount)	3,200	4,500	5,600
Εισπρακτέοι Λογαριασμοί (Accounts receivable)	2,020	3,500	5,300
Ταμείο (Cash at bank)	1,150	250	240
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (TOTAL ASSETS)	16,470	24,750	32,540
ΠΑΘΗΤΙΚΟ (LIABILITIES)	20X1	20X2	20X3
Μετοχικό Κεφάλαιο (Share capital)	3,000	5,000	7,500
Αποθεματικά (Reserves)	3,800	4,200	4,400
Καθαρά Κέρδη/Ζημιές (Net income/loss)	1,728	474	246
Ίδια Κεφάλαια (Shareholders' equity)	8,528	9,674	12,146
Χρηματοοικονομικές Υποχρεώσεις - Financial liabilities (1)	3,900	8,500	11,500
Πληρωτέοι Λογαριασμοί (Accounts payable)	4,042	6,126	5,094
Πληρωτέοι Λογαριασμοί επί Παγίων (Fixed assets accounts payable)	0	450	3,800
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (TOTAL LIABILITIES)	16,470	24,750	32,540
(1) περιλαμβάνει τραπεζική υπερανάλληψη (Including bank overdrafts)	100	1,000	2,000

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

ΈΞΟΔΑ (EXPENSES)	20X1	20X2	20X3
Αγορές Εμπορευμάτων (Purchases of merchandise)	3,500	7,100	9,000
Μεταβολή στα Αποθέματα (Change in inventory of merchandise)	200	-1,300	-1,200
Διάφορες Αγορές και Έξοδα (Other purchases and external expenses)	750	1,000	1,530
Φόροι και Συναφή Έξοδα (Taxes and similar expenses)	100	200	500
Δαπάνες Προσωπικού (Personnel expenses)	7,561	11,000	13,000
Έξοδα Αποσβέσεων (Depreciation expenses)	800	1,000	1,500
Έξοδα Προβλέψεων (Provision expenses)	0	0	100
Σύνολο Λειτουργικών Εξόδων (Total operating expenses)	12,911	19,000	24,430

Χρηματοοικονομικά Έξοδα (Financial expenses)	717	1,149	1,931
Εκτακτα Έξοδα (Exceptional expenses (1))	145	600	100
Φόρος Εισοδήματος (Income tax)	864	237	123
Καθαρά Έσοδα (Net income)	1,728	474	246
ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ (TOTAL EXPENSES)	16,365	21,460	26,830
ΈΣΟΔΑ (REVENUES - excluding VAT)	20X1	20X2	20X3
Πωλήσεις (Sales of merchandise)	16,000	20,900	25,500
Διάφορα Λειτουργικά Έσοδα (Other operating revenues)	310	220	710
Σύνολο Λειτουργικών Εσόδων (Total operating revenues)	16,310	21,120	26,210
Χρηματοοικονομικά Έσοδα (Financial revenues)	55	140	220
Εκτακτα Έσοδα (Exceptional income (2))	0	200	400
Ζημιές (Net loss)	0	0	0
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ (TOTAL REVENUES)	16,365	21,460	26,830
(1) Λογιστική Αξία Πωληθέντων Στοιχείων (Book value of sold items)	0	600	100
(2) Τιμή Πώλησης των Παγίων Στοιχείων (Sales price of fixed assets)	0	200	400

ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

	12/31/20X1	+	-	12/31/20X2	+	-	12/31/20X3
Πάγια Στοιχεία (Fixed assets - gross)	15,000	8,000	1000	22,000	6,500	1,100	27,400
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις (Accumulated depreciation)	4,900	1,000	400	5,500	1,500	1,000	6,000
Συσσωρευμένες Προβλέψεις (Accumulated provision)	0			0	100		100
Χρηματοοικονομικές Υποχρεώσεις (Financial liabilities-excluding overdrafts)	3,800	4,000	300	7,500	3,000	1,000	9,500
	20X2	20X3					
Μερίσματα Πληρωτέα (Dividends paid)	1,328	274					

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ		
Ταμειακές Ροές από Λειτουργικές Δραστηριότητες (Cash flows from operating activities) Έμμεσος Τρόπος (indirect method)	20X2	20X3
Καθαρά Έσοδα / Ζημιές (Net income/loss)	474	246
<i>Προσαρμογές Συμφιλίωσης των Καθαρών Κερδών/Ζημιών με τα Μετρητά από/για Λειτουργικές Δραστηριότητες (Adjustments to reconcile net income/loss to net cash provided by/used in operating activities)</i>		
Έξοδα αποσβέσεων και Προβλέψεων – εκτός προβλέψεων για κυκλοφορούν ενεργητικό Depreciation and provision expense (excluding provision movements on current assets)	1,000	1,500
Κέρδη / Ζημιές από πώληση Παγίων (Gain/Loss on sale of fixed assets)	400	-300
<i>Εν Δυνάμει Ταμειακή Ροή (Potential cash flow)</i>	1,874	1,446
<i>Μεταβολές σε Λειτουργικά Στοιχεία και Υποχρεώσεις (Change in operating assets and liabilities)</i>		
Μεταβολές στα Αποθέματα (Change in inventories - net amounts)	-1,300	-1,100
Μεταβολές στους Εισπρακτέους Λογαριασμούς (Change in account receivable - net amounts)	-1,480	-1,800
Μεταβολές στους Πληρωτέους Λογαριασμούς (Change in accounts payable)	2,084	-1,032
Μετρητά από/για Λειτουργικές Δραστηριότητες (Net cash provided by/used in operating activities)	1,178	-2,486
Ταμειακές Ροές από Λειτουργικές Δραστηριότητες (Cash flows from operating activities) Άμεσος Τρόπος (direct method)		
Πωλήσεις (Sales of merchandise)	20,900	25,500
Μεταβολές στους Εισπρακτέους Λογαριασμούς (Change in account receivable - net amounts)	-1,480	-1,800
Μετρητά από Πελάτες (Cash received from customers)	19,420	23,700
Αγορές Εμπορευμάτων (Purchases of merchandise)	-7,100	-9,000
Μεταβολές στους Πληρωτέους Λογαριασμούς (Change in accounts payable)	2,084	-1,032
Πληρωμές Προμηθευτών (Cash paid to suppliers)	-5,016	-10,032
Μεταβολές στα Αποθέματα Εμπορευμάτων (Change in inventory of merchandise - income statement)	1,300	1,200
Μεταβολές Αποθεμάτων (Change in inventories - net amounts)	-1,300	-1,100
Έξοδα Προβλέψεων (Provision expenses)	0	-100
Επίδραση στα Μετρητά από τις μεταβολές στα Αποθέματα (Cash impact of the change in inventories)	0	0
Διάφορα Λειτουργικά Έσοδα (Other operating revenues)	220	710
Χρηματοοικονομικά Έσοδα (Financial revenues)	140	220
Διάφορες αγορές και έξοδα (Other purchases and external expenses)	-1,000	-1,530
Φόροι και Συναφή Έξοδα (Taxes and similar expenses)	-200	-500
Έξοδα Προσωπικού (Personnel expenses)	-11,000	-13,000
Χρηματοοικονομικά Έξοδα (Financial expenses)	-1,149	-1,931
Φόρος Εισοδήματος (Income tax)	-237	-123
Μετρητά από/για Λειτουργικές Δραστηριότητες (Net cash provided by/used in operating activities)	1,178	-2,486

Ταμειακές Ροές από Επενδυτικές Δραστηριότητες (Cash flows from investing activities)			
Αγορά Παγίων Στοιχείων (Purchase of fixed assets)		-8,000	-6,500
Μεταβολή στους Πληρωτέους Λογαριασμούς επί Παγίων		450	3,350
Μετρητά για την απόκτηση Παγίων	(5)	-7,550	-3,150
Έσοδα από Πώληση Παγίων (Proceeds from sales of fixed assets)	(6)	200	400
<i>Μετρητά για Επενδυτικές Δραστηριότητες (Net cash used in investing activities)</i>	(7)=(5)+(6)	-7,350	-2,750
Ταμειακές Ροές από Χρηματοοικονομικές Δραστηριότητες (Cash flows from financing activities)			
Μερίσματα Πληρωτέα (Dividends paid)	(8)	-1,328	-274
Έσοδα από Αύξηση Κοινού Μετοχικού Κεφαλαίου	(9)	2,000	2,500
Έσοδα από έκδοση Χρηματοοικονομικών Υποχρεώσεων	(10)	4,000	3,000
Πληρωμή Χρηματοοικονομικών Υποχρεώσεων	(11)	-300	-1,000
<i>Μετρητά από Χρηματοοικονομικές Δραστηριότητες (Net cash provided by financing activities)</i>	(12)=(8)+(9)+(10)+ +(11)	4,372	4,226
Καθαρή Αύξηση/Μείωση στα ταμειακά ισοδύναμα	(13)=(4)+(7)+(12)	-1,800	-1,010
Ταμειακά Ισοδύναμα στην Αρχή του έτους συμπεριλαμβανομένου τραπεζική υπερανάλληψη (including negatively bank overdrafts)	(14)	1,050	-750
Ταμειακά Ισοδύναμα στο Τέλος Έτους (Cash and cash equivalents at end of year) συμπεριλαμβανομένου τραπεζική υπερανάλληψη	(15)=(14)+(13)	-750	-1,760
Ταμειακά Ισοδύναμα στο Τέλος Έτους (Ισολογισμός)		-750	-1,760
Έλεγχος		0	0

Ταμειακές Ροές από Χρηματοοικονομικές Δραστηριότητες συμπεριλαμβανομένου Μεταβολές στο λογαριασμό “Τραπεζική Υπερανάλληψη”		
Μερίσματα Πληρωτέα	-1,328	-274
Έσοδα από έκδοση Μετοχικού Κεφαλαίου	2,000	2,500
Έσοδα από έκδοση Χρηματοοικονομικών Υποχρεώσεων	4,000	3,000
Πληρωμή Χρηματοοικονομικών Υποχρεώσεων	-300	-1,000
Μεταβολή στην Τραπεζική Υπερανάλληψη	900	1,000
<i>Μετρητά από Χρηματοοικονομικές Δραστηριότητες</i>	5,272	5,226
Καθαρή Αύξηση / Μείωση στα Ταμειακά Ισοδύναμα	-900	-10
Ταμειακά Ισοδύναμα στην Αρχή του Έτους	1,150	250
Ταμειακά Ισοδύναμα στο Τέλος του Έτους	250	240
Ταμειακά Ισοδύναμα στο Τέλος του Έτους	250	240
Έλεγχος	0	0