

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

Statement of Cash Flow

Είναι σημαντικό για μια επιχείρηση να διαθέτει την απαραίτητη ρευστότητα ώστε να μπορεί να πληρώνει τις υποχρεώσεις της. Οι καταστάσεις Statement of Profit or Loss και Statement of Financial Position, δεν παρουσιάζουν αυτή τη δυνατότητα της επιχείρησης, γι' αυτό είναι απαραίτητη η σύνταξη μιας Κατάστασης Ταμειακών Ροών (Statement of Cash Flow).

Στην Κατάσταση αυτή παρουσιάζονται όλες οι ταμειακές εισροές και εκροές (cash inflows and outflows). Με την Κατάσταση Ταμειακών Ροών αξιολογούνται τα ακόλουθα:

- ✓ **Ρευστότητα (Liquidity)** - κάλυψη βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων
- ✓ **Φερεγγυότητα (Solvency)** - κάλυψη μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων
- ✓ **Προσαρμοστικότητα (Adaptability)** - ικανότητα αλλαγής ταμειακών ροών για αντιμετώπιση απρόβλεπτων γεγονότων
- ✓ **Εκτίμηση μελλοντικών ταμειακών ροών**
- ✓ **Διαχωρισμός ταμειακών ροών** - εντός και εκτός επιχείρησης και από εμπορικές συναλλαγές
- ✓ **Πληροφόρηση** και έγκαιρος **εντοπισμός προβλημάτων**

ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

A. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ (OPERATING ACTIVITIES)

Ροές από την κύρια δραστηριότητα της επιχείρησης που δεν είναι επενδυτικές και χρηματοδοτικές. Σχετίζονται με το Statement of Financial Position και συγκεκριμένα τα Current Assets και τα Current Liabilities δυο συνεχόμενων χρόνων.

OPERATING ACTIVITIES (INDIRECT METHOD)

Επειδή οι ταμειακές ροές δείχνουν την πραγματική ροή μετρητών (αντικειμενικές), θα πρέπει να γίνει συμφιλίωση με τα κέρδη πριν την φορολογία που ο υπολογισμός τους στηρίζεται σε υποθέσεις (υποκειμενικός)

CASH FLOW FROM OPERATING ACTIVITIES		
PROFIT BEFORE TAX	184 000	
<u>Add</u> Finance Cost (Interest Paid + Redeemable Preference Dividend) - δεν αποτελούν μέρος των λειτουργικών δραστηριοτήτων γι αυτό τα προσθέτουμε αφού αφαιρέθηκαν, για να αφαιρεθούν πιο κάτω	22 000	
<u>Less</u> Investment Income (Dividends received, Interest Received) - δεν αποτελούν μέρος των λειτουργικών δραστηριοτήτων γι αυτό τα αφαιρούμε αφού προστέθηκαν, για να προστεθούν πιο κάτω	(28 000)	
<i>*AN ΔΟΘΕΙ PROFIT FROM OPERATIONS ANTI PROFIT BEFORE TAX ΔΕΝ ΔΕΙΧΝΩ FINANCE COST, INVESTMENT INCOME</i>		
<u>Add</u> Depreciation charge - το αφαιρέσαμε ενώ είναι εικονική πράξη, άρα το προσθέτουμε	10 000	
<u>Less</u> Profit on disposal - το αφαιρούμε για να το μεταφέρουμε στο Investing Activities	(2 000)	
<u>Add</u> Loss on disposal - το προσθέτουμε για να το μεταφέρουμε στο Investing Activities	500	
=OPERATING CASH FLOW BEFORE WORKING CAPITAL CHANGES	186 500	
Increase Inventories (Purchases) - μείωση μετρητών αφού αγοράστηκαν εμπορεύματα	(30 000)	
Decrease Inventories (Sales) - αύξηση μετρητών αφού πωλήθηκαν εμπορεύματα	98 000	
Increase in Trade Receivables (Sales) - έγινε πώληση εμπορευμάτων χωρίς είσπραξη μετρητών	(12 000)	
Decrease in Trade Receivables (Receipts) - αύξηση μετρητών αφού πλήρωσαν	10 000	
Increase in Trade Payables (Purchases) - αύξηση μετρητών αφού αγοράστηκαν εμπορεύματα και ακόμα δεν πληρώθηκαν	45 000	
Decrease in Trade Payables (Payments) - μείωση μετρητών αφού έγινε πληρωμή	(35 000)	
=CASH GENERATED FROM OPERATIONS	262 500	
<u>Less</u> Interest paid for Loan, Debentures, Overdraft, Redeemable Preference Dividend (Finance Cost)	(27 000)	
<u>Less</u> Tax paid	(34 000)	
=NET CASH FLOW FROM OPERATING ACTIVITIES		201 500

CASH FLOW FROM OPERATING ACTIVITIES		
PROFIT BEFORE TAX	184 000	
<u>Add</u> Finance Cost	22 000	
<u>Less</u> Investment Income	(28 000)	
<u>Add</u> Depreciation charge	10 000	
<u>Less</u> Profit on disposal	(2 000)	
<u>Add</u> Loss on disposal	500	
=OPERATING CASH FLOW BEFORE WORKING CAPITAL CHANGES	186 500	
<u>Less</u> Increase Inventories	(30 000)	
<u>Add</u> Decrease Inventories	98 000	
<u>Less</u> Increase in Trade Receivables	(12 000)	
<u>Add</u> Decrease in Trade Receivables	10 000	
<u>Add</u> Increase in Trade Payables	45 000	
<u>Less</u> Decrease in Trade Payables	(35 000)	
CASH GENERATED FROM OPERATIONS	262 500	
<u>Less</u> Interest paid (Finance Cost)	(27 000)	
<u>Less</u> Tax paid	(34 000)	
NET CASH FLOW FROM OPERATING ACTIVITIES		XXX

B. ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ (INVESTING ACTIVITIES)

Απόκτηση ή πώληση Non Current Assets

CASH FLOW FROM INVESTING ACTIVITIES		
Payments to acquire tangible non-current assets	(X)	
Payments to acquire shares in other companies	(X)	
Proceeds from sale of tangible non-current assets	X	
Dividends received <u>from</u> shares in other companies (Investment Income)	X	
NET CASH USED IN INVESTING ACTIVITIES		XXX

Γ. ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ (FINANCING ACTIVITIES)

Δραστηριότητες που μεταβάλλουν το μετοχικό κεφάλαιο και τον δανεισμό της επιχείρησης

CASH FLOW FROM FINANCING ACTIVITIES		
Repayment of Bank Loan /Debentures	(X)	
Receipt of Bank Loan/Debentures	X	
Dividends <u>Paid</u> (Ordinary and Irredeemable)	(X)	
NET CASH USED IN FINANCING ACTIVITIES		XXX