

Επανάληψη

Δίνονται τα ακόλουθα δεδομένα για την Ξενοδοχειακή Επιχείρηση «ΦΙΛΟΞΕΝΙΑ» την 31/12/20XX (Τα ποσά είναι σε €). Να προσδιορισθεί το ύψος του κεφαλαίου και να συνταχθεί ο ισολογισμός οριζόντιας παράθεσης.

Κτήρια	300.000	Προεισπραχθέντα έσοδα	10.000
Έπιπλα και σκεύη	50.000	Προπληρωθέντα ενοίκια	10.000
Γραμμάτια εισπρακτέα	20.000	Προκαταβολές σε προμηθευτές	5.000
Τρόφιμα – Ποτά	10.000	Γραμμάτια μεταβιβασθέντα	5.000
Πελάτες	20.000	Κεφάλαιο	?
Χρεώστες	10.000	Ενυπόθηκο δάνειο	30.000
Επιταγές εισπρακτέες	20.000	Τόκοι πληρωτέοι	5.000
Γραμμάτια πληρωτέα	30.000	Καταθέσεις όψεως	50.000
Χρεόγραφα	30.000		

Δίνεται το παρακάτω προσωρινό ισοζύγιο της εταιρείας «Ζήτα Α.Ε» στις 31 Δεκεμβρίου του 2023.

Μετοχικό Κεφάλαιο (€1 η μετοχή)	300.000	Αποθέματα απογραφής 1ης Ιανουαρίου 2023	28.000
Ακίνητα	170.000	Τράπεζα λογαριασμός όψεως	120.000
Μηχανήματα	60.000	Δάνειο	50.000
Αγορές Εμπορευμάτων	327.000	Μισθοί	72.000
Πωλήσεις	509.000	Επιστροφές πωλήσεων	7.000
Πελάτες	79.000	Διάφορα έξοδα	39.000
Προμηθευτές	22.000	Υπόλοιπο σε νέο 1ης Ιανουαρίου 2023	17.000
Αποσβεσμένα μηχανήματα	15.000	Ασφάλιστρα	5.000
Τόκοι Χρεωστικοί	6.000		

Πρόσθετες πληροφορίες:

1. Τα αποθέματα λήξεως αποτιμήθηκαν στις 31 Δεκεμβρίου 2023 €29,000.
2. Οι οφειλόμενοι μισθοί στις 31 Δεκεμβρίου 2023 ήταν €2,000.
3. Τα προπληρωθέντα ασφάλιστρα στις 31 Δεκεμβρίου 2023 ήταν €1,000.
4. Οι προβλέψεις για τις επισφαλείς απαιτήσεις είναι € 3,000.
5. Αποσβέσεις για το έτος πρέπει να υπολογισθούν με 10% στο κόστος.
6. Προτείνεται μέρισμα €0.15 για κάθε μετοχή για το 2023.
7. Δεν υπολογίζεται φόρος.

Ζητείται:

Να χρησιμοποιείτε τις παραπάνω πληροφορίες για να καταρτίσετε την Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης και τον Ισολογισμό (Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης) κατά την ημερομηνία 31 Δεκεμβρίου 2023, σύμφωνα με τα Ε.Λ.Π.

- Η εταιρεία «ΕΝΤΑΣΗ Α.Ε.» την 1/1/20XX έχει στην κατοχή της στο Νομό Αττικής δύο οικόπεδα συνολικού εμβαδού 850 τ.μ. τα όποια αποκτήθηκαν αντί 150.000€. Χρησιμοποιεί τα 4 ιδιόκτητα κτίρια που πολύ πρόσφατα αγόρασε αντί 200.000€. Τα 3 αυτοκίνητα και τα έπιπλα και σκευή που διαθέτει κοστολογούνται 100.000€ και 30.000€ αντίστοιχα. Η επιχείρηση έχει δώσει προκαταβολές σε προμηθευτές για αγορά εμπορευμάτων ύψους 20.000€ ενώ διαθέτει εμπορεύματα αξίας 90.000€. Τα αναλώσιμα υλικά και το διαφημιστικό υλικό που έχει στη διάθεσή της είναι αξίας 6.000€ και 8.000€ αντίστοιχα. Η επιχείρηση έχει πωλήσει εμπορεύματα με πίστωση, όπως αποδεικνύεται από τα γραμμάτια εισπρακτέα ύψους 12.000 € που διαθέτει. Επιπρόσθετα, έχει ενεχυριάσει γραμμάτια αξίας επίσης 12.000€. Η επιχείρηση διαθέτει 90.000€ σε μετρητά, ενώ στον τραπεζικό της λογαριασμό υπάρχουν άλλες 20.000€. Οι απαιτήσεις της εταιρείας από τους πελάτες της με ανοιχτή πίστωση ανέρχονται στις 20.000€. Όσον αφορά το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας, αυτό ανέρχεται στις 628.000€. Η εταιρεία επίσης έχει λάβει δάνειο με υποθήκη και το υπόλοιπο του ανέρχεται στις 80.000€. Επίσης η επιχείρηση έχει πάρει άλλο ένα δάνειο για το οποίο έχει ενεχυριάσει γραμμάτια και το υπόλοιπο του ανέρχεται στις 7.000€ Οι υποχρεώσεις από φόρους ανέρχονται στις 9.000€. Η επιχείρηση χρεωστάει σε προμηθευτές με τη μορφή των γραμματίων 15.000€. Επίσης, στην επιχείρηση έχουν προεξοφλήσει γραμμάτια ύψους 6.000€. Τέλος η επιχείρηση έχει ως υποχρέωση να πληρώσει γενικά έξοδα ύψους 13.000 € που αφορούν υπηρεσίες τρίτων που ήδη έχουν προσφερθεί.
- Να συντάξετε τον ισολογισμό της επιχείρησης «ΕΝΤΑΣΗ Α.Ε.».

6.3. Εφαρμογή παρουσίασης μεταβολής λογιστικής ισότητας: Επιχείρηση «ΛΑΜΔΑ»

- Η Ανώνυμη Εταιρία με την επωνυμία «ΛΑΜΔΑ ΑΕ» με αρχικό κεφάλαιο 200.000€ διαιρεμένο σε 100.000 μετοχές και ονομαστική αξία της κάθε μετοχής 2 €, ξεκινά την λειτουργία της την 01/01/20Χ0. Η αρχική εισφορά των μετόχων περιλαμβάνει ένα κτήριο τιμής κτήσης 100.000€, ένα οικόπεδο τιμής κτήσης 50.000€ και μετρητά ύψους 50.000€. Ο ισολογισμός έναρξης έχει την ακόλουθη μορφή:

6.3. Εφαρμογή παρουσίασης μεταβολής λογιστικής ισότητας: Επιχείρηση «ΛΑΜΔΑ»

Η Ανώνυμη Εταιρία με την επωνυμία «ΛΑΜΔΑ ΑΕ» με αρχικό κεφάλαιο 200.000€ διαιρεμένο σε 100.000 μετοχές και ονομαστική αξία της κάθε μετοχής 2 €, ξεκινά την λειτουργία της την 01/01/20Χ0. Η αρχική εισφορά των μετόχων περιλαμβάνει ένα κτήριο τιμής κτήσης 100.000€, ένα οικόπεδο τιμής κτήσης 50.000€ και μετρητά ύψους 50.000€. Ο ισολογισμός έναρξης έχει την ακόλουθη μορφή:

Ισολογισμός			
Ενεργητικό		Παθητικό	
Πάγιο ενεργητικό		Καθαρή Θέση	
Ενσώματα πάγια		Καταβλημένα κεφάλαια	
Οικόπεδο	100.000	Μετοχικό κεφάλαιο	200.000
Κτήριο	50.000	<i>Σύνολο καθαρής θέσης</i>	<u>200.000</u>
<i>Σύνολο πάγιου ενεργητικού</i>	<u>150.000</u>		
Κυκλοφορούν ενεργητικό			
Διαθέσιμα			
Ταμείο	50.000		
<i>Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού</i>	<u>50.000</u>		
Σύνολο ενεργητικού	200.000	Σύνολο παθητικού	200.000

Λογιστικά γεγονότα

1. Η εταιρία αγόρασε εμπορεύματα αξίας 40.000€, με μετρητά το 50% ενώ για το υπόλοιπο ποσό υπεγράφησαν γραμμάτια στα οποία προστέθηκαν τόκοι ύψους 500€.
2. Η επιχείρηση υπέβαλλε αίτημα για έγκριση μακροχρόνιας χρηματοδότησης από την Εθνική Τράπεζα ύψους 70.000€. Κατόπιν εξέτασης του αιτήματός της η τράπεζα ενέκρινε χρηματοδότηση ύψους 50.000€. Η εταιρία προχώρησε στην εκταμίευση του ποσού το οποίο κατατέθηκε στον λογαριασμό όψεως που διατηρεί η εταιρία στην τράπεζα.
3. Η επιχείρηση αγόρασε υλικά συσκευασίας αξίας 20.000€ με μετρητά 5.000€ και τα υπόλοιπα με πίστωση.
4. Η επιχείρηση πούλησε εμπορεύματα κόστους 25.000€ αντί 80.000€ εισπράττοντας σε μετρητά το 50%. Για το υπόλοιπο ποσό υπεγράφησαν γραμμάτια στα οποία προστέθηκε τόκος 1.000€.
5. Η επιχείρηση προκατέβαλε για ενοίκια το ποσό των 3.000€ ενώ εξόφλησε δεδουλευμένα ασφάλιστρα ύψους 2.000€. Και οι δύο συναλλαγές έγιναν με την καταβολή μετρητών.
6. Η επιχείρηση αγόρασε την 01/07/2014 έπιπλα και σκεύη αξίας 20.000€ με επιβάρυνση του λογαριασμού όψεως.
7. Η επιχείρηση αγόρασε μετοχές εισηγμένων, στο Χρηματιστήριο, εταιριών αξίας 20.000€ με επιβάρυνση του λογαριασμού όψεως. Το 60% αυτών αποτελούν μακροπρόθεσμη επένδυση, ενώ η κατοχή των υπολοίπων εξυπηρετεί κερδοσκοπικούς σκοπούς.
8. Η επιχείρηση αγόρασε εμπορεύματα αξίας 30.000€ το 50% με μετρητά και τα υπόλοιπα με πίστωση.
9. Η επιχείρηση πούλησε εμπορεύματα αξίας 40.000€ και κόστους 15.000€ με υπογραφή γραμματίων αξίας 25.000€ και τα υπόλοιπα με μετρητά.
10. Η επιχείρηση προχώρησε στον σχηματισμό πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις ύψους 10.000€.

Η εταιρία Δέλτα υπολόγισε τους παρακάτω αριθμοδείκτες για μια περίοδο 2 ετών:

	Αριθμοδείκτες	2022	2023
1.	Αριθμοδείκτης Γενικής Ρευστότητας (current ratio)	1.3	0.6
2.	Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων (Return on equity)	25%	16%
3.	Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Εισπράξεως Απαιτήσεων (receivables turnover)	1.7	0.5
4.	Αριθμοδείκτης Περιθωρίου EBITDA	5.86%	4.22%
5.	Αριθμοδείκτης Καθαρού Κέρδους (Net profit margin)	6%	4%

A. Σχολιάστε την τάση καθενός από τους δείκτες από το 2022 έως το 2023. Να αναφέρετε προβλήματα ή πιθανές επιπτώσεις που φέρνει στο φως κάθε δείκτης.

B. Διατυπώστε μια συνολική άποψη για το εγγύς μέλλον της εταιρείας με προτάσεις για βελτίωση.