



A.E.I. Πειραιά Τ.Τ.

**ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ**

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

*«ΑΝΑΛΥΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ
ΜΑΓΕΙΡΙΚΟΝ ΗΛΙΑΣ ΜΑΜΑΛΑΚΗΣ ΜΟΝ ΕΠΕ ΓΙΑ ΤΑ ΕΤΗ 2012-2016 »*



ΣΠΟΥΔΑΣΤΗΣ: ΔΗΜΗΤΡΑΚΟΠΟΥΛΟΣ ΧΡΥΣΟΒΑΛΑΝΤΗΣ

ΕΠΙΒΛΕΠΟΥΣΑ ΚΑΘΗΓΗΤΡΙΑ: ΚΑΤΕΡΙΝΑ ΛΕΚΑΡΑΚΟΥ

ΑΘΗΝΑ, 2017

ΔΗΛΩΣΗ ΣΥΓΓΡΑΦΕΑ ΠΤΥΧΙΑΚΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

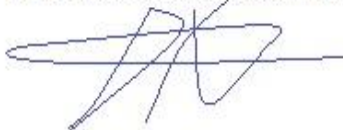
Ο / Η κάτωθι υπογεγραμμένος / ηΔημητρακόπουλος Χρυσοβαλάντης....., τουΙωάννη....., του φοιτητής του Τμήματος...Λογιστικής και Χρηματοοικονομικής....., του Α.Ε.Ι. Πειραιά Τ.Τ., πριν αναλάβω την εκπόνηση της Πτυχιακής Εργασίας μου, δηλώνω ότι ενημερώθηκα για τα παρακάτω :

«Η Πτυχιακή Εργασία (Π.Ε) αποτελεί προϊόν πνευματικής ιδιοκτησίας τόσο του συγγραφέα, όσο και του Ιδρύματος και θα πρέπει να έχει μοναδικό χαρακτήρα και πρωτότυπο περιεχόμενο.

Απαγορεύεται αυστηρά οποιοδήποτε κομμάτι κειμένου της να εμφανίζεται αυτούσιο ή μεταφρασμένο από κάποια άλλη δημοσιευμένη πηγή. Κάθε τέτοια πράξη αποτελεί προϊόν λογοκλοπής και εγείρει θέμα Ηθικής Τάξης για τα πνευματικά δικαιώματα του άλλου συγγραφέα. Αποκλειστικός υπεύθυνος είναι ο συγγραφέας της Π.Ε, ο οποίος φέρει και την ευθύνη των συνεπειών, ποινικών και άλλων, αυτής της πράξης.

Πέραν των όποιων ποινικών ευθυνών του συγγραφέα, σε περίπτωση που το Ίδρυμα του έχει απονείμει Πτυχίο, αυτό ανακαλείται με απόφαση της Συνέλευσης του Τμήματος. Η Συνέλευση του Τμήματος με νέα απόφασή της, μετά από αίτηση του ενδιαφερομένου, του αναθέτει εκ νέου την εκπόνηση Π.Ε με άλλο θέμα και διαφορετικό επιβλέποντα καθηγητή. Η εκπόνηση της εν λόγω Π.Ε πρέπει να ολοκληρωθεί εντός τουλάχιστον ενός ημερολογιακού μήνυ από την ημερομηνία ανάθεσής της. Κατά τα λοιπά εφαρμόζονται τα προβλεπόμενα στο άρθρο 18, παρ. 5 του ισχύοντος Εσωτερικού Κανονισμού.»

Ο Δηλών
Δημητρακόπουλος Χρυσοβαλάντης



Ημερομηνία
14/9/2017

Περιεχόμενα

Εισαγωγή.....	5
Κεφάλαιο 1 Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ.....	6
1.1 ΙΣΤΟΡΙΚΗ ΑΝΑΦΟΡΑ.....	6
1.2 ΚΟΜΒΙΚΑ ΣΗΜΕΙΑ.....	7
1.3 ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ.....	9
Κεφάλαιο 2 ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ.....	10
2.1 ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΣΚΟΠΟΣ.....	10
2.2 ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΙΔΗ.....	11
2.3 ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ ΜΕΘΟΔΟΙ.....	13
Κεφάλαιο 3 ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ.....	14
3.1 ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΑ ΕΤΗ 2012-2016.....	14
3.2 ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ.....	17
Κεφάλαιο 4 ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ.....	19
4.1 ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΑΜΕΣΑ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΜΕΝΟΙ ΤΩΝ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΩΝ.....	19
4.2 ΧΡΗΣΙΜΟΤΗΤΑ ΤΩΝ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΩΝ.....	20
4.3 ΒΑΣΙΚΕΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΩΝ.....	21
Κεφάλαιο 5 ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΩΝ.....	23
5.1 ΔΕΙΚΤΕΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ.....	23
5.1.1 Αριθμοδείκτης γενικής ή κυκλοφοριακής ρευστότητας.....	23
5.1.2 Αριθμοδείκτης άμεσης ρευστότητας.....	25
5.1.3 Αριθμοδείκτης ταμειακής ρευστότητας.....	27

5.2 ΔΕΙΚΤΕΣ ΑΠΟΔΟΤΙΚΟΤΗΤΑΣ	29
5.2.1 Αριθμοδείκτης αποδοτικότητας ενεργητικού	29
5.2.2 Αριθμοδείκτης μικτού κέρδους	31
5.2.3 Αριθμοδείκτης κόστους πωληθέντων	33
5.2.4 Αριθμοδείκτης περιθωρίου πωλήσεων.....	35
5.3 ΔΕΙΚΤΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ.....	37
5.3.1 Αριθμοδείκτης εισπράξεων απαιτήσεων	37
5.3.2 Αριθμοδείκτης βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	39
5.3.3 Αριθμοδείκτης κυκλοφορίας ενεργητικού	41
Συμπεράσματα.....	43
Βιβλιογραφία	44
Παράρτημα	45

Εισαγωγή

Η παρούσα πτυχιακή εργασία εκπονείται στα πλαίσια της ολοκλήρωσης του προπτυχιακού προγράμματος σπουδών στο Τμήμα Λογιστικής και χρηματοοικονομικής της σχολής διοίκησης και οικονομίας του Α.Ε.Ι. ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΤΤ . Στόχος του παρόντος πονήματος είναι να παρουσιάσει οικονομικές πληροφορίες και δεδομένα μέσω της ανάλυσης των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας ΜΑΓΕΙΡΙΚΟΝ ΜΟΝ ΕΠΕ με την χρήση των αριθμοδεικτών .Θα γίνει παρουσίαση της οικονομικής εικόνας της πορείας της συγκεκριμένης εταιρείας με την βοήθεια των πληροφοριών που προκύπτουν από τους ισολογισμούς και τα αποτελέσματα χρήσεως των ετών 2012-2016. Η χρήση των αριθμοδεικτών θα έχει σημαντική και κύρια θέση στην ανάλυση. Θα χρησιμοποιηθούν οι αριθμοδείκτες ρευστότητας αποδοτικότητας και δραστηριότητας προκειμένου να δοθεί ερμηνεία και αξιολόγηση για την οικονομική πορεία της εταιρείας.

Κεφάλαιο 1 Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ

1.1 ΙΣΤΟΡΙΚΗ ΑΝΑΦΟΡΑ

Η εταιρεία με την επωνυμία «**ΜΑΓΕΙΡΙΚΟΝ ΗΛΙΑΣ ΜΑΜΑΛΑΚΗΣ ΜΟΝ ΕΠΕ**» λειτουργεί υπό την διαχείριση του Ηλία Μαμαλάκη και ιδρύθηκε το έτος 2007 ενώ προϋπήρχε με την μορφή ατομικής επιχείρησης. Ξεκίνησε με κύρια δραστηριότητα την παροχή υπηρεσιών συγγραφέα και με δευτερεύουσες μια σειρά δραστηριοτήτων παροχής υπηρεσιών που στόχο είχαν να αναδείξουν τις επιχειρηματικές-συμβουλευτικές ιδιότητες του ιδρυτή- διαχειριστή .Τα έτη 2016-2017 προστέθηκαν ως νέες δραστηριότητες η παροχή υπηρεσιών καφετέριας και εστιατορίων.Η νομική μορφή της εταιρείας το έτος 2016 μετατράπηκε σε **Ανώνυμη Εταιρεία**.



1.2 ΚΟΜΒΙΚΑ ΣΗΜΕΙΑ

Μερικά από τα κομβικά σημεία της εταιρείας είναι τα κάτωθι:

- Η συγγραφή δώδεκα βιβλίων (μεταξύ των οποίων και ένα μυθιστόρημα) με κύριο κορμό τη μαγειρική και την ευζωία και ένα CD με συνταγές και παραμύθια.
- Η ενασχόληση με το design προϊόντων σε βιομηχανίες τροφίμων (Μεταξύ άλλων έχει δημιουργήσει το περίφημο GreekMac και το GreekChicken για τη ελληνική MCDONALD. ΤοGreekMac κάνει σήμερα διεθνή καριέρα σε 10 χώρες). Έχει σχεδιάσει γευστικά πάρα πολλές κονσέρβες της Κονσερβοποιίας Βορείου Αιγαίου, ήταν σύμβουλος γεύσης στα τυροκομεία Κρήτης και παλαιότερα επιμελείτο το μενού πολλών διακεκριμένων εστιατορίων.
- Από τον Φεβρουάριο του 2008 η παραγωγή 5λεπτων εκπομπών στο ραδιόφωνο CITY 99,5 και επιπλέον κάθε Σάββατο μεσημέρι μια δίωρη εκπομπή που αφορά τη γεύση και το ταξίδι.
- Επί πέντε συνεχή χρόνια η παρουσίαση ενός τηλεοπτικού οδοιπορικού, σ' όλα τα μέρη της Ελλάδος, χώρες της Μεσογείου, της Ευρώπης και του εξωτερικού, με θέμα τη γεύση και τον πολιτισμό με τον τίτλο «Μπουκιά και Συχώριο».
- Τον Απρίλιο 2007 ανέλαβε την Διεύθυνση Έκδοσης του BBCOLIVE, στην ελληνική έκδοσή του.
- Τον Νοέμβρη του 2008 ανέλαβε την Διεύθυνση Έκδοσης του ένθετου μαγειρικής του ΕΛΕΥΘΕΡΟΥ ΤΥΠΟΥ με τίτλο «ΚΟΥΖΙΝΑ»
- Από το Νοέμβρη του 2009 ανέλαβε την Διεύθυνση Έκδοσης του ένθετου μαγειρικής στον Κόσμο του ΕΠΕΝΔΥΤΗ με τίτλο «Λιχουδιές».

- Πραγματοποιεί σεμινάρια με θέματα το ελληνικό τυρί, την αρχαία ελληνική κουζίνα, τη μεσογειακή διατροφή κ α, σε πολλά εκπαιδευτικά ιδρύματα (Δημοτικά, Μέση εκπαίδευση , Πανεπιστήμια) Οργανισμούς, Συνέδρια κλπ. στην Ελλάδα και Κύπρο.
- Είναι μέλος ελληνικών και διεθνών οργανισμών (SLOWFOOD, "Ένωση Δημοσιογράφων Οίνου και της Γαλλικής Ακαδημίας Γαστρονομίας.)
- Από το κανάλι της ET3 παρουσίασε μια σειρά από ντοκιμαντέρ με θέμα την ιστορία της Ελλάδας με τίτλο «ΧΩΜΑΤΑ ΜΕ ΙΣΤΟΡΙΑ».
- Έχει σχεδιάσει μια σειρά από 6 διαφορετικές σοκολάτες για λογαριασμό των ζαχαροπλαστέων Fresh.
- Παρέχει συμβουλευτικές υπηρεσίες στη βιομηχανία τροφίμων σε θέματα γεύσης.
- Προσφέρει δημοσιογραφικές υπηρεσίες στο Κυριακάτικο φύλλο της εφημερίδας ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ¹

Μπουκιά &
 συχώριο

Κουζίνα από τον
 Ηλία Μαμαλάκη



¹<http://www.eliasmamalakis.gr/cv.asp>

1.3 ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

Οι υπηρεσίες που παρέχει η εταιρεία είναι αναλυτικά οι κάτωθι:

- Υπηρεσίες συγγραφέα
- Ραδιοφωνικές και τηλεοπτικές υπηρεσίες
- Υπηρεσίες ηθοποιού
- Υπηρεσίες ανεξαρτήτου δημοσιογράφου
- Υπηρεσίες συντάκτη μέσων μαζικής ενημέρωσης
- Υπηρεσίες παροχής συμβουλών σε θέματα γενικής διαχείρισης
- Εμπορικοί αντιπρόσωποι που μεσολαβούν στη πώληση διαφόρων αγαθών
- Υπηρεσίες σκηνοθέτη
- Υπηρεσίες καλλιτέχνη παρουσιαστή
- Υπηρεσίες καλλιτεχνών του θεάματος
- Δραστηριότητες παροχής επιχειρηματικών συμβουλών και άλλων συμβουλών διαχείρισης
- Υπηρεσίες συντάκτη μέσων μαζικής ενημέρωσης
- Υπηρεσίες ανεξαρτήτου δημοσιογράφου
- Εμπορικοί αντιπρόσωποι που μεσολαβούν στην πώληση διαφόρων ειδών
- Υπηρεσίες διαχείρισης επιχειρηματικών διαδικασιών
- Υπηρεσίες παροχής εμπορικών σημάτων και συμβάσεων δικαιόχρησης
- Αγοραπωλησία ιδιόκτητων ακινήτων
- Κατασκευαστικές εργασίες κτιρίων για κατοικίες και μη
- Εκμίσθωση και διαχείριση ιδιόκτητων ή μισθωμένων ακινήτων
- Κατασκευή άλλων έργων πολιτικού μηχανικού π.δ.κ.α.
- Δραστηριότητες υπηρεσιών τροφοδοσίας για εκδηλώσεις
- Υπηρεσίες που παρέχονται από καφετέρια
- Δραστηριότητες υπηρεσιών εστιατορίων και κινητών μονάδων εστίασης²

²Βλέπε Παράρτημα σελ.52 (printscreen απο www.gsis.gr Εικόνας δραστηριοτήτων)

Κεφάλαιο 2 ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ

2.1 ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΣΚΟΠΟΣ

Ο όρος ανάλυση χρηματοοικονομικών καταστάσεων σημαίνει τη σύγκριση κατά αξία των διαφόρων ομαδοποιημένων στοιχείων που περιέχουν προς το σύνολο τους ή προς την αξία ορισμένης ομάδας στοιχείων και ακόμη προς τα στοιχεία άλλου ή άλλων ισολογισμών της ίδιας ή ομοειδούς οικονομικής μονάδας με σκοπό τη μελέτη της οικονομικής κατάστασής της.



Βασικός στόχος της ανάλυσης λογιστικών καταστάσεων είναι η διευκόλυνση της λήψης αποφάσεων οι οποίες αφορούν την αποτελεσματική κατανομή οικονομικών πόρων. Οι αποφάσεις αυτές επηρεάζουν άμεσα τα οικονομικά συμφέροντα των ομάδων οι οποίες χρησιμοποιούν τις λογιστικές καταστάσεις μίας επιχείρησης, όπως των μετόχων, των πιστωτών, της διοίκησης, των εργαζομένων, της πολιτείας, των πελατών, κλπ. Η λήψη αυτών των αποφάσεων απαιτεί εκτίμηση της μακροχρόνιας και βραχυχρόνιας δυνατότητας επιβίωσης καθώς και της αποδοτικότητας της επιχείρησης η οποία αποτελεί αντικείμενο ανάλυσης.

Η ανάλυση των οικονομικών καταστάσεων επιτρέπει την εκτίμηση τόσο του κινδύνου όσο και της αποδοτικότητας μιας επιχείρησης προκειμένου να ληφθεί μια απόφαση σχετική με την κατανομή οικονομικών πόρων³

2.2 ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΙΔΗ

1) Ανάλογα με τη θέση του αναλυτή

α) Εσωτερική ανάλυση

Η εσωτερική ανάλυση γίνεται από πρόσωπα, που βρίσκονται σε άμεση σχέση με την επιχείρηση και που μπορούν να προσφύγουν στα λογιστικά της βιβλία για να ελέγξουν τους επιμέρους λογαριασμούς. Το κυριότερο πλεονέκτημα αυτού του είδους της αναλύσεως είναι ότι επιτρέπει σε αυτόν που τη διενεργεί να ελέγξει τις διάφορες μεθόδους και διαδικασίες που εφαρμόστηκαν. Με αυτόν τον τρόπο, η ανάλυση αποκτά μεγαλύτερη διαύγεια και επιτρέπει στον αναλυτή να εμβαθύνει σε αυτήν. Επιπλέον, η εσωτερική ανάλυση προσπαθεί να ερμηνεύσει ορισμένα οικονομικά στοιχεία της επιχειρήσεως για λογαριασμό της διοικήσεως, έτσι ώστε να της επιτρέψει να μετρήσει την πρόοδο που πράγματι επιτεύχθηκε σε σύγκριση με τα υπάρχοντα προγράμματα. Κατ'αυτόν τον τρόπο επιτυγχάνεται ο έλεγχος της λειτουργίας μιας επιχείρησης.

³ΝΙΑΡΧΟΣ Ν., Χρηματοοικονομική Ανάλυση Λογιστικών Καταστάσεων, 7η Έκδοση, Εκδόσεις Αθ. Σταμούλης, Αθήνα 2004.

β)Εξωτερική ανάλυση

Η εξωτερική ανάλυση πραγματοποιείται από πρόσωπα, που βρίσκονται έξω από την επιχείρηση και βασίζεται αποκλειστικά και μόνο στα στοιχεία που δημοσιεύονται στις λογιστικές καταστάσεις και στις εκθέσεις του διοικητικού συμβούλιου και των ελεγκτών. Έτσι, ο αναλυτής δεν μπορεί να διεισδύσει περαιτέρω, αφού τα στοιχεία που δημοσιεύονται γίνονται όσο το δυνατόν πιο συνοπτικά. Τα πρόσωπα συνήθως που προβαίνουν στην εξωτερική ανάλυση ενδιαφέρονται συνήθως να προσδιορίσουν την οικονομική θέση και την αποδοτικότητα της επιχείρησης που τους απασχολεί. Συγκεκριμένα όσον αφορά την οικονομική θέση οι ενδιαφερόμενοι αναφέρονται στην δυνατότητα της επιχείρησης να ανταποκριθεί στις τρέχουσες υποχρεώσεις της στο παρόν και στο μέλλον, επίσης στην δυνατότητα να εκμεταλλευτεί τυχόνπαρουσιαζόμενες ευκαιρίες, είτε μέσω άντλησης δικών της κεφαλαίων είτε μέσω δανεισμού. Επιπλέον, σημαντικός παράγοντας είναι η δυνατότητα πληρωμής των ληξιπρόθεσμων τόκων και υποχρεώσεων, καθώς επίσης και η καταβολή των μερισμάτων χωρίς διακοπή. Για τον προσδιορισμό της αποδοτικότητας μιας επιχείρησης ερευνάται ιδιαίτερα το ύψος και η σταθερότητα των καθαρών κερδών, καθώς και η τάση αύξησης τους στο μέλλον. Ο τύπος και η διάταξη των στοιχείων του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως έχουν ιδιαίτερη σημασία, προκειμένου να προσδιοριστεί σωστά η οικονομική θέση και η αποδοτικότητα μιας επιχείρησης.⁴

2) ανάλογα με τα στάδια διενεργήσεως της ανάλυσης

α)Τυπική ανάλυση

Η τυπική ανάλυση προηγείται της ουσιαστικής και αποτελεί έτσι το προπαρασκευαστικό στάδιο της. Η τυπική ανάλυση ελέγχει την εξωτερική διάρθρωση του ισολογισμού και του λογαριασμού των αποτελεσμάτων χρήσεως, προβαίνει στις ενδεικνυόμενες διορθώσεις, στρογγυλοποιήσεις, ομαδοποιήσεις, ανακατατάξεις και ανασχηματισμούς και συμπληρώνει τα σε απόλυτους αριθμούς κονδύλια με σχετικούς αριθμούς.

β)Ουσιαστική ανάλυση

Η ουσιαστική ανάλυση βασίζεται μεν στα δεδομένα της τυπικής αναλύσεως, αλλά επεκτείνεται στην εξεύρεση και επεξεργασία διαφόρων αριθμοδεικτών, οι οποίοι δίνουν την πραγματική εικόνα της επιχείρησης.⁵

⁴ΝΙΑΡΧΟΣ Ν., Χρηματοοικονομική Ανάλυση Λογιστικών Καταστάσεων, 7η Έκδοση, Εκδόσεις Αθ. Σταμούλης, Αθήνα 2004.

⁵ΝΙΑΡΧΟΣ Ν., Χρηματοοικονομική Ανάλυση Λογιστικών Καταστάσεων, 7η Έκδοση, Εκδόσεις Αθ. Σταμούλης, Αθήνα 2004.

2.3 ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ ΜΕΘΟΔΟΙ

Οι βασικές μέθοδοι ανάλυσης των λογιστικών καταστάσεων είναι βασικά δύο: η ενδοεταιρική (κάθετη, διαχρονική) ανάλυση μιας επιχείρησης η οποία δεν κάνει τίποτε άλλο παρά αναλύει και αξιολογεί την επιχείρηση με βάση εσωτερικά πρότυπα και την επίδοσή της κατά το παρελθόν, αλλά και σε σχέση με τους στόχους της, και η διεταιρική (οριζόντια,στατική) ανάλυση η οποία αξιολογεί την επιχείρηση βάσει εξωτερικών προτύπων συγκρίνοντας την με άλλες ομοειδείς επιχειρήσεις ή τον κλάδο στον οποίο ανήκει .

Για την εφαρμογή των δύο αυτών βασικών μεθόδων ο αναλυτής έχει στη διάθεση του μέσα όπως οι αριθμοδείκτες, οι καταστάσεις κοινών μεγεθών, συγκριτικές καταστάσεις, καταστάσεις τάσης καθώς και στατιστικές μεθόδους όπως η ανάλυση της συμπεριφοράς των αριθμοδεικτών, συσχέτιση μεταξύ τους κ.λ.π.

Πέρα από τις παραπάνω βασικές μεθόδους και μέσα ανάλυσης, ο αναλυτής μπορεί, ανάλογα με το τι επιδιώκει ,να προβεί και σε ειδικές αναλύσεις όπως ανάλυση πηγών και χρήσεων κεφαλαίων, νεκρού σημείου, ανάλυση κρίσεως και πρόβλεψη χρεοκοπίας ή εξαγοράς, και άλλες.⁶

⁶Κωνσταντίνος Κάντζος,Ανάλυση χρηματοοικονομικών καταστάσεων,εκδοτικός οίκος Interbooks

Κεφάλαιο 3 ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

3.1 ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΑ ΕΤΗ 2012-2016

Σε αυτό το σημείο παρουσιάζονται οι μεταβολές που πραγματοποιήθηκαν στις καταστάσεις ισολογισμών και αποτελεσμάτων χρήσης για τα έτη 2012-2016 της εταιρείας Μαγειρικών Ηλίας Μαμαλάκης Μον.Επε. Η παρουσίαση των καταστάσεων θα γίνει συγκεντρωτικά με σκοπό την σαφή διατύπωση συμπερασμάτων στο υποκεφάλαιο που ακολουθεί.



ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ					
ΕΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ	<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>
<i>ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</i>					
Έξοδα ιδρύσεως & πρώτης εγκ/σης	0	0	0	0	0
<i>ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</i>					
Γήπεδα και οικόπεδα	0	0	0	0	116.892
Κτίρια και τεχνικά έργα	0	0	0	0	85.925
Μεταφορικά μέσα	20.492	25.938	21.580	17.221	13.952
Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	0	0	0	0	0
<i>ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</i>					
Προκαταβολές και έσοδα εισπρακτέα	-	-	-	2.071	2.940
Πελάτες	32.751	47.901	58.539	62.379	88.419
Χρεώστες διάφοροι	66.698	10.976			
Ταμείο	1.238	23.663	122.225	147.845	51.479
Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	53.954	45.743			
<i>ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</i>	0	333	122		
<u>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</u>	175.133	154.554	202.466	229.516	359.607
ΠΑΘΗΤΙΚΟ					
<i>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</i>					
Καταβεβλημένο	18.000	18.000	18.000	18.000	210.000
Τακτικό αποθεματικό	40.724	40.724	40.724	6.000	0
Υπόλοιπο κερδών χρήσεως εις νέον	104.301	70.878	85.439	31.511	34.017
<i>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</i>					
Επιταγές πληρωτέες (μεταχ/νες)	308	0	58.303	174.005	115.590
Υποχρεώσεις απο φόρους-τέλη	6.299	21.325			
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	798	615			
Πιστωτές διάφοροι	4.703	3.012			
<u>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</u>	175.133	154.554	202.466	229.516	359.607

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ ΧΡΗΣΕΩΣ

ΕΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ	<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)	121.500	114.570	120.291	133.247	78.720
<i>Μείον:</i>					
Κόστος πωλήσεων	57.713	56.352	43.880	58.873	47.773
Παροχές σε εργαζόμενους	-	-	-	20.703	18.054
Λοιπά έξοδα & ζημιές	-	-	-	54.198	47.428
<u>Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλεύσεως</u>	63.787	58.218	76.411	74.374	30.947
<u>Σύνολο</u>	63.787	58.218	76.411	74.374	30.947
<i>Μείον:</i>					
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	3.038	2.966	2.310	3.099	25.724
<u>Μερικά αποτ/τα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως</u>	60.749	55.252	74.101	71.276	5.223
<i>Μείον:</i>					
Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	0	67	34	15	129
<u>Ολικά αποτ/τα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως</u>	60.749	55.186	74.067	71.260	5.093
<i>Πλέον :</i>					
Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	218	193	45	490	0
<i>Μείον:</i>					
Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	165	44	22	1.161	501
Έκτακτες ζημιές	0	16.173	0	16.140	0
<u>Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)</u>	60.802	39.162	74.090	53.899	4.525
<i>Μείον:</i>					
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	4.398	3.155	4.359	4.922	8.584
<u>Μείονοι απο αυτές ενσωμ στο λειτ. Κόστος</u>	4.398	3.155	4.359	8.584	4.922
<u>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΚΕΡΔΗ) ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ</u>	60.802	39.162	74.090	53.899	4.525

3.2 ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Απο την παραπάνω παρουσίαση των ισολογισμών και αποτελεσμάτων συμπεραίνουμε τα εξής :

- Παρατηρούμε οτι υπάρχει στα πάγια της εταιρείας μια αύξηση το 2013 στα μεταφορικά μέσα σε 25.938,00 ευρώ από 20.492,00 ευρώπου ήταν το 2012 . Η αύξηση στα μεταφορικά μέσα έγινε με σκοπό την μεγαλύτερη ευελιξία στις μετακινήσεις του προσωπικού.
Σημαντική αλλαγή είναι η προσθήκη του οικοπέδου και των κτιριακών εγκαταστάσεων αξίας 116.892 ευρώ και 85.925 ευρώ αντίστοιχα. Η προσθήκη αυτή έγινε με σκοπό να εξυπηρετηθεί ένας νέος σκοπός , αυτός της δραστηριότητας που αφορά την εστίαση και της παροχής υπηρεσιών καφετέριας.
- Στις απαιτήσεις απο τους λογαριασμούς Πελάτες Και Χρεώστες διάφοροι , το 2013 σημειώνεται σημαντική μείωση(40,80%) των απαιτήσεων ενώ τα επόμενα έτη 2014 και 2015 δεν παρατηρούνται σημαντικές μεταβολές. Το 2016 παρατηρείται αύξηση των απαιτήσεων κατά 41,74%.
- Στους λογαριασμούς Ταμείο και Λογαριασμοί όψεως σημειώνονται διαδοχικά οι εξής μεταβολές: το 2013 αύξηση 25,75%, Το 2014 αύξηση 76,10% , το 2015 αύξηση 20,84%.
Η ανοδική πορεία των λογαριασμών αυτών οφείλεται στην ικανότητα της εταιρείας να εμφανίζει θετικό ισοζύγιο πωλήσεων σε αρκετά πεδία δραστηριοτήτων.
Με την προσθήκη των νέων παγίων Γήπεδα-οικόπεδα και Κτίρια και τεχνικά έργα το 2016 έχουμε ως αποτέλεσμα την μείωση των λογαριασμών Ταμείο και Λογαριασμοί όψεως σε ποσοστό που φτάνει το 65,18%.
- Στο παθητικό παρατηρούμε στο λογαριασμό Υπόλοιπο κερδών χρήσεως εις νέον τις εξής μεταβολές: το 2013 μείωση 32,04%, το 2014 αύξηση 20,54% και το 2015 μείωση 63,12% και το 2016 αύξηση 7,95%. Αν εξαιρέσουμε το έτος 2016 που η αύξησήταν μικρή στα υπόλοιπα έτη παρατηρούμε διαδοχικές μειώσεις.
- Το τακτικό αποθεματικό της εταιρείας το 2015 μειώνεται σε 6.000 ευρώ και το 2016 μηδενίζεται.

- Στις υποχρεώσεις το 2013 σημειώνεται αύξηση 106,08%, το 2014 αύξηση 133,66%, το 2015 αύξηση 198,45% και το 2016 μείωση 33,57%

Στις καταστάσεις αποτελεσμάτων χρήσης παρατηρούμε :

- Μία γενική μείωση των εσόδων από το 2012 έως το 2016. Συγκεκριμένα έχουμε τις εξής μεταβολές: Το 2013 μείωση 5,70%, το 2014 αύξηση 4,99%, το 2015 αύξηση 10,77% και το 2016 μείωση 40,92%. Το φαινόμενο της μείωσης αυτής είναι ένα από τα φανερά αποτελέσματα της ύφεσης που διανύουμε.
- Στο κόστος των πωλήσεων το έτος 2013 υπάρχει μια μικρή μείωση του ύψους 2,35%, το 2014 έχουμε αύξηση 22,13%, το 2015 αύξηση 34,17% και το 2016 μείωση 18,85%. Στόχος κάθε εταιρείας είναι να μειώνει όσο μπορεί το κόστος και γι αυτό θα μπορούσαμε να ορίσουμε ως θετική την πτώση του κόστους πωλήσεων το έτος 2016 όμως παρατηρείται ταυτόχρονη μείωση των πωλήσεων, πράγμα που μας εμποδίζει να πούμε κάτι τέτοιο.
- Εν κατακλείδι παρατηρούμε μια γενική μείωση των κερδών προ φόρων από το 2012 έως το 2016. Αυτό είναι το αποτέλεσμα από την μείωση του κύκλου εργασιών και την αύξηση του κόστους πωλήσεων και των εξόδων γενικότερα. Συγκεκριμένα στα αποτελέσματα χρήσης προ φόρων βλέπουμε ότι: το 2013 έχουμε μείωση 35,59%, το 2014 έχουμε 89,89% αύξηση, το 2015 έχουμε μείωση 27,25% και το 2016 μείωση 91,60%.

Κεφάλαιο 4 ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ

4.1 ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΑΜΕΣΑ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΜΕΝΟΙ ΤΩΝ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΩΝ

Οι αριθμοδείκτες ή χρηματοοικονομικοί δείκτες (αγγλικά: *financialratio* ή *accountingratio*) είναι το πηλίκο μεταξύ επιλεγμένων αριθμητικών τιμών που λαμβάνονται από τις οικονομικές καταστάσεις μιας επιχείρησης. Καταρτίζονται με σκοπό τον προσδιορισμό της πραγματικής θέσεως ή της αποδοτικότητας των διάφορων τμημάτων ή ολόκληρων τομέων οι οποίοι αφορούν μία οικονομική μονάδα και σε τελική ανάλυση της πραγματικής καταστάσεως ολόκληρης της οικονομικής μονάδας ή και γενικότερα του κλάδου στον οποίο ανήκει η μονάδα αυτή.



Ένας αριθμοδείκτης παριστάνεται συνήθως είτε με τη μορφή πηλίκου κάποιων μεγεθών είτε με τη μορφή ποσοστού. Εάν προτιμηθεί η μορφή του ποσοστού, τότε συνήθως λαμβάνουμε ως διαιρέτεο τον αριθμό που δείχνει την ευνοϊκή αξία για την επιχείρηση ούτως ώστε οποιαδήποτε βελτίωση της κατάστασης να μεταφράζεται σε αύξηση του ποσοστού .

Οι άμεσα ενδιαφερόμενοι από την ανάλυση και ερμηνεία των αριθμοδεικτών σε μία επιχείρηση μπορεί να είναι οι εξής:

- Μέτοχοι
- Πελάτες
- Πιστωτές
- Εργαζόμενοι
- Δημόσιες υπηρεσίες
- Διοίκηση της τράπεζας⁷

4.2 ΧΡΗΣΙΜΟΤΗΤΑ ΤΩΝ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΩΝ

Οι αναλυτές (εσωτερικοί ή εξωτερικοί) προκειμένου να αναλύσουν τις οικονομικές καταστάσεις χρησιμοποιούν ως μέσα τους χρηματοοικονομικούς δείκτες ή αριθμοδείκτες. Με την χρήση αυτών μπορούν να καθορίσουν τις ανάγκες χρηματοδότησης της επιχείρησης καθώς επίσης και τις δυνατότητες διαπραγμάτευσης που έχει με τους εξωτερικούς της χρηματοδότες. Έτσι, μπορούμε να πληροφορηθούμε σε γενικές γραμμές για τη ρευστότητα, τη δραστηριότητα, την αποδοτικότητα και την βιωσιμότητα μιας επιχείρησης σε σχέση με την διάρθρωση των κεφαλαίων της και σε τελική ανάλυση την πραγματική κατάσταση ολόκληρης της οικονομικής μονάδας.

Επίσης είναι πολύ σημαντικοί γιατί βοηθούν τον αναλυτή να πραγματοποιήσει:

- **Διαχρονική ανάλυση (time-series analysis)**

Σύγκριση των παρόντων χρηματοοικονομικών στοιχείων της επιχείρησης με τα αντίστοιχα που παρουσίασε η ίδια στο παρελθόν ή θα παρουσιάσει στο προβλεπόμενο μέλλον. Εξετάζεται εάν η χρηματοοικονομική κατάσταση ή

⁷<https://el.wikipedia.org/wiki/%CE%91%CF%81%CE%B9%CE%B8%CE%BC%CE%BF%CE%B4%CE%B5%CE%AF%CE%BA%CF%84%CE%B7%CF%82>

απόδοση της επιχείρησης έχει βελτιωθεί ή έχει χειροτερεύσει με την πάροδο του χρόνου.

- **Διαστρωματική ανάλυση (comparative analysis or cross-sectional analysis)**

Σύγκριση των χρηματοοικονομικών στοιχείων της επιχείρησης με τα αντίστοιχα παρόμοιων επιχειρήσεων ή τη μέση τιμή του κλάδου στον οποίο ανήκει κατά τη διάρκεια του ίδιου χρονικού διαστήματος.⁸

4.3 ΒΑΣΙΚΕΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΩΝ

- Η πρώτη κατηγορία περιλαμβάνει τους αριθμοδείκτες οι οποίοι εξυπηρετούν τις ανάγκες αξιολογήσεως της οικονομικής θέσεως της οικονομικής μονάδας, όπως αυτή εμφανίζεται σε στατική μορφή. Τα στοιχεία που είναι αναγκαία για την κατάρτιση των αριθμοδεικτών αυτών αντλούνται βασικά από τους λογαριασμούς του ισολογισμού.
- Η δεύτερη κατηγορία περιλαμβάνει τους αριθμοδείκτες οι οποίοι εξυπηρετούν τις ανάγκες αναλύσεως της δυναμικής εικόνας της επιχειρηματικής προσπάθειας και του αποτελέσματος που προκύπτει από τη λειτουργία της οικονομικής μονάδας. Τα στοιχεία που είναι αναγκαία για την κατάρτιση των αριθμοδεικτών αυτών αντλούνται βασικά από τους λογαριασμούς οργανικών, κατ' είδος, εξόδων και εσόδων, γενικής εκμεταλλεύσεως και αποτελεσμάτων.
- Η τρίτη κατηγορία περιλαμβάνει δείκτες οι οποίοι εξυπηρετούν την ανάγκη συσχέτισεως των στατικών στοιχείων του ισολογισμού προς τα δυναμικά στοιχεία της εκμεταλλεύσεως, με σκοπό τον προσδιορισμό της ορθολογικής ή μη χρησιμοποίησεως των μέσων της επιχειρηματικής δραστηριότητας.

Σύμφωνα με τις παραπάνω βασικές κατηγορίες προκύπτει η εξής ταξινόμηση των αριθμοδεικτών:

⁸<https://el.wikipedia.org/wiki/%CE%91%CF%81%CE%B9%CE%B8%CE%BC%CE%BF%CE%B4%CE%B5%CE%AF%CE%BA%CF%84%CE%B7%CF%82>

- Αριθμοδείκτες Ρευστότητας
- Αριθμοδείκτες Δραστηριότητας
- Αριθμοδείκτες Αποδοτικότητας
- Αριθμοδείκτες Διαρθρώσεως Κεφαλαίων και Βιωσιμότητας
- Αριθμοδείκτες Επενδύσεων ή Επενδυτικοί Αριθμοδείκτες⁹

⁹<https://el.wikipedia.org/wiki/%CE%91%CF%81%CE%B9%CE%B8%CE%BC%CE%BF%CE%B4%CE%B5%CE%AF%CE%BA%CF%84%CE%B7%CF%82>

Κεφάλαιο 5 ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΩΝ

5.1 ΔΕΙΚΤΕΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ

5.1.1 Αριθμοδείκτης γενικής ή κυκλοφοριακής ρευστότητας

Ο δείκτης αυτός δείχνει τη φαινομενική ,ποσοτική σχέση των κυκλοφοριακών περιουσιακών στοιχείων του ενεργητικού στον ισολογισμό της μονάδος με τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, στο ίδιο χρονικό πλαίσιο του ενός έτους απο την ημερομηνία του ισολογισμού ,και όχι τόσο την ικανότητα της επιχείρησης να ανταποκριθεί στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της χωρίς να καταφύγει σε πρόσθετο δανεισμό.Επιπλέον , το μέγεθος του δείκτη αυτού χαρακτηρίζει, εφόσον αυτός πραγματικά ελέγχεται από τη διοίκηση,την επιχειρηματική προσωπικότητα αυτής σαν επιθετικής ή συντηρητικής.

Χρησιμεύει στην αξιολόγηση της βραχυπρόθεσμης ρευστότητας της επιχείρησης και ιδιαίτερα στη χορήγηση πίστωσης απο προμηθευτές ή κεφαλαίων κίνησης από τις τράπεζες αλλά και στην διατήρηση αυτής, από τη διοίκηση σε ορθολογικά επίπεδα.¹⁰

Ο τύπος υπολογισμού είναι:

Κυκλοφορούν ενεργητικό
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

¹⁰Κωνσταντίνος Κάντζος,Ανάλυση χρηματοοικονομικών καταστάσεων,εκδοτικός οίκος Interbooks

Για την εταιρεία:

2012

$$\text{Αριθμοδείκτης γενικής ρευστότητας} = \frac{154.641}{12.108} = 12,77$$

2013

$$\text{Αριθμοδείκτης γενικής ρευστότητας} = \frac{128.282}{24.952} = 5,14$$

2014

$$\text{Αριθμοδείκτης γενικής ρευστότητας} = \frac{180.764}{58.303} = 3,10$$

2015

$$\text{Αριθμοδείκτης γενικής ρευστότητας} = \frac{210.224}{174.005} = 1,21$$

2016

$$\text{Αριθμοδείκτης γενικής ρευστότητας} = \frac{139.212}{115.590} = 1,20$$



Παρατηρώντας το παραπάνω διάγραμμα συμπεραίνουμε ότι η εταιρεία ενώ βρίσκεται κατά πολύ επάνω από το όριο του εύρους (1-2) το 2012 ενώ τα επόμενα έτη σημειώνεται πτώση. Το μέτρο της ρευστότητας που μας δείχνει ο αριθμοδείκτης για τα έτη 2012,2013,2014 είναι κατά πολύ επάνω από το 2 ,άρα ο δείκτης είναι υπερεπαρκής για τα έτη αυτά.Το έτος 2015 και 2016 κινείται σε πιο φυσιολογικά πεδία κοντά στο 2 ,κάτω όμως από αυτό γι αυτό ο δείκτης θεωρείται ανεπαρκής .

5.1.2 Αριθμοδείκτης άμεσης ρευστότητας

Ο δείκτης αυτός δείχνει τη σχέση των πλέον ρευστοποιήσιμων κυκλοφοριακών στοιχείων προς τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις αποτελώντας έτσι μια πιο αυστηρή μέτρηση της ικανότητας της επιχείρησης να ανταποκριθεί στις τρέχουσες υποχρεώσεις της.

Χρησιμοποιείται στην αξιολόγηση της ρευστότητας και της πιστοληπτικής ικανότητας της μονάδος καθώς και στην αξιολόγηση της απόδοσης του τμήματος πωλήσεων σε συνδυασμό και με τους όρους πωλήσεων.¹¹

Ο τύπος υπολογισμού είναι:

Κυκλοφορούν ενεργητικό-αποθέματα
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

¹¹Κωνσταντίνος Κάντζος,Ανάλυση χρηματοοικονομικών καταστάσεων,εκδοτικός οίκος Interbooks

Για την εταιρεία:

2012

$$\text{Αριθμοδείκτης άμεσης ρευστότητας} = \frac{154.641}{12.108} = 12,77$$

2013

$$\text{Αριθμοδείκτης άμεσης ρευστότητας} = \frac{128.282}{24.952} = 5,14$$

2014

$$\text{Αριθμοδείκτης άμεσης ρευστότητας} = \frac{180.764}{58.303} = 3,10$$

2015

$$\text{Αριθμοδείκτης άμεσης ρευστότητας} = \frac{210.224}{174.005} = 1,21$$

2016

$$\text{Αριθμοδείκτης άμεσης ρευστότητας} = \frac{139.212}{115.590} = 1,20$$



Η εταιρεία μας για τα έτη που εξετάζουμε δεν έχει αποθέματα και έτσι οι δείκτες της άμεσης ρευστότητας ταυτίζονται με αυτούς της γενικής ρευστότητας.

5.1.3 Αριθμοδείκτης ταμειακής ρευστότητας

Ο πλέον ενδεικτικός δείκτης ρευστότητας είναι βέβαια ο δείκτης ταμειακής ρευστότητας. Δείχνει απλά την αριθμητική σχέση των ταμειακών και ισοδύναμων ταμειακών στοιχείων με τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.

Χρησιμοποιείται στην αξιολόγηση της ρευστότητας και της πιστοληπτικής ικανότητας της μονάδος αλλά και της αποδοτικότητας του τμήματος εισπράξεων και πληρωμών.¹²

Ο τύπος υπολογισμού είναι:

Διαθέσιμα ενεργητικού
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

¹²Κωνσταντίνος Κάντζος, Ανάλυση χρηματοοικονομικών καταστάσεων, εκδοτικός οίκος Interbooks

Για την εταιρεία:

2012

Αριθμοδείκτης ταμειακής ρευστότητας = $\frac{55.192}{12.108} = 4,56$

2013

Αριθμοδείκτης ταμειακής ρευστότητας = $\frac{69.406}{24.952} = 2,78$

2014

Αριθμοδείκτης ταμειακής ρευστότητας = $\frac{122.226}{58.303} = 2,10$

2015

Αριθμοδείκτης ταμειακής ρευστότητας = $\frac{147.845}{171.505} = 0,86$

2016

Αριθμοδείκτης ταμειακής ρευστότητας = $\frac{51.479}{115.590} = 0,45$



Η γενικότερη εικόνα του δείκτη αυτού μας δείχνει ότι η εταιρεία βρίσκεται σε σημείο που μπορεί σε ικανοποιητικό βαθμό να καλύπτει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις τις. Ειδικότερα τα έτη 2012,2013,2014 είναι κατά πολύ επάνω από την μονάδα, ενώ η φθίνουσα πορεία του δείκτη μας δείχνει ότι τα έτη 2015 και 2016 βρίσκεται κάτω από αυτή .

5.2 ΔΕΙΚΤΕΣ ΑΠΟΔΟΤΙΚΟΤΗΤΑΣ

5.2.1 Αριθμοδείκτης αποδοτικότητας ενεργητικού

Ο δείκτης αυτός δείχνει την αναλογία των αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης προ χρηματοοικονομικών εξόδων της επιχείρησης προς το σύνολο του ενεργητικού και μετρά την αποδοτικότητα των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης.

Χρησιμοποιείται στην εκτίμηση της αποδοτικότητας των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης και στην αύξηση της διαγνωστικής διαπεραστικότητας των γενικών αριθμοδεικτών αποδοτικότητας του συνόλου των κεφαλαίων.¹³

Ο τύπος υπολογισμού είναι:

Καθαρά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως
Σύνολο ενεργητικού

¹³Κωνσταντίνος Κάντζος,Ανάλυση χρηματοοικονομικών καταστάσεων,εκδοτικός οίκος Interbooks

Για την εταιρεία:

2012

Αριθμοδείκτης αποδοτικότητας ενεργητικού = $\frac{60.802}{175.133} = 0,35$

2013

Αριθμοδείκτης αποδοτικότητας ενεργητικού = $\frac{39.162}{154.554} = 0,25$

2014

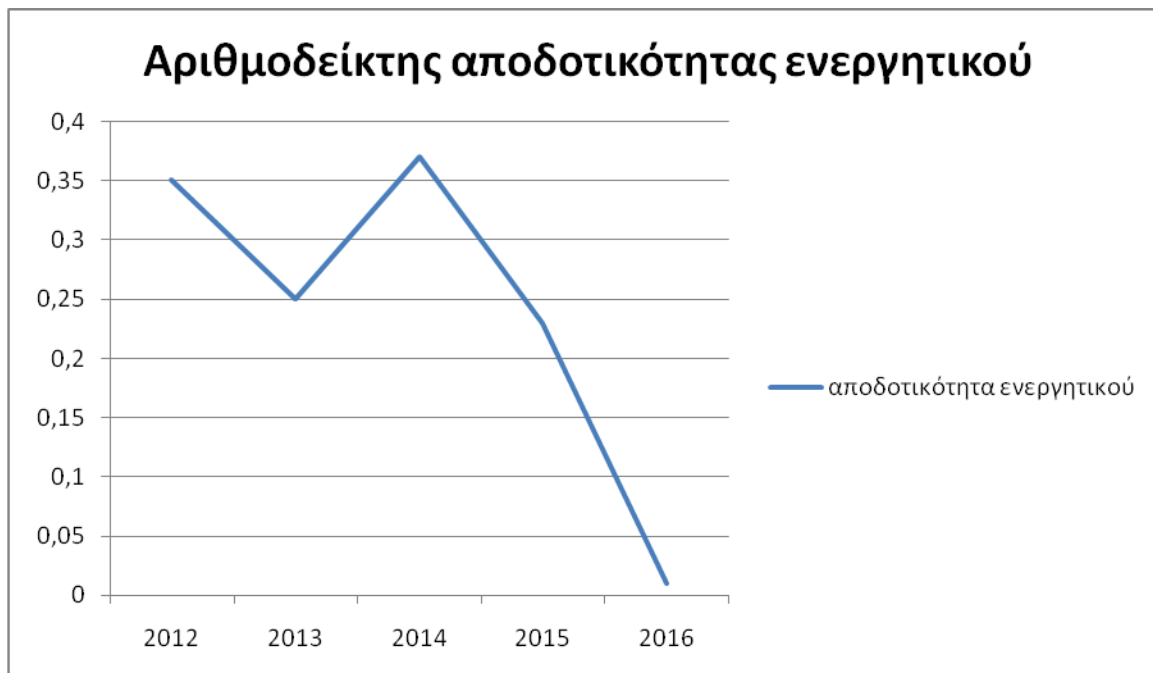
Αριθμοδείκτης αποδοτικότητας ενεργητικού = $\frac{74.090}{202.465} = 0,37$

2015

Αριθμοδείκτης αποδοτικότητας ενεργητικού = $\frac{53.899}{229.516} = 0,23$

2016

Αριθμοδείκτης αποδοτικότητας ενεργητικού = $\frac{4.525}{359.607} = 0,01$



Με εξαίρεση το έτος 2014 παρατηρείται πτωτική πορεία του δείκτη αυτού με αποκορύφωμα το 2016 όπου βρίσκεται στο κατώτερο σημείο ανάμεσα στα έτη που εξετάζουμε. Έτσι συμπεραίνουμε ότι τα περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας θα μπορούσαν να τύχουν και καλύτερης εκμετάλλευσης.

5.2.2 Αριθμοδείκτης μικτού κέρδους

Ο δείκτης αυτός παρουσιάζει τη σχέση των μικτών αποτελεσμάτων προς τις καθαρές πωλήσεις.

Χρησιμοποιείται για να μετρήσει την αποδοτικότητα των πωλήσεων μίας επιχείρησης και αντανακλά την αποτελεσματικότητα του τμήματος πωλήσεων και marketing γενικότερα να διαμορφώνει συμφέρουσες τιμές στην αγορά αλλά και του τμήματος προμηθειών και παραγωγής να ελέγχει το κόστος των προϊόντων.¹⁴

Ο τύπος υπολογισμού είναι:

Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης
Καθαρές πωλήσεις

¹⁴Κωνσταντίνος Κάντζος, Ανάλυση χρηματοοικονομικών καταστάσεων, εκδοτικός οίκος Interbooks

Για την εταιρεία:

2012

Αριθμοδείκτης μικτού κέρδους = $\frac{63.787}{121.500} = 0,52$

2013

Αριθμοδείκτης μικτού κέρδους = $\frac{58.218}{114.570} = 0,51$

2014

Αριθμοδείκτης μικτού κέρδους = $\frac{76.411}{120.291} = 0,64$

2015

Αριθμοδείκτης μικτού κέρδους = $\frac{74.374}{133.247} = 0,56$

2016

Αριθμοδείκτης μικτού κέρδους = $\frac{30.947}{78.720} = 0,39$



Σύμφωνα με το παραπάνω διάγραμμα η εταιρεία παρουσιάζει μέγιστη τιμή μικτού κέρδους το έτος 2014 και ελάχιστη το 2016.

5.2.3 Αριθμοδείκτης κόστους πωληθέντων

Ο δείκτης αυτός δείχνει τη σχέση του κόστους των πωληθέντων προϊόντων προς τις καθαρές πωλήσεις και μετρά την αποτελεσματικότητα ελέγχου του κόστους πωληθέντων.

Είναι συναφής με το δείκτη μικτού κέρδους και ισχύουν τα ίδια που αναφέρθηκαν στο δείκτη αυτόν προηγουμένως. Προσφέρεται επίσης για την αξιολόγηση, ξεχωριστά, του κόστους πωληθέντων αφού απομονωθεί η επίδραση της μεταβολής της τιμής των προϊόντων.¹⁵

Ο τύπος υπολογισμού είναι:

Κόστος πωληθέντων
Καθαρές πωλήσεις

¹⁵Κωνσταντίνος Κάντζος,Ανάλυση χρηματοοικονομικών καταστάσεων,εκδοτικός οίκος Interbooks

Για την εταιρεία:

2012

Αριθμοδείκτης κόστους πωληθέντων = $\frac{57.713}{121.500} = 0,48$

2013

Αριθμοδείκτης κόστους πωληθέντων = $\frac{56.352}{114.570} = 0,49$

2014

Αριθμοδείκτης κόστους πωληθέντων = $\frac{43.880}{120.291} = 0,36$

2015

Αριθμοδείκτης κόστους πωληθέντων = $\frac{58.873}{133.247} = 0,44$

2016

Αριθμοδείκτης κόστους πωληθέντων = $\frac{47.773}{78.720} = 0,61$



Οι τιμές όπως παρουσιάζονται παραπάνω βρίσκονται σε αρκετά χαμηλά επίπεδα. Ο λόγος της συγκεκριμένης πορείας του δείκτη αυτού οφείλεται στις αρκετά αυξημένες τιμές του κόστους των πωλήσεων.

5.2.4 Αριθμοδείκτης περιθωρίου πωλήσεων

Ο δείκτης αυτός παρουσιάζει τη σχέση των αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης προ χρηματοοικονομικών εξόδων προς τις καθαρές πωλήσεις και μετρά την αποδοτικότητα των πωλήσεων της επιχείρησης από τις κανονικές δραστηριότητες τούτης και πριν την επίδραση εκτάκτων δραστηριοτήτων και γεγονότων.¹⁶

Ο τύπος υπολογισμού είναι:

Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσεως προ φόρων
Καθαρές πωλήσεις

¹⁶Κωνσταντίνος Κάντζος,Ανάλυση χρηματοοικονομικών καταστάσεων,εκδοτικός οίκος Interbooks

Για την εταιρεία:

2012

Αριθμοδείκτης περιθωρίου πωλήσεων = $\frac{60.802}{121.500} = 0,50$

2013

Αριθμοδείκτης περιθωρίου πωλήσεων = $\frac{39.162}{114.570} = 0,34$

2014

Αριθμοδείκτης περιθωρίου πωλήσεων = $\frac{74.090}{120.291} = 0,62$

2015

Αριθμοδείκτης περιθωρίου πωλήσεων = $\frac{53.899}{133.247} = 0,40$

2016

Αριθμοδείκτης περιθωρίου πωλήσεων = $\frac{4.525}{78.720} = 0,06$



Όπως φαίνεται στο παραπάνω διάγραμμα ο δείκτης ακολουθεί μια πτωτική πορεία με εξαίρεση το έτος 2014. Η ελάχιστη τιμή του δείκτη αυτού εμφανίζεται στο έτος 2016 και η μέγιστη το έτος 2014.

5.3 ΔΕΙΚΤΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ

5.3.1 Αριθμοδείκτης εισπράξεων απαιτήσεων

Ο δείκτης αυτός δείχνει πόσες φορές μέσα στη χρήση ανακυκλώνονται τα υπόλοιπα του λογαριασμού «Απαιτήσεις» και είναι βοηθητικός στην αξιολόγηση των δεικτών ρευστότητας. Σε ημέρες δείχνει το διάστημα που απαιτείται για την είσπραξη των υπόλοιπων αυτών.

Χρησιμοποιείται συμπληρωματικά, και σε συνδυασμό με τους δείκτες ρευστότητας, στην καλύτερη αξιολόγηση της ρευστότητας και της πιστοληπτικής και δανειοληπτικής ικανότητας της μονάδος.¹⁷

Ο τύπος υπολογισμού είναι:

Πωλήσεις καθαρές
Απαιτήσεις

¹⁷Κωνσταντίνος Κάντζος, Ανάλυση χρηματοοικονομικών καταστάσεων, εκδοτικός οίκος Interbooks

Για την εταιρεία:

2012

$$\text{Αριθμοδείκτης εισπράξεων απαιτήσεων} = \frac{121.500}{99.449} = 1,22$$

2013

$$\text{Αριθμοδείκτης εισπράξεων απαιτήσεων} = \frac{114.570}{58.876} = 1,95$$

2014

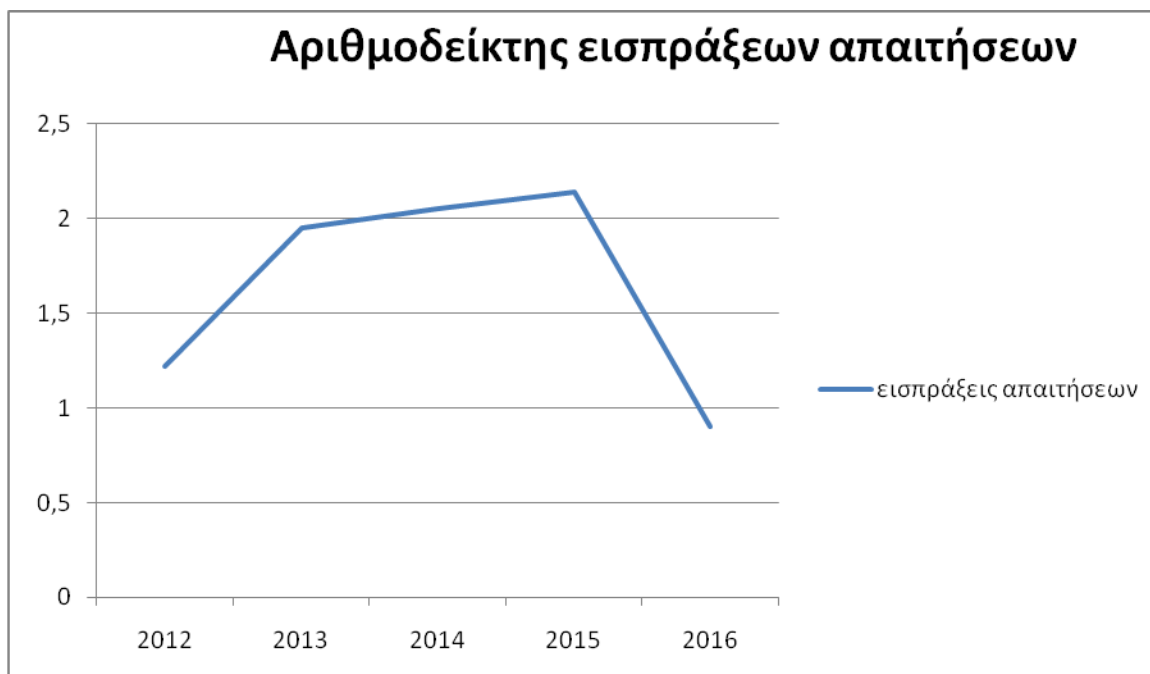
$$\text{Αριθμοδείκτης εισπράξεων απαιτήσεων} = \frac{120.291}{58.539} = 2,05$$

2015

$$\text{Αριθμοδείκτης εισπράξεων απαιτήσεων} = \frac{133.247}{62.379} = 2,14$$

2016

$$\text{Αριθμοδείκτης εισπράξεων απαιτήσεων} = \frac{78.720}{87.734} = 0,90$$



Όπως βλέπουμε από το παραπάνω διάγραμμα η εταιρεία γενικά εισπράττει τις απαιτήσεις τις σε ικανοποιητικό βαθμό. Παρατηρούμε ότι η μικρότερη τιμή του δείκτη εμφανίζεται το έτος 2016 και η μέγιστη το 2015.

5.3.2 Αριθμοδείκτης βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων

Ο αριθμοδείκτης ταχύτητας εξοφλήσεως βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων βρίσκεται αν διαιρέσουμε το σύνολο των αγορών της χρήσεως με το μέσο όρο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων μιας επιχειρήσεως προς τους προμηθευτές της, με την προϋπόθεση ότι όλες οι αγορές γίνονται με πίστωση.¹⁸

Ο τύπος υπολογισμού είναι:

Κόστος πωληθέντων

Μ.Ο.Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων

¹⁸ΝΙΑΡΧΟΣ Ν., Χρηματοοικονομική Ανάλυση Λογιστικών Καταστάσεων, 7η Έκδοση, Εκδόσεις Αθ. Σταμούλης, Αθήνα 2004

Για την εταιρεία:

2012

Αριθμοδείκτης βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων = $\frac{57.713}{8.185} = 7,05$

2013

Αριθμοδείκτης βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων = $\frac{56.352}{18.530} = 3,04$

2014

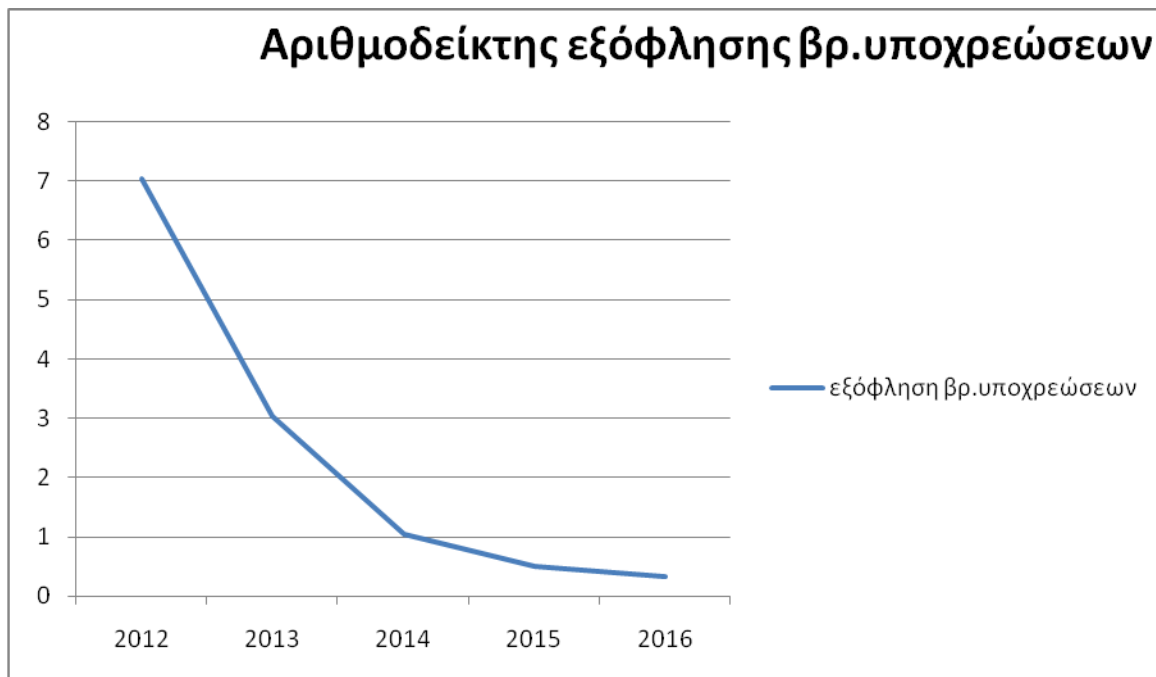
Αριθμοδείκτης βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων = $\frac{43.880}{41.627} = 1,05$

2015

Αριθμοδείκτης βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων = $\frac{58.873}{114.904} = 0,51$

2016

Αριθμοδείκτης βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων = $\frac{47.773}{143.547} = 0,33$



Παρατηρούμε ότι η ταχύτητα εξόφλησης των υποχρεώσεων ακολουθεί μια πτωτική πορεία. Αυτό συμβαίνει διότι υπάρχει διαδοχική αύξηση των υποχρεώσεων ανάμεσα στα έτη με σχετικά μικρές μεταβολές του κόστους των πωλήσεων. Η ελάχιστη τιμή του δείκτη αυτού σημειώνεται το έτος 2016 και η μέγιστη το 2012.

5.3.3 Αριθμοδείκτης κυκλοφορίας ενεργητικού

Ο αριθμοδείκτης ταχύτητας κυκλοφορίας του ενεργητικού μιας επιχειρήσεως εκφράζει το βαθμό χρησιμοποίησής αυτού σε σχέση με τις πωλήσεις της.

Ένας υψηλός αριθμοδείκτης ταχύτητας κυκλοφορίας ενεργητικού σημαίνει ότι η επιχείρηση χρησιμοποιεί εντατικά τα περιουσιακά της στοιχεία προκειμένου να πραγματοποιεί τις πωλήσεις της. Αντίθετα, ένας χαμηλός αριθμοδείκτης ταχύτητας κυκλοφορίας ενεργητικού αποτελεί ένδειξη ότι εντατικής χρησιμοποίησής των περιουσιακών της στοιχείων, οπότε θα πρέπει ή να αυξήσει το βαθμό χρησιμοποίησής αυτών ή να προβεί σε ρευστοποίηση μέρους των περιουσιακών της στοιχείων.¹⁹

Ο τύπος υπολογισμού είναι :

Καθαρές πωλήσεις
Σύνολο ενεργητικού

¹⁹ΝΙΑΡΧΟΣ Ν., Χρηματοοικονομική Ανάλυση Λογιστικών Καταστάσεων, 7η Έκδοση, Εκδόσεις Αθ. Σταμούλης, Αθήνα 2004

Για την εταιρεία:

2012

$$\text{Αριθμοδείκτης κυκλοφορίας ενεργητικού} = \frac{121.500}{175.133} = 0,69$$

2013

$$\text{Αριθμοδείκτης κυκλοφορίας ενεργητικού} = \frac{114.570}{154.554} = 0,74$$

2014

$$\text{Αριθμοδείκτης κυκλοφορίας ενεργητικού} = \frac{120.291}{202.466} = 0,59$$

2015

$$\text{Αριθμοδείκτης κυκλοφορίας ενεργητικού} = \frac{133.247}{229.516} = 0,58$$

2016

$$\text{Αριθμοδείκτης κυκλοφορίας ενεργητικού} = \frac{78.720}{359.607} = 0,22$$



Συμπεράσματα

Στη παρούσα εργασία ασχοληθήκαμε με την ανάλυση κάποιων αριθμοδεικτών και είδαμε τους ισολογισμούς και τα αποτελέσματα της εταιρείας Ηλίας Μαμαλάκης Μον.Επε για τα έτη 2012 έως 2016. Μέσα απο την μελέτη αυτή διαπιστώσαμε μια γενικότερη πτώση των μεγεθών που εξετάσαμε και σχετίζονται με την κερδοφορία της εταιρείας. Η ρευστότητα, η αποδοτικότητα και η δραστηριότητα ακολουθούν κατιούσες πορείες. Σαν αποτέλεσμα είναι αναμενόμενο καθότι το παγκόσμιο φαινόμενο της οικονομικής ύφεσης έχει επισκιάσει τις περισσότερες κατηγορίες επιχειρήσεων και έχει πλήξει τις μικρές και πολύ μικρές οντότητες.

Βιβλιογραφία

Βασιλείου Δημήτριος, Ηρειώτης Νικόλαος:Χρηματοοικονομική Διοίκηση:Θεωρία και Πρακτική,Εκδόσεις Rosili,Αθήνα 2008

Κάντζος Κωνσταντίνος,ΜΒΑ ΡΗD,Ανάλυση Χρηματοοικονομικών καταστάσεων,εκδόσεις Interbooks,Αθήνα 2002

Νιάρχος Νικήτας, Χρηματοοικονομική Ανάλυση Λογιστικών Καταστάσεων, 7η Έκδοση, Εκδόσεις Αθ. Σταμούλης, Αθήνα 2004

<https://el.wikipedia.org/wiki/%CE%91%CF%81%CE%B9%CE%B8%CE%BC%CE%BF%CE%B4%CE%B5%CE%AF%CE%BA%CF%84%CE%B7%CF%82>

<http://www.tovima.gr/relatedarticles/article/?aid=117657&dt=19/12/1999>

<http://www.eliasmamalakis.gr/cv.asp>

<http://www.gsis.gr>

Παράρτημα

ΜΑΓΕΙΡΙΚΟΝ ΗΛΙΑΣ ΜΑΜΑΛΑΚΗΣ ΜΟΝ. Ε.Π.Ε.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011

4η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							ΠΑΘΗΤΙΚΟ		
Κλειόμενης χρήσης 2011			Προηγούμενης χρήσης 2010			Κλειού χρήσης 2011	Προηγ. χρήσης 2010		
Β	ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναποσβ.Αξία	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναποσβ.Αξία	Α	ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΙΑ
1	Έξοδα ίδρυσης & πρώτης εγκατάστασης	3.529,82	3.529,80	0,02	3.529,82	3.383,84	145,98	1	ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΙΔΙΚΟ (000 ειδικά μερίδια των 30,00€)
		3.529,82	3.529,80	0,02	3.529,82	3.383,84	145,98	1	Καταβλημένο
Γ	ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							IV	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΚΕΦΑΛΙΑ
II	ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΗΣΕΙΣ	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναποσβ.Αξία	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναποσβ.Αξία	1	Τακτικό αποθεματικό
5	Μεταφορικά μέσα	3.038,75	341,86	2.696,89	0,00	0,00	0,00		
6	Έπιπλα & λοιπά εξοπλισμός	15.054,93	15.054,48	0,45	11.231,53	10.561,17	670,38		
		18.093,68	15.396,34	2.697,34	11.231,53	10.561,17	670,38	V	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ
									Υπόλοιπο κερδών χρήσεως εις νέο
	ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (I+II)			2.697,34			670,38		57.000,00
Δ	ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (ΑΙ + ΑΙΥ + ΑΥ)
II	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ							Γ	ΥΠΟΧΡΩΣΕΙΣ
1	Πελάτες			24.750,50			50.665,11	II	ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΩΣΕΙΣ
3α	Επιταγές εισπρακτέες μεταχρονολογημένες			0,00			8.040,00	5	Υποχρεώσεις από φόρους τέλη
11	Χρεώστες διάφοροι			32.208,40			57.858,18	6	Ασφαλιστικοί οργανισμοί
				56.958,90			116.563,29	11	Πιστωτές διάφοροι
IV	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ								4.283,28
1	Ταμείο			5.210,87			9.054,08		
3	Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			55.120,13			136.801,08		ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΩΣΕΩΝ (ΓII)
				80.331,00			143.746,11		4.283,20
	ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΔΙΙ+ΔΙΥ)			117.289,90			260.308,43		
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ)			119.987,26			261.124,77		ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ)
									119.987,26
									261.124,77

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ (Λ/88)
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011 (01.01 31.12.2011)

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ (Λ/88)							ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	
Κλειόμενης χρήσης 2011			Προηγούμενης χρήσης 2010			Κλειού χρήσης 2011	Προηγ. χρήσης 2010	
I	Αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως					Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσεως	148.408,09	343.215,81
	Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)		202.157,88		372.984,70	(-) Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγ. χρήσεων	0,00	9.009,13
	Μείον κόστος πωλήσεων		51.591,62		34.321,84	Σύνολο	148.408,09	334.206,68
	Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		150.566,26		338.662,86	ΜΕΙΟΝ: 1. Φόρος εισοδήματος	25.922,39	72.322,73
	Σύνολο		150.566,26		338.662,86	2. Μη ενσωματ. λοιπού κόστους φόροι	0,00	23.681,24
	ΜΕΙΟΝ 1 Έξοδα Διοικητικής λειτουργίας	2.715,35	2.715,35	1.808,73	1.808,73	Κέρδη προς διάθεση	122.485,70	238.302,71
	Μερικά αποτί/τα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		147.850,91		336.854,13			
	ΜΕΙΟΝ 3.Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	57,00	57,00	71,75	71,75	H διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:		
	Οικιά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		147.793,91		336.778,38	1. Τακτικό αποθεματικό	0,00	0,00
II	ΠΛΕΟΝ: Έκτοκτα αποτελέσματα					2. Κέρδη διανεμόμενα στους εταίρους	65.485,70	238.302,71
	1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	624,71		510,21		8. Υπόλοιπο κερδών εις νέον	57.000,00	0,00
	4. Έσοδα από προβλέψεις προηγ. Χρήσεων	0,00		5.927,22			122.485,70	238.302,71
	Μείον:							
	1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	10,53	10,53	614,18	0,00	0,00		
	Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)		148.408,09		343.215,81			
	ΜΕΙΟΝ							
	Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	4.981,13			815,98			
	Μείον οι από αυτές ενσωμ. λοιπ. κόστος	4.981,13	0,00		815,98	0,00		
	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΚΕΡΔΗ) ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ		148.408,09		343.215,81			

Μαμαλάκης Χ. Ηλίας
ΑΔΤ Σ 281052

Ντόβρης Σ. Λευνίδας
Αρ αθ ΟΕΕ 13074 Α

ΜΑΓΕΙΡΙΚΟΝ ΗΛΙΑΣ ΜΑΜΑΛΑΚΗΣ ΜΟΝ. Ε.Π.Ε.
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012
5η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Β ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ

	Κλειόμενης χρήσης 2012			Προηγούμενης χρήσης 2011		
	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναποβ. Αξία	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναποβ. Αξία
1 Εξόδα ίδρυσης & πρώτης εγκατάστασης	3.529,82	3.529,80	0,02	3.529,82	3.529,80	0,02
	3.529,82	3.529,80	0,02	3.529,82	3.529,80	0,02

Α ΨΗΦΟΛΟΓΗΤΑ

	Κλεισίω χρήσης 2012	Προηγ. χρήσης 2011
--	---------------------	--------------------

1 ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΤΑΙΡΙΚΟ (600 εταιρικά μετρητά των 30.00€)		
1 Καταβληθέντα	18.000,00	18.000,00

Γ ΠΑΥΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Κλειόμενης χρήσης 2012			Προηγούμενης χρήσης 2011		
	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναποβ. Αξία	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναποβ. Αξία
5 Μεταφορικά μέσα	23.038,75	2.547,67	20.491,08	3.038,75	341,86	2.696,89
6 Έπιπλα & λοιπά εξοπλισμός	17.247,29	17.246,79	0,50	15.054,93	15.054,48	0,45
	40.286,04	19.794,46	20.491,58	18.093,68	15.396,34	2.697,34

IV ΑΠΟΣΦΕΜΑΤΙΚΑ ΚΕΦΑΛΙΑ

1 Τακτικό αποθεματικό	40.723,98	40.723,98
-----------------------	-----------	-----------

V ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ

Υπόλοιπο κερδών χρήσεως ες νέο	104.300,88	57.000,00
--------------------------------	------------	-----------

ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΥΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ)

	20.491,58	2.697,34
--	-----------	----------

ΣΥΝΟΛΟ ΨΗΦΟΛΟΓΗΤΩΝ (Α+Β+Γ)

	183.024,86	115.723,98
--	------------	------------

Δ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

1 Πελάτες		32.750,50	24.750,50
11 Χρεώσεις διάφοροι		66.698,19	32.208,40
		99.448,69	56.958,90

Γ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

11 ΒΡΑΧΥΠΡΟΣΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
2α Έπιτοχές πληρωτέες (μεταχρονολογημένες)	307,50	0,00
5 Υποχρεώσεις από φόρους τόξη	6.299,29	2.540,55
8 Ασφαλιστικοί οργανισμοί	798,02	817,98
11 Παθητικές διαφορές	4.702,90	904,75
	12.107,71	4.263,28

IV ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

1 Ταμείο		1.237,92	5.210,87
3 Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας		53.964,36	55.120,13
		55.192,28	60.331,00

ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (Γ+Δ)

	12.107,71	4.263,28
--	-----------	----------

ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Δ+ΔΙ+ΔΙΙ)

	154.640,97	117.289,90
--	------------	------------

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ)

	175.132,57	119.987,28
--	------------	------------

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ)

	175.132,57	119.987,26
--	------------	------------

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ (Α/Β)
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012 (01.01 - 31.12.2012)

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Κλειόμενης χρήσης 2012		Προηγούμενης χρήσης 2011	
I Αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως				
Κύλιος εργασιών (πωλήσεις)		121.500,00		202.157,88
Μείον κόστος πωλήσεων		57.713,36		51.591,62
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		63.786,64		150.566,26
Τύνισο		63.786,64		150.566,26
ΜΕΙΟΝ 1.Εξόδα διοικητικής λειτουργίας	3.037,55	3.037,55	2.715,35	2.715,25
Μικρά αποστ/τα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		60.749,09		147.850,91
ΜΕΙΟΝ 3.Χρησιμοποιηθέντα & συναφή έξοδα	0,00	0,00	57,00	57,00
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		60.749,09		147.793,91
II ΠΑΘΗΣ ΨΗΦΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ				
1.Εκτακτά & ενόργανα έσοδα	218,35		624,71	
Μείον:				
1.Εκτακτά & ενόργανα έξοδα	165,58	165,58	10,53	10,53
614,18				614,18
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)		60.801,86		148.408,09
ΜΕΙΟΝ				
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	4.398,12		4.981,13	
Μείον οι από αυτές ενσωμ στο λογ.κόστος	4.398,12	0,00	4.981,13	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΚΕΡΔΗ) ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ		60.801,86		148.408,09

	Κλεισίω χρήσης 2012	Προηγ. χρήσης 2011
Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσεως	60.801,86	148.408,09
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	57.000,00	0,00
Εύνισο	117.801,86	148.408,09
ΜΕΙΟΝ: 1. Φόρος εισοδήματος	13.500,98	25.922,39
Κέρδη προς διάθεση	104.300,88	122.485,70
Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:		
2. Κέρδη διανεμόμενα στους εταίρους	0,00	65.485,70
8. Υπόλοιπο κερδών ες νέον	104.300,88	57.000,00
	104.300,88	122.485,70

Κηριά, 31.03.2013

Ο Διαχειριστής

Ο Λογιστής

Μαμαλάκης Χ. Ηλίας
 ΑΔΤ ΑΑ-082102

Υπόθεση Σ. Λεωνίδας
 Αρ από ΟΕΕ 13674 Α

ΜΑΓΕΙΡΙΚΟΝ ΗΛΙΑΣ ΜΑΜΑΛΑΚΗΣ ΜΟΝ. Ε.Π.Ε.
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013
6η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							ΠΑΘΗΤΙΚΟ		
		Κλειόμενης χρήσης 2013			Προηγούμενης χρήσης 2012			Κλειού χρήσης 2013	Προηγ. χρήσης 2012
		Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναποσβ.Αξία	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναποσβ.Αξία		
B	ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ								
1	Εξόδα ίδρυσης & πρώτης εγκατάστασης	3.529,82	3.529,80	0,02	3.529,82	3.529,80	0,02		
		<u>3.529,82</u>	<u>3.529,80</u>	<u>0,02</u>	<u>3.529,82</u>	<u>3.529,80</u>	<u>0,02</u>		
Γ	ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
II	ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΗΣΕΙΣ	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναποσβ.Αξία	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναποσβ.Αξία		
5	Μεταφορικά μέσα	27.240,75	1.303,23	25.937,52	23.038,75	2.547,67	20.491,08		
6	Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	18.063,39	18.062,82	0,57	17.247,29	17.246,79	0,50		
		<u>45.304,14</u>	<u>19.366,05</u>	<u>25.938,09</u>	<u>40.286,04</u>	<u>19.794,46</u>	<u>20.491,58</u>		
	ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓII)			<u>25.938,09</u>			<u>20.491,58</u>		
Δ	ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
II	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ								
1	Πολύτιμες			47.900,50			32.750,50		
11	Χρεώστες διάφοροι			10.975,96			66.698,19		
				<u>58.876,46</u>			<u>99.448,69</u>		
IV	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ								
1	Ταμείο			23.662,92			1.237,92		
3	Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			45.742,98			53.954,36		
				<u>69.405,90</u>			<u>55.192,28</u>		
	ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΔII+ΔIV)			<u>128.282,36</u>			<u>154.640,97</u>		
E	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ								
1	Εξόδα επόμενων χρήσεων			333,47			0,00		
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+E)			<u>154.553,94</u>			<u>175.132,57</u>		

ΠΑΘΗΤΙΚΟ			
		Κλειού χρήσης 2013	Προηγ. χρήσης 2012
A	ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΙΑ		
I	ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΤΑΙΡΙΚΟ		
	(600 εταιρικά μερίδια των 30,00€)		
1	Καταβεβλημένο	18.000,00	18.000,00
IV	ΑΠΟΣΒΕΜΑΤΙΚΑ ΚΕΦΑΛΙΑ		
1	Τακτικό αποσβεματικό	40.723,98	40.723,98
V	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ		
	Υπόλοιπο κερδών χρήσεως εις νέο	70.877,88	104.300,88
	ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (AI + AIV + AV)	<u>129.601,86</u>	<u>163.024,86</u>
Γ	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
II	ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
2α	Επιταγές πληρωτέες (μετοχολογημένες)	0,00	307,50
5	Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	21.325,35	6.299,29
6	Ασφαλιστικοί οργανισμοί	615,26	798,02
11	Πιστωτές διάφοροι	3.011,47	4.702,90
		<u>24.952,08</u>	<u>12.107,71</u>
	ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (ΓII)	<u>24.952,08</u>	<u>12.107,71</u>
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+Γ)	<u>154.553,94</u>	<u>175.132,57</u>

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ (Λ/86)
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013 (01.01 - 31.12.2013)

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

		Κλειόμενης χρήσης 2013		Προηγούμενης χρήσης 2012	
I	Αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως				
	Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)		114.569,96		121.500,00
	Μείων κόστος πωλήσεων		56.351,90		57.713,36
	Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		58.218,06		63.786,64
	Σύνολο		58.218,06		63.786,64
	ΜΕΙΟΝ 1.Εξόδα διοικητικής λειτουργίας	2.965,89	2.965,89	3.037,55	3.037,55
	Μερικά απογ/τα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		55.252,17		60.749,09
	ΜΕΙΟΝ 3.Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	66,60	66,60	0,00	0,00
	Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		55.185,57		60.749,09
II	ΠΑΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα				
	1.Έκτακτα & ανόργανα έσοδα		192,94		218,35
	Μείων:				
	1.Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	43,99		165,58	
	2.Έκτακτες ζημιές	16.172,77	16.216,76	0,00	165,58
			<u>-16.023,82</u>		<u>52,77</u>
	Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)		39.161,75		60.801,86
	ΜΕΙΟΝ				
	Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	3.154,92		4.398,12	
	Μείων οι από αυτές ενσωμ στο λεπ.κόστος	3.154,92	0,00	4.398,12	0,00
	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΚΕΡΔΗ) ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ		<u>39.161,75</u>		<u>60.801,86</u>

		Κλειού χρήσης 2013	Προηγ. χρήσης 2012
	Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσεως	39.161,75	60.801,86
	(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	104.300,88	57.000,00
	Σύνολο	143.462,63	117.801,86
	ΜΕΙΟΝ: 1. Φόρος εισοδήματος	12.584,75	13.500,98
	Κέρδη προς διάθεση	130.877,88	104.300,88
H	Διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:		
	2. Κέρδη διανεμόμενα στους εταίρους	60.000,00	0,00
	8. Υπόλοιπο κερδών εις νέον	70.877,88	104.300,88
		<u>130.877,88</u>	<u>104.300,88</u>

Ημερομηνία: 31.03.2014
 Ο Διαχειριστής: Ο Λογιστής
 Μαμαλάκης Χ. Ηλίας
 ΑΔΤ ΑΚ-082102
 Ντόβρης Σ. Λεωνίδας
 Αρ από ΟΕΕ 13674 Α'

ΜΑΓΕΙΡΙΚΟΝ ΗΛΙΑΣ ΜΑΜΑΛΑΚΗΣ ΜΟΝ. Ε.Π.Ε.
ΣΥΝΟΠΤΙΚΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014
7η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)
ΑΡΙΘΜΟΣ ΓΕΜΗ:122030099000

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							ΠΑΘΗΤΙΚΟ					
							Κλεισίμ. χρήσης 2014	Προηγ. χρήσης 2013				
							Κλεισίμ. χρήσης 2014	Προηγ. χρήσης 2013				
Β	ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ	Κλειόμενης χρήσης 2014	Προηγούμενης χρήσης 2013									
		Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναποσβ.Αξία	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναποσβ.Αξία					
		3.529,82	3.529,80	0,02	3.529,82	3.529,80	0,02					
Γ	ΠΑΘΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ											
		Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναποσβ.Αξία	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναποσβ.Αξία					
		45.304,14	23.724,57	21.579,57	45.304,14	19.366,05	25.938,09					
	ΙΙ	ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΗΣΕΙΣ										
		ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΠΙ)										
				21.579,57		25.938,09						
Δ	ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ											
					Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναποσβ.Αξία					
					58.538,74			58.876,46				
	ΙΙ	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ										
	ΙV	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ										
		ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛ/ΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΔΙ+ΔΙV)										
				122,00		333,47						
	Ε	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ										
		ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)										
				202.465,88		154.553,94						

A	ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I	ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΤΑΙΡΙΚΟ	18.000,00	18.000,00
IV	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	40.723,98	40.723,98
V	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ	85.439,04	70.877,88
	ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (ΑΙ + ΑΙV + ΑV)	144.163,02	129.601,86
Γ	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
II	ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	58.302,86	24.952,08
	ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (ΠΙ)	58.302,86	24.952,08
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ)	202.465,88	154.553,94

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ (Α/Β6)
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014 (01.01 - 31.12.2014)

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

							Κλειόμενης χρήσης 2014	Προηγούμενης χρήσης 2013	
I	Αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως								
	Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)								
	Μείον κόστος πωλήσεων								
	Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως								
	Σύνολο								
	ΜΕΙΟΝ 1.Εξόδα διοικητικής λειτουργίας								
	Μερικά απογ/τα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως								
	ΜΕΙΟΝ 3.Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα								
	Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως								
II	ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα								
	1.Έκτακτα & ανόργανα έσοδα								
	Μείον:								
	1.Έκτακτα & ανόργανα έξοδα								
	2.Έκτακτες ζημιές								
	Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)								
	ΜΕΙΟΝ								
	Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων								
	Μείον οι από αυτές ενσωμ στο λογ.κόστος								
	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΚΕΡΔΗ) ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ								

			Κλεισίμ. χρήσης 2014	Προηγ. χρήσης 2013	
	Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσεως		74.090,19	39.161,75	
	(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων		70.877,88	104.300,88	
	Σύνολο		144.968,07	143.462,63	
	ΜΕΙΟΝ: 1. Φόρος εισοδήματος		19.529,03	12.584,75	
	Κέρδη προς διάθεση		125.439,04	130.877,88	
	Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:				
	2. Κέρδη διανεμόμενα στους εταίρους		40.000,00	60.000,00	
	8. Υπόλοιπο κερδών εις νέον		85.439,04	70.877,88	
			125.439,04	130.877,88	

Κηφισιά, 10.03.2015

Ο Διαχειριστής

Ο Λογιστής

Μαμαλάκης Χ. Ηλίας
 ΑΔΤ ΑΚ. 082102

Ντιόνης Σ. Ασωνίδας
 Αριθμ ΟΕΕ 13874 Α'

ΜΑΓΕΙΡΙΚΟΝ ΗΛΙΑΣ ΜΑΜΑΛΑΚΗΣ ΜΟΝ. Ε.Π.Ε.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015

8η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 01/01/2015 - 31/12/2015

(ΑΡ.ΓΕΜΗ:122030003000)

Περιουσιακά στοιχεία	2015		2014	
Πάγια	48.667,55 €		48.104,14 €	
Μείον: Αποσβεσμένα	31.446,47 €		26.524,56 €	
Απομειωμένα	0,00 €	17.221,08 €	0,00 €	21.579,58 €
Αποθέματα	0,00 €		0,00 €	
Απαιτήσεις	62.378,80 €		58.538,74 €	
Προκαταβολές και έσοδα εισπρακτέα	2.071,32 €		0,00 €	
Λοιπά	147.845,21 €		122.347,56 €	
Σύνολο ενεργητικού	229.516,41 €		202.465,88 €	
Καθαρή θέση και υποχρεώσεις				
Κεφάλαια και αποθεματικά	55.511,38 €		144.163,02 €	
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	0,00 €		0,00 €	
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	174.005,03 €		58.302,86 €	
Σύνολο καθαρής θέσης και υποχρεώσεων	229.516,41 €		202.465,88 €	

Κηφισιά, 10/03/2016

Ο Διαχειριστής
Ηλίας Μαμαλάκης
ΑΔΤ ΑΚ082102

Ο Λογιστής
Λεωνίδας Ντάβρης
ΑΡ ΑΔ Ο.Ε.Ε. 13674

ΜΑΓΕΙΡΙΚΟΝ ΗΛΙΑΣ ΜΑΜΑΛΑΚΗΣ ΜΟΝ. Ε.Π.Ε.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015

8η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 01/01/2015 - 31/12/2015

(ΑΡ.ΓΕΜΗ:122030003000)

Περιουσιακά στοιχεία	2015	2014
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	133.247,06 €	120.291,02 €
Λοιπά συνήθη έσοδα	0,00 €	0,00 €
Μεταβολές αποθεμάτων (εμπορεύματα, προϊόντα, ημικατ/μένα)	0,00 €	0,00 €
Αγορές εμπορευμάτων και υλικών	0,00 €	0,00 €
Παροχές σε εργαζόμενους	-20.702,58 €	-12.140,50 €
Αποσβέσεις ενσωμάτων παγίων και άυλων στοιχείων	-4.921,92 €	-4.358,52 €
Λοιπά έξοδα και ζημιές	-54.198,03 €	-29.712,30 €
Λοιπά έσοδα και κέρδη	490,30 €	44,89 €
Τόκοι και συναφή κονδύλια (καθαρό ποσό)	-15,89 €	-34,40 €
Αποτέλεσμα προ φόρων	53.898,94 €	74.090,19 €
Φόροι	-22.387,56 €	-19.529,03 €
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	31.511,38 €	54.561,16 €

Κηφισιά, 10/03/2016

Ο Διαχειριστής
Ηλίας Μαμαλάκης
ΑΔΤ ΑΚ082102

Ο Λογιστής
Λεωνίδας Ντάβρης
ΑΡ ΑΔ Ο.Ε.Ε. 13674

ΜΑΓΕΙΡΙΚΟΝ ΗΛΙΑΣ ΜΑΜΑΛΑΚΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016
9η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 01/01/2016 - 31/12/2016

(ΑΡ.ΓΕΜΗ:122030099000)

Περιουσιακά στοιχεία	2016		2015	
Πάγια		256.800,31 €		48.667,55 €
Μείον: Αποσβεσμένα	40.030,98 €		31.446,47 €	
Απομειωμένα	0,00 €	216.769,33 €	0,00 €	17.221,08 €
Αποθέματα		0,00 €		0,00 €
Απαιτήσεις		88.418,71 €		62.378,80 €
Προκαταβολές και έσοδα εισπρακτέα		2.940,22 €		2.071,32 €
Λοιπά		51.478,54 €		147.845,21 €
Σύνολο ενεργητικού		359.606,80 €		229.516,41 €
Καθαρή θέση και υποχρεώσεις				
Κεφάλαια και αποθεματικά		244.016,97 €		55.511,38 €
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		0,00 €		0,00 €
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		115.589,89 €		174.005,03 €
Σύνολο καθαρής θέσης και υποχρεώσεων		359.606,86 €		229.516,41 €

Κηφισιά, 10/06/2017

Η Πρόεδρος Δ.Σ.
Χρυσούλα Πετρατζά
ΑΔΤ ΑΜ-620699

Η Διευθύνουσα Σύμβουλος
Ευγενία Σκλήρη
ΑΔΤ ΑΙ-647352

Ο Λογιστής
Λεωνίδας Ντάβρης
ΑΡ ΑΔ Ο.Ε.Ε. 13674

ΜΑΓΕΙΡΙΚΟΝ ΗΛΙΑΣ ΜΑΜΑΛΑΚΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016

9η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 01/01/2016 - 31/12/2016

(ΑΡ.ΓΕΜΗ:122030099000)

	2016	2015
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	78.720,19 €	133.247,06 €
Λοιπά συνήθη έσοδα	0,00 €	0,00 €
Μεταβολές αποθεμάτων (εμπορεύματα, προϊόντα, ημικατ/μένα)	0,00 €	0,00 €
Αγορές εμπορευμάτων και υλικών	0,00 €	0,00 €
Παροχές σε εργαζόμενους	-18.053,93 €	-20.702,58 €
Αποσβέσεις ενσωμάτων παγίων και άυλων στοιχείων	-8.584,45 €	-4.921,92 €
Λοιπά έξοδα και ζημιές	-47.427,56 €	-54.198,03 €
Λοιπά έσοδα και κέρδη	0,03 €	490,30 €
Τόκοι και συναφή κονδύλια (καθαρό ποσό)	-129,40 €	-15,89 €
Αποτέλεσμα προ φόρων	4.524,88 €	53.898,94 €
Φόροι	-2.019,29 €	-22.387,56 €
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	2.505,59 €	31.511,38 €

Κηφισιά, 10/06/2017

Η Πρόεδρος Δ.Σ.
Χρυσούλα Πετρατζά
ΑΔΤ ΑΜ-620699

Η Διευθύνουσα Σύμβουλος
Ευγενία Σκλήρη
ΑΔΤ ΑΙ-647352

Ο Λογιστής
Λεωνίδας Ντάβρης
ΑΡ ΑΔ Ο.Ε.Ε. 13674

Δραστηριότητες Επιχείρησης

Κωδικός	Δραστηριότητα
78951	92312218 ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΣΥΓΓΡΑΦΕΑ
56100000	ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΩΝ ΚΑΙ ΚΙΝΗΤΩΝ ΜΟΝΑΔΩΝ ΕΣΤΙΑΣΗΣ
78922	92201000 ΡΑΔΙΟΦΩΝΙΚΕΣ ΚΑΙ ΤΗΛΕΟΠΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ
78941	92312207 ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΗΘΟΠΟΙΟΥ
78990	92401001 ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΓΡΑΦΟΥ
78993	92401004 ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΣΥΝΤΑΚΤΗ ΜΕΣΩΝ ΜΑΖΙΚΗΣ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ
78322	74141100 ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ ΣΕ ΘΕΜΑΤΑ ΓΕΝΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ
74491	51190000 ΕΜΠΟΡΙΚΟΙ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΙ ΠΟΥ ΜΕΣΟΛΑΒΟΥΝ ΣΤΗΝ ΠΩΛΗΣΗ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΑΓΑΘΩΝ
78949	92312216 ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΣΚΗΝΟΘΕΤΗ
90021106	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΣΚΗΝΟΘΕΤΗ
90031112	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΣΥΓΓΡΑΦΕΑ
90011006	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΑΛΛΙΤΕΧΝΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΤΗ
90011003	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΗΘΟΠΟΙΟΥ
90011000	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΑΛΛΙΤΕΧΝΩΝ ΤΟΥ ΘΕΑΜΑΤΟΣ
70220000	ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ ΚΑΙ ΑΛΛΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ
63991004	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΣΥΝΤΑΚΤΗ ΜΕΣΩΝ ΜΑΖΙΚΗΣ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ
63991001	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΓΡΑΦΟΥ
46190000	ΕΜΠΟΡΙΚΟΙ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΙ ΠΟΥ ΜΕΣΟΛΑΒΟΥΝ ΣΤΗΝ ΠΩΛΗΣΗ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΕΙΔΩΝ
70221700	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ
70224000	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΣΗΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΣΥΜΒΑΣΕΩΝ ΔΙΚΑΙΟΧΡΗΣΗΣ
68100000	ΑΓΟΡΑΠΩΛΗΣΙΑ ΙΔΙΟΚΤΗΤΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ
41200000	ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΚΤΙΡΙΩΝ ΓΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΕΣ ΚΑΙ ΜΗ
68200000	ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΙΔΙΟΚΤΗΤΩΝ Η ΜΙΣΘΩΜΕΝΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ
42990000	ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΑΛΛΩΝ ΕΡΓΩΝ ΠΟΛΙΤΙΚΟΥ ΜΗΧΑΝΙΚΟΥ Π.Δ.Κ.Α.
56210000	ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΤΡΟΦΟΔΟΣΙΑΣ ΓΙΑ ΕΚΔΗΛΩΣΕΙΣ
56301007	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΚΑΦΕΤΕΡΙΑ