

Παράδειγμα

Δίδονται τα στοιχεία των ισολογισμών και των καταστάσεων αποτελεσμάτων χρήσης της εμπορικής επιχείρησης ΑΛΦΑ Α.Ε. για τα έτη 2010, 2011 και 2012.

Να πραγματοποιηθεί η συγκριτική ανάλυση των οικονομικών καταστάσεων της επιχείρησης και να σχολιαστούν τα αποτελέσματα.

| ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΑΛΦΑ Α.Ε. | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|
| ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ 2010-2012 | | | |
| | 2010 | 2011 | 2012 |
| Ενεργητικό | | | |
| Γ. Πάγιο ενεργητικό | | | |
| II. Ενσώματες κινητοποιήσεις | 3000 | 3800 | 5250 |
| Σύνολο πάγιου ενεργητικού | 3000 | 3800 | 5250 |
| Δ. Κυκλοφορούν ενεργητικό | | | |
| I. Αποθέματα | 550 | 600 | 910 |
| II. Απαιτήσεις | | | |
| Πελάτες | 400 | 450 | 610 |
| III. Χρεόγραφα | 100 | 110 | 115 |
| IV. Διαθέσιμα | 80 | 150 | 105 |
| Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού | 1130 | 1310 | 1740 |
| Σύνολο ενεργητικού | 4130 | 5110 | 6990 |
| Παθητικό | | | |
| A. Ίδια κεφάλαια | | | |
| I. Κεφάλαιο | 400 | 400 | 400 |
| IV. Αποθεματικά κεφάλαια | | | |
| Τακτικό αποθεματικό | 950 | 1100 | 1450 |
| Σύνολο ιδίων κεφαλαίων | 1350 | 1500 | 1850 |
| Γ. Υποχρεώσεις | | | |
| I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | | | |
| Δάνεια τραπεζών | 1200 | 1700 | 2050 |
| II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | | | |
| Βραχυπρόθεσμα δάνεια | 1580 | 1910 | 3090 |
| Σύνολο υποχρεώσεων | 2780 | 3610 | 5140 |
| Σύνολο παθητικού | 4130 | 5110 | 6990 |

| ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΑΛΦΑ Α.Ε. | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|
| ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΧ 2010-2012 | | | |
| | 2010 | 2011 | 2012 |
| Έσοδα πωλήσεων | 5100 | 6500 | 8800 |
| Κόστος πωληθέντων | 4000 | 4950 | 7010 |
| Μεικτό κέρδος πωλήσεων | 1100 | 1550 | 1790 |
| Έξοδα διοικήσεως και διαθέσεως | 335 | 385 | 505 |
| Έξοδα έρευνας και ανάπτυξης | 15 | 15 | 15 |
| Μερικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης | 750 | 1150 | 1270 |
| Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα | 430 | 470 | 670 |
| Ολικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης | 320 | 680 | 600 |
| Καθαρά αποτελέσματα χρήσης | 320 | 680 | 600 |
| Φόρος εισοδήματος | 128 | 272 | 240 |
| Κέρδη προς διάθεση | 192 | 408 | 360 |

Λύση (1/2)

| ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΑΛΦΑ Α.Ε. | | | |
|--|-------------|---------------|---------------|
| ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ 2010-2012 | | | |
| | 2010 | 2011 | 2012 |
| Ενεργητικό | | | |
| Γ. Πάγιο ενεργητικό | | | |
| II. Ενσώματες κινητοποιήσεις | 100 | 126.67 | 175 |
| Σύνολο πάγιου ενεργητικού | 100 | 126.67 | 175 |
| Δ. Κυκλοφορούν ενεργητικό | | | |
| I. Αποθέματα | 100 | 109.09 | 165.45 |
| II. Απαιτήσεις | | | |
| Πελάτες | 100 | 112.5 | 152.5 |
| III. Χρεόγραφα | 100 | 110 | 115 |
| IV. Διαθέσιμα | 100 | 187.5 | 131.25 |
| Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού | 100 | 115.93 | 153.98 |
| Σύνολο ενεργητικού | 100 | 123.73 | 169.25 |
| Παθητικό | | | |
| A. Ίδια κεφάλαια | | | |
| I. Κεφάλαιο | 100 | 100 | 100 |
| IV. Αποθεματικά κεφάλαια | | | |
| Τακτικό αποθεματικό | 100 | 115.79 | 152.63 |
| Σύνολο ιδίων κεφαλαίων | 100 | 111.11 | 137.04 |
| Γ. Υποχρεώσεις | | | |
| I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | | | |
| Δάνεια τραπεζών | 100 | 141.67 | 170.83 |
| II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | | | |
| Βραχυπρόθεσμα δάνεια | 100 | 120.89 | 195.57 |
| Σύνολο υποχρεώσεων | 100 | 129.86 | 184.89 |
| Σύνολο παθητικού | 100 | 123.73 | 169.25 |

Λύση (2/2)

| ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΑΛΦΑ Α.Ε. | | | |
|--|------------|---------------|---------------|
| ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΧ 2010-2012 | | | |
| | 2010 | 2011 | 2012 |
| Έσοδα πωλήσεων | 100 | 127.45 | 172.55 |
| Κόστος πωληθέντων | 100 | 123.75 | 175.25 |
| Μεικτό κέρδος πωλήσεων | 100 | 140.91 | 162.73 |
| Έξοδα διοικήσεως και διαθέσεως | 100 | 114.93 | 150.75 |
| Έξοδα έρευνας και ανάπτυξης | 100 | 100 | 100 |
| Μερικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης | 100 | 153.33 | 169.33 |
| Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα | 100 | 109.3 | 155.81 |
| Ολικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης | 100 | 212.5 | 187.5 |
| Καθαρά αποτελέσματα χρήσης | 100 | 212.5 | 187.5 |
| Φόρος εισοδήματος | 100 | 212.5 | 187.5 |
| Κέρδη προς διάθεση | 100 | 212.5 | 187.5 |