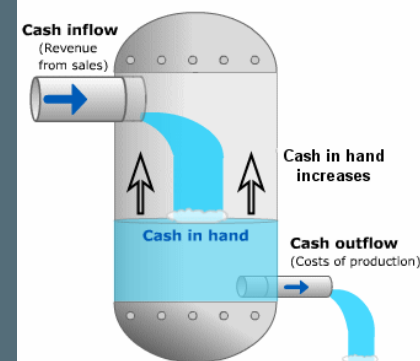


Προϋπολογισμός Ταμειακών Ροών



Τι είναι οι “Ταμειακές Ροές”

- Είναι ένα σημαντικό εργαλείο σχεδιασμού και πρόβλεψης που βοηθά στη λήψη αποφάσεων.
- Είναι μια περίληψη των εισροών και εκροών μετρητών της εκμ/σης κατά τη διάρκεια μιας συγκεκριμένης χρονικής περιόδου.

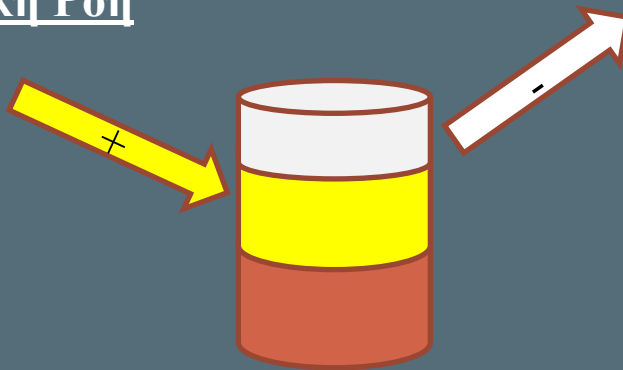


Ταμειακή Ροή



Θετική Ταμειακή Ροή

Αρνητική Ταμειακή Ροή



Υπάρχουσα κατάσταση

Καθαρή Ταμειακή Ροή = **Υπάρχουσα Κατάσταση** + **Θετική Ταμειακή Ροή** - **Αρνητική Ταμειακή Ροή**

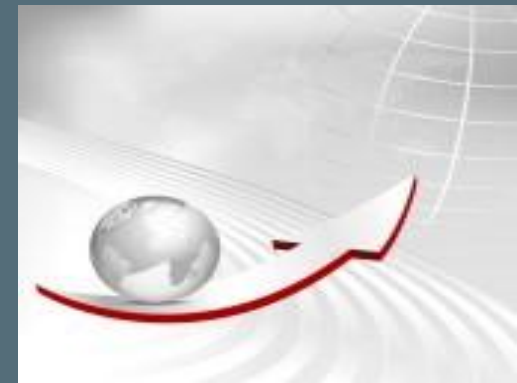
Χαρακτηριστικά

- ❖ Περιλαμβάνει όλες τις εισροές και εκροές μετρητών
- ❖ Δεν περιλαμβάνει μη χρηματικές εισροές και εκροές
- ❖ Αφορά μια συγκεκριμένη χρονική στιγμή
- ❖ Δε μετρά το κέρδος



Ποιός ο σκοπός

- ❖ Πληροφορεί για τις εισροές και εκροές της εκμ/σης
- ❖ Πληροφορεί σχετικά με τη διαχειριστική, επενδυτική και χρηματοοικονομική δραστηριότητα της εκμ/σης
- ❖ Εκτιμά μελλοντικές ανάγκες δανεισμού
- ❖ Εκτιμά την ικανότητα πληρωμής δανείων
- ❖ Σχεδιάζει τις πληρωμές και τις εισπράξεις
- ❖ Σχεδιάζει τις αγορές και τις πωλήσεις



Σε τι χρησιμεύει;

- ❖ Στο σχεδιασμό και το συντονισμό
- ❖ Στον έλεγχο
- ❖ Στην εσωτερική χρηματοοικονομική διαχείριση
- ❖ Στη γνώση των αλλαγών της κατάστασης ρευστότητας
- ❖ Στη λήψη βραχυπρόθεσμων χρηματοοικονομικών αποφάσεων

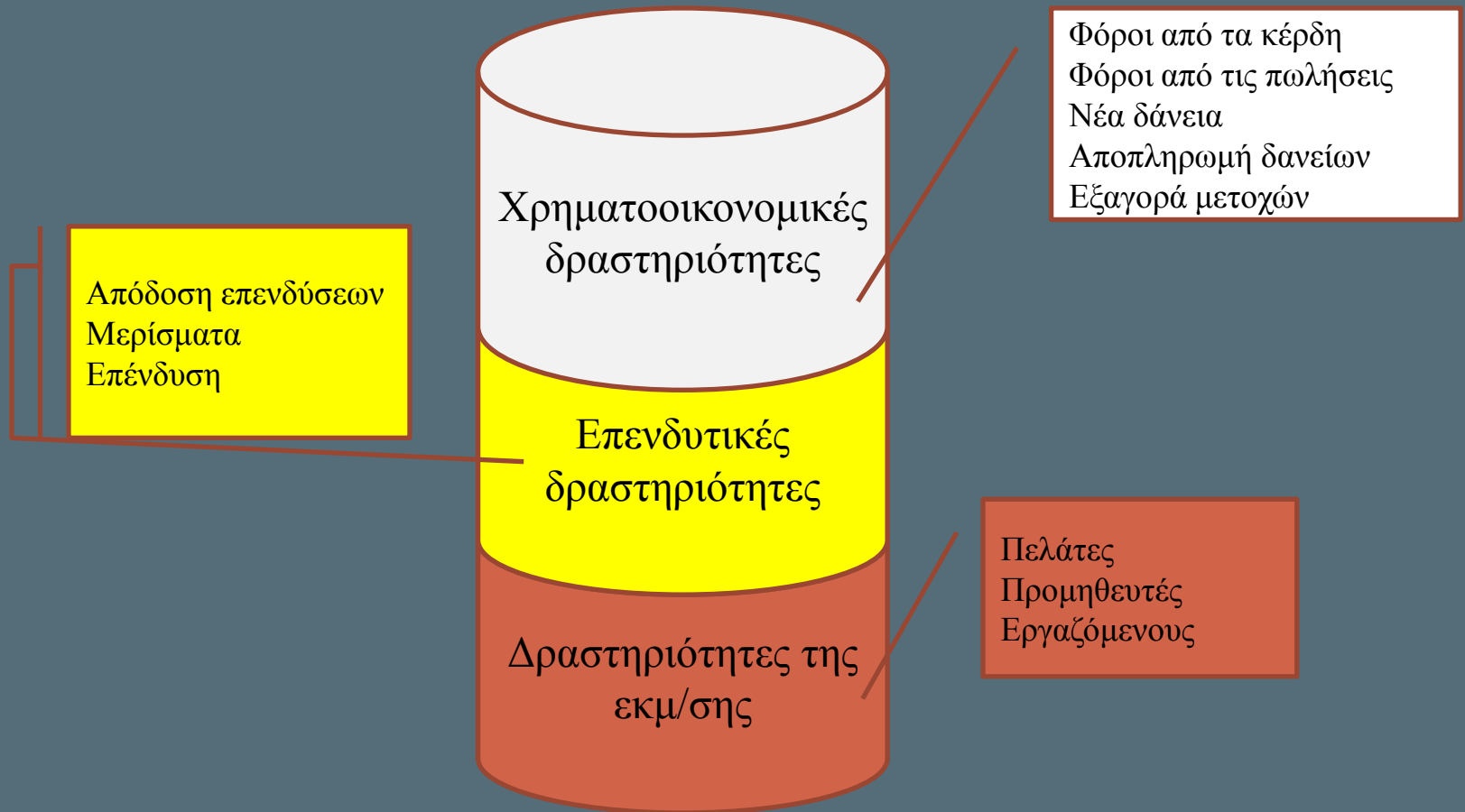
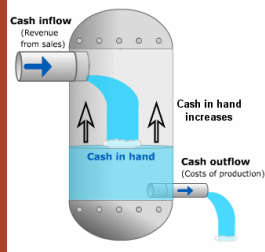




Σε τι χρησιμεύει;

- ❖ Βοηθά τις νέες εκμ/σεις να γνωρίσουν την εισροή και εκροή μετρητών
- ❖ Βοηθά τους επενδυτές να κρίνουν εάν η εκμ/ση είναι χρηματοοικονομικά δυνατή ή όχι
- ❖ Βοηθά τους διαχειριστές της εκμ/σης να έχουν γνώση της ικανότητας της εκμ/σης να πληρώνει
- ❖ Βοηθά στην ύπαρξη μιας ανάλυσης αξιοπιστίας της εκμ/σης
- ❖ Βοηθά στη σύνοψη των υποχρεώσεων και απαιτήσεων της εκμ/σης για μια συγκεκριμένη χρονική περίοδο
- ❖ Βοηθά στην ανάλυση της οικονομικής εφικτότητας μιας προτεινόμενης επένδυσης

Πηγές Μετρητών



Δομή προϋπολογισμού ταμειακών ροών

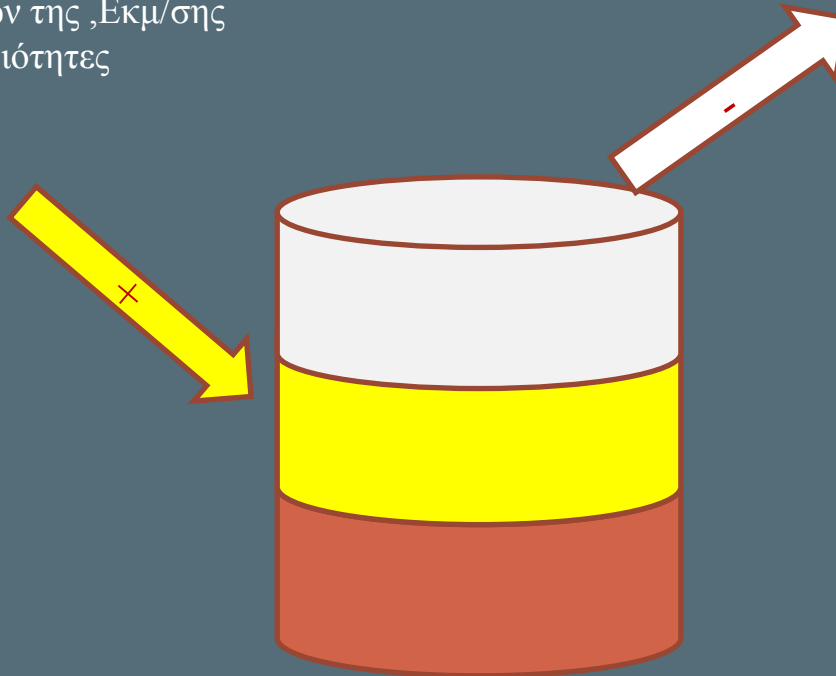


Εισροές

- Πωλήσεις προϊόντων
- Πωλήσεις πάγιων στοιχείων της Έκμ/σης
- Έσοδα από άλλες δραστηριότητες
- Επιδοτήσεις
- Νέα δάνεια

Εκροές

- Έξοδα λειτουργίας
- Δαπάνες παραγωγής
- Αγορές παγίου κεφαλαίου
- Πληρωμές δανείων και άλλων υποχρεώσεων



Υπάρχουσα κατάσταση

Τα αρχικά μετρητά ή
διαθέσιμα στην αρχή της περιόδου

Σύνταξη προϋπολογισμού ταμειακών ροών

- Ανάπτυξη ενός πλήρους σχεδίου παραγωγής της αγροτικής επιχείρησης.
- Διεξαγωγή απογραφής.
- Εκτίμηση της παραγωγής των καλλιεργειών και για τα αγροκτήματα μικτής κατεύθυνσης των απαιτήσεων σε ζωοτροφές.
- Εκτίμηση των εισροών μετρητών από τις δραστηριότητες της εκμ/σης, λαμβάνοντας υπόψη τα αποθέματα των προϊόντων και αυτά που θα παραχθούν κατά την προβλεπόμενη περίοδο.
- Εκτίμηση των πωλήσεων σε μετρητά των προϊόντων της εκμ/σης.



Σας ευχαριστώ για την προσοχή σας

