



## Εκπαίδευση

### Αριθμοδείκτες

Αριθμοδείκτες Αποδοτικότητας

Αριθμοδείκτες Κεφαλαιακής Διάρθρωσης

Αριθμοδείκτες Ρευστότητας

**Αριθμοδείκτες Δραστηριότητας**

Αριθμοδείκτες Φερεγγυότητας

Αριθμοδείκτες Επενδυτικοί

- **Ημέρες Πληρωμών (D.P.O.)**
- Ημέρες Εισπράξεων (D.S.O)
- Ημέρες Αποθέματος (D.I.O.)
- Κυκλοφορία Αποθεμάτων
- Λειτουργικός Κύκλος
- Ταμειακός Κύκλος
- Αναγκαίο Κεφάλαιο Κίνησης (000's)





- **ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ - (Activity Ratios)**
- **Ημέρες Πληρωμών (D.P.O.)**

Ημέρες Πληρωμών =

$(\text{Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις} / (\text{Αγορές} + \text{Αυξήσεις Παγίων} + \text{Σύνολο Εξόδων} - \text{Αποσβέσεων})) * 365$

Δείχνει κατά μέσο όρο μετά από πόσες ημέρες η επιχείρηση εξοφλεί τους προμηθευτές της.

**Επιχειρηματικές δράσης για βελτίωση του Δείκτη**

**Αύξηση** των Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων χωρίς αύξηση των αγορών αλλά μέσω επιμύκησης της πίστωσης

**Μείωση** των Αγορών που είναι είτε χωρίς πίστωση πληρωμών, είτε με μικρή πίστωση



- **ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ - (Activity Ratios)**

- **Ημέρες Πληρωμών (D.P.O.)**

Ημέρες Πληρωμών =

(Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις / (Αγορές + Αυξήσεις Παγίων + Σύνολο Εξόδων - Αποσβέσεων)) \* 365

**Αποτελέσματα Επιχειρηματικών δράσεων για την βελτίωση του Δείκτη - μεταβολή παραμέτρων με ΑΠΟΛΥΤΟΥΣ ΑΡΙΘΜΟΥΣ**

Αλλαγή Απόλυτων Αριθμών	Αρχική	Μεταβολή σε απολ.Τιμές	Απολυτη Μεταβολή	Απολυτη Μετ. Δείκτη	Ποσοστιαία Μετ. Δείκτη	Μεταβολή Αγορών Εμπορευμάτων	Μεταβολή Αγορών Παγίων	Μεταβολή Αγορών Εξόδων	Μεταβολή Υποχρ. Προμηθευτών	Μεταβολή Υποχρ. Προμ. Εξόδων	Μεταβολή σε Ολα
Αγορές Εμπορευμάτων	250.000	230.000	-8,0%	5,52	4,4%	230.000	250.000	250.000	250.000	250.000	230.000
Αγορές Παγίων (Επενδύσεις)	100.000	92.000	-8,0%	2,15	1,7%	100.000	92.000	100.000	100.000	100.000	92.000
Αγορές Εξόδων	120.000	110.000	-8,3%	2,70	2,2%	120.000	120.000	110.000	120.000	120.000	110.000
<b>Συνολικές Αγορές</b>	<b>470.000</b>	<b>432.000</b>	<b>-8,1%</b>			<b>450.000</b>	<b>462.000</b>	<b>460.000</b>	<b>470.000</b>	<b>470.000</b>	<b>432.000</b>
<b>Σύνολο Βραχυπρ. Υποχρ. - Δημοσίου</b>	<b>160.000</b>	<b>173.000</b>	<b>8,1%</b>			<b>160.000</b>	<b>160.000</b>	<b>160.000</b>	<b>168.000</b>	<b>165.000</b>	<b>173.000</b>
Συνολικές Υποχρεώσεις - Προμηθ. Εμπορ.	70.000	78.000	11,4%	6,21	5,0%	70.000	70.000	70.000	78.000	70.000	78.000
Συνολικές Υποχρεώσεις - Προμηθ. Εξόδων	90.000	95.000	5,6%	3,88	3,1%	90.000	90.000	90.000	90.000	95.000	95.000
<b>Ημέρες Πληρωμών</b>	<b>124</b>	<b>146</b>		<b>21,91</b>	<b>17,6%</b>	<b>130</b>	<b>126</b>	<b>127</b>	<b>130</b>	<b>128</b>	<b>146</b>
						<b>5,5</b>	<b>2,2</b>	<b>2,7</b>	<b>6,2</b>	<b>3,9</b>	<b>21,9</b>
						<b>4,4%</b>	<b>1,7%</b>	<b>2,2%</b>	<b>5,0%</b>	<b>3,1%</b>	<b>17,6%</b>



- **ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ - (Activity Ratios)**

- **Ημέρες Πληρωμών (D.P.O.)**

Ημέρες Πληρωμών =

(Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις / (Αγορές + Αυξήσεις Παγίων + Σύνολο Εξόδων - Αποσβέσεων)) \* 365

### Αποτελέσματα Επιχειρηματικών δράσεων για την βελτίωση του Δείκτη - μεταβολή παραμέτρων με ΠΟΣΟΣΤΑ

Αλλαγή Ποσοστών Μεταβολών	Αρχική	Μεταβολή σε ποσοστά %	Απολυτη Τιμή	Απολυτη Μετ. Δείκτη	Ποσοστιαία Μετ. Δείκτη	Μεταβολή Αγορών Εμπορευμάτων	Μεταβολή Αγορών Παγίων	Μεταβολή Αγορών Εξόδων	Μεταβολή Υποχρ. Προμηθευτών	Μεταβολή Υποχρ. Προμ. Εξόδων	Μεταβολή σε Ολα
Αγορές Εμπορευμάτων	250.000	-10,0%	225.000	6,98	5,6%	225.000	250.000	250.000	250.000	250.000	225.000
Αγορές Παγίων (Επενδύσεις)	100.000	-10,0%	90.000	2,70	2,2%	100.000	90.000	100.000	100.000	100.000	90.000
Αγορές Εξόδων	120.000	-10,0%	108.000	3,26	2,6%	120.000	120.000	108.000	120.000	120.000	108.000
<b>Συνολικές Αγορές</b>	<b>470.000</b>	<b>-10,0%</b>	<b>423.000</b>			<b>445.000</b>	<b>460.000</b>	<b>458.000</b>	<b>470.000</b>	<b>470.000</b>	<b>423.000</b>
<b>Σύνολο Βραχυπρ. Υποχρ. - Δημοσίου</b>	<b>160.000</b>	<b>10,0%</b>	<b>176.000</b>			<b>160.000</b>	<b>160.000</b>	<b>160.000</b>	<b>167.000</b>	<b>169.000</b>	<b>176.000</b>
Συνολικές Υποχρεώσεις - Προμηθ. Εμπορ.	70.000	10,0%	77.000	5,44	4,4%	70.000	70.000	70.000	77.000	70.000	77.000
Συνολικές Υποχρεώσεις - Προμηθ. Εξόδων	90.000	10,0%	99.000	6,99	5,6%	90.000	90.000	90.000	90.000	99.000	99.000
<b>Ημέρες Πληρωμών</b>	<b>124</b>		<b>152</b>	<b>27,61</b>	<b>22,2%</b>	<b>131</b>	<b>127</b>	<b>128</b>	<b>130</b>	<b>131</b>	<b>152</b>
						<b>7,0</b>	<b>2,7</b>	<b>3,3</b>	<b>5,4</b>	<b>7,0</b>	<b>27,6</b>
						<b>5,6%</b>	<b>2,2%</b>	<b>2,6%</b>	<b>4,4%</b>	<b>5,6%</b>	<b>22,2%</b>



- **ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ - (Activity Ratios)**

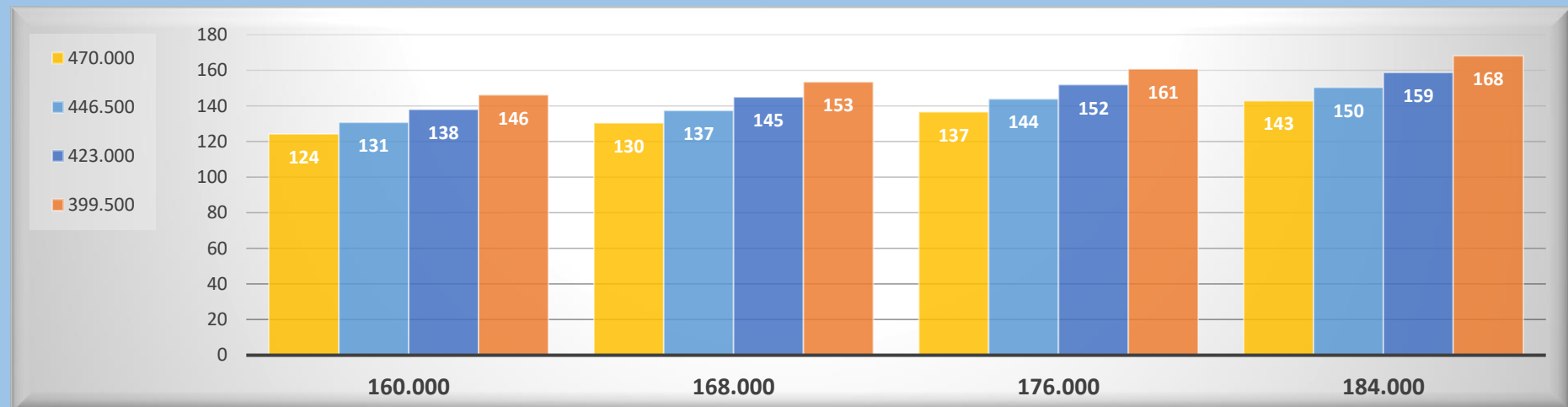
- **Ημέρες Πληρωμών (D.P.O.)**

Ημέρες Πληρωμών =

(Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις / (Αγορές + Αυξήσεις Παγίων + Σύνολο Εξόδων - Αποσβέσεων)) \* 365

Ευαισθησίες Επιχειρηματικών δράσεων για την βελτίωση του Δείκτη με διαστήματα +5% για τα Χρηματικά Διαθέσιμα και -5% για τις Βραχυπρ. Υποχρεώσεις

		44				
	Interval	-5%	Συνολικές Αγορές			
	Interval	5%	470.000	446.500	423.000	399.500
Σύνολο Βραχυπρόθεσμων Υποχρ. - Δημοσίου	160.000		124	131	138	146
Σύνολο Βραχυπρόθεσμων Υποχρ. - Δημοσίου	168.000		130	137	145	153
Σύνολο Βραχυπρόθεσμων Υποχρ. - Δημοσίου	176.000		137	144	152	161
Σύνολο Βραχυπρόθεσμων Υποχρ. - Δημοσίου	184.000		143	150	159	168





- **ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ - (Activity Ratios)**

- **Ημέρες Πληρωμών (D.P.O.)**

Ημέρες Πληρωμών =

(Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις / (Αγορές + Αυξήσεις Παγίων + Σύνολο Εξόδων - Αποσβέσεων)) \* 365

### Σενάρια Λύσεων για συγκεκριμένη Στόχευση

Σενάρια βελτίωσης του Δείκτη από **124,0** σε **150,0**

1. **Μείωση** των Συνολικών Αγορών .....απο **470,000** .....σε **389,333**

2. **Αύξηση** των Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων.....απο **160,000** .....σε **193,151**

Αγορές Εμπορευμάτων	250.000	<b>169.333</b>	250.000	250.000	250.000	250.000
Αγορές Παγίων (Επενδύσεις)	100.000	100.000	<b>19.333</b>	100.000	100.000	100.000
Αγορές Εξόδων	120.000	120.000	120.000	<b>39.333</b>	120.000	120.000
<b>Συνολικές Αγορές</b>	<b>470.000</b>	<b>389.333</b>	<b>389.333</b>	<b>389.333</b>	<b>470.000</b>	<b>470.000</b>
<b>Σύνολο Βραχυπρ. Υποχρ. – Δημοσίου</b>	<b>160.000</b>	<b>160.000</b>	<b>160.000</b>	<b>160.000</b>	<b>193.151</b>	<b>193.151</b>
Συνολικές Υποχρ. - Προμηθ. Εμπορ.	70.000	70.000	70.000	70.000	<b>103.151</b>	70.000
Συνολικές Υποχρ. - Προμηθ. Εξόδων	90.000	90.000	90.000	90.000	90.000	<b>123.151</b>
Ημέρες Πληρωμών	<b>124</b>	<b>150,0</b>	<b>150,0</b>	<b>150,0</b>	<b>150,0</b>	<b>150,0</b>

### Μεταβολή

Δεδομένα

Αποτελέσματα

	<b>-32,3%</b>	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
	0,0%	<b>-80,7%</b>	0,0%	0,0%	0,0%
	0,0%	0,0%	<b>-67,2%</b>	0,0%	0,0%
	-17,2%	-17,2%	-17,2%	0,0%	0,0%
	0,0%	0,0%	0,0%	20,7%	20,7%
	0,0%	0,0%	0,0%	<b>47,4%</b>	0,0%
	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	<b>36,8%</b>
	<b>20,7%</b>	<b>20,7%</b>	<b>20,7%</b>	<b>20,7%</b>	<b>20,7%</b>



- **ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ - (Activity Ratios)**
- **Ημέρες Πληρωμών (D.P.O.)**

Ημέρες Πληρωμών =

(Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις / (Αγορές + Αυξήσεις Παγίων + Σύνολο Εξόδων - Αποσβέσεων)) \* 365

### Σενάρια Λύσεων για συγκεκριμένη Στόχευση

Σενάρια βελτίωσης του Δείκτη από **124,0** σε **150,0**

1. **Μείωση** των Συνολικών Αγορών .....απο **470,000** .....σε **389,333**
2. **Αύξηση** των Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων.....απο **160,000** .....σε **193,151**

							Μαθηματική Αποτύπωση					Δεδομένα
												Αποτελέσματα
Αγορές Εμπορευμάτων	250.000	169.333	250.000	250.000	250.000	250.000	$A = ((F + G) - ((H / 365) * B) - ((H / 365) * C)) / (H / 365)$	A	A	A	A	A
Αγορές Παγίων (Επενδύσεις)	100.000	100.000	19.333	100.000	100.000	100.000	$B = ((F + G) - ((H / 365) * A) - ((H / 365) * C)) / (H / 365)$	B	B	B	B	B
Αγορές Εξόδων	120.000	120.000	120.000	39.333	120.000	120.000	$C = ((F + G) - ((H / 365) * A) - ((H / 365) * B)) / (H / 365)$	C	C	C	C	C
<b>Συνολικές Αγορές</b>	<b>470.000</b>	<b>389.333</b>	<b>389.333</b>	<b>389.333</b>	<b>470.000</b>	<b>470.000</b>	$D = A + B + C$	D = A + B + C	D = A + B + C	D = A + B + C	D = A + B + C	D = A + B + C
<b>Σύνολο Βραχυπρ. Υποχρ. – Δημοσίου</b>	<b>160.000</b>	<b>160.000</b>	<b>160.000</b>	<b>160.000</b>	<b>193.151</b>	<b>193.151</b>	$E = F + G$	E = F + G	E = F + G	E = F + G	E = F + G	E = F + G
Συνολικές Υποχρ. - Προμηθ. Εμπορ.	70.000	70.000	70.000	70.000	103.151	70.000	F	F	F	$F = ((H / 365) * (A+B+C)) - G$	F	F
Συνολικές Υποχρ. - Προμηθ. Εξόδων	90.000	90.000	90.000	90.000	90.000	123.151	G	G	G	G	$G = ((H / 365) * (A+B+C)) - F$	G
<b>Ημέρες Πληρωμών</b>	<b>124</b>	<b>150,0</b>	<b>150,0</b>	<b>150,0</b>	<b>150,0</b>	<b>150,0</b>	H	H	H	H	H	H