

Τ.Ε.Ι ΚΡΗΤΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ



ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ
ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ
ΙΔΡΥΜΑ ΚΡΗΤΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ:

***Εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής
Παρακολούθησης(ΔΠΧΠ) σε μια Ανώνυμη Εταιρεία***



ΣΚΟΥΛΟΥΔΑΚΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΕΞ: ΠΤΖ ΑΜ:7005

ΕΠΙΒΛΕΠΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ: ΤΡΙΑΡΧΗΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ

ΕΤΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ:2010

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ:

Α' ΜΕΡΟΣ:ΘΕΩΡΙΑ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΠΡΟΤΥΠΑ

ΠΡΟΛΟΓΟΣ-ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....σελ:4

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1: ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ

1.1)ΟΡΙΣΜΟΣ ΔΙΕΘΝΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ	σελ:5
1.2)ΙΣΤΟΡΙΚΗ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΔΙΕΘΝΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ.....	σελ:5
1.3)ΚΥΡΙΑ ΟΡΓΑΝΑ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΔΙΕΘΝΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ.....	σελ:6

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2:ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΔΙΕΘΝΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ-ΔΙΕΘΝΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΤΩΝ ΣΗΜΑΝΤΙΚΟΤΕΡΩΝ ΜΕ ΕΓΛΣ

2.1)ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΔΙΕΘΝΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ.....

ΔΛΠ 1:ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΜΕ ΕΓΛΣ....	σελ:7
ΔΛΠ 2:ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΜΕ ΕΓΛΣ.....	σελ:9
ΔΛΠ7: ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ.....	σελ:11
ΔΛΠ 8:ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ,ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΛΑΘΗ.....	σελ:13
ΔΛΠ 10:ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ.....	σελ:13
ΔΛΠ 11:ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΕΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ.....	σελ:13
ΔΛΠ 12:ΦΟΡΟΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΜΕ ΕΓΛΣ.....	σελ:14
ΔΛΠ 14:ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΚΑΤΑ ΤΟΜΕΑ.....	σελ:15
ΔΛΠ 16:ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΜΕ ΕΓΛΣ.....	σελ:15
ΔΛΠ 17:ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΜΕ ΕΓΛΣ.....	σελ:18
ΔΛΠ 18:ΕΣΟΔΑ.....	σελ:20
ΔΛΠ 19:ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΕ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ.....	σελ:20
ΔΛΠ 20:ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΩΝ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΗ ΤΗΣ ΚΡΑΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ.....	σελ:21
ΔΛΠ 21:ΟΙ ΕΠΙΔΡΑΣΕΙΣ ΤΩΝ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΣΤΙΣ ΤΙΜΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΟΣ.....	σελ:21
ΔΛΠ 23:ΚΟΣΤΟΣ ΔΑΝΕΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΜΕ ΕΓΛΣ.....	σελ:21
ΔΛΠ 24:ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΩΝ ΜΕΡΩΝ.....	σελ:23
ΔΛΠ 26:ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ ΠΑΡΟΧΩΝ ΑΠΟΧΩΡΗΣΗΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ.....	σελ:23
ΔΛΠ 27:ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΚΑΙ ΑΤΟΜΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ.....	σελ:23
ΔΛΠ 28:ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΣΕ ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ.....	σελ:24
ΔΛΠ 29:ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΣΕ ΥΠΕΡΠΛΗΘΩΡΙΣΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΕΣ.....	σελ:24
ΔΛΠ 30:ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΡΑΠΕΖΩΝ ΚΑΙ ΟΜΟΙΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΙΔΡΥΜΑΤΩΝ.....	σελ:24
ΔΛΠ 31:ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΣΕ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΕΣ.....	σελ:24
ΔΛΠ 32:ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ-ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΚΑΙ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ.....	σελ:24
ΔΛΠ 33:ΚΕΡΔΗ ΑΝΑ ΜΕΤΟΧΗ.....	σελ:25
ΔΛΠ 34:ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ.....	σελ:25
ΔΛΠ 36:ΜΕΙΩΣΗ ΤΗΣ ΑΞΙΑΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΜΕ ΕΓΛΣ.....	σελ:25

ΔΛΠ 37:ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ,ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ.....σελ:27

ΔΛΠ 38:ΑΥΛΑ ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΜΕ ΕΓΛΣ.....σελ:27

ΔΛΠ 40:ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ.....σελ:28

ΔΛΠ 41:ΓΕΩΡΓΙΑ.....σελ:28

2.2)ΔΙΕΘΝΗ ΠΡΟΤΥΠΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ.....σελ:29

2.3)ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΣΥΝΔΕΣΗ ΕΓΛΣ ΜΕ ΚΒΣ.....σελ:29

Β' ΜΕΡΟΣ:ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΣΓΟΥΡΟΣ Α.Ε ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΠΡΟΤΥΠΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗΣ.

ΜΕΤΑΡΟΠΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ.....σελ:32

ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ.....σελ:40

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΦΩΝΙΑΣ ΕΓΛΣ & ΔΛΠ.....σελ:44

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ:.....σελ:45

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ:.....σελ:46

ΠΡΟΛΟΓΟΣ:

Η εργασία αυτή εκπονήθηκε προκειμένου να εντοπιστούν οι διαφορές ανάμεσα στο Ελληνικό Λογιστικό Σχέδιο και στα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα ,τα οποία αποτελούν τους νέους κανόνες κατάρτισης και παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων.

Στην εργασία αυτή θα κάνουμε μια σύντομη ιστορική ανασκόπηση των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων από πού προήλθαν και ποιος ήταν ο στόχος τους και ποιες διαδικασίες ακολουθηθήκαν για να υλοποιηθούν. Ακόμα αναφέρουμε όλα τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα που ισχύουν σήμερα και θα αναλύσουμε τα πιο σημαντικά σύμφωνα με τις οδηγίες και του επιβλέποντα καθηγητή .Ακόμα θα αναφέρουμε τη σύνδεση τους με το ΕΓΛΣ και το ΚΒΣ αναλύοντας τις τυχόν φορολογικές επιπτώσεις που δημιουργούνται.

Στο Β' Μέρος της εργασίας ασχολούμαστε αποκλειστικά με μια Ανώνυμη Εταιρεία η οποία μας παραχώρησε τα απαιτούμενα στοιχεία που χρειαζόμασταν έτσι ώστε σύμφωνα με τους κανόνες των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων , να μετατρέψουμε τον Ισολογισμό της από το ΕΓΛΣ στα ΔΠΧΠ. Γίνονται κατάλληλες λογιστικές διορθώσεις και στο τέλος δημιουργήσαμε ένα πίνακα συμφωνίας των ΔΠΧΠ με το ΕΓΛΣ όπου εμφανίζονται όλες οι διαφορές.

Α΄ ΜΕΡΟΣ:

1) ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ

1.1) ΟΡΙΣΜΟΣ ΔΙΕΘΝΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ

Τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα ή τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Παρουσίασης είναι ένα συγκροτημένο σύνολο αρχών και κανόνων που ενσωματώνουν παγκόσμια εμπειρία και γνώση με αντικειμενική επιδίωξη να αποκαλύπτεται η πραγματική χρηματοοικονομική θέση μιας επιχείρησης, η απόδοση της και η περιουσιακή της διάρθρωση.

Σύμφωνα με τον Ν 2992/2002 (Φ.Ε.Κ. Α' 54/20.03.2002), καθίσταται υποχρεωτική η εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων των ελληνικών ανώνυμων εταιρειών των οποίων οι μετοχές είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών και προαιρετική για τις υπόλοιπες ανώνυμες εταιρείες που επιλέγουν τους τακτικούς κατά νόμο ελεγκτές τους από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών- Λογιστών.

1.2) ΙΣΤΟΡΙΚΗ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΔΙΕΘΝΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ

Η επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων-International Accounting Standards Commute (IASC) συστάθηκε το 1973 με τη συνεργασία επαγγελματικών οργανώσεων Λογιστών της Αγγλίας Αυστραλίας, Γαλλίας, Ηπα, Ιρλανδίας, Καναδά, Μεξικού, Ολλανδία. Η IASC ήταν υπεύθυνη για την έκδοση των Νο:1-41 Διεθνών Λογιστικών Προτύπων(ΔΛΠ) μέχρι το 2001.παραλληλα λειτουργούσε και η Μόνιμη Επιτροπή Διερμηνειών (ΜΕΔ) για την ερμηνεία των ΔΛΠ και την έγκαιρη παροχή οδηγιών σχετικά με θέματα που δεν αναλύονται επαρκώς στα εκδοθέντα ΔΛΠ , όπου μέχρι το 2001 είχαν εκδοθεί οι Νο:1-33 Διερμηνείες.

Η IASC διοικείται σήμερα από 22 μέλη(θεματοφύλακες) που προέρχονται από τις παρακάτω διαφορετικές γεωγραφικές περιοχές:6 από Β.Αμερική , 6 από Ευρώπη , 6 από περιοχές της Ασίας-ειρηνικού και 4 από οποιαδήποτε άλλη περιοχή. Το 2002 όμως, η IASC αλλάζει τον τρόπο λειτουργίας της και επιλέγει 12 μέλη πλήρους απασχόλησης για να συσταθεί το Σώμα Διεθνών Λογιστικών Προτύπων-International Accounting Standards (IASB) που θα είναι πλήρως υπεύθυνο για τη μελλοντική ανάπτυξη και έκδοση των λογιστικών προτύπων.

Από το 2002 μέχρι και σήμερα έχουν εκδοθεί από τα IASB τα Νο:1-7 Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (ΔΠΧΠ) – International Financial Reporting Standards (IFRS) και οι Νο:1-9 Διερμηνείες από την επιτροπή Διερμηνειών Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης.

Η υιοθέτηση των ΔΛΠ και ΔΠΧΠ είναι υποχρεωτική από το 2005 για τις επιχειρήσεις των 15 κρατών –μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης , των οποίων οι μετοχές ή άλλες κινητές αξίες είναι εισηγμένες σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά οποιουδήποτε κράτους-μέλους της Ε.Ε.Παρά το γεγονός ότι ως ημερομηνία στόχος είχε τεθεί το 2005,ο προτεινόμενος κανονισμός θα τεθεί σε ισχύ αμέσως, παρέχοντας στα κράτη-μέλη το χρόνο να προσαρμοστούν σταδιακά.

Για να εγκριθεί ένα ΔΛΠ, πρέπει να αντικατοπτρίζει μια πιστή και έντιμη εικόνα της χρηματοοικονομικής κατάστασης και των αποτελεσμάτων της επιχείρησης , να

ανταποκρίνεται στο Ευρωπαϊκό δημόσιο συμφέρον και να ικανοποιεί την απαιτούμενη ποιότητα της πληροφόρησης επιτροπή θα συνεννοηθεί με την Ευρωπαϊκή Επιτροπή Ρυθμιστικών Αρχών των Αγορών Κινητών Αξιών(ΕΕΡΑΑΚΑ) με το σκοπό την ανάπτυξη κοινής προσέγγισης επιβολής των προτύπων. Ο κανονισμός θα εγκριθεί σύμφωνα με μηχανισμό διπλής διάρθρωσης:

-Ένα κανονιστικό επίπεδο κανονιστικής επιτροπής λογιστικών θεμάτων, που θα απαρτίζεται από αντιπροσώπους των κρατών μελλών και θα προεδρεύεται από την Επιτροπή . Αυτή θα αποφασίσει την ενδεχόμενη έγκριση των προτύπων ΔΛΠ στη βάση πρόσβασης της Επιτροπής. Σκοπός είναι να διασφαλιστεί απόλυτη διαφάνεια και ευθύνη έναντι του συμβολαίου του Κοινοβουλίου.

-Ένα τεχνικό επίπεδο με σύσταση τεχνικής Επιτροπής λογιστικών θεμάτων, της συμβουλευτικής ομάδας για την χρηματοοικονομική πληροφόρηση στην Ευρώπη, που θα απαρτίζεται από εμπειρογνώμονες σε θέματα λογιστικής του ιδιωτικού τομέα πολλών κρατών μελλών . Αυτή θα παρέχει εγκαίρως τη συνδρομή και τις αναγκαίες αρμοδιότητες για την αξιολόγηση των προτύπων ΔΛΠ και θα συμβουλεύει την Επιτροπή για το ενδεχόμενο τροποποίησης της ισχύουσας νομοθεσίας .

1.3) ΚΥΡΙΑ ΟΡΓΑΝΑ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΠΡΟΤΥΠΩΝ

Τα βασικά όργανα κατάρτισης των προτύπων είναι:

- ❖ Η Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων
- ❖ Το Σώμα Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB)
- ❖ Η Συμβουλευτική Επιτροπή Προτύπων (SAC)
- ❖ Η Επιτροπή Διεργειών Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (IFRIC)
- ❖ Η Ευρωπαϊκή Ένωση

Σκοποί του I.A.S.B.

Οι σκοποί του *I.A.S.B.* είναι:

- Να διαμορφώνει και να δημοσιεύει για το ευρύτερο κοινό, Κοινά Λογιστικά Πρότυπα, που θα πρέπει να τηρούνται κατά την παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων.
- Να προωθεί την παγκόσμια αποδοχή και τήρηση τους.
- Να εργάζεται γενικά για την συνεχή βελτίωση των «διεθνών λογιστικών προτύπων» αλλά και των κανόνων και διαδικασιών αναφορικά με την παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων.

Οργάνωση του I.A.S.B.

Η οργάνωσή του είναι η εξής:

Τα δύο σώματα (Συμβουλευτικό Σώμα – Μόνιμη Επιτροπή) υποβάλλουν σχέδια Λογιστικών προτύπων προς το *I.A.S.B.* το οποίο τα αποδέχεται μετά από συμφωνία των 2/3 των μελών του και τα αποστέλλει σε όλες τις ενδιαφερόμενες χώρες για συζήτηση και παρατηρήσεις. Έπειτα το θέμα επανέρχεται στο IASB και όπου είναι αναγκαίο αναθεωρείται και αν το αναμορφωμένο σχέδιο γίνει αποδεκτό από τα 3/4 των μελών του, τότε αυτό γίνεται ένα καινούργιο 'Πρότυπο' (*Standard*).

2)ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΔΙΕΘΝΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ

2.1)ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΔΙΕΘΝΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ

Τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα είναι:

- **ΔΛΠ 1: Παρουσίαση Οικονομικών Καταστάσεων**

Το παρόν Πρότυπο περιγράφει τη βάση παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων γενικής χρήσης, ώστε να εξασφαλίζεται συγκρισιμότητα, τόσο με τις οικονομικές καταστάσεις των προηγούμενων περιόδων της οικονομικής οντότητας, όσο και με τις οικονομικές καταστάσεις άλλων οικονομικών οντοτήτων. Θέτει γενικές απαιτήσεις για την παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων, κατευθυντήριες γραμμές για τη δομή τους και τις ελάχιστες απαιτήσεις για το περιεχόμενό τους.

ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΜΕ ΕΓΛΣ

Σύμφωνα με το ΔΛΠ 1, οι λογιστικές καταστάσεις όπως ήταν μέχρι πρότινος γνωστές με βάση τα ελληνικά πρότυπα, έχουν αντικατασταθεί κατά ένα μέρος από αναθεωρημένες λογιστικές καταστάσεις, όπως επισημαίνονται παρακάτω:

- **ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ**

Μια βασική διαφορά που επισημαίνεται μεταξύ ΕΓΛΣ και ΔΛΠ κατά τη σύνταξη του Ισολογισμού και αφορά το περιεχόμενο και την απεικόνισή του είναι το γεγονός ότι ο Ισολογισμός κατά ΔΛΠ είναι κάθετης μορφής και όχι οριζόντιας όπως στο ΕΓΛΣ, ενώ αλλάζουν και οι ομαδοποιήσεις των λογαριασμών, όπως επισημαίνεται και στον κάτωθι Ισολογισμό της ΣΓΟΥΡΟΣ ΞΑΕ.

Από λογιστική πλευρά, σύμφωνα με το ΔΛΠ 1 δεν εμφανίζεται ο λογαριασμός (16.10) «Έξοδα ίδρυσης & πρώτης εγκατάστασης» και όλα τα παραλειπόμενα έξοδα πολυετούς απόσβεσης στο πάγιο ενεργητικό του Ισολογισμού, καθώς όλα τα κεφαλαιοποιημένα έξοδα που περιλαμβάνει κατά την ίδρυση και πρώτη εγκατάσταση θεωρούνται έξοδα χρήσης και θα πρέπει να επιβαρύνουν τα αποτελέσματα. Όπως επισημαίνεται, το ΔΛΠ 1 κάνει σαφή διαχωρισμό των δύο λογιστικών καταστάσεων, προκειμένου όλοι οι λογαριασμοί των εσόδων και εξόδων να ανήκουν αποκλειστικά

στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης, προκειμένου οι λογαριασμοί του Ισολογισμού να δείχνουν μόνο τη χρηματοοικονομική θέση της εκάστοτε επιχείρησης.

Δ.Α.Π. 1: ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ-ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΜΕ ΕΓΛΣ

- ∞ Δεν καταρτίζεται η κατάσταση μεταβολών των ιδίων κεφαλαίων.
- ∞ Απαιτεί τη δημοσίευση της κατάστασης ταμειακών ροών
- ∞ Απαιτεί πολύ μεγαλύτερη πληροφόρηση από ότι παρέχει το ελληνικό προσάρτημα αφού συνιστά επιπλέον προαιρετικές σημαντικές πληροφοριακές καταστάσεις(περιβαλλοντική έκθεση , κοινωνικό ισολογισμό ή κατάσταση προστιθέμενης αξίας.

Επομένως, η παρουσίαση σε πίνακα των διαφορών παρουσιάζεται παρακάτω.

Δ.Α.Π. 1: ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Ε.Α.Π.

- α) Ισολογισμός και αποτελέσματα χρήσης
- β) Πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων
- γ) Προσάρτημα
- δ) Έκθεση Δ.Σ. στους μετόχους

Δ.Α.Π.

- α) Ισολογισμός και αποτελέσματα χρήσης
- β) Κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και κατάσταση ταμειακών ροών
- γ) Ανάλυση λογιστικών μεθόδων και άλλες επεξηγήσεις
- δ) Έκθεση Δ.Σ. στους μετόχους (σε μεγαλύτερο βαθμό), περιβαλλοντολογική έκθεση (προαιρετικά) και κοινωνική

ΔΛΠ 2: Αποθέματα

ΣΚΟΠΟΣ

1. Ο σκοπός αυτού του Προτύπου είναι να προδιαγράψει το λογιστικό χειρισμό των αποθεμάτων. Ένα βασικό θέμα της λογιστικοποίησης των αποθεμάτων, είναι το ποσό του κόστους που αναγνωρίζεται ως περιουσιακό στοιχείο και μεταφέρεται σε νέο μέχρις ότου αναγνωριστούν τα σχετιζόμενα έσοδα. Το Πρότυπο αυτό, παρέχει οδηγίες για τον τρόπο προσδιορισμού του κόστους και την εν συνεχεία αναγνώρισή του ως έξοδο, συμπεριλαμβανομένης οποιασδήποτε υποτίμησης της λογιστικής αξίας, μέχρι την καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία. Επίσης παρέχει οδηγίες ως προς τους τύπους προσδιορισμού του κόστους που χρησιμοποιούνται για την κοστολόγηση των αποθεμάτων.

ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

2. Το Πρότυπο αυτό εφαρμόζεται σε όλα τα αποθέματα εκτός από:

α) έργα υπό εκτέλεση, που προκύπτουν σύμφωνα με συμβάσεις κατασκευής, συμπεριλαμβάνοντας άμεσα συνδεδεμένες συμβάσεις υπηρεσιών (βλ. ΔΛΠ 11 Συμβάσεις κατασκευής)

β) χρηματοοικονομικά μέσα (βλ. ΔΛΠ 32 Χρηματοοικονομικά μέσα: Παρουσίαση και ΔΛΠ 39 Χρηματοοικονομικά μέσα: Αναγνώριση και επιμέτρηση) και γ) βιολογικά περιουσιακά στοιχεία που συνδέονται με αγροτική δραστηριότητα και αγροτική παραγωγή κατά τη στιγμή της συγκομιδής (βλ. ΔΛΠ 41 Γεωργία).

3. Το Πρότυπο αυτό δεν εφαρμόζεται στην επιμέτρηση αποθεμάτων που κατέχονται από:

α) παραγωγούς αγροτικών και δασικών προϊόντων, αγροτικής παραγωγής μετά τη συγκομιδή και ορυκτών και ορυκτών προϊόντων, κατά την έκταση που επιμετρώνται στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, σύμφωνα με τις γενικά καθιερωμένες πρακτικές στους κλάδους αυτούς. Όταν τέτοια αποθέματα επιμετρώνται στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, οι μεταβολές

στη λογιστική αξία αυτή αναγνωρίζονται ως κέρδος ή ζημία κατά τη λογιστική περίοδο της μεταβολής

β) διαπραγματευτές-μεσολαβητές εμπορευμάτων, που επιμετρούν τα αποθέματά τους στην εύλογη αξία, μειωμένη κατά το άμεσο κόστος της πώλησης. Όταν τέτοια αποθέματα επιμετρώνται στην εύλογη αξία μείον το κόστος της πώλησης, οι μεταβολές στην εύλογη αξία αναγνωρίζονται ως κέρδος ή ζημία κατά την περίοδο της μεταβολής.

4. Τα αποθέματα που αναφέρονται στην παράγραφο 3 στοιχείο α) επιμετρώνται στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, σε ορισμένα στάδια της παραγωγής. Αυτό συμβαίνει, για παράδειγμα, όταν γίνεται η συγκομιδή των αγροτικών εσοδειών ή η εξόρυξη των μεταλλευμάτων και η πώληση είναι εξασφαλισμένη μέσω προθεσμιακού συμβολαίου ή κρατικής εγγύησης ή όταν υπάρχει μια ενεργός αγορά και ο κίνδυνος να μην πωληθούν είναι αμελητέος. Αυτά τα αποθέματα εξαιρούνται μόνον από της απαιτήσεις αυτού του Προτύπου που αφορούν στην επιμέτρηση.

5. Οι διαπραγματευτές-μεσολαβητές είναι όσοι αγοράζουν ή πωλούν εμπορεύματα για άλλους ή για ίδιο λογαριασμό. Τα αποθέματα που αναφέρονται στην παράγραφο 3 στοιχείο β) αποκτώνται κυρίως με σκοπό την πώληση στο άμεσο μέλλον και τη δημιουργία κερδών από διακυμάνσεις στην τιμή ή το περιθώριο κέρδους του διαπραγματευτή-μεσολαβητή. Όταν τα αποθέματα αυτά επιμετρώνται στην εύλογη αξία μειωμένη κατά τα άμεσα κόστη της πώλησης, εξαιρούνται μόνον από τις απαιτήσεις αυτού του Προτύπου που αφορούν στην επιμέτρηση.

ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΜΕ ΕΓΛΣ

A) Ως προς την έννοια των αποθεμάτων.

Γενικώς η έννοια των αποθεμάτων όπως προσδιορίζετε από τα Δ.Λ.Π συμπίπτει με αυτή των ΕΛΠ εκτός από το επιπλέον προσδιοριζόμενο από τα ΔΛΠ απόθεμα υπηρεσιών το οποίο αφορά κόστη και έξοδα υπηρεσιών που δεν έχουν ακόμα πουληθεί.

B) Ως προς τα στοιχειά κόστους αποθέματος.

Οι βασικές επιπλέον δυνατότητες αύξησης του κόστους των αποθεμάτων που επιτρέπουν τα ΔΛΠ είναι : Το κόστος τόκων δανεισμού οποίο δημιουργείται όταν κάποιο απόθεμα παίρνει

αρκετό χρόνο για να πάρει την τελική του μορφή και έτσι έχει κόστος το οποίο επιβαρύνει την επιχείρηση .Υπό αυστηρές προϋποθέσεις μπορούμε να επιβαρύνουμε τα αποθέματα και με συναλλαγματικές διαφορές.

Γ) Ως προς τις μεθόδους αποτίμησης (κοστολόγηση).

Σε γενικές γραμμές ταυτίζονται τα ΔΛΠ με τα ΕΛΠ , εκτός από το γεγονός ότι στα ΕΛΠ η τιμή κτήσης υπολογίζεται με μια από τις παρακάτω μεθόδους: μέσο σταθμικό κόστος , κυκλοφοριακός μέσος Όρος , FIFO , LIFO , βασικό απόθεμα , εξατομικευμένο κόστος , πρότυπο κόστος. Αντίθετα τα ΔΛΠ επιβάλλουν ως βασική μέθοδο την μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους ή την FIFO και εναλλακτικά την LIFO.

ΔΛΠ7: Καταστάσεις Ταμιακών Ροών

ΣΚΟΠΟΣ

Οι πληροφορίες ως προς τις ταμιακές ροές μιας οικονομικής οντότητας, είναι χρήσιμες για την παροχή στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων μιας βάσης, για να εκτιμούν τη δυνατότητα της οικονομικής οντότητας να δημιουργεί ταμιακά διαθέσιμα και ταμιακά ισοδύναμα, αλλά και τις ανάγκες της οικονομικής οντότητας να χρησιμοποιεί αυτές τις ταμιακές ροές. Οι οικονομικές αποφάσεις που λαμβάνονται από τους χρήστες, απαιτούν μια εκτίμηση της δυνατότητας μιας οικονομικής οντότητας να δημιουργεί ταμιακά διαθέσιμα και ταμιακά ισοδύναμα, καθώς και του χρόνου και της βεβαιότητας της δημιουργίας των διαθεσίμων αυτών.

Σκοπός αυτού του Προτύπου, είναι να απαιτεί την παροχή πληροφοριών, σχετικά με τις ιστορικές μεταβολές στα ταμιακά διαθέσιμα και τα ταμιακά ισοδύναμα μιας οικονομικής οντότητας, μέσω της κατάστασης ταμιακών ροών, η οποία κατατάσσει τις ταμιακές ροές της περιόδου σε ροές από λειτουργικές, επενδυτικές και χρηματοδοτικές δραστηριότητες.

ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

1. Η οικονομική οντότητα θα καταρτίζει μια κατάσταση ταμιακών ροών, σύμφωνα με τις απαιτήσεις αυτού του Προτύπου και θα την παρουσιάζει ως ένα αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών

καταστάσεων της, για κάθε περίοδο για την οποία παρουσιάζονται οικονομικές καταστάσεις.

2. Αυτό το Πρότυπο αντικαθιστά το ΔΛΠ 7 Κατάσταση μεταβολών της χρηματοοικονομικής θέσεως, που είχε εγκριθεί τον Ιούλιο του 1977.

3. Οι χρήστες των οικονομικών καταστάσεων μιας οικονομικής οντότητας, ενδιαφέρονται για το πώς η οικονομική οντότητα δημιουργεί και χρησιμοποιεί τα ταμιακά διαθέσιμα και τα ταμιακά ισοδύναμα. Αυτό είναι άσχετο από τη φύση των δραστηριοτήτων της οικονομικής οντότητας και ανεξάρτητο από το αν τα ταμιακά διαθέσιμα μπορεί να θεωρηθούν ως προϊόν της οικονομικής οντότητας, όπως μπορεί να συμβαίνει στην περίπτωση ενός χρηματοπιστωτικού ιδρύματος. Οι οικονομικές οντότητες, χρειάζονται ταμιακά διαθέσιμα για τους ίδιους ουσιαστικά λόγους, παρά την οποιαδήποτε διαφορά που θα μπορούσε να υπάρχει στις κύριες δραστηριότητές τους που δημιουργούν έσοδα. Χρειάζονται ταμιακά διαθέσιμα για να διεξάγουν τις δραστηριότητες τους, να πληρώνουν τις δεσμεύσεις τους και να παρέχουν οφέλη στους επενδυτές τους. Συνεπώς, αυτό το Πρότυπο επιβάλλει σε όλες τις επιχειρήσεις να παρουσιάζουν μια κατάσταση ταμιακών ροών.

ΩΦΕΛΕΙΕΣ ΑΠΟ ΤΙΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΤΑΜΙΑΚΕΣ ΡΟΕΣ

4. Η κατάσταση ταμιακών ροών, όταν χρησιμοποιείται σε συνδυασμό με τις λοιπές οικονομικές καταστάσεις, παρέχει πληροφορίες που επιτρέπουν στους χρήστες να εκτιμούν τις μεταβολές στα καθαρά περιουσιακά στοιχεία μιας οικονομικής οντότητας, τη χρηματοοικονομική δομή της (που συμπεριλαμβάνει τη ρευστότητά και τη φερεγγυότητά της) και τις δυνατότητές της να επηρεάζει τα ποσά και το χρόνο των ταμιακών ροών για να τις προσαρμόζει στην αλλαγή των συνθηκών και των ευκαιριών. Οι πληροφορίες για τις ταμιακές ροές είναι χρήσιμες στην εκτίμηση της δυνατότητας της οικονομικής οντότητας να δημιουργεί ταμιακά διαθέσιμα και ταμιακά ισοδύναμα και επιτρέπουν στους χρήστες να αναπτύξουν υποδείγματα, για να εκτιμούν και να συγκρίνουν την παρούσα αξία των μελλοντικών ταμιακών ροών των διαφόρων οικονομικών οντοτήτων. Επίσης, αυξάνουν τη συγκρισιμότητα των παρουσιαζόμενων λειτουργικών αποτελεσμάτων, για διαφορετικές μεταξύ τους οικονομικές οντότητες, γιατί περιορίζουν τις επιδράσεις της χρησιμοποίησης

διαφορετικών λογιστικών χειρισμών, για τις ίδιες συναλλαγές και γεγονότα.

5. Πληροφορίες για τις προηγηθείσες ταμιακές ροές. χρησιμοποιούνται συχνά ως ένδειξη του ποσού, του χρόνου και της βεβαιότητας των μελλοντικών ταμιακών ροών. Αυτές είναι επίσης χρήσιμες για τον έλεγχο της ακρίβειας προηγούμενων εκτιμήσεων, για τις μελλοντικές ταμιακές ροές και για την εξέταση της σχέσης μεταξύ της κερδοφορίας και των καθαρών ταμιακών ροών και της επίδρασης των μεταβολών των τιμών.

- **[ΔΑΠ 8: Λογιστικές Πολιτικές, Αλλαγές στις Λογιστικές Εκτιμήσεις και Λάθη](#)**

Σκοπός του προτύπου είναι να προσδιορίσει τα διάφορα κριτήρια για τον προσδιορισμό των λογιστικών μεθόδων προκειμένου να προκύψει το οικονομικό αποτέλεσμα με γνώμονα την ενίσχυση της σχετικότητας και της αξιοπιστίας των οικονομικών καταστάσεων της επιχείρησης και τη συγκρισιμότητα με τις οικονομικές καταστάσεις άλλων επιχειρήσεων.

- **[ΔΑΠ 10: Γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού](#)**

Ο σκοπός του προτύπου αυτού είναι να προσδιορίσει:

α) πότε μια επιχείρηση πρέπει να προσαρμόζει τις οικονομικές καταστάσεις της για γεγονότα που συμβαίνουν μετά την ημερομηνία Ισολογισμού και

β) τις γνωστοποιήσεις που η επιχείρηση πρέπει να παρέχει σχετικά με την ημερομηνία που οι οικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν για έκδοση και σχετικά με γεγονότα που συνέβησαν μετά την ημερομηνία Ισολογισμού.

- **[ΔΑΠ 11: Κατασκευαστικές Συμβάσεις](#)**

Ο σκοπός του προτύπου είναι να καθορίσει το λογιστικό χειρισμό των εσόδων και των εξόδων που σχετίζονται με τις συμβάσεις κατασκευής έργων.

- **ΔΛΠ 12: Φόροι Εισοδήματος**

-

ΣΚΟΠΟΣ

Σκοπός αυτού του Προτύπου είναι να καθορίσει τον λογιστικό χειρισμό των φόρων εισοδήματος. Το προέχον θέμα στη λογιστική των φόρων εισοδήματος είναι το πώς θα πρέπει να λογιστικοποιηθούν οι τρέχουσες και μελλοντικές φορολογικές συνέπειες από:

α) τη μελλοντική ανάκτηση (τον μελλοντικό διακανονισμό) της λογιστικής αξίας περιουσιακών στοιχείων (υποχρεώσεων) που αναγνωρίζονται στον ισολογισμό μιας οικονομικής οντότητας και

β) συναλλαγές και άλλα γεγονότα της τρέχουσας περιόδου που αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις μιας οικονομική οντότητας.

ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΜΕ ΕΓΛΣ

Μια από τις πιο σημαντικές αλλαγές που εισάγουν τα ΔΛΠ συγκριτικά με τα ελληνικά πρότυπα είναι ο τρόπος υπολογισμού του φόρου εισοδήματος που οφείλει μια επιχείρηση στο κράτος.

Σύμφωνα με το ΕΓΛΣ και την ισχύουσα μέχρι πρότινος μέθοδος του πληρωτέου φόρου, ο φόρος εισοδήματος αντιπροσωπεύει το μερίδιο του Κράτους στα κέρδη της χρήσης μιας επιχείρησης, ως αντιστάθμισμα των υπηρεσιών και εξυπηρετήσεων που εξασφαλίζονται στην επιχείρηση, επομένως θα πρέπει αν βαρύνει τη διανομή των κερδών (ΠΔΑ) και να μην θεωρείται λειτουργικό έξοδο.

Από πλευράς του ΔΛΠ 12, η έννοια αυτή αλλάζει: εισάγεται η μέθοδος εξομοίωσης του φόρου με έξοδο, σύμφωνα με την οποία ο φόρος εισοδήματος είναι έξοδο της χρήσης που χρησιμοποιήθηκε και ως εκ τούτου αποτελεί διαμορφωτικό στοιχείο των αποτελεσμάτων αυτής. Επακόλουθο αυτής της φιλοσοφίας είναι να αντιμετωπίζεται πλήρως ο φόρος ως ένα κανονικό λειτουργικό έξοδο, πάνω στον οποίο θα εφαρμόζονται όλες οι ισχύουσες λογιστικές αρχές των εξόδων, ενώ

θα υπολογίζεται πάνω στο λογιστικό αποτέλεσμα της χρήσης και όχι στο φορολογικό.

Από λογιστικής πλευράς, η κάθε χρήση θα επιβαρύνεται με το φόρο εισοδήματος που αναλογεί στα λογιστικά αποτελέσματα αυτής, καταχωρούμενος στο λογαριασμό (86) «Αποτελέσματα χρήσης» και όχι στον (88) «Αποτελέσματα προς διάθεση» όπως γινόταν έως τώρα.

- **ΔΛΠ 14: Οικονομικές Πληροφορίες Κατά Τομέα**

Σκοπός του προτύπου αυτού είναι να κάνει πράξη και συνείδηση την ανάγκη για παροχή οικονομικών πληροφοριών κατά τομέα μιας επιχείρησης αλλά και κατά τύπο προϊόντος, προκειμένου να κατανοούνται καλύτερα και με περισσότερη ακρίβεια οι κίνδυνοι, τα οφέλη και η απόδοση μιας επιχείρησης.

- **ΔΛΠ 16: Ενσώματα Πάγια**

-

ΣΚΟΠΟΣ

1. Ο σκοπός του παρόντος Προτύπου, είναι να προδιαγράψει το λογιστικό χειρισμό για τα ενσώματα πάγια, ώστε οι χρήστες των οικονομικών καταστάσεων να διακρίνουν τις πληροφορίες που είναι σχετικές με την επένδυση της οικονομικής οντότητας σε ενσώματα πάγια και τις μεταβολές αυτής της επένδυσης. Πρωταρχικά θέματα στη λογιστική των ενσώματων παγίων, αποτελούν η αναγνώριση των περιουσιακών στοιχείων, ο προσδιορισμός της λογιστικής αξίας τους, οι επιβαρύνσεις αποσβέσεων και οι ζημίες απομείωσης που πρέπει να αναγνωριστούν σε σχέση με τα στοιχεία αυτά.

ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΜΕ ΕΓΛΣ

Ειδικά όσον αφορά τη λογιστική αντιμετώπιση των παγίων περιουσιακών στοιχείων μιας επιχείρησης, το ΔΛΠ 16 εισήγαγε μια τελείως ξεχωριστή έννοια για τον υπολογισμό της λογιστικής

αξίας που θα εμφανίζονται τα πάγια στον Ισολογισμό, όταν ικανοποιούνται βέβαια οι ακόλουθες δύο προϋποθέσεις:

- ☉ Να πιθανολογείται η εισροή οικονομικών οφελών στο μέλλον τα οποία να έχουν σχέση με το πάγιο.
- ☉ Το κόστος του παγίου να μπορεί να μετρηθεί αξιόπιστα.

ΑΡΧΙΚΗ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ

Η αρχική αποτίμηση κατά την απόκτηση του παγίου εξακολουθεί να γίνεται στο κόστος κτήσης, όπως ίσχυε και με την αρχή του ιστορικού κόστους σύμφωνα με τις ελληνικές λογιστικές αρχές. Αναλυτικά, το κόστος απόκτησης ενός παγίου αποτελείται από:

- Την τιμή αγοράς, τους δασμούς και τους φόρους επί της αγοράς, μείον τις εκπτώσεις που έχει λάβει η αγοράστρια επιχείρηση.
- Τα κόστη που μπορούν άμεσα να αποδοθούν σε ενέργειες προκειμένου το πάγιο να μεταφερθεί στο χώρο εγκατάστασης της επιχείρησης και να τεθεί σε λειτουργία.
- Το εκτιμώμενο κόστος απομάκρυνσης του παγίου και αποκατάστασης του χώρου εγκατάστασής του στο τέλος της ωφέλιμης ζωής.

Σε περίπτωση κατασκευής του κτιρίου, το κόστος, στο οποίο τελικά θα αποτιμηθεί αρχικά στον Ισολογισμό, περιλαμβάνει τα έξοδα έκδοσης άδειας οικοδομής, τις αμοιβές των πολιτικών μηχανικών κτλ, δηλαδή όλα τα κόστη που δημιουργούνται από την εκσκαφή μέχρι και την αποπεράτωσή του.

Εφόσον έχει ληφθεί δάνειο για την ιδιοκατασκευή του κτηρίου, στο κόστος κτήσης του παγίου υποχρεωτικά βάσει ΔΛΠ 23, κεφαλαιοποιούνται οι τόκοι της κατασκευαστικής περιόδου, για όλη τη χρονική περίοδο που γίνονται δαπάνες για την κατασκευή του παγίου, υπάρχει δανεισμός και γίνονται ενέργειες για να ετοιμαστεί το πάγιο για την καθορισμένη χρήση του. Η κεφαλαιοποίηση σταματά όταν όλες οι εν λόγω ενέργειες ολοκληρωθούν.

Επίσης, να σημειωθεί ότι ενδέχεται μετά την κτήση του παγίου να υπάρχουν κάποια κόστη προσθηκών και βελτίωσης επ' αυτού, τα οποία

ουσιαστικά αποτελούν τεχνικές παρεμβάσεις που στοχεύουν στη βελτίωση της παραγωγικότητας του παγίου ή στην αύξηση της ωφέλιμης ζωής του ή στη μείωση του λειτουργικού του κόστους. Σε κάθε τέτοια περίπτωση, τα κόστη αυτά *προσαυξάνουν* την αξία κτήσης του παγίου, όπως αυτό εμφανίζεται στον Ισολογισμό με βάση το ΔΛΠ 16, ακολουθώντας ακριβώς την ίδια λογιστική διαδικασία αναγνώρισης με τα ελληνικά πρότυπα και αρχές.

Όσον αφορά τα γήπεδα συγκεκριμένα, το κόστος κτήσης προσαυξάνεται και με όλα τα κόστη που είναι αναγκαία προκειμένου να καταστεί η γη έτοιμη για την καθορισμένη από την επιχείρηση χρήση της, όπως:

- ♦ Την τιμή αγοράς όπως εμφανίζεται στη συμβολαιογραφική πράξη απόκτησης της γης,
- ♦ Τα διάφορα έξοδα τρίτων που είναι αναγκαία για τη διενέργεια της μεταβίβασης, όπως έξοδα δικηγόρων, συμβολαιογράφων κτλ.
- ♦ Τα κόστη που είναι αναγκαία να καταστεί η γη έτοιμη για την καθορισμένη από τη διοίκηση χρήση της, όπως έξοδα ισοπέδωσης, καθαρισμού, κατεδάφισης παλαιών κτιρίων κτλ.

ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΠΑΓΙΩΝ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΑΡΧΙΚΗ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ

Μεταγενέστερα όμως, το ΔΛΠ 16 εισάγει και ενθαρρύνει τις επιχειρήσεις να επιλέξουν προαιρετικά την αποτίμηση των παγίων στην:

εύλογα αξία, ένα αναπροσαρμοσμένο ποσό που είναι το «ποσό για το οποίο ένα περιουσιακό στοιχείο μπορεί να ανταλλαγεί μεταξύ μερών που έχουν γνώση του αντικειμένου και ενεργούν με τη θέλησή τους σε μια αντικειμενική συναλλαγή». (Θ. Γρηγοράκος, «Ανάλυση – ερμηνεία του ΕΓΛΣ», σελ 190). Η αξία αυτή δύναται να προσαυξηθεί με τα μεταγενέστερα κόστη προσθηκών και βελτίωσης, όπως ήδη ισχύουν με βάση το ΕΓΛΣ και τα ελληνικά πρότυπα.

Σύμφωνα με αυτό τον τρόπο αποτίμησης, στο τέλος κάθε χρήσης οι επιχειρήσεις θα υπολογίζουν, εκτιμούν και αποτιμούν

αξιόπιστα και κατ' επιλογή το κόστος κτήσης του κάθε παγίου που διαθέτουν σε μια αναμορφωμένη αξία, η οποία συμπεριλαμβάνει τις οικονομικές τάσεις της αγοράς και βρίσκεται σε τρέχουσες αξίες.

Σε περίπτωση που η λογιστική αξία του παγίου αυξάνεται εξαιτίας αυτής της αναπροσαρμογής, το ποσό που θα προκύψει θα πιστωθεί στο λογαριασμό των Ιδίων Κεφαλαίων – αποθεματικό αναπροσαρμογής Παθητικού (λογαριασμός 41, ΕΓΛΣ).

Σε περίπτωση που η λογιστική αξία του παγίου μειώνεται εξαιτίας αυτής της αναπροσαρμογής, το ποσό που θα προκύψει θα μεταφερθεί σε λογαριασμό ζημίας της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσης. Στην περίπτωση που υπάρχει αποθεματικό αναπροσαρμογής από αύξηση της αξίας του εν λόγω παγίου σε προγενέστερη αποτίμηση στην εύλογη αξία, τότε η τωρινή μείωση εξαλείφει πλήρως το υπάρχον αποθεματικό αναπροσαρμογής μέχρι εξαντλήσεώς του και οτιδήποτε απομείνει περνά σε λογαριασμό του (81.XX) Εκτάκτων ζημιών από αναπροσαρμογή παγίων.

- [ΔΛΠ 17: Μισθώσεις](#)

ΣΚΟΠΟΣ

1. Σκοπός του παρόντος Προτύπου είναι να προδιαγράψει, για τους μισθωτές και τους εκμισθωτές, τις κατάλληλες λογιστικές πολιτικές και γνωστοποιήσεις που πρέπει να εφαρμοσθούν για τις μισθώσεις.

ΠΕΛΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

2. Το παρόν Πρότυπο εφαρμόζεται για τη λογιστική όλων των μισθώσεων, εκτός από:

α) μισθώσεις για εξερεύνηση ή χρήση μεταλλευμάτων, πετρελαίου, φυσικού αερίου και ομοίων μη ανανεώσιμων πόρων και

β) συμβάσεις παραχώρησης δικαιωμάτων στοιχείων όπως οι κινηματογραφικές ταινίες, οι μαγνητοσκοπήσεις, τα θεατρικά έργα, τα χειρόγραφα κείμενα, οι ευρεσιτεχνίες και τα δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας.

Ωστόσο, το παρόν Πρότυπο δεν θα εφαρμόζεται στη βάση επιμέτρησης για:

α) ακίνητα που κατέχονται από μισθωτές που αντιμετωπίζονται λογιστικά ως επενδύσεις σε ακίνητα (βλ. ΔΛΠ 40 *Επενδύσεις σε ακίνητα*)

β) επένδυση σε ακίνητο που παρέχεται από εκμισθωτές με λειτουργικές μισθώσεις (βλ. ΔΛΠ 40)

γ) βιολογικά περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται από μισθωτές με χρηματοδοτικές μισθώσεις (βλ. ΔΛΠ 41 Γεωργία) ή

δ) βιολογικά περιουσιακά στοιχεία που παρέχονται από εκμισθωτές με λειτουργικές μισθώσεις (βλ. ΔΛΠ 41).

3. Το παρόν Πρότυπο, εφαρμόζεται σε συμφωνίες που μεταβιβάζουν το δικαίωμα χρήσης περιουσιακών στοιχείων, έστω και αν απαιτούνται από τον εκμισθωτή σημαντικές υπηρεσίες για τη λειτουργία ή τη συντήρηση αυτών των περιουσιακών στοιχείων. Το Πρότυπο αυτό, δεν εφαρμόζεται σε συμφωνίες που αποτελούν συμβάσεις για υπηρεσίες, που δε μεταβιβάζουν το δικαίωμα χρήσης περιουσιακών στοιχείων από το ένα συμβαλλόμενο μέρος στο άλλο.

ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΜΕ ΕΓΛΣ

Το ΕΓΛΣ αγνοεί την χρηματοδοτική μίσθωση αφού αυτή εισήχθη στην χώρα μας το 1986, ενώ το ΕΓΛΣ δημιουργήθηκε σε προγενέστερο χρόνο (1980).

Συνεπώς τα των χρηματοδοτικών μισθώσεων ρυθμίζονται από τον Ν.1665/1986 που ορίζει τα ακόλουθα:

- ∞ Τα μισθώματα που καταβάλει ο μισθωτής στις εταιρείες χρηματοδοτικής μίσθωσης θεωρούνται λειτουργικές δαπάνες του

και εκπίπτονται από τα ακαθάριστα έσοδα του στα Α/Χ.

- ∞ Η εταιρεία ΧΜ έχει δικαίωμα να ενεργεί αποσβέσεις στα μισθωμένα περιουσιακά στοιχεία ίσες με το σύνολο των αποσβέσεων που θα είχε δικαίωμα να ενεργήσει ο μισθωτής αν είχε προβεί στην αγορά τους. Δηλαδή οι αποσβέσεις διενεργούνται από την εταιρεία ΧΜ και εκπίπτονται από τα φορολογητέα έσοδα της, ο δε υπολογισμός τους γίνεται με βάση τους ισχύοντες συντελεστές και όχι ανάλογα με τον χρόνο της χρηματοδοτικής μίσθωσης.
- ∞ Συνεπώς τα παραπάνω είναι φανερό πως βρίσκονται σε πλήρη αντίθεση με τα προτεινόμενα στο Πρότυπο.

Λειτουργικές μισθώσεις

Εδώ η αντιμετώπιση με βάση τα ΕΛΠ είναι η ίδια με την προτεινόμενη από το Πρότυπο.

- **[ΔΛΠ 18: Έσοδα](#)**

Στη λογιστική των εσόδων, γενικά, σημαντικό στοιχείο αποτελεί ο προσδιορισμός του χρόνου καταχώρησης του εσόδου. Τα έσοδα λογίζονται τα οικονομικά οφέλη θα εισρεύσουν στην επιχείρηση και τα οποία μπορεί να αποτιμηθούν βάσιμα. Επομένως ο σκοπός του προτύπου αυτού, είναι να καθορίζει αυτές τις περιπτώσεις.

- **[ΔΛΠ 19: Παροχές σε Εργαζόμενους](#)**

Ο σκοπός του προτύπου αυτού είναι να προδιαγράψει τη λογιστική απεικόνιση και τις γνωστοποιήσεις για παροχές σε εργαζομένους. Το πρότυπο αυτό, απαιτεί από την επιχείρηση να καταχωρεί:

- α) μια υποχρέωση, όταν ένας εργαζόμενος έχει παράσχει υπηρεσία.

β) ένα έξοδο, όταν η επιχείρηση αναλώνει τα οικονομικά οφέλη για εργαζόμενο.

- **ΔΑΠ 20: Λογιστική των Επιχορηγήσεων και Γνωστοποίηση της Κρατικής Υποστήριξης**

Ο σκοπός του προτύπου αυτού είναι να παρουσιάσει τα μέτρα που λαμβάνονται από το κράτος, με σκοπό την παροχή οικονομικού πλεονεκτήματος σε μία επιχείρηση (κρατική υποστήριξη).

- **ΔΑΠ 21: Οι Επιδράσεις των Μεταβολών στις Τιμές Συναλλάγματος**

Σκοπός του προτύπου αυτού είναι να προδιαγράψει πως πρέπει να συμπεριλαμβάνονται συναλλαγές σε ξένο νόμισμα και εκμεταλλεύσεις στο εξωτερικό, στις οικονομικές καταστάσεις σε τηρούμενο νόμισμα.

- **ΔΑΠ 23: Κόστος Δανεισμού**

ΒΑΣΙΚΗ ΑΡΧΗ

1 Το κόστος δανεισμού που μπορεί να σχετίζεται άμεσα με την αγορά, κατασκευή ή παραγωγή ενός περιουσιακού στοιχείου που πληροί τις προϋποθέσεις, αποτελεί τμήμα του κόστους του στοιχείου αυτού. Τα λοιπά είδη κόστους δανεισμού αναγνωρίζονται ως έξοδα.

ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

2 Οι οικονομικές οντότητες, εφαρμόζουν το παρόν Πρότυπο για τη λογιστική παρακολούθηση του κόστους δανεισμού.

3 Το Πρότυπο δεν ασχολείται με το πραγματικό ή το τεκμαρτό κόστος κεφαλαίου, συμπεριλαμβανομένου και του προνομιούχου κεφαλαίου που δεν κατατάσσεται στις υποχρεώσεις.

4 Οι οικονομικές οντότητες δεν υποχρεούνται να εφαρμόζουν το Πρότυπο σε κόστος δανεισμού που σχετίζεται άμεσα με την αγορά, κατασκευή ή παραγωγή:

(α) ενός περιουσιακού στοιχείου που πληροί τις προϋποθέσεις, το οποίο επιμετράται στην εύλογη αξία, για παράδειγμα ενός βιολογικού περιουσιακού στοιχείου ή

(β) αποθεμάτων που παράγονται ή κατασκευάζονται σε μεγάλες ποσότητες και σε επαναλαμβανόμενη βάση.

ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΜΕ ΕΓΛΣ.

Α) Ως προς την εμφάνιση των τόκων στον ισολογισμό και την απόσβεση τους.

Σύμφωνα με τα ΕΛΠ οι τόκοι που κεφαλαιοποιούνται δεν επιτρέπεται να φέρονται σε αύξηση της αξίας κτήσης των παγίων στοιχείων (όπως ορίζει το ΔΛΠ), αλλά εγγράφονται στην κατηγορία των "εξόδων εγκατάστασης" στον λογαριασμό 16,18 "τόκοι κατασκευαστικής περιόδου". Αυτή η διαφορετική αντιμετώπιση, οδηγεί σε διαφορετική εμφάνιση στον ισολογισμό της αξίας των παγίων και σε διαφορετικό τρόπο απόσβεσης τους.

Β) Ως προς την κατηγορία των στοιχείων

- ∞ Τα ΕΛΠ δέχονται την κεφαλαιοποίηση των τόκων στο κόστος των ιδιοπαραγόμενων παγίων στοιχείων. Τα ΔΛΠ δέχονται επιπλέον την κεφαλαιοποίηση τόκων στο κόστος.
- ∞ Των παγίων στοιχείων που παράγονται ή κατασκευάζονται από άλλους για λογαριασμό της επιχείρησης και για τα οποία η επιχείρηση πραγματοποιεί καταβολές έναντι της αξίας τους
- ∞ Άλλων στοιχείων που προορίζονται για πώληση ή μίσθωση και που κατασκευάζονται με βάση ορισμένα ειδικά σχέδια.
- ∞ Τέλος απαγορεύεται η ενσωμάτωση των τόκων στο κόστος των αποθεμάτων (στα ΕΛΠ και στα ΔΛΠ).

Γ) Ως προς την χρονική περίοδο κεφαλαιοποίησης

Σύμφωνα με τα ΔΛΠ η κεφαλαιοποίηση τόκων δεν αρχίζει από την λήψη του δάνειου (ΕΛΠ) αλλά από την έναρξη πραγματοποίησης δαπανών κατασκευής του στοιχείου και λήγει ευθύς αμέσως μόλις το στοιχείο καταστεί κατάλληλο να προσφέρει τις προσδοκώμενες από αυτό υπηρεσίες.

Δ) Ως προς το ποσό των τόκων που πρέπει να κεφαλαιοποιείται

Σύμφωνα με τα ΕΛΠ πρέπει να κεφαλαιοποιούνται μόνο οι τόκοι του "ειδικού δανεισμού" που ελήφθη για την κάλυψη της

επενδύσης. Όμως σύμφωνα με τα ΔΛΠ πρέπει να ληφθεί υπόψη και ο "γενικός δανεισμός" της επιχείρησης.

- **ΔΛΠ 24: Γνωστοποιήσεις Συνδεδεμένων Μερών**

Ο σκοπός του προτύπου αυτού είναι να εξασφαλίσει ότι οι οικονομικές καταστάσεις της οντότητας περιέχουν τις γνωστοποιήσεις που απαιτούνται, καθώς η οικονομική θέση, το κέρδος ή η ζημία μπορεί να έχουν επηρεαστεί από την ύπαρξη συνδεδεμένων μερών.

- **ΔΛΠ 26: Λογιστική και Πληροφόρηση Προγραμμάτων Παροχών Αποχώρησης από την Υπηρεσία**

Ο σκοπός του προτύπου αυτού, είναι να ασχολείται με τη λογιστική απεικόνιση και παρουσίαση ενός προγράμματος, προς όλους τους συμμετέχοντες, ως μία ομάδα. Επίσης, το πρότυπο αυτό συμπληρώνει το Δ.Λ.Π. 19.

- **ΔΛΠ 27: Ενοποιημένες και Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις**

αναφέρεται στις "Ενοποιημένες και Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις". Αφορά τις επενδύσεις σε θυγατρικές επιχειρήσεις, σύμφωνα με το οποίο η επενδύτρια εταιρία τεκμαίρεται ότι ελέγχει τις αποφάσεις της θυγατρικής. Τεκμήριο ελέγχου αποτελεί καταρχήν η κατοχή της πλειοψηφίας των δικαιωμάτων ψήφου στη Γενική Συνέλευση, αλλά μπορεί και να τεκμαίρεται και από άλλα γεγονότα που αποδεικνύουν τη "χειραγώγηση" των αποφάσεων της δεύτερης εταιρίας (τεκμαιρόμενης ως θυγατρικής). Σύμφωνα με το

πρότυπο γίνεται μια κατηγοριοποίηση των επενδύσεων σε μετοχές.

- **[ΔΛΠ 28: Επενδύσεις σε Συγγενείς Επιχειρήσεις](#)**

Ο σκοπός του προτύπου αυτού, είναι να παρουσιάσει το λογιστικό χειρισμό των επενδύσεων σε συγγενείς επιχειρήσεις.

- **[ΔΛΠ 29: Παρουσίαση Οικονομικών Στοιχείων σε Υπερπληθωριστικές Οικονομίες](#)**

Ο σκοπός του προτύπου αυτού είναι ο προσδιορισμός της αναδιατύπωσης των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων κάθε εταιρίας, της οποίας το νόμισμα, είναι νόμισμα μιας υπερπληθωριστικής οικονομίας.

- **[ΔΛΠ 30: Γνωστοποιήσεις στις Οικονομικές Καταστάσεις Τραπεζών και Όμοιων Χρηματοοικονομικών Ιδρυμάτων](#)**

Ο σκοπός του προτύπου αυτού, είναι να προδιαγράψει το λογιστικό χειρισμό και τις γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων των τραπεζών και των όμοιων χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων.

- **[ΔΛΠ 31: Επενδύσεις σε Κοινοπραξίες](#)**

Ο σκοπός του προτύπου αυτού, είναι να προσδιορίσει το λογιστικό χειρισμό των συμμετοχών σε κοινοπραξίες και την παρουσίαση των περιουσιακών στοιχείων της κοινοπραξίας.

- **[ΔΛΠ 32: Χρηματοοικονομικά Μέσα: Αναγνώριση και Αποτίμηση](#)**

Ο σκοπός του προτύπου αυτού, είναι η θέσπιση αρχών για την παρουσίαση των χρηματοοικονομικών μέσων, ως υποχρεώσεις ή

ίδια κεφάλαια και για τον συμψηφισμό χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων.

- **ΔΑΠ 33: Κέρδη ανά Μετοχή**

Ο σκοπός του προτύπου αυτού είναι να προδιαγράψει τις αρχές, για τον προσδιορισμό και την παρουσίαση των κερδών ανά μετοχή.

- **ΔΑΠ 34: Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις**

σκοπός του προτύπου αυτού, είναι να προδιαγράψει το ελάχιστο περιεχόμενο μιας ενδιάμεσης οικονομικής έκθεσης και τις αρχές καταχώρησης και αποτίμησης, στις πλήρεις ή συνοπτικές οικονομικές καταστάσεις για μια ενδιάμεση περίοδο.

- **ΔΑΠ 36: Μείωση της Αξίας Στοιχείων του Ενεργητικού**

Ο σκοπός του παρόντος Προτύπου είναι να προδιαγράψει τις διαδικασίες που εφαρμόζει μια οικονομική οντότητα, για να εξασφαλίσει ότι τα περιουσιακά στοιχεία της απεικονίζονται σε αξία όχι μεγαλύτερη από το ανακτήσιμο ποσό τους:

Ένα περιουσιακό στοιχείο απεικονίζεται σε μεγαλύτερη από το ανακτήσιμο ποσό του αξία, αν η λογιστική αξία του υπερβαίνει το μεγαλύτερο ποσό από τα κάτωθι:

☞ Το ποσό που ανακτάται μέσω χρήσης ή πώλησης του περιουσιακού αυτού στοιχείου.

☞ Την εύλογη αξία του παγίου μείον τα κόστη πώλησης.

Αν αυτό συμβαίνει, το περιουσιακό στοιχείο χαρακτηρίζεται ως απομειωμένης αξίας και το Πρότυπο απαιτεί η οικονομική οντότητα να αναγνωρίζει ζημία απομείωσης. Το Πρότυπο επίσης καθορίζει πότε μια οικονομική οντότητα πρέπει να αναστρέφει τη ζημία απομείωσης.

Πιο συγκεκριμένα, στο τέλος κάθε χρήσης η επιχείρηση θα πρέπει να εκτιμήσει εάν υπάρχουν ενδείξεις μείωσης της αξίας ενός παγίου και μόνο τότε να προβεί στην εκτίμηση του ανακτήσιμου ποσού. Οι ενδείξεις παρέχονται από εξωτερικές και εσωτερικές πηγές πληροφόρησης, όπως:

- Σημαντικές μεταβολές με δυσμενείς συνέπειες για την επιχείρηση σχετικά με την τεχνολογία, οικονομικό – νομικό περιβάλλον στο οποίο λειτουργεί η επιχείρηση.
- Αύξηση των επιτοκίων αγοράς.
- Η λογιστική αξία των Ιδίων Κεφαλαίων της επιχείρηση υπερβαίνει τη χρηματιστηριακή τους αξία.
- Αποδείξεις απαξίωσης ή καταστροφής του παγίου κτλ

ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΜΕ ΕΓΛΣ

- Α) Σύμφωνα με τα ΕΛΠ οι προβλέψεις απομείωσης σχετίζονται με χρέωση του 83.10 "προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων παγίων στοιχείων" και με πίστωση του 44.10 "προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων παγίων στοιχείων", συνεπώς δεν μειώνουν την αξία του παγίου στοιχείου άμεσα (σύμφωνα με τα ΔΛΠ).
- Β) Η παραπάνω πρόβλεψη δεν αναγνωρίζεται όμως φορολογικά προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα , γιατί σύμφωνα με το Υπουργείο Οικονομικών δεν πρόκειται για δαπάνη "βεβαία και εκκαθαρισμένη". Αυτό έχει σαν αποτέλεσμα την ελάχιστη εφαρμογή των προβλέψεων αυτών από τις επιχειρήσεις της χώρας μας.
- Γ) Ως προς ανακτήσιμη αξία , σύμφωνα με τα ΕΛΠ , θεωρείται μόνο η αγοραία αξία των περιουσιακών στοιχείων , ενώ αγνοείται πλήρως η αξία χρήσης που υπολογίζεται με βάση τις αναμενόμενες ταμειακές ροές .Και επειδή δεν υπάρχει οργανωμένη για τα περισσότερα περιουσιακά στοιχεία για να είναι διαθέσιμη η αγοραία αξία , η απομείωση των περιουσιακών στοιχείων αντιμετωπίζονται μόνο στις σημαντικότερες περιπτώσεις απαξιώσεων κυρίως ενσώματων

παγίων στοιχείων.

Δ) Η αναστροφή της ζημιάς απομείωσης στην Ελλάδα γίνεται πάντα με χρέωση του 44.10 "προβλέψεις απαξιώσεων και αποτιμήσεων παγίων στοιχείων" και με πίστωση 84 "έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων". Έτσι δεν επηρεάζεται καθόλου ο λογαριασμός του περιουσιακού στοιχείου.

- **ΔΛΠ 37: Προβλέψεις, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδιάμεσες Απαιτήσεις**

Ο σκοπός του προτύπου αυτού είναι να εξασφαλίζει ότι ορθά κριτήρια καταχωρήσεις και βάσεις αποτίμησης, εφαρμόζονται για τις προβλέψεις, τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις και τις ενδεχόμενες απαιτήσεις και ότι επαρκείς πληροφορίες γνωστοποιούνται στο προσάρτημα των οικονομικών καταστάσεων.

- **ΔΛΠ 38: Αύλα Στοιχεία του Ενεργητικού**

Ο σκοπός του προτύπου αυτού, είναι να προδιαγράψει το λογιστικό χειρισμό των άυλων περιουσιακών στοιχείων. Επίσης, απαιτεί από μία επιχείρηση να αναγνωρίζει ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο, μόνο όταν πληρούνται συγκεκριμένα κριτήρια, καθώς και να καθορίζει πώς να υπολογίζεται η λογιστική αξία των άυλων περιουσιακών στοιχείων .

ΔΛΠ 38: ΑΥΛΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ-ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΜΕ ΕΓΛΣ.

Α) Όσο αφορά τις δαπάνες ερευνών και ανάπτυξης

Στα ΕΛΠ δεν υπάρχουν σαφείς κανόνες διαχωρισμού των δαπανών ερευνών και ανάπτυξης . Δηλαδή , τα ΕΛΠ δεν διαχωρίζουν το κόστος της φάσης έρευνας από τη φάση ανάπτυξης. Ολόκληρο το κόστος και των δυο φάσεων είναι δυνατό να χαρακτηριστεί ως κόστος ανάπτυξης με την αιτιολογία ότι από τις έρευνες πρόέκυψε κάποιο έργο

“μακροχρόνιας αξιοποιήσεως”.

Β)όσο αφορά τις αποσβέσεις

Σύμφωνα με τα ΔΛΠ , τα αϋλα πάγια στοιχεία αποσβένονται συστηματικά καθ’όλη την ωφέλιμη διάρκεια ζωής τους εκτός από τα αϋλα πάγια στοιχεία με απροσδιόριστη διάρκεια ζωής και την υπεραξία” τα οποία δεν υπόκεινται σε απόσβεση αλλά σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους τουλάχιστον ετησίως. Τα ΕΛΠ αυθαίρετα ορίζουν τα ακόλουθα:

- ∞ Τα έξοδα ερευνών και ανάπτυξης ,απόσβεση είτε στο ίδιο έτος ,είτε μέχρι πέντε έτη.
- ∞ Υπεραξία επιχείρησης ,είτε στο ίδιο έτος, είτε μέχρι πέντε έτη
- ∞ Δικαίωμα βιομηχανικής ιδιοκτησίας , απόσβεση ίση με τη χρονική διάρκεια της παρεχομένης νομικής προστασίας.
- ∞ Λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις ,απόσβεση ίση με τη χρονική διάρκεια της χρησιμοποίησης του στοιχείου
- ∞ Η υπεραξία ,είτε στο ίδιο έτος ,είτε μέχρι πέντε έτη.

• **ΔΛΠ 40: Επενδύσεις σε Ακίνητα**

Ο σκοπός του προτύπου αυτού είναι να καθορίσει το λογιστικό χειρισμό των επενδύσεων σε ακίνητα και τις σχετικές υποχρεώσεις για γνωστοποίηση.

• **ΔΛΠ 41: Γεωργία**

Ο σκοπός του προτύπου αυτού είναι να προδιαγράψει τη λογιστική αντιμετώπιση, την παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων και τις γνωστοποιήσεις που αφορούν στη γεωργική δραστηριότητα.

2.2) ΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΠΡΟΤΥΠΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗΣ

Τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης είναι:

- [ΔΠΧΠ 1](#): Πρώτη Εφαρμογή των ΔΠΧΠ
- [ΔΠΧΠ 2](#): Πληρωμές Βασιζόμενες σε Συμμετοχικούς Τίτλους
- [ΔΠΧΠ 3](#): Ενοποιήσεις Επιχειρήσεων
- [ΔΠΧΠ 4](#): Ασφαλιστικές Συμβάσεις
- [ΔΠΧΠ 5](#): Πάγια Στοιχεία του Ενεργητικού Κατεχόμενα προς Πώληση και Διακοπείσες Δραστηριότητες
- [ΔΠΧΠ 6](#): Έρευνα και Αξιολόγηση Ορυκτών Πόρων
- [ΔΠΧΠ 7](#): Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις
- Διερμηνείες

2.3) ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΣΥΝΔΕΣΗ ΜΕ ΕΓΛΣ ΚΑΙ ΚΒΣ

Φορολογικές επιπτώσεις

Η εφαρμογή των προτύπων είναι φορολογικά ουδέτερη, αφού δεν συνεπάγεται την καταβολή λιγότερων ή περισσότερων φόρων. Ανεξάρτητα του αποτελέσματος που θα προκύπτει από τα πρότυπα, η εταιρία θα φορολογείται με βάση το εισόδημα που θα προκύπτει από τις φορολογικές διατάξεις.

Ημερολόγιο εγγραφών & Καθολικό Λογαριασμών = Λογιστικό

Αποτέλεσμα (βάση Δ.Λ.Π.)

+

Ημερολόγιο και Καθολικό Φορολογικών διαφορών



ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ

(ΕΝΟΠΟΙΗΣΗ ΚΑΘΟΛΙΚΟΥ ΤΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ ΚΑΙ ΚΑΘΟΛΙΚΟΥ ΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ)

Η τήρηση των δύο αυτών πρόσθετων βιβλίων μπορεί να γίνει με το υπάρχον λογισμικό, είτε με το στήσιμο μιας δεύτερης εταιρίας, είτε με δημιουργία ενός νέου σχεδίου εκτύπωσης ισοζυγίου.

Όσον αφορά στο μητρώο παγίων, ο νόμος προβλέπει : α) την δημιουργία ενός νέου Φορολογικού Μητρώου Παγίων το οποίο είτε θα είναι ενσωματωμένο με το Μητρώο Παγίων της εταιρίας είτε ανεξάρτητο **Η** β) την παρακολούθηση των διαφορών μεταξύ της λογιστικής και φορολογικής αξίας των παγίων σε ειδικό καθολικό.

Η τήρηση των ανωτέρω βιβλίων (Ημερολόγιο Φορολογικών Διαφορών, Καθολικό Φορολογικών Διαφορών, Φορολογικό Μητρώο Παγίων) είναι υποχρεωτική και η πλημμελή η μη τήρηση αυτών επισύρουν τις προβλεπόμενες από τον Κ.Β.Σ. κυρώσεις.

Φόρος Προστιθέμενης αξίας

Δεν υπάρχουν ουσιαστικές αλλαγές σε σχέση με τον Φ.Π.Α. από την εφαρμογή των προτύπων, δεδομένου ότι ο κρίσιμος χρόνος για την επιβολή του φόρου, είναι εκείνος της έκδοσης του τιμολογίου.

Σύνδεση Δ.Π.Χ.Π. με Ε.Γ.Α.Σ.

Ο ν. 3229/2004 παρέχει την δυνατότητα απόκλισης από το Ε.Γ.Α.Σ. για την εύρυθμη εφαρμογή των Δ.Π.Χ.Π.

Σύνδεση Δ.Π.Χ.Π. με Κ.Β.Σ.

Με τον ν. 3229/2004 προστέθηκαν δύο νέα βιβλία που πρέπει να τηρεί μία εταιρία που τηρεί τα Δ.Π.Χ.Π. : Ημερολόγιο Φορολογικών διαφορών και το Καθολικό Φορολογικών Διαφορών.

Σημαντική είναι και η διάταξη του νόμου που εξαιρεί τις εταιρίες που εφαρμόζουν τα πρότυπα, από το άρθρο 7 του Κ.Β.Σ. (‘Βιβλία τρίτης κατηγορίας’) όταν αυτό έρχεται σε αντίθεση με τις διατάξεις του Ν. 2190/1920.

B' ΜΕΡΟΣ:

**ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
ΑΠΟ ΤΟ ΕΓΛΣ ΣΤΑ ΔΠΧΠ
ΤΗΣ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗΣ & ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗΣ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ
«ΣΓΟΥΡΟΣ ΑΕ»**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: Ακτή Ν. Παγκάλου 72100
Άγιος Νικόλαος ΚΡΗΤΗ

☞ **ΔΙΕΘΝΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΠΡΟΤΥΠΟ 1:**

Παρουσίαση Οικονομικών Καταστάσεων

Σύμφωνα με τη θεωρία που αναφέρουμε παραπάνω και αφορά το συγκεκριμένο πρότυπο(βλ σελ 7), θα πρέπει να γίνει η παρακάτω διορθωτική εγγραφή:

Ημερομηνία	Ημερολογιακή Εγγραφή	Χρέωση	Πίστωση
31/12	(16.99) Αποσβεσμένα έξοδα ίδρυσης & πρώτης εγκατάστασης (64.XX) Έξοδα χρήσης από συνήθη δραστηριότητα (16.10) Έξοδα ίδρυσης & πρώτης εγκατάστασης	3970,22 10089,45	14059,67

Από την διορθωτική εγγραφή που προκύπτει, μειώνεται η αξία του παγίου ενεργητικού της επιχείρησης ενώ κατ' επέκταση αυξάνονται οι ζημίες της χρήσης, οι οποίες με τη σειρά τους επιβαρύνουν το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων του Παθητικού.

Επίσης, να σημειωθεί ότι ο λογαριασμός «Ποσά προορισμένα για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου» αποτελεί λογαριασμό που επιβαρύνει τα Ίδια Κεφάλαια και έρχεται να καλύψει τις ζημίες χρήσης, και όχι βραχυχρόνια υποχρέωση παθητικού όπως παρουσίαζε η επιχείρηση στον Ισολογισμό της έως τώρα.

• ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

Εξίσου σημαντικές μεταβολές εμφανίζονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης και κυρίως στους λογαριασμούς που αναφέρονται στα έκτακτα αποτελέσματα, καθώς η «φιλοσοφία» των διεθνών λογιστικών προτύπων θεωρεί ότι όλα τα έσοδα και έξοδα μιας επιχείρησης, ακόμα και αυτά που δεν περιμένει και είναι ανόργανα, λαμβάνουν χώρα στη συνήθη δραστηριότητά της. Επομένως, ο λογαριασμός (81) «Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα» του ΕΓΛΣ, δεν πρέπει να χρησιμοποιείται.

Σύμφωνα με τα παραπάνω, τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα ύψους € 8319,27 , που παρουσιάζει η ΣΓΟΥΡΟΣ ΑΕ, θα μεταφερθούν σε λογαριασμό οργανικών εξόδων από συνήθη δραστηριότητα, σύμφωνα με τη κάτωθι λογιστική εγγραφή:

Ημερομηνία	Ημερολογιακή Εγγραφή	Χρέωση	Πίστωση
31/12	(64) Έξοδα χρήσης από συνήθη δραστηριότητα (81) Έκτακτα & ανόργανα αποτελέσματα	8319,27	8319,27

• ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

Κατά το ΕΓΛΣ και το Ν. 2190/1920 «Περί Ανωνύμων Εταιριών», ο Πίνακας Διάθεσης Αποτελεσμάτων, που παρουσίαζε όλες τις υποχρεώσεις σε φόρους της εταιρίας, καθώς και τη διανομή των εναπομεινάντων κερδών στους διάφορους προορισμούς ήτοι αποθεματικά, μερίσματα, αμοιβές ΔΣ κτλ, αντικαθίσταται από την Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων, η οποία περιλαμβάνει κονδύλια λογαριασμών που επηρεάζουν την καθαρά θέση χωρίς όμως να διέλθουν από λογαριασμούς αποτελεσμάτων, όπως αύξηση μετοχικού κεφαλαίου με εισφορές μετόχων, διαφορές αναπροσαρμογής, ακύρωση ιδίων μετοχών κτλ.

Με βάση τα παραπάνω και επειδή η ΣΓΟΥΡΟΣ ΑΕ παρουσιάζει ζημίες χρήσης για το έτος 2008, η ΚΜΙΚ και ο προηγούμενος ΠΔΑ, παρουσιάζει αρκετές ομοιότητες. Να σημειωθεί ότι στο λογαριασμό της καθαρής θέσης έναρξης χρήσης περιλαμβάνονται και ζημίες από προηγούμενες χρήσεις.

Όπως ανέφερε η ΣΓΟΥΡΟΣ ΞΑΕ, η επιχείρηση προβαίνει κάθε τετραετία σε αναπροσαρμογή της αξίας των παγίων σύμφωνα με τις εκάστοτε εγκυκλίους (κέρδη από επανεκτίμηση αξίας ακινήτων σύμφωνα με τα ΔΛΠ), σε ταυτόχρονη αύξηση της

καθαρής θέσης μέσω των αντίστοιχων λογαριασμών αποθεματικού. Στην περίπτωση που συγκεντρωθεί αποθεματικό από αναπροσαρμογή ίσης αξίας με το 1/3 του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, τότε το υπόλοιπο ποσό της αναπροσαρμογής εμφανίζεται ως αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου.

Να σημειωθεί ότι όλα τα παραπάνω, δεν έλαβαν χώρα για την υπό εξέταση περίοδο 1/1-31/12/2008.

☞ **ΔΙΕΘΝΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΠΡΟΤΥΠΟ 12:**

Αναβαλλόμενη Φορολογία

Συμφωνα παντα με τη θεωρια για το συγκεκριμενο προτυπο (βλ σελ:14) οσον αφορά την υπό εξέταση επιχείρηση ΣΓΟΥΡΟΣ ΑΕ, δεν δύναται να υπολογιστεί αναβαλλόμενη φορολογία, διότι εμφανίζει συνεχόμενες ζημίες τις τελευταίες χρήσεις, επομένως το λογιστικό αποτέλεσμα αυτής, πάνω στο οποίο θα αναγνωριζόταν φόρος εισοδήματος κατά το ΔΛΠ 12, είναι αρνητικό

☞ **ΔΙΕΘΝΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΠΡΟΤΥΠΟ 16:**

Ενσώματες ακινητοποιήσεις

Σύμφωνα με αυτά που έχουμε αναφέρει στη θεωρία (βλ σελ:15) όσον αφορά την ξενοδοχειακή επιχείρηση ΣΓΟΥΡΟΣ ΑΕ, με βάση το κατατεθειμένο έντυπο Ενιαίου Τέλους Ακίνητης Περιουσίας της εταιρίας, οι αντικειμενικές αξίες των ακινήτων που διαθέτει το 2008 εμφανίζονται ως κάτωθι:

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΣΕ ΤΜ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ	ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΑΞΙΑ ΣΕ €
ΚΤΙΡΙΟ, περιοχή Κιτροπλατειά Αγίου Νικολάου – Λασίθι Κρήτης	981,33 (ημιτελής)	100 %	560535,70
ΟΙΚΟΠΕΔΟ, περιοχή Κιτροπλατειά Αγίου Νικολάου – Λασίθι Κρήτης	263,54	100 %	211517,90

Τα αντίστοιχα ακίνητα στον Ισολογισμό εμφανίζονται στις κάτωθι αξίες:

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ	ΣΥΣΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ
ΚΤΙΡΙΟ, περιοχή Κιτροπλατειά Αγίου Νικολάου – Λασίθι Κρήτης	512053,83	240779,90	271273,93
ΟΙΚΟΠΕΔΟ, περιοχή Κιτροπλατειά Αγίου	182895,06	---	182895,06

Νικολάου – Λασίθι Κρήτης			
--------------------------------	--	--	--

Με βάση τα παραπάνω, εάν η εν λόγω επιχείρηση αποτιμήσει τα άνωθεν ακίνητα της στην εύλογη αξία (πρώτος πίνακας), αρχικά θα πρέπει να γίνει και μια αναπροσαρμογή στις μέχρι τώρα σχηματισμένες αποσβέσεις. Όσον αφορά το **ΚΤΙΡΙΟ** που κατέχει, έχει ήδη αποσβεστεί μέχρι το 2008 κατά:

$$\frac{240779,90}{512053,83} * 100 = 47,02 \%$$

Άρα, οι αντίστοιχες αποσβέσεις του κτιρίου σε περίπτωση αναπροσαρμογής είναι:

$$560535,70 * 47,20 \% = 264572,85 \text{ €}$$

Η εγγραφή αναπροσαρμογής είναι η κάτωθι:

Ημερομηνία	Ημερολογιακή Εγγραφή	Χρέωση	Πίστωση
31/12	(11.00) Κτίρια & Τεχνικά έργα (11.99) Αποσβεσμένα κτίρια & τεχνικά έργα (41.20) Αποθεματικό αναπροσαρμογής παγίων	48481,87	23792,95 24688,92

Τα ποσά προσδιορίστηκαν ως εξής:

Αξία κτιρίων μετά αναπροσαρμογής	560535,70
Αξία κτιρίων προ αναπροσαρμογής	<u>(512053,83)</u>

Διαφορά αναπροσαρμογής κτιρίου	48481,87
Συσσωρευμένες αποσβέσεις μετά αναπροσαρμογής	264572,85 (240779,90)
Συσσωρευμένες αποσβέσεις προ αναπροσαρμογής	23792,95
Διαφορά αναπροσαρμογής αποσβέσεων κτιρίου	
Διαφορά αναπροσαρμογής κτιρίου	48481,87
Διαφορά αναπροσαρμογής αποσβέσεων κτιρίου	(23792,95)
Αποθεματικό αναπροσαρμογής παγίων	24688,92

Όσον αφορά το **ΟΙΚΟΠΕΔΟ**:

Ημερομηνία	Ημερολογιακή Εγγραφή	Χρέωση	Πίστωση
31/12	(10.00) Γήπεδα - Οικόπεδα (41.20) Αποθεματικό αναπροσαρμογής παγίων	28622,8 4	28622,8 4*

Το ποσό προσδιορίστηκε ως εξής:

Αξία οικοπέδου μετά αναπροσαρμογής	211517,90
Αξία κτιρίων προ αναπροσαρμογής	(182895,06)
Αποθεματικό αναπροσαρμογής οικοπέδου	28622,84

Η ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΤΩΝ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ

Απόσβεση είναι η λογιστική διαδικασία μερισμού του αποσβεστέου ποσού ενός παγίου κατά συστηματικό τρόπο στα έτη της ωφέλιμης ζωής του, δηλαδή στα χρόνια που αναμένεται να χρησιμοποιηθεί παραγωγικά το πάγιο προς όφελος της

επιχείρησης. Η απόσβεση είναι ουσιαστικά μείωση της αξίας, στην οποία εμφανίζεται στον Ισολογισμό, του παγίου λόγω φθοράς ή παλαιότητας και είναι *μη ταμειακό* έξοδο που εμφανίζεται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης.

Το αποσβεστέο ποσό είναι το κόστος κτήσης ή άλλο ποσό στο οποίο αποτιμάται το πάγιο, όπως η εύλογη αξία, μειωμένο κατά την υπολειμματική αξία του παγίου.

Θα πρέπει να σημειωθεί ότι η απόσβεση σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα έχει την έννοια του μερισμού του αποσβεστέου ποσού και όχι της επιστροφής κεφαλαίου.

☞ ΔΙΕΘΝΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΠΡΟΤΥΠΟ 36:

Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων

Καθοδηγούμενοι από το θεωρητικό κομμάτι που αφορά το πρότυπο το συγκεκριμένο (βλ σελ:25) έχουμε ότι για την ξενοδοχειακή επιχείρηση ΣΓΟΥΡΟΣ ΑΕ, για το έτος 2008 δεν υπήρχαν αντικειμενικές ενδείξεις μείωσης της εύλογης αξίας των παγίων, επομένως δεν απαιτείται η αναγνώριση ζημίας από απομείωση περιουσιακών στοιχείων σε επιβάρυνση του ήδη αναγνωρισμένου αποθεματικού αναπροσαρμογής.

ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31/12/2008

(Όπως διαμορφώθηκαν μετά τις παραπάνω
παρατηρήσεις)

HOTEL SGOUROS
ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΕΣ & ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ
ΣΓΟΥΡΟΣ ΑΕ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31^η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2008 – 26^η ΕΤΑΙΡΙΚΗ
ΧΡΗΣΗ
(ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

I/ ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

A) ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ

Γήπεδα, Οικόπεδα		211517,90
Κτίρια – Τεχνικά έργα	560535,70	
<u>Μείον Αποσβεσμένα κτίρια – τεχνικά έργα</u>	<u>(264572,85)</u>	295962,85
Μηχανήματα – Εγκαταστάσεις	213899,79	
<u>Μείον Αποσβεσμένα μηχανήματα</u>	<u>(117960,20)</u>	95939,59
Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	192529,22	
<u>Μείον Αποσβεσμένα έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός</u>	<u>(143806,54)</u>	<u>48722,68</u>

ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

652143,02

II) ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

A) ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

Πρώτες & βοηθητικές ύλες και εμπορεύματα	1078,55
--	---------

B) ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ & ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Προπληρωμένα έξοδα επομένων χρήσεων	755,00
-------------------------------------	--------

Δ) ΤΑΜΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ & ΤΑΜΙΑΚΑ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ

Ταμείο	149090,35
Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας	<u>-795,07*</u>
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	150128,83
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	<u>802271,85</u>
ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
I) ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	
Μετοχικό Κεφάλαιο (16600 μετοχές * 29,35 €/μτχ)	487210,00
Αποθεματικό αναπροσαρμογής παγίων	53311,76
Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων	-115552,32
Ζημίες εις νέο	-67846,48
Ποσά προορισμένα για αύξηση κεφαλαίου	<u>1467,35</u>
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	358590,31
II) ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
	183783,32
A) ΜΗ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ	
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	194429,16
B) ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ	
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Τράπεζες	11393,63
	23066,99
Προμηθευτές	8162,48
Πιστωτές διάφοροι	<u>22845,96</u>
Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	
Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	<u>443681,50</u>
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	<u>802271,85</u>
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	
<i>*Οι αρνητικές καταθέσεις όψεως περιλαμβάνουν την επιβάρυνση χρεωστικών τόκων από την Τράπεζα, που όμως δεν υπάρχει υπόλοιπο να καλυφθούν.</i>	

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ
ΤΗΣ 31^{ης} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2008 – 26^{ης} ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ
(ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ)

Κύκλος εργασιών	264045,00
<u>Μείον</u> Λειτουργικό κόστος εκμετάλλευσης	<u>(269267,69)</u>
ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ (Ζημία)	(5222,69)
<u>Μείον</u> Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	<u>(40581,71)</u>
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ (Ζημία)	(45804,40)
<u>Πλέον</u> Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	
<u>Μείον</u> Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	654,90
Έξοδα χρήσης από συνήθη δραστηριότητα	(4288,26)
	<u>(18408,72)*</u>
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ (Ζημία)	<u>(67846,48)</u>

** Περιλαμβάνουν τα έκτακτα αποτελέσματα χρήσης και τα έξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης, όπως επισημάνθηκε παραπάνω.*

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ
ΤΗΣ 31^{ης} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2008 – 26^{ης} ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ
(ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ)

Καθαρή θέση έναρξης χρήσης 1/1/2008	371657,68
Έσοδα/Έξοδα που αναγνωρίζονται από τα ΔΛΠ στα ΙΚ	0
Κέρδη από επανεκτίμηση αξίας ακινήτων	0
Ζημίες χρήσης	(67846,48)
Πληρωμή μερισμάτων	0
Καθαρή θέση λήξης χρήσης 31/12/2008	<u>303811,10</u>

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΦΩΝΙΑΣ ΕΓΛΣ & ΔΛΠ

ΚΩΔ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΕΓΑΣ		ΔΔΠ	
		ΧΥ	ΠΥ	ΧΥ	ΠΥ
16.00	Έξοδα ίδρυσης & α' εγκατάστασης	14059,67	---	---	---
16.99	Αποσβεσμένα έξοδα ίδρυσης	---	3970,22	---	---
10.00	Γήπεδα, Οικόπεδα	182895,06	---	211517,90	---
11.00	Κτίρια – Τεχνικά έργα	512053,83	---	560535,70	---
11.99	Αποσβεσμένα κτίρια – τεχνικά έργα	---	240779,90	---	264572,85
		213899,79	---	213899,79	---
12.00	Μηχανήματα – Εγκαταστάσεις	---	117960,20	---	117960,20
12.99	Αποσβεσμένα μηχανήματα	192529,22	---	192529,22	---
14.00	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	---	143806,54	---	143806,54
14.99	Αποσβεσμένα έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	1078,55	---	1078,55	---
24.00	Πρώτες & βοηθητικές ύλες & εμπορεύματα	755,00	---	755,00	---
36.00	Προπληρωμένα έξοδα επομένων χρήσεων	149090,35	---	149090,35	---
38.00	Ταμείο	---	795,07	---	795,07
38.03	Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας	---	487210,00	---	487210,00
40.00	Μετοχικό Κεφάλαιο	---	---	---	53311,76
41.07	Αποθεματικό αναπροσαρμογής παγίων	115552,32	---	115552,32	---
42.02	Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων	57757,03	---	67846,48	---
42.01	Ζημίες εις νέο	---	1467,35	---	1467,35
41.XX	Ποσά προορισμένα για αύξηση κεφαλαίου	---	183783,32	---	183783,32
45.00	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	---	194429,16	---	194429,16
52.00	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Τράπεζες	---	11393,63	---	11393,63
50.00	Προμηθευτές	---	23066,99	---	23066,99
53.00	Πιστωτές διάφοροι	---	8162,48	---	8162,48
54.00	Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	---	22845,96	---	22845,96
55.00	Ασφαλιστικοί Οργανισμοί				
ΣΥΝΟΛΑ		1439670,82	1439670,82	1512805,31	1512805,31

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- Δημήτριος Γκίγκας, «Χρηματοοικονομική Λογιστική IFRS», 2008
- Γρηγοράκος, Θεόδωρος, «Ανάλυση ερμηνεία του ελληνικού γενικού λογιστικού σχεδίου», 2008
- Grant Thornton, «Διεθνή πρότυπα χρηματοοικονομικής πληροφόρησης i.f.r.s.», 2006
- Παναγιώτης Βασ.Παπαδέας , «Τραπεζικές εργασίες και παράγωγα μέσω του κλαδικού λογιστικού σχεδίου» , τρίτη έκδοση 2007
- Εμμανουήλ.Ι.Σακέλλης , «Ο Πανδέκτης του Λογιστή» , τρίτη έκδοση 2010
- Εμμανουήλ.Ι Σακέλλης , «Σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων που προβλέπουν τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα με βάση το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο» , 2007
- Δημητριος Τριαρχης «Σημειώσεις μαθηματος Διεθνη Προτυπα Χρηματοοικονομικης Παρακολουθησης.»

ΠΗΓΕΣ

- www.hrima.gr :Μηνιαίο Οικονομικό και Επενδυτικό Περιοδικό
- www.taxheaven.gr :Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα
- www.el.wikipedia.org :Βικιπαίδεια
- www.mbasociety.gr :MBA's Society

1
117

021 2 04 01

ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΕΣ & ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ ΕΠΙΣΕΙΣ
ΣΓΟΥΡΟΣ Α.Ε.
HOTEL "SGOYROS"
ΑΚΤΗ Ν. ΠΑΓΚΑΛΟΥ 721 00
ΑΓΙΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΚΡΗΤΗΣ
ΤΗΛ: 28410 28831 - 28410 22831
ΑΦΜ 999999997 ΔΟΥ ΑΓ. ΝΙΚΟΛΑΟΥ

	ΧΡΗΣΗ 26η		
	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	1.1.2008	31.12.2008
	ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		
	ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ		
	Εξόδα Ιδρύσεως - Πρώτης Έχρας	14.059,67	
	Μειών Αποσβίσεως	3.979,22	10.089,45
	ΠΑΡΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		
	Ενσώφιατε Ακίνητονομίσεις	*	
	Γηπέδα - Οικόπεδα		182.895,06
	Κτίρια - Ξεχυικά Έργα	512.053,83	
	Μειών Αποσβίσεως	240.779,90	271.273,93
	Μηχανήματα - Εγκαταστάσεις	213.899,79	
	Μειών Αποσβίσεως	177.960,20	95.939,59
	Επιπλα - Λοιποί Εξοπλισμοί	192.529,22	
	Μειών Αποσβίσεως	143.806,54	48.722,68
	Σύνολο παρίου ενεργητικού		598.831,26
	ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		
	Επιπρεψήματα - Πρώτες Υλεις	1.078,55	
	Λογ. Περιοδικής Κατασφής	755,00	
	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
	Ζαμείο	149.090,35	
	Καταβίσεις Όψεως	-795,07	
	Σύνολο Διαθεσίμων	148.295,28	
	Σύνολο κυκλοφορούν ενεργητικού	150.128,83	
	ΓΕΝΙΚΟ Σύνολο Ενεργητικού		759.049,54

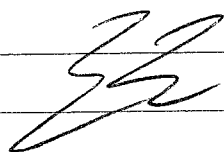


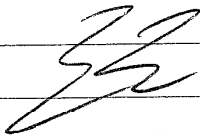
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 1.1.2008 - 31.12.2008	
ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	
Μετοχικό Κεφάλαιο	
16.600 μετοχές x 29,35	487.210,00
Αποτελέσματα εις νεο *	173.309,35
Υπόλοιπο Ζημιών Πρ. Χρήσεων	115.552,32
Ζημία Χρήσεως	57.757,03
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	373.900,65
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	183.783,32
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	
Χρεώστες	194.429,16
Προβιδωτές	11.393,63
Λογα προοριζόμενα για αύξηση κεφ.	1.467,35
Υποχρεώσεις από φόρα-ζέλη	8.162,48
Ασφαλιστικά Οργανισμοί	22.845,96
Πιστωτές Διαφορών	23.066,99
Σύνολο Υποχρεώσεων	445.148,89
Γενικό Σύνολο Παθητικού	759.049,54

ΧΡΗΣΗ 26η		
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ		
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ		
31.12.2008		
	Κύριος Εργασιών	264.045,00
-	Λειτουργικό Κόστος	269.267,69
	Μερικά Αποτελέσματα	5.222,69
+	Ζόκοι	40.581,71
	Κέρδη - Ζημιές	45.804,40
-	Εσοδα Προηγούμενων Χρήσεων	654,90
+	Εξοδα Προηγούμενων Χρήσεων	4.288,26
	Ζημία Χρήσεως	49.437,76
	Ολίγα Αποτελέσματα	49.437,76
+	Εκτακτα - Ανόργανα Αποτελέσματα	8.319,27
	Καθара Αποτελέσματα Χρήσεως	57.757,03

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΣΤΟΥΡΟΣ Γ. ΚΩΝ/ΝΟΣ



ΧΡΗΣΗ 26η		
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ		
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ		
31.12.2008		
	Κύριος Εργασιών	264.045,00
-	Λειτουργικό Κόστος	269.267,69
	Μερικά Αποτελέσματα	5.222,69
+	Ζόκοι	40.581,71
	Κέρδη - Ζημιές	45.804,40
-	Εσοδα Προσχώψεων Χρήσεων	654,90
+	Εξοδα Προσχώψεων Χρήσεων	4.288,26
	Ζημία Χρήσεως	49.437,76
	Ολίκα Αποτελέσματα	49.437,76
+	Εκτακτα - Ανόργανα Αποτελέσματα	8.319,27
	Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσεως	57.757,03
Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ		
ΣΤΟΥΡΟΣ Γ. ΚΟΥΛΟΣ		
		

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Δεκέμβριος 2008)

Τελ. Ενμέρωσ Λογαριασμός Περιγραφή	Προηγούμενο Υπόλοιπο		Κίνηση Περιόδου		Προβλεπτική Ένταξη		Νέο Υπόλοιπο	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
10 ΕΘΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	130,639.33		0.00	0.00	130,639.33	0.00	130,639.33	
10.00 ΕΘΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	130,639.33		0.00	0.00	130,639.33	0.00	130,639.33	
10.00.00 ΓΗΠΕΔΑ - ΟΙΚΟΔΕΔΑ	130,639.33		0.00	0.00	130,639.33	0.00	130,639.33	
11 ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚ.ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓ	248,944.08		0.00	0.00	474,524.57	225,580.49	248,944.08	
11.00 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	474,524.57		0.00	0.00	474,524.57	0.00	474,524.57	
11.00.00 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	450,309.40		0.00	0.00	450,309.40	0.00	450,309.40	
11.00.01 ΚΤΙΡΙΑ ΑΝΑΠΡ. Ν2065/92	24,215.17		0.00	0.00	24,215.17	0.00	24,215.17	
11.99 ΑΠΟΣΒΕΣΘΕΝΤΑ ΚΤΙΡΙΑ		225,580.49	0.00	0.00		225,580.49		225,580.49
11.99.00 ΑΠΟΣΒΕΣΘΕΝΤΑ ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚ/ΣΕΙΣ		225,580.49	0.00	0.00		225,580.49		225,580.49
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚ/ΣΕΙΣ	120,434.63		0.00	0.00	213,899.79	93,464.96	120,434.63	
12.00 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚ/ΣΕΙΣ	5,519.66		0.00	0.00	5,519.66	0.00	5,519.66	
12.00.00 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	5,519.66		0.00	0.00	5,519.66	0.00	5,519.66	
12.01 ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	208,380.13		0.00	0.00	208,380.13	0.00	208,380.13	
12.01.01 ΥΦΡΑΥΛΙΚΗ ΕΓΚ/ΣΗ ΚΕΝΤΡ. ΘΕΡΜΑΝ	104,795.79		0.00	0.00	104,795.79	0.00	104,795.79	
12.01.02 ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΥΡΑΦΑΛΕΙΑΣ	7,709.01		0.00	0.00	7,709.01	0.00	7,709.01	
12.01.03 ΗΛΕΚΤΡΟΛΟΓΙΚΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ	39,644.45		0.00	0.00	39,644.45	0.00	39,644.45	
12.01.04 ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΝΕΛΚΥΣΤΗΡΑ	25,282.91		0.00	0.00	25,282.91	0.00	25,282.91	
12.01.05 ΜΟΥΣΙΚΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ	3,065.72		0.00	0.00	3,065.72	0.00	3,065.72	

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Δεκέμβριος 2008)

Κωδ. Επιμέτρηση : Τε 31/12/08 Λογαριασμός Περιγραφή	Προηγούμενο Υπόλοιπο		Δύναση Παρέμβασης		Προσθετικά Έσοδα		Νέο Υπόλοιπο	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
12.01.06 ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ	1,258.99		0.00		1,258.99		1,258.99	
12.01.07 ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ	1,700.85		0.00	0.00	1,700.85	0.00	1,700.85	
12.01.09 ΕΥΛΟΥΡΓΙΚΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ	2,867.57		0.00	0.00	2,867.57	0.00	2,867.57	
12.01.10 ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΚΛΙΜΑΤΙΣΤΙΚΩΝ	22,054.84		0.00	0.00	22,054.84	0.00	22,054.84	
12.99 ΑΠΟΣΒ/ΝΑ ΜΗΧ/ΤΑ - ΤΕΧΝ. ΕΓΚΑΤ.		93,464.96	0.00	0.00		0.00	93,464.96	93,464.96
12.99.00 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ		7,560.94	0.00	0.00		0.00	7,560.94	7,560.94
12.99.01 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΤΕΧΝ. ΕΓΚΑΤΑΣΤ.		85,904.02	0.00	0.00		0.00	85,904.02	85,904.02
14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	80,088.88		0.00	0.00	192,529.22	112,440.34	80,088.88	
14.00 ΕΠΙΠΛΑ	126,245.24		0.00	0.00	126,245.24	0.00	126,245.24	
14.00.18 ΕΠΙΠΛΑ	126,245.24		0.00	0.00	126,245.24	0.00	126,245.24	
14.01 ΣΚΕΥΗ	1,476.53		0.00	0.00	1,476.53	0.00	1,476.53	
14.01.00 ΣΚΕΥΗ	1,476.53		0.00	0.00	1,476.53	0.00	1,476.53	
14.02 ΜΗΧΑΝΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟΥ	1,269.55		0.00	0.00	1,269.55	0.00	1,269.55	
14.02.00 ΜΗΧΑΝΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟΥ	1,269.55		0.00	0.00	1,269.55	0.00	1,269.55	
14.03 ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ	3,819.71		0.00	0.00	3,819.71	0.00	3,819.71	
14.03.00 Η/Υ & ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΑ	3,819.71		0.00	0.00	3,819.71	0.00	3,819.71	
14.09 ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	59,718.19		0.00	0.00	59,718.19	0.00	59,718.19	
14.09.00 ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	59,718.19		0.00	0.00	59,718.19	0.00	59,718.19	

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κεθικό) (Δεκέμβριος 2009)

Τελ. Ενήμερωση : Τε 31/12/09 Λογαριασμός Περιγραφή	Προηγούμενο Υπόλοιπο		Κίνηση Περιόδου		Προβλεπτικά Σύνολα		Νέο Υπόλοιπο	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
14.09.01 ΙΜΑΤΙΣΜΟΣ	22,576.94		0.00		22,576.94		22,576.94	
				0.00		0.00		
14.99 ΑΠΟΣΒ/ΝΑ ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠ.ΕΞΟΠΛ.	112,440.34		0.00		0.00		112,440.34	112,440.34
14.99.00 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ	112,440.34		0.00		0.00		112,440.34	112,440.34
15 ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ	3,596.34		0.00		0.00		3,596.34	3,596.34
15.04 ΕΠΙΠΛΑΛΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛ. ΥΠΟ ΕΚΤΕΛ.	3,596.34		0.00		0.00		3,596.34	3,596.34
15.04.01 ΛΟΙΠ.ΕΞΟΠΛ.ΕΠΙΠΛ.ΕΙΔΩΝ ΔΙΑΚΟΣΜ.	3,596.34		0.00		0.00		3,596.34	3,596.34
16 ΑΣΩΜ.ΑΚΙΝ.& ΕΞΟΔΑ ΑΠΟΣΒ/ΣΕΩΣ	12,299.13		0.00		14,059.67		12,299.13	
				0.00		1,760.54		
16.10 ΕΞΟΔΑ ΙΔΡΥΣΕΩΣ & ΠΡΩΤΗΣ ΕΓΚΑΤ.	491.56		0.00		491.56		491.56	
				0.00		0.00		
16.10.00 ΕΞΟΔΑ ΙΔΡΥΣΕΩΣ	491.56		0.00		491.56		491.56	
				0.00		0.00		
16.13 ΕΞΟΔΑ ΑΥΞΗΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	3,860.29		0.00		3,860.29		3,860.29	
				0.00		0.00		
16.13.00 ΕΞΟΔΑ ΑΥΞΗΣΗΣ ΜΕΤΟΧ. ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	3,860.29		0.00		3,860.29		3,860.29	
				0.00		0.00		
16.17 ΕΞΟΔΑ ΑΝΑΔΙΟΡΓΑΝΩΣΕΩΣ	9,707.82		0.00		9,707.82		9,707.82	
				0.00		0.00		
16.17.00 ΛΟΓΙΣΜΙΚΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ Η/Υ	707.82		0.00		707.82		707.82	
16.17.01 ΕΚΠΟΝ.ΟΙΚΟΝ.ΤΕΧΝ.ΜΕΛ.Ν.3299/04	9,000.00		0.00		9,000.00		9,000.00	
				0.00		0.00		
16.99 ΑΠΟΣΒ/ΝΕΣ ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤ/ΣΕΙΣ	1,760.54		0.00		0.00		1,760.54	1,760.54
16.99.10 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΞΟΔΑ ΙΔΡΥΣΕΩΣ	1,760.54		0.00		0.00		1,760.54	1,760.54
20 ΕΠΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	5,185.23		146.59		5,355.59		5,331.82	
				0.00		23.77		

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Δεκέμβριος 2008)

Τε3. Ενημέρωση : Τε 31/12/08	Προηγούμενο Υπόλοιπο	Κίνηση Περιόδου	Προεξαιτικά Σύνολα	Νέο Υπόλοιπο
Λογαριασμός	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση
Περιγραφή	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση
20.00 ΤΡΟΦΙΜΑ - ΠΟΤΑ	5,185.23	146.59	5,355.59	5,331.82
20.00.09 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ 9%	3,934.57	116.05	4,050.62	4,050.62
20.00.19 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ 19%	1,250.66	30.54	1,304.97	1,281.20
24 ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ	8,091.15	339.17	8,447.37	8,430.32
24.00 ΠΡΩΤΕΣ ΥΛΕΣ	8,091.15	339.17	8,447.37	8,430.32
24.00.09 ΠΡΩΤΕΣ ΥΛΕΣ 9%	8,091.15	339.17	8,447.37	8,430.32
25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	5,405.50	876.00	6,281.50	6,281.50
25.02 ΠΕΤΡΕΛΑΙΟ	5,405.50	876.00	6,281.50	6,281.50
25.02.01 ΠΕΤΡΕΛΑΙΟ	5,405.50	876.00	6,281.50	6,281.50
30 ΠΕΛΑΤΕΣ	2,614.50	450.00	3,064.50	35,614.23
30.01 ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	1,033.00	0.00	1,033.00	6,851.10
30.01.04 VACANCES HELIADOS S.A.	1,033.00	0.00	1,033.00	6,851.10
30.02 ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	1,581.50	450.00	2,031.50	28,763.13
30.02.30 ΝΙΣΤΑΖΑΚΗΣ Α.Τ.Ε.Ε.		0.00	0.00	13,308.60
30.02.65 ΓΑΛΑΝΑΚΗ ΙΩΑΝΝΑ		0.00	0.00	677.00
30.02.66 TRAVEL YOU COM A.E.		0.00	0.00	4,763.00
30.02.67 HOLIDAYS SELECT A.E.	361.50	0.00	361.50	2,166.87
30.02.68 ΕΤΕΡΝΙΑ Α.Ε.		0.00	0.00	920.00

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξ.Α.) (Κατά (Αξ.Α.) (Δεκέμβριος 2008)

Ταξ. Συμπέραση / Τα Λογαριασμός Περιγραφή	Τε 31/12/08	Προηγούμενα Υπόλοιπα		Κύρια Περίοδος		Προβλεπόμενα Έσοδα		Νέα Υπόλοιπα	
		Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
30.02.69 ALPHA BANK A.E.				0.00		786.66			
30.02.70 ΑΙΝΤΑ ΕΛΛΑΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.		1,220.00		0.00		4,272.00		786.66	
30.02.71 ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΙΑ Α.Ε.				0.00	1,220.00	1,419.00		4,272.00	
30.02.72 ΑΦΘΙ ΛΙΓΚΑ & ΣΙΑ Ε.Ε.				450.00		450.00		1,419.00	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ				0.00		71,642.05		450.00	
33.14 ΕΠΙΣΤΡΕΦΟΜΕΝΟΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ				0.00		71,642.05		71,642.05	
33.14.01 ΕΠΙΣΤΡΕΦΟΜΕΝΟΣ ΠΗΛ				0.00		71,642.05		71,642.05	
38 ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		170,712.54		33,516.50		915,905.25		148,295.28	
38.00 ΤΑΜΕΙΑ		177,200.63		13,996.50		672,503.72		149,090.35	
38.00.00 ΤΑΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟ		177,200.63		13,996.50	42,106.78	672,503.72	529,413.37	149,090.35	
38.03 ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΘΡΕΣ			6,488.09	19,520.00		242,401.53		795.07	
38.03.00 Α/Θ ΕΘΝ.ΤΡ. 47008722		3.53		0.00		468.07		3.53	
38.03.01 Α/Θ ΣΥΝΕΤ.ΤΡ.102771			6,491.62	19,520.00	13,826.98	242,933.46		790.50	
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		487,210.00		0.00		0.00		487,210.00	
40.00 ΚΑΤΑΒΛΗΜΕΝΟ ΜΕΤΩΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ		487,210.00		0.00		0.00		487,210.00	
40.00.00 ΚΑΤΑΒΛΗΜΕΝΟ Η.Κ.ΚΟΙΝΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ		487,210.00		0.00		0.00		487,210.00	
41 ΑΠΟΒΕΜΑΤΙΚΑ/ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡ/ΓΗΣ			699.90	0.00		0.00		699.90	
41.07 ΔΙΑΦ.ΑΠΟ ΑΝΑΠΡ. ΑΔΙΠ.ΠΕΡ.ΣΤΟΙΧ			699.90	0.00		0.00		699.90	

Ισούγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(ΑΞ.Α.) (Κατά Κεθικό) (Δεκέμβριος 2008)

Τελ. Ενμέτρηση : Τε 31/12/08 Λογαριασμός Περιγραφή	Προηγούμενο Υπόλοιπο		Νέο Υπόλοιπο		Προσθετικά Σύνολα		Νέο Υπόλοιπο	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
41.07.01 ΔΙΑΦ. ΑΝΑΠΡ. Ν2065/02		699.90	0.00	0.00	0.00		699.90	699.90
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	205,849.56		0.00	0.00	205,849.56		205,849.56	
42.02 ΥΠΟΛ.ΖΗΜΙΩΝ ΠΡΩΓ. ΧΡΗΣΕΩΝ	192,770.56		0.00	0.00	192,770.56		192,770.56	
42.02.00 ΥΠΟΛ. ΖΗΜΙΩΝ ΠΡΩΓ. ΧΡΗΣΕΩΝ	138,801.09		0.00	0.00	138,801.09		138,801.09	
42.02.01 ΖΗΜΙΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	53,969.47		0.00	0.00	53,969.47		53,969.47	
42.04 ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	13,079.00		0.00	0.00	13,079.00		13,079.00	
42.04.00 ΦΟΡ.ΕΛ.ΧΡΗΣΕΩΝ 1999/2000/01/02	4,275.00		0.00	0.00	4,275.00		4,275.00	
42.04.01 ΦΟΡ.ΕΛ.ΧΡΗ.1993/94/95/96/97/98	8,804.00		0.00	0.00	8,804.00		8,804.00	
43 ΠΟΣΑ ΠΡΟΟΡΙΣΜΕΝΑ ΓΙΑ ΑΥΣ. ΚΕΦ.	1,467.35		0.00	0.00	1,467.35		1,467.35	
43.00 ΚΑΤΑΒΕΣΕΙΣ ΜΕΤΟΧΩΝ	1,467.35		0.00	0.00	1,467.35		1,467.35	
43.00.00 ΚΑΤΑΒ. ΜΕΤΩΧ. ΓΙΑ ΚΕΦΑΛΟΠΟΙΗΣΗ	1,467.35		0.00	0.00	1,467.35		1,467.35	
45 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	175,054.22		0.00	8,729.10	18,797.97	202,581.29	183,783.32	
45.10 ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΔΑΝΕΙΩΝ	175,054.22		0.00	8,729.10	18,797.97	202,581.29	183,783.32	
45.10.03 ΕΘΝΙΚΗ ΠΑΓΙΑ 4192541882	55,054.22		0.00	2,757.70	7,654.79	65,466.71	57,811.92	
45.10.04 ΕΘΝΙΚΗ ΕΝΑΝΤΙ ΕΠΙΧ. 129050-92	120,000.00		0.00	5,971.40	11,143.18	137,114.58	125,971.40	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	28,519.34		22,869.61	5,743.30	269,676.93	291,070.56	11,393.63	
50.00 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	28,519.34		22,869.61	5,743.30	269,676.93	291,070.56	11,393.63	
50.00.01 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ "Α"	3,027.55		3,027.55	0.00	15,701.96	15,701.96		

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξίων) (Κατά Κωδικό) (Δεκέμβριος 2008)

ΤεΑ. Συναρίθρηση : Τε 31/12/08 Λογαριασμός Περιγραφή	Προηγούμενο Υπόλοιπο		Κίνηση Περίόδου		Προσθετικά Σύνολα		Νέο Υπόλοιπο	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
50.00.02 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ *Β*			125.50			5,513.83		
50.00.03 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ *Γ*		0.01	0.00	0.00	11,779.64			0.01
50.00.04 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ *Δ*	3,194.38		3,300.00	169.78	16,921.96		16,985.12	63.16
50.00.05 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ *Ε*			26.38		11,553.42			
50.00.06 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ *Ζ*			0.00	1,070.82		12,595.86		1,042.44
50.00.07 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ *Η*			0.00	0.00	18,841.68			
50.00.09 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ *Τ*			0.00	0.00		22.71		
50.00.10 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ *Κ*		1,126.88	175.38		37,568.86		38,539.36	970.50
50.00.11 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ *Λ*	357.00		0.00	0.00	24,074.03		24,431.03	357.00
50.00.12 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ *Μ*	874.26		1,041.29	101.78	4,160.29		65.25	
50.00.13 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ *Ν*		7.80	7.80		424.30		4,095.04	
50.00.14 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ *Ξ*		580.41	600.00	0.00	2,088.92		19.59	
50.00.15 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ *Ο*			0.00	0.00	1,662.00		2,063.33	
50.00.16 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ *Π*	3,265.12		2,573.79	2,762.65	48,347.80		51,801.78	3,459.98
50.00.17 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ *Ρ*			0.00	0.00	222.97		222.97	
50.00.18 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ *Σ*		5,553.35	674.73	503.82	30,264.41		35,646.85	5,382.44
50.00.19 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ *Τ*	5,313.25		6,314.19	715.29	27,151.38		285.65	
50.00.21 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ *Φ*		5,217.33	5,000.00	134.46	6,374.29		6,726.08	351.79
52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ-Λ/ΜΟΙ ΒΡΑΧΥ ΥΠΟΧΡ/ΣΕΩ	189,098.10		2,558.48	7,889.54	62,896.45		257,325.61	194,429.16
52.00 ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΙΝΗΣΕΩΣ	189,098.10		2,558.48	7,889.54	62,896.45		257,325.61	194,429.16
52.00.02 ΠΑΓΚΡΗΤΙΑ ΛΝ 60147	78,747.64		0.00	2,087.24	23,315.00		104,149.88	80,834.88
52.00.04 ΕΠΙ.ΤΡ. 2041696428	29,620.00		0.00	2,524.81	34,512.99		65,564.65	31,051.67
52.00.05 ΚΕΦ.ΚΙΝ.ΕΦΑΡΑΣ ΛΝ 95546	0.01		0.00	0.00	1,696.13		1,696.14	0.01

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξίων) (Κατά Κωδικό) (Δεκέμβριος 2008)

Τελ. Ενήμερος Λογαριασμός Περιγραφή	Τε 31/12/08 Προηγούμενο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προβλεπτικά Σύνολα Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
52.00.06 ΕΘΝΙΚΗ ΑΝΟΙΚΤΟ 41520342	20,730.45	740.00 198.75	2,647.00 22,836.20	20,189.20
52.00.07 ΕΜΠ.ΤΡ. 2053259028	30,000.00	1,772.74	31,772.74	31,047.40
52.00.08 ΕΘΝΙΚΗ 124928-28	30,000.00	0.00 1,306.00	0.00 31,306.00	31,306.00
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	8,166.40	13,624.17 28,524.76	77,638.49 100,795.48	23,066.99
53.00 ΑΠΟΔΟΣΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΛΗΡΩΤΕΣ	4,386.40	13,414.17 9,027.77	76,187.62 76,187.62	
53.00.00 ΑΠΟΔΟΣΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΛΗΡΩΤΕΣ	4,386.40	13,414.17 9,027.77	76,187.62 76,187.62	
53.19 ΛΟΓΑΡ.ΘΟΣ.ΤΕΛΗ ΠΑΡΕΠΙΘΗΚΟΥΝΤΩΝ	3,780.00	210.00 0.00	1,450.87 5,020.87	3,570.00
53.19.01 ΛΟΓΑΡ.ΘΟΣ.ΤΕΛΗ ΠΑΡΕΠΙΘΗΚΟΥΝΤΩΝ	3,780.00	210.00 0.00	1,450.87 5,020.87	3,570.00
53.90 ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΣ		0.00 19,496.99	0.00 19,496.99	19,496.99
53.90.00 ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΣ		0.00 19,496.99	0.00 19,496.99	19,496.99
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ	781.95	4,214.77 8,085.41	65,413.74 70,056.33	4,652.59
54.00 ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ	584.09	3,189.26 2,433.00	51,537.24 51,365.07	172.17
54.00.20 ΦΠΑ ΕΙΣΡΩΩΝ Α/20		16.25	445.73	
54.00.24 ΦΠΑ ΕΙΣΡΩΩΝ ΛΟΓ./24		30.53	730.74	
54.00.28 ΦΠΑ ΕΙΣΡΩΩΝ ΠΑΓΙΩΝ Α/1		0.00	776.22	
54.00.29 ΦΠΑ ΕΙΣΡΩΩΝ Α/6		879.00	5,899.68	
54.00.73 ΦΠΑ ΕΚΡΩΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Α/73		753.61	21,761.35	
54.00.99 ΑΠΟΔΟΣΧ - ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ	584.09	1,509.87 753.61	21,933.52 21,761.35	172.17
54.03 ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ ΑΝΟΙΧΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		0.00 905.97	709.08 1,615.05	905.97

Ισοϋγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Δεκέμβριος 2008)

Τελ. Ενημέρωση : Τε 31/12/08 Λογαριασμός Περιγραφή	Προηγούμενο Υπόλοιπο		Κίνηση Περιόδου		Προσθετικά Συναλλά		Νέο Υπόλοιπο	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
54.03.00 ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			0.00		905.97	709.09		905.97
54.04 ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ ΑΜΟΙΒΩΝ ΤΡΙΤΩΝ	30.00		0.00	294.00		894.00	1,218.00	324.00
54.04.00 ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓ.			0.00	294.00		894.00		294.00
54.04.01 ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΥΠΕΡ ΟΙΚ.ΕΠΙΜ.ΕΑ	30.00		0.00	0.00		0.00	30.00	30.00
54.09 ΑΔΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ & ΤΕΛΗ	167.86		167.86	164.18		11,415.77	11,579.95	164.18
54.09.12 ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΡΓΟΛΑΒΩΝ			0.00	0.00		1,833.00		1,833.00
54.09.13 ΤΕΛΗ ΠΑΡΕΠΙΘΗΚΟΥΝΤΩΝ	167.86		167.86	164.18		7,331.73	7,495.91	164.18
54.09.15 ΤΕΛΗ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ			0.00	0.00		2,251.04		2,251.04
54.99 ΦΟΡ.-ΤΕΛ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ			857.65	4,288.26		857.65	4,288.26	3,430.61
54.99.00 ΦΟΡ.ΤΕΛ.ΠΡΟΗΓ.ΧΡ. ΠΕΡΑΙΩΣΗ			857.65			857.65		
54.99.01 ΦΟΡ.ΥΠΕΡ.ΑΝΑΦΡ.ΑΚΙΝ. Ν.2065/92			0.00	4,288.26		0.00	4,288.26	3,430.61
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	20,296.09		3,493.39	6,043.26		63,329.24	86,175.20	22,845.96
55.00 ΙΔΡΥΜΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ	13,648.92		2,952.25	5,549.41		48,729.55	64,969.63	16,246.09
55.00.00 Ι.Κ.Α.	2,460.07		2,460.07	5,549.41		39,733.03	45,282.44	5,549.41
55.00.20 ΑΦΓ.ΔΟΣΕΩΝ ΚΑΘΥΣΤΕ/ΜΩΝ ΘΦΕΙΛΩΝ	11,188.85		492.18	0.00		8,990.52	19,637.19	10,696.67
55.01 ΑΔΙΠΑ ΤΑΜΕΙΑ ΚΥΡΙΑΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ	6,647.17		541.14	493.85		14,605.69	21,265.57	6,599.88
55.01.00 ΤΑΞΥ	219.77		219.77	493.85		11,637.62	12,131.47	493.85
55.01.20 ΑΦΓΑΡ. ΔΟΣΕΩΝ ΘΦΕΙΛΩΝ ΤΑΞΥ	6,427.40		321.37	0.00		2,968.07	9,074.10	6,106.03
58 ΑΦΓ/ΜΟΙ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ	510.00		8,677.00	8,432.00		234,561.82	233,806.82	755.00

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξίων) (Κατά Κωδικό) (Δεκέμβριος 2008)

Τελ. Ενδιάμεση : Τε 31/12/08 Λογαριασμός Περιγραφή	Προηγούμενο Υπόλοιπο		Κύριοι Περίοδοι		Προσθετικά Σύνολα		Νέο Υπόλοιπο	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
58.00 ΠΕΛΑΤΕΣ	510.00		0,677.00	8,432.00	234,561.82	233,886.82	755.00	
58.00.00 ΠΕΛΑΤΕΣ	510.00		0,677.00	8,432.00	234,561.82	233,886.82	755.00	
50 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	90,707.23		15,977.00	0.00	106,684.23	0.00	106,684.23	
50.00 ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΝΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	63,634.29		12,309.90	0.00	81,944.19	0.00	81,944.19	
50.00.00 ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΣ	63,728.83		5,141.20	0.00	68,870.03	0.00	68,870.03	
50.00.03 ΞΟΔΑ ΕΡΓΩΝ (ΧΡΙΣΤΟΥΓ. & ΠΑΣΧΑ)	2,351.28		6,443.56	0.00	0,794.84	0.00	0,794.84	
50.00.06 ΑΠΟΔΟΣΕΣ ΚΑΝΟΝΙΚΗΣ ΑΔΕΙΑΣ	914.61		0.00	0.00	914.61	0.00	914.61	
50.00.07 ΕΠΙΔΟΜΑΤΑ ΚΑΝΟΝΙΚΗΣ ΑΔΕΙΑΣ	2,639.57		725.14	0.00	3,364.71	0.00	3,364.71	
50.03 ΕΡΓΩΣ.ΕΙΣΦ.ΕΝΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	21,072.94		3,667.10	0.00	24,740.04	0.00	24,740.04	
50.03.00 ΕΡΓΩΣ.ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ	17,565.70		3,403.93	0.00	20,969.63	0.00	20,969.63	
50.03.01 ΕΡΓΩΣ.ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΤΑΞΥ	3,293.35		164.69	0.00	3,448.04	0.00	3,448.04	
50.03.02 ΕΙΣΦ.ΑΦΓ.ΞΕΝΩΣ/ΑΝΑΘΝ	223.89		98.48	0.00	322.37	0.00	322.37	
51 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ			1,470.00	0.00	1,470.00	0.00	1,470.00	
51.00 ΕΛΕΥΘ.ΕΠΑΓΓ/ΤΙΩΝ ΜΕ ΠΑΡΑΚΡ.ΦΟΡ			1,470.00	0.00	1,470.00	0.00	1,470.00	
51.00.06 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΛΟΓΙΣΤΩΝ			1,470.00	0.00	1,470.00	0.00	1,470.00	
52 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	22,167.36		11,417.33	0.00	33,644.57	53.89	33,594.59	
52.00 ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΠΑΡΑΓΟΓΗΣ	7,962.17		0.00	0.00	7,962.17	0.00	7,962.17	
52.00.00 Δ.Ε.Μ. ΑΝΕΥ Φ.Π.Α.	1,021.41		0.00	0.00	1,021.41	0.00	1,021.41	

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξίων) (Κατά Κωδικό) (Δεκέμβριος 2008)

Τελ. Ενμείωση : Τε 31/12/08 Αριθμ.Αποφ. Περιγραφή	Προηγούμενο Υπόλοιπο		Κίνηση Περιόδου		Ποσοδοτική Σύνολο		Νέο Υπόλοιπο	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
62.00.10 Δ.Ε.Η.	6,940.76		0.00		6,940.76	0.00	6,940.76	
62.02 ΥΔΡΕΥΣΗ			9,222.50		9,222.50	0.00	9,222.50	
62.02.00 ΥΔΡΕΥΣΗ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ			9,222.50		9,222.50	0.00	9,222.50	
62.03 ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ	1,397.20		0.00		1,397.20	0.00	1,397.20	
62.03.00 ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΗ 2841028931	1,006.71		0.00		1,006.71	0.00	1,006.71	
62.03.01 ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΗ 2841023931	390.49		0.00		390.49	0.00	390.49	
62.05 ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ	885.57		0.00		885.57	0.00	885.57	
62.05.00 ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΠΥΡΟΣ	885.57		0.00		885.57	0.00	885.57	
62.07 ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ - ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ	4,914.23		1,593.74		6,567.85	59.88	6,507.97	
62.07.02 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ	770.34		360.00		1,130.34	0.00	1,130.34	
62.07.03 Η/Υ-ΜΗΧΑΝΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟΥ-ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ	366.43		98.61		465.04	0.00	465.04	
62.07.04 ΕΠΙΠΛΩΝ & ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	2,470.29		120.00		2,590.29	0.00	2,590.29	
62.07.08 ΗΛΕΚΤΡΟΛΟΓΙΚΑ	478.90		0.00		478.90	0.00	478.90	
62.07.09 ΒΑΦΕΣ	167.30		0.00		167.30	0.00	167.30	
62.07.10 ΥΔΡΑΥΛΙΚΑ	68.07		1,000.00		1,127.95	59.88	1,068.07	
62.07.11 ΑΠΕΝΤΩΜΕΝΗ - ΑΠΟΛΥΜΑΝΣΗ	100.00		0.00		100.00	0.00	100.00	
62.07.99 ΔΙΑΦΕΡΕΣ ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ-ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ	492.90		15.13		508.03	0.00	508.03	
62.92 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ (ΟΦΘΑΤΩΝ)	7,008.19		601.09		7,609.28	0.00	7,609.28	
62.92.00 ΠΑΝΤΙΚΑ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ	7,008.19		601.09		7,609.28	0.00	7,609.28	

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξίων) (Κατά Κωδικό) (Δεκέμβριος 2008)

Τελ. Ενπλήρωση : Τε 31/12/08	Προηγούμενο Υπόλοιπο	Κίνηση Περιόδου	Προθεωρητικό Σύνολο	Νέο Υπόλοιπο
Λογαριασμός	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση
Περιγραφή	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση
63	3,959.48	0.00	3,959.48	3,959.48
ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ			0.00	0.00
63.04	3,959.48	0.00	3,959.48	3,959.48
ΟΙΚΟΤΙΚΟΙ ΦΟΡΟΙ & ΤΕΛΗ			0.00	0.00
63.04.00	1,708.44	0.00	1,708.44	1,708.44
ΤΕΛΗ ΧΡΗΣΗΣ ΠΕΡΙΣΤΡΟΦΙΟΥ			0.00	0.00
63.04.03	2,251.04	0.00	2,251.04	2,251.04
ΤΕΛΗ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ			0.00	0.00
64	6,269.00	85.53	6,354.53	6,354.53
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ			0.00	0.00
64.00	26.89	0.00	26.89	26.89
ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ			0.00	0.00
64.00.02	26.89	0.00	26.89	26.89
ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ			0.00	0.00
64.02	100.00	0.00	100.00	100.00
ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΒΟΛΗΣ & ΔΙΑΦΗΜΙΣΗΣ			0.00	0.00
64.02.07	100.00	0.00	100.00	100.00
ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΒ. ΔΙΑ ΛΟΙΠΩΝ ΜΕΘΩΔΩΝ			0.00	0.00
64.05	132.68	0.00	132.68	132.68
ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ - ΕΙΣΦΟΡΕΣ			0.00	0.00
64.05.00	102.00	0.00	102.00	102.00
ΣΥΝΔΡΟΜΗ/ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΕΠΗΜΕΡΙΔΑΣ			0.00	0.00
64.05.01	30.68	0.00	30.68	30.68
ΣΥΝΔΡ.ΕΙΣΦ. ΣΕ ΕΠΑΓΓ. ΟΡΓΑΝ.			0.00	0.00
64.07	543.41	0.00	543.41	543.41
ΕΝΤΥΠΑ & ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ			0.00	0.00
64.07.00	543.41	0.00	543.41	543.41
ΕΝΤΥΠΑ			0.00	0.00
64.08	2,551.95	85.53	2,637.48	2,637.48
ΥΛΙΚΑ ΑΜΕΣΗΣ ΑΝΑΛΩΣΗΣ			0.00	0.00
64.08.01	2,440.90	85.53	2,526.43	2,526.43
ΥΛΙΚΑ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ			0.00	0.00
64.08.03	90.76	0.00	90.76	90.76
ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ Η/Υ			0.00	0.00
64.08.99	20.29	0.00	20.29	20.29
ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚΑ ΑΜΕΣΗΣ ΑΝΑΛΩΣΗΣ			0.00	0.00

Ισοϋγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Δεκέμβριος 2008)

Τελ. Ενημέρωση : Τα Λογαριασμός Περιγραφή	Προηγούμενο Υπόλοιπο		Κίνηση Περιόδου		Προσθετικά Σύνολα		Νέο Υπόλοιπο	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
64.09 ΕΞΟΔΑ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΕΩΝ	1,759.01		0.00		1,759.01		1,759.01	
64.09.00 ΕΞΟΔΑ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗΣ ΓΕΩΡΓΙΣΜΩΝ	1,179.57		0.00		1,179.57		1,179.57	
64.09.01 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΕΩΝ	579.44		0.00		579.44		579.44	
64.98 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	421.50		0.00		421.50		421.50	
64.98.04 ΕΞΟΔΑ ΛΟΙΠΩΝ ΕΛΕΥΘ. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤ	421.50		0.00		421.50		421.50	
64.99 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	705.56		0.00		705.56		705.56	
64.99.00 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	705.56		0.00		705.56		705.56	
64.99.01 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΑΝΕΥ ΦΠΑ	28.00		0.00		28.00		28.00	
65 ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	23,930.07		16,651.64		40,581.71		40,581.71	
65.01 ΤΟΚΟΙ & ΕΞΟΔΑ ΜΑΚΡ/ΜΩΝ ΥΠΟΧΡ.	8,433.70		8,729.10		17,162.80		17,162.80	
65.01.00 ΤΟΚΟΙ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΑΠ.ΜΑΚΡ.ΥΠΟΧΡ.	8,433.70		8,729.10		17,162.80		17,162.80	
65.02 ΠΡΟΕΞΟΦΗΜΗΤΟΙ ΤΟΚΟΙ & ΕΞΟΔΑ	264.30		33.00		297.30		297.30	
65.02.00 ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΤΡΑΠΕΖΩΝ	264.30		33.00		297.30		297.30	
65.05 ΤΟΚΟΙ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΑΠ.ΒΡΑΧ.ΥΠΟΧΡ.	10,785.07		7,889.54		18,674.61		18,674.61	
65.05.00 ΤΟΚΟΙ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΑΠ.ΒΡΑΧ.ΥΠΟΧΡ.	10,785.07		7,889.54		18,674.61		18,674.61	
65.98 ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ	4,447.00		0.00		4,447.00		4,447.00	
65.98.02 ΠΡ. & ΕΣ.ΕΞΟΦΛ.ΤΙΜΩΝ.ΕΣΤΕΡΙΚΟΥ	4,447.00		0.00		4,447.00		4,447.00	

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Δεκέμβριος 2008)

Τελ. Ενπλήρωση : Τε 31/12/08 Λογαριασμός Περιγραφή	Προηγούμενο Υπόλοιπο		Κίνηση Περιόδου		Προσβατικά Σύνολα		Νέο Υπόλοιπο	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
66			0.00			0.00		
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝ				0.00		0.00		0.00
66.01			0.00			0.00		
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ				0.00		0.00		0.00
66.01.00			0.00			0.00		
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ				0.00		0.00		0.00
66.02			0.00			0.00		
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ				0.00		0.00		0.00
66.02.00			0.00			0.00		
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ				0.00		0.00		0.00
66.04			0.00			0.00		
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠ				0.00		0.00		0.00
66.04.00			0.00			0.00		
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠ				0.00		0.00		0.00
66.05			0.00			0.00		
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΑΣΦΑΤΩΝ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙ				0.00		0.00		0.00
66.05.14			0.00			0.00		
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΣΟΔΩΝ ΚΤΗΣΕΩΣ ΑΚΙΝ				0.00		0.00		0.00
73			227,072.66	8,653.21	28,763.13	264,045.00		235,281.87
ΠΛΗΡΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ								
73.00			227,072.66	8,209.21	0.00	235,281.87		235,281.87
ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ								
73.00.00			216,872.26	8,209.21	0.00	225,081.47		225,081.47
ΕΣΟΔΑ ΟΔΗΜΑΤΩΝ								
73.00.04				0.00		0.00		
ΕΣΟΔΑ ΜΠΑΡ			10,096.04	0.00		10,096.04		10,096.04
73.00.06				0.00		0.00		
ΕΣΟΔΑ ΤΗΛΕΦΩΝΩΝ			96.26	0.00		96.26		96.26
73.00.08				0.00		0.00		
ΕΣΟΔΑ ΠΡΩΙΝΩΝ			8.10	0.00		8.10		8.10
73.01				450.00	28,763.13			
ΧΩΝΔΡΙΚΕΣ ΠΛΗΡΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ					450.00	28,763.13		
73.01.99				450.00	28,763.13			
ΧΩΝΔΡΙΚΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ					450.00	28,763.13		
80				0.00		0.00		
ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ						0.00		0.00

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Δεκέμβριος 2008)

Τελ. Ενμέρωση : Τε 31/12/08	Προηγούμενο Υπόλοιπο	Κίνηση Περιόδου	Προσαυτικά Σύνολα	Νέο Υπόλοιπο
Λογαριασμός	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση
Περιγραφή	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση
80.01		0.00	0.00	
ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣ		0.00	0.00	
80.01.00		0.00	0.00	
ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		0.00	0.00	
81	4,809.38	0.00	4,809.38	4,809.38
ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤ		0.00	0.00	
81.00	4,809.38	0.00	4,809.38	4,809.38
ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ		0.00	0.00	
81.00.00	448.98	0.00	448.98	448.98
ΦΥΡΩΜΑΤΙΚΑ ΠΡΟΣΤΙΜΑ		0.00	0.00	
81.00.01	4,360.40	0.00	4,360.40	4,360.40
ΠΡΟΣΔΑΥΞΗΣΕΙΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΑΣΦ.ΤΑΗ.		0.00	0.00	
81.00.11		0.00	0.00	
ΦΟΡΟΣ ΥΠΕΡΑΣΙΑΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ		0.00	0.00	
82		4,288.26	4,288.26	3,633.36
ΕΣΟΔΑ-ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣ.	654.90	0.00	654.90	
82.00		4,288.26	4,288.26	4,288.26
ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ		0.00	0.00	
82.00.04		4,288.26	4,288.26	4,288.26
ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ		0.00	0.00	
82.01		0.00	0.00	
ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	654.90	0.00	654.90	654.90
82.01.01		0.00	0.00	
ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΔΑΣΜΩΝ & ΛΟΙΠ.ΕΠΙΒΑΡ	654.90	0.00	654.90	654.90
86		0.00	0.00	
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		0.00	0.00	
86.00		0.00	0.00	
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ		0.00	0.00	
86.00.00		0.00	0.00	
ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		0.00	0.00	
88		0.00	0.00	
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		0.00	0.00	
88.01		0.00	0.00	
ΖΗΜΙΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ		0.00	0.00	

E.T.A.K.

**ΔΗΛΩΣΗ ΕΝΙΑΙΟΥ ΤΕΛΟΥΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ
ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ**

Για ακίνητα που υπάρχουν την 1η Ιανουαρίου 2008

Προς τη Δ.Ο.Υ. : **ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ**

8221

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ : _____

ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ : _____

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

ΑΡΧΙΚΗ	ΤΡΟΠΙΚΗ - ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΑΛΗΤΙΚΗ	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΧΡΕΟΥ		ΤΗΛΕΦΩΝΟ	Α.Φ.Μ.
ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΤΙΤΛΟΣ		
ΣΤΟΥΡΟΣ Α.Ε.			
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΔΡΑΣ (ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - ΤΑΧ. ΚΩΔ. - ΣΥΝΟΙΚΙΑ - ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)			094086847
ΚΙΤΡΟΠΛΑΤΕΙΑ 72100 ΑΓΙΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ			
Β. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ Ή ΑΝΤΙΚΑΤΟΥ		ΤΗΛΕΦΩΝΟ	Α.Φ.Μ.
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	ΣΤΟΥΡΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ		115072888
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΔΡΑΣ (ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - ΤΑΧ. ΚΩΔ. - ΣΥΝΟΙΚΙΑ - ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)			

Γ. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΝΙΑΙΟΥ ΤΕΛΟΥΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (Ε.Τ.Α.Κ.)				
Γ1. Ενιαίο Τέλος γηπέδων				
	Αξία	Συντελεστής Φορολογίας	Κωδ.	Ε.Τ.Α.Κ.
101	211.517,90	6 ‰	111	1.269,11
102		3 ‰	112	0,00
103		1 ‰	113	0,00
Σύνολο (111+112+113) :				114 1.269,11
Γ2. Ενιαίο Τέλος ημιτελών κτισμάτων				
	Αξία	Συντελεστής Φορολογίας	Κωδ.	Ε.Τ.Α.Κ.
201		6 ‰	211	0,00
202		3 ‰	212	0,00
203		1 ‰	213	0,00
Σύνολο (211+212+213) :				214 0,00
Γ3. Ενιαίο Τέλος κτισμάτων πλην ημιτελών				
	Αξία	Συντελεστής Φορολογίας	Κωδ.	Ε.Τ.Α.Κ.
301		6 ‰	311	0,00
302		3 ‰	312	0,00
303	560.535,70	1 ‰	313	560,54
Σύνολο (311+312+313) :				314 560,54
Γ4. Ενιαίο Τέλος κτισμάτων βάσει του 1€ / τ.μ.				
	Επιφάνεια κτισμάτων σε τ.μ.	Κωδ.	Ε.Τ.Α.Κ.	
404	981,93	X 1€ / τ.μ. 414		981,93
Σύνολο (414) :				514 981,93

Γ5. Αναγράφτε το μεγαλύτερο ποσό τέλους μεταξύ των κωδικών 314 & 414				
	Κωδ.	Ποσό	Κωδ.	Ποσό
	314	2.251,04	514	981,93
Γ6. Εκκαθάριση Ε.Τ.Α.Κ.				
	Κωδ.	Ποσό	Κωδ.	Ποσό
	614	2.251,04		
	624			
	634	2.251,04		

<p>Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος</p> <p>3/6 2008</p> <p>Ο ΔΗΛΩΣΗ</p> <p>Ο Προϊστάμενος Λογιστηρίου κ.λ.π.</p> <p>Επώνυμο : ΠΕΡΑΚΑΚΗ</p> <p>Όνομα : ΑΘΗΝΑ</p> <p>Δ/ση : ΠΟΛΥΤΕΧΝΕΙΟΥ 6</p> <p>Α.Φ.Μ. : 018041635</p> <p>3/6 2008</p>	<p>Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης</p> <p>3-6- 2008</p> <p>Κωδ. Αριθμός</p> <p>Ο ενεργήσας τον έλεγχο</p> <p>ΚΟΡΝΑΡΗ ΕΛΕΝΗ ΤΕ Α</p>	<p>ΠΑΡΑΛΗΦΘΗΚΕ</p> <p>Εμπρόθεσμα : <input checked="" type="checkbox"/></p> <p>Εκπρόθεσμα : <input type="checkbox"/></p> <p>Μήνες Εκπρ. : <input type="checkbox"/></p> <p>ΟΛΙΚΑ ΔΟΣΕΙΣ</p> <p>3-6- 2008</p> <p>Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ</p> <p>ΚΟΡΝΑΡΗ ΕΛΕΝΗ ΤΕ Α</p>	<p>Ο ΤΑΜΙΑΣ</p> <p>2008</p>	<p>ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ</p> <p>Έγινε έκπτωση για ποσό : _____</p> <p>ΑΦΕΚ : _____</p> <p>2008</p> <p>Ο ενεργήσας την έκπτωση</p>
---	---	--	-----------------------------	---

**ΕΝΤΥΠΟ Κ6 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΞΙΑΣ ΚΤΙΣΜΑΤΩΝ
ΕΙΔΙΚΩΝ ΚΤΙΡΙΩΝ ΜΕ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΑ ΚΡΙΤΗΡΙΑ**

ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑ & ΓΕΝΙΚΑ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ-ΝΟΣΗΛΕΥΤΗΡΙΑ & ΕΥΑΓΗ ΙΔΡΥΜΑΤΑ

Με το έντυπο αυτό υπολογίζεται η αξία των κτισμάτων & εγκαταστάσεων Ξενοδοχείων, Μοτέλ, Μπανγκαλόους, Ξενώνων και Κάμπινγκ. Δεν εφαρμόζεται για ενοικιαζόμενα δωμάτια και γενικά μεμονωμένες κατοικίες ή διαμερίσματα που μισθώνονται για τουριστική εκμετάλλευση και δεν ανήκουν σε τουριστικό συγκρότημα, για τα οποία εφαρμόζονται τα ΕΝΤΥΠΑ Κ1 και Κ2. Επίσης με το έντυπο αυτό υπολογίζεται η αξία των κτισμάτων κάθε είδους νοσηλευτηρίων, που λειτουργούν με νόμιμη άδεια και διαθέτουν κλίνες για την παραμονή ασθενών, καθώς και η αξία των κτισμάτων ευαγών ιδρυμάτων, που έχουν επίσημα το χαρακτήρα αυτό και φιλοξενούν δραστηριότητες ή και άτομα που έχουν ειδικές ανάγκες κοινωνικής προστασίας

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. _____
ΕΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ _____
ΕΤΟΣ ΕΚΤΙΜΗΣΗΣ 2008

ΑΡ.ΔΗΛΩΣΗΣ * _____
* Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

ΥΠΟΧΡΕΟΙ (αγοραστής, κληρονόμοι, δωρεοδόχοι κ.λ.π.)

ΥΠΟΧΡΕΟΙ (Συνοπτικά)	A	B	Γ	Δ
Επώνυμο ή Επωνυμία	ΣΓΟΥΡΟΣ Α.Ε			

ΘΕΣΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΣΤΟΝ ΕΥΡΥΤΕΡΟ ΧΩΡΟ

Νομός: ΛΑΣΙΘΙΟΥ Δήμος ή Κοινότητα: ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ

Θέση ή Τοπωνυμία: ΚΙΤΡΟΠΛΑΤΒΑ

Δρόμοι που περιβάλλουν το τετράγωνο που βρίσκεται το ακίνητο:

1. Δρόμος ή δρόμοι που έχει πρόσωπο το γήπεδο και αριθμός

2. Οι υπόλοιποι δρόμοι (ή εναλλακτικά ο αριθμός Ο.Τ. ή γεωτεμαχίου του Κτηματολογίου):

3. Βλέπει σε εγκεκριμένη πλατεία: ΝΑΙ ΟΧΙ

4. Είναι 'τυφλό' ή επικοινωνεί με δρόμο αποκλειστικά με πραγματική δουλεία διόδου: ΝΑΙ ΟΧΙ

ΟΔΟΙΠΟΡΙΚΟ ΣΚΑΡΙΦΗΜΑ (όπου χρειάζεται)

ΟΔΗΓΙΕΣ ΒΑΔΙΚΑ ΓΙΑ ΤΟ ΕΝΤΥΠΟ Κ6

1. Για όλες τις κατηγορίες των κτηρίων που καλύπτονται από το έντυπο αυτό πρέπει να υπάρχει και να προσκομίζεται άδεια οικοδομής ειδικού κτηρίου ή η τελευταία αναθεώρησή της (π.ερίπτωση διαρρυθμίσεων ή αλλαγής χρήσης), καθώς και άδεια λειτουργίας από την αρμόδια δημόσια υπηρεσία. Όταν δεν υπάρχει οικοδομική άδεια απ' οδικό στοιχείο της χρήσης μπορεί να απ' στείλει κάθε πρόσφορο δημόσιο έγγραφο. Σε περίπτωση που έχει διακοπεί η λειτουργία λόγω παύσης των εργασιών της στεγασμένης σ' αυτά επεξεργασίας ή δραστηριότητας προσκομίζεται η άδεια λειτουργίας της τελευταίας δραστηριότητας πριν την διακοπή.

2. Τα παρακολουθήματα και οι βοηθ. χώροι (υπόγειες αποθήκες, μηχανοστάσια, λεβητοστάσια, στεγασμένοι χώροι στάθμευσης αυτοκινήτων, υπηρεσίες διάδρομοι κυκλοφορίας, απολήξεις κλιμακωστών στο δάμα, δεξαμενές βιολογικών καθαρισμών καθώς και τυχόν αθλητικές εγκαταστάσεις συνυπολογίζονται μέσα στο έντυπο αυτό κατά τον υπολογισμό της ισόδυναμης (ανηγμένης) επιφάνειας κτισμάτων

ΚΟΣΤΟΣ ΕΚΚΙΝΗΣΗΣ ΑΝΑ Μ2 ΚΤΙΣΜΑΤΟΣ		
Τίθεται η ισχύουσα τιμή εκκίνησης (ΕΚ) ελάχιστου κόστους οικοδομής της σχετικής Υπουργικής Απόφασης	850,00 x 1,40 =	1190,00
ΙΣΟΔΥΝΑΜΗ (ΑΝΗΓΜΕΝΗ) ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ		
Αναγράψτε το σύνολο επιφανειών ανεξαρτήτων οικίσκων κύριας χρήσης (Μπαγκαλόους):	x 1,10 =	
Αναγράψτε το σύνολο των επιφανειών του ισογείου και των ορόφων καθώς και τυχόν κύριων χώρων του υπογείου όλων των κατηγοριών των κτιρίων εκτός των επιφανειών των ανεξαρτήτων οικίσκων κύριας χρήσης (Μπαγκαλόους):	981,33 x 1,00 =	981,33
Αναγράψτε το σύνολο των επιφανειών των παρακολουθημάτων και βοηθητικών χώρων υπογείων αποθηκών, μηχανοστασίων, λεβητοστασίων, στεγασμένων χώρων στάθμευσης αυτοκινήτων, υπογείων διαδρόμων κυκλοφορίας, απολήξεων κλιμακοστασίων στο δάμα, δεξαμενών βιολογικών καθαρισμών και πυλωτής:	x 0,40 =	
Αναγράψτε την συνολική επιφάνεια των κολυμβητικών δεξαμενών ("): και πετοσφαίρισης:	x 0,40 = x 0,10 =	
* Για τις κολυμβητικές δεξαμενές που βρίσκονται σε κλειστό χώρο πέραν της επιφάνειάς τους υπολογίζεται χωριστά και η αξία του κτίσματος:		
Σύνολο ισοδύναμης (ανηγμένης) επιφάνειας:		981,33
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΤΡΟΠΟΥ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗΣ ΚΑΙ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ (ΣΚΕ)		
A. ΕΙΔΙΚΑ ΓΙΑ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑ, ΜΠΑΝΓΚΑΛΟΥΣ ΚΑΙ ΚΑΜΠΙΝΓΚ		
α. Ανήκουν στην κατηγορία ΠΟΛΥΤΕΛΕΙΑΣ, τότε:	1,10	
β. Ανήκουν στην κατηγορία Α', τότε:	1,00	
γ. Ανήκουν στην κατηγορία Β', τότε:	0,90	0,80
δ. Ανήκουν στην κατηγορία Γ', τότε:	0,80	
ε. Ανήκουν στην κατηγορία Δ' και χαμηλότερη, τότε:	0,70	
B. ΓΙΑ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΩΝ ΚΑΤΗΓΟΡΙΩΝ ΤΩΝ ΚΤΙΡΙΩΝ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ Αν το κτίριο έχει ένα ή περισσότερα από τα επόμενα χαρακτηριστικά, μεταφέρετε τον ή τους αντίστοιχους συντελεστές:		
α. Διαθέτει εγκατάσταση κεντρικού κλιματισμού, τότε:	1,05	
β. Έχει περισσότερους από δύο ορόφους (μη συμπεριλαμβανομένου του ισογείου) και δεν έχει ανελκυστήρα, τότε:	0,90	
γ. Δεν έχει εγκατάσταση κεντρικής θέρμανσης (καλοριφέρ, θερμοσυσσωρευτές, ενδοδαπέδιο σύστημα), τότε:	0,95	

ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΑΠΟΠΕΡΑΤΩΣΗΣ (ΣΑΠ)

Μεταφέρετε τον ανάλογο συντελεστή, όταν τα κτίσματα είναι:	
α. αποπερατωμένα ή θεωρούνται από το νόμο αποπερατωμένα, τότε:	1,00
β. στο στάδιο αποπεράτωσης του σκελετού, τότε:	0,30
γ. στο στάδιο αποπεράτωσης των στοιχείων πλήρωσης (πχ οπτοπληθοδομές), τότε:	0,35
δ. στο στάδιο αποπεράτωσης των επιχρισμάτων, τότε:	0,50
ε. στο στάδιο αποπεράτωσης των δαπέδων, τότε:	0,75

1,00

ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΠΑΛΑΙΟΤΗΤΑΣ (ΣΠ)Γράψτε τα χρόνια παλαιότητας : **30** χρόνια

χρόνια	ΣΠ	χρόνια	ΣΠ
1-5	0,90	21-30	0,60
6-10	0,80	31-40	0,50
11-20	0,70	41 και άνω	0,40

0,60

ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΕΙΔΙΚΩΝ ΣΥΝΘΗΚΩΝ

Μεταφέρετε τον ανάλογο συντελεστή, όταν τα κτίσματα

α. Έχουν κηρυχθεί απαλλοτριωτέα, τότε: **0,70**

β. Πριν από τα χρόνια φορολόγησης έχουν υπαρξει ζημιές που δεν έχουν αποκαταστεί, από σεισμό, πυρκαγιά ή πλημμύρα

$$\Sigma \text{ Ειδ. Συνέ.} = 1,00 \times \frac{\text{κόστος αποκατάστασης ζημιών}}{\text{επιφάνεια κτιρίων} \times \text{κόστος εκκίνησης}} =$$

ΠΡΟΣΩΠΗ: Όταν τα κτίσματα έχουν χαρακτηριστεί καταδομητέα (μη επισκευάσιμα), δεν υπάρχει αξία κτιρίων για το καταδομητέο τμήμα απαιτείται βεβαίωση συμβόλαιου αρχής)

Η αξία του κτιρίου προκύπτει με τον πολλαπλασιασμό των μεγεθών και συντελεστών της δεξιάς στήλης

560.535,70

Αναγράψτε από τους πίνακες Τιμών την ΤΖ, τον ΣΑΟ, την ΤΟ, τον ΣΕ και τον Σ.Εκμετάλλευσης Ισογείου Κ Τ.Ζ 1.000 Σ.Α.Ο. 2,10 Σ.Ε. 3,20 Τ.Ο. 517,0000 Κ. 0,57				N/O		Η. ΣΥΝΤΕΛ Σε περίπτ
3. ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΟΙΚΟΠΕΔΟΥ (Σ.Ο.) Αναγράψτε το Συντελεστή Οικοπέδου Σ.Ο. _____					0,90	1. Ποσοσ επιφάνεια
Γ. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΤΙΜΗ ΕΚΚΙΝΗΣΗΣ ΟΙΚΟΠΕΔΟΥ 1. Ο Συντελεστής Εμπροκότητας (Σ.Ε) είναι ίσος με 1,00 τότε Τ.Ο. 517,0000 2. Ο Συντελεστής Εμπροκότητας (Σ.Ε) είναι μεγαλύτερος του 1,00 τότε Τ.Ο. 517,0000 (I) $\frac{\text{Τ.Ο.}}{\text{Σ.Α.Ο.}} = \frac{517,0000}{2,10} \times 0,57 \times 2,2 = 308,7229 \text{ (II)}$ <p style="text-align: right;">Σύνολο (I+II) 825,7229</p>					825,7229	Αναγράψ Συνολική έ ορόφου ή / που ποσο στο Σ.Δ.
Δ. ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΠΡΟΣΩΨΗΣ Το οικόπεδο έχει πρόσοψη: 1. Σε ένα μόνο δρόμο ή σε κοινόχρηστο γενικά χώρο ; _____				NAI	1,08	Επιφάν οικοπέδ στη περί Αν πρ
2. Σε δύο ή περισσότερους δρόμους ή σε δρόμο και πλατεία ή σε δρόμο και κοινόχρηστο χώρο ή αποκλειστικά σε πλατεία (σε κοινόχρηστο χώρο που στο εγκεκριμένο Ρ.Σ. χαρακτηρίζεται ως πλατεία) ή έχει περισσότερες της μιας πρόσοψεις σε ενιαίο κοινόχρηστο χώρο; _____						
3. Σε δρόμο ή σε δρόμους ή σε κοινόχρηστο χώρο που η απόσταση μεταξύ των οικοδομικών γραμμών (σε όλους τους δρόμους που έχει πρόσοψη) είναι μικρότερη ή ίση με 6.00 μέτρα; _____						
Το οικόπεδο επικοινωνεί με δρόμο αποκλειστικά και μόνο με πραγματική δουλειά δρόμου και είναι οικοδομήσιμο; _____ ΠΡΟΣΟΧΗ α) Οι συντελεστές πρόσοψης των πιο πάνω παραγράφων 2 και 3 δεν εφαρμόζονται σε ορισμένους οικισμούς (παραδοσιακούς ή μη) που ειδικά μνημονεύονται στους πίνακες τιμών. β) Σε περίπτωση τυφλού οικοπέδου που δεν οικοδομείται ή οικοπέδου που επικοινωνεί με το δρόμο αποκλειστικά με πραγματική δουλειά δρόμου, δεν εφαρμόζεται ο συντελεστής πρόσοψης (πλάτους δρόμου).						2. Ποσ του Σ.Δ Αν Συ φο πε
Ε. ΚΡΙΤΗΡΙΟ ΒΑΘΟΥΣ Κριτήριο βάθους είναι το γινόμενο του μήκους της πρόσοψης ή του αθροίσματος των προσώψεων του οικοπέδου επί τον εαυτόν του επί τρία. $\quad \times \quad \times \quad 3 \quad = \quad 0, \text{ Κ.Β.}$						1. - [Επίς Σης ανε συμπ έ
ΠΡΟΣΟΧΗ Κριτήριο βάθους δεν εφαρμόζεται σε τυφλά οικόπεδα, σε οικόπεδα που επικοινωνούν με δρόμο αποκλειστικά με πραγματική δουλειά δρόμου, σε μη οικοδομήσιμα οικόπεδα ή οικοπεδικά τμήματα, καθώς και σε απαλλοτριωτά οικόπεδα.						Θ. ΣΥ Το οικ Ι. ΣΥΠ
ΣΤ. ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ Αναγράψτε την Επιφάνεια (Ε) οικοπέδου σε τετρ. μέτρα : (Ε) 263,54 Αν (Ε) είναι μικρότερη από το κριτήριο βάθους (Κ.Β.) τότε: 263,54 Αν (Ε) είναι μεγαλύτερη από το κριτήριο βάθους (Κ.Β.) τότε: $\frac{(\text{Κ.Β.}) + \frac{(\text{Ε}) - (\text{Κ.Β.})}{2}}{2} = \frac{0, + \frac{263,54 - 0,}{2}}{2} = \text{ΙΣΟΔ. ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ}$					263,54	ΙΑ. ΣΥ Η εί εξό
Ζ. ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΕΙΔΙΚΩΝ ΣΥΝΘΗΚΩΝ Το οικόπεδο: 1. Δεν είναι οικοδομήσιμο και δεν μπορεί να τακτοποιηθεί ; _____ 2. Δεν είναι οικοδομήσιμο αλλά μπορεί να τακτοποιηθεί, ώστε να γίνει οικοδομήσιμο, μετά τη σύνταξη και κύρωση της πράξης αναλογισμού ή πράξης εφαρμογής ; _____ 3. Έχει κηρυχθεί απαλλοτριωτό ; _____ 4. Τελεί υπό αναστολή οικοδομικών αδειών ; _____ 5. Είναι δεσμευμένο λόγω αρχαιολογικής έρευνας; _____						Β. Γ Όσο ακό οικι καθ Εο αν σε Αν το
ΠΡΟΣΟΧΗ Αν μόνο τμήμα μόνο του οικοπέδου δεν είναι οικοδομήσιμο ή είναι απαλλοτριωτό ή είναι δεσμευμένο ο υπολογισμός γίνεται χωριστά για το τμήμα αυτό και χωριστά για το υπόλοιπο τμήμα του οικοπέδου.						Δ.Σ

ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΠΟΣΟΣΤΟΥ ΟΙΚΟΠΕΔΟΥ

Σε περίπτωση υπολογισμού της αξίας ποσοστού οικοπέδου έχουμε:

1. Ποσοστό οικοπέδου που αντιστοιχεί σε συγκεκριμένη υφιστάμενη ή μελλοντική επιφάνεια κτίσματος

Αναγράφονται μόνο οι επιφάνειες για τις οποίες υπολογίζεται το αντίστοιχο ποσοστό οικοπέδου

Συνολική επιφάνεια ορόφου ή ορόφων που προσμετράται στο Σ.Δ.	Επιφάνεια ισογείου που προσμετράται στο Σ.Δ.	Σ.Ε.	Επιφάνεια ορόφου ή ορόφων που δεν προσμετράται στο Σ.Δ.	
	+	(x 3,20) + (
			x 0,50)	0,000
<hr/>				
Επιφάνεια οικοπέδου	x	[2,10	+ (K1
		Σ.Α.Ο.	x 2,2	Σ.Ε.-1
)]	0,000
				=

Στη περίπτωση αυτή πρέπει να είναι γνωστή η επιφάνεια και η θέση του κτίσματος (υπ'όγειο, ισόγειο, όροφος). Αν πρόκειται για μελλοντικό κτίσμα για το οποίο δεν αναφέρεται στην πράξη σύσταση οριζόντιας

2. Ποσοστό οικοπέδου που αντιστοιχεί στο σύνολο της υπολειπόμενης μέχρι εξαντλήσεως του Σ.Δ. δομήσιμης επιφάνειας που δεν έχει οικοδομηθεί

Αναγράφονται οι υφιστάμενες επιφάνειες.

Συνολική επιφάνεια ορόφου ή ορόφων που έχει προσμετρηθεί στο Σ.Δ.	Επιφάνεια ισογείου που έχει προσμετρηθεί στο Σ.Δ.	Σ.Ε.	Επιφάνεια ορόφου ή ορόφων που δεν έχει προσμετρηθεί στο Σ.Δ.	
	+	(x 3,20) + (
			x 0,50	0,000
<hr/>				
1 -	[]
		x [2,10	+ (K1
		Σ.Α.Ο.	x 2,2	Σ.Ε.-1
)]	0,000
				= 1 -
				0,000

Στις αναγραφόμενες επιφάνειες (υφιστάμενες ή μελλοντικές) των πιο πάνω περιπτώσεων πρέπει να συμπεριλαμβάνεται και η αναλογία τους επί των κοινοχρήστων χώρων.

Θ. ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΣΥΝΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ

Το οικόπεδο ανήκει κατά πλήρη κυριότητα σε περισσότερα από ένα πρόσωπα (συνιδιοκτησία):

Ι. ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΚΑΘΕΤΟΥ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ

Επιφάνεια Καθετης Ιδιοκτησίας ---->	=	
Συνολική Επιφάνεια Οικόπεδου ---->		263,54

ΙΑ. ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΑΞΙΑΣ ΜΕΛΛΟΝΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΑΒΕΒΑΙΗΣ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΗΣ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΗΣ

Η ιδιοκτησία αναφέρεται σε χιλιοστά στον "αέρα" του οικοπέδου μετά την εξάντληση του συντελεστή δόμησης αυτού;

Αν η απάντηση είναι ΝΑΙ, τότε αναγράψτε τα χιλιοστά επί του οικοπέδου:

ΙΒ. ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΗ ΔΟΥΛΕΙΑ ΧΡΗΣΗΣ ΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΠΙΦΑΝΕΙΑΣ

Όταν η επιφάνεια, επί της οποίας έχει συσταθεί δουλεία, βρίσκεται σε όροφο ή δώμα ασκεπής, πυλωτή ή σε ακάλυπτο χώρο του οικοπέδου, ανεξάρτητα αν αυτό έχει ή όχι αναλογία ποσοστών εξ' αδιακέρους επί του οικοπέδου, για τον προσδιορισμό της αξίας της θα εφαρμοσθεί ο τύπος 1 της περίπτωσης Η του εντύπου 3, καθώς και ο μειωτικός συντελεστής 0,15 της περίπτωσης ΙΑ αυτού.

Εφόσον πρόκειται για επιφάνεια που βρίσκεται σε δώμα ή όροφο σε δώμα ή όροφο ασκεπής, το εμβαδόν της αναγράφεται στην ένδειξη <Συνολική επιφάνεια ορόφου ή ορόφων που προσμετράται στο Σ.Δ.>. Αν βρίσκεται σε πυλωτή ή ακάλυπτο χώρο του οικοπέδου στην ένδειξη <επιφάνεια ισογείου που προσμετράται στο Σ.Δ.>.

Αν το οικόπεδο έχει πρόσβαση σε περισσότερους από ένα δρόμους, ανεξάρτητα σε ποιό δρόμο έχει πρόσβαση το τμήμα του οικοπέδου επί του οποίου η δουλεία, ως ΣΕ εφαρμόζεται ο μεγαλύτερος των δρόμων.

ΑΞΙΑ Για να υπολογίσετε την αξία του ακινήτου πολλαπλασιάστε τα δεδομένα

211.517,90

