

ΑΝΩΤΕΡΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΚΡΗΤΗΣ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ &
ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ:

ΔΡΑΚΩΝΑΚΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ

Σεπτέμβριος 2009

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Η μεγάλη ανάπτυξη των βιομηχανικών και εμπορικών επιχειρήσεων, που στη σημερινή καταναλωτική κοινωνία αποτελούν, με τη μορφή πολυεθνικών εταιρειών, τεράστιους οικονομικούς οργανισμούς, δημιούργησαν την ανάγκη οργάνωσης ειδικών υπηρεσιών για την παρακολούθηση και την μελέτη των οικονομικών γεγονότων κάθε μορφής επιχείρησης.

Η λογιστική ως εφαρμοσμένη επιστήμη που απεικονίζει με ακρίβεια όλες τις οικονομικές πράξεις και την οικονομική κατάσταση των επιχειρήσεων, δε μπορούσε να παραμείνει στα περιορισμένα πλαίσια της απλής απαρίθμησης αριθμών. Έπρεπε να εκσυγχρονιστεί για να μπορέσει να παρακολουθήσει τους ασύλληπτους οικονομικούς χειρισμούς των σημερινών επιχειρήσεων, οι οποίες, κάτω από το διεθνή οξύ ανταγωνισμό, είναι υποχρεωμένες να αναπροσαρμόζονται προκειμένου να επιβιώσουν. Έπρεπε να ανακαλύψει τρόπους απλούς αλλά ακριβείς, τρόπους που με ανάλογη κωδικοποίηση θα μπορούσαν να μηχανοποιήσουν την εργασία, ώστε να απαλλάξει τις επιχειρήσεις από τα πολυάριθμα και πολυδάπανα λογιστήρια και τον ίδιο το λογιστή από τις βασανιστικές αριθμητικές πράξεις. Έπρεπε ακόμα να βρει συστήματα καταχώρησης των οικονομικών πράξεων, τέτοια που να μην είναι κατανοητά μόνο στους μύστες της λογιστικής, αλλά να γίνονται κατανοητά και παραδεκτά απ' όλους που ασχολούνται σήμερα με τα οικονομικά θέματα.

Ο σημερινός μοντέρνος λογιστής, εκτός από τα σύγχρονα συστήματα λογιστικής, θα πρέπει ακόμα να γνωρίζει θέματα που σχετίζονται με την κοστολόγηση, τη φοροτεχνική και την εργατική νομοθεσία, στοιχεία απαραίτητα για να γίνει αποδοτικό και πολύτιμο στέλεχος της επιχείρησης που εργάζεται.

Εκτός, όμως, από τα προαναφερθέντα θέματα, οφείλει και πρέπει να γνωρίζει, γιατί αποτελεί βασικό εργαλείο του λογιστή, τις *Λογιστικές Εργασίες Τέλους Χρήσης*.

Στην πτυχιακή αυτή εργασία, θα προσπαθήσουμε να παραθέσουμε και να αναλύσουμε σε βάθος, θεωρητικά και πρακτικά, τις λογιστικές εργασίες τέλους χρήσης που πρέπει να γίνουν για κάθε επιχείρηση κατά τις 31/12 κάθε έτους, από τον λογιστή, πριν τη σύνταξη του «Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης», της «Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως» και του «Ισολογισμού».

Κατά τη διαδικασία των εργασιών τέλους χρήσης ένας λογιστής οφείλει να κάνει τα ακόλουθα:

- Απογραφή της περιουσίας
 - Αποθέματα
 - Οικόπεδα – Κτίρια
- Αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων
 - Αποτίμηση κτιρίων
 - Αποτίμηση ασώματων ακινητοποιήσεων
 - Αποτίμηση αποθεμάτων
 - Αποτίμηση συμμετοχών και χρεογράφων
 - Αποτίμηση απαιτήσεων
 - Αποτίμηση απαιτήσεων – υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα
 - Σχηματισμός προβλέψεων για κινδύνους και έξοδα
- Φορολογία διάθεσης κερδών
 - Φορολογία και διάθεση κερδών Α.Ε.
 - Φορολογία και διάθεση κερδών Ε.Π.Ε.
- Χρηματοοικονομικές καταστάσεις που συντάσσονται και υποβάλλονται

Για την καλύτερη κατανόηση των παραπάνω, θα παρατεθεί ένα παράδειγμα με εργασίες τέλους χρήσης εφαρμοσμένο σε Α.Ε. .



ΜΕΡΟΣ Ι:

ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο: ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ

1.1 Εισαγωγικά Στοιχεία

Απογραφή είναι το σύνολο των ενεργειών των σχετικών με τη λεπτομερή περιγραφή, τη μέτρηση και την απόδοση σε χρηματικές μονάδες των στοιχείων του ενεργητικού, του παθητικού και της καθαρής θέσεως μια οικονομικής μονάδας σε μια δεδομένη χρονική στιγμή.

Σκοπός της απογραφής είναι να προσδιοριστεί η πραγματική επαγγελματική περιουσία¹, τόσο ποσοτικά όσο και ποιοτικά κατ' είδος. Κατά την απογραφή αποτιμώνται όλα τα περιουσιακά στοιχεία με την ίδια νομισματική μονάδα.

Η περιγραφή των περιουσιακών στοιχείων πρέπει να γίνεται με σχολαστικότητα για να επιτυγχάνεται η ορθή εξατομίκευση τους. Για το λόγο αυτό είναι απαραίτητη η σύμπραξη ειδικών προσώπων, όπως τεχνικών, χημικών προϊσταμένων υπηρεσιών, που θα συμπληρώσουν και θα συνυπογράψουν τα απογραφική δελτία, με βάση τα οποία τελικά, θα καταχωρηθεί η απογραφή στο βιβλίο απογραφών².

Εδώ πρέπει να επισημανθεί ότι με τις διαδικασίες της φυσικής απογραφής διορθώνονται οι ποσοτικές ανακρίβειες της επιχειρηματικής περιουσίας, για να προσδιορίσουμε όμως την «νομισματική αξία» της περιουσίας είναι απαραίτητο το επόμενο στάδιο της «αποτίμησης» το οποίο αναλύουμε στα επόμενα κεφάλαια.

¹ Στην έννοια του όρου επαγγελματική περιουσία περιλαμβάνεται:

α) το σύνολο των στοιχείων του ενεργητικού της επιχειρήσεως, τα οποία έχουν σχέση με την άσκηση του επαγγέλματος της, όπως είναι τα πάγια περιουσιακά στοιχεία, τα αποθέματα, τα χρεόγραφα, τα γραμμάτια εισπρακτέα, κάθε είδους επαγγελματική απαίτηση, τα χρηματικά διαθέσιμα, κ.λ.π.

β) το σύνολο των στοιχείων του παθητικού, όπως και τα βραχυπρόθεσμα ή μακροπρόθεσμα δάνεια, γραμμάτια πληρωτέα, οφειλόμενα ενοίκια και κάθε είδους επαγγελματική υποχρέωση του επιτηδευματία σε τρίτους που υπάρχει κατά την ημέρα της απογραφής και

γ) το σύνολο των στοιχείων της καθαρής θέσεως, όπως είναι τα αποθεματικά κάθε μορφής, κεφάλαιο κ.λ.π.

² Βλ. παρακάτω, παράγραφο 1.6 Κ.Β.Σ. – Νομοθετικές Διατάξεις

1.2 Διαδικασία Απογραφής

Όλα τα στοιχεία του Ισολογισμού μπορούν να απογραφούν εκτός από την Καθαρή Θέση. Στο λογαριασμό της «Καθαρής Θέσεως» άλλωστε καταχωρούνται όλες οι διαφορές (ελλείμματα και πλεονάσματα) που εμφανίζονται κατά τη διεξαγωγή της.

Για όλους του υπόλοιπους λογαριασμούς η διαδικασία περιλαμβάνει φυσική καταμέτρηση και αξιολόγηση είτε των φυσικών αντικειμένων στην περίπτωση των υλικών περιουσιακών στοιχείων (π.χ. πάγια, αποθέματα), είτε την εξακρίβωση της ύπαρξης τίτλων, δικαιωμάτων ή απαιτήσεων στην περίπτωση των αϋλων στοιχείων (π.χ. απαιτήσεις, υποχρεώσεις).

Σε κάθε περίπτωση εκτός από την ύπαρξη του στοιχείου εξετάζουμε και την ποιότητα του (π.χ. απαξιωμένα πάγια/αποθέματα, ανεπίδεκτες εισπράξεως απαιτήσεις).

Η απογραφή σε σχέση με τον τρόπο που διενεργείται, διακρίνεται σε:

- Φυσική ή εξωτερική ή εξωλογιστική: όταν τα περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται και προσδιορίζονται πραγματικά, χωρίς δηλαδή να λαμβάνονται υπόψη τα δεδομένα των λογιστικών βιβλίων.
- Θεωρητική ή εσωτερική ή εσωλογιστική: όταν προκύπτει από τα λογιστικά βιβλία της επιχειρήσεως.

Όταν διενεργείται θεωρητική απογραφή είναι σκόπιμο να γίνεται και πραγματικός έλεγχος συμφωνίας, έστω και δειγματοληπτικά, μερικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων της επιχείρησης ή έλεγχος των λογιστικών εγγραφών με τα παραστατικά έγγραφα.

Η απογραφή καταγράφεται σύμφωνα με την δομή των λογαριασμών της επιχείρησης, με καταχώρηση πάντοτε στο κατώτερο δυνατό επίπεδο ανάλυσης.

1.3 Είδη Απογραφής

Η απογραφή ανάλογα με την έκταση της διακρίνεται σε:

- Γενική: περιλαμβάνει το σύνολο των επιδεκτικών απογραφής στοιχείων της περιουσίας, δηλαδή αναφέρεται σε όλα τα περιουσιακά στοιχεία. Η

γενική απογραφή είναι κατά κανόνα φυσική για ορισμένα περιουσιακά στοιχεία και θεωρητική για τα υπόλοιπα. Π.χ. η απογραφή ενάρξεως λειτουργίας, η απογραφή χρήσεως, κ.λ.π.

- Μερική: περιλαμβάνει μέρος μόνο των επιδεκτικών απογραφής στοιχείων της περιουσίας, δηλαδή αναφέρεται σε ορισμένα περιουσιακά στοιχεία. Η μερική απογραφή πρέπει να είναι φυσική. Τη χρησιμοποιούμε για να ελέγξουμε τα αποθέματα και τις λοιπές υλικές αξίες της επιχείρησής μας.

Έχοντας σαν κριτήριο την επανάληψη, η απογραφή διακρίνεται σε:

- Τακτική: επαναλαμβάνεται σε τακτά χρονικά διαστήματα. π.χ. για την σύνταξη του Ισολογισμού.
- Έκτακτη: γίνεται απρόοπτα και χωρίς υποχρέωση επανάληψης.

Τέλος, με κριτήριο το αντικείμενο έχουμε τις διάφορες κατηγορίες περιουσιακών στοιχείων που απογράφονται. π.χ. απογραφή παγίων ή αποθεμάτων.

1.4 Στάδια Απογραφής

Η απογραφή προκειμένου για τη διεξαγωγή της χωρίζεται σε τρία (3) στάδια:

- Στάδιο καταμέτρησης: καταμετρούνται τα περιουσιακά στοιχεία κατά είδος, ποσότητα, ποιότητα και τιμή μονάδος του κάθε στοιχείου.
- Στάδιο καταχώρησης: σε αυτό το στάδιο γίνεται η καταχώρηση της απογραφής στο επίσημο βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών.
- Στάδιο αποτίμησης: γίνεται η αποτίμηση κάθε περιουσιακού στοιχείου με την αξία που έχει κατά την ημέρα της απογραφής.

1.5 Η Σημασία της Απογραφής

Η σωστή απογραφή θεωρείται σημαντική γιατί μέσω αυτής επαληθεύεται η ακρίβεια των λογιστικών καταχωρήσεων και αποκαλύπτονται τα πραγματικά ελλείμματα ή/και πλεονάσματα. Αυτά τα ελλείμματα – πλεονάσματα αποκαλύπτουν την καλή ή κακή διαχείριση της επιχειρηματικής περιουσίας. Επίσης, μέσω της

απογραφής ο λογιστής μπορεί να αποκαταστήσει το ακριβές μέγεθος της επιχειρηματικής δραστηριότητας.

Όπως έχει προαναφερθεί, η απογραφή απεικονίζει με κάθε λεπτομέρεια τα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης. Άλλωστε αυτό είναι και το ουσιώδες αντικείμενο της απογραφής γιατί, μέσω αυτής καταστρώνεται ο Ισολογισμός και ο προσδιορισμός του τελικού αποτελέσματος της επιχείρησης για κάθε οικονομική χρήση. Ο Ισολογισμός κατά μια έννοια είναι ο συνοπτικός πίνακας της απογραφής.

1.6 Κ.Β.Σ. – Νομοθετικές Διατάξεις

Σύμφωνα με το άρθρο 27 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, ορίζονται για την Απογραφή, τα ακόλουθα:

Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου και μέχρι την εικοστή (20^η) ημέρα του μεθεπόμενου μήνα, προβαίνει σε διεξαγωγή της απογραφής και την καταγραφή αυτής στο Βιβλίο Απογραφών. Ο επιτηδευματίας που τηρεί για πρώτη φορά βιβλία Γ' κατηγορίας, είτε υποχρεωτικά είτε προαιρετικά οφείλει να συντάξει Απογραφή Έναρξης. Όταν δεν υπάρχουν πάγια περιουσιακά στοιχεία ή αποθέματα, αντί της σύνταξης της απογραφής έναρξης, καταχωρούνται αναλυτικά τα λοιπά στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού στην εγγραφή ανοίγματος βιβλίων.

Η ποσοτική καταμέτρηση των αποθεμάτων και η καταγραφή τους στο βιβλίο απογραφών ή σε καταστάσεις γίνεται διακεκριμένα για κάθε αποθηκευτικό χώρο με εξαίρεση τα αποθέματα των αποθηκευτικών χώρων που στεγάζονται στον ίδιο ή σε συνεχόμενο κτιριακό χώρο με άλλο αποθηκευτικό χώρο. Τα αποθέματα που βρίσκονται σε τρίτους καταχωρούνται ανά τρίτο χωρίς να απαιτείται καταχώρηση κατά αποθηκευτικό χώρο τρίτου.

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία αναγράφονται στο βιβλίο απογραφών, κατά ομοειδείς κατηγορίες τουλάχιστον με τα εξής στοιχεία:

- Αξία κτήσης ή κόστος ιδιοκατασκευής, προσαυξημένο με τις δαπάνες επεκτάσεων ή προσθηκών και βελτιώσεων,
- Αποσβέσεις
- Αναπόσβεστη αξία

Σε περίπτωση που το πάγιο στοιχείο έχει αποσβεστεί ολοσχερώς, διατηρείται στο μητρώο παγίων περιουσιακών στοιχείων με αναπόσβεστη αξία του 0,01€³, αρκεί αυτό να παραμένει στην κυριότητα της επιχείρησης.

Για τα υπόλοιπα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού, τα οποία παρακολουθούνται με περιληπτικούς – γενικούς λογαριασμούς, μπορεί να καταχωρούνται στο βιβλίο απογραφών τα υπόλοιπα μόνο των οικείων λογαριασμών, εφόσον καταχωρείται ανάλυση καθενός λογαριασμού σε καταστάσεις ή ισοζύγια.

³ Βλ. μέρος II κεφάλαιο 3.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο: ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ Κ.Β.Σ.

2.1 Αποθέματα – Περιεχόμενο και Εννοιολογικοί Προσδιορισμοί

Τα αποθέματα της οικονομικής μονάδας καταχωρούνται και παρακολουθούνται στην ομάδα 2. Τα αποθέματα μπορεί να προέρχονται από απογραφή, αγορά ή ιδιοπαραγωγή και σε εξαιρετες περιπτώσεις από ανταλλαγή, εισφορά ή δωρεά σε είδος.

Αποθέματα είναι τα υλικά που ανήκουν σε μια επιχείρηση τα οποία:

- Προορίζονται να πωληθούν
- Βρίσκονται στη διαδικασία της παραγωγής και πρόκειται να πωληθούν όταν πάρουν την μορφή έτοιμων προϊόντων
- Προορίζονται να αναλωθούν κατά την παραγωγή έτοιμων αγαθών ή την παραγωγή έτοιμων υπηρεσιών
- Προορίζονται να αναλωθούν για την καλή λειτουργία, τη συντήρηση ή επισκευή, καθώς και την ιδιοπαραγωγή παγίων στοιχείων
- Προορίζονται να χρησιμοποιηθούν για τη συσκευασία.

Πιο συγκεκριμένα στην ομάδα 2 καταχωρούνται οι ακόλουθοι λογαριασμοί:

- Εμπορεύματα (λ.20): είναι τα υλικά αγαθά που αποκτούνται από την οικονομική μονάδα με σκοπό την μεταπώληση.
- Έτοιμα προϊόντα (λ.21): είναι τα υλικά αγαθά που παράγονται, κατασκευάζονται ή συναρμολογούνται από την οικονομική μονάδα με σκοπό την πώληση τους.
- Ημιτελή προϊόντα (λ.22): είναι τα αγαθά που παράγονται μαζί με τα κύρια προϊόντα, σε διάφορα στάδια της παραγωγικής διαδικασίας. Τα

υποπροϊόντα επαναχρησιμοποιούνται από την επιχείρηση σαν πρώτη ύλη ή πωλούνται αυτούσια.

- Υπολείμματα (λ.22): είναι υλικά κατάλοιπα της παραγωγικής διαδικασίας, κατά κανόνα άχρηστα.
- Παραγωγή σε εξέλιξη (λ.23): είναι οι πρώτες ύλες, βοηθητικά υλικά, ημιτελή προϊόντα και άλλα στοιχεία κόστους τα οποία κατά τη διάρκεια της χρήσεως ή στο τέλος αυτής βρίσκονται στο κύκλωμα της παραγωγικής διαδικασίας.
- Πρώτες και βοηθητικές ύλες (λ.24): είναι τα υλικά που η οικονομική μονάδα αποκτάει με σκοπό την βιομηχανική επεξεργασία ή συναρμολόγηση τους για την παραγωγή ή κατασκευή προϊόντων.
- Υλικά συσκευασίας (λ.24): είναι τα υλικά εκείνα που αποκτούνται με σκοπό τη χρήση αυτών προκειμένου το προϊόν να φτάσει και να προσφερθεί στον πελάτη.
- Αναλώσιμα υλικά (λ.25): είναι τα υλικά που χρησιμοποιούνται για τη συντήρηση του παγίου εξοπλισμού της επιχείρησης.
- Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων (λ.26): είναι τα υλικά εκείνα που αποκτούνται με σκοπό την ανάλωση τους για συντήρηση και επισκευή του παγίου εξοπλισμού της επιχείρησης.
- Είδη συσκευασίας (λ.28): είναι τα υλικά που χρησιμοποιούνται για τη συσκευασία εμπορευμάτων και προϊόντων της και παραδίδονται στον πελάτη μαζί με το περιεχόμενο τους.

2.2 Απογραφή Αποθεμάτων

Εφόσον η επιχείρηση διαθέτει αποθέματα εμπορευμάτων, προϊόντων, πρώτων και βοηθητικών υλών κ.λ.π., θα πρέπει να προσεχθούν τα εξής:

- Η ποσοτική καταμέτρηση των αποθεμάτων και η καταγραφή τους στο βιβλίο απογραφών ή σε καταστάσεις στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου γίνεται διακεκριμένα για κάθε αποθηκευτικό χώρο με εξαίρεση τα αποθέματα των αποθηκευτικών χώρων που στεγάζονται στον ίδιο ή σε

συνεχόμενο κτιριακό χώρο με άλλο αποθηκευτικό χώρο τα οποία μπορεί να καταχωρούνται ενιαία για όλους τους εν λόγω αποθηκευτικούς χώρους.

- Τα αποθέματα που βρίσκονται σε τρίτους καταχωρούνται ανά τρίτο χωρίς να απαιτείται καταχώρηση και κατά αποθηκευτικό χώρο τρίτου. Η καταχώρηση, η οποία περιλαμβάνει το είδος, τη μονάδα μέτρησης και την ποσότητα, γίνεται με μία εγγραφή για ολόκληρη τη ποσότητα κάθε είδους αγαθού, για κάθε αποθηκευτικό χώρο. Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης του ισολογισμού καταχωρείται η κατά μονάδα αξία στην οποία αποτιμήθηκε κάθε είδος.
- Όταν η επιχείρηση διαθέτει στην αποθήκη της αποθέματα κυριότητας τρίτων θα πρέπει να καταχωρηθούν αυτά στο βιβλίο απογραφών χωριστά κατ' είδος και ποσότητα, εφόσον τα δεδομένα αυτά δεν προκύπτουν από το βιβλίο αποθήκης ή από άλλα πρόσθετα βιβλία.

2.3 Διαφορές Απογραφής

Κατά τη διεξαγωγή της απογραφής των αποθεμάτων μπορεί να παρατηρηθούν ελλείμματα ή/και πλεονάσματα. Στις επόμενες παραγράφους θα αναλύσουμε πως ταχτοποιούνται αυτές οι διαφορές στην γενική και αναλυτική λογιστική.

2.3.1 Γενική Λογιστική

Στη γενική λογιστική, οι διαφορές απογραφής όλων των κατηγοριών αποθεμάτων (πρώτων και βοηθητικών υλών, προϊόντων, εμπορευμάτων κ.λ.π.) επηρεάζουν την αξία απογραφής των αποθεμάτων λήξεως και κατ' επέκταση το κόστος πωλήσεων και το οργανικό αποτέλεσμα της χρήσεως και δεν είναι αναγκαίο, αλλά ούτε και δυνατό, να γίνει καμιά ιδιαίτερη εγγραφή για τις διαφορές αυτές (ελλείμματα και πλεονάσματα).

Για τα ελλείμματα:

Χρέωση	Πίστωση
97 Διαφορές ενσωματώσεως και καταλογισμού	94 Αποθέματα
97.10.00 Διαφορές απογραφών	94.20 Εμπορεύματα
97.10.00.00 Ελλείμματα	
97.10.00.00.20 Εμπορευμάτων
.....	

Χρέωση	Πίστωση
98 Αναλυτικά αποτελέσματα	97 Διαφορές ενσωματώσεως και κατ.
98.99 Αποτελέσματα χρήσεως	97.10.00 Διαφορές απογραφών
98.99.03 Διαφορές ενσωματώσεως και κατ.	97.10.00.00 Ελλείμματα
	97.10.00.00.20 Εμπορευμάτων

Για τα πλεονάσματα:

Χρέωση	Πίστωση
94 Αποθέματα	97 Διαφορές ενσωματώσεως και κατ/μού
94.20 Εμπορεύματα	97.10.00 Διαφορές απογραφών
	97.10.00.01 Πλεονάσματα
	97.10.00.01.20 Εμπορευμάτων

Χρέωση	Πίστωση
97 Διαφορές ενσωματώσεως και κατα/μού	97.10.00.01.20 Εμπορευμάτων
97.10.00 Διαφορές απογραφών	98 Αναλυτικά αποτελέσματα
97.10.00.01 Πλεονάσματα	98.99 Αποτελέσματα χρήσεως
	98.99.03 Διαφορές ενσωματώσεως και κατ/μού

Αν πρόκειται για ελλείμματα ή πλεονάσματα υλικών που βρίσκονται στην παραγωγική διαδικασία, αντί του 94 κινείται ο λογαριασμός 93 «κόστος παραγωγής». Κατά το Ε.Γ.Λ.Σ. ο λογαριασμός 97.10 μεταφέρεται στον 98.99 «Αποτελέσματα χρήσεως»

2.4 Καταστροφή Αποθεμάτων

Πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο είναι το «πρωτόκολλο καταστροφής» που συντάσσεται από επιτροπή υπαλλήλων της επιχειρήσεως που συγκροτείται με απόφαση των νόμιμων οργάνων της (λ.χ. του Δ.Σ.), η οποία προβαίνει σε συγκεκριμένη ημέρα και ώρα στην καταστροφή των αγαθών και στη σύνταξη και υπογραφή σχετικού «πρωτοκόλλου καταστροφής αποθεμάτων». Κρίνεται σκόπιμο η επιχείρηση, με αίτησή της στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. στην οποία υπάγεται, να ζητήσει την παρουσία αρμόδιου υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. στην καταστροφή των αγαθών.

Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. δικαιούται – και δεν υποχρεούται – να εκδώσει σχετική εντολή ελέγχου για τη διαπίστωση της καταστροφής των αγαθών. Επίσης κρίνεται σκόπιμο να καλείται και ο ορκωτός ελεγκτής της εταιρίας, εφόσον αυτή υπόκειται στον έλεγχο του Σ.Ο.Ε.. Γίνεται πάντως δεκτό ότι για την κατάρτιση του πρωτοκόλλου καταστροφής δεν απαιτείται η συμμετοχή δημοσίου οργάνου.

Σκόπιμο είναι η απόφαση περί καταστροφής των αποθεμάτων να ληφθεί από το Δ.Σ της εταιρίας, το οποίο να ορίσει και τα μέλη της επιτροπής που θα προβεί στην καταστροφή των αποθεμάτων.

Αποφάσεις του ΣτΕ 2936/1988 και 3422/1991, σύμφωνα με τις οποίες νόμιμο αποδεικτικό στοιχείο για την καταστροφή αποθεμάτων είναι τα συνταχθέντα από υπαλλήλους της επιχειρήσεως πρωτόκολλα καταστροφής, εφόσον ούτε από τον Κ.Β.Σ. ούτε από τη νομοθεσία περί φορολογίας εισοδήματος προβλέπονται ειδικά δικαιολογητικά για την απόδειξη καταστροφής των αποθεμάτων.

2.4.1 Λογιστική Αντιμετώπιση

Σύμφωνα με την Γνωμάτευση 51/1282/1990, το κόστος των αποθεμάτων που καταστρέφονται ως ακατάλληλα, λόγω λήξεως της ημερομηνίας καταναλώσεώς τους ή από άλλη αιτία, χαρακτηρίζεται έκτακτη ζημία και αντιμετωπίζεται ως εξής:

2.4.1.1 Γενική Λογιστική

Το κόστος παραγωγής ή αγοράς των αποθεμάτων που καταστρέφονται ως ακατάλληλα καταχωρείται σε χρέωση ιδιαίτερου τριτοβάθμιου λογαριασμού, π.χ. 81.02.10 «ζημίες από καταστροφή ακατάλληλων αποθεμάτων», ενταγμένου στο δευτεροβάθμιο λογαριασμό 81.02 «έκτακτες ζημίες», με πίστωση αντίστοιχου τριτοβάθμιου λογαριασμού που ανοίγεται υπό το λογαριασμό 78.11 «αξία καταστραφέντων ακατάλληλων αποθεμάτων», ο οποίος αναλύεται σε ανάλογους τριτοβάθμιους (π.χ. κατ' είδος προϊόντος).

Χρέωση	Πίστωση
81 Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα	78 Ιδιοπαραγωγή παγίων - Τεκμαρτά έσοδα
81.02 Έκτακτες ζημίες	78.11 Αξία καταστραφέντων ακατάλληλων αποθ.
81.02.10 Ζημίες από καταστ. ακατάλληλων αποθεμάτων	

2.4.1.2 Αναλυτική Λογιστική

Χρέωση	Πίστωση
98 Αναλυτικά αποτελέσματα	90 Διάμεσοι - αντικρυζόμενοι λογαριασμοί
98.99 Αποτελέσματα χρήσεως	90.08 Αποτελέσματα λογισμένα
98.99.04 Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα	90.08.81 Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα λογισμένα
98.99.04.02 Έκτακτες ζημίες	

Επίσης σε θεωρημένη αποθήκη μαζί με τις εγγραφές γίνεται και η τακτοποίηση των μερίδων της αποθήκης.

Χρέωση	Πίστωση
90 Διάμεσοι - αντικρυζόμενοι λογαριασμοί	96 Έσοδα - μικτά αναλυτικά αποτελέσματα εκμεταλλ.
90.07 Οργανικά έσοδα κατ' είδος λογισμένα	96.22 Μικτά αναλυτικά αποτελέσματα εκμεταλλ.
90.07.78 Ιδιοπαραγωγή παγίων - Τεκμαρτά έσοδα	96.22.78 Ιδιοπαραγωγή παγίων - Τεκμαρτά έσοδα
90.07.78.11 Αξία καταστραφέντων ακατάλληλων αποθεμάτων	96.22.78.11 Αξία καταστραφέντων ακατάλ. αποθ.

Χρέωση	Πίστωση
96 Έσοδα - μικτά αναλυτικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	94 Αποθέματα
96.20 Κόστος (παραγωγής ή αγοράς) πωλημένων	94.20 Εμπορεύματα
96.20.78 Κόστος ιδιοπαραγωγής παγίων - Τεκμαρτών εσόδων	
96.20.78.11 Κόστος καταστραφέντων ακατάλληλων αποθ.	

Ο Φ.Π.Α. που εκπίπτει κατά την αγορά των εμπορευμάτων, πρώτων υλών κ.λ.π. δεν επιστρέφεται στο Δημόσιο στην περίπτωση που στη συνέχεια τα εμπορεύματα, πρώτες κ.λ.π. ύλες ή τα παραχθέντα από αυτές προϊόντα καταστρέφονται, κλέπονται ή χάνονται, εφόσον η ζημία αποδεικνύεται με νόμιμα δικαιολογητικά. (άρθρο 33 § 1β του Ν.2859/2000).

2.5 Ελλείμματα – Πλεονάσματα κατά την Παραλαβή των Εμπορευμάτων

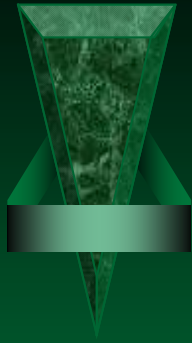
Σύμφωνα με τη γνωμάτευση 231/2208/1994, ο λογιστικός χειρισμός ελλειμμάτων και πλεονασμάτων αγοραζόμενων αγαθών ταχτοποιείται ως ακολούθως:

- Δεν επιτρέπεται δεν επιτρέπεται για τα διαπιστούμενα κατά την παραλαβή αγορασμένων αγαθών ελλείμματα ή πλεονάσματα να διενεργούνται εγγραφές «πρόβλεψης της αξίας των διαφορών κατά το χρόνο της ποσοτικής καταχώρησης των ελλειμμάτων».
- Με την αξία των ποσοτικών ελλειμμάτων ή πλεονασμάτων, που διαπιστώνονται κατά την παραλαβή αγοραζόμενων αγαθών, χρεώνεται ή, ανάλογα, πιστώνεται ο προμηθευτής (στο λογαριασμό 50), με αντίστοιχη πίστωση ή χρέωση των λογαριασμών αγορών Ομάδα 2 και λογαριασμού 94 καθώς και των ενταγμένων στο 94 μερίδων αποθήκης. Για την ιδιαίτερη εμφάνιση των ελλειμμάτων και πλεονασμάτων, οι προηγούμενες τακτοποιητικές λογιστικές εγγραφές επιβάλλεται να διενεργούνται ως ακολούθως:
 - Κατά την παραλαβή των αγαθών, οι εγγραφές χρεώσεως των λογαριασμών αγορών της ομάδας 2 και του πρωτοβάθμιου 94 καθώς και των (κάτω από τον 94 τηρούμενων) μερίδων αποθήκης και αντίστοιχης πιστώσεως του προμηθευτή στο λογαριασμό 50 , θα γίνονται με βάση τα δεδομένα του τιμολογίου του προμηθευτή (ποσότητες και αξίες).
 - Για τα διαπιστούμενα κατά την παραλαβή ελλείμματα θα διενεργείται αμέσως και οπωσδήποτε την ίδια ημέρα, εγγραφή χρεώσεως του προμηθευτή και αντίστοιχης πιστώσεως των λογαριασμών αγορών (ομάδας 2 και 94) καθώς και των μερίδων αποθήκης (δηλαδή του «βιβλίου αποθήκης» που είναι η τελευταία βαθμίδα των λογαριασμών του 94), με την αιτιολογία «ελλείμματα τιμολογίου.....» και έτσι, τελικά, στις μερίδες αποθήκης (και τους οικείους λογαριασμούς αγορών) θα απομείνει η ποσότητα που πραγματικά παραλήφθηκε και εισήχθη στην αποθήκη, με την αντίστοιχη αξία της. Για την εγγραφή αυτή θα εκδίδεται αριθμημένο αθεώρητο Δελτίο Συμψηφιστικής Εγγραφής που θα φέρει τα πλήρη στοιχεία της επιχειρήσεως και θα

υπογράφεται αρμοδίως, στο οποίο θα επισυνάπτονται και τα σχετικά αποδεικτικά των ελλειμμάτων στοιχεία (ζυγολόγια, αποδεικτικά παραλαβής κ.λπ.). Στα δικαιολογητικά των εγγραφών αυτών απαραίτητως θα επισυνάπτονται και τα μεταγενεστέρως λαμβανόμενα οικεία πιστωτικά τιμολόγια του προμηθευτή.

- ✿ Για τα διαπιστούμενα πλεονάσματα θα γίνονται ανάλογες των προηγούμενες λογιστικές εγγραφές.
- ✿ Όπως τονίζεται από τον Κ.Β.Σ., οι περιπτώσεις να προκύπτουν ελλείμματα και πλεονάσματα δεν πρέπει να έχουν μεγάλη συχνότητα και πάντως η συχνότητα τους και το ύφος τους πρέπει να δικαιολογείται από την ιδιομορφία των αγαθών ή από άλλες ειδικές συνθήκες.

Επιπλέον εάν κατά την αγορά αγαθών διαπιστώνονται ποσοτικά ελλείμματα ή πλεονάσματα θα πρέπει η μερίδες της αποθήκης να ενημερώνονται με ποσοτικά με τα πραγματικά , και να επισυνάπτονται μαζί όλα τα παραστατικά που αποδεικνύουν τις διαφορές. Επίσης τα περιστατικά αυτά δεν θα πρέπει να συμβαίνουν σε μεγάλη συχνότητα εκτός ειδικών περιπτώσεων που έχουν να κάνουν με την ιδιομορφία του είδους, π.χ. καύσιμα.



ΜΕΡΟΣ II:

ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο: ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ

(Στοιχεία που Περιλαμβάνονται στο Ενεργητικό – Αναπροσαρμογές –
Αποσβέσεις Παγίων Στοιχείων)

3.1 Ενσώματα Ακινήτοποιήσεις

Ενσώματες ακινήτοποιήσεις είναι τα υλικά αγαθά τα οποία αποκτά μια επιχείρηση με σκοπό να τα χρησιμοποιήσει ως μέσα δράσεως της κατά την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους η οποία είναι οπωσδήποτε μεγαλύτερη από ένα έτος. οι ενσώματες ακινήτοποιήσεις σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ. κατατάσσονται στους παρακάτω πρωτοβάθμιους λογαριασμούς:

- 10 → Εδαφικές εκτάσεις
- 11 → Κτίρια – Εγκαταστάσεις κτιρίων – Τεχνικά έργα⁴
- 12 → Μηχανήματα – Τεχνικές εγκαταστάσεις – Λοιπός Εξοπλισμός
- 13 → Μεταφορικά μέσα
- 14 → Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός
- 15 → Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές κτήσεως παγίων στοιχείων

Κάθε ενσώματη ακινήτοποίηση έχει εύλογη και λογιστική αξία. Εύλογη αξία είναι το ποσό για το οποίο ένα περιουσιακό στοιχείο θα μπορούσε να ανταλλαγεί μεταξύ δύο μερών που ενεργούν με τη θέληση τους και με πλήρη γνώση των συνθηκών της αγοράς. Αντίθετα, λογιστική αξία είναι το ποσό για το οποίο ένα

⁴ Βλ. κεφάλαιο 4

στοιχείο αναγνωρίζεται μετά την αφαίρεση συσσωρευμένων αποσβέσεων και ζημιών απομείωσης.

Ως ζημιά απομείωσης νοείται το ποσό κατά το οποίο η λογιστική αξία ενός περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό του.

Τέλος, ανακτήσιμο ποσό είναι η υψηλότερη αξία μεταξύ της καθαρής πώλησης και αξίας λόγω της χρήσης ενός στοιχείου.

Οι ενσώματες ακινητοποιήσεις κατά τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα διέπονται από το Δ.Λ.Π. 16. Σκοπός τους Δ.Λ.Π. 16 είναι να καθορίσει τον πρότυπο λογιστικό χειρισμό για τις ενσώματες ακινητοποιήσεις ώστε οι χρήστες των οικονομικών καταστάσεων να είναι σε θέση να αντιλαμβάνονται θέματα που σχετίζονται με επενδύσεις σε ενσώματα πάγια στοιχεία και μεταβολές που αφορούν τέτοιες επενδύσεις.

3.2 Κόστος Κτήσεως Ενσώματων Ακινήσεων

Οι επιχειρήσεις μπορούν να αποκτήσουν πάγια περιουσιακά στοιχεία με διάφορους τρόπους, με την προϋπόθεση όμως ότι κάθε ένας από αυτούς χρειάζεται διαφορετική λογιστική αντιμετώπιση. Σημειώνεται, όμως, ότι η αγορά αποτελεί τον κυριότερο τρόπο απόκτησεως των παγίων στοιχείων, και για τον λόγο αυτόν, η ανάλυση που ακολουθεί αναφέρεται μόνο σε αυτόν τον τρόπο.

Σύμφωνα με την αρχή του ιστορικού κόστους, κόστος κτήσεως ενός παγίου στοιχείου θεωρείται το συνολικό ποσό που καταβάλλεται για την αγορά και προετοιμασία του στοιχείου για τη χρήση που προορίζεται. Έτσι, το κόστος αποτελείται, εκτός από την τιμή αγοράς, και από διάφορες άλλες δαπάνες – έξοδα που ποικίλλουν ανάλογα με το στοιχείο που αγοράζεται, όπως μεταφορικά, δασμοί, ασφάλιστρα, κ.λ.π..

Επισημαίνεται ότι η αρχή του κόστους δεν ακολουθείται πιστά από τη νομοθεσία και την πράξη. Έτσι, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία, την οποία ακολουθεί και η πράξη, ως τιμή αγοράς ενός παγίου στοιχείου θεωρείται η τιμή που αναφέρεται στο τιμολόγιο ή σε άλλο δικαιολογητικό έγγραφο ανεξάρτητα από το εάν η αγορά γίνεται τοις μετρητοίς ή επί πιστώσει! Επίσης, η φορολογική νομοθεσία

θεωρεί ορισμένες δαπάνες που γίνονται για την απόκτηση οικοπέδων και κτιρίων (μεσιτικά, δικηγορικά, συμβολαιογραφικά κ.λ.π.) ότι δεν προσαυξάνουν το κόστος κτήσης αυτών των παγίων, αλλά συνιστούν έξοδα.

Μετά την απόκτηση και την έναρξη χρησιμοποίησης ή λειτουργίας των παγίων στοιχείων, οι επιχειρήσεις πραγματοποιούν διάφορες δαπάνες (επέκτασης ή προσθήκης, βελτίωσης, συντήρησης, επισκευής), οι οποίες αφορούν ή συνδέονται με τα στοιχεία αυτά. Το βασικό ερώτημα που τίθεται αναφορικά με τις παραπάνω δαπάνες είναι εάν οι δαπάνες αυτές πρέπει να θεωρηθούν έξοδα ή κόστος των παγίων στοιχείων.

Οι δαπάνες που γίνονται για την επέκταση και τη βελτίωση των παγίων στοιχείων θεωρούνται κόστος και συνεπώς προσαυξάνουν το κόστος κτήσεως αυτών των στοιχείων. Το κόστος αυτών των επεκτάσεων και βελτιώσεων εμφανίζεται στους σχετικούς λογαριασμούς των παγίων στοιχείων. Στις περιπτώσεις, όμως, κατά τις οποίες η ωφέλιμη ζωή αυτών των επεκτάσεων και βελτιώσεων είναι διαφορετική από εκείνη των παγίων στοιχείων, τότε το κόστος αυτών των επεκτάσεων και βελτιώσεων πρέπει να παρακολουθείται με ξεχωριστούς λογαριασμούς.

Οι δαπάνες που γίνονται για συντήρηση και επισκευή θεωρούνται έξοδα και αφαιρούνται από τα έσοδα της χρήσεως κατά την οποία πραγματοποιούνται. Οι λογαριασμοί στους οποίους εμφανίζονται αυτά τα έξοδα είναι «Έξοδα συντηρήσεως» και «Έξοδα επισκευών» ή μπορεί για το σύνολο αυτών να τηρείται ο λογαριασμός «Έξοδα συντηρήσεως και επισκευών». Ο λόγος για τον οποίο αυτές οι δαπάνες χαρακτηρίζονται έξοδα είναι διότι η χρησιμότητα τους θεωρείται ότι εξαντλείται μέσα στην παρούσα λογιστική χρήση.

3.3 Αναπροσαρμογή της Αξίας των Παγίων των Επιχειρήσεων

Με τον όρο «αναπροσαρμογή» εννοούμε την αποκατάσταση της πραγματική τρέχουσας αξίας των παγίων με βάση:

- Τις τιμές τις αγοράς ή/και τις εκτιμήσεις πιστοποιημένων εκτιμητών (κάτι το οποίο επιτρέπεται με βάση τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα αλλά όχι με βάση το Ε.Γ.Λ.Σ. και την Ελληνική Νομοθεσία).

- Η την Νομοθετικά γενικά επιβαλλόμενη κατά τακτά χρονικά διαστήματα με βάση συντελεστές για ορισμένες κατηγορίες παγίων (κάτι το οποίο γίνεται στην Ελλάδα με βάση το Ε.Γ.Λ.Σ. και την Ελληνική Νομοθεσία).

Σύμφωνα με την ΠΟΛ.1142/18-12-2004 δίνονται οδηγίες στις επιχειρήσεις για την αναπροσαρμογή της αξίας των παγίων στοιχείων τους. Σύμφωνα με τις διατάξεις της ως ακίνητα που βρίσκονται σε περιοχή στην οποία ισχύει το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, λαμβάνονται μόνο αυτά που βρίσκονται εντός σχεδίου πόλεως.

Για τα ακίνητα που βρίσκονται εκτός σχεδίου πόλεως (ή εντός οικισμού) και από την αναπροσαρμογή αυτών με βάση τους συντελεστές που ορίζονται από το υπουργείο οικονομικών προκύπτει αξία μεγαλύτερη της πραγματικής, παρέχεται η δυνατότητα στις επιχειρήσεις να αναπροσαρμόσουν την αξία των ακινήτων τους, με βάση την πραγματική αξία αυτών που έχουν κατά το χρόνο της αναπροσαρμογής με τον περιορισμό ότι, σε κάθε περίπτωση δεν μπορεί να είναι μικρότερη εκείνης που εμφανίζεται στα βιβλία της επιχείρησης. Ο προσδιορισμός της πραγματικής αξίας των ακινήτων θα πραγματοποιείται, αποκλειστικά από την επιχείρηση, με κάθε πρόσφορο μέσο, από το οποίο θα αποδεικνύεται η αξία αυτών εκτίμηση αξίας άλλων ακινήτων τα οποία βρίσκονται στην ίδια περιοχή ή στην πλησιέστερη περιοχή, από την αρμόδια Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία, ή από άλλη Δημόσια Υπηρεσία. εκτίμηση αξίας από Τραπεζικούς οργανισμούς για λήψη δανείων κ.τ.λ.). Περαιτέρω, προσδιορίζεται η φορολογητέα αξία των μεταβιβαζομένων ακινήτων που βρίσκονται εκτός σχεδίου πόλεως με βάση συγκεκριμένες τιμές εκκίνησης και συντελεστές αυξομείωσης.

Η δήλωση της αναπροσαρμογής της αξίας των ενσώματων ακινητοποιήσεων δήλωση υποβάλλεται στην αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου μήνα από το χρόνο που έγινε η αναπροσαρμογή.

Επίσης, φόρος που οφείλεται καταβάλλεται από τις επιχειρήσεις σε τέσσερις (4) εξαμηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης και οι υπόλοιπες τρεις (3) μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του αντιστοίχου εξαμήνου.

Τέλος, προβλέπεται, ότι οι επιχειρήσεις που θα αναπροσαρμόσουν την 31/12/2004 υποχρεωτικά ή προαιρετικά, την αναπόσβεστη αξία των ακινήτων τους στην εύλογη αξία με βάση τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, δεν θα προβούν σε αναπροσαρμογή της αξίας αυτών με βάση τα προβλεπόμενα από τα Ν. 2065/1992.

Λόγο της διάταξης αυτής, η καταβολή του φόρου που προκύπτει, θα έχουν ανάλογη εφαρμογή οι διατάξεις των άρθρων 25 και 26 του Ν. 2065/1992. Δηλαδή, οι ανώνυμες εταιρίες που θα προβούν, με 31/12/2004, σε αναπροσαρμογή της αξίας των ακινήτων τους (κτιρίων ή γηπέδων) στην εύλογη αξία με βάση τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, θα αποδίδουν τον οφειλόμενο φόρο 2% ή 8%, κατά περίπτωση.

Λογιστικά η αναπροσαρμογή των παγίων στοιχείων γίνεται με χρέωση του λογαριασμού του παγίου και πίστωση των λογαριασμών 54.09.07 «Φόροι Ακίνητης Περιουσίας» και 41.07 « Διαφορές από Αναπροσαρμογή της Αξίας Λοιπών Περιουσιακών Στοιχείων».

3.4 Απογραφή Ενσώματων Ακινήτοποιήσεων

Εφόσον η επιχείρηση διαθέτει γήπεδα ή οικοπέδα θα πρέπει να προσεχθούν τα εξής κατά την απογραφή αυτών:

- Η αξία των εδαφικών εκτάσεων είναι η αξία κτήσης αυτών πλέον των εκάστοτε αναπροσαρμογών που προβλέπονται από τις διατάξεις των εν ισχύ νόμων.
- Δεν λογίζονται αποσβέσεις στην αξία των γηπέδων ή οικοπέδων διότι η διάρκεια ωφέλιμης ζωής του είναι απεριόριστη.
- Εφόσον η εταιρεία έχει χορηγήσει εμπράγματα ασφάλειες σε ενσώματες ακινήτοποιήσεις αυτές πρέπει να αναφέρονται στον ισολογισμό ή στο προσάρτημα αυτού.

Το βιβλίο απογραφών τηρείται στην έδρα της επιχείρησης. Στο υποκατάστημα τηρείται μόνο όταν αυτό εξάγει αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα.

3.4.1 Μητρώο Παγίων Στοιχείων

Για την διαχειριστική παρακολούθηση κάθε πάγιου στοιχείου και για την λογιστική παρακολούθηση της αξίας κτήσης και των αποσβέσεων του και γενικότερα της τύχης του, τηρείται υποχρεωτικά, από τις 01/01/2003, από του επιτηδευματίες με βιβλία Γ' κατηγορίας, «Μητρώο Παγίων Στοιχείων», όπως αυτό ορίζεται από το άρθρο 27 του Κ.Β.Σ., το οποίο αποτελεί την τελευταία ανάλυση των λογαριασμών

των παγίων περιουσιακών στοιχείων (λογαριασμοί τρίτου ή τετάρτου βαθμού). Από αυτό πρέπει να προκύπτουν τα παρακάτω στοιχεία:

- Το είδος του παγίου.
- Ο κωδικός λογαριασμού του στο Ε.Γ.Λ.Σ.
- Η αρχική αξία κτήσης και οι μεταβολές της (προσθήκες, βελτιώσεις, μειώσεις).
- Ο τύπος εγκατάστασης του παγίου.
- Η ημερομηνία έναρξης της λειτουργίας του καθώς και η ημερομηνία αδράνειας του.
- Τυχόν κτήση με ευεργετική φορολογική διάταξη.
- Η τυχόν ύπαρξη εμπραγμάτων βαρών πάνω του.
- Οι λογισμένες αποσβέσεις (συντελεστής και ποσά) καθώς και οι αντιλογισμένες αποσβέσεις (σε πώληση, καταστροφή).
- Τα στοιχεία και αίτια του τερματισμού της παραγωγικής του ζωής.

Το βιβλίο αυτό όταν τηρεί τα παραπάνω είναι φορολογικά έγκυρο μολονότι μπορεί να τηρείται αθεώρητο.

3.4.2 Αποτίμηση Παγίων Στοιχείων

Τα πάγια αποτιμώνται με την αξία απόκτησης των. Η αξία αυτή είναι προσαυξημένη με:

- το κόστος εγκατάστασης των
- το κόστος προσθηκών, επεκτάσεων και βελτιώσεων

και μειωμένη με:

- τις συσσωρευμένες Αποσβέσεις.

3.5 Αποσβέσεις Παγίων Στοιχείων

3.5.1 Εισαγωγικά

Ο πάγιος εξοπλισμός συντελεί στην παραγωγή των προϊόντων, με τις υπηρεσίες που παρέχει στην λειτουργία της επιχείρησης κατά την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των εν λόγω παγίων. Προσφέροντας, όμως, αυτές τις υπηρεσίες τα

πάγια υφίστανται μια φυσιολογική φθορά, καθώς και οικονομική⁵ και τεχνολογική⁶ απαξίωση. Η απαξίωση αυτή αποτελεί έξοδο της επιχείρησης και καταχωρείται στους αντίστοιχους λογαριασμούς του πρωτοβαθμίου 66 «Αποσβέσεις».

Όταν το πάγιο απαξιωθεί οικονομικά τότε η επιχείρηση βρίσκεται στην ανάγκη άμεσης αντικατάστασης του και φυσικά χρειάζεται το κεφάλαιο για να το επανακτήσει. Η απόσβεση διαχρονικά θα έχει συσσωρεύσει τα απαραίτητα ποσά (εξοικονομώντας τα από τα κέρδη της επιχείρησης) για την αντικατάσταση του παγίου. Η επιχείρηση δηλαδή με το μηχανισμό της απόσβεσης, επιβαρύνει το κόστος των προϊόντων και έτσι αφαιρεί ένα τμήμα από τα αντίστοιχα έσοδα και μοιράζει στον επιχειρηματία το υπόλοιπο. Το ποσό που αφαιρεί ετησίως το συσσωρεύει έτσι ώστε να σχηματισθεί η αξία των παγίων που πρέπει να αντικατασταθούν κάθε φορά.

Οι αποσβέσεις υπολογίζονται κατά το τέλος της χρήσης και καταχωρούνται λογιστικά με χρέωση των υπολογαριασμών 66 και πίστωση των δευτεροβάθμιων λογαριασμών των παγίων ...99.

Αυτό έχει σαν αποτέλεσμα να μειώνει την αξία των παγίων διαχρονικά ανάλογα με τις συσσωρευμένες αποσβέσεις οι οποίες έχουν πραγματοποιηθεί και να μας δείχνει σε συνδυασμό με τον λογαριασμό του παγίου την καθαρή αξία του παγίου στον Ισολογισμό.

3.5.2 Υπολογισμός Αποσβέσεων

Για να υπολογιστούν οι αποσβέσεις των παγίων στοιχείων πρέπει να είναι γνωστά:

- ο συντελεστής απόσβεσης
- η αποσβεστέα αξία
- και η μέθοδος απόσβεσης

Ο συντελεστής απόσβεσης προσδιορίζεται είτε με βάση την συνολική παραγωγική απόδοση του παγίου, είτε με βάση τη χρονική διάρκεια χρήσης του.

Εάν γνωρίζουμε ή μπορούμε να εκτιμήσουμε με σχετική ακρίβεια την συνολική παραγωγική απόδοση του παγίου σε μονάδες παραγωγής, τότε μπορούμε να

⁵ Εξαιτίας της φυσιολογικής φθοράς και της τεχνολογικής απαξίωσης έχουμε μείωση της παραγωγικότητας και της ποιότητας και αύξηση του κόστους παραγωγής. Συνεπώς, η χρήση αυτών των παγίων καθίσταται αντιοικονομική.

⁶ Οφείλεται στη διαρκή εμφάνιση νέων μοντέλων με μεγαλύτερη παραγωγικότητα, επίσης όταν έχουμε καινούριες μεθόδους παραγωγής και νέα βελτιωμένα τεχνολογικά προϊόντα.

διαιρέσουμε την ετήσια παραγωγή (σε μονάδες) με την συνολική τότε θα έχουμε το «ποσοστό» με το οποίο θα πρέπει να πολλαπλασιάσουμε την αξία του παγίου έτσι ώστε να έχουμε το ποσό της ετήσιας απόσβεσης που θα πρέπει να επιβαρύνει τα αποτελέσματα της χρήσης.

Εάν πάλι γνωρίζουμε ή μπορούμε να εκτιμήσουμε με σχετική ακρίβεια την συνολική χρονική διάρκεια χρήσης του παγίου σε αριθμό επιχειρηματικών χρήσεων, τότε μπορούμε να διαιρέσουμε την συνολική αξία του παγίου με τα έτη προβλεπομένων παραγωγικών χρήσεων και θα έχουμε το ποσό της ετήσιας απόσβεσης που θα πρέπει να επιβαρύνει τα αποτελέσματα της χρήσης.

Ως αποσβεστέα αξία ενός αποσβεσίμου πάγιου περιουσιακού στοιχείου είναι το ιστορικό κόστος παραγωγής ή τιμή κτήσεως ή άλλο ποσό πού αντικατέστησε νομότυπα το ιστορικό κόστος (π.χ. αξία αναπροσαρμογής πού έχει επιβληθεί από τον νόμο), μειωμένο κατά την υπολειμματική αξία⁷ του, εφόσον αυτή είναι αξιόλογη.

Επίσης σύμφωνα με την φορολογική νομοθεσία θα πρέπει να προσθέσουμε στην παραπάνω αποσβεστέα αξία τις δαπάνες προσθηκών και βελτιώσεων οι οποίες γίνονται επιπλέον.

Οι μέθοδοι αποσβέσεων που συναντάμε από το παρελθόν μέχρι σήμερα στην οικονομία είναι οι ακόλουθες:

● Ποσοτική Μέθοδος: Ο τύπος που χρησιμοποιείται είναι ο ακόλουθος:

$$\text{Αποσβεστέα Αξία Παγίου} * \frac{\text{Μονάδες Παραχθέντος Έργου Χρήσης}}{\text{Συνολικές Μονάδες Παραγωγής Ωφέλιμης Ζωής Παγίου}}$$

● Χρονική Μέθοδος: Ο τύπος που χρησιμοποιείται είναι ο ακόλουθος

$$\text{Αποσβεστέα Αξία Παγίου} * \frac{\text{Μονάδα Χρόνου Χρησιμοποίησης Παγίου}}{\text{Συνολικές Μονάδες Χρόνου Ωφέλιμης Ζωής Παγίου}}$$

Με βάση τον τύπο αυτό παίρνουμε τον σταθερό συντελεστή απόσβεσης.

Έχουμε όμως και 2 ακόμα εναλλακτικές μεθόδους. Οι συντελεστές αυτοί είναι:

● Ο σταθερός συντελεστής απόσβεσης μας βοηθάει να υπολογίσουμε αποσβέσεις για κάθε χρήση το ίδιο ποσό.

⁷ Υπολειμματική αξία είναι η αξία που μπορούμε να εισπράξουμε σε περίπτωση πώλησης του παγίου μετά τη λήξη της παραγωγικής του ζωής μέσα στην επιχείρηση.

- ✿ Με την αύξουσα μέθοδο ο αρχικός συντελεστής απόσβεσης αυξάνει από χρήση σε χρήση και έτσι έχουμε κάθε χρόνο μεγαλύτερο ποσό απόσβεσης.
- ✿ Με την φθίνουσα μέθοδο ο αρχικός συντελεστής απόσβεσης παραμένει σταθερός όπως και στην σταθερή μέθοδο αλλά η αποσβεστέα αξία βαίνει μειούμενη διαχρονικά έχοντας σαν αποτέλεσμα κάθε χρόνο μικρότερο ποσό απόσβεσης.

Εκ πρώτης όψεως η σταθερή μέθοδος φαίνεται να πλεονεκτεί διότι παρουσιάζει δύο μεγάλα πλεονεκτήματα. Είναι απλή και επιβαρύνει κάθε χρήση με το ίδιο σταθερό ποσό. Και, από καθαρά οικονομικής και λειτουργικής απόψεως ένα πάγιο με την πάροδο του χρόνου έχει και αυξημένο κόστος συντήρησης, και μειωμένη απόδοση (λόγω φυσιολογικής φθοράς). Συνεπώς δεν είναι οικονομικά λογικό να επιβαρύνουμε τα αποτελέσματα με το ίδιο ποσό απόσβεσης διαχρονικά όταν τα επιπλέον κόστη του παγίου αυξάνονται. Με βάση τα παραπάνω η μέθοδος της φθίνουσας απόσβεσης πλεονεκτεί (παρά την μεγαλύτερη πολυπλοκότητα της), διότι επιβαρύνει περισσότερο τις αρχικές χρήσεις που το πάγιο έχει χαμηλότερο κόστος λειτουργίας και ελαφρύνει τις μεταγενέστερες όπου το πάγιο έχει αυξημένα κόστη λειτουργίας.

3.5.3 Οι Αποσβέσεις κατά την Ελληνική Νομοθεσία

Οι συντελεστές αποσβέσεων στην Ελλάδα καθορίζονται με νομοθετικές διατάξεις που καθορίζουν κοινούς συντελεστές για όλες τις επιχειρήσεις. Ο νόμος καθορίζει ανώτατα όρια συντελεστών αποσβέσεων από τα οποία οι επιχειρήσεις μπορούν να επιλέξουν το πιο κατάλληλο από οικονομικής άποψης.

Συγκεκριμένα, ο νόμος ορίζει ότι τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που έχουν αποκτηθεί μέχρι και 31/12/1997, καθώς και εκείνα που αποκτούνται από 01/01/1998 και μετά οι αποσβέσεις διενεργούνται με την σταθερή μέθοδο απόσβεσης. Κατ' εξαίρεση για τα καινούργια μηχανήματα και τον λοιπό μηχανολογικό ή τεχνικό εξοπλισμό παραγωγής που αποκτούν από 01/01/1998 και μετά οι βιομηχανικές, βιοτεχνικές και μικτές επιχειρήσεις, οι αποσβέσεις διενεργούνται είτε με την φθίνουσα μέθοδο είτε με την σταθερή μέθοδο, με την προϋπόθεση ότι η μέθοδος που θα επιλεγεί θα εφαρμόζεται χωρίς αλλαγές.

Οι αποσβέσεις επίσης, χωρίζονται από το νόμο σε τακτικές – κανονικές και σε αποσβέσεις κινήτρων. Οι πρώτες καλύπτουν τη φυσιολογική φθορά του παγίου στοιχείου που χρησιμοποιείται στην παραγωγική διαδικασία μιας επιχείρησης, ενώ οι δεύτερες υπολογίζονται για πάγια που ανήκουν στην επιχείρηση αλλά δεν χρησιμοποιούνται στην παραγωγική διαδικασία. Οι συντελεστές αποσβέσεων κινήτρων είναι μειωμένοι περίπου στο μισό από τους τακτικούς.

Ο νόμος επίσης ορίζει ότι οι αποσβέσεις υπολογίζονται για το χρονικό διάστημα που είναι στην κατοχή μιας επιχείρησης ένα πάγιο, εάν αυτό δεν έχει χρησιμοποιηθεί για μία ολόκληρη χρήση.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο: ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΚΤΙΡΙΩΝ – ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ

4.1 Εισαγωγικά

Τα κτίρια, οι εγκαταστάσεις κτιρίων και τα τεχνικά έργα σε ακίνητα τρίτων καταχωρούνται σε λογαριασμούς του πρωτοβάθμιου λογαριασμού 11. Σε αυτόν τον λογαριασμό απεικονίζεται η αξία των βιομηχανοστασίων, των κτιριακών εγκαταστάσεων (π.χ. θέρμανσης, ηλεκτρολογικών, υδραυλικών, μηχανολογικών, τηλεπικοινωνιακών, αποχέτευσης κ.λ.π.) και την αξία των τεχνικών έργων που αποσκοπούν στην εξυπηρέτηση της επιχείρησης (π.χ. δρόμοι, πλατείες κ.λ.π.). Ο λογαριασμός αυτός χρεώνεται με την αξία αγοράς ή κατασκευής τους και με τια δαπάνες βελτίωσης ή επέκτασης ή προσθήκης.

Αποσβένεται στο τέλος κάθε έτους σύμφωνα με τα όσα έχουν προαναφερθεί στο προηγούμενο κεφάλαιο 3. Να σημειώσουμε ότι, θα πρέπει να χωρίζεται η αξία του οικοπέδου από την αξία του κτίσματος, γιατί μόνο το κτίσμα υπόκειται σε απόσβεση (Υπ. Οικ. Εγκ. 46/73).

Οι φόροι μεταβίβασης, τα συμβολαιογραφικά, τα μεσιτικά, τα δικηγορικά και λοιπά έξοδα κτήσης τους παρακολουθούνται με το λογαριασμό 16.14 «Έξοδα Κτήσης Ακινήτοποιήσεων» και μεταφέρονται όλα στ' αποτελέσματα της χρήση μέσα στην οποία πραγματοποιούνται ή αποσβένονται σε 5 έτη, ισόποσα.

Στους λογαριασμούς 11.07 – 11.10 παρακολουθούνται τα κτίρια και τεχνικά έργα ή έξοδα που γίνονται σε ακίνητα τρίτων, όταν η επιχείρηση έχει δικαίωμα να τα χρησιμοποιήσει για ορισμένο χρόνο που καθορίζεται συμβατικά, μετά την πάροδο του οποίου τα εν λόγω έργα περιέχονται στον κύριο του ακινήτου χωρίς αντάλλαγμα.

Τα παραπάνω κτίρια, έργα και έξοδα αποσβένονται ανάλογα με το χρόνο της συμβατικής χρησιμοποίησης τους με τον περιορισμό ότι η ετήσια απόσβεση δεν θα πρέπει να είναι μικρότερη από εκείνη των ομοειδών ιδιόκτητων παγίων στοιχείων.

Οι δαπάνες συντήρησης και επισκευής των παραπάνω στοιχείων δεν παρακολουθούνται με τον λογαριασμό 11 αλλά με τους αντίστοιχους λογαριασμούς δαπανών της κάθε χρήσης. Οι δαπάνες βελτίωσης και προσθηκών σε μισθούμενα ακίνητα αποσβένονται ισόποσα μέσα στις χρήσεις που διαρκεί η μίσθωση, με τον όρο ότι ο συντελεστής απόσβεσης που προκύπτει με βάση το χρόνο χρησιμοποίησης του ακινήτου δεν θα πρέπει να είναι μικρότερος από τον συντελεστή που εφαρμόζεται σε ομοειδή ιδιόκτητα πάγια στοιχεία.

4.2 Απογραφή Κτιρίων – Τεχνικών Έργων σε Ακίνητα Τρίτων

Οι διατάξεις περί απογραφής κτιρίων και τεχνικών έργων σε ακίνητα τρίτων δεν διαφέρουν από αυτές που αναφέρθηκαν στο κεφάλαιο 3, όπου αναλύσαμε για τα πάγια στοιχεία γενικά.

Εφόσον η επιχείρηση διαθέτει γήπεδα ή οικόπεδα θα πρέπει να προσεχθούν τα εξής:

- Η αξία των κτιρίων είναι η αξία κτήσης αυτών πλέον του κόστους των επεκτάσεων, προσθηκών και βελτιώσεων και των εκάστοτε αναπροσαρμογών που προβλέπονται από τις διατάξεις των εν ισχύ νόμων μείον τις αποσβέσεις.
- Οι αποσβέσεις στην αξία των κτιρίων υπολογίζονται από τη στιγμή που αυτά χρησιμοποιήθηκαν.

Σε περίπτωση που τεχνική εταιρεία υποχρεούται από τον Κ.Β.Σ. να τηρεί βιβλίο αποθήκης, τότε τα τεχνικά έργα αυτής σε ακίνητα τρίτων δεν καταχωρούνται στο βιβλίο απογραφών. Αντίθετα, αν δεν μπορούν τα περιουσιακά στοιχεία τρίτων να προκύψουν από βιβλία αποθήκης ή γενικά πρόσθετα βιβλία, τότε απογράφονται κανονικά από τον επιτηδευματία κατά είδος και ποσότητα στην λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

4.3 Αποτίμηση Κτιρίων – Τεχνικών Έργων σε Ακίνητα Τρίτων

Όπως άλλωστε έχει προαναφερθεί στο κεφάλαιο 3, τα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται στην αξία της κτήσης ή του κόστους ιδιοκατασκευής τους, προσαυξημένη με τια δαπάνες επεκτάσεων ή προσθηκών και βελτιώσεων, ενώ μειώνεται με τια αποσβέσεις που διενεργούνται με βάση την ισχύουσα νομοθεσία. Σε περίπτωση αναπροσαρμογής της αξίας των ακινήτων ως αξία αποτίμησης θεωρείται αυτή μετά την αναπροσαρμογή.

Ειδικά για τα κτίρια ως αξία κτήσης θεωρείται το ποσό που αναγράφεται στο συμβόλαιο αγοράς. Τα έξοδα απόκτησης των ακινήτων δεν συμπεριλαμβάνονται στην τιμή κτήσης των στοιχείων αυτών. Τα έξοδα αυτά μεταφέρονται, κατά περίπτωση, στα έξοδα πρώτης εγκατάστασης ή στα γενικά έξοδα χρήσης κατά την οποία πραγματοποιούνται.

Σύμφωνα με το Κ.Β.Σ. τα τεχνικά έργα σε ακίνητα τρίτων αποτιμώνται με βάση το πραγματικό (ιστορικό) κόστος παραγωγής – κατασκευής των τεχνικών έργων, όπως αυτό ορίζεται από το Ε.Γ.Λ.Σ..

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^ο: ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΑΣΩΜΑΤΩΝ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ & ΕΞΟΔΩΝ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ

5.1 Εισαγωγικά

Άυλα (ασώματα) πάγια στοιχεία είναι εκείνα τα χωρίς υλική υπόσταση οικονομικά αγαθά που είναι δεκτικά χρηματικής αποτιμήσεως και είναι δυνατόν να αποτελέσουν αντικείμενο συναλλαγής, είτε από μόνα τους, είτε μαζί με την οικονομική μονάδα. Τα άυλα αυτά στοιχεία αποκτώνται με σκοπό να χρησιμοποιούνται παραγωγικά για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο από ένα έτος, διακρίνονται δε στις εξής δύο κατηγορίες:

- Δικαιώματα όπως π.χ. δικαιώματα ευρεσιτεχνίας, πνευματική ιδιοκτησία, εμποροβιομηχανικά σήματα.
- Πραγματικές καταστάσεις, ιδιότητες και σχέσεις, όπως π.χ. φήμη & πελατεία, καλή οργάνωση, τεχνογνωσία κλπ.

Έξοδα Πολυετούς Απόσβεσης είναι τα έξοδα που γίνονται για την ίδρυση και την αρχική οργάνωση της οικονομικής μονάδας, την απόκτηση διαρκών μέσων εκμετάλλευσης, καθώς και για την επέκταση και αναδιοργάνωση της. Τα έξοδα αυτά επειδή γίνονται για την εξυπηρέτηση της οικονομικής μονάδας για μεγαλύτερη από ένα χρόνο περίοδο αποσβένονται τμηματικά, αλλά όχι σε περίοδο μεγαλύτερη της πενταετίας (20% κάθε έτος).

Και οι δύο παραπάνω κατηγορίες άυλων παγίων κατατάσσονται σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ. στον λογαριασμό 10 «Ασώματες Ακινήτοποιήσεις & Έξοδα Πολυετούς Απόσβεσης».

5.2 Απογραφή Ασώματων Ακινήτοποιήσεων – Εξόδων Πολυετούς

Απόσβεσης

Όπως ισχύει για όλα τα πάγια, έτσι για τις ασώματες ακινήτοποιήσεις και τα έξοδα πολυετούς απόσβεσης, η απογραφή τους γίνεται με βάση την αξία κτήσεως τους προσαυξημένη με τα σχετικά έξοδα που έχουν προαναφερθεί στα κεφάλαια 3 και 4 και μειωμένη με τις αποσβέσεις αυτών.

Όμως, παύει να γίνεται απογραφή αυτών όταν ολοκληρωθούν οι αποσβέσεις (λογαριασμός 16.99) του και στη συνέχεια μεταφερθούν στον κύριο λογαριασμό.

Από την παραπάνω πρόταση προκύπτει καθαρά ότι τα άυλα περιουσιακά στοιχεία και τα έξοδα πολυετούς απόσβεσης δεν παρακολουθούνται μετά την ολοσχερή απόσβεση τους με την αξία ενός λεπτού του ευρώ, όπως συμβαίνει με τα ενσώματα πάγια, τα οποία, μετά την ολοσχερή απόσβεση τους και εφόσον κατέχονται από την οικονομική μονάδα παρακολουθούνται με τη λογιστική αξία του ενός λεπτού του ευρώ.

5.3 Αποτίμηση Ασώματων Ακινήτοποιήσεων – Εξόδων Πολυετούς

Απόσβεσης

Οι ασώματες ακινήτοποιήσεις και τα έξοδα πολυετούς απόσβεσης αποτιμώνται και αυτά στην αξία κτήσεως τους. Η αξία αυτή μειώνεται με τις αποσβέσεις που προκύπτουν κάθε έτος, καθώς και των νόμιμων απαξιώσεων.

Να σημειωθεί ότι, η αξία των ασώματων ακινήτοποιήσεων μπορεί να αναπροσαρμοστεί όπως και στα ακίνητα. Ιδιαίτερα για όταν μιλάμε για ασώματες ακινήτοποιήσεις όπως η υπεραξία της επιχείρησης και τα διπλώματα ευρεσιτεχνίας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6^ο: ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ

6.1 Εισαγωγικά

Στο κεφάλαιο 2 της παρούσας εργασίας έχουμε ήδη αναλύσει την έννοια του αποθέματος, καθώς και πως γίνεται η απογραφή αυτών, λαμβάνοντας όλες τις απαραίτητες παραμέτρους για να γίνει αυτή.

Προτού αναλύσουμε τη διαδικασία αποτίμησης των αποθεμάτων ας δούμε τι ορίζει ο Κ.Β.Σ. σε γενικές γραμμές.

Η μέθοδος αποτίμησης των αποθεμάτων επιλέγεται, στην πρώτη χρήση με βιβλία Γ' κατηγορίας, από τις παραδεκτές μεθόδους, με την προϋπόθεση ότι η μέθοδος που θα επιλεγεί θα εφαρμόζεται κατά πάγιο τρόπο. Το ίδιο ισχύει και για τον υπολογισμό της τιμής κτήσης και του ιστορικού κόστους παραγωγής. Επίσης, τα παραπάνω δεν αλλάζουν για τις εγκαταστάσεις (υποκαταστήματα) της επιχείρησης.

6.2 Αποτίμηση Αποθεμάτων

6.2.1 Αποτίμηση Κανονικών Αποθεμάτων

Τα αποθέματα⁸ αποτιμώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσης ή του ιστορικού κόστους παραγωγής τους και της τιμής στην οποία η επιχείρηση μπορεί να τα αγοράσει ή να τα παράγει κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού. Εάν η τελευταία αυτή τιμή είναι χαμηλότερη από την τιμή κτήσης ή το

⁸ Εξαιρούνται τα υπολείμματα, τα υποπροϊόντα και τα ελαττωματικά προϊόντα.

ιστορικό παραγωγής, αλλά μεγαλύτερη από την καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, τότε η αποτίμηση γίνεται στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία. Βασιζόμενοι στα όσα ορίζει για την αποτίμηση αποθεμάτων ο Κ.Β.Σ., μπορούμε να έχουμε τις ακόλουθες περιπτώσεις:

- Εάν $\text{τιμή ιστορικού κόστους} > \text{τιμή αγοράς} > \text{τιμή ρευστοποίησης} \Rightarrow \text{τιμή αποτίμησης} = \text{τιμή ρευστοποίησης}$
- Εάν $\text{τιμή ιστορικού κόστους} < \text{τιμή αγοράς} < \text{τιμή ρευστοποίησης} \Rightarrow \text{τιμή αποτίμησης} = \text{τιμή ιστορικού κόστους}$
- Εάν $\text{τιμή ιστορικού κόστους} < \text{τιμή αγοράς} > \text{τιμή ρευστοποίησης} \Rightarrow$
 - Εάν $\text{τιμή ιστορικού κόστους} < \text{τιμή ρευστοποίησης} \Rightarrow \text{τιμή αποτίμησης} = \text{τιμή ιστορικού κόστους}$
 - Εάν $\text{τιμή ιστορικού κόστους} > \text{τιμή ρευστοποίησης} \Rightarrow \text{τιμή αποτίμησης} = \text{τιμή ρευστοποίησης}$
- Εάν $\text{τιμή ιστορικού κόστους} > \text{τιμή αγοράς} < \text{τιμή ρευστοποίησης} \Rightarrow \text{τιμή αποτίμησης} = \text{τιμή αγοράς}$

Ως τιμή αγοράς νοείται η τιμή κατά την οποία η επιχείρηση έχει την δυνατότητα να αγοράσει το αγαθό κατά την ημερομηνία σύνταξης του Ισολογισμού.

Ως τιμή ρευστοποίησης θεωρείται η τιμή πώλησης του αγαθού, στην οποία υπολογίζεται ότι αυτό θα πωληθεί κάτω από συνθήκες ομαλής πορείας των εργασιών της οικονομικής μονάδας, μειωμένη με τα έξοδα που υπολογίζεται ότι θα πραγματοποιηθούν για την πραγματοποίηση της πώλησης. Και,

Ως τιμή ιστορικού κόστους έχουμε τις ακόλουθες περιπτώσεις:

- Σε περίπτωση αγορών εμπορευμάτων και πρώτων υλών μόνο: Είναι η τιμολογιακή αξία αγοράς των αγαθών. Σε αυτή προστίθενται τα ειδικά έξοδα αγοράς (δασμοί, έξοδα μεταφοράς κ.λ.π.) και αφαιρούνται τυχόν εκπτώσεις επί τιμολογίων.
- Σε περίπτωση παραγωγής προϊόντων: Είναι το άμεσο κόστος αγοράς των πρώτων υλών και των διαφόρων υλικών που χρησιμοποιήθηκαν στην παραγωγή αγαθών. Σε αυτό προστίθενται τα άμεσα & έμμεσα έξοδα παραγωγής.

Όπως είναι αντιληπτό για να υπολογιστεί η τιμή ιστορικού κόστους χρειάζεται συγκεκριμένη διαδικασία. Η επιχείρηση έχει τη δυνατότητα να επιλέξει ανάμεσα σε

εφτά (7) μεθόδους αποτίμησης εμπορευμάτων, που θα αναλύσουμε στην επόμενη παράγραφο του παρόντος κεφαλαίου.

6.2.2 Αποτίμηση Αποθεμάτων με Ειδικά Χαρακτηριστικά

Τα υπολείμματα, τα υποπροϊόντα και τα ελαττωματικά προϊόντα αποτιμώνται σύμφωνα με όσα ορίζονται στο άρθρο 1 του Π.Δ. 1123/1980. Πιο συγκεκριμένα:

- **Υποπροϊόντα:** είναι τα υλικά αγαθά που παράγονται μαζί με τα κύρια προϊόντα, σε διάφορα στάδια της παραγωγικής διαδικασίας από τις ίδιες πρώτες και βοηθητικές ύλες. Τα υποπροϊόντα έχουν μειωμένη αξία πώλησεως σε σύγκριση με τα κύρια προϊόντα. Μπορούν είτε να πωληθούν αυτούσια είτε να επαναχρησιμοποιηθούν από την επιχείρηση ως πρώτη ύλη. Όταν τα υποπροϊόντα προορίζονται να πωληθούν αποτιμώνται στην πιθανή τιμή πώλησεως τους, μειωμένη με τα άμεσα έξοδα πώλησεως. Όταν, όμως, προορίζονται να επαναχρησιμοποιηθούν από την επιχείρηση, αποτιμώνται στην τιμή χρησιμοποίησεως του, δηλαδή στην τιμή που θα τα αγόραζε η επιχείρηση για να τα χρησιμοποιήσει.
- **Υπολείμματα:** είναι τα υλικά κατάλοιπα της παραγωγικής διαδικασίας, δηλαδή πρόκειται για άχρηστα προϊόντα. Τα υπολείμματα προέρχονται, είτε απευθείας από την πρώτη ύλη και έχουν τις ιδιότητες της, είτε προκύπτουν στα διάφορα στάδια της παραγωγικής διαδικασίας και έχουν τα χαρακτηριστικά της πρώτης ύλης ή του έτοιμου προϊόντος. Όταν τα υπολείμματα είναι άχρηστα απορρίπτονται και συνιστούν μέρος της βιομηχανικής απώλειας. Όταν, όμως, έχουν εμπορευματική αξία αποτιμώνται στην πιθανή αξία πώλησεώς τους, μειωμένη με τα εκτιμώμενα άμεσα έξοδα πώλησεως. Αξίζει να σημειώσουμε εδώ ότι, όταν τα βιομηχανικά κατάλοιπα δεν έχουν εμπορευματική αξία ή δεν χρησιμοποιούνται στην παραγωγική διαδικασία, δεν τηρείται βιβλίο αποθήκης.

6.3 Μέθοδοι Αποτίμησης Αποθεμάτων

Όπως προαναφέρθηκε οι μέθοδοι αποτίμησης είναι επτά (7):

- Μέθοδος μέσου σταθμικού κόστους
- Μέθοδος κυκλοφοριακού μέσου όρου ή διαδοχικών υπολοίπων
- Μέθοδος πρώτου εισερχομένου, πρώτου εξερχομένου (F.I.F.O.)
- Μέθοδος τελευταία εισαγωγή – πρώτη εξαγωγή (L.I.F.O.)
- Μέθοδος βασικού αποθέματος
- Μέθοδος εξατομικευμένου κόστους
- Μέθοδος του πρότυπου κόστους (standard cost)

Για την καλύτερη κατανόηση των παραπάνω μεθόδων θα παραθέσουμε πέραν της θεωρητικής προσέγγισης και ένα παράδειγμα. Ας υποθέσουμε ότι έχουμε μια οικονομική μονάδα με τα ακόλουθα στοιχεία τα οποία θα είναι ίδια για όλες τις μεθόδους, προκειμένου να αντιληφθούμε και τις διαφορές μεταξύ των μεθόδων.

Συναλλαγές	Μονάδες	Τιμή	Αξία	Πωλ.Μονάδες	Υπολ.μονάδες
1/1 αποθ/μα	250	10	2.500		250
10/1 αγορά	700	15	10.500		950
15/1 πώληση				350	600
18/1 αγορά	800	12	9.600		1400
22/1 πώληση				850	550
27/1 αγορά	600	13	7.800		1150
29/1 πώληση				700	450
Σύνολο	<u>2350</u>		<u>30400</u>	<u>1900</u>	

6.3.1 Μέθοδος Μέσου Σταθμικού Κόστους

Σύμφωνα με την μέθοδο αυτή η μέση σταθμική τιμή κτήσεως υπολογίζεται με τον εξής τύπο:

$$\frac{\text{Αξία Αποθέματος Ενάρξεως Περιόδου} + \text{Αξία Αγορών της Περιόδου στην Τιμή Κτήσεως}}{\text{Ποσότητα Αποθέματος Ενάρξεως Περιόδου} + \text{Ποσότητα που Αγοράστηκε στην Περίοδο}}$$

Έτσι προσδιορίζεται η μέση σταθμική τιμή μονάδας, η οποία χρησιμοποιείται για την αποτίμηση των αποθεμάτων λήξεως. Η μέθοδος αυτή ελαχιστοποιεί τις επιδράσεις των ακραίων τιμών στην αγορά. Όταν οι τιμές στην αγορά είναι υψηλές, το μέσο κόστος είναι χαμηλότερο από το τρέχον κόστος, ενώ όταν οι τιμές είναι χαμηλές τότε το μέσο κόστος είναι υψηλότερο από το τρέχον κόστος.

Η εφαρμογή της μεθόδου ενδείκνυται όταν οι επιχειρήσεις χρησιμοποιούν το σύστημα της περιοδικής απογραφής⁹ των αποθεμάτων, έτσι στο τέλος της χρήσεως που προσδιορίζεται το μέσο σταθμικό κόστος απογράφονται τα μένοντα και προσδιορίζεται η αξία τους και το κόστος των πωλημένων.

Αν όμως οι επιχειρήσεις εφαρμόζουν το σύστημα της διαρκούς απογραφής¹⁰, επειδή το μέσο σταθμικό κόστος δεν μπορεί να υπολογιστεί πριν από την τελευταία αγορά της περιόδου, οι πωλήσεις και τα μένοντα κατά τη διάρκεια της περιόδου παρακολουθούνται μόνο κατά ποσότητα.

Με βάση τα στοιχεία που προαναφέρθηκαν, ας δούμε τώρα πως εφαρμόζεται η μέθοδος αυτή: αντικαθιστώντας τον τύπο έχουμε: $\frac{2500 + 27900}{250 + 2100} = \frac{30400}{2350} = 12,94\text{€}$

Μέσο Σταθμικό Κόστος μονάδας.

6.3.2 Μέθοδος του Κυκλοφοριακού Μέσου Όρου ή των Διαδοχικών Υπολοίπων

Σύμφωνα με τη μέθοδο αυτή, μετά από κάθε εισαγωγή καθορίζεται η μέση τιμή του υπολοίπου με τον εξής τύπο:

$$\frac{\text{Αξία Προηγούμενου Υπολοίπου} + \text{Αξία Νέας Αγοράς στην Τιμή Κτήσεως}}{\text{Ποσότητα Προηγούμενου Υπολοίπου} + \text{Ποσότητα Νέας Αγοράς}}$$

Η μέθοδος αυτή είναι αντικειμενική, γιατί δεν αφήνει περιθώρια προσωπικών χειρισμών και δίνει ένα αντιπροσωπευτικό μέσο κόστος, το οποίο πλησιάζει περισσότερο στο τρέχον παρά στο μέσο σταθμικό.

Με βάση τα στοιχεία του προηγούμενου παραδείγματος:

$$\text{Αποθέματα ενάρξεως} : 250 * 10 = 2.500$$

$$\text{Αγορά 10/1} \quad 700 * 15 = 10.500$$

$$\text{οπότε, σύμφωνα με τον τύπο έχουμε: } \frac{2500 + 10500}{250 + 700} = \frac{13000}{950} = 13,68\text{€} \text{ μέση τιμή}$$

υπολοίπου. Τον ίδιο τύπο εφαρμόζουμε με τα δεδομένα που προκύπτουν ύστερα από κάθε συναλλαγή.

⁹ Κατά το σύστημα της περιοδικής απογραφής η αξία αγοραζόμενων αποθεμάτων καταχωρούνται στη χρέωση, δεν τηρούνται αναλυτικοί λογαριασμοί κατ' είδος, κατά ποσότητα και αξία. Κατά την πώληση δεν γίνεται καμία εγγραφή, γίνεται περιοδικά στο τέλος της χρήσεως ύστερα από πραγματική καταμέτρηση.

¹⁰ Κατά το σύστημα της διαρκούς απογραφής τηρούνται και αναλυτικοί λογαριασμοί για κάθε είδος αποθέματος κατά ποσότητα και αξία, οι καταμετρήσεις γίνονται στο τέλος της χρήσεως. Τη διαρκή απογραφή την χρησιμοποιούν κυρίως οι βιομηχανικές επιχειρήσεις που έχουν αποθηκευτικούς χώρους.

6.3.3 Μέθοδος Πρώτου Εισερχομένου, Πρώτου Εξερχομένου (F.I.F.O.)

Η μέθοδος πρώτου εισερχομένου, πρώτου εξερχομένου, βασίζεται στην υπόθεση ότι το πρώτο εμπόρευμα που αποκτήθηκε είναι και το πρώτο που πωλήθηκε. Σύμφωνα με την F.I.F.O. τα αποθέματα τέλους χρήσης προέρχονται από τις πιο πρόσφατες αγορές και αποτιμώνται στις αντίστοιχες τιμές που αγοράστηκαν. Η αποτίμηση των πωλημένων – αναλωμένων γίνεται σύμφωνα με τη σειρά εισαγωγής τους, γι' αυτό η μέθοδος αυτή λέγεται και «μέθοδος της σειράς εξαντλήσεως των αποθεμάτων».

Η μέθοδος F.I.F.O., εμφανίζει μια αδυναμία στην ορθή αντιπαράθεση των εσόδων με το κόστος των πωλήσεων, αφού στα τρέχοντα έσοδα από τις πωλήσεις δεν αντιπαραθέτει το τρέχον κόστος των πωλήσεων αλλά το κόστος κτήσεως των παλαιότερων αγορών, δηλαδή σε περίοδο πληθωρισμού η F.I.F.O. υπερεκτιμά τα λογιστικά κέρδη αντίθετα με τις άλλες μεθόδους αποτίμησης. Και σε περίοδο πτώσεως των τιμών το αποτέλεσμα υποεκτιμάτε και αυτό έχει σαν συνέπεια να έχουμε μειωμένο φόρο εισοδήματος.

Παράδειγμα εφαρμογής F.I.F.O.

Χρονολογία	αγορές			πωλήσεις			υπόλοιπο			Σύν.αξ.αποθεμ.περιόδ.
	Μονάδες	Κόστ.μον.	Αξ.αγορών	μονάδες	Κόστ.μον.	Αξ.κόστ.πωληθ.	μονάδες	Κόστ.μον.	αξία	
1/1	250	10	2500				250	10	2500	2500
10/1	700	15	10500				250	10	2500	13000
							700	15	10500	
15/1				250	10	2500	600	15	9000	9000
				100	15	1500				
18/1	800	12	9600				600	15	9000	18600
							800	12	9600	
22/1				600	15	9000	550	12	6600	6600
				250	12	3000				
27/1	600	13	7800				550	12	6600	14400
							600	13	7800	
29/1				550	12	6600	450	13	5850	5850
				150	13	1950				
	2350		30400	1900		24550				

6.3.4 Μέθοδος Τελευταία Εξαγωγή – Πρώτη Εισαγωγή (L.I.F.O.)

Η μέθοδος αυτή βασίζεται στην εκδοχή ότι η πρώτη εξαγωγή (πώληση ή ανάλωση) προέρχεται από την τελευταία εισαγωγή (αγορά) και ότι τα αποθέματα τέλους χρήσεως προέρχονται από τις παλιότερες εισαγωγές (αγορές και αρχικό απόθεμα). Η αρχή του σχετικού υπολογισμού γίνεται από την πρώτη αγορά της χρήσεως. Παράδειγμα:

Χρο	αγορές	πωλήσεις	υπόλοιπο	Σύν.αξ.απ
-----	--------	----------	----------	-----------

νολο γία	Μονάδες	Κόστ. μον.	Αξ.αγορών	μονάδες	Κόστ. μον.	Αξ.κόστ.πωληθ.	μονάδες	Κόστ. μον.	αξία	οθем.περιόδ.
1/1	250	10	2500				250	10	2500	2500
10/1	700	15	10500				250	10	2500	13000
							700	15	10500	
15/1				350	15	5250	250	10	2500	7750
							350	15	5250	
18/1	800	12	9600				250	10	2500	17350
							350	15	5250	
							800	12	9600	
22/1				800	12	9600	250	10	2500	70000
				50	15	750	300	15	4500	
27/1	600	13	7800				250	10	2500	14800
							300	15	4500	
							600	13	7800	
29/1				600	13	7800	250	10	2500	5500
				100	15	1500	200	15	3000	
	2350		30400	1900		24900				

6.3.5 Μέθοδος Βασικού Αποθέματος

Για την μέθοδο του βασικού αποθέματος το Ε.Γ.Λ.Σ. ορίζει ότι: τα αποθέματα τέλους χρήσεως διακρίνονται σε δύο μέρη.

- Το ένα αντιστοιχεί στο βασικό απόθεμα που αντιπροσωπεύει την ελάχιστη ποσότητα (αυτό που λέμε «στοκ ασφαλείας»), η οποία κρίνεται αναγκαία για την ομαλή διεξαγωγή της συνήθους δραστηριότητας της οικονομικής μονάδας. Το βασικό απόθεμα αποτιμάται στην αξία της αρχικής κτήσεως του.
- Το άλλο προορίζεται για την εξυπηρέτηση μελλοντικών αναγκών πωλήσεων, όταν πρόκειται για εμπορεύματα ή έτοιμα προϊόντα ή αναγκών βιομηχανοποιήσεων όταν πρόκειται για υλικά που αναλώνονται στην παραγωγική διαδικασία. Το μέρος αυτό που αποκαλείται υπεραπόθεμα αποτιμάται με μια από τις εξής μεθόδους υπολογισμού της τιμής κτήσεως: του μέσου σταθμικού κόστους ή του κυκλοφοριακού μέσου όρου της F.I.F.O..

Για να εφαρμόσουν οι επιχειρήσεις τη μέθοδο του βασικού αποθέματος κατά την αποτίμηση των αποθεμάτων τους πρέπει, με δική τους ευθύνη, να διαχωρίσουν τα αποθέματα τέλους χρήσης σε βασικό απόθεμα και σε υπεραπόθεμα, λαμβάνοντας ως κριτήριο για τον προσδιορισμό του βασικού αποθέματος την ελάχιστη ποσότητα του αποθέματος που κρίνεται αναγκαία για την ομαλή διεξαγωγή της συνήθους δραστηριότητας της επιχειρήσεως κάτω από συνήθεις και ομαλές συνθήκες. Το κριτήριο προσδιορισμού του βασικού αποθέματος θα πρέπει να βασίζεται στα

δεδομένα της επιχείρησης (π.χ. με βάση των αριθμοδείκτη της κυκλοφοριακής ταχύτητας).

Σε περίπτωση που η ποσότητα των κατ' είδος αποθεμάτων δεν διακυμαίνεται σημαντικά από χρήση σε χρήση, είναι δυνατό να χαρακτηρίζεται ολόκληρη η ποσότητα αυτή βασικό απόθεμα και ανάλογα να γίνεται αποτίμηση της.

Παράδειγμα: από την προηγούμενη υπό-παράγραφο που αναλύσαμε τη μέθοδο F.I.F.O., γνωρίζουμε ότι το απόθεμα έναρξης των 250 μονάδων αποτιμάται στις 2.500,00€. Επίσης, γνωρίζουμε από τον πίνακα του παραδείγματος ότι το κόστος πωληθέντων ανέρχεται στα 24.550,00€. Με βάση τη μέθοδο που αναλύουμε ως βασικό απόθεμα θεωρείται αυτό των 250 μονάδων σε αξία των 2.500,00€ και ως extra απόθεμα υπολογίζουμε αυτό που προκύπτει αν από το τελικό απόθεμα αφαιρέσουμε το βασικό απόθεμα, δηλαδή $450 - 250 = 200 * 15^{11} = 3.000,00€$. Άρα το απόθεμα που θα πρέπει να κρατήσει αυτή η επιχείρηση είναι 450 μονάδες αξίας 5.500,00€.

6.3.6 Μέθοδος Εξατομικευμένου Κόστους

Το Ε.Γ.Λ.Σ, ορίζει ότι, τα αποθέματα παρακολουθούνται όχι μόνο κατ' είδος αλλά και κατά συγκεκριμένες παρτίδες αγοράς ή παραγωγής, οι οποίες έτσι αποκτούν αυτοτέλεια κόστους. Κατά την αποτίμηση των αποθεμάτων της απογραφής, αυτά αναλύονται σε ποσότητες κατά παρτίδα από την οποία προέρχονται και αποτιμώνται στο κόστος της συγκεκριμένης παρτίδας, ανεξάρτητα από το χρόνο παραγωγής ή αγοράς τους.

Σύμφωνα, λοιπόν, με τη μέθοδο αυτή γίνεται συσχέτιση της ροής του κόστους με την ειδική ροή των φυσικών αγαθών και οδηγεί σε ικανοποιητική αντιπαράθεση εσόδων και κόστους και μπορεί να εφαρμόζεται με περιοδική ή διαρκή απογραφή των αποθεμάτων.

Η μέθοδος του εξατομικευμένου κόστους χρησιμοποιείται από τις επιχειρήσεις που τα αποθέματά τους παράγονται κατά παραγγελία των πελατών τους, όπως είναι οι ναυπηγικές, οι κατασκευαστικές, οι εκδοτικοί οίκοι κ.ά.

¹¹ Κόστος μονάδων κατά την τελευταία αγορά.

6.3.7 Μέθοδος Πρότυπου Κόστους (standard cost)

Οι εταιρείες που χρησιμοποιούν τη μέθοδο αυτή είναι κυρίως οι βιομηχανικές. Το πρότυπο κόστος αποτελεί ένα προϋπολογιζόμενο κόστος απαλλαγμένο από τις απώλειες και τα έξοδα που οφείλονται σε αναποτελεσματικότητα ή σε μη φυσιολογικές συνθήκες. Οι διαφορές μεταξύ πραγματικού και πρότυπου κόστους καταχωρούνται σε ιδιαίτερο λογαριασμό, ο οποίος αποτελεί όργανο ελέγχου της παραγωγικής διαδικασίας και της συναλλακτικής δραστηριότητας της επιχείρησης.

Το πρότυπο κόστος μπορεί να εφαρμόζεται για την παρακολούθηση των πρώτων υλών, των ημι-κατεργασμένων και των έτοιμων προϊόντων, τόσο ως προς την εισαγωγή όσο και ως προς την εξαγωγή αυτών από τις λογιστικές αποθήκες, οι οποίες μπορούν να τηρηθούν μόνο κατά ποσότητα αφού όλες οι εισαγωγές και εξαγωγές καταχωρούνται με την ίδια «σταθερή» τιμή.

Το πρότυπο κόστος έχει εσωτερική αξία για την επιχείρηση και δεν είναι δυνατόν να χρησιμοποιείται για την αποτίμηση των αποθεμάτων που γίνεται για την σύνταξη των δημοσιευμένων οικονομικών καταστάσεων.

Ιδιαίτερα, το Ε.Γ.Λ.Σ. ορίζει ότι, κατά την μέθοδο αυτή τα αποθέματα αποτιμώνται στην τιμή πρότυπου κόστους. Η μέθοδος αυτή εφαρμόζεται με την προϋπόθεση ότι οι αποκλίσεις που ενδεχόμενα θα προκύψουν ανάμεσα στο ιστορικό και πρότυπο κόστος θα κατανέμονται στα μένοντα και στα πωλημένα αποθέματά τους. Το ποσό των αποκλίσεων που αναλογεί σε αυτά τα αποθέματα της απογραφής, εμφανίζεται ιδιαίτερα, με ένα ποσό για κάθε κατηγορία αποθέματος που αντιστοιχεί στους πρωτοβάθμιους λογαριασμούς της ομάδας 2 του Ε.Γ.Λ.Σ.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7^ο: ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ & ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ

7.1 Εισαγωγικά

Με τον όρο «χρεόγραφα» εννοούμε την κατοχή μετοχών, μεριδίων και αμοιβαίων κεφαλαίων (ομόλογα & ομολογίες του Δημοσίου, των τραπεζών, και τα ιδιωτικά ομολογιακά δάνεια, τα έντοκα γραμμάτια του Δημοσίου, τις μετοχές Α.Ε., μερίδες Ε.Π.Ε., τα μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων), βραχυχρόνια και σε ποσοστό όχι μεγαλύτερο του 10%. Ο αγοραστής τους έχει την δυνατότητα να αποκομίσει άμεσο οικονομικό όφελος ρευστοποιώντας τους σε σύντομο χρονικό διάστημα.

Οι βραχυχρόνιες επενδύσεις σε χρεόγραφα παρακολουθούνται στο «κυκλοφοριακό ενεργητικό» και συγκεκριμένα στην ομάδα 3 «ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ & ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ», λογαριασμό 34 «ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ».

Με τον όρο «συμμετοχές» εννοούμε την κατοχή μετοχών και μεριδίων μακροχρόνια και σε ποσοστό μεγαλύτερο του 10%. Ο κάτοχος τους αποκτά τη δυνατότητα να ελέγχει ή να επηρεάζει σημαντικά την λήψη αποφάσεων σε άλλες επιχειρήσεις.

Το Ε.Γ.Λ.Σ. κατατάσσει τις μακροχρόνιες επενδύσεις στην ομάδα 1 «Πάγιο Ενεργητικό», στον λογαριασμό 18 «ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ & ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ» και διακρίνονται στις ακόλουθες δύο βασικές κατηγορίες:

- Σε μακροπρόθεσμες συμμετοχές, όπου διαχωρίζονται σε δύο υποκατηγορίες:
 - Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Κωδ. 18.00)
 - Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις (Κωδ. 18.01)

- Σε τίτλους με χαρακτήρα ακινητοποιήσεων (Κωδ. 18.15 & 18.16), όταν συντρέχουν οι ακόλουθες προϋποθέσεις:
 - Σκοπός η διαρκής κατοχή.
 - Ποσοστό κατοχής μικρότερο του 10% του Μτχ. Κεφ.

7.2 Αποτίμηση Συμμετοχών & Χρεογράφων

Οι μετοχές, οι ομολογίες και τα λοιπά χρεόγραφα που είναι εισηγμένα στο χρηματιστήριο, καθώς και τα μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων αποτιμώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ τιμής κτήσης και της τρέχουσας τιμής τους. Ειδικά για τις τράπεζες και γενικά τα πιστωτικά ιδρύματα του Ν.2076/1992 αποτιμούν τις συμμετοχές και τα χρεόγραφα τους στη συνολικά χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσεως και της τρέχουσας τιμής τους.

Για τις μετοχές, τα ομόλογα και τα λοιπά χρεόγραφα που είναι εισηγμένα στο χρηματιστήριο ως τρέχουσα τιμή λαμβάνεται ο μέσος όρος της χρηματιστηριακή τιμής τους κατά τον τελευταίο μήνα της χρήσης. Ενώ, για τα αμοιβαία κεφάλαια ως τρέχουσα τιμή λαμβάνεται ο μέσος όρος της καθαρής τιμής τους κατά τον τελευταίο μήνα της χρήσης.

Οι μετοχές Α.Ε., που δεν έχουν εισηχθεί στο χρηματιστήριο και οι συμμετοχές σε επιχειρήσεις, που δεν έχουν μορφή Α.Ε., αποτιμώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσεως και της τρέχουσας.

Ως τρέχουσα τιμή θεωρείται η εσωτερική λογιστική αξία των μετοχών ή των συμμετοχών ή των τίτλων των επιχειρήσεων αυτών, όπως προκύπτει από το νόμιμα συνταγμένο τελευταίο ισολογισμό τους. Εξαιρέση αποτελούν οι διαχειριστικές περιόδους που έληξαν μέχρι τις 30/06/2005 οι παραπάνω μετοχές ή συμμετοχές μπορούσαν να αποτιμηθούν στην τιμή κτήσης τους.

Οι μετοχές, οι ομολογίες και τα λοιπά χρεόγραφα που είναι εισηγμένα σε χρηματιστήριο του εξωτερικού αποτιμώνται, όπως κι τα χρεόγραφα που είναι εισηγμένα στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών, δηλαδή στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ τιμής κτήσης και τρέχουσας.

Κατά παρέκκλιση από τις διατάξεις του άρθρου 43 του Κ.Ν. 2190/1920 και του άρθρου 28 του Π.Δ. 186/1992, επιτρέπεται στις εισηγμένες στο Χ.Α.Α. επιχειρήσεις, η αποτίμηση των μετοχών, ομολογιών και κάθε φύσης χρεογράφων και τίτλων, καθώς και των συμβάσεων ή πράξεων επί παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων στην τρέχουσα τιμή τους. Εξαιρούνται οι πάσης φύσεως συμμετοχές της παραγράφου 5 του άρθρου 42ε του Κ.Ν. 2190/1920 και τα λοιπά χρεόγραφα, τα οποία αποκτώνται με σκοπό τη διαρκή κατοχή, τα οποία αποτιμώνται σύμφωνα με την παράγραφο 6 του άρθρου 43 του Κ.Ν. 2190/1920. Η ευχέρεια αυτή παρέχεται υπό την προϋπόθεση ότι η μέθοδος αποτίμησης στην τρέχουσα τιμή θα ακολουθείται παγίως.

Τα προαναφερθέντα ισχύουν ακόμα και για μετοχές του επιτηδευματία που κατέχει από την Α.Ε.¹². Οι μετοχές αυτές καταχωρούνται στο λογαριασμό 34.25 «ίδιες μετοχές» και στο τέλος της χρήσεως σχηματίζεται ισόποσο με την αξία κτήσεως αποθεματικό, το οποίο καταχωρείται στο λογαριασμό 41.09 «αποθεματικό για ίδιες μετοχές».

Όσον αφορά τα ομόλογα του Ελληνικού Δημοσίου, επειδή θεωρούνται εισηγμένα στο χρηματιστήριο, κατά την κατάρτιση του ισολογισμού τέλους χρήσεως αποτιμούνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή, μεταξύ της τιμής κτήσεώς τους και της τρέχουσας τιμής τους.

7.3 Φορολογική Αντιμετώπιση της Αποτίμησης

Σε περίπτωση, κατά την οποία, προκύπτει κέρδος ή ζημιά από την αποτίμηση των συμμετοχών και χρεογράφων στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης φορολογικά αντιμετωπίζεται ως εξής:

Το αποτέλεσμα της αποτίμησης (κέρδος ή ζημιά) που προκύπτει κατά την πρώτη εφαρμογή της παραπάνω διάταξης μεταφέρεται σε πίστωση ή χρέωση, αντίστοιχα, των λογαριασμών Αποθεματικά από Χρεόγραφα, που εμφανίζονται στα

¹² Απόκτηση μετοχών της εταιρείας από την ίδια εταιρεία.

βιβλία της επιχείρησης και τα οποία προέκυψαν είτε από την πώληση χρεογράφων σε τιμή ανώτερη της τιμής κτήσης τους, είτε από την πώληση μετοχών, είτε από την ανταλλαγή ή λήψη δωρεάν χρεογράφων με βάση τις διατάξεις νόμων περί αναπροσαρμογής της αξίας ακινήτων. Σε περίπτωση που τα ποσά των αποθεματικών αυτών δεν επαρκούν να καλύψουν το ποσό τυχόν ζημίας, το ακάλυπτο ποσό αυτής δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα, αλλά μεταφέρεται σε ειδικό λογαριασμό Ίδιων Κεφαλαίων, προκειμένου να συμψηφισθεί με τα ως άνω αποθεματικά από χρεόγραφα που θα προκύψουν στο μέλλον.

Οι παραπάνω διατάξεις έχουν εφαρμογή για τις διαχειριστικές χρήσεις που κλείνουν μετά την 30^η Δεκεμβρίου 2001 και μετά.

7.4 Παραδείγματα Αποτίμησης Συμμετοχών & Χρεογράφων

Παρατίθενται δύο παραδείγματα αποτίμησης Συμμετοχών και Χρεογράφων όπως αυτά δίνονται από το βιβλίο «Ανάλυση – Ερμηνεία Κώδικα Φορολογικών Βιβλίων & Στοιχείων» του Δημήτρη Παρ. Σταματόπουλου.

29. Παράδειγμα αποτίμησης συμμετοχών και χρεογράφων

α/α	Είδος Χρεογράφου	Τιμή κτήσης ή απογραφής (άρθρο 28 § 5 39 § 4)	Μέση χρηματιστηριακή τιμή χρεογράφων ή μέση καθαρή τιμή αμοιβαίων κεφαλαίων, τελευταίου μήνα της χρήσης (άρθρο 28 § 5β)	Παρούσα αξία 31/12 (με βάση το ετήσιο επιτόκιο)	Μετοχών ομολογιών και λοιπών χρεογράφων που είναι εισηγμένα στο χρηματιστήριο	Αποτίμηση Μετοχές Α.Ε. μη εισηγμένες και συμμετοχές σε άλλες εταιρείες	Χρεόγραφα και τίτλοι με χαρακτηριστικά προθεσμιακής κατάθεσης
1	Ανώνυμες Μετοχές Τράπεζας "Χ".	1.050.000	1.200.000	-	1.050.000		
2	Ονομαστικές μετοχές Τράπεζας "Μ".	800.000	750.000	-	750.000		
3	Μετοχές Α.Ε. "5Σ" Ανώνυμες μη εισηγμένες	2.200.000	-	-		2.200.000	
4	Συμμετοχή στην Ο.Ε. "Κ. Γκούντρας & ΣΙΑ Ο.Ε."	1.800.000	-	-		1.800.000	
5	Έντοκα γραμμάτια Ελληνικού Δημοσίου	3.210.000	-	3.845.000			3.845.000
6	Ομόλογα Ελληνικού Δημοσίου που δεν έχουν εισαχθεί στο Χρηματιστήριο	4.860.000	-	5.930.000			5.930.000
7	Μερίδια Αμοιβαίου Κεφαλαίου "Δ"	2.900.000	3.280.000	-	2.900.000		
	ΣΥΝΟΛΟ	16.820.000	5.230.000	9.775.000	4.700.000	4.000.000	9.775.000

Σημείωση: Ειδικά οι τράπεζες αποτιμούν τις συμμετοχές και τα χρεόγραφα τους στη συνολικά χαμηλότερη τιμή μεταξύ τιμής κτήσης και της τρέχουσας τιμής τους. Άρθρο 28 § 5 ΚΒΣ όπως ισχύει από 1/1/95 με το άρθρο 20 § 13 Ν. 2386/96.

30. Παράδειγμα αποτίμησης χρεωγράφων Εγκ. Κ.Β.Σ. § 28.3

Είδος χρεωγράφων	Απογραφή 31/12/1991		Αγορές από 1/1/1992-31/12/1992		Πωλήσεις από 1/1/1992-31/12/1992		Τιμές Κτήσης	Τρέχουσες Τιμές	Απογραφή 31/12/1992
	τεμάρια	τιμή αξία	Ημερ. τεμάρια	τιμή αξία	Ημερ. τεμάρια	τιμή αξία			
I. Μετοχές εισηγμένες στο χρημαστήριο									
Τράπεζα «Α»	2.000	1.000	2.000.000						
A.E. «B»	500	600	300.000	3.2.92	500	1.200	600.000	1.150	2.300
Τράπεζα «Γ»	-	-	-	15.9.92	600	500	300.000	500	1.000
Ομολογίες	-	-	-	12.6.92	600	700	420.000	600	600
ΔΕΗ 1980	1.000	400	400.000	10.10.92	1.000	280	280.000	350	1.900
A.E. «Α»	3.000	700	2.100.000	-	-	-	-	650	3.000
III. Μερίδιο αμοιβαίου κεφαλαίου									
Μερίδιο αμοιβαίου κεφαλαίου «Ε»	600	500	300.000	5.5.92	300	560	168.000	550	900
IV. Μετοχές μη εισηγμένες στο χρημαστήριο									
A.E. «Ζ»	1.000	840	840.000	8.7.92	600	600	360.000	-	1.600
A.E. «Κ»	400	900	360.000	-	-	-	-	-	400
A.E. «Λ»	-	-	-	9.4.92	1.000	1.000	1.000.000	19.8.92	300
									700
									1.000
									900
									520
									900
									520
									468.000
									1.600
									750
									900
									900
									700
									1.000
									300.000
									1.000
									330.000
									1.000
									750
									900
									900
									1.000
									1.000
									300
									1.000
									1.000
									1.000
									300.000
									1.000
									1.000
									330.000
									1.000

Ως μέθοδος υπολογισμού της τιμής κτήσης χρησιμοποιήθηκε η μέθοδος του κυκλοφορισμού μέσου όρου (των διαδοχικών υπολοίπων). Διευκρινίζεται ότι ως μέθοδος υπολογισμού της τιμής κτήσης των κινητών αξιών (όπως και για τα αποθέματα) επιλέγεται από τον επηδευματούχο μια από τις μεθόδους της περιπτ. 7 της παραγράφου 2.2.205 του άρθρου 1 του Π.Δ. 1123/1980 και εφαρμόζεται πάντα από χρήση σε χρήση (Σχ.ετ. άρθρο 43 παράγρ. 7β κωδ. ν. 2190/1920).

Μέσος όρος χρηματιστηριακών τιμών των μετοχών από 1.12-31.12.1992.

Μέσος όρος καθαρής τιμής του μεριδίου αμοιβαίου κεφαλαίου «Ε» από 1.12-31.12.1992.

Σημείωση:

1. Για απλοποίηση δεν περιλαμβάνονται στο παραπάνω παράδειγμα οι δεδουλευμένοι τόκοι των ομολογιών για τους οποίους πρέπει να γίνεται χωριστή λογιστική παρακολούθηση (Σχ.ετ. Γνωμοδότηση ΕΣΥΑ 94/5.2.1992), δεδομένου ότι από το 1991, οι δεδουλευμένοι τόκοι δεν περιλαμβάνονται στην τιμή διαπραγμάτευσης των ομολογιών στο χρηματήριο αλλά πληρώνονται ιδιαίτερα στον αγοραστή.
2. Ειδικά οι τράπεζες αποτιμώνται ως συμμετοχές και τα χρεόγραφα τους στη συνολικά χαμηλότερη τιμή μεταξύ τιμής κτήσης και της τρέχουσας τιμής τους. Άρθρο 28 § 5 ΚΒΣ όπως ισχύει από 1/1/95 με το άρθρο 20 § 13 Ν. 2386/96.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8^ο: ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ

8.1 Εισαγωγικά

Με τον όρο «απαιτήσεις» εννοούμε ότι καταχωρείται στην ομάδα 3 του Ε.Γ.Λ.Σ.. Συγκεκριμένα στην ομάδα αυτή καταχωρούνται οι πελάτες (λογ. 30), τα γραμμάτια εισπρακτέα (λογ. 31), οι παραγγελίες στο εξωτερικό (λογ. 32), οι χρεώστες διάφοροι (λογ. 33), καθώς και τα χρηματικά διαθέσιμα (λογ. 38).

Ο λογαριασμός 34 «χρεόγραφα» αναλύθηκε και συζητήθηκε στο κεφάλαιο 7, ενώ οι υπόλοιποι λογαριασμοί της ομάδας 3 δεν είναι υπό συζήτηση στο παρόν κεφάλαιο.

8.2 Απογραφή Απαιτήσεων

Για την απογραφή και στη συνέχεια αποτίμηση των απαιτήσεων που προαναφέρθηκαν στην παράγραφο 8.1, χρησιμοποιείται ιδιαίτερη διαδικασία διαφορετική από αυτήν που είδαμε μέχρι τώρα για άλλους λογαριασμούς. Γίνεται, θα μπορούσαμε να πούμε, μια διαδικασία ελέγχου τόσο εσωτερικού όσο και εξωτερικού.

Πρέπει να γίνει συμφωνία μεταξύ των υπολοίπων που εμφανίζονται στα βιβλία της επιχείρησης και των υπολοίπων που εμφανίζονται στα βιβλία των πελατών ή των λοιπών χρεωστών. Για αυτό το λόγο καλό θα είναι να σταλούν σε όλους επαληθευτικές επιστολές από τις απαντήσεις των οποίων θα ελεγχθούν οι εγγραφές και θα συμφωνηθούν τα υπόλοιπα.

Έλεγχος για τους λόγους που πιθανόν παραμένουν για μεγάλο χρονικό διάστημα ανείσπρακτα υπόλοιπα πελατών που πιθανόν να υποκρύπτουν πιθανή

επισφάλεια¹³ δηλαδή ζημία λόγω της απώλειας του ποσού που οφείλεται. Για πελάτες που πιθανόν κριθούν ως επισφαλείς πρέπει να μεταφερθούν στους αντίστοιχους λογαριασμούς τους Ε.Γ.Λ.Σ. και να κινηθούν οι διαδικασίες που προβλέπονται έτσι ώστε να εκπέσει το ύψος της οφειλής από τα ακαθάριστα έσοδα σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3091/2002 που τροποποίησε το άρθρο 31 του ΚΒΣ και κατήργησε τις προβλέψεις για την απόσβεση των επισφαλών απαιτήσεων.

Άλλο θέμα που πρέπει να ελεγχθεί είναι οι απαιτήσεις από το Ελληνικό Δημόσιο, (π.χ. πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. πενταετίας το οποίο πρέπει να διακανονισθεί), ή προκαταβολή φόρου εισοδήματος η οποία δεν έχει συμψηφιστεί και εφόσον δεν ζητήθηκε η επιστροφή της εντός της χρονικής προθεσμίας που προβλέπεται (τριετία) γιατί παραγράφονται υπέρ του Δημοσίου.

Όσον αφορά τις συναλλαγματικές και τις επιταγές πρέπει να γίνει αναλυτική απογραφή αυτών που είναι στα χέρια της επιχείρησης και συμφωνία με τους τηρούμενους λογαριασμούς. Επίσης, πρέπει να γίνει αναλυτική απογραφή των συναλλαγματικών και των επιταγών που είναι σε τράπεζες για εγγύηση δανείων ή για προεξόφληση (και δεν έχει παρέλθει η ημερομηνία λήξης τους) και συμφωνία με τους τηρούμενους λογαριασμούς. Σε αυτή τη περίπτωση καλό είναι να σταλεί επιστολή στις τράπεζες. Απογραφή πρέπει να γίνει ακόμα και για τις συναλλαγματικές και τις επιταγές που είναι σε δικηγόρους (λόγω μη πληρωμής τους) και συμφωνία με τους τηρούμενους λογαριασμούς. Σε αυτή τη περίπτωση καλό είναι να γνωρίζουμε εγγράφως από τους δικηγόρους για την πορεία των υποθέσεων.

Συναλλαγματικές και επιταγές με ημερομηνία λήξης πριν την 31/12 ή την 30/06 (ανάλογα πότε κλείνει ισολογισμό η επιχείρηση) και δεν έχουν εισπραχθεί θεωρούνται ότι βρίσκονται σε καθυστέρηση και πρέπει να καταχωρούνται ιδιαίτερος στην απογραφή.

¹³ Βλ. παράγραφο 8.4.1.

8.3 Απογραφή Διαθεσίμων

Για την απογραφή του ταμείου (λογ. 38.00) και των λογαριασμών όψεως ή προθεσμίας (λογ. 38.03), γίνεται καταμέτρηση μετρητών και λογιστικοποίηση τυχόν πρόχειρων αποδείξεων μέχρι 31/12 ή 30/06, και συμφωνία των υπολοίπων με τα extraits των τραπεζών.

8.4 Αποτίμηση Απαιτήσεων

8.4.1 Προβλέψεις για Επισφαλείς Πελάτες

Κατά την απογραφή του λογαριασμού πελατών μπορεί να προκύψει ανάγκη για χαρακτηρισμό κάποιων από αυτών ως «επισφαλή πελάτες» λόγω πιθανής μη είσπραξης τους, είτε γιατί η επιχείρηση είναι αναγκασμένη σύμφωνα με τον νόμο 2238/1994.

Οι προβλέψεις για τους επισφαλείς πελάτες καταχωρούνται στους ακόλουθους λογαριασμούς:

- 44.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις
- 44.11.00 Προβλέψεις για απόσβεση επισφαλών πελατών (άρθρο 31 παρ. 1-θ Ν.2238/1994)
- 44.11.01 Προβλέψεις για απόσβεση επισφαλών πελατών πέραν του επιτρεπόμενου φορολογικώς ορίου
- 44.11.05 Προβλέψεις για απόσβεση άλλων επισφαλών απαιτήσεων

Από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία Β' και Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. εκπίπτουν τα ποσά των προβλέψεων για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων. Με τις νέες αυτές διατάξεις (άρθρο 31§10' Κ.Φ.Ε.), επανέρχεται ο σχηματισμός πρόβλεψης από τις επιχειρήσεις, ανεξάρτητα αν υπάρχουν ή όχι επισφαλείς απαιτήσεις.

Ειδικότερα, καθιερώνεται ο σχηματισμός πρόβλεψης, η οποία αναγνωρίζεται φορολογικά για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα. Το ποσό της πρόβλεψης αυτής υπολογίζεται σε ποσοστό 0,5% επί της αναγραφόμενης αξίας στα τιμολόγια πώλησης ή παροχής υπηρεσιών (εσωτερικού ή εξωτερικού) προς επιτηδευματίες, μετά την αφαίρεση:

- των επιστροφών ή εκπτώσεων,
- της αξίας των πωλήσεων ή παροχής υπηρεσιών προς το Δημόσιο, δήμους και κοινότητες, δημόσιες επιχειρήσεις, οργανισμούς ή επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας και νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου (λόγω φερεγγυότητας των προσώπων αυτών)
- του ειδικού φόρου κατανάλωσης πετρελαιοειδών, του φόρου κατανάλωσης καπνού και λοιπών φόρων που εμπεριέχονται στην τιμή πώλησης.
- των λιανικών πωλήσεων ή παροχής υπηρεσιών προς ιδιώτες, έστω και αν αυτά έχουν πραγματοποιηθεί με πίστωση του τιμήματος και
- οι χονδρικές πωλήσεις για τις οποίες δεν έχει εκδοθεί τιμολόγιο πώλησης (π.χ. πώληση επαγγελματικού αυτοκινήτου με συμβολαιογραφική πράξη).

Οι επιχειρήσεις που χρησιμοποιούν για τη διάθεση των προϊόντων τους αντιπροσώπους, προς τους οποίους στέλνουν τα εμπορεύματά τους με δελτίο αποστολής και στη συνέχεια ακολουθεί η έκδοση εκκαθαρίσεων, δεν δικαιούνται για τις πωλήσεις αυτές να ενεργούν πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων, αφού δεν εκδίδεται τιμολόγιο πώλησης.

Ειδικά για τις επιχειρήσεις σταθερής και κινητής τηλεφωνίας, τις επιχειρήσεις ύδρευσης – αποχέτευσης, τις επιχειρήσεις παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας, καθώς και τις επιχειρήσεις εκμετάλλευσης συνδρομητικών τηλεοπτικών σταθμών, το ποσό της πρόβλεψης υπολογίζεται με ποσοστό 1% επί της αξίας των υπηρεσιών ή συνδρομητικών που αναγράφεται στα εκδιδόμενα, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ., στοιχεία προς επιτηδευματίες ή ιδιώτες.

Το ποσό των παραπάνω προβλέψεων για κάθε διαχειριστική χρήση, προστίθεται στο ποσό της πρόβλεψης που έγινε σε προγενέστερες διαχειριστικές χρήσεις και η οποία εμφανίζεται στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης, δεν μπορεί να υπερβεί το ποσοστό 30% του συνολικού χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού «Πελάτες»¹⁴, όπως αυτό εμφανίζεται στην απογραφή τέλους χρήσης.

¹⁴ Για τον υπολογισμό του χρεωστικού υπολοίπου των πελατών δεν περιλαμβάνονται τυχόν υπόλοιπα που αφορούν το δημόσιο, δήμους ή κοινότητες, δημόσιες επιχειρήσεις, οργανισμούς ή επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας και νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, καθόσον οι απαιτήσεις αυτές θεωρούνται ασφαλούς εισπράξεως.

Για τον υπολογισμό του χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού «πελάτες» αφαιρούνται επιστροφές και εκπτώσεις πωλήσεων, ενώ οι προκαταβολές πελατών δεν λαμβάνονται υπόψη, καθόσον αυτές καταχωρούνται σε λογαριασμό παθητικού.

Η έκπτωση της δαπάνης αυτής από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων εμφανίζεται, κατά ρητή διατύπωση των διατάξεων του κοινοποιούμενου νόμου, στα τηρούμενα βιβλία αυτών σε ειδικό λογαριασμό «Προβλέψεις για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων». Η εμφάνιση της πρόβλεψης αυτής στα βιβλία της επιχείρησης στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης θα γίνεται ως εξής:

Χρέωση: 83.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις

Πίστωση: 44.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις

Η διαγραφή των ανεπίδεκτων εισπράξεως πελατών γίνεται με χρέωση του λογαριασμού 44.11 «Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις» με πίστωση των λογαριασμών των απαιτήσεων, όταν αυτές καταστούν ανεπίδεκτες εισπράξεως. Για τους πελάτες που διαγράφονται και για τους οποίους δεν έχουν ασκηθεί ένδικα μέσα, η επιχείρηση υποχρεούται να γνωστοποιεί σε αυτούς, ότι διέγραψε την επισφαλή απαίτησή της, εφόσον το ποσό της επισφαλούς απαίτησης, ανά πελάτη, υπερβαίνει τα 1.000,00€. Επίσης, για τους πελάτες αυτούς που διαγράφονται (άνω των 1.000,00€) χωρίς να ασκηθούν ένδικα μέσα, η επιχείρηση συντάσσει συγκεντρωτική κατάσταση με πλήρη στοιχεία για τον καθένα, στην οποία αναγράφονται το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία, το επάγγελμα, η διεύθυνση, η δημόσια οικονομική υπηρεσία και ο αριθμός φορολογικού μητρώου του πελάτη, καθώς και το διαγραφέν ποσό. Η πιο πάνω κατάσταση υποβάλλεται στην αρμόδια για τη φορολογία της επιχείρησης Δ.Ο.Υ. σε 3 αντίγραφα, μέχρι τη λήξη της προθεσμίας.

Ο χαρακτηρισμός και η διαγραφή ορισμένων πελατών ως επισφαλών είναι θέμα που κρίνεται από την επιχείρηση, με βάση τα στοιχεία και έγγραφα που έχει στη διάθεσή της.

Το ποσό της πρόβλεψης που εμφανίζεται στο λογαριασμό 44.11 «Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις», δεν υπόκειται σε φορολογία εισοδήματος, εκτός και αν στο τέλος κάθε πενταετίας, ξεκινώντας από τη διαχειριστική περίοδο 2005 υφίσταται στον παραπάνω λογαριασμό υπόλοιπο λόγω του γεγονότος ότι στο διάστημα της

πενταετίας τα ποσά των επισφαλών απαιτήσεων που διαγράφηκαν δεν κάλυψαν ολόκληρο το ποσό της σχηματισθείσας πρόβλεψης στο διάστημα αυτό. Το υπόλοιπο αυτό ποσό μεταφέρεται στα ακαθάριστα έσοδα της επόμενης διαχειριστικής περιόδου, υποκείμενο σε φορολογία με τις γενικές διατάξεις.

Το ποσό των προβλέψεων επισφαλών απαιτήσεων του ισολογισμού μετά την 30/12/2004, λόγω μη επαλήθευσης των προβλέψεων με επισφαλείς απαιτήσεις, φορολογείται αυτοτελώς με συντελεστή 25%.

Για την εφαρμογή της ανωτέρω διάταξης είναι ανάγκη να γίνουν οι ακόλουθες διευκρινίσεις:

- Η αυτοτελής φορολόγηση αφορά μόνο τις προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις που σχηματίστηκαν με βάση τις φορολογικές διατάξεις και όχι τις προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις που σχηματίστηκαν πέραν από αυτές, (π.χ. για την ορθή απεικόνιση των οικονομικών καταστάσεων των επιχειρήσεων) και οι οποίες προστέθηκαν στα φορολογητέα κέρδη των επιχειρήσεων κατά το χρόνο σχηματισμού τους ως λογιστικές διαφορές.
- Δεδομένου ότι το ποσό των προβλέψεων φορολογείται αυτοτελώς, δεν υπάρχει δυνατότητα μεταφοράς του ποσού των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις στα αποτελέσματα χρήσεως με ταυτόχρονο συμψηφισμό φορολογητέων ζημιών.
- Ο προτεινόμενος λογιστικός χειρισμός για την εφαρμογή της ανωτέρω διάταξης είναι ο εξής:
 - Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Προβλέψεις για Επισφαλείς Απαιτήσεις» το οποίο σχηματίστηκε με βάση τις φορολογικές διατάξεις θα μεταφερθεί σε πίστωση υπολογαριασμού 84.00 «Έσοδα από Αχρησιμοποίητες Προβλέψεις Προηγούμενων Χρήσεων»¹⁵, με χρέωση αντίθετου υπολογαριασμού του λογαριασμού 44.11 «Προβλέψεις για Επισφαλείς Απαιτήσεις» (π.χ. 44.11.01). Στην επόμενη χρήση θα μεταφερθεί το υπόλοιπο του αντίθετου υπολογαριασμού 44.11.01 στον υπολογαριασμό 44.11.00 με αποτέλεσμα να μηδενισθούν και οι δύο υπολογαριασμοί.

¹⁵ Το ποσό αυτό αφαιρείται από τα φορολογητέα κέρδη της επιχείρησης αφού φορολογείται αυτοτελώς.

- ✿ Εφόσον απαιτείται η επιχείρηση να σχηματίσει προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις (π.χ. για την ορθή απεικόνιση των οικονομικών της καταστάσεων), θα χρεώσει με το απαιτούμενο ποσό τα αποτελέσματα χρήσεως και ειδικότερα το λογαριασμό 83.11 «Προβλέψεις για Επισφαλείς Απαιτήσεις» με πίστωση υπολογαριασμού του λογαριασμού 44.11 «Προβλέψεις για Επισφαλείς Απαιτήσεις» (π.χ. 44.11.02).

8.4.2 Αποτίμηση Συναλλαγματικών & Επιταγών Εισπρακτέων

Οι συναλλαγματικές και οι επιταγές εισπρακτέες σε ευρώ, δεν έχουν ιδιαίτερη διαδικασία αποτίμησης. Καταγράφονται στα λογιστικά βιβλία με την ονομαστική τους αξία. Αντίθετα, ιδιαιτερότητες φανερώνουν οι συναλλαγματικές και οι επιταγές εισπρακτέες σε ξένο νόμισμα, τις οποίες θα αναλύσουμε στο αμέσως επόμενο κεφάλαιο.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9^ο: ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ – ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΣΕ ΞΕΝΟ ΝΟΜΙΣΜΑ

9.1 Εισαγωγικά

Η αποτίμηση απαιτήσεων και υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα κρίνεται ιδιαίτερης ανάλυσης λόγω των διαφορετικών συναλλαγματικών ισοτιμιών του ευρώ με άλλα νομίσματα καθημερινά. Με ποια τιμή οφείλουμε να αποτιμήσουμε τις απαιτήσεις και τις υποχρεώσεις; Το ερώτημα αυτό θα απαντηθεί στις επόμενες σελίδες του κεφαλαίου αυτού.

9.2 Απογραφή Απαιτήσεων – Υποχρεώσεων σε Ξ.Ν.

Οι συναλλαγματικές και επιταγές εισπρακτές και πληρωτές σε ξένο νόμισμα απογράφονται όπως και οι αντίστοιχες σε ευρώ. Γίνεται αναλυτική απογραφή των συναλλαγματικών και των επιταγών που είναι στα χέρια της επιχείρησης, σε τράπεζες για εγγύηση δανείων ή για προεξόφληση (και δεν έχει παρέλθει η ημερομηνία λήξης τους), σε δικηγόρους (λόγω μη πληρωμής τους).

Και σε αυτήν την περίπτωση συναλλαγματικές και επιταγές με ημερομηνία λήξης πριν την 31/12 ή την 30/06 (ανάλογα πότε κλείνει ισολογισμό η επιχείρηση) και δεν έχουν εισπραχθεί θεωρούνται ότι βρίσκονται σε καθυστέρηση και πρέπει να καταχωρούνται ιδιαίτερος στην απογραφή.

9.3 Αποτίμηση Απαιτήσεων – Υποχρεώσεων σε Ξ.Ν.

Οι απαιτήσεις και οι υποχρεώσεις, που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα, οπουδήποτε και αν βρίσκονται όλα αυτά τα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης, αποτιμώνται σε ευρώ με το ποσό που προκύπτει από τη μετατροπή του ξένου νομίσματος με βάση την επίσημη τιμή του κατά την ημέρα της απογραφής.

Για τις συναλλαγματικές διαφορές, που προκύπτουν από τη μετατροπή σε ευρώ κατά την απογραφή των περιουσιακών στοιχείων της προηγούμενης παραγράφου, εφαρμόζονται οι διατάξεις που ακολουθούν, κατά περίπτωση:

● Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν κατά την πληρωμή και την αποτίμηση σε ευρώ των υποχρεώσεων από πιστώσεις ή δάνεια σε ξένο νόμισμα, που χρησιμοποιήθηκαν αποκλειστικά για την απόκτηση πάγιων περιουσιακών στοιχείων (αγορά, κατασκευή, εγκατάσταση) καταχωρούνται σε λογαριασμό πολυετούς απόσβεσης. Η απόσβεση αυτών των διαφορών διενεργείται ως εξής:

● Οι χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές, κατά πίστωση ή δάνειο μετά από συμψηφισμό τυχόν πιστωτικών συναλλαγματικών διαφορών, σύμφωνα με την αμέσως επόμενη υποπερίπτωση, αποσβένονται ανάλογα με την υπόλοιπη κανονική χρονική διάρκεια της πίστωσης ή του δανείου. Η ετήσια απόσβεση του υπόλοιπου του λογαριασμού πολυετούς απόσβεσης, κατά πίστωσης ή δάνειο, είναι ίση με το πηλίκο της διαίρεσης του υπόλοιπου του λογαριασμού αυτού κατά το τέλος της χρήσης με τον αριθμό των ετών από τη λήξη της χρήσης αυτής μέχρι την κανονική λήξη της αντίστοιχης πίστωσης ή του δανείου. Χρονική περίοδος μικρότερη του δωδεκαμήνου λογίζεται ως έτος. Αν μεσολαβεί κατασκευαστική περίοδος ή τμηματική απόσβεση του χρεωστικού υπόλοιπου του αντίστοιχου λογαριασμού πολυετούς απόσβεσης αρχίζει από τη χρήση μέσα στην οποία έληξε η κατασκευαστική περίοδος ή διακόπηκε η κατασκευή του πάγιου περιουσιακού στοιχείου, για οποιοδήποτε λόγο. Σε περίπτωση ληξιπρόθεσμων πιστώσεων ή δανείων, κατά το όλο ή μέρος αυτών, τα υπόλοιπα των αντίστοιχων λογαριασμών πολυετούς απόσβεσης, που αντιστοιχούν στο ληξιπρόθεσμο μέρος, αποσβένονται στο τέλος της

χρήσης μέσα στην οποία οι αντίστοιχες πιστώσεις ή τα αντίστοιχα δάνεια έγιναν ληξιπρόθεσμα.

- Οι πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές, κατά πίστωση ή δάνειο, στο τέλος της χρήσης μειώνουν τις χρεωστικές και σε περίπτωση που δεν υπάρχουν χρεωστικές ή αυτές υπολείπονται των πιστωτικών, κατά το όλο ή το μέρος που δεν συμψηφίζονται, μεταφέρονται σε λογαριασμό πρόβλεψης κατά πίστωση ή δάνειο. Στο τέλος της χρήσης το πιστωτικό υπόλοιπο του πιο πάνω λογαριασμού πρόβλεψης κατά πίστωση ή δάνειο, συμψηφίζεται με τυχόν χρεωστικό υπόλοιπο του αντίστοιχου λογαριασμού πολυετούς απόσβεσης. Στην περίπτωση που μετά το συμψηφισμό αυτό παραμένει πιστωτικό υπόλοιπο στο λογαριασμό πρόβλεψης, από το υπόλοιπο αυτό μεταφέρεται σε αποτελεσματικό λογαριασμό στις κλειόμενης χρήσης το μέρος που αντιστοιχεί στο ποσό της πίστωσης ή του δανείου που πληρώθηκε μέσα σε αυτήν.
- Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν κατά την αποτίμηση σε ευρώ των απαιτήσεων και των λοιπών υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα καταχωρούνται σε ιδιαίτερους λογαριασμούς προβλέψεων κατά ξένο νόμισμα, με παραπέρα διάκριση σε προερχόμενες από βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις και μεταφέρονται σε αποτελεσματικούς λογαριασμούς ως εξής:
 - Όταν προέρχονται από βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις¹⁶, τα χρεωστικά υπόλοιπα των πιο πάνω λογαριασμών προβλέψεων στο τέλος κάθε χρήσης μεταφέρονται σε αποτελεσματικό λογαριασμό της κλειόμενης χρήσης, τα δε πιστωτικά σε αποτελεσματικό λογαριασμό της επόμενης χρήσης.
 - Όταν προέρχονται από μακροπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις¹⁷, στο τέλος κάθε χρήσης τα χρεωστικά υπόλοιπα των πιο πάνω λογαριασμών προβλέψεων μεταφέρονται σε αποτελεσματικό λογαριασμό της κλειόμενης χρήσης, από δε τα πιστωτικά υπόλοιπα αυτών μεταφέρεται σε αποτελεσματικό λογαριασμό κάθε χρήσης το

¹⁶ Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις εκείνες που η προθεσμία εξόφλησης τους λήγει μέχρι το τέλος της επόμενης χρήσης.

¹⁷ Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις εκείνες που η προθεσμία εξόφλησης τους λήγει μετά το τέλος της επόμενης χρήσης.

μέρος εκείνο που αντιστοιχεί στις απαιτήσεις και τις υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα που εισπράχθηκαν ή πληρώθηκαν μέσα στη χρήση. Στην περίπτωση που προηγήθηκαν μερικοί συμψηφισμοί των πιστωτικών υπολοίπων των λογαριασμών προβλέψεων με χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές, το μέρος των πιστωτικών υπολοίπων που μεταφέρεται σε αποτελεσματικό λογαριασμό κάθε χρήσης προσδιορίζεται κατ' αναλογία, με βάση τα αρχικά υπόλοιπα και τα μετά τους συμψηφισμούς αντίστοιχα πιστωτικά υπόλοιπα των πιο πάνω λογαριασμών προβλέψεων, κατά ξένο νόμισμα.

- Οι συναλλαγματικές διαφορές, χρεωστικές ή πιστωτικές που προκύπτουν κατά την αποτίμηση σε ευρώ των χρεογράφων και τίτλων γενικά, των στοιχείων του πάγιου ενεργητικού εκτός των μακροπρόθεσμων απαιτήσεων, των κάθε μορφής αποθεμάτων αγαθών και των διαθέσιμων περιουσιακών στοιχείων, μεταφέρονται σε αποτελεσματικό λογαριασμό της χρήσης στην οποία δημιουργήθηκαν.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 10^ο: ΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ

10.1 Γενικά περί Προβλέψεων

Πρόβλεψη είναι η κράτηση ορισμένου ποσού, που γίνεται κατά το κλείσιμο του ισολογισμού της οικονομικής μονάδας, σε βάρος του λογαριασμού γενικής εκμεταλλεύσεως ή του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως. Η κράτηση αυτή αποβλέπει στην κάλυψη ζημιάς ή εξόδων ή ενδεχομένης υποτιμήσεως στοιχείων του ενεργητικού, όταν κατά την ημερομηνία συντάξεως του ισολογισμού είναι πιθανή η πραγματοποίησή τους, χωρίς όμως να είναι γνωστό το ακριβές μέγεθός τους ή ο χρόνος πραγματοποίησεως ή και τα δύο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 42 του Ν.2190/1920 και το Ε.Γ.Λ.Σ.

Οι προβλέψεις διακρίνονται στις εξής δύο βασικές κατηγορίες:

- Στις προβλέψεις για κινδύνους εκμεταλλεύσεως, οι οποίες σχηματίζονται με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 68 «προβλέψεις εκμεταλλεύσεως». Για τις προβλέψεις αυτές χρησιμοποιούνται οι δέκα πρώτοι υπολογαριασμοί του 44 (44.00 έως και 44 09).
- Στις προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους (έκτακτες ζημίες και έξοδα, οι οποίες σχηματίζονται με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 83 «Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους». Για τις προβλέψεις αυτές χρησιμοποιούνται οι δέκα επόμενοι υπολογαριασμοί του 44 (44.10 έως και 44.19), με εξαίρεση τις προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών σε λοιπές, εκτός από Α.Ε. οικονομικές μονάδες, οι οποίες καταχωρούνται στην πίστωση του λογαριασμούς 18.00.19 ή του 18.01.19.

Οι προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους προορίζονται να καλύψουν έκτακτες ζημίες και έκτακτα έξοδα που πιθανολογούνται ότι θα πραγματοποιηθούν μετά το σχηματισμό των προβλέψεων και τα οποία, αν είχαν πραγματοποιηθεί μέσα στη χρήση, θα είχαν καταχωρηθεί στη χρέωση των οικείων υπολογαριασμών των 81 «Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα» και 82 «Έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων».

Οι προβλέψεις αυτές σχηματίζονται με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 83 «Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους» και πίστωση των αντίστοιχων λογαριασμών 44.00 - 44.13 και 44.98. Οι προβλέψεις των λογαριασμών 44.00 «Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την επιχείρηση», 44.10 «Προβλέψεις απαξίωσης και υποτιμήσεων γηπέδων», 44.11 «Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις»¹⁸, 44.12 «Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους», 44.13 «Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων» και 44.98 «Λοιπές έκτακτες προβλέψεις», σχηματίζονται με χρέωση αντίστοιχα των λογαριασμών 68.00 «Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την επιχείρηση», 83.10 «Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων γηπέδων», 83.11 «Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις», 83.12 «Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα», 83.13 «Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων», και 83.98 «Λοιπές έκτακτες προβλέψεις».

Οι έκτακτες ζημίες και τα έκτακτα έξοδα που πραγματοποιούνται κατά τις επόμενες χρήσεις, για τις περιπτώσεις των οποίων είχαν σχηματιστεί προβλέψεις, καταχωρούνται κανονικά στους οικείους υπολογαριασμούς των 81 και 82. Οι προβλέψεις που είχαν σχηματιστεί μεταφέρονται, με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 44 στην πίστωση των οικείων υπολογαριασμών του 84.01 «Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων για έκτακτους κινδύνους». Η μεταφορά των ποσών αυτών γίνεται μέχρι το όριο κάλυψης των πραγματοποιηθέντων εξόδων ή ζημιών, ενώ τα τυχόν επί πλέον ποσά σχηματισμένης προβλέψεως μεταφέρονται στους οικείους υπολογαριασμούς του 84.00 «Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων». Αναλυτικότερα:

¹⁸ Βλ. αναλυτικότερα κεφάλαιο 8.

10.2 Προβλέψεις για Αποζημίωση Προσωπικού Λόγω Εξόδου από την Επιχείρηση

Οι προβλέψεις αυτές γίνονται προκειμένου να λογιστικοποιηθούν, μέσα στην κλειόμενη χρήση, τις ήδη δεδουλευμένες υποχρεώσεις αποζημίωσης του προσωπικού της εάν αυτό αποχωρούσε στο τέλος της χρήσης. Οι προβλέψεις αυτές κυρίως καλύπτουν αποζημιώσεις εξόδου από την επιχείρηση λόγω συνταξιοδότησης. Είναι προβλέψεις για κινδύνους εκμετάλλευσης οι οποίες σχηματίζονται:

Χρέωση: 68.00 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Πίστωση: 44.00 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Μετά την επέλευση του γεγονότος, δηλαδή όταν πράγματι αποχωρίσει προσωπικό από την εταιρεία:

Χρέωση: 44.00 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Πίστωση: 78.05 Χρησιμοποιημένες προβλέψεις προς κάλυψη εξόδων εκμετάλλευσης

Οι προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία δεν αναγνωρίζονται ως εκπεστέα δαπάνη από το εισόδημα, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία.

10.3 Προβλέψεις για Υποτίμηση Γηπέδων

Οι προβλέψεις για την υποτίμηση γηπέδων διενεργούνται για να καλύψουν τυχόν ζημία που μπορεί να προκύψει κατά την απομάκρυνση ενός γηπέδου από την επιχείρηση, λόγω πώλησης ή απαλλοτρίωσης. Ένα γήπεδο μπορεί να υποτιμηθεί λόγω της θέσης του ή της προηγούμενης χρήσης του.

Οι προβλέψεις αυτές σχηματίζονται:

Χρέωση: 83.10 Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων γηπέδων

Πίστωση: 44.10 Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων γηπέδων

Από τη στιγμή που έχουν λογιστικοποιηθεί οι προβλέψεις υποτίμησης γηπέδων, σε περίπτωση εκποίησης του γηπέδου, έχουμε τις ακόλουθες περιπτώσεις:

- Εάν η πώληση γίνεται με ζημιά μεγαλύτερη ή ίση με το ποσό της αρχικής πρόβλεψης τότε η αρχική πρόβλεψη μεταφέρεται ολόκληρη στην πίστωση του λογαριασμού του γηπέδου για να μετριάσει ή ακόμη και να εξαφανίσει τη ζημιά.
- Εάν η πώληση γίνεται με ζημιά μικρότερη από το ποσό της αρχικής πρόβλεψης τότε μέρος μόνο της αρχικής πρόβλεψης ίσο με το μέγεθος για να εξαφανίσει τη ζημιά. Το υπόλοιπο ποσό της πρόβλεψης μεταφέρεται στην πίστωση του λογαριασμού 84.00 «Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις».
- Εάν η πώληση γίνεται με κέρδος τότε ολόκληρη η αρχική πρόβλεψη μεταφέρεται στην πίστωση του λογαριασμού 84.00 «Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις».

10.4 Προβλέψεις για «Έκτακτους Κινδύνους» ή για «Έξοδα Προηγούμενων Χρήσεων»

«Έκτακτους κινδύνους» έχουμε όταν πρόκειται να συμβούν γεγονότα επαναλαμβανόμενα και εκτός της συνηθισμένης παραγωγικής και εμπορικής λειτουργίας της επιχείρησης (π.χ. καταστροφή αποθεμάτων, καταστροφή μηχανημάτων, κτιρίων, κλοπές κ.λ.π.). Οι προβλέψεις αυτές λογιστικοποιούνται ως εξής:

Χρέωση: 83.12 Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους

Πίστωση: 44.12 Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους

ή

Πίστωση: 44.13 Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων

Όταν οριστικοποιηθεί το ύψος της ζημιάς σε επόμενη χρήση και πληρωθεί αυτή ή ταχτοποιηθεί με πίστωση του λογαριασμού του περιουσιακού στοιχείου (αν πρόκειται για καταστροφή αποθεμάτων ή παγίων κ.λ.π.), συναντάμε τις ακόλουθες περιπτώσεις:

- Εάν η ζημιά είναι ίση ή μεγαλύτερη από την αρχική πρόβλεψη τότε κάνουμε την ακόλουθη εγγραφή:

Χρέωση: 44.12 Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους

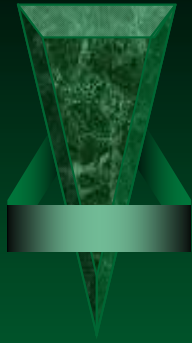
Πίστωση: 84.01 Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις

- Εάν η ζημιά είναι μικρότερη από την αρχική πρόβλεψη τότε κάνουμε την ακόλουθη εγγραφή:

Χρέωση: 44.12 Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους

Πίστωση: 84.01 Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις

Πίστωση: 84.00 Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις



ΜΕΡΟΣ III:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ &
ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ
Α.Ε. & Ε.Π.Ε.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 11^ο: ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ – ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ Α.Ε.

11.1 Αντικείμενο & Υποκείμενο του Φόρου

Αντικείμενο του φόρου για τις ημεδαπές Α.Ε. είναι το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος που προκύπτει στην ημεδαπή ή αλλοδαπή. Τα διανεμόμενα κέρδη λαμβάνονται από το υπόλοιπο των κερδών, που απομένει μετά την αφαίρεση του αντίστοιχου φόρου εισοδήματος. Για τον προσδιορισμό των κερδών που δεν φορολογούνται ή αυτά που φορολογούνται με ειδικό τρόπο, γίνεται διαχωρισμός των συνολικών καθαρών κερδών, ανάλογα με τα φορολογούμενα έσοδα αλλά και τα αφορολόγητα. Επιπλέον, για τις ημεδαπές Α.Ε., οι οποίες απαλλάσσονται του φόρου βάσει ειδικών διατάξεων, αντικείμενο του φόρου τους είναι τα κεφαλαιοποιούμενα ή διανεμόμενα κέρδη¹⁹.

Υποκείμενο του φόρου είναι οι ημεδαπές Α.Ε., ανεξάρτητα εάν είναι κερδοσκοπικού χαρακτήρα ή όχι.

11.2 Επιβολή του Φόρου & Χρονική Περίοδος

Ο φόρος επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα από κάθε πηγή, που αποκτάται από νομικό πρόσωπο κερδοσκοπικού ή μη χαρακτήρα.

Για τα νομικά πρόσωπα κατά τη διαχειριστική περίοδο η οποία λήγει μέσα στο χρονικό διάστημα από την 1^η Αυγούστου του προηγούμενου ημερολογιακού

¹⁹ Αρκεί για αυτά τα εισοδήματα να μην έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος.

έτους μέχρι τις 31 Ιουλίου του οικείου οικονομικού έτους, όπως ορίζει ο Κ.Φ.Ε.²⁰. Και για τους υπόχρεους, που υπόκεινται στο φόρο και έχουν μη κερδοσκοπικό χαρακτήρα, κατά το αμέσως προηγούμενο ημερολογιακό έτος.

Ως χρονική περίοδος μέσα στην οποία προκύπτει το εισόδημα, για τα νομικά πρόσωπα που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ισχύει το διαχειριστικό έτος ενώ για τις υπόλοιπες περιπτώσεις το ημερολογιακό έτος. Όσον αφορά τα νομικά πρόσωπα που έχουν τεθεί σε εκκαθάριση, ως διαχειριστική περίοδος λαμβάνεται η περίοδος μεταξύ του χρόνου που άρχισε η εκκαθάριση έως του χρόνου λήξης της εταιρίας.

Τα νομικά πρόσωπα υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση φόρου εισοδήματος στον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.. Η δήλωση υποβάλλεται:

- Από τα νομικά πρόσωπα κερδοσκοπικού χαρακτήρα, μέχρι και τη 10^η μέρα του πέμπτου μήνα από την ημερομηνία λήξης της διαχειριστικής περιόδου²¹.
- Από τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά ή αλλοδαπά όπως και τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., μέχρι τις 10 Μαρτίου. Σε περίπτωση εκμίσθωσης γεωργικής γης²² η υποβολή γίνεται μέχρι τις 15 Απριλίου.
- Από τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα που βρίσκονται σε εκκαθάριση, η υποβολή γίνεται μέσα σε ένα μήνα από τη λήξη της εκκαθάρισης, για τα αποκτηθέντα εισοδήματα κατά τη περίοδο αυτή.
- Από τα νομικά πρόσωπα που επέρχονται σε λύση, για τα οποία δεν επιβάλλεται από το νόμο εκκαθάριση, μέσα σε ένα μήνα από τη διάλυση τους και πριν από τη διάθεση των περιουσιακών τους στοιχείων.

Η δήλωση υπογράφεται από το νόμιμο εκπρόσωπο του νομικού προσώπου και ο Υπουργός Οικονομίας αποφασίζει για τον τύπο, το περιεχόμενο και τα δικαιολογητικά που υποβάλλονται μαζί με αυτή.

²⁰ Κ.Φ.Ε. = Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων.

²¹ Εξαίρεση της προθεσμίας για υποβολή της δήλωσης, μπορεί να αποτελέσουν οι ημεδαπές Α.Ε. όπου με απόφαση του Υ.Ο. μπορεί να μεταφερθεί η ημερομηνία λήξης της προθεσμίας, και η υποβολή της δήλωσης να γίνει με βάση το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. του νομικού προσώπου.

²² Η δήλωση αυτή πρέπει να συνοδεύεται με αναλυτική κατάσταση εσόδων – εξόδων.

11.3 Προσδιορισμός Ακαθάριστου & Καθαρού Εισοδήματος

Ως ακαθάριστα έσοδα των νομικών προσώπων λαμβάνονται:

- Το τίμημα των οριστικών πωλήσεων που έχουν πραγματοποιηθεί, καθώς και οι αμοιβές από παροχή υπηρεσιών που έχουν αποκτηθεί.
- Το εισόδημα από ακίνητα, από κινητές αξίες, από συμμετοχή σε άλλες εμπορικές επιχειρήσεις, από γεωργικές επιχειρήσεις, καθώς και κάθε εισόδημα από οποιαδήποτε άλλη πηγή.

Από τα ακαθάριστα έσοδα των πιο πάνω περιπτώσεων εκπίπτουν οι δαπάνες απόκτησης εισοδήματος, που ορίζονται στο άρθρο 31 του Κ.Φ.Ε.. Τα έξοδα μισθοδοσίας εργαζομένου σε Α.Ε. και συνδεδεμένου με διοικητικό συμβούλιο της εταιρίας με συγγενικό δεσμό εκπίπτουν μόνο εάν έχουν καταβληθεί ασφαλιστικές εισφορές στο Ι.Κ.Α. ή σε άλλους ασφαλιστικούς οργανισμούς.

Εκτός από τις πιο πάνω δαπάνες, από τα ακαθάριστα έσοδα των ημεδαπών Ανωνύμων εταιρειών εκπίπτουν και οι ακόλουθες:

- Τα ποσά που καταβάλλει ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία για εξαγορά ιδρυτικών τίτλων αυτής, καθώς και τόκοι που καταβάλλει στους κατόχους ιδρυτικών τίτλων όπως και προνομιούχων μετοχών, εφόσον οι τόκοι αυτοί δε προέρχονται από τα κέρδη της.
- Οι αμοιβές και αποζημιώσεις μελών του διοικητικού συμβουλίου που βαρύνουν την ίδια την Ανώνυμη εταιρία.

Σχετικά με τα ακαθάριστα έσοδα των ημεδαπών Α.Ε. εξαιρούνται τα ποσά που καταβάλλει η ημεδαπή Α.Ε. για την εξαγορά ιδρυτικών τίτλων και προνομιούχων μετοχών καθώς και οι τόκοι, οι οποίοι δεν προέρχονται από τα κέρδη της, που καταβάλλει στους κατόχους ιδρυτικών τίτλων της. Εξαίρεση αποτελούν οι αμοιβές και αποζημιώσεις μελών του διοικητικού συμβουλίου που βαρύνουν την ίδια την Α.Ε..

Το ποσό που απομένει μετά τις εκπτώσεις που προαναφέρθηκαν αποτελεί το συνολικό καθαρό εισόδημα των νομικών προσώπων κερδοσκοπικού χαρακτήρα.

Τέλος για την εξεύρεση του συνολικού καθαρού φορολογητέου εισοδήματος των εταιρειών που είτε υποχρεωτικά είτε προαιρετικά εφαρμόζουν τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα τα οποία υιοθετούνται από την Ευρωπαϊκή Ένωση εφαρμόζονται τα εξής:

- Στην περίπτωση των εταιρειών που τηρούν τα βιβλία τους σύμφωνα με τους κανόνες της ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας τα κέρδη ή οι ζημιές της εταιρίας προκύπτουν μόνο από τα τηρούμενα βιβλία με βάση τους ισχύοντες κανόνες της φορολογικής νομοθεσίας.
- Ενώ στη περίπτωση των εταιρειών που τηρούν τα βιβλία τους σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα που υιοθετούνται από την Ευρωπαϊκή Ένωση, τα κέρδη ή οι ζημιές της εταιρείας προκύπτουν αποκλειστικά από τον Πίνακα Φορολογικών Αποτελεσμάτων Χρήσης της παραγράφου 7 του άρθρου 7 του Κ.Β.Σ..

11.4 Υπολογισμός του Φόρου (παρακράτηση – προκαταβολή)

Αφού συνταχθεί η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως και υπολογιστεί το καθαρό αποτέλεσμα – κέρδος της α.ε., τότε πρέπει να υπολογιστεί ο φόρος εισοδήματος της.

Ο φόρος υπολογιζόταν, υπολογίζεται και θα υπολογίζεται από το οικονομικό έτος 2005 έως το 2015 με βάση τον ακόλουθο πίνακα:

ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	
Οικονομικό Έτος	Συντελεστής Φορολογίας
2005	35%
2006	32%
2007	29%
2008	25%
2009	25%
2010	25%
2011	24%
2012	23%
2013	22%
2014	21%
2015	20%

Στις περιπτώσεις, λοιπόν, κατά τις οποίες δεν υφίστανται αφορολόγητα έσοδα ή δεν πρόκειται να σχηματισθούν αφορολόγητα αποθεματικά, ο φόρος εισοδήματος υπολογίζεται με βάση τα φορολογητέα κέρδη τα οποία προκύπτουν από τη φορολογική αναμόρφωση των λογιστικών κερδών, δηλαδή με τη προσθήκη στα λογιστικά κέρδη των δαπανών αυτών που δεν αναγνωρίζονται φορολογικά προς έκπτωση, υπολογίζεται ως αναλόγως:

ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΚΕΡΔΗ - ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ⇒ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ * ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ⇒ ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Εκτός του φόρου εισοδήματος, επιβάλλεται και συμπληρωματικός φόρος στο εισόδημα από ακίνητα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα. Ο φόρος αυτός υπολογίζεται με συντελεστή 3% στο συνολικό ακαθάριστο εισόδημα που προέρχεται από τα ακίνητα. Ο συμπληρωματικός αυτός φόρος δεν επιβάλλεται στα εισοδήματα από ακίνητα τα οποία απαλλάσσονται του φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 103 Κ.Φ.Ε..

Από το συνολικό ποσό του φόρου που αναλογεί στο φορολογητέο εισόδημα και του συμπληρωματικού φόρου εξαιρούνται:

- Ο φόρος που παρακρατήθηκε ή προκαταβλήθηκε από αυτοτελή φορολόγηση εισοδήματος από κινητές αξίες, από αυτοτελή φορολόγηση εισοδήματος από επιχειρήσεις ή επαγγέλματα, στο εισόδημα που υπόκειται σε φόρο.
- Το μέρος του φόρου που αναλογεί στα φορολογηθέντα εισοδήματα που φορολογούνται με ειδικό τρόπο με εξαίρεση της φορολογικής υποχρέωσης και τα οποία διανέμονται και είναι προσ αυξημένα τα φορολογητέα κέρδη του νομικού προσώπου.
- Ο φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα που προέκυψε σε αυτή και φορολογείται.

Όταν το ποσό του φόρου που έχει προκαταβληθεί ή παρακρατηθεί είναι μεγαλύτερο από το φόρο που αναλογεί, η επιπλέον διαφορά προστίθεται στο υπόλοιπο ποσό που προκύπτει για βεβαίωση.

Με βάση την οριστική δήλωση φόρου εισοδήματος, του νομικού προσώπου, ο προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ορίζει ποσό ίσο με το 65% του φόρου που αφορά τα εισοδήματα της διαχειριστικής περιόδου ή του ημερολογιακού έτους που έληξε²³. Το ποσοστό αυτό μειώνεται κατά 50% (δηλαδή το ποσοστό μειώνεται στο 32,5%) για τα νέα νομικά πρόσωπα κατά τα τρία πρώτα οικονομικά έτη από τη δήλωση της έναρξης των εργασιών τους.

²³ Άρθρο 111, ν.2238/1994

11.5 Διάθεση Κερδών Α.Ε.

Τα καθαρά κέρδη μετά από φόρους, που προκύπτουν από τη δραστηριότητα μιας Α.Ε. θα πρέπει να διατεθούν, είτε ως μέρισμα στους μετόχους και τους κατόχους ιδρυτικών τίτλων, είτε να αποθεματικά της Α.Ε.. Η διάθεση των κερδών της Α.Ε. διέπεται από τις διατάξεις του ν.2190/1920, προκειμένου να επιτευχθούν:

- η διασφάλιση της βιωσιμότητας της επιχειρήσεως και της ακεραιότητας του κεφαλαίου της, και
- η εξασφάλιση των λοιπών μετόχων από κάποιες αποφάσεις που θα μπορούσε να λάβει η αποφασιστική πλειοψηφία η οποία θα είχε ενδεχομένως συμφέρον να αποφευχθεί η διανομή μερίσματος και τα κέρδη να κατευθυνθούν προς το σχηματισμό αποθεματικών.

Οι νομοθετικές διατάξεις του προαναφερθέντος νόμου, το καταστατικό της εταιρείας και η Γενική Συνέλευση – μετά από πρόταση του Διοικητικού Συμβουλίου – αποφασίζουν για τη διάθεση των κερδών.

Θα πρέπει να σημειωθεί, ότι η έννοια της διαθέσεως των κερδών δεν αφορά μόνο στα καθαρά κέρδη της χρήσεως που έκλεισε, αλλά επεκτείνεται και στα αδιάθετα κέρδη προηγούμενων χρήσεων που φέρονται στον ισολογισμό ενάρξεως της χρήσεως στο λογαριασμό 42.00 «υπόλοιπο κερδών εις νέο», ή ως πιστωτικό υπόλοιπο του λογαριασμού 42.04 «Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων», καθώς επίσης επεκτείνεται και στα αποθεματικά των οποίων η διανομή δεν εμποδίζεται από το νόμο ή το καταστατικό και αποφασίσθηκε από τη Γενική Συνέλευση.

Τα κέρδη διακρίνονται σε διανεμόμενα, όπως τα μερίσματα, οι αμοιβές Διοικητικού Συμβουλίου, η συμμετοχή εργαζομένων στις πωλήσεις, και μη διανεμόμενα, όπως τα διατιθέμενα για αποθεματικά ή κάλυψη παλαιών ζημιών. Ο φόρος εισοδήματος, παρόλο που εκ πρώτης όψεως θα μπορούσε να θεωρηθεί ότι ανήκει στα διανεμόμενα κέρδη, αποτελεί ουσιαστικά μειωτικό κονδύλι των συνολικών κερδών, μετά την αφαίρεση του οποίου τα απομένοντα κέρδη διακρίνονται σε διανεμόμενα και μη διανεμόμενα.

Οι περιοριστικές διατάξεις ως προς τη διάθεση και τη διανομή κερδών είναι οι ακόλουθες:

- Δεν μπορεί να διανεμηθεί κανένα ποσό κέρδους της κλειόμενης χρήσεως ή/και προηγούμενων, ούτε να διατεθεί για σχηματισμό ή επαύξηση αποθεματικών, εφόσον υπάρχει αναγραμμένη στον ισολογισμό ζημιά που προέρχεται από προηγούμενες χρήσεις²⁴. Συνεπώς, τα κέρδη της χρήσεως χρησιμοποιούνται για να καλύψουν ζημιά προηγούμενων ετών, εκτός και αν η ζημιά καλυφθεί με χρήση των αποθεματικών ή μείωση του μετοχικού κεφαλαίου ή συνδυασμός και των δύο.
- Απαγορεύεται οποιαδήποτε διανομή κερδών εφόσον στο ενεργητικό του ισολογισμού εμφανίζονται αναπόσβεστα έξοδα εγκατάστασης (πολυετούς αποσβέσεως), εκτός αν το αναπόσβεστο υπόλοιπο των εξόδων αυτών είναι μικρότερο από το άθροισμα των προαιρετικών αποθεματικών και του υπολοίπου των κερδών εις νέο²⁵.

Προαιρετικά αποθεματικά είναι όλα τα αποθεματικά που η διανομή τους μπορεί να πραγματοποιηθεί με απόφαση της Γενικής Συνελεύσεως των μετόχων και χωρίς να προηγηθεί τροποποίηση του καταστατικού. Συνεπώς, στα προαιρετικά αποθεματικά δεν περιλαμβάνονται:

- Το τακτικό αποθεματικό μέχρι το ανώτατο όριο που προβλέπει ο νόμος και το οποίο ισούται προς το 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου.
- Η διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο.
- Τα αποθεματικά που σχηματίζονται με ειδικό προορισμό σύμφωνα με νόμο ή διάταξη του καταστατικού.
- Οι διαφορές αναπροσαρμογής.

Για να πραγματοποιηθεί διανομή μερίσματος θα πρέπει:

Σύνολο εξόδων πολυετούς αποσβέσεως και εξομοιούμενων < Σύνολο προαιρετικών αποθεματικών και υπολοίπων κερδών εις νέο.

- Δεν μπορεί να γίνει οποιαδήποτε διανομή στους μετόχους, εφόσον κατά την ημερομηνία λήξεως της τελευταίας χρήσεως το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρίας, είναι ή θα γίνει μετά από τη διανομή, κατώτερο από το ποσό του μετοχικού κεφαλαίου, προσαυξημένου με τα αποθεματικά για τα οποία η διανομή τους απαγορεύεται από το νόμο ή το

²⁴ Παράγραφος 1 του άρθρου 45 του Ν2190/1920.

²⁵ Άρθρο 43 παράγραφος 3 εδάφιο δ, ε και παράγραφος 4 εδάφιο α Ν.2190/1920.

καταστατικό. Το ποσό αυτό μειώνεται κατά το ποσό του μετοχικού κεφαλαίου που δεν έχει ακόμα κληθεί να καταβληθεί²⁶.

- Το ποσό που διανέμεται στους μετόχους δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό των αποτελεσμάτων της τελευταίας χρήσεως που έχει λήξει, προσαυξημένο με τα κέρδη που προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις και τα αποθεματικά για τα οποία επιτρέπεται και αποφασίσθηκε από τη Γενική Συνέλευση η διανομή τους, και μειωμένο κατά το ποσό των ζημιών προηγούμενων χρήσεων και τα ποσά που επιβάλλεται να διατεθούν για το σχηματισμό αποθεματικών σύμφωνα με το νόμο ή το καταστατικό²⁷. Το ποσό αυτό, είναι δυνατό να διανεμηθεί ως μέρος στους μετόχους υπό δύο προϋποθέσεις:

- ότι η Γενική Συνέλευση θα εγκρίνει να διανεμηθούν όλα τα προαιρετικά αποθεματικά καθώς και τα κέρδη εις νέο, και
- ότι η Α.Ε. δεν έχει υποχρέωση να επαυξήσει το τακτικό αποθεματικό και τα ειδικά αποθεματικά του καταστατικού.

Αυτές όμως οι προϋποθέσεις σπάνια πληρούνται και έτσι το ποσό που τελικά επιτρέπεται να διανεμηθεί στους μετόχους είναι χαμηλότερο από αυτό που προσδιορίστηκε προηγουμένως κατά:

- το τμήμα των προαιρετικών αποθεματικών για τα οποία η Γενική Συνέλευση δεν αποφάσισε τη διανομή τους,
 - τα ποσά που η επιχείρηση οφείλει να κρατήσει από τα κέρδη για σχηματισμό υποχρεωτικών αποθεματικών.
- Η διάθεση των κερδών ακολουθεί την ακόλουθη σειρά:
 - Αφαιρείται η κατά τον νόμο ή το καταστατικό κράτηση για τακτικό αποθεματικό. Η κράτηση αυτή κατά νόμο ανέρχεται στο 1/20 των καθαρών ετησίων κερδών (5%) και παύει να είναι υποχρεωτική μόλις το αποθεματικό φθάσει το 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου. Το καταστατικό μπορεί να ορίσει ανώτερα ποσοστά τόσο ως προς την κράτηση όσο και ως προς το ύψος, οπότε ο υπολογισμός θα γίνει με τα ποσοστά αυτά.
 - Κρατείται το απαιτούμενο ποσό για την καταβολή πρώτου μερίσματος 6% επί του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Σύμφωνα όμως με

²⁶ Άρθρο 44α παράγραφος 1 Ν. 2190/1920.

²⁷ Άρθρο 44α παράγραφος 2 Ν. 2190/1920.

τον Ν. 876/1979, οι Α.Ε. υποχρεούνται να διανείμουν στους μετόχους τουλάχιστον 35% επί των καθαρών κερδών μετά την αφαίρεση του τακτικού αποθεματικού και του φόρου εισοδήματος, εφόσον το ποσό αυτό είναι ανώτερο του 6% επί του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Η Γενική Συνέλευση, με πλειοψηφία τουλάχιστον 65% του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου μπορεί να αποφασίσει να μη διανεμηθεί το 35% του υπολοίπου των κερδών αν είναι μεγαλύτερο, αλλά μόνο το ποσό που αντιστοιχεί στο 6% του μετοχικού κεφαλαίου. Το μη διανεμόμενο ποσό θα μεταφερθεί σε λογαριασμό αποθεματικού και θα κεφαλαιοποιείται με έκδοση νέων μετοχών μέσα σε μία τετραετία.

- Εφόσον η Α.Ε. κατέχει ίδιες μετοχές, οφείλει να διαθέσει κατά προτεραιότητα τα κέρδη που απομένουν μετά τις κρατήσεις τακτικού αποθεματικού και πρώτου μερίσματος για το σχηματισμό αποθεματικού ισόποσου με την αξία κτήσεως αυτών των μετοχών²⁸.
- Το υπόλοιπο διατίθεται όπως ορίζει το καταστατικό ή όπως αποφασίζει η Γενική Συνέλευση εφόσον της παρέχεται από το καταστατικό αυτή η αρμοδιότητα.

11.6 Μερίσματα Κερδών – Φόρος Μερισμάτων

Όπως έχει προαναφερθεί το μετοχικό κεφάλαιο μιας Α.Ε. χωρίζεται σε μετοχές, τις οποίες κατέχουν οι μέτοχοι έναντι ενός ποσού. Οι μετοχές χωρίζονται σε 4 είδη:

- Ονομαστικές μετοχές εισαγμένες στο χρηματιστήριο
- Ανώνυμες μετοχές εισαγμένες στο χρηματιστήριο
- Ονομαστικές μετοχές μη εισηγμένες στο χρηματιστήριο
- Ανώνυμες μετοχές μη εισηγμένες στο χρηματιστήριο

Για την κάθε μετοχή κατά τη διανομή των κερδών αναλογεί ένα ποσό επί αυτών το λεγόμενο «μέρισμα». Τα είδη μερισμάτων που υπάρχουν είναι:

²⁸ Άρθρο 42 ε § 13 Ν. 2190/1920.

- **α' μέρισμα:** είναι υποχρεωτικό και ισοδυναμεί με το 6% της ονομαστικής αξίας της μετοχής μείον το φόρο που αναλογεί. Σε περίπτωση όμως που οι μετοχές εξοφλούνται με δόσεις και ορισμένες απ' αυτές δεν εξοφλήθηκαν ακόμα, τότε το α' μέρισμα είναι 6% πάνω στο εξοφλημένο μόνο τμήμα της κάθε μετοχής, με τον περιορισμό φυσικά που ορίζει ότι δεν πρέπει το α' μέρισμα να είναι μικρότερο του 35% των πραγματικών κερδών, που απομένουν μετά την αφαίρεση του φόρου των πραγματικών κερδών και του τακτικού αποθεματικού.
- **β' μέρισμα:** είναι προαιρετικό και αποφασίζεται η διανομή του από την Τακτική Γενική Συνέλευση, σε περίπτωση που διαπιστώνονται από τον ισολογισμό της Α.Ε. μεγαλύτερα κέρδη. Όσο περισσότερα είναι τα κέρδη αυτά της Α.Ε., τόσο μεγαλύτερο είναι και το β' μέρισμα.
- **Προμέρισμα:** είναι ένα προσωρινό μέρισμα που η διανομή του αποφασίζεται από την έκτακτη γενική συνέλευση, σε περίπτωση που διαπιστώνονται στην διάρκεια της χρήσης από συνταγμένο προσωρινό ισολογισμό της Α.Ε., κερδοφόρα αποτελέσματα.

Υπάρχουν και άλλων μορφών μερίσματα που όλα όμως έχουν τον ίδιο τρόπο φορολογίας.

Μέχρι και τις 25 Σεπτεμβρίου 2008 που δημοσιεύτηκε το ΦΕΚ με αριθμό 194 (ν.3697/2008) η παράγραφος 1 του άρθρου 54 του Κ.Φ.Ε. όριζε ότι στα διανεμόμενα κέρδη των ημεδαπών Α.Ε., με τη μορφή μερισμάτων και προμερισμάτων δεν ενεργείται καμία παρακράτηση φόρου, αφού τα εισοδήματα αυτά φορολογούνται στο όνομα της εταιρείας. Ο ν.3697/2008 και συγκεκριμένα η παράγραφος 18, ορίζει πλέον διαφορετικά: «Στα κέρδη που διανέμουν οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες με τη μορφή, αμοιβών και ποσοστών των μελών του διοικητικού συμβουλίου και των διευθυντών, αμοιβών εργατοϋπαλληλικού προσωπικού, εκτός μισθού, καθώς και μερισμάτων ή προμερισμάτων σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα ημεδαπά ή αλλοδαπά, ενώσεις προσώπων ή ομάδες περιουσίας, ανεξάρτητα αν η καταβολή τους γίνεται σε μετρητά ή μετοχές, ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 10%. Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα πιο πάνω εισοδήματα. Ειδικά, οι ημεδαπές εταιρείες δεν προβαίνουν σε παρακράτηση φόρου επί των κερδών που διανέμουν προς εταιρείες άλλων κρατών μελών της

Ευρωπαϊκής Ένωσης, των οποίων είναι θυγατρικές, με τις προϋποθέσεις του άρθρου 11 του ν. 2578/1998 (ΦΕΚ 30 Α'), όπως ισχύει.

Αν στα καθαρά κέρδη ημεδαπής ανώνυμης εταιρίας περιλαμβάνονται και μερίσματα από συμμετοχή της σε άλλες ανώνυμες εταιρίες, για τα οποία έχει διενεργηθεί παρακράτηση φόρου 10%, σε περίπτωση διανομής κερδών, αφαιρείται από το φόρο που υποχρεούται να καταβάλλει για τα διανεμόμενα κέρδη με τη δήλωση που προβλέπεται από τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 54 του Κ.Φ.Ε., το μέρος του ήδη παρακρατηθέντος φόρου που αναλογεί στα διανεμόμενα κέρδη που προέρχονται από τα μερίσματα αυτά.»

Στα μερίσματα που εισπράττουν φυσικά πρόσωπα κάτοικοι Ελλάδος από Α.Ε. της αλλοδαπής ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 10%. Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα πιο πάνω εισοδήματα.

Οι παραπάνω διατάξεις εφαρμόζονται για μερίσματα που εισπράττονται από 1.1.2009 και μετά.

Για τα εισοδήματα από μερίσματα, η παρακράτηση ενεργείται κατά την καταβολή ή την εγγραφή των εισοδημάτων αυτών σε πίστωση των δικαιούχων και σε κάθε περίπτωση όχι αργότερα από ένα μήνα από την έγκριση του ισολογισμού από τη γενική συνέλευση των μετόχων. Σε περίπτωση διανομής μερισμάτων από κέρδη προηγούμενων χρήσεων, η παρακράτηση φόρου ενεργείται μέσα σε ένα μήνα από τη λήψη της σχετικής απόφασης από τη γενική συνέλευση των μετόχων. Ο παρακρατηθείς φόρος αποδίδεται με την υποβολή δήλωσης στο Δημόσιο εφάπαξ εντός του επόμενου μήνα από αυτόν εντός του οποίου έγινε η παρακράτηση.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 12^ο: ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ – ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ Ε.Π.Ε.

12.1 Αντικείμενο & Υποκείμενο του Φόρου – Φορολογικοί

Συντελεστές της Ε.Π.Ε.

Για το αντικείμενο και το υποκείμενο του φόρου μιας Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης, δεν χρειάζεται να γίνει ιδιαίτερη ανάλυση, γιατί ισχύουν τα ίδια με την Ανώνυμη Εταιρεία στην παράγραφο 11.1, της παρούσας εργασίας.

Επίσης, οι φορολογικοί συντελεστές προκειμένου για τον υπολογισμό του φόρου μιας Ε.Π.Ε. δεν αλλάζουν σε σχέση με αυτούς της Α.Ε. που προαναφέρθηκαν στην παράγραφο 11.4.

12.2 Φορολογία & Διάθεση Κερδών της Ε.Π.Ε.

Μέχρι και τη χρήση 2003, τα φορολογητέα κέρδη προέκυπταν αν από το σύνολο των φορολογικώς αναμορφωμένων κερδών αφαιρούνταν η επιχειρηματική αμοιβή που δινόταν στους εταίρους – διαχειριστές.

Από τη χρήση 2004 και μετά ο φόρος της Ε.Π.Ε. υπολογίζεται πάνω στα καθαρά κέρδη του ισολογισμού μετά την αφαίρεση τυχόν μερισμάτων ή κερδών από συμμετοχή σε άλλες εταιρείες. Αν στα καθαρά κέρδη του ισολογισμού περιλαμβάνονται και έσοδα αφορολόγητα ή φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο στο όνομα της, οι δαπάνες μειώνονται όπως πιο κάτω:

12.2.1 Υπολογισμός Δαπανών όταν υπάρχουν Απαλλασσόμενα έσοδα

Σε περίπτωση κατά την οποία στα ακαθάριστα έσοδα περιλαμβάνονται και έσοδα που απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος ή φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης ή έσοδα από μερίσματα και κέρδη από συμμετοχή σε ημεδαπές εταιρίες, για τον υπολογισμό του καθαρού κέρδους της επιχείρησης που υπόκειται σε φορολογία, το συνολικό ποσό των δαπανών που πρόκειται να εκπεσθεί μειώνεται κατά τα εξής ποσά δαπανών, που βαρύνουν τα πιο πάνω ακαθάριστα έσοδα:

- Ποσό των χρεωστικών τόκων που εξευρίσκεται με επιμερισμό των τόκων αυτών μεταξύ των υποκειμένων στη φορολογία ακαθάριστων εσόδων και των μη υποκειμένων.
- Ποσοστό 5% των εσόδων που απαλλάσσονται της φορολογίας ή φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης ή των εσόδων από μερίσματα και κέρδη από συμμετοχή σε άλλες ημεδαπές επιχειρήσεις, ως λοιπές δαπάνες. Το ποσό αυτό δεν μπορεί να υπερβαίνει το 20% των πάσης φύσεως δαπανών της επιχείρησης.

Για τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών προστίθεται σ' αυτά το μέρος των αφορολογητών εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα κέρδη με οποιαδήποτε μορφή μετά την αναγωγή του εξευρισκομένου αυτού ποσού σε μικτό με την προσθήκη σε αυτό του αναλογούντος φόρου.

Παράδειγμα:

Καθαρά κέρδη ισολογισμού χρήσης 2008:	335.000,00€
μείον αφορολόγητα κέρδη	20.000,00€
Φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο	<u>15.000,00€</u>
Καθαρά κέρδη φορολογητέα	300.000,00€

Σε διανομή κερδών 120.000,00€ στα μη φορολογηθέντα κέρδη αναλογούν $(35.000,00€ * 120.000,00€) / 300.000,00€ = 14.000,00€$

Το ποσό των 14.000,00€ με 25% συντελεστή φορολογίας αναγόμενο σε μικτό ανέρχεται σε $(14.000,00€ * 100) / 75 = 18.666,67€$

Επομένως, τα φορολογητέα κέρδη ανέρχονται σε 300.000,00€ πλέον αναλογία αφορολόγητων στα διανεμόμενα αναγόμενα σε μικτά 18.666,67€. Σύνολο φορολογητέων 318.666,67€.

Αν τα αφορολόγητα έσοδα είναι μεγαλύτερα από τα κέρδη του ισολογισμού και γίνεται διανομή, το μέρος των κερδών που διανέμεται φορολογείται στο όνομα του Ν.Π. μετά την αναγωγή του σε μικτό με την προσθήκη του αναλογούντος φόρου.

12.2.2 Συμπληρωματικός Φόρος

Επιπλέον του κυρίου φόρου, επιβάλλεται και συμπληρωματικός φόρος στο εισόδημα από ακίνητα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα. Ο φόρος αυτός, υπολογίζεται με συντελεστή 3% στο συνολικό ακαθάριστο εισόδημα που προέρχεται από ακίνητα μη δυνάμενος να υπερβεί το ποσό του κυρίως φόρου εισοδήματος.

12.2.3 Εκπτώσεις από το Φόρο

Από το συνολικό ποσό του φόρου που αναλογεί στο φορολογούμενο εισόδημα και του συμπληρωματικού φόρου εκπίπτουν:

- Ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε.
- Ο φόρος που αναλογεί στο μέρος των φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο, με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης εισοδημάτων που διανέμονται και με τα οποία έχουν προσαυξηθεί τα υποκείμενα σε φορολογία κέρδη του νομικού προσώπου.
- Ο φόρος που αποδεδειγμένα²⁹ καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα που προέκυψε σε αυτήν και υπόκειται σε φορολογία. Ειδικά, για μερίσματα που εισπράττει ημεδαπή μητρική εταιρεία από αλλοδαπή θυγατρική εταιρεία, εκπίπτει το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε ως φόρος εισοδήματος νομικού προσώπου, καθώς και το ποσό που παρακρατήθηκε ως φόρος επί του μερίσματος κατά το μέρος το οποίο αναλογεί στα πιο πάνω διανεμόμενα μερίσματα. Το ποσό φόρου που εκπίπτει σύμφωνα με την περίπτωση αυτή σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να είναι ανώτερο από ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα.

²⁹ Για την απόδειξη του ύψους του φόρου που έχει καταβληθεί εκτός Ελλάδος για το ποσό του διανεμόμενου μερίσματος που τελικώς κτάται από την ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία απαιτείται βεβαίωση εκδιδόμενη στη χώρα καταβολής του φόρου, από Ορκωτό Ελεγκτή ή άλλη αρμόδια αρχή της χώρας.

12.2.4 Προκαταβολή του Φόρου

Με βάση την οριστική δήλωση του νομικού προσώπου ή τον οριστικό τίτλο, ο αρμόδιος προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. βεβαιώνει ποσό ίσο με 55% του φόρου που αναλογεί στα εισοδήματα της διαχειριστικής περιόδου ή του ημερολογιακού έτους κατά περίπτωση, που έληξε. Η προκαταβολή του φόρου από το οικον. έτος 2006 αυξήθηκε από 55% σε 65%. Η προκαταβολή φόρου στις νέες Ε.Π.Ε. μειώνεται κατά 50% στα 3 πρώτα χρόνια.

Η βεβαίωση αυτή γίνεται έναντι του φόρου που αναλογεί στο εισόδημα της διανυόμενης διαχειριστικής περιόδου ή του ημερολογιακού έτους κατά περίπτωση. Όταν δεν υπάρχει δήλωση ή οριστικός τίτλος, ο καταβλητέος φόρος υπολογίζεται με βάση το φόρο που προκύπτει από στοιχεία του εγγύτερου οικονομικού έτους.

Αν τα έσοδα της Ε.Π.Ε. αποδεδειγμένα μειώνονται πάνω από 25% στην τρέχουσα χρήση μπορεί να ζητηθεί με αίτηση μέχρι τον Σεπτέμβριο η ανάλογη μείωση του.

Τα ποσά του φόρου που εισπράττονται στην πηγή με παρακράτηση, εφόσον συντρέχει περίπτωση, εκπίπτουν από το ποσό που πρέπει να βεβαιωθεί ως προκαταβολή. Δεν εκπίπτουν τα ποσά του φόρου που έχουν παρακρατηθεί σε εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης.

Δεν υπολογίζεται προκαταβολή σε κεφαλαιοποιούμενα ή διανεμόμενα κέρδη που απαλλάσσονται της φορολογίας εισοδήματος.

12.2.5 Διάθεση Κερδών

Η διάθεση των κερδών της Ε.Π.Ε. απλουστεύθηκε λόγω της κατάργησης της επιχειρηματικής αμοιβής. Συγκεκριμένα, ο νόμος ορίζει ότι πρέπει να γίνει κράτηση για τακτικό αποθεματικό, ίση προς το 5% των κερδών. Η κράτηση παύει να είναι υποχρεωτική όταν το τακτικό αποθεματικό φθάσει το 1/3 του εταιρικού κεφαλαίου. Το υπόλοιπο διανέμεται σύμφωνα με τις διατάξεις του καταστατικού και τις αποφάσεις της Συνελεύσεως των Εταίρων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 13^ο: ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΠΟΥ ΣΥΝΤΑΣΣΟΝΤΑΙ & ΥΠΟΒΑΛΛΟΝΤΑΙ (Παράδειγμα Α.Ε.)

13.1 Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις που Συντάσσονται & Υποβάλλονται

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 42^α παράγραφος 1 του Ν.2190/1920 οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις που συντάσσονται και υποβάλλονται είναι:

- Ο ισολογισμό
- Ο λογαριασμός Αποτελεσμάτων Χρήσεως
- Ο πίνακας Διάθεσης Αποτελεσμάτων, και
- Το προσάρτημα

Οι προαναφερθέντες καταστάσεις καταρτίζονται υποχρεωτικά και υποβάλλονται σε δημοσιότητα.

Αρχικά γίνεται καταχώρηση – αφού πρώτα ελεγχθούν – οι πράξεις και τα στοιχεία στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών, που τηρείται στην υπηρεσία του Υπουργείου Εμπορίου της Νομαρχίας όπου έχει την έδρα της η εταιρεία. Στη συνέχεια, η ίδια υπηρεσία αλλά με δαπάνες της εταιρείας γίνεται δημοσίευση με ανακοίνωση στο τεύχος Ανωνύμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβέρνησης. Η σχετική ανακοίνωση αποστέλλεται προς το Εθνικό Τυπογραφείο αφού πρώτα έχει υπογραφεί από την εποπτεύουσα αρχή και θεωρημένη από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. για την καταβολή όλων των σχετικών τελών. Αποδεικτικό της παραπάνω δημοσίευσης προσκομίζεται στην εποπτεύουσα αρχή εντός μηνός από την εγγραφή της εταιρείας στο οικείο μητρώο. Σε αντίθετη περίπτωση υπάρχει η ποινή της διαγραφής.

Οι προς δημοσίευση οικονομικές καταστάσεις, η έκθεση Διοικητικού Συμβουλίου για έγκριση των πεπραγμένων της χρήσης, καθώς και η έκθεση ελεγκτών, έχουν προθεσμία επιβολής στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών είκοσι (20) ημέρες πριν από την Τακτική Γενική Συνέλευση που θα τις εγκρίνει.

Έπειτα, όλες οι οικονομικές καταστάσεις πλην του Προσαρτήματος δημοσιεύονται σε ημερήσια πολιτική και οικονομική εφημερίδα, καθώς και σε ημερήσια ή εβδομαδιαία εφημερίδα της έδρας της.

Από την πλευρά της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. τα φορολογικά έντυπα που πρέπει να συνταχθούν και να υποβληθούν είναι:

- Το έντυπο Ε3, το οποίο συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του νομικού προσώπου και υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα.
- Το έντυπο Φ01-010, το οποίο αποτελεί τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του νομικού προσώπου.

13.2 Παράδειγμα Α.Ε.

Μετά από εκτεταμένη ανάλυση για τη διαδικασία απογραφής και αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων μιας επιχείρησης, καθώς και για τον υπολογισμό φόρου εισοδήματος και διάθεσης κερδών, κρίνεται σκόπιμο να παρατεθεί και ένα πρακτικό παράδειγμα, για την καλύτερη κατανόηση όσον προαναφέρθηκαν.

Μερικά στοιχεία για την ανώνυμη εταιρεία που θα εξετάσουμε:

Η ανώνυμη εταιρεία είναι φανταστική. Πρόκειται για μια επιχείρηση που δραστηριοποιείται στον κλάδο του εμπορίου και συγκεκριμένα με την χονδρική πώληση αναψυκτικών και ποτών. Η έδρα της είναι στη Βιομηχανική Περιοχή Ηρακλείου Κρήτης, οδός Μ τετράγωνο 4. Η επωνυμία της είναι «Αίνιλο Α.Ε.», με Α.Φ.Μ. 999998765 – Β΄ Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου. Η εταιρεία διανύει την τέταρτη εταιρική χρήση της και θα κλείσουμε τα βιβλία της για τη χρήση 01/01-31/12/2008.

Επιγραμματικά η διαδικασία που θα ακολουθήσουμε για να εξάγουμε το οικονομικό αποτέλεσμα της επιχείρησης, καθώς και τον υπολογισμό του φόρου εισοδήματος της είναι η ακόλουθη:

- Παρουσίαση προσωρινού ισοζυγίου 31/12/2008,
- Υπολογισμός αποσβέσεων
- Τακτοποιητικές εγγραφές 31/12/2008
- Παρουσίαση οριστικού ισοζυγίου 31/12/2008,
- Φύλλο μερισμού εξόδων
- Εγγραφές κλεισίματος 31/12/2008
- Σύνταξη λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης
- Σύνταξη λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως
- Σύνταξη πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων
- Σύνταξη ισολογισμού
- Σύνταξη προσαρτήματος

Χρήσιμες πληροφορίες:

- Το κεφάλαιο της εταιρείας είναι 77.000,00€ και χωρίζεται σε 1.540 μετοχές με ονομαστική αξία 50,00€.
- Οι μέτοχοι της εταιρείας είναι 5 και ο καθένας από αυτούς έχει στην κατοχή του 308 μετοχές.
- Σύμφωνα με το καταστατικό της εταιρείας το τακτικό αποθεματικό ανέρχεται σε 5% επί των καθαρών κερδών.
- Το πρώτο μέρισμα της εταιρείας είναι όπως άλλωστε ορίζει και ο νόμος το 6% του μετοχικού κεφαλαίου ή το 35% επί των καθαρών κερδών μετά την αφαίρεση του τακτικού αποθεματικού.
- Οι αμοιβές Διοικητικού Συμβουλίου ανέρχονται στα 10.000,00€.
- Για αυτή τη χρήση η εταιρεία υπολογίζει έκτακτο αποθεματικό σε ποσοστό 5% επί των καθαρών κερδών αφού αφαιρεθούν τακτικό αποθεματικό, πρώτο μέρισμα και αμοιβές Δ.Σ..
- Μετά την αφαίρεση και του έκτακτου αποθεματικού υπολογίζεται δεύτερο μέρισμα 6%
- Όλα τα έξοδα πλην των αποσβέσεων των φορτηγών αυτοκινήτων, των καυσίμων και ένα μέρος των εξόδων μισθοδοσίας αποτελούν έξοδα διοίκησης.

- Οι αποσβέσεις φορτηγών αυτοκινήτων, και τα έξοδα καυσίμων αποτελούν έξοδα διάθεσης.
- Οι τακτικές αποδοχές και οι εργοδοτικές εισφορές σε ποσοστό 10% αποτελούν έξοδα διάθεσης. Το υπόλοιπο έξοδα διοίκησης.
- Το τελικό απόθεμα έχει αποτιμηθεί με τη μέθοδο του Μέσου Σταθμικού Κόστους στα 43.000,00€ για τα εμπορεύματα με Φ.Π.Α. με 9% και στα 74.000,00€ για τα εμπορεύματα με Φ.Π.Α. με 19%.

13.2.1 Προσωρινό Ισοζύγιο 31/12/2008

ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ 31/12/2008				
Α/Α	ΚΩΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
			ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
1	13.02.00.0001	Φορτηγό Αυτοκίνητο με αρ.κυκλ.ΗΚ3214	25.000,00	
2	13.02.00.0002	Φορτηγό Αυτοκίνητο με αρ.κυκλ.ΗΚ4356	26.000,00	
3	14.00.00.0000	Γραφείο (τεμάχια 3)	3.000,00	
4	14.00.01.0000	Καρέκλες Γραφείου (τεμάχια 3)	1.200,00	
5	14.03.00.0000	Ηλεκτρονικός Υπολογιστής Apple (τεμάχια 3)	2.400,00	
6	14.03.01.0000	Οθόνη η/υ 14ιντσών (τεμάχια 3)	900,00	
7	14.03.02.0000	Πληκτρολόγιο η/υ (τεμάχια 3)	300,00	
8	14.09.00.0000	Κλιματιστικό Samsung (τεμάχια 2)	1.200,00	
9	16.17.00.0000	Λογισμικό πρόγραμμα υποψη γενική λογιστική για 3 χρήστες	892,50	
10	16.17.00.0001	Λογισμικό Πρόγραμμα υποψη μισθοδοσία για 3 χρήστες	785,40	
11	20.00.00.0009	Αρχικό Απόθεμα Εμπορευμάτων με ΦΠΑ9%	34.500,00	
12	20.00.00.0019	Αρχικό Απόθεμα Εμπορευμάτων με ΦΠΑ19%	47.300,00	
13	20.01.00.0009	Αγορές Εμπορευμάτων με ΦΠΑ9%	1.134.500,00	
14	20.01.00.0019	Αγορές Εμπορευμάτων με ΦΠΑ19%	1.147.300,00	
15	20.95.00.0009	Επιστροφές Αγορών Εμπορευμάτων με ΦΠΑ9%		23.670,00
16	20.95.00.0019	Επιστροφές Αγορών Εμπορευμάτων με ΦΠΑ19%		63.200,00
17	30.00.00.0000	Παπαδάκης Γιώργος	15.000,00	
18	30.00.00.0001	Ξεπαπαδάς Αριστείδης	35.000,00	
19	30.00.00.0002	Σιμωνάκης Στέλιος	120.000,00	
20	30.00.00.0003	Κρασανάκη Μαρία	21.500,00	
21	30.00.00.0004	Μαραγκάκη Αικατερίνη	49.000,00	
22	30.00.00.0005	Ανδρουλάκης Ευάγγελος	80.000,00	
23	30.00.00.0006	Παπάς Κωνσταντίνος	25.900,00	
24	30.00.00.0007	Μαυροφοράκης Εμμανουήλ	40.000,00	
25	30.00.00.0008	Παπαζογλου Μαρίνα	69.700,00	
26	30.00.00.0009	Δημητράκης Αντώνης	37.000,00	
27	33.90.00.0000	Επιταγές Εισπρακτέες Μεταχρονολογημένες	389.000,00	
28	36.00.54.0005	Τέλη Κυκλοφορίας Επόμενης Χρήσης	2.000,00	
29	38.00.00.0000	Ταμείο	123.765,40	
30	38.03.00.0000	Καταθέσεις Όψεως	2.019.992,62	
31	40.00.00.0000	Καταβεβλημένο Μετοχικό Κεφάλαιο		77.000,00
32	50.00.00.0000	Coca Cola Ελληνική Εταιρεία Εμφιαλώεως Α.Ε.		92.300,00
33	50.00.00.0001	ΒΙΟ-ΛΕΜ Α.Ε.		31.000,00
34	50.00.00.0002	Κούγιος Π. Α.Ε.Β.Ε.		26.700,00
35	50.00.00.0003	Κυριακούλης Φίλιππος Ε.Π.Ε.		17.000,00
36	50.00.00.0004	Σαρανιάς Χ. Αντώνιος		29.750,00
37	50.00.00.0005	Τσιτσάρης Ιωάννης		34.908,00
38	50.00.00.0006	Γιαννακάκης Ιάκωβος		46.202,00
39	50.00.00.0007	Sillas Ε.Π.Ε.		69.240,00
40	50.00.00.0008	Elements Α.Ε.		69.682,00
41	50.00.00.0009	Χαριδημος & ΣΙΑ Ο.Ε.		3.737,00
42	53.00.00.0000	Αποδοχές πληρωτέες		34.563,83
43	53.90.00.0000	Επιταγές Πληρωτέες Μεταχρονολογημένες		43.750,00
44	54.00.01.0019	Φ.Π.Α. Παγίων Στοιχείων 19%	318,80	
45	54.00.02.0009	Φ.Π.Α. Αγορών Εμπορευμάτων 9%	2.120,00	
46	54.00.02.0019	Φ.Π.Α. Αγορών Εμπορευμάτων 19%	4.350,00	
47	54.00.06.0009	Φ.Π.Α. Δαπανών 9%	1.485,00	
48	54.00.06.0019	Φ.Π.Α. Δαπανών 19%	9.748,00	
49	54.00.07.0009	Φ.Π.Α. Πωλήσεων Εμπορευμάτων 9%		4.756,00
50	54.00.07.0019	Φ.Π.Α. Πωλήσεων Εμπορευμάτων 19%		6.973,00
51	54.03.00.0000	Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών		1.937,90
52	55.00.00.0000	ΙΚΑ		15.228,82
53	60.00.00.0000	Τακτικές Αποδοχές	481.128,48	
54	60.03.00.0000	Εργοδοτικές Εισφορές ΙΚΑ	11.638,32	
55	62.03.00.0009	Δ.Ε.Η.	39.000,00	
56	62.03.00.0019	Ο.Τ.Ε.	22.200,00	
57	62.04.00.0000	Ενοίκιο	120.000,00	
58	64.07.03.0019	Γραφική Ύλη & Λοιπά Υλικά Γραφείου	22.000,00	
59	64.08.00.0019	Καύσιμα	7.000,00	
60	64.08.01.0000	Υλικά Καθαριότητας	1.000,00	
61	70.00.00.0009	Πωλήσεις Εμπορευμάτων Φ.Π.Α. 9%		2.296.567,94
62	70.00.00.0019	Πωλήσεις Εμπορευμάτων Φ.Π.Α. 19%		3.183.469,03
63	81.03.02.0000	Κέρδη από Εκποίηση Μηχανημάτων		3.489,00
		ΣΥΝΟΛΑ	6.175.124,52	6.175.124,52

13.2.2 Υπολογισμός Αποσβέσεων

Για τον υπολογισμό των αποσβέσεων η εταιρεία ακολουθεί την σταθερή μέθοδο αποσβέσεων χρησιμοποιώντας τους ανώτερους συντελεστές αποσβέσεων ανάλογα με το πάγιο στοιχείο:

- Φορτηγά αυτοκίνητα: 20%
- Έπιπλα: 20%
- Ηλεκτρονικοί υπολογιστές και λογισμικό: 30%
- Κλιματιστικά 30%

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ						
A/A	ΚΩΔ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΑΞΙΑ	ΣΥΝΤ. ΑΠΟΣΒ.	ΑΠΟΣΒ.	ΑΝΑΠΟΣΒ ΕΣΤΗ ΑΞΙΑ
1	13.02.00.0001	Φορτηγό Αυτοκίνητο με αρ.κυκλ.ΗΚ3214	25.000,00	20%	5.000,00	20.000,00
2	13.02.00.0002	Φορτηγό Αυτοκίνητο με αρ.κυκλ.ΗΚ4356	26.000,00	20%	5.200,00	20.800,00
3	14.00.00.0000	Γραφείο (τεμάχια 3)	3.000,00	20%	600,00	2.400,00
4	14.00.01.0000	Καρέκλες Γραφείου (τεμάχια 3)	1.200,00	20%	240,00	960,00
5	14.03.00.0000	Ηλεκτρονικός Υπολογιστής Apple (τεμάχια 3)	2.400,00	30%	720,00	1.680,00
6	14.03.01.0000	Οθόνη η/υ 14ιντσών (τεμάχια 3)	900,00	30%	270,00	630,00
7	14.03.02.0000	Πληκτρολόγιο η/υ (τεμάχια 3)	300,00	30%	90,00	210,00
8	14.09.00.0000	Κλιματιστικό Samsung (τεμάχια 2)	1.200,00	30%	360,00	840,00
9	16.17.00.0000	Λογισμικό πρόγραμμα υπιοθη γενική λογιστική για 3 χρήστες	892,50	30%	267,75	624,75
10	16.17.00.0001	Λογισμικό Πρόγραμμα υπιοθη μισθοδοσία για 3 χρήστες	785,40	30%	235,62	549,78
ΣΥΝΟΛΑ			61.677,90		12983,37	48694,53

13.2.3 Τακτοποιητικές Εγγραφές 31/12/2008

Μετά τον υπολογισμό των αποσβέσεων ακολουθούνται οι λογιστικές εγγραφές αποσβέσεων:

Κατάσταση Κινήσεων 31/12/08 Εως 31/12/08

Ημερ/νία Α/Α-Εγγ	Παραστ/κό Λογαριασμός	Αιτιολογία Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
31/12/08 **000001	ΣΥ Σ/Ψ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΦΟΡΤΗΓΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ		
	66.03.02.0001	ΑΠΟΣΒ.ΦΟΡΤΗΓ.ΑΥΤΟΚ. ΗΚ3214	5,000.00	
	66.03.02.0002	ΑΠΟΣΒ.ΦΟΡΤΗΓ.ΑΥΤΟΚ. ΗΚ4356	5,200.00	
	13.99.02.0001	ΑΠΟΣΒΕΣΜ.ΦΟΡΤΗΓ.ΑΥΤΟΚ. ΗΚ3214		5,000.00
	13.99.02.0002	ΑΠΟΣΒΕΣΜ.ΦΟΡΤΗΓ.ΑΥΤΟΚ. ΗΚ4356		5,200.00
31/12/08 **000002	ΣΥ Σ/Ψ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ & ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ		
	66.04.00.0000	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΓΡΑΦΕΙΩΝ	600.00	
	66.04.00.0100	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΑΡΕΚΛΑΣ ΓΡΑΦΕΙΟΥ	240.00	
	66.04.03.0000	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Η/Υ APPLE	720.00	
	66.04.03.0100	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΘΘΩΝΗΣ Η/Υ	270.00	
	66.04.03.0200	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΛΗΚΤΡΟΛΟΓΙΟΥ Η/Υ	90.00	
	66.04.09.0000	ΑΠΟΣΒΕΣ.ΚΛΙΜΑΤΙΣΤΙΚΟΥ SAMSUNG	360.00	
	14.99.00.0000	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟ ΓΡΑΦΕΙΟ		600.00
	14.99.00.0001	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΚΑΡΕΚΛΑΣ ΓΡΑΦΕΙΟΥ		240.00
	14.99.03.0000	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟΣ Η/Υ APPLE		720.00
	14.99.03.0100	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΗ ΘΘΩΝΗ Η/Υ 14ΙΝΤΣΩΝ		270.00
	14.99.03.0200	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟ ΠΛΗΚΤΡΟΛΟΓΙΟ Η/Υ		90.00
	14.99.09.0000	ΑΠΟΣΒΕΣΜ.ΚΛΙΜΑΤΙΣΤΙΚΟ SAMSUNG		360.00
31/12/08 **000003	ΣΥ Σ/Ψ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΓΙΣΜΙΚΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ		
	66.06.17.0000	ΑΠΟΣΒΕΣ.ΛΟΓΙΣΜ.ΠΡΟΓΡ.ΓΕΝ.ΛΟΓΙΣ	267.75	
	66.06.17.0001	ΑΠΟΣΒ.ΛΟΓΙΣΜ.ΠΡΟΓΡ.ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ	235.62	
	16.99.17.0000	ΑΠΟΣΒΕΣΜ.ΛΟΓΙΣΜ.ΠΡΟΓΡ.ΓΕΝ.ΛΟΓ.		267.75
	16.99.17.0001	ΑΠΟΣΒΕΣΜ.ΛΟΓΙΣΜ.ΠΡΟΓΡ.ΜΙΣΘΟΔΟΣ		235.62
Γενικά Σύνολα :			12,983.37	12,983.37

13.2.4 Παρουσίαση Οριστικού Ισοζυγίου 31/12/2008

ΟΡΙΣΤΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ 31/12/2008				
Α/Α	ΚΩΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
			ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
1	13.02.00.0001	Φορτηγό Αυτοκίνητο με αρ.κυκλ.ΗΚ3214	25.000,00	
2	13.02.00.0002	Φορτηγό Αυτοκίνητο με αρ.κυκλ.ΗΚ4356	26.000,00	
3	13.99.02.0001	Αποσβεσμένο Φορτηγό Αυτοκίνητο με αρ.κυκλ.ΗΚ3214		5.000,00
4	13.99.02.0002	Αποσβεσμένο Φορτηγό Αυτοκίνητο με αρ.κυκλ.ΗΚ4356		5.200,00
5	14.00.00.0000	Γραφείο (τεμάχια 3)	3.000,00	
6	14.00.01.0000	Καρέκλες Γραφείου (τεμάχια 3)	1.200,00	
7	14.03.00.0000	Ηλεκτρονικός Υπολογιστής Apple (τεμάχια 3)	2.400,00	
8	14.03.01.0000	Οθόνη η/υ 14ιντσών (τεμάχια 3)	900,00	
9	14.03.02.0000	Πληκτρολόγιο η/υ (τεμάχια 3)	300,00	
10	14.09.00.0000	Κλιματιστικό Samsung (τεμάχια 2)	1.200,00	
11	14.99.00.0000	Αποσβεσμένο Γραφείο (τεμάχια 3)		600,00
12	14.99.00.0001	Αποσβεσμένες Καρέκλες Γραφείου (τεμάχια 3)		240,00
13	14.99.03.0000	Αποσβεσμενος Ηλεκτρονικός Υπολογιστής Apple (τεμάχια 3)		720,00
14	14.99.03.0100	Αποσβεσμένη Οθόνη η/υ 14ιντσών (τεμάχια 3)		270,00
15	14.99.03.0200	Αποσβεσμένο Πληκτρολόγιο η/υ (τεμάχια 3)		90,00
16	14.99.09.0000	Αποσβεσμένο Κλιματιστικό Samsung (τεμάχια 2)		360,00
17	16.17.00.0000	Λογισμικό πρόγραμμα υιοιση γενική λιγιστική για 3 χρήστες	892,50	
18	16.17.00.0001	Λογισμικό Πρόγραμμα υιοιση μισθοδοσία για 3 χρήστες	785,40	
19	16.99.17.0000	Αποσβεσμένο Λογισμικό Πρόγραμμα υιοιση γεν.Λογιστική		267,75
20	16.99.17.0001	Αποσβεσμένο Λογισμικό Πρόγραμμα υιοιση μισθοδοσία		235,62
21	20.00.00.0009	Αρχικό Απόθεμα Εμπορευμάτων με ΦΠΑ9%	34.500,00	
22	20.00.00.0019	Αρχικό Απόθεμα Εμπορευμάτων με ΦΠΑ19%	47.300,00	
23	20.01.00.0009	Αγορές Εμπορευμάτων με ΦΠΑ9%	1.134.500,00	
24	20.01.00.0019	Αγορές Εμπορευμάτων με ΦΠΑ19%	1.147.300,00	
25	20.95.00.0009	Επιστροφές Αγορών Εμπορευμάτων με ΦΠΑ9%		23.670,00
26	20.95.00.0019	Επιστροφές Αγορών Εμπορευμάτων με ΦΠΑ19%		63.200,00
27	30.00.00.0000	Παπαδάκης Γιώργος	15.000,00	
28	30.00.00.0001	Ξεπαπαδάς Αριστείδης	35.000,00	
29	30.00.00.0002	Σιμωνάκης Στέλιος	120.000,00	
30	30.00.00.0003	Κρασσανάκη Μαρία	21.500,00	
31	30.00.00.0004	Μαραγκάκη Αικατερίνη	49.000,00	
32	30.00.00.0005	Ανδρουλάκης Ευάγγελος	80.000,00	
33	30.00.00.0006	Παπάς Κωνσταντίνος	25.900,00	
34	30.00.00.0007	Μαυροφοράκης Εμμανουήλ	40.000,00	
35	30.00.00.0008	Πατάζογλου Μαρίνα	69.700,00	
36	30.00.00.0009	Δημητράκης Αντώνης	37.000,00	
37	33.90.00.0000	Επιταγές Εισπρακτέες Μεταχρονολογημένες	389.000,00	
38	36.00.54.0005	Τέλη Κυκλοφορίας Επόμενης Χρήσης	2.000,00	
39	38.00.00.0000	Ταμείο	123.765,40	
40	38.03.00.0000	Καταθέσεις Όψεως	2.019.992,62	
41	40.00.00.0000	Καταβεβλημένο Μετοχικό Κεφάλαιο		77.000,00
42	50.00.00.0000	Coca Cola Ελληνική Εταιρεία Εμφιαλώεως Α.Ε.		92.300,00
43	50.00.00.0001	ΒΙΟ-ΛΕΜ Α.Ε.		31.000,00
44	50.00.00.0002	Κούγιος Π. Α.Ε.Β.Ε.		26.700,00
45	50.00.00.0003	Κυριακούλης Φίλιππος Ε.Π.Ε.		17.000,00
46	50.00.00.0004	Σαραγιάς Χ. Αντώνιος		29.750,00
47	50.00.00.0005	Τσιτσάρης Ιωάννης		34.908,00
48	50.00.00.0006	Γιαννακάκης Ιάκωβος		46.202,00
49	50.00.00.0007	Sillas Ε.Π.Ε.		69.240,00
50	50.00.00.0008	Elements Α.Ε.		69.682,00
51	50.00.00.0009	Χαριδημος & ΣΙΑ Ο.Ε.		3.737,00
52	53.00.00.0000	Αποδοχές πληρωτέες		34.563,83
53	53.90.00.0000	Επιταγές Πληρωτέες Μεταχρονολογημένες		43.750,00
54	54.00.01.0019	Φ.Π.Α. Παγίων Στοιχείων 19%	318,80	
55	54.00.02.0009	Φ.Π.Α. Αγορών Εμπορευμάτων 9%	2.120,00	
56	54.00.02.0019	Φ.Π.Α. Αγορών Εμπορευμάτων 19%	4.350,00	
57	54.00.06.0009	Φ.Π.Α. Δαπανών 9%	1.485,00	
58	54.00.06.0019	Φ.Π.Α. Δαπανών 19%	9.748,00	
59	54.00.07.0009	Φ.Π.Α. Πωλήσεων Εμπορευμάτων 9%		4.756,00
60	54.00.07.0019	Φ.Π.Α. Πωλήσεων Εμπορευμάτων 19%		6.973,00
61	54.03.00.0000	Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών		1.937,90
62	55.00.00.0000	ΙΚΑ		15.228,82
63	60.00.00.0000	Τακτικές Αποδοχές	481.128,48	
64	60.03.00.0000	Εργοδοτικές Εισφορές ΙΚΑ	11.638,32	
65	62.03.00.0009	Δ.Ε.Η.	39.000,00	
66	62.03.00.0019	Ο.Τ.Ε.	22.200,00	
67	62.04.00.0000	Ενοίκιο	120.000,00	
68	64.07.03.0019	Γραφική Ύλη & Λοιπά Υλικά Γραφείου	22.000,00	
69	64.08.00.0019	Καύσιμα	7.000,00	
70	64.08.01.0000	Υλικά Καθαριότητας	1.000,00	

71	66.03.02.0001	Αποσβέσεις Φορτηγού Αυτοκινήτου με αρ.κυκλ.ΗΚ3214	5.000,00	
72	66.03.02.0002	Αποσβέσεις Φορτηγού Αυτοκινήτου με αρ.κυκλ.ΗΚ4356	5.200,00	
73	66.04.00.0000	Αποσβέσεις Γραφείων (τεμάχια 3)	600,00	
74	66.04.00.0100	Αποσβέσεις Καρέκλας Γραφείου (τεμάχια 3)	240,00	
75	66.04.03.0000	Αποσβέσεις Ηλεκτρονικού Υπολογιστή Apple (τεμάχια 3)	720,00	
76	66.04.03.0100	Αποσβέσεις Οθόνης η/υ 14ιντσών (τεμάχια 3)	270,00	
77	66.04.03.0200	Αποσβέσεις Πληκτρολογίου η/υ (τεμάχια 3)	90,00	
78	66.04.09.0000	Αποσβέσεις Κλιματιστικού Samsung (τεμάχια 2)	360,00	
79	66.06.17.0000	Αποσβέσεις Λογισμικού προγράμματος υπιοπ γεν.λογιστική	267,75	
80	66.06.17.0001	Αποσβέσεις Λογισμικού προγράμματος υπιοπ μισθοδοσία	235,62	
81	70.00.00.0009	Πωλήσεις Εμπορευμάτων Φ.Π.Α. 9%		2.296.567,94
82	70.00.00.0019	Πωλήσεις Εμπορευμάτων Φ.Π.Α. 19%		3.183.469,03
83	81.03.02.0000	Κέρδη από Εκποίηση Μηχανημάτων		3.489,00
		ΣΥΝΟΛΑ	6.188.107,89	6.188.107,89


13.2.5 Φύλλο Μερισμού

ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ					
A/A	ΚΩΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ
1	60.00.00.0000	Τακτικές Αποδοχές	481.128,48	433.015,63	48.112,85
2	60.03.00.0000	Εργοδοτικές Εισφορές ΙΚΑ	11.638,32	10.474,49	1.163,83
3	62.03.00.0009	Δ.Ε.Η.	39.000,00	39.000,00	
4	62.03.00.0019	Ο.Τ.Ε.	22.200,00	22.200,00	
5	62.04.00.0000	Ενοίκιο	120.000,00	120.000,00	
6	64.07.03.0019	Γραφική Ύλη & Λοιπά Έξοδα Γραφείου	22.000,00	22.000,00	
7	64.08.00.0019	Καύσιμα	7.000,00		7.000,00
8	64.08.01.0000	Υλικά Καθαριότητας	1.000,00	1.000,00	
9	66.03.02.0001	Αποσβέσεις Φορτηγού Αυτοκινήτου με αρ.κυκλ.ΗΚ3214	5.000,00		5.000,00
10	66.03.03.0002	Αποσβέσεις Φορτηγού Αυτοκινήτου με αρ.κυκλ.ΗΚ4356	5.200,00		5.200,00
11	66.04.00.0000	Αποσβέσεις Γραφείων	600,00	600,00	
12	66.04.00.0100	Αποσβέσεις Καρέκλας Γραφείου	240,00	240,00	
13	66.04.03.0000	Αποσβέσεις Η/Υ Apple	720,00	720,00	
14	66.04.03.0100	Αποσβέσεις Οθόνης η/υ	270,00	270,00	
15	66.04.03.0200	Αποσβέσεις πληκτρολογίου η/υ	90,00	90,00	
16	66.04.99.0000	Αποσβέσεις Κλιματιστικού Samsung	360,00	360,00	
17	66.06.17.0000	Αποσβέσεις Λογισμικού Προγράμματος Γενική Λογιστική	267,75	267,75	
18	66.06.17.0001	Αποσβέσεις Λογισμικού Προγράμματος Μισθοδοσία	235,62	235,62	
		ΣΥΝΟΛΑ	716.950,17	650.473,49	66.476,68

13.2.6 Εγγραφές Κλεισίματος 31/12/2008

 Εγγραφές Γενικής Εκμετάλλευσης

Ημερ/νία Α/Α-Εγγ	Παραστ/κό Λογαριασμός	Αιτιολογία Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
31/12/08 **000004	QA Γ/Ε	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΓΟΡΩΝ ΣΤΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		
	80.00.00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝ. ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	2,363,600.00	
	20.00.00.0009	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΑΓΑΘΩΝ ΜΕ ΜΕ ΦΠΑ 09		34,500.00
	20.00.00.0019	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΑΓΑΘΩΝ ΜΕ ΜΕ ΦΠΑ 19		47,300.00
	20.01.00.0009	ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΜΕ ΦΠΑ 09%		1,134,500.00
	20.01.00.0019	ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΜΕ ΦΠΑ 19%		1,147,300.00
31/12/08 **000005	QA Γ/Ε	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΩΝ ΑΓΟΡΩΝ ΣΤΟ ΛΟΓΑΡ.ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		
	20.95.00.0009	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡ.ΦΠΑ 9%	23,670.00	
	20.95.00.0019	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΑΓ.ΕΜΠΟΡ. ΦΠΑ 19%	63,200.00	
	80.00.00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝ. ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		86,870.00
31/12/08 **000006	QA Γ/Ε	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΣΤΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		
	70.00.00.0009	ΠΩΛΗΣ.ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΟΝΔΡ.ΜΕ 09%	2,296,567.94	
	70.00.00.0019	ΠΩΛΗΣ.ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΟΝΔΡ.ΜΕ 19%	3,183,469.03	
	80.00.00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝ. ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		5,480,036.97
31/12/08 **000007	QA Γ/Ε	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΕΛ.ΑΠΟΘΕΜΑΤΟΣ ΣΤΟ ΛΟΓΑΡ.ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		
	20.02.00.0009	ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ ΑΓ.ΕΜΠΟΡ.ΦΠΑ 9%	43,000.00	
	20.02.00.0019	ΤΕΛΙΚ.ΑΠΟΘΕΜΑ ΑΓ.ΕΜΠΟΡ.ΦΠΑ 19%	74,000.00	
	80.00.00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝ. ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		117,000.00
31/12/08 **000008	QA Γ/Ε	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΩΝ ΣΤΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		
	80.00.00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝ. ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	716,950.17	
	60.00.00.0000	ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ		481,128.48
	60.03.00.0000	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ		11,638.32
	62.03.00.0009	Δ.Ε.Η. Φ.Π.Α. 9%		39,000.00
	62.03.00.0019	ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ-ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΑ 19%		22,200.00
	62.04.00.0000	ΕΝΟΙΚΙΟ		120,000.00
	64.07.03.0019	ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ-ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚΑ 19%		22,000.00
	64.08.00.0019	ΚΑΥΣΙΜΑ & ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚΑ ΘΕΡΜ 19%		7,000.00
	64.08.01.0000	ΥΛΙΚΑ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ 0%		1,000.00
	66.03.02.0001	ΑΠΟΣΒ.ΦΟΡΤΗΓ.ΑΥΤΟΚ. ΗΚ3214		5,000.00
	66.03.02.0002	ΑΠΟΣΒ.ΦΟΡΤΗΓ.ΑΥΤΟΚ. ΗΚ4356		5,200.00
	66.04.00.0000	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΓΡΑΦΕΙΩΝ		600.00
	66.04.00.0100	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΑΡΕΚΛΑΣ ΓΡΑΦΕΙΟΥ		240.00
	66.04.03.0000	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Η/Υ APPLE		720.00
	66.04.03.0100	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΘΘΝΗΣ Η/Υ		270.00
	66.04.03.0200	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΛΗΚΤΡΟΛΟΓΙΟΥ Η/Υ		90.00
	66.04.09.0000	ΑΠΟΣΒΕΣ.ΚΑΙΜΑΤΙΣΤΙΚΟΥ SAMSUNG		360.00
	66.06.17.0000	ΑΠΟΣΒΕΣ.ΛΟΓΙΣΜ.ΠΡΟΓΡ.ΓΕΝ.ΛΟΓΙΣ		267.75
	66.06.17.0001	ΑΠΟΣΒ.ΛΟΓΙΣΜ.ΠΡΟΓΡ.ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ		235.62
Γενικά Σύνολα :			8,764,457.14	8,764,457.14


 Εγγραφές μεταφοράς αποτελεσμάτων στα Αποτελέσματα Χρήσεως

Ημερ/νία Α/Α-Εγγ	Παραστ/κό Λογαριασμός	Αιτιολογία Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
31/12/08 **000009	QA A/X 80.00.00 80.01.01	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΟΡΓΑΝΙΚΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΣΤΑ ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝ. ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛ. (ΚΕΡΔΗ) ΕΚΜΕΤΑΛ.	2,603,356.80	2,603,356.80
31/12/08 **000010	QA A/X 80.02.00 80.02.02 80.01.01	ΜΕΤΑΦ. ΕΣΟΔ. ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΙΚΩΝ ΑΠΟΤ/ΤΩΝ ΣΤΑ ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΣΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΣΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛ. (ΚΕΡΔΗ) ΕΚΜΕΤΑΛ.	650,473.49 66,476.68	716,950.17
31/12/08 **000011	QA A/X 80.01.01 86.00.00	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΙΚΤΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ ΣΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛ. (ΚΕΡΔΗ) ΕΚΜΕΤΑΛ. ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ. (ΚΕΡΔΗ Η ΖΗΜΙΕΣ ΕΚΜ)	3,320,306.97	3,320,306.97
31/12/08 **000012	QA A/X 86.00.02 86.00.04 80.02.00 80.02.02	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΩΝ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΣΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜ. ΧΡΗΣΕΩΣ ΕΣΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΣΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΕΣΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΣΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	650,473.49 66,476.68	650,473.49 66,476.68
31/12/08 **000013	QA A/X 81.03.02 86.02.01	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΚΤΑΚΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΚΕΡΔΗ ΕΚΠΟΙ. ΜΗΧ-ΤΕΧ. ΕΓΚ. Λ. Μ. ΕΣ ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ (Λ/81.03)	3,489.00	3,489.00
31/12/08 **000014	QA A/X 86.00.00 86.99	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΙΚΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΣΕ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΕΩΣ ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ. (ΚΕΡΔΗ Η ΖΗΜΙΕΣ ΕΚΜ ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	3,320,306.97	3,320,306.97
31/12/08 **000015	QA A/X 86.99 86.00.02 86.00.04	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔ. ΛΕΙΤΟΥΡΓ. & ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΣΤΑ ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜ. ΧΡΗΣΕΩΣ ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ ΕΣΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΣΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	716,950.17	650,473.49 66,476.68
31/12/08 **000016	QA A/X 86.02.01 86.99	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΚΤΑΚΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΑ ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ (Λ/81.03) ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	3,489.00	3,489.00
Γενικά Σύνολα :			11,401,799.25	11,401,799.25

🟢 Εγγραφές Διάθεσης Αποτελεσμάτων

Ημερ/νία Α/Α-Εγγ	Παραστ/κός Λογαριασμός	Αιτιολογία Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
31/12/08 **000017	QA Δ/Α 86.99 88.00	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΣΕ ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΕΩΣ	2,606,845.80	2,606,845.80
31/12/08 **000018	QA Δ/Α 88.00 88.08.00 88.99	ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΕΩΣ ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	2,606,845.80	863,517.67 1,743,328.13
31/12/08 **000019	QA Δ/Α 88.08.00 54.07.00	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜ ΦΟΡΟΛ.ΚΕΡΔΩΝ	863,517.67	863,517.67
31/12/08 **000020	QA Δ/Α 88.99 41.02.00 41.05 42.00 53.01.01 53.01.02 53.08.01	ΔΙΑΝΟΜΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΜΕΤΑ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΙΣ ΝΕΩΝ ΠΡΩΤΟ ΜΕΡΙΣΜΑ ΠΛΗΡΩΤΕΟ ΠΡΟΣΘΕΤΟ ΜΕΡΙΣΜΑ ΠΛΗΡΩΤΕΟ ΑΜΟΙΒΕΣ Δ.Σ.....	1,743,328.13	87,166.41 53,325.26 952,389.07 579,656.60 60,790.79 10,000.00
Γενικά Συνολα :			7,820,537.40	7,820,537.40

Ο φόρος εισοδήματος προκύπτει από τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος που θα παρουσιαστεί παρακάτω. Επίσης, η διανομή αποτελέσματος έχει γίνει με βάση όσα προαναφέρθηκαν στην αρχή της παραγράφου 13.2.

 Παρουσίαση Ισοζυγίου για τις εγγραφές κλεισίματος Ισολογισμού

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΙΑ ΚΛΕΙΣΙΜΟ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 31/12/2008				
Α/Α	ΚΩΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
			ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
1	13.02.00.0001	Φορτηγό Αυτοκίνητο με αρ.κυκλ.ΗΚ3214	25.000,00	
2	13.02.00.0002	Φορτηγό Αυτοκίνητο με αρ.κυκλ.ΗΚ4356	26.000,00	
3	13.99.02.0001	Αποσβεσμένο Φορτηγό Αυτοκίνητο με αρ.κυκλ.ΗΚ3214		5.000,00
4	13.99.02.0002	Αποσβεσμένο Φορτηγό Αυτοκίνητο με αρ.κυκλ.ΗΚ4356		5.200,00
5	14.00.00.0000	Γραφείο (τεμάχια 3)	3.000,00	
6	14.00.01.0000	Καρέκλες Γραφείου (τεμάχια 3)	1.200,00	
7	14.03.00.0000	Ηλεκτρονικός Υπολογιστής Apple (τεμάχια 3)	2.400,00	
8	14.03.01.0000	Οθόνη η/υ 14ιντσών (τεμάχια 3)	900,00	
9	14.03.02.0000	Πληκτρολόγιο η/υ (τεμάχια 3)	300,00	
10	14.09.00.0000	Κλιματιστικό Samsung (τεμάχια 2)	1.200,00	
11	14.99.00.0000	Αποσβεσμένο Γραφείο (τεμάχια 3)		600,00
12	14.99.00.0001	Αποσβεσμένες Καρέκλες Γραφείου (τεμάχια 3)		240,00
13	14.99.03.0000	Αποσβεσμένος Ηλεκτρονικός Υπολογιστής Apple (τεμάχια 3)		720,00
14	14.99.03.0100	Αποσβεσμένη Οθόνη η/υ 14ιντσών (τεμάχια 3)		270,00
15	14.99.03.0200	Αποσβεσμένο Πληκτρολόγιο η/υ (τεμάχια 3)		90,00
16	14.99.09.0000	Αποσβεσμένο Κλιματιστικό Samsung (τεμάχια 2)		360,00
17	16.17.00.0000	Λογισμικό πρόγραμμα υποση γενική λιγιστική για 3 χρήστες	892,50	
18	16.17.00.0001	Λογισμικό Πρόγραμμα υποση μισθοδοσία για 3 χρήστες	785,40	
19	16.99.17.0000	Αποσβεσμένο Λογισμικό Πρόγραμμα υποση γεν.Λογιστική		267,75
20	16.99.17.0001	Αποσβεσμένο Λογισμικό Πρόγραμμα υποση μισθοδοσία		235,62
21	20.02.00.0009	Τελικό Απόθεμα Εμπορευμάτων με ΦΠΑ9%	43.000,00	
22	20.02.00.0019	Τελικό Απόθεμα Εμπορευμάτων με ΦΠΑ19%	74.000,00	
23	30.00.00.0000	Παπαδάκης Γιώργος	15.000,00	
24	30.00.00.0001	Ξεεπαδάεας Αριστείδης	35.000,00	
25	30.00.00.0002	Σιμωνάκης Στέλιος	120.000,00	
26	30.00.00.0003	Κρασανάκη Μαρία	21.500,00	
27	30.00.00.0004	Μαραγκάκη Αικατερίνη	49.000,00	
28	30.00.00.0005	Ανδρουλάκης Ευάγγελος	80.000,00	
29	30.00.00.0006	Παπάς Κωνσταντίνος	25.900,00	
30	30.00.00.0007	Μαυροφοράκης Ερμανουήλ	40.000,00	
31	30.00.00.0008	Παπάζογλου Μαρίνα	69.700,00	
32	30.00.00.0009	Δημητράκης Αντώνης	37.000,00	
33	33.90.00.0000	Επιταγές Εισπρακτέες Μεταχρονολογημένες	389.000,00	
34	36.00.54.0005	Τέλη Κυκλοφορίας Επόμενης Χρήσης	2.000,00	
35	38.00.00.0000	Ταμείο	123.765,40	
36	38.03.00.0000	Καταθέσεις Όψεως	2.019.992,62	
37	40.00.00.0000	Καταβεβλημένο Μετοχικό Κεφάλαιο		77.000,00
38	41.02.00	Τακτικό Αποθεματικό		87.166,41
39	41.05	Έκτακτο Αποθεματικό		53.325,26
40	42.00	Υπόλοιπο Κερδών εις Νέον		952.389,07
41	50.00.00.0000	Coca Cola Ελληνική Εταιρεία Εμφιαλώεωσ Α.Ε.		92.300,00
42	50.00.00.0001	ΒΙΟ-ΛΕΜ Α.Ε.		31.000,00
43	50.00.00.0002	Κούγιος Π. Α.Ε.Β.Ε.		26.700,00
44	50.00.00.0003	Κυριακούλης Φίλιππος Ε.Π.Ε.		17.000,00
45	50.00.00.0004	Σαραγιός Χ. Αντώνιος		29.750,00
46	50.00.00.0005	Τσιτσάρης Ιωάννης		34.908,00
47	50.00.00.0006	Γιαννακάκης Ιάκωβος		46.202,00
48	50.00.00.0007	Sillas Ε.Π.Ε.		69.240,00
49	50.00.00.0008	Elements Α.Ε.		69.682,00
50	50.00.00.0009	Χαρίδημος & ΣΙΑ Ο.Ε.		3.737,00
51	53.00.00.0000	Αποδοχές πληρωτέες		34.563,83
52	53.01.01	Πρώτο Μέρισμα Πληρωτέο		579.656,60
53	53.01.02	Πρόσθετο Μέρισμα Πληρωτέο		60.790,79
54	53.08.01	Αμοιβές Δ.Σ.		10.000,00
55	53.90.00.0000	Επιταγές Πληρωτέες Μεταχρονολογημένες		43.750,00
56	54.00.01.0019	Φ.Π.Α. Παγίων Στοιχείων 19%	318,80	
57	54.00.02.0009	Φ.Π.Α. Αγορών Εμπορευμάτων 9%	2.120,00	
58	54.00.02.0019	Φ.Π.Α. Αγορών Εμπορευμάτων 19%	4.350,00	
59	54.00.06.0009	Φ.Π.Α. Δαπανών 9%	1.485,00	
60	54.00.06.0019	Φ.Π.Α. Δαπανών 19%	9.748,00	
61	54.00.07.0009	Φ.Π.Α. Πωλήσεων Εμπορευμάτων 9%		4.756,00
62	54.00.07.0019	Φ.Π.Α. Πωλήσεων Εμπορευμάτων 19%		6.973,00
63	54.03.00.0000	Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών		1.937,90
64	54.07.00	Φόρος Εισοδήματος Φορολογητέων Κερδών		863.517,67
65	55.00.00.0000	ΙΚΑ		15.228,82
		ΣΥΝΟΛΑ	3.224.557,72	3.224.557,72

Κατάσταση Κινήσεων 31/12/08 Εως 31/12/08

Ημερ/νια Α/Α-Εγγ	Παραστ/κό Λογαριασμός	Αιτιολογία Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
31/12/08 **000021	98	ΙΣΟΛΟΓ. ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΦΟΡΤΗΓΩΝ ΑΥΤΟΚ. ΣΕ ΛΟΓ.ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ		
	89.01	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ	40,800.00	
	13.02.00.0001	ΦΟΡΤΗΓΟ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟ ΗΚ3214		25,000.00
	13.02.00.0002	ΦΟΡΤΗΓΟ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟ ΗΚ4356		26,000.00
	13.99.02.0001	ΑΠΟΣΒΕΣΜ.ΦΟΡΤΗΓ.ΑΥΤΟΚ. ΗΚ3214	5,000.00	
	13.99.02.0002	ΑΠΟΣΒΕΣΜ.ΦΟΡΤΗΓ.ΑΥΤΟΚ. ΗΚ4356	5,200.00	
31/12/08 **000022	98	ΙΣΟΛΟΓ. ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΠΙΠΛΩΝ & Λ.ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΣΕ ΛΟΓ.ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤ		
	89.01	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ	6,720.00	
	14.00.00.0000	ΓΡΑΦΕΙΟ		3,000.00
	14.00.01.0000	ΚΑΡΕΚΛΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟΥ		1,200.00
	14.03.00.0000	ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΗ APPLE		2,400.00
	14.03.01.0000	ΘΘΟΝΗ Η/Υ 14ΙΝΤΣΩΝ		300.00
	14.03.02.0000	ΠΑΝΤΡΟΛΟΓΙΟ Η/Υ		300.00
	14.09.00.0000	ΚΑΙΜΑΤΙΣΤΙΚΟ SAMSUNG		1,200.00
	14.99.00.0000	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟ ΓΡΑΦΕΙΟ	600.00	
	14.99.00.0001	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΚΑΡΕΚΛΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟΥ	240.00	
	14.99.03.0000	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟΣ Η/Υ APPLE	720.00	
	14.99.03.0100	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΗ ΘΘΟΝΗ Η/Υ 14ΙΝΤΣΩΝ	270.00	
	14.99.03.0200	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟ ΠΑΝΚΤΡΟΛΟΓΙΟ Η/Υ	30.00	
	14.99.09.0000	ΑΠΟΣΒΕΣΜ.ΚΑΙΜΑΤΙΣΤΙΚΟ SAMSUNG	360.00	
31/12/08 **000023	98	ΙΣΟΛΟΓ. ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΣΜΑΤΩΝ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ ΣΕ ΛΟΓ.ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜ		
	89.01	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ	1,174.53	
	16.17.00.0000	ΛΟΓΙΣΜ.ΠΡΟΓΡ.ΙΟΝ ΓΕΝ.ΛΟΓΙΣΤ.		892.50
	16.17.00.0001	ΛΟΓΙΣΜ.ΠΡΟΓΡ.ΙΟΝ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ		785.40
	16.99.17.0000	ΑΠΟΣΒΕΣΜ.ΛΟΓΙΣΜ.ΠΡΟΓΡ.ΓΕΝ.ΛΟΓ.	267.75	
	16.99.17.0001	ΑΠΟΣΒΕΣΜ.ΛΟΓΙΣΜ.ΠΡΟΓΡ.ΜΙΣΘΟΔΟΣ	235.62	
31/12/08 **000024	98	ΙΣΟΛΟΓ. ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΕΛΙΚΟΥ ΑΠΟΘΕΜΑΤΟΣ ΣΕ ΛΟΓ.ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ		
	89.01	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ	117,000.00	
	20.02.00.0009	ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ ΑΓ.ΕΜΠΟΡ.ΦΠΑ 9%		43,000.00
	20.02.00.0019	ΤΕΛΙΚ.ΑΠΟΘΕΜΑ ΑΓ.ΕΜΠΟΡ.ΦΠΑ 19%		74,000.00
31/12/08 **000025	98	ΙΣΟΛΟΓ. ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΠΕΛΑΤΩΝ ΣΕ ΛΟΓ.ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ		
	89.01	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ	493,100.00	
	30.00.00.0000	ΠΑΠΑΔΑΚΗΣ ΓΙΩΡΓΟΣ		15,000.00
	30.00.00.0001	ΞΕΠΑΠΑΔΕΑΣ ΑΡΙΣΤΕΙΔΗΣ		35,000.00
	30.00.00.0002	ΣΙΜΩΝΑΚΗΣ ΣΤΕΛΙΟΣ		120,000.00
	30.00.00.0003	ΚΡΑΣΑΝΑΚΗ ΜΑΡΙΑ		21,500.00
	30.00.00.0004	ΜΑΡΑΓΚΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ		49,000.00
	30.00.00.0005	ΑΝΑΡΟΥΔΑΚΗΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ		80,000.00
	30.00.00.0006	ΠΑΠΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ		25,900.00
	30.00.00.0007	ΜΑΥΡΟΦΟΡΑΚΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ		40,000.00
	30.00.00.0008	ΠΑΠΑΖΟΓΛΟΥ ΜΑΡΙΝΑ		69,700.00
	30.00.00.0009	ΔΗΜΗΤΡΑΚΗΣ ΑΝΤΩΝΗΣ		37,000.00
31/12/08 **000026	98	ΙΣΟΛΟΓ. ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΠΙΤΑΓΩΝ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΩΝ ΣΕ ΛΟΓ.ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ		
	89.01	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ	389,000.00	
	33.90.00.0000	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ ΜΕΤΑΧΡΟΝ.		389,000.00
31/12/08 **000027	98	ΙΣΟΛΟΓ. ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΩΝ ΛΟΓ/ΣΜΩΝ ΣΕ ΛΟΓ.ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ		
	89.01	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ	2,000.00	

Κατάσταση Κινήσεων 31/12/08 Έως 31/12/08

Ημερ/νία Α/Α-Εγγ	Παραστ/κό Λογαριασμός	Αιτιολογία Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
	36.00.54.0005	ΥΠΑΧΕΙΡΗΣΙΑΣ ΕΠΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣ		2,000.00
31/12/08 **000028	94 ΙΣΟΛΟΓ. ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΧΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΣΕ ΛΟΓ.ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤ.			
	89.01	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ	2,143,758.02	
	38.00.00.0000	ΤΑΜΕΙΟ		123,765.40
	38.03.00.0000	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΘΥΡΩΣ		2,019,992.62
31/12/08 **000029	94 ΙΣΟΛΟΓ. ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ & ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ ΣΕ ΛΟΓ.ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜ			
	89.01	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ		1,169,880.74
	40.00.00.0000	ΚΑΤΑΒΛΗΜΕΝΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	77,000.00	
	41.02.00	ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	87,166.41	
	41.05	ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	53,325.26	
	42.00	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΙΣ ΝΕΩΝ	952,389.07	
31/12/08 **000030	94 ΙΣΟΛΟΓ. ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ ΣΕ ΛΟΓ.ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ			
	89.01	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ		420,519.00
	50.00.00.0000	COCA COLA ΕΛΛΗΝ.ΕΤ.ΕΜΦΙΑΛ.Α.Ε.	92,300.00	
	50.00.00.0001	BIO-DEM Α.Ε.	31,000.00	
	50.00.00.0002	ΚΟΥΓΙΟΣ Π. Α.Ε.Β.Ε.	26,700.00	
	50.00.00.0003	ΚΥΡΙΑΚΟΥΑΝΗΣ ΦΙΛΙΠΠΟΣ Ε.Π.Ε.	17,000.00	
	50.00.00.0004	ΣΑΡΑΓΙΑΣ Χ.ΑΝΤΩΝΙΟΣ	29,750.00	
	50.00.00.0005	ΤΣΙΤΣΑΡΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	34,908.00	
	50.00.00.0006	ΓΙΑΝΝΑΚΑΚΗΣ ΙΑΚΩΒΟΣ	46,202.00	
	50.00.00.0007	SILLAS Ε.Π.Ε.	69,240.00	
	50.00.00.0008	ELEMENTS Α.Ε.	69,682.00	
	50.00.00.0009	ΧΑΡΙΑΔΗΜΟΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.	3,737.00	
31/12/08 **000031	94 ΙΣΟΛΟΓ. ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΠΙΣΤΩΤΩΝ ΣΕ ΛΟΓ.ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ			
	89.01	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ		728,761.22
	53.00.00.0000	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΣ	34,563.83	
	53.01.01	ΠΡΩΤΟ ΜΕΡΙΣΜΑ ΠΛΗΡΩΤΕΟ	579,656.60	
	53.01.02	ΠΡΟΣΘΕΤΟ ΜΕΡΙΣΜΑ ΠΛΗΡΩΤΕΟ	60,790.79	
	53.08.01	ΑΜΟΙΒΕΣ Δ.Σ.....	10,000.00	
	53.90.00.0000	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΣ ΜΕΤΑΧΡΩΝΟΑ.	43,750.00	
31/12/08 **000032	94 ΙΣΟΛΟΓ. ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ-ΦΟΡΟΙ ΣΕ ΛΟΓ.ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ			
	89.01	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ		859,162.77
	54.00.01.0019	Φ.Π.Α. ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ 19%		318.60
	54.00.02.0009	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 9%		2,120.00
	54.00.02.0019	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 19%		4,350.00
	54.00.06.0009	Φ.Π.Α. ΔΑΠΑΝΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ 9%		1,485.00
	54.00.06.0019	Φ.Π.Α. ΔΑΠΑΝΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ 19%		9,748.00
	54.00.07.0009	Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤ. 9%	4,756.00	
	54.00.07.0019	Φ.Π.Α.ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜ. 19%	6,973.00	
	54.03.00.0000	ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	1,937.90	
	54.07.00	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜ ΦΟΡΟΑ.ΚΕΡΔΩΝ	863,517.67	
31/12/08 **000033	94 ΙΣΟΛΟΓ. ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΙΚΑ ΣΕ ΛΟΓ.ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ			
	89.01	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ		15,228.82
	55.00.00.0000	ΙΚΑ	15,228.82	

Κατάσταση Κινήσεων 31/12/08 Έως 31/12/08

Ημερ/νία Α/Α-Εγγ	Παραστ/κό Λογαριασμός	Αιτιολογία Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
Γενικά Συνολα :			6,418,110.27	6,418,110.27

13.2.7 Σύνταξη Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ (Λ/80) 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2008

ΧΡΕΩΣΗ			ΠΙΣΤΩΣΗ		
1. Αποθέματα Έναρξης Χρήσης			1. Πωλήσεις		
20. Εμπορεύματα	81.800,00		70. Εμπορεύματα	5.480.036,97	5.480.036,97
2. Αγορές Χρήσης					
20. Εμπορεύματα	2.281.800,00				
20.95. Επιστροφές Εμπορευμάτων	86.870,00	2.276.730,00			
3. Μείον: Αποθέματα Τέλους Χρήσης					
20. Εμπορεύματα	117.000,00	117.000,00			
4. Οργανικά Έξοδα					
60. Αμοιβές & Έξοδα Προσωπικού	492.766,80				
62. Παροχές Τρίτων	181.200,00				
64. Διάφορα έξοδα	30.000,00				
66. Αποσβέσεις	12.983,37	716.950,17			
80.00 Κέρδη Εκμετάλλευσης		2.603.356,80			

13.2.8 Σύνταξη Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ (Λ/86)
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2008

I. Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης		
Κύκλος Εργασιών (πωλήσεις)	5.480.036,97	
Μείον: Κόστος Πωληθέντων	2.159.730,00	
Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης (κέρδη ή ζημιές)		3.320.306,97
Μείον: 1. Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	650.473,49	
2. Έξοδα Λειτουργίας Διάθεσης	66.476,68	
Μερικά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης		2.603.356,80
II. Έκτακτα Αποτελέσματα		
1. Έκτακτα Κέρδη	3.489,00	
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα		2.606.845,80
Μείον: Αποσβέσεις Παγίων Στοιχείων	12.983,37	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματ.στο λειτουργικό κόστος	12.983,37	
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ		2.606.845,80
Μείον: Φόρος Εισοδήματος	863.517,67	
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		1.743.328,13

13.2.9 Σύνταξη Πίνακα Διάθεσης Αποτελεσμάτων

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	
Καθαρά Κέρδη Χρήσεως προ Φόρων	2.606.845,80
Μείον: Φόρος Εισοδήματος	863.517,67
Καθαρά Κέρδη προς Διάθεση	1.743.328,13

Η Διάθεση των Κερδών Γίνεται ως εξής:

1. Τακτικό Αποθεματικό (5%)	87.166,41
2. Α' Μέρισμα (35%)	579.656,60
3. Αμοιβές Δ.Σ.	10.000,00
4. Έκτακτο Αποθεματικό (5%)	53.325,26
5. Β' Μέρισμα (6%)	60.790,79
6. Υπόλοιπο Κερδών εις Νέον	952.389,07
ΣΥΝΟΛΟ	1.743.328,13

13.2.10 Σύνταξη Ισολογισμού

"ΑΙΝΙΛΟ ΑΕ"					
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2008, 4η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2008)					
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			ΠΑΘΗΤΙΚΟ		
	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣ ΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣ ΤΗ ΑΞΙΑ		
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΙΑ	
I. ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ				I. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	
1. Λογισμικά Προγράμματα	1.677,90	503,37	1.174,53	1. Καταβεβλημένο Μ.Κ. (1.540μτχ των 50,00€ έκαστη)	77.000,00
II. ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ					<u>77.000,00</u>
5. Μεταφορικά Μέσα	51.000,00	10.200,00	40.800,00		
6. Έπιπλα & Λοιπός Εξοπλισμός	9.000,00	2.280,00	6.720,00	IV. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΚΕΦΑΛΙΑ	
	<u>61.677,90</u>	<u>12.983,37</u>	<u>48.694,53</u>	1. Τακτικό αποθεματικό	87.166,41
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			<u>48.694,53</u>	4. Έκτακτο Αποθεματικό	53.325,26
					<u>140.491,67</u>
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				V. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ	
I. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ				Υπόλοιπο Κερδών εις Νέον	952.389,07
1. Εμπορεύματα			117.000,00		
			<u>117.000,00</u>	ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	<u>1.169.880,74</u>
II. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ				Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
1. Πελάτες			493.100,00	II. ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
2. Γραμμάτεια Εσπρακτέα			389.000,00	1. Προμηθευτές	420.519,00
			<u>882.100,00</u>	2. Γραμμάτεια Πληρωτέα	43.750,00
IV. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ				5. Υποχρεώσεις σε Φόρους-Τέλη	859.162,77
1. Ταμείο			123.765,40	6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	15.228,82
3. Καταθέσεις Όψεως			2.019.992,62	10. Μερίσματα Πληρωτέα	640.447,39
			<u>2.143.758,02</u>	11. Πιστωτές Διάφοροι	44.563,83
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			<u>3.142.858,02</u>	ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	<u>2.023.671,81</u>
E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ					
1. Έξοδα Επόμενων Χρήσεων			2.000,00		
			<u>2.000,00</u>		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ+Ε)			<u>3.193.552,55</u>	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ)	<u>3.193.552,55</u>

13.2.11 Σύνταξη Προσαρτήματος

ΣΥΝΟΠΤΙΚΟ ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ “ΑΙΒΙΛΟ Α.Ε.”
ΤΗΣ 31^{ης} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2008
(βάση των διατάξεων της παρ. 2 του άρθρου 43^α
του Κ.Ν. 2190/1920, όπως ισχύει)

**Παρ. 1. Σύντομη κατάρτιση και δομή των οικονομικών καταστάσεων –
παρακλίσεις που έγιναν χάριν της αρχής της πραγματικής εικόνας.**

α. Άρθρο 42α παρ. 3: Παρέκλιση από τις σχετικές διατάξεις περί καταρτίσεως των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, που κρίθηκε απαραίτητη για την εμφάνιση, με απόλυτη σαφήνεια, της πραγματικής εικόνας που απαιτεί η διάταξη της παρ. 2 του άρθρου αυτού. Δεν έγινε

β. Άρθρο 42β παρ. 1: Παρέκλιση από την αρχή του αμετάβλητου της δομής και μορφής εμφανίσεως του Ισολογισμού και του λογαριασμού «αποτελέσματα χρήσεως». Δεν έγινε

γ. Άρθρο 42β παρ. 2: Καταχώρηση στον προσιδιάζοντα λογαριασμό στοιχείου σχετιζομένου με περισσότερους υποχρεωτικούς λογαριασμούς. Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση

δ. Άρθρο 42β παρ. 3: Προσαρμογή στη δομή και στους τίτλους των λογαριασμών με αραβική αριθμηση, όταν η ειδική φύση της επιχείρησης το απαιτεί. Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση

ε. Άρθρο 42β παρ. 4: Συμπτύξεις λογαριασμών του Ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς, για τις οποίες συντρέχουν οι προϋποθέσεις της διατάξεως αυτής. Δεν έγινε

στ. Άρθρο 42β παρ. 5: Αναμορφώσεις κονδυλίων προηγούμενης χρήσεως για να καταστούν ομοειδή και συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα κονδύλια της κλειομένης χρήσεως. Δεν χρειάστηκε να γίνουν

Παρ. 2. Αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων

α. Άρθρο 43α παρ. 1 εδάφ. α: Μέθοδοι αποτιμήσεως των περιουσιακών στοιχείων και υπολογισμού των αποσβέσεων, καθώς και των προβλέψεων για υποτιμήσεις τους. 1. Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμήθηκαν στην αξία της τιμής κτήσεως ή του κόστους ιδιοκατασκευής τους ή της αναπροσαρμοσμένης με βάση ειδικό νόμο αξίας τους, η οποία είναι προσαυξημένη με την αξία των προσθηκών και βελτιώσεων και μειωμένη με τις προβλεπόμενες από τον νόμο αποσβέσεις. 2. Τα από αγορά προερχόμενα αποθέματα (εμπορεύματα, πρώτες ύλες, αναλώσιμα κ.λπ.) αποτιμήθηκαν στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή, μεταξύ της τιμής κτήσεως και της κατά το τέλος της χρήσεως τρέχουσας τιμής αγοράς τους και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. 3. Η μέση τιμή κτήσεως όλων των αποθεμάτων προσδιορίστηκε με τη μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους, η οποία ακολουθείται πάγια.

γ. Άρθρο 43 παρ. 2: Παρέκλιση από τις μεθόδους και τις βασικές αρχές αποτιμήσεως. Εφαρμογή ειδικών μεθόδων αποτιμήσεως. Δεν έγινε

δ. Άρθρο 43 παρ. 7 εδάφ. β: Αλλαγή μεθόδου υπολογισμού της τιμής κτήσεως ή του κόστους παραγωγής των αποθεμάτων ή των κινητών αξιών. Δεν έγινε

ε. Άρθρο 43 παρ. 9: Ανάλυση και επεξήγηση της γενομένης μέσα στη χρήση, με βάση ειδικό νόμο, αναπροσαρμογής της αξίας των παγίων περιουσιακών στοιχείων και παράθεση της κινήσεως του λογαριασμού «Διαφορές αναπροσαρμογής». Δεν έγινε

Παρ. 3. Πάγιο ενεργητικό και έξοδα εγκαταστάσεως

α. Άρθρο 43 παρ. 3 εδάφ. γ: Τα ποσά και ο λογιστικός χειρισμός των συναλλαγματικών διαφορών που προέκυψαν στην παρούσα χρήση, κατά την πληρωμή (δόσεων) και/ή την αποτίμηση στο τέλος της χρήσεως δανείων ή πιστώσεων χρησιμοποιηθέντων αποκλειστικά για κτήσεις παγίων στοιχείων. Δεν υπάρχουν τέτοια ποσά

β. Άρθρο 43 παρ. 5 εδάφ. δ: Προβλέψεις για υποτίμηση ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων. Δεν σχηματίστηκαν

Παρ. 4. Μετοχικό Κεφάλαιο

α. Άρθρο 43α παρ. 1 εδάφ. δ: Κατηγορίες μετοχών, στις οποίες διαιρείται το Μετοχικό Κεφάλαιο:

-Κοινές μετοχές Αριθμός: 1.540, ονομαστικής αξίας: 50,00€, συνολική αξία: 77.000,00€

β. Άρθρο 43α παρ. 1 εδάφ. γ: Εκδοθείσες μετοχές μέσα στη χρήση για αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου. Δεν εκδόθηκαν

γ. Άρθρο 43α παρ. 1 εδάφ. ιστ: Απόκτηση ιδίων μετοχών μέσα στην παρούσα χρήση. Δεν αποκτήθηκαν

Παρ. 5. Προβλέψεις και Υποχρεώσεις

α. Άρθρο 43α παρ. 1 εδάφ. στ: Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πάνω από 5 έτη. Δεν υπάρχουν

β. Άρθρο 43α παρ. 1 εδάφ. στ: Υποχρεώσεις καλυπτόμενες με εμπράγματα ασφάλειες. Δεν υπάρχουν

Παρ. 6. Αποτέλεσμα Χρήσεως

α. Άρθρο 42ε παρ. 15 εδάφ. β: Ανάλυση των λογαριασμών «Έσοδα προηγούμενων χρήσεων», «Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων» και «Έξοδα προηγούμενων χρήσεων». Δεν υπάρχουν

β. Άρθρο 42α παρ. εδάφ. ιζ: Οποιοσδήποτε άλλες πληροφορίες που απαιτούνται από ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας, η οποία ισχύει κάθε φορά. Δεν υπάρχουν

Ηράκλειο, 30 Απριλίου 2009

Ο πρόεδρος του Δ.Σ.

Ο διευθύνων σύμβουλος

Ο προϊστάμενος του
Λογιστηρίου

.....

.....

.....

Α.Δ.Τ.....

Α.Δ.Τ.....

Α.Δ.Τ.....

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ										
α) Αγορές	Εσωτερικού		Εισαγωγές		β) Απογραφή		Έναρξης		Λήξης	
εμπορεύσιμων	231		232		εμπορεύσιμα	256		257		
α' και β' υλών-υλικών συσκ.	235		236		έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259		260		
αναλωσίμων υλικών	239		240		πρώτες και βοηθητικές ύλες	261		262		
ανταλλακτικών παγίων	243		244		υλικά συσκευασίας	264		265		
ειδών συσκευασίας	247		248		ημιτελή	267		268		
Σύνολο αγορών	251		252		υπολείμματα	270		271		
Αγορές παγίων χρήσης	811		812		Σύνολο απογραφής	520		521		
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης					δ) Δαπάνες					
χονδρική πώληση εμπορευμάτων	263				εμπορίας - Μεταποίησης	522		523	524	
λιανική πώληση εμπορευμάτων	266				αμοιβές και έξοδα τρίτων	525		526	527	
χονδρική πώληση προϊόντων	269				παραχές τρίτων, φόροι-τέλη	528		529	530	
λιανική πώληση προϊόντων	272				ιδιόχρηση	531		532	533	
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273				διάφορα έξοδα	534		535	536	
Σύνολο Εσόδων Εμπ.-Μετ.	540				τάκτοι και συναφή έξοδα	537		538	539	
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παραχής Υπηρεσιών					αποσβέσεων παγίων					
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279				Σύνολο δαπανών	544		545	546	
Π.Υ.	276				στη Εξωλογιστ. προαδφ. κερδών επηλσεων με βιβλια Α' κατ. (άρθρ 32 ν.2238/94) και αειθάρτητα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλια Β' κατ. *					
Π.Υ.	519				Κωδ. αρ.π. πλάτων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Σύντ/σής μισού έτηδου(%)	Ακαθάριστα έσοδα	Σύντ/σής καθαρού κέρδου(%)	Καθαρά κέρδη
Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		302	303	351	304	359	305		
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.	547		308	309	352	310	360	311		
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών					314	315	353	316	361	317
ιδιωτική πελατσία	274		320	321	354	322	362	323		
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277		326	327	355	328	363	329		
επιτηδεύματες κ.τ.λ. **	280		332	333	356	334	364	335		
μελέτες μηχανικών	275			334	357	835	365	836		
λοιπά έσοδα Ελευθέρων Επαγγ.	278			339	358	340	366	341		
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/τών	283		Σύνολο	343		344		345		
η) Λογιστικά Προσδιορισμός Καθαρών Κερδών επηχειρήσεων με βιβλία Β' κατηγορίας										
					Εμπορίας - Μεταποίησης	Παραχής Υπηρεσιών	Ελευθέρων Επαγγελματιών	Συνολικά		
Σύνολο ακαθάριστων Εσόδων	548				548	549	550	551		
Μείον : Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσιμων)	552				552	553	554	555		
Μείον : Δαπάνες χρήσης	556				556	557	558	559		
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού	560				560	561	562	563		
Πλέον : Δαπάνες μη απαιτημένες	564				564	565	566	567		
Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό	568				568	569	570	571		
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ										
πλέον : έσοδα παρ. α', β', γ', δ' παρ. 1 αρ. 32, παρ. α' & β' παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.	840				αφορολ. εκπύσως αναπτ. νόμων	592				
δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. ****	336				Δαπάνη Επίστ. έφρανας (εξωλογιστικά)	318				
*** διαφορά δαπανών	324				*** είδος μελέτης	342				
						Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη	346			
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ										
α) Ισολογισμού	Έναρξης ****			Λήξης		β) Έσοδα				
1. Κεφάλαιο (Α1)	161	77.000,00	162	77.000,00	συνολικά έσοδα από παραχρή υπηρεσιών (Α78)	459				
2. Διαφορές από έκδοση μετοχών υπέρ το όριο (Α11)	165		166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωληθέντων (Α74)	465				
3. Διαφορές αντιστοιχιών (Α111)	169		170		έσοδα παρεχομένων ασχολιών (Α78)	467				
4. Αποθεματικό κεφάλαιο (Α12)	173		174	140.491,67	έσοδα κεφαλαίων (Α76)	469				
5. Αποτέλεσμα γενικό (Α13)	177		178	952.389,07	ιδιοπαρήγ. παγίων & χρησιμ. προβ. εκμετάλλευσης (Α78)	471				
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (Γ1)	181		182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	475				
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (Γ2)	185		186	2.023.671,81	γ) Κόστη					
8. Μεταβλητά λειτουργικά (Δ)	189		190		αθήα παραχθέντων προϊόντων ετοίμων και ημιτελών	412				
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193		194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	416				
10. Κερφόσιο εισπρακτέο στην επόμενη περίοδο (Δ114)	163		164		κόστος αναλωσίμων υλικών που αναλώθηκαν	420				
11. Πελτές (Δ111)	167		168	493.100,00	κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν	424				
12. Γραμμάτια εισπρακτέα (Δ112)	171		172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν	425				
13. Υποσχετικές εισπρακτέες και λοιπές τίτλοι (Δ12α)	175		176		δαπάνες παραγωγής	428				
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση (Δ113)	179		180		φόροι βιομηχανοποίησης	431				
15. Επιταγές εισπρακτέες με προσαρμόζοντες (Δ13α)	183		184	389.000,00	δ) Δαπάνες					
16. Επιταγές σε καθυστέρηση (επηρεαζόμενες)	187		188		σύνολο δαπανών για παραχρή υπηρεσιών	461				
17. Επιταγές - επόμοι τίτλοι και χρονώτες (Δ110)	191		192		έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές	477				

* Οι επιχορηγήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατηγορίας συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ. αρ. πλάτων Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστα έσοδα" και "σύντ/σης καθ. κέρδους (%)".
 ** Επιτηδεύματες Β' ή Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ. οι οποίοι παρακράτηση φόρο από αυτές τις ομοιοβάτες.
 *** Μόνο για μηχανικούς αρχιτέκτονες κτλ. Σπον κωδ. 344 αναφέρεται η διαφορά προμηθειών-τεκμηρίων δαπανών, ενάστον κωδ. 342 αναφέρεται η κατηγορία μελέτης. Τα τεκμήρια κέρδη των μηχανικών προσαρμόζονται στον υπολ. σ' του πίνακα ΣΤ.
 **** Συμπληρώνεται μόνο όταν το σχετικό στο χέρι δεν προκύπτουν από την απογραφή λήξης στο έντυπο Ε3 της προηγούμενης χρήσης, αλλιώς για το στα χέρι έναρξης του πίνακα Θ', υπολοίπων.
 ***** Συμπληρώνεται από τη χειρ. χρήση που τρώνε βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ μόνο στην περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού του ασοδηματός τους.

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ', ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ							
α) Πωλήσεις	Χανθρικές Εσωτερικού		Λιανικές Εσωτερικού	Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις	Εξαγωγές		Πωλήσεις στο Δημόσιο
εμπορευμάτων	466	5.480.036,97	478	474	470		841
προϊόντων ετοιμίων και ημιτελών	464		476	472	468		842
υποπροϊόντων - υπολειμμάτων	480		843	844	845		846
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482		847	848	849		850
αναλωσίμων υλικών	484		851	852	853		854
ανταλλακτικών παγίων	486		855	856	857		858
εδών συσκευασίας	487		859	860	861		862
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488	5.480.036,97	863	864	865		866
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508		512	867	868		869
πωλήσεις παγίων	195		870	871	872		873

β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	στο εσωτερικό	στην Ευρωπαϊκή Ένωση	σε τρίτες χώρες	γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)		
προμήθειες - μισθώσεις	453		875	κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404	2.159.730,00
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455			κόστος πωληθέντων προϊόντων	408	
Π.Υ.....	457	876	877	Σύνολο (κόστος πωληθέντων)	434	2.159.730,00

δ) Αγορές	Εσωτερικού	Εισαγωγές	Ενδοκοιν. αποκτήσεις	ε) Αποσφ. ή εμπορευμένων στα χείρα πρώτων κ.α. βιβλ. υλών	Έναρξης	Λήξης
εμπορευμάτων	401	2.281.800,00	403	εμπορεύματα	426	81.800,00
α' & β' υλών - υλικ. συσκ.	405		407	πρώτα έτοιμα και ημιτελή	429	430
αναλωσίμων υλικών	409	410	411	υπαρρούντα και υπολείμματα	432	433
ανταλλακτικών παγίων	413	414	415	παραγωγή σε εξέλιξη	435	436
εδών συσκ. (Ν/28)	417	418	419	α' & β' υλικ. - υλικ. συσκευασίας	437	438
Σύνολο αγορών	421	2.281.800,00	423	αναλώσιμα υλικά	440	441
Αγορές παγίων	878	879	880	ανταλλακτικά παγίων στα χείρα	443	444

στ) Δαπάνες (συνολικά)	Α/60	Α/61	Α/62	Α/63	Α/64	Α/65	Α/66	Α/68	Α/69	Α/70	Α/71	Α/72	Α/73	Α/74	Α/75	Α/76	Α/77	Α/78	Α/79	Α/80	Α/81	Α/82	Α/83	Α/84	Α/85	Α/86	Α/87	Α/88	Α/89	Α/90	Α/91	Α/92	Α/93	Α/94	Α/95	Α/96	Α/97	Α/98	Α/99	Α/100																																																																																																																											
αμοιβές και έξοδα προσωπικού	439	492.766,80	440	441	442	443	444	445	446	447	448	449	450	451	452	453	454	455	456	457	458	459	460	461	462	463	464	465	466	467	468	469	470	471	472	473	474	475	476	477	478	479	480	481	482	483	484	485	486	487	488	489	490	491	492	493	494	495	496	497	498	499	500	501	502	503	504	505	506	507	508	509	510	511	512	513	514	515	516	517	518	519	520	521	522	523	524	525	526	527	528	529	530	531	532	533	534	535	536	537	538	539	540	541	542	543	544	545	546	547	548	549	550	551	552	553	554	555	556	557	558	559	560	561	562	563	564	565	566	567	568	569	570	571	572	573	574	575	576	577	578	579	580	581	582	583	584	585	586	587	588	589	590	591	592	593	594	595	596	597	598	599	600
αμοιβές και έξοδα τρίτων	442		443	444	445	446	447	448	449	450	451	452	453	454	455	456	457	458	459	460	461	462	463	464	465	466	467	468	469	470	471	472	473	474	475	476	477	478	479	480	481	482	483	484	485	486	487	488	489	490	491	492	493	494	495	496	497	498	499	500	501	502	503	504	505	506	507	508	509	510	511	512	513	514	515	516	517	518	519	520	521	522	523	524	525	526	527	528	529	530	531	532	533	534	535	536	537	538	539	540	541	542	543	544	545	546	547	548	549	550	551	552	553	554	555	556	557	558	559	560	561	562	563	564	565	566	567	568	569	570	571	572	573	574	575	576	577	578	579	580	581	582	583	584	585	586	587	588	589	590	591	592	593	594	595	596	597	598	599	600			
παροχές τρίτων	445	181.200,00	446	447	448	449	450	451	452	453	454	455	456	457	458	459	460	461	462	463	464	465	466	467	468	469	470	471	472	473	474	475	476	477	478	479	480	481	482	483	484	485	486	487	488	489	490	491	492	493	494	495	496	497	498	499	500	501	502	503	504	505	506	507	508	509	510	511	512	513	514	515	516	517	518	519	520	521	522	523	524	525	526	527	528	529	530	531	532	533	534	535	536	537	538	539	540	541	542	543	544	545	546	547	548	549	550	551	552	553	554	555	556	557	558	559	560	561	562	563	564	565	566	567	568	569	570	571	572	573	574	575	576	577	578	579	580	581	582	583	584	585	586	587	588	589	590	591	592	593	594	595	596	597	598	599	600						
φόροι - τέλη	448		449	450	451	452	453	454	455	456	457	458	459	460	461	462	463	464	465	466	467	468	469	470	471	472	473	474	475	476	477	478	479	480	481	482	483	484	485	486	487	488	489	490	491	492	493	494	495	496	497	498	499	500	501	502	503	504	505	506	507	508	509	510	511	512	513	514	515	516	517	518	519	520	521	522	523	524	525	526	527	528	529	530	531	532	533	534	535	536	537	538	539	540	541	542	543	544	545	546	547	548	549	550	551	552	553	554	555	556	557	558	559	560	561	562	563	564	565	566	567	568	569	570	571	572	573	574	575	576	577	578	579	580	581	582	583	584	585	586	587	588	589	590	591	592	593	594	595	596	597	598	599	600									
διάφορα έξοδα	451	30.000,00	452	453	454	455	456	457	458	459	460	461	462	463	464	465	466	467	468	469	470	471	472	473	474	475	476	477	478	479	480	481	482	483	484	485	486	487	488	489	490	491	492	493	494	495	496	497	498	499	500	501	502	503	504	505	506	507	508	509	510	511	512	513	514	515	516	517	518	519	520	521	522	523	524	525	526	527	528	529	530	531	532	533	534	535	536	537	538	539	540	541	542	543	544	545	546	547	548	549	550	551	552	553	554	555	556	557	558	559	560	561	562	563	564	565	566	567	568	569	570	571	572	573	574	575	576	577	578	579	580	581	582	583	584	585	586	587	588	589	590	591	592	593	594	595	596	597	598	599	600												
πόκαι και συναφή έξοδα	452		453	454	455	456	457	458	459	460	461	462	463	464	465	466	467	468	469	470	471	472	473	474	475	476	477	478	479	480	481	482	483	484	485	486	487	488	489	490	491	492	493	494	495	496	497	498	499	500	501	502	503	504	505	506	507	508	509	510	511	512	513	514	515	516	517	518	519	520	521	522	523	524	525	526	527	528	529	530	531	532	533	534	535	536	537	538	539	540	541	542	543	544	545	546	547	548	549	550	551	552	553	554	555	556	557	558	559	560	561	562	563	564	565	566	567	568	569	570	571	572	573	574	575	576	577	578	579	580	581	582	583	584	585	586	587	588	589	590	591	592	593	594	595	596	597	598	599	600													
αποσβέσεις παγίων	454	12.983,37	455	456	457	458	459	460	461	462	463	464	465	466	467	468	469	470	471	472	473	474	475	476	477	478	479	480	481	482	483	484	485	486	487	488	489	490	491	492	493	494	495	496	497	498	499	500	501	502	503	504	505	506	507	508	509	510	511	512	513	514	515	516	517	518	519	520	521	522	523	524	525	526	527	528	529	530	531	532	533	534	535	536	537	538	539	540	541	542	543	544	545	546	547	548	549	550	551	552	553	554	555	556	557	558	559	560	561	562	563	564	565	566	567	568	569	570																																													

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ*										
ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	α/α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσιο ιδιωτικό κλπ.)	Ακαθάριστα έσοδα από πωλησιές Δημοσίων τεχνικών έργων ή αξία εκπελεσθέντος ιδιωτικού έργου		Αξία υλικών		Συντ/στικής καθαρού κέρδους	Καθ'αρά (τεκμαρτά) κέρδη	
				Εργο λάβου	Εργοδότη					
	1.				609				613	
	2.				610				614	
	3.				611				615	
	4.				618				619	
					ΣΥΝΟΛΟ	612			616	
									Διαφορά κερδών ****	617
ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	α/α	Α/Α εργο λαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονοματεπώνυμο συμβολαίου άρθρο	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου		Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (Άρθρο 34, 35 κα 36 ν 2238/1994)		Συντ/στικής καθαρού κέρδους	Καθ'αρά (τεκμαρτά) κέρδη	
				Εργο λάβου	Εργοδότη					
	1.				682		685		688	
	2.				683		686		689	
	3.				692		694		696	
	4.				693		695		697	
					ΣΥΝΟΛΟ	684	687		690	
									Διαφορά κερδών ****	691

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραγράφου 5 άρθρου 33 ν. 2238/1994**										
Ε.Δ.Χ. (ΤΑΞ)***										
α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %	Καθ'αρά κέρδη (1)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (3) = (1) - (2)	Αποσβέσεις	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα
				Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλεωτής Μη Ιδιοκτήτης				
1.										
2.										
3.										
									ΣΥΝΟΛΟ	890
Λ.Δ.Χ. ενταγμένα σε ΚΤΕΛ***										
α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %	Καθ'αρά κέρδη (1)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (3) = (1) - (2)	Αποσβέσεις	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα
				Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλεωτής Μη Ιδιοκτήτης				
1.										
2.										
									ΣΥΝΟΛΟ	897
Φ.Δ.Χ.										
α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Φορτίο	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %	Ποσά Φόρου (1)		Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Ποσού Φόρου (3) = (1) - (2)	Αποσβέσεις	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα
					Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος				
1.										
2.										
									ΣΥΝΟΛΟ	898

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ'. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ. (Συμπληρώνεται ΜΟΝΟ από τους εκμεταλεωτές τοξ, Λ.Δ.Χ. ενταγμένων σε ΚΤΕΛ και Φ.Δ.Χ. που δεν πηρούν βιβλίο Γ' κατηγορ.)										
α/α	Είδος οχήματος	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Φορτίο φορτηγού Δ.Χ.	Είδος καυσίμου Β/Κ-Π/Κ-Υ/Γ	Εκμεταλεωτής Ιδιοκτήτης Οδηγός Ιδιοκτήτης	Εκμεταλεωτής Μη Ιδιοκτήτης	Ακαθάριστα έσοδα	Έδρα	Καθ'αρά Κέρδη
1.								651	652	653
2.								654	655	656
3.								657	658	659
4.								660	661	662

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΣΤ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραγράφου 6, 7 και 8 άρθρου 33 ν. 2238/1994 (Ενοικιαζόμενα διαμώματα, διαμερίσματα - Κάμπινγκ-Λιανοπαλιές)												
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ			ΔΩΜΑΤΙΑ	Αριθμός	ΜΟΝΟΚΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΔΙΚΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΤΡΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ	
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓΚ			ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ								ΝΑΙ	ΟΧΙ
			ΘΕΣΕΙΣ ΣΚΗΝΩΝ-ΤΡΟΧ.-ΑΥΤ/ΤΩΝ							ΛΙΑΝΟΠΑΛΙΕΣ	ΝΑΙ	
663	Καταβληθέν ποσό		664	Αριθ. Δήλωσης			665	Καταβληθέν ποσό				

Σημειώσεις φορολογούμενου:

* Ο υποπίνακας "ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ" του πίνακα αυτού συμπληρώνεται από τους υπόχρεους για τα εισοδήματα από εκτέλεση τεχνικών έργων που έχουν αναλάβει μέχρι την 31/12/2006
** Όταν συμπληρώνεται ο πίνακας ΙΔ', συμπληρώνονται ανάλογα και οι πίνακες ΙΕ' και ΙΣΤ'.
*** Συμπληρώνεται από εκμεταλεωτές επαγγελματιών αυτοκινήτων Δ.Χ. (ΤΑΞ) και λαοφρονών Δ.Χ. ενταγμένων σε ΚΤΕΛ μόνο αν επιλέξουν να φορολογηθούν για τεκμαρτά ποσά καθαρού εισοδήματος.
**** Αναγράφεται η διαφορά λογαριασμών - τεκμαρτών κερδών στην περίπτωση τήρησης βιβλίου Γ' κατηγορ. του Κ.Β.Σ. Υ.Ε.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

13.2.13 Έντυπο Φ01-010



Έντυπο δήλωσης φορολ. Εισοδ/τος νομικών προσώπων κερδοσκ. χαρακτήρα ΠΛΗΝ τραπεζικών και ασφαλιστικών επιχειρήσεων.

Οικονομικό έτος 2009
 Διαχείριση από 01/01/2008-31/12/2008
 Αρθ.Φορ.Μητρώου 9 9 9 9 9 8 7 6 5
 Αρθ.Δήλωσης
 Αρθ.Φακέλλου

Προς τον Β' Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 8 1 1 3
 Η δήλωση του προηγούμενου ο.κ.έτους υποβλήθηκε
 στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 8 1 1 3
 Συμυποβάλλεται έντυπο Ε9: 618 ΝΑΙ 1

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ **
 ΣΕ ΕΚΚΑΘ/ΣΗ
 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Νομική μορφή	ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	Α.Ε.	Εθνικότητα	ΕΛΛΗΝΙΚΗ
	Επωνυμία	ΑΙΒΙΛΟ Α.Ε.			
ΑΝΤΙΚ ΛΗΤΟ Υ	Όνοματεπώνυμο				
	Επάγγελμα	Διεύθυνση			
Αποτέλεσμα μετά φορολόγηση στα μέρη	Φορολογητέα κέρδη	001			
	Ή συνολικό κέρδος (επί αλλοδαπών εταιριών κλπ.)	002			
	Ή ζημία	003			
	Τεκμαρτά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων άρθρου 11ν. 3296/2004	070			
Φόρος βάσει ισχ. Συντ/στη		X 29% =	081		
Ωφέλεια 10 μον. Βάσει άρθρ. 9 ν. 2992/2002 (μετ/σχ. εντός 2005) = φόρος		X 1/3 =	084		
Ωφέλεια 10 μον. Βάσει άρθρ. 9 ν. 2992/2002 (μετ/σχ. εντός 2004 ή 2005) = φόρος		X 1/3 =	085		
Σύνολο ωφέλειας φόρου =			083		
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΛΠ.		ΕΥΡΩ	ΒΕΒΑΙΩΣΗ ** (ΕΥΡΩ)		
Φόρος που αναλογεί 2.606.845, x 25,0%		(α) 004	651.711		
Συμπλ. φόρος 3% στο ακαθ εισόδημα από ακίνητα		(β) 005			
Αθροισμα (α+β)		(γ) 700	651.711		
Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε		(στ) 008			
>> >> παρακρατήθηκε		(ζ) 009			
>> >> παρακρατήθηκε στα φορολο- γηθέντα κατά ειδικό τρόπο εισοδήματα		(η) 410			
Φόρος οικοδ. επιχ. Άρθρου 11. ν. 3296/2004		(θ) 111			
Φόρος αλλοδαπής και αρ. 10 Ν. 2578/1998		(ι) 600			
Αθροισμα (στ+ζ+η+θ+ι)		(κα) 701			
Πιστωτικό ποσό για συμμερισμό (ια-γ)		(κ) 012			
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (γ-ια)		(β) 011	651.711		
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσεως ΝΑΙ/ΟΧΙ** ...		(θ) 014	211.806		
Τέλη χαρτ.σ. 3% στο ακαθ εισοδ από εκμισθ ακίτων		(δ) 006			
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου		(ε) 007			
Πρόσθετος φόρος % λόγω εκπροθέσμοι		(δ) 013			
Πρόσθ. Τέλη Χαρτίμου οικοδομικών % >>		(ε) 113			
Πρόσθ. Εισφορά ΟΓΑ χαρτ/μου % >>		(στ) 997			
Αθροισμα (ιβ+ιθ+ιθ+ε+δ+ιε+ιστ)		(κ) 702	863.517		
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (ιζ-γ)		(β) 704	863.517		
Η Πιστωτικό ποσό για επιστροφή (η-ζ)		(κ) 703			
ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)	1/8	100%	Παραλήφθηκε :	Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος	
Φόρος :			Εμπρόθεσμα:**	2008	
Τέλη χαρτοσήμου :			Εκπρόθεσμα:**	Ο ΔΗΛΩΝ	
ΟΓΑ χαρτοσήμου :			Μήνες	Ο Προσάμ. Λογιστηρίου κλπ	
Προκαταβολή φόρου :			Εκπρόθεσμα:**	Επώνυμο:	
Πρόσθετος φόρος (ολόκληρο το ποσό)				Όνομα:	
Προσθ τέλος χαρτ :				Δίπλη:	
Προσθ εισφ. ΟΓΑ χαρ :				Α.Φ.Μ.:	
Σύνολο :				Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:	
Αρθ δηλ/στύπου :				Αρ μητρ ασκ επαγγ/τος	
Ο Επιμελητής Εισπράξης			Κατηγορία αδείας:		
			2008		
			Ο ΔΗΛΩΝ		
			ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ		
			Έγινε έκπτωση για ποσό		
			Ευρώ		
			Αρ.Τ.Α.Φ.Ε.		
			2008		
			ο Ενεργήσας την έκπτωσηση		

*Για κέρδη που προκύπτουν από δραστηριότητες σε νησιά με πληθυσμό από 3.100 κατοίκους ο συντελεστής μειώνεται κατά 40%.

**Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

Ι. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ"

ΠΟΣΑ

Ακαθάρσια Έσοδα χρήσης α) άρθρου 15 ν.3296/2004	801	β) βιβλίων	015	5.480.036		
Κέρδη ισολογισμού χρήσης (/Ν86.99)			016	2.606.845		
Ήδη μ. βάσει ισολογισμού χρήσης			017			
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται :						
1. Φόροι που δεν εκπέμπονται	018					
2. Ποσό αποβέσεων που εκτέλεθηκε πλέον των νομίμων	019					
3. Πρόσθετοι φόροι - προσυζητήσεις - πρόσχημα ΚΒΣ	020					
4. Δαπάνες αιτιολογημένων που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	021					
5. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	022					
6. Δαπάνες που αφορούν φορολ. έσοδα ή έσοδα φορολ. κατ' ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές	023					
7. _____	025					
Σύνολο κερδών	024			2.606.845		
Υπόλοιπο ζημιών	224					
1. Μέρσματα ή κέρδη από συμμετοχές	026					
2. Έσοδα φορολογηθέντα με ειδικό τρόπο	027					
3. Έσοδα Αφορολόγητα (π.χ. Κέρδη από αμοιβές κεφάλαια)	028					
4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια	460					
5. Ποσό που φορολογήθηκε κατά την προηγ. χρήση λόγω αναμόρφ. της πρόβλεψης για αποζ. προσωπικά	462					
6. _____	461					
Κέρδη Χρήσεως	029			2.606.845		
Ζημιά χρήσεως	030					
* Τακτικά κέρδη Τεχνικών εταιρειών	100					
Επιπλέον καθαρά κέρδη υπαγόμενης στο άρθρο 15 ν. 3296/2004 δραστηριότητας	802					
Καθαρά κέρδη (αυτοέλεγχου)						
Ζημιά από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοεπίσχεση	803					
Κέρδη από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοεπίσχεση	804					
ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ						
Μέρσματα	031					
Αμοιβές μελών Δ.Σ. Κα Δ/ντιών	032					
Αμοιβές εργαζομένων προσωπικού	033					
Συνολικό ποσό διανεμημένων κερδών ΕΠΕ και ΣΥΝ/ΜΟΝ	429					
ΣΥΝΟΛΟ	430					
Προστίθενται	034					
1. Μέρσ. φορολ. Έσοδων που αναλογούν στα διανεμημένα						
Δαν. Κέρδη	X Αφορλ. Έσοδα					
Κέρδη Ισολογισμού						
2. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό	035					
3. Μέρσ. κερδών φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμημένα	036					
Δαν. Κέρδη	X Αφορλ. Έσοδα					
Κέρδη Ισολογισμού						
4. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό	037					
Κέρδη	038					
Ζημιά	338					
Ζημιά παρόθουσών χρήσεων	039					
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	040					
ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	400					
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛΑΠΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤ. ΝΟΜΩΝ, Κ.Λ.Π.						
1. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το Ν. 289/1976	042					
2. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το Ν. 1262/1982	043					
3. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη χώρα επενδύσεις Ν. 1892/1990	044					
4. Αφορολόγητο ποσό Ν. 2601/1998	046					
5. Αφορολόγητο ποσό Ν. 3299/2004	045					
6. Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας ν. 3296/2004 άρθρο 9 παρ. 8 (Εξωλογιστικά)	060					
7. Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία ν. 3622/2006 άρθρο 4 παρ. 10 (Εξωλογιστικά)	071					
8. _____	059					
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	048			2.606.845		
ΖΗΜΙΑ	448					
ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ (Δεν λαμβάνεται υπόψη το ποσό του ΚΑ: 071)	449					
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	**	800		5.480.036		
ΝΕΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (μειωμένη προκαταβολή)	950	ΝΑΙ	1	Χρόνος έναρξης εργασιών (νέας επιχείρησης)		
ΙΙ. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ						
1. Φόρος κερδών και συμπληρωματικός φόρος	651.711	X	65% ή 32,5%	32,5%	049	211.806
2. Μείον παρακατηθείς φόρος επί τόκων, 3% κλπ.					050	
3. Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης					051	

* Επισημαίνεται η αλληλεπίδραση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών ** Καταχωρείται το θυσιοποσό με αυτό του ΚΑ: 015

Φ.01-010 - Σελίδα 2 από 4 ΑΦΜ :

III. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ

A. Εισόδημα από ακίνητα (ανακεφαλαίωση*)

200	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση (εκτός του ποσού του ΚΑ: 205 και 215)	210	Ιδιόχρηση.	Σύνολο.
205	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση κατοικιών από 1.1.2007 έως 31.12.2007	215	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση κατοικιών από 1.1.2008 και μετά.	

B. Εισόδημα από κινητές αξίες

Τόκοι, τοκομερίδια κ.λ.π. ως και μερίσματα από συμμετοχή σε άλλες ανώνυμες εταιρίες

Α/Α	Προέλευση εισοδήματος			Φορολογηθέντα Μερίσματα	Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία κλήσης	Ανάλυση εισοδήματος		
	Ανώνυμη Εταιρεία κλπ. Χρεώστης	ή	Είδος				Καθαρό	ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε
1									
2									
3									
4									
5									
6									
7									

Γ. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις

Α/Α	Περιοχή κοινότητας)	(Δήμος ή αγροκτήματος)	Είδος Παραγωγής	Αριθμός στρεμμάτων	Εισόδημα
1					
2					
3					
	Σύνολο				250

Δ. Εισόδημα από συμμετοχή σε ΕΠΕ, προσωπικές εταιρίες,κοινοπραξίες κλπ.

Α/Α	Επωνυμία, Νομική Μορφή	Διεύθυνση	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διαχ/κή περίοδος	Συνολικό καθαρό κέρδος επιχ/σης	Ποσοστό συμ/χής	Ποσό εισοδήματος	Καταβληθ φόρος στο όνομα του νομ προσώπου
1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								

IV. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου)**

Α/Α	Επωνυμία -Όνομα -Όνομα Πατρός	Αριθμός Φορολ. Μητρώου	Ιδιότητα στο νομικό πρόσωπο	Διεύθυνση κατοικίας	Διάρκεια	Παρατηρήσεις
1	ΤΣΑΚΟΥΝΤΑΚΗ ΚΥΡΙΑΚΗ	110135685				
2	ΠΑΠΑΖΟΓΛΟΥ ΦΑΙΔΡΑ	043092196				
3	ΚΥΡΙΑΚΑΚΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ	045848633				
4	ΜΑΡΚΑΚΗ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ	038827838				
5	ΜΑΡΚΕΤΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	016623579				
6						
7						

V. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΕΠΕ

Α/Α	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
1					
2					
3					
4					

* Επισημαίνεται αναλυτικά κατάσταση μισθωμάτων ** Αναγράφεται η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και κάθε μεταβολή στη διάρκεια της χρήσης
Φ.01 -010 - Σελίδα 3 από 4 ΑΦΜ :

VI. ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ Ν.3299/2004

Αξία επενδύσεων του Ν. 3299/2004 που πραγματοποιήθηκαν στη χρήση και υπάγονται στο καθεστώς της φορολογικής απαλλαγής του άρθρου 4 του ίδιου νόμου.				
ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΑ ΣΧΕΔΙΑ	ΠΕΡΙΟΧΗ Α'	ΠΕΡΙΟΧΗ Β'	ΠΕΡΙΟΧΗ Γ'	ΠΕΡΙΟΧΗ Δ'
ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΤΟΜΕΑΣ	301	311	321	321
ΔΕΥΤΕΡΟΓΕΝΗΣ ΤΟΜΕΑΣ	302	312	322	332
ΤΟΥΡΙΣΜΟΣ	303	313	323	333
ΤΡΙΤΟΓΕΝΗΣ ΤΟΜΕΑΣ	304	314	324	334
ΛΟΙΠΑ	306	316	326	336
ΣΥΝΟΛΟ	614 *	634 *	654 *	674 *

* Μεταφορά από τους κωδικούς της Ενότητας 19 ΜΕΡΟΣ VII της "Δήλωσης φορολογικής Απαλλαγής" (αρ. πρωτ 1100384/1194/Β0012/ΠΟΛ.11309-11-2006 Α.Υ.Ο.)

VII. Συμμετοχές σε ημεδαπές ή αλλοδαπές επιχειρήσεις της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε.) ή λειτουργούντα υποκαταστήματα σε αυτή				
Α/Α	Χώρα - Πόλη	ΑΦΜ ή αλλοδαπός σχετικός κωδικός	Επωνυμία - Διακριτικός Τίτλος	Ποσοστό % Συμμετοχής

VIII. Συμμετοχές ημεδαπών ή αλλοδαπών επιχειρήσεων στην εταιρεία που υποβάλει την δήλωση αυτή				
Α/Α	Χώρα - Πόλη	ΑΦΜ ή αλλοδαπός σχετικός κωδικός	Επωνυμία - Διακριτικός Τίτλος	Ποσοστό % Συμμετοχής

ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Υπόχρεοι για υποβολή της δήλωσης.

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται από τα νομικά πρόσωπα της παραγρ. 1 του άρθρου 101 του ν. 2238/1994 (ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες, συνεταιρισμούς και ενώσεις αυτών, εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, αλλοδαπές εταιρείες, δημόσιες δημοτικές επιχειρήσεις κλπ.) με εξάρτηση τις ανώνυμες τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρείες για τις οποίες υπάρχει διαφορετικό έντυπο δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος.

2. Χρόνος υποβολής της φορολογ. Δήλωσης - Υποχρέωση καταβολής της πρώτης δόσης του φόρου εισοδός κλπ.

Η δήλωση υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα μέχρι την 10η ημέρα του πέμπτου μήνα από τη λήξη της διαχειρ. Περιόδου. Από τα ανωτέρω αντίτυπα, τα δύο (2) παραμένουν στη Δ.Ο.Υ. το δε τρίτο, αφού θεωρηθεί, επέχει θέση απόδειξης υποβολής της δήλωσης. Τονίζεται ότι μαζί με τη δήλωση πρέπει να καταβληθεί και η προβλεπόμενη από το νόμο πρώτη δόση φόρου εισοδήσος, τελών κλπ, οι δε υπόλοιπες επτά (7), μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των επτά (7) επόμενων μηνών, από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης. Σε περίπτωση εφάπαξ καταβολής ολόκληρου του οφειλόμενου ποσού δεν παρέχεται έκπτωση.

Επίσης στη δήλωση πρέπει απαραίτητα:

α) Να αναγράφονται στο επάνω δεξιό μέρος αυτής ο αριθμός φορολογικού μπηρώου, καθώς και ο αριθμός φακέλλου της επιχείρησης, εφόσον η αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης Δ.Ο.Υ. τηρεί το αρχείο της κατά αύξοντα αριθμό φακέλλου, και

β) Να συμπληρώνονται με ακρίβεια τα στοιχεία του υπόχρου. Ειδικά η επωνυμία του νομικού προσώπου πρέπει να είναι αυτή που ορίζεται στο καταστατικό του.

Επίσης, αναλυτικά πρέπει να γράφεται και το αντικείμενο των εργασιών της επιχείρησης.

3. Δικαιολογητικά που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με τη φορολογική δήλωση.

Μαζί με τη δήλωση υποβάλλονται:

α) Αντίγραφο ισολογισμού με ανάλυση του λογαριασμού "Αποτελέσματα Χρήσεως", νόμιμα υπογεγραμμένο, καθώς και αντίγραφο του λογ. "εκμετάλλευσης".

β) Το έντυπο Ε3 Μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδεύματων.

γ) Την προβλεπόμενη από τις διατάξεις της αρ. πρωτ. 1100384/1194/Β0012/ΠΟΛ.11309-11-2006 Απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, η οποία εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση των διατάξεων της παρ. 20 του άρθρου 7 του ν. 3299/2004, "Δήλωση Φορολογικής Απαλλαγής" για επενδυτικά σχέδια που έχουν υπαχθεί στο καθεστώς της ενίσχυσης της φορολογικής απαλλαγής του νόμου αυτού.

δ) Τρία (3) αντίτυπα των πραγματοποιούμενων σε κάθε διαχειριστική χρήση επενδύσεων και αφορολόγητων κρατήσεων των διαφόρων αναπτυσσόμενων νόμων (ν.289/1976, ν.1262/1982, ν.1892/1990 και ν.2601/1998).

Τα έντυπα αυτά θα υποβάλλονται και στη περίπτωση που δεν έγιναν επενδύσεις μέσα στη διαχειριστική χρήση που έληξε, εφόσον αυτεχνητά κατά τη χρήση αυτή η αφορολόγητη έκπτωση για την αξία των επενδύσεων των προηγούμενων διαχειριστικών χρήσεων που δεν έχει καλυφθεί από κέρδη μέχρι του χρόνου αυτού. Επίσης στη περίπτωση που πραγματοποιήθηκε ζημία στη διαχειριστική χρήση που έληξε, θα υποβάλλονται τα πιο πάνω έντυπα για γενόμενες μέσα στη χρήση αυτή επενδύσεις και για την αξία των επενδύσεων που δεν καλύφθηκε κατά τις προηγούμενες διαχειριστικές χρήσεις.

ε) Κατάσταση σε δύο αντίτυπα, στην οποία θα εμφανίζεται το ποσό που διατέθηκε μέσα στη διαχειρ.χρήση 2006 για την πραγματοποίηση παραγωγικών επενδύσεων του άρθρου 3 του ν. 2601/1998, προκειμένου να καλυφθούν τα σχηματισθέντα ειδικά αφορολόγητα αποθεματικά επενδύσεων από τα οδονόμια κέρδη των χρήσεων 2003, 2004 και 2005 (μόνο αυτές που προήλθαν από μετασχηματισμό άλλων επιχειρήσεων), και υπεύθυνη δήλωση με την οποία θα δηλώνεται ότι τα στοιχεία αυτά προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία.

στ) Βεβαίωση του Υπουργού Ανάπτυξης με την οποία εγκρίνονται επενδυτικά σχέδια των υποπεριπτώσεων (i), (ii), (v), (vi), (vii) της περίπτωσης ε' και των υποπεριπτώσεων (vi), (vii), (viii) της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 3 του ν. 3299/2004, τα οποία αφορούν την ίδρυση ή επέκταση βιομηχανικών μονάδων, την παραγωγή καινοτομικών προϊόντων, την αγορά και εγκατάσταση σύγχρονων συστημάτων αυτοματισμού διαδικασιών και μηχανογράφησης κλπ, καθώς επίσης και αντίστοιχες βεβαιώσεις έγκρισης επενδυτικών σχεδίων οι οποίες ορίζονται στις παραγράφους 16, 17, 18, 20, 21 και 22 του άρθρου 5 του ν. 3299/2004.

ζ) Απόσπασμα πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου ή της συνέλευσης των εταίρων ΕΠΕ που αφορά την πρόταση διανομής των κερδών.

η) Βεβαίωση των φόρων που έχουν παρακρατηθεί.

θ) Έγγραφο εκπροσώπησης, προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις.



ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

ΕΝΤΥΠΑ

ΣΤ. ΠΙΝΑΚΑΣ τακτοποίησης του φόρου των "πακέτων" των πρακτορείων ταξιδίων αρθ. 43 παρ. 2 & 3 ν. 2859/00, με βάση τα οριστικά ποσοστά της διαχ. Περιόδου									
Ταξιδιωτικά πακέτα που πραγματοποιήθηκαν	Σύνολο ακαθάρτων εσόδων με φόρο (1)	Σύνολο κόστους με φόρο (2)	Σύνολο κόστους με φόρο από Ευρωπ. Ένωση & Ελλάδα (3)	Σύνολο κόστους με φόρο από χώρες εκτός Ευρ. Ένωσης (4)	Συνολική μεκτική αμοιβή (1) - (2) (5)	Μεικτή αμοιβή υποαγομένη σε ΦΠΑ (5) X [(3)/(2)*] (6)	Φοροαξία υποαγομένη σε ΦΠΑ (6) (1+συντελ. ΦΠΑ) (7)	Αναλογιών ΦΠΑ (7) X συντελ. ΦΠΑ (8)	Αμοιβή απαλλασσόμενη του ΦΠΑ (5) X [(4)/(2)*] (9)
351 Σε χώρες Ευρωπ. Ένωσης & Ελλάδα									
352 Σε χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης									
353 Μεκτά εντός & εκτός Ευρ. Ένωση									
357 ΣΥΝΟΛΑ									
358 ΦΠΑ που καταβλήθηκε κατά τις φορολογικές περιόδους για ταξιδιωτικά πακέτα					359 ΔΙΑΦΟΡΑ κωδ. (357-8)-358				ο θετικός κωδ 359 μεταφ στον κωδ. 706. Ο αρνητικός κωδ 359 μεταφ θετικός στον κωδ. 702

Ζ. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού κοινών εισαράων άρθ.33 παρ. 1α & 1β βάσει αναλογίας (Pro-rate) άρθ. 31 παρ. 1 και άρθ.33 παρ. 3 δεύτερο εδάφιο ν. 2859/00.									
α	Πρόβες φορολογητέες με δικαίωμα έκπτωσης	401							
	Πρόβες απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης	402			405 Αριθμητής X 100				
	Πρόβες απαλ/νες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	403			Παρονομαστής		Πηλικο κλάσματος (Οριστικό ποσοστό έκπτωσης)	Στραγγυλοποίηση οριστικού ποσοστού έκπτωσης	Οριστικό ποσοστό μείωσης % (100 - κωδ. 408)
	ΣΥΝΟΛΟ	404			406		407	408	409
β	Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισαράων								
	Ποσά φόρου εισαράων που πρέπει να μειωθούν		Μείωση βάσει άρθρου 31 Ποσοστό μείωσης	Πλήθος κατά τομή	Πλήθος βάσει λογισμών	Πλήθος λοιπών επιμυσίων	Φόρος εισαράων που δεν εκπίπτε	Φόρος εισαράων που δεν εκπίπτε	
421									
422									Αν ο κωδ. 423 > 30 ευρώ μεταφέρεται στον κωδ. 706 Αν ο κωδ. 423 < 0 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 702

Η. ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΝΤΑΤΕΤΟΥΣ διακανονισμού του φόρου εισαράων των επενδυτικών αγαθών (παγίων) άρθ. 33 παρ. 2 & 3 ν. 2859/00.										
Έτος χρησιμοποίησης παγίων (διακανονισμοί)	Pro-rata έτους πρώτης χρησιμοποίησης		ΦΠΑ αγοράς παγίων που χρησιμοποιούνται ως το τέλος της χρήσης	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗ PRO-RATA		ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλη μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% PRO-RATA ΥΠΟΛΕΙΠΩΝ		ΠΟΣΑ ΑΠΟ 0% PRO-RATA ΥΠΟΛΕΙΠΩΝ ΕΤΩΝ	
	Μοναδική %	Μη Μοναδική Σημειώστε (X)		στήλη (4) X [κωδ.(501-2) στήλη (2)] % : 5	στήλη (6) X [100 - στήλη(2)] % X [6 - στήλη(1)] : 5		στήλη (8) X στήλη (2)% X [6 - στήλη (1)] : 5	ΦΠΑ παγίων που εισπράχθηκε από παράδοση παγίων που θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες		
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	
501	10	100,00%								
502	10	100,00%								
503	10	100,00%								
504	10	100,00%								
505	10	100,00%								
506	ΣΥΝΟΛΑ									
507			Προσθέστε (506-5)+(506-7)-(506-9)+(506-10)			Αν ο κωδ. 507 > 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 702 Αν ο κωδ. 507 < 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 706				

Θ. ΠΙΝΑΚΑΣ με πληροφορικά οικονομικά & στατιστικά στοιχεία της επιχείρησης				
Αξία (χωρίς ΦΠΑ) αγοράς Ε.Ι.Χ. Αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (Μόνο καινούργιων)	Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) καισιμών, λιπαντικών επισκευής, συντήρησης, ΕΧΙ αυτ/των μέχρι 9 θέσεων	Αξία (χωρίς ΦΠΑ) πώλησης Ε.Ι.Χ. Αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) για χρηματοδοτική μίσθωση (leasing) ΕΙΧ αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Μέσος αριθμός (πλήθος) του συνολικά απασχολούμενου προσωπικού της επιχείρησης
901	902	903	904	905
Αξία μεταβιβασθέντων ακινήτων που δεν επιβαρύνθηκαν με ΦΠΑ (εκτός παγίων)	Αξία αγοράς μεταχειρισμένων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (συμπληρ μόνο από τους μεταπωλ. Άρθ 45)	Αξία αγοράς μεταχειρισμένων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (Δεν συμπεριληφ οι αγορές από ιδιώτες)	Αριθμός υποκαταστημάτων (χωρίς το κεντρικό)	Άθροισμα των κωδ 901 έως και 910
906	908	909	910	911

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

* το κλάσμα εκφράζεται σε ποσοστό (%) με δύο δεκαδικά ψηφία.
 Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλιν (-) πριν απ' αυτό.
 Φ1. Σελ. 2/2
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ Α.Φ.Μ. []

2. Οριστική Φ.Μ.Υ.

Ε 7

(ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ ΔΥΟ ΑΝΤΙΤΥΠΑ)

Σελίδα 1

Φ-01.015

ΠΡΟΣΟΧΗ: Θα γίνει εκκαθάριση
με βάση την κλίμακα του άρθρου 9

Προς τον Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. _____

του ν.2238/1994

Αριθ. Δήλωσης.....

Οικονομικό έτος _____

Αριθ. Φακέλλου

Αποδοχές από .../.../200... έως .../.../200...

ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ

Εκκαθάρισης των ποσών φόρου, τελών χαρτοσήμου και εισφοράς ΟΓΑ

που οφείλονται σε εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Όνοματεπώνυμο (Επωνυμία) _____	Όνομα του πατέρα ή συζύγου _____
	Είδος επιχείρησης _____ * <input type="text"/> Διεύθυνση _____	_____
	Αριθμός ταυτότητας _____ Αριθμός Φορολ.Μητρώου _____	Αριθ.τηλεφ. _____
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ	Όνοματεπώνυμο (Επωνυμία) _____	Όνομα του πατέρα ή συζύγου _____
	Διεύθυνση : _____	Αριθ.τηλεφ. _____
	(ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘ. -ΤΑΧ. ΚΩΔ. -ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ-ή ΧΩΡΙΟ)	Α.Φ.Μ. _____

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΑΠΟΔΟΧΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Κατηγορία	Κωδικός	Αριθμός 1	Σύνολο ακαθάριστων αποδοχών 2	Σύνολο κρατήσεων 3	Καθαρές φορολογητέες αποδοχές 4	Ποσά φόρου που αναλογούν στις καθαρές αποδοχές σύμφωνα με το άρθρο 57 του ν.2238/1994 5	Ποσά φόρου που οφείλονται και πρέπει να αποδοθούν στο δημόσιο, μετά τη έκπτωση 2,5% από τα αντίστοιχα ποσά που αναλογούν. 6	Ποσά που αναλογούν και οφείλονται για τέλη χαρτοσήμου και εισφορά ΟΓΑ στο χαρτόσημο	
								Χαρτοσήμου 7	ΟΓΑ χαρτοσήμου 8
Υπάλληλοι	1				0,00			0,00	0,00
Εργάτες	2				0,00			0,00	0,00
Συνταξιούχοι	3								
Άθροισμα	4	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αφαιρούνται τα ποσά που αποδόθηκαν με προσωρινές δηλώσεις.....						5		0,00	0,00
Υπόλοιπο { Χρεωστικό..... Πιστωτικό.....						6			
						7			
Πρόσθετος φόρος.....% λόγω εκπροθέσμου.....						8			
Πρόσθετο τέλος χαρτοσήμου.....% λόγω εκπροθέσμου.....						9			
Πρόσθετη εισφορά ΟΓΑ χαρτοσήμου.....% λόγω εκπροθέσμου.....						10			
Σύνολο.....						11	0,00	0,00	0,00

ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΠΟΣΩΝ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤ.ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΟΓΑ ΠΟΥ ΑΠΟΔΟΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΔΙΜΗΝΟ Ή ΜΗΝΑ

Δίμηνα	Ακαθάριστες αποδοχές	Ποσά που παρακρατήθηκαν και αποδόθηκαν			Άθροισμα	Στοιχεία διπλοτύπου	
		Φόρου	Χαρτοσήμου	ΟΓΑ Χαρτοσήμου		Αριθμός	Χρονολογία
A			0,00	0,00	0,00		
B			0,00	0,00	0,00		
Γ			0,00	0,00	0,00		
Δ			0,00	0,00	0,00		
E			0,00	0,00	0,00		
ΣΤ**			0,00	0,00	0,00		
Σύνολο	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

<p>Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ</p> <p>Επων: _____</p> <p>Όνομ _____</p> <p>Δ/ση: _____</p> <p>Α.Φ.Μ _____</p> <p>Αρμόδια Δ.Ο.Υ.: _____</p> <p>Αρ.Μητρ.αδ.άσκ.επαγγ/τ: _____</p> <p>Κατηγορία αδείας: _____</p>	<p>ΠΑΡΑΛΗΦΘΗΚΕ</p> <p>Εμπρόθεσμα-Εκπρόθεσμα _____ 200... (ημερομηνία παραλαβής) Ο Παραλαβών</p>	<p>ΑΦΕΚ _____</p> <p>(τόπος Ο ΔΗΛΩΝ ημερομηνία)</p> <p>ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΕ</p> <p>Ποσό _____</p> <p>Αριθ.χρημ.καταλ. _____</p> <p>Χρον.Βεβαίωσης _____</p> <p>Ο Βεβαιώσας</p>	<p>ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΕ</p> <p>Ποσό _____</p> <p>Διπλοτύπου { Αριθμός Χρονολ. _____</p> <p>Ο Επιμελητής Εισπραξης</p>
---	---	---	--

* Το τετράγωνο θα συμπληρωθεί από την Υπηρεσία

** ΠΡΟΣΟΧΗ: Αν αποδόθηκε ο φόρος ανά μήνα γράψτε σε πρόσθετα τα αντίστοιχα στοιχεία για τις μηνιαίες αποδόσεις

Έκδοση 2005

Βιβλιογραφία

<http://el.wikipedia.org/wiki/%CE%91%CF%80%CE%BF%CE%B3%CF%81%CE%B1%CF%86%CE%AE>

Εισαγωγή στη Χρηματοοικονομική Λογιστική, Χρήστου Βασ. Ναούμ, εκδ. Ν.

Μαυρομάτης & ΣΙΑ Ε.Π.Ε., Αθήνα 1994

Γενική Λογιστική, Αριστοτέλη Γ. Κοντάκου, εκδ. ΕΛΛΗΝ, 1995

<http://www.taxheaven.gr/acforum/index.php?autocom=ineo&showarticle=49>

<http://www.forin.gr/articles/19/2942.html>

http://www.taxheaven.gr/show_law.php?mode=html&id=199

Π Ε Ρ Ι Ε Χ Ο Μ Ε Ν Α

Πρόλογος

ΜΕΡΟΣ Ι: ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο: ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ

1.1 Εισαγωγικά Στοιχεία.....	
1.2 Διαδικασία Απογραφής.....	
1.3 Είδη Απογραφής.....	
1.4 Στάδια Απογραφής.....	
1.5 Η Σημασία της Απογραφής.....	
1.6 Κ.Β.Σ. – Νομοθετικές Διατάξεις.....	

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο: ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ Κ.Β.Σ.

2.1 Αποθέματα – Περιεχόμενο & Εννοιολογικοί Προσδιορισμοί.....	
2.2 Απογραφή Αποθεμάτων.....	
2.3 Διαφορές Απογραφής.....	
2.3.1 Γενική Λογιστική.....	
2.4 Καταστροφή Αποθεμάτων.....	
2.4.1 Λογιστική Αντιμετώπιση.....	
2.4.1.1 Γενική Λογιστική.....	
2.4.1.2 Αναλυτική Λογιστική.....	
2.5 Ελλείμματα – Πλεονάσματα κατά την Παραλαβή των Εμπορευμάτων.....	

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο: ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ

(Στοιχεία που Περιλαμβάνονται στο Ενεργητικό – Αναπροσαρμογές – Αποσβέσεις Παγίων Στοιχείων)

3.1 Ενσώματες Ακινήτοποιήσεις.....	
3.2 Κόστος Κτήσεως Ενσώματων Ακινήτοποιήσεων.....	
3.3 Αναπροσαρμογή της Αξίας των Παγίων των Επιχειρήσεων.....	
3.4 Απογραφή Ενσώματων Ακινήτοποιήσεων.....	
3.4.1 Μητρώο Παγίων Στοιχείων.....	
3.4.2 Αποτίμηση Παγίων Στοιχείων.....	
3.5 Αποσβέσεις Παγίων Στοιχείων.....	
3.5.1 Εισαγωγικά.....	
3.5.2 Υπολογισμός Αποσβέσεων.....	

3.5.3 Οι Αποσβέσεις κατά την Ελληνική Νομοθεσία

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο: ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΚΤΙΡΙΩΝ – ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ

- 4.1 Εισαγωγικά
- 4.2 Απογραφή Κτιρίων – Τεχνικών Έργων σε Ακίνητα Τρίτων
- 4.3 Αποτίμηση Κτιρίων – Τεχνικών Έργων σε Ακίνητα Τρίτων

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^ο: ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΑΣΩΜΑΤΩΝ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ & ΕΞΟΔΩΝ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ

- 5.1 Εισαγωγικά
- 5.2 Απογραφή Ασώματων Ακινήτοποιήσεων & Εξόδων Πολυετούς Απόσβεσης.....
- 5.3 Αποτίμηση Ασώματων Ακινήτοποιήσεων & Εξόδων Πολυετούς Απόσβεσης.....

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6^ο: ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ

- 6.1 Εισαγωγικά
- 6.2 Αποτίμηση Αποθεμάτων.....
 - 6.2.1 Αποτίμηση Κανονικών Αποθεμάτων.....
 - 6.2.2 Αποτίμηση Αποθεμάτων με Ειδικά Χαρακτηριστικά
- 6.3 Μέθοδοι Αποτίμησης Αποθεμάτων
- 6.3.1 Μέθοδος Μέσου Σταθμικού Κόστους
- 6.3.2 Μέθοδος του Κυκλοφοριακού Μέσου Όρου ή Διαδοχικών Υπολοίπων
- 6.3.3 Μέθοδος Πρώτου Εισερχομένου – Πρώτου Εξερχομένου (FIFO)
- 6.3.4 Μέθοδος Τελευταία Εισαγωγή – Πρώτη Εξαγωγή (LIFO)
- 6.3.5 Μέθοδος Βασικού Αποθέματος.....
- 6.3.6 Μέθοδος Εξατομικευμένου Κόστους
- 6.3.7 Μέθοδος Πρότυπου Κόστους

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7^ο: ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ & ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ

- 7.1 Εισαγωγικά
- 7.2 Αποτίμηση Συμμετοχών & Χρεογράφων
- 7.3 Φορολογική Αντιμετώπιση Συμμετοχών & Χρεογράφων.....

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8^ο: ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ

- 8.1 Εισαγωγικά

8.2	Απογραφή Απαιτήσεων
8.3	Απογραφή Διαθεσίμων
8.4	Αποτίμηση Απαιτήσεων
8.4.1	Προβλέψεις για Επισφαλείς Πελάτες
8.4.2	Αποτίμηση Συναλλαγματικών & Επιταγών Εισπρακτέων

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9^ο: ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ – ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΣΕ Ξ.Ν.

9.1	Εισαγωγικά
9.2	Απογραφή Απαιτήσεων – Υποχρεώσεων σε Ξ.Ν.....
9.3	Αποτίμηση Απαιτήσεων – Υποχρεώσεων σε Ξ.Ν.....

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 10^ο: ΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ

10.1	Γενικά περί Προβλέψεων.....
10.2	Προβλέψεις για Αποζημίωση Προσωπικού λόγω Εξόδου από την Επιχείρηση ..
10.3	Προβλέψεις για Υποτίμηση Γηπέδων.....
10.4	Προβλέψεις για «Έκτακτους Κινδύνους» ή για «Εξοδα Προηγούμενων Χρήσεων»

ΜΕΡΟΣ ΙΙΙ: ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ & ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ Α.Ε. & Ε.Π.Ε.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 11^ο: ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ – ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ Α.Ε.

11.1	Αντικείμενο & Υποκείμενο του Φόρου
11.2	Επιβολή του Φόρου & Χρονική Περίοδος
11.3	Προσδιορισμός Ακαθάριστων & Καθαρού Εισοδήματος
11.4	Υπολογισμός του Φόρου (παρακράτηση – προκαταβολή).....
11.5	Διάθεση Κερδών Α.Ε.....
11.6	Μερίσματα Κερδών – Φόρος Μερισμάτων

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 12^ο: ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ – ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ Ε.Π.Ε.

12.1	Αντικείμενο & Υποκείμενο του Φόρου – Φορολογικοί Συντελεστές Ε.Π.Ε.
12.2	Φορολογία & Διάθεση Κερδών της Ε.Π.Ε.
12.2.1	Υπολογισμός Δαπανών όταν Υπάρχουν Απαλλασσόμενα Έσοδα.....
12.2.2	Συμπληρωματικός Φόρος
12.2.3	Εκπτώσεις από το Φόρο.....
12.2.4	Προκαταβολή του Φόρου
12.2.5	Διάθεση Κερδών