

ΑΝΩΤΑΤΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ

ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ Α.Ε.

ΣΠΟΥΔΑΣΤΡΙΑ: ΚΑΤΣΩΝΗ ΘΕΟΔΩΡΑ

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ: ΧΑΤΖΑΚΗ ΜΑΡΙΑ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ.....	2
------------------	---

<u>ΠΡΟΛΟΓΟΣ</u>	<u>6</u>
-----------------------	----------

<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο: ΓΕΝΙΚΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ Α.Ε.....</u>	<u>8</u>
---	----------

1.1 ΟΡΙΣΜΟΣ, ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΗΣ Α.Ε.	8
1.2 ΙΔΡΥΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	9
1.2.1. ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΤΗΣ Α.Ε.	9
1.2.2. ΕΔΡΑ ΤΗΣ Α.Ε.	9
1.2.3 ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΗΣ Α.Ε.	10
1.2.4 ΣΚΟΠΟΣ ΤΗΣ Α.Ε.	10
1.2.5 ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α.Ε.....	10
1.2.6 ΜΕΤΟΧΕΣ (ΓΕΝΙΚΑ)	11
1.3 ΣΥΣΤΑΣΗ Α.Ε.....	12
1.4 ΑΚΥΡΩΤΗΤΑ ΤΗΣ Α.Ε.	14
1.5 ΒΙΒΛΙΑ ΤΗΣ Α.Ε.....	14
1.5.1. ΤΗΡΟΥΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΑ	14
1.5.2 ΘΕΩΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ	15
1.6 ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ	16
1.7 ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	17
1.7.1 ΛΟΓΟΙ ΑΥΞΗΣΕΩΣ ΤΟΥ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	17
1.7.2. ΑΥΞΗΣΗ ΤΟΥ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΧΩΡΙΣ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΤΟΥ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	18
1.7.3 ΜΕΙΩΣΗ ΤΟΥ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	18
1.7.4 ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΚΟΥΣΙΑ ΜΕΙΩΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ.....	19
1.7.5 ΤΡΟΠΟΙ ΜΕΙΩΣΕΩΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	19
ΣΤΑΔΙΟ Ι	20

<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο: ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ</u>	<u>21</u>
--	-----------

2.1 ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ.....	21
2.2 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ.....	21
2.3 ΕΙΔΗ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ	22
2.4 ΣΤΑΔΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ	22
2.5 Η ΣΗΜΑΣΙΑ ΤΗΣ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ.....	23

<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο: ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟΝ ΚΒΣ.....</u>	<u>24</u>
--	-----------

3.1 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ - ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΚΑΙ ΕΝΝΟΙΟΛΟΓΙΚΟΙ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΙ.....	24
3.2 ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ	25
3.3 ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ	25
3.3.1 ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ.....	25

3.4 ΚΑΤΑΣΤΡΟΦΗ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ	26
3.4.1 ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ	27
3.4.1.1 ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ.....	27
3.4.1.2 ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	28
3.5 ΕΛΛΕΙΜΜΑΤΑ – ΠΛΕΟΝΑΣΜΑΤΑ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΠΑΡΑΛΑΒΗ ΤΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	29
ΣΤΑΔΙΟ ΙΙ	31

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο: ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ 32

(ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΣΤΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ- ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΕΣ- ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ) 32

4.1 ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ	32
4.2 ΚΟΣΤΟΣ ΚΤΗΣΕΩΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ	33
4.3 ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΑΞΙΑΣ ΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	34
4.4 ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ	35
4.4.1 ΜΗΤΡΩΟ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ.....	35
4.4.2 ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	36
4.5 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	36
4.5.1 ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΑ	36
4.5.2. ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ.....	37
4.5.3 ΟΙ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ	38

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^ο: ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΚΤΙΡΙΩΝ- ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ..... 39

5.1 ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΑ	39
5.2 ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΚΤΙΡΙΩΝ- ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΈΡΓΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ	40
5.3 ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΚΤΙΡΙΩΝ- ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΈΡΓΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ	40

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6^ο: ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΑΣΩΜΑΤΩΝ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ & ΕΞΟΔΩΝ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ 41

6.1 ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΑ	41
6.2 ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΑΣΩΜΑΤΩΝ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ- ΕΞΟΔΩΝ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	41
6.3 ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΑΣΩΜΑΤΩΝ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ- ΕΞΟΔΩΝ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	42

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7^ο: ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ 43

7.1 ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΑ	43
7.2 ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ	43
7.2.1 ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΚΑΝΟΝΙΚΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ	43
7.2.2 ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΜΕ ΕΙΔΙΚΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ	44
7.3 ΜΕΘΟΔΟΙ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ	45

7.3.1	ΜΕΘΟΔΟΣ ΜΕΣΟΥ ΣΤΑΘΜΙΚΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ	46
7.3.2	ΜΕΘΟΔΟΣ ΤΟΥ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΚΟΥ ΜΕΣΟΥ ΌΡΟΥ Η ΤΩΝ ΔΙΑΔΟΧΙΚΩΝ ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ	46
7.3.3	ΜΕΘΟΔΟΣ ΠΡΩΤΟΥ ΕΙΣΕΡΧΟΜΕΝΟΥ, ΠΡΩΤΟΥ ΕΞΕΡΧΟΜΕΝΟΥ (F.I.F.O.).....	47
7.3.4	ΜΕΘΟΔΟΣ ΤΕΛΕΥΤΑΙΑ ΕΞΑΓΩΓΗ- ΠΡΩΤΗ ΕΙΣΑΓΩΓΗ (L.I.F.O.)	47
7.3.5	ΜΕΘΟΔΟΣ ΒΑΣΙΚΟΥ ΑΠΟΘΕΜΑΤΟΣ	48
7.3.6.	ΜΕΘΟΔΟΣ ΕΞΑΤΟΜΙΚΕΥΜΕΝΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ	49
7.3.7.	ΜΕΘΟΔΟΣ ΠΡΟΤΥΠΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ (STANDARD COST)	49

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8^ο: ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ & ΧΡΕΩΓΡΑΦΩΝ 51

8.1	ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΑ	51
8.2	ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ & ΧΡΕΩΓΡΑΦΩΝ.....	51
8.3	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ ΤΗΣ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ	52
8.4	ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ & ΧΡΕΩΓΡΑΦΩΝ	53

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9^ο: ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ..... 56

9.1	ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΑ	56
9.2	ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ	56
9.3	ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ	57
9.4	ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ	57
9.4.1	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΙΣΦΑΛΗΣ ΠΕΛΑΤΕΣ.....	57
9.4.2	ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΑΓΩΝ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΩΝ	60

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 10^ο: ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ- ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΣΕ ΞΕΝΟ ΝΟΜΙΣΜΑ 61

10.1	ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΑ	61
10.2	ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ- ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΣΕ Ξ.Ν.	61
10.3	ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ- ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΣΕ Ξ.Ν.	61

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 11^ο: ΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ 64

11.1	ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ	64
11.2	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΛΟΓΩ ΕΞΟΔΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ	65
11.3	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΥΠΟΤΙΜΗΣΗ ΓΗΠΕΔΩΝ	66
11.4	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ «ΈΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ» Η ΓΙΑ «ΈΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ».....	66
	ΣΤΑΔΙΟ ΙΙΙ	68

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 12^ο: ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ – ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ Α.Ε. 69

12.1	ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ & ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ	69
12.2	ΕΠΙΒΟΛΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ & ΧΡΟΝΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	69
12.3	ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟΥ & ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	70

12.4 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ – ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ)	71
12.5 ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ Α.Ε.....	73
12.6 ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΚΕΡΔΩΝ – ΦΟΡΟΣ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ	76
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 13Ο: ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ	78
ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΠΟΥ ΣΥΝΤΑΣΣΟΝΤΑΙ & ΥΠΟΒΑΛΛΟΝΤΑΙ	78
(ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ Α.Ε.)	78
13.1 ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΠΟΥ ΣΥΝΤΑΣΣΟΝΤΑΙ & ΥΠΟΒΑΛΛΟΝΤΑΙ.....	78
13.2 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΑΕ.....	79
13.2.1 ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ Α΄ ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ 31/12/2009	81
13.2.2 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ.....	82
13.2.3 ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ 31/12/2009.....	83
13.2.4 ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ Β΄ ΠΡΟΣΩΡΙΝΟΥ ΙΣΟΖΥΓΙΟΥ 31/12/2009	84
13.2.5 ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ.....	85
13.2.6 ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ 31/12/2009.....	86
13.2.7 ΣΥΝΤΑΞΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ.....	92
13.2.8 ΣΥΝΤΑΞΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ	93
13.2.9 ΣΥΝΤΑΞΗ ΠΙΝΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ.....	93
13.2.10 ΣΥΝΤΑΞΗ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	94
13.2.11. ΣΥΝΤΑΞΗ ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑΤΟΣ	95
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	97
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ.....	98
ΕΝΤΥΠΑ.....	99
Έντυπο Φ01-10	100
ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΜΥ	104
Έντυπο Ε3.....	108
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΦΠΑ	112

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. .

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο: ΓΕΝΙΚΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ Α.Ε.

1.1 ΟΡΙΣΜΟΣ, ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΗΣ Α.Ε.

Η Ανώνυμη Εταιρία (Α.Ε.) αποτελεί τον πιο ξεκαθαρισμένο, τον πιο τέλεια νομοθετημένο και κατά το δυνατό οργανωμένο τύπο επιχειρηματικής μονάδας. Η Α.Ε. είναι ή κατ' εξοχήν κεφαλαιουχική εταιρία που το κεφάλαιο της διαιρείται σε ίσα μερίδια, τις μετοχές.

Η ευθύνη που διέπει τους μετόχους της Α.Ε. είναι περιορισμένη και φθάνει μέχρι το ποσό της εισφοράς τους, δηλαδή, οι μέτοχοι δεν ευθύνονται προσωπικά με την ατομική τους περιουσία για τις υποχρεώσεις της εταιρίας αλλά περιορίζεται στην εκπλήρωση της υποχρέωσης που ανέλαβαν για την καταβολή της εισφοράς τους.

Οι αρμόδιοι για τη λήψη των αποφάσεων μιας Α.Ε. είναι η Γενική Συνέλευση των Μετόχων και το Διοικητικό Συμβούλιο. Η Γενική Συνέλευση είναι αυτή που παίρνει τις πιο σοβαρές αποφάσεις σε σχέση με το Διοικητικό Συμβούλιο. Η Γενική Συνέλευση διορίζει και εκλέγει το Διοικητικό Συμβούλιο, αυξάνει ή μειώνει το μετοχικό της κεφάλαιο, αλλάζει το σκοπό ή αποφασίζει τη διάλυση της εταιρίας. Στην Γενική Συνέλευση έχουν το δικαίωμα να παραστούν και να ψηφίζουν όλοι οι μέτοχοι. Οι αρμοδιότητες που έχει το Διοικητικό Συμβούλιο είναι να αποφασίζουν για τα τρέχοντα ζητήματα και για την όλη διοίκηση και διαχείριση της εταιρικής περιουσίας. Οι αποφάσεις στην Α.Ε. παίρνονται κατά πλειοψηφία έτσι ώστε να εξασφαλίζεται η σταθερότητα της διοικήσεως καθώς και η απόλυτη ευχέρεια χειρισμών της λειτουργίας της.

Το κεφάλαιο της Α.Ε. διαιρείται σε ίσα μερίδια, που ενσωματώνονται σε έγγραφα, τις μετοχές. Οι μετοχές είναι αξιόγραφα, που μεταβιβάζονται εύκολα.

Για τη σύσταση της Α.Ε. απαιτούνται αυστηροί όροι δημοσιότητας, συμβολαιογραφικό έγγραφο, έγκριση από την εποπτεύουσα αρχή και δημοσίευση του καταστατικού της στην εφημερίδα της κυβερνήσεως. Αλλά και σε ολόκληρη τη διάρκεια της ζωής της, η δημοσιότητα είναι απαραίτητη είτε με τη δημοσίευση σε εφημερίδες του ετήσιου ισολογισμού της είτε με τις ανακοινώσεις των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της, τυχών μεταβολή έδρα της κ.α.

Η διάρκεια της Α.Ε. ορίζεται μακρά με συνηθέστερα τα 50 έτη. Η Γενική Συνέλευση των μετόχων έχει το δικαίωμα σύμφωνα με πλειοψηφία να επιτρέψει την λύση της Α.Ε. αλλά δεν επιτρέπεται να γίνει καταγγελία πριν από τη λήξη της.

Η Α.Ε. λόγω της σοβαρότητας που της προσδίδουν τα μεγάλα κεφάλαια, το πλήρες λογιστήριο και η δημοσιότητα, παρέχει πλεονεκτήματα, που καμία άλλη μορφή επιχειρήσεως δεν μπορεί να εξασφαλίσει. Στις αρχές, στις Τράπεζες και στην αγορά γενικώς αντιμετωπίζεται με μεγαλύτερη εμπιστοσύνη. Σ' αυτό συντελεί και ο εύκολος τρόπος μεταβίβασης των μετοχών, που μπορούν να δοθούν ως ενέχυρο

για την εξασφάλιση μιας συναλλαγής ή και να μεταβιβασθούν για να επιτευχθεί η είσοδος νέων προσώπων στην εταιρεία. Τέλος στο Χρηματιστήριο Αξιών γίνονται δεκτές μόνο Ανώνυμες Εταιρείες.

1.2 ΙΔΡΥΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

1.2.1. ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΤΗΣ Α.Ε.

Η επωνυμία λαμβάνεται υποχρεωτικά από το αντικείμενο εργασιών που ασκεί η εταιρεία, εκτός και αν ο σκοπός της περιλαμβάνει πολλά αντικείμενα, οπότε στην περίπτωση αυτή η επωνυμία μπορεί να λαμβάνεται από τα κυριότερα από αυτά.

Η επωνυμία της επιχείρησης μπορεί να περιλαμβάνει και τις λέξεις <<Ανώνυμη Εταιρεία>>, ενώ παράλληλα μπορεί να περιέχει το ονοματεπώνυμο του Ιδρυτού ή Ιδρυτών, ή άλλου φυσικού προσώπου ή την επωνυμία εμπορικής εταιρείας και δεν επιτρέπεται να συγχέεται με άλλη επωνυμία. Στην περίπτωση που έχουμε Τραπεζική Α.Ε. τότε ο νόμος προβλέπει ότι η επωνυμία της θα πρέπει να εγκριθεί από το Υπουργείο Εθνικής Οικονομίας. Το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους με την υπ' αριθμό 202/1972 απόφασή του δέχτηκε ότι απαγορεύεται ρητώς να αναφέρεται στην επωνυμία η λέξη <<Εθνική>> ή <<Εθνικός>>.

Σύμφωνα με την παράγραφο 5 του άρθρου 5 του Κ.Ν. 2190/20 η διεύρυνση του σκοπού της εταιρείας δεν συνεπάγεται και την υποχρεωτική μεταβολή της εταιρικής επωνυμίας, ενώ με την παράγραφο 6 του ίδιου νόμου η εταιρεία για τις διεθνείς συναλλαγές της μπορεί να εκφράσει την επωνυμία και σε ξένη γλώσσα σε πιστή μετάφραση ή με λατινικούς χαρακτήρες. Η μεταβολή της επωνυμίας της Α.Ε. επιτρέπεται, αλλά απαιτείται απόφαση της Γενικής Συνελεύσεως, που λαμβάνεται με τη συνήθη απαρτία και πλειοψηφία, όπως επίσης χρειάζεται εγκριτική απόφαση του νομάρχη και δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

1.2.2. ΕΔΡΑ ΤΗΣ Α.Ε.

Έδρα της εταιρείας ορίζεται ένας Δήμος ή μία Κοινότητα της Ελληνικής Επικράτειας που θα εγκατασταθεί η εταιρεία και όχι συνοικία ή δρόμος. Η έδρα μιας Α.Ε. είναι ουσιαστικά στοιχείο αυτής διότι:

1. Από την έδρα προσδιορίζεται η εθνικότητα της και η ικανότητά της ρυθμίζεται από το δίκαιο της έδρας.
2. Από την έδρα επίσης προσδιορίζεται η δικαιοδοσία της.
3. Η έδρα της Α.Ε. είναι ο τρόπος της υποχρεωτικής συγκλίσεως της Γενικής Συνελεύσεως των μετόχων, παρά πολύ σπάνια, επιτρέπεται να συνέρχεται η Γενική Συνέλευση σε άλλο τόπο.

Επίσης η έδρα είναι και ο τόπος συγκλίσεως των συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου. Όσον αφορά τη μεταφορά της έδρας της ανώνυμης εταιρείας σε άλλο δήμο ή κοινότητα της Ελληνικής Επικράτειας, επιτρέπεται αλλά

απαιτείται απόφαση της Γενικής Συνελεύσεως των μετόχων, που λαμβάνεται συνήθως με απαρτία και με πλειοψηφία, επίσης χρειάζεται και τροποποίηση του καταστατικού. Για τη μεταφορά της έδρας όμως εκτός Ελλάδος απαιτείται απόφαση της Γενικής Συνελεύσεως με ενισχυμένη απαρτία και πλειοψηφία, επειδή επέρχεται μεταβολή της Εθνικότητας.

1.2.3 ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΗΣ Α.Ε.

Από το νόμο ορίζεται στο καταστατικό της Α.Ε. να υπάρχει διάρκεια ζωής αλλά δεν προβλέπει ανώτατο ή κατώτατο όριο διάρκειας της. Στην πράξη όμως, συνηθίζεται να τίθεται μια σχετικός μακρά χρονική περίοδος (20-50 έτη). Ανώνυμη Εταιρεία με αόριστη διάρκεια δεν γίνεται δεκτή. Παράταση διάρκειας της Α.Ε. μπορεί να αποφασίσει μόνο η Γενική Συνέλευση των μετόχων με εξαιρετική απαρτία και πλειοψηφία, τροποποίηση του καταστατικού και τέλος την έγκριση του νομάρχη και δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Σε περίπτωση παράτασης της διάρκειας της Α.Ε. η απόφαση παίρνεται από τη Γενική Συνέλευση και πριν τη λήξη της ήδη ορισμένης διάρκειας της.

1.2.4 ΣΚΟΠΟΣ ΤΗΣ Α.Ε.

Σύμφωνα με το νόμο απαιτείται συσχετισμός επωνυμίας και σκοπού. Για το λόγο αυτό θα πρέπει να υπάρχει περιληπτική περιγραφή των κύριων και παρεπόμενων δραστηριοτήτων με τις οποίες θα πρόκειται να ασχοληθεί η Α.Ε. επομένως ο σκοπός της Α.Ε. μπορεί να είναι ευρύς ή να περιλαμβάνει περισσότερα από ένα αντικείμενα. Για τη μεταβολή του σκοπού της η Α.Ε. χρειάζεται τροποποίηση του καταστατικού της και η απόφαση πρέπει να ληφθεί από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων με την αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία

1.2.5 ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α.Ε.

Το Μετοχικό κεφάλαιο της Α.Ε. είναι μια αφηρημένη και σταθερή μαθηματική ποσότητα η οποία αναγράφεται στο καταστατικό και αντιστοιχεί στην αξία των εισφορών των μετόχων . προσδιορίζεται αν πολλαπλασιάσουμε τον αριθμό των μετοχών επί την ονομαστική αξία. Υπάρχουν δύο ειδών τρόποι να χρησιμοποιήσουν τις μετοχές τους οι μέτοχοι α) καταβάλλοντας την αξία τους, δηλαδή, Κάλυψη του Μετοχικού Κεφαλαίου και β) εκπληρώνοντας τις υποχρεώσεις τους, δηλαδή, Καταβολή του Μετοχικού Κεφαλαίου. Η Κάλυψη του Μετοχικού Κεφαλαίου διακρίνεται σε δύο είδη:

1. Ιδιωτική Κάλυψη του Μετοχικού Κεφαλαίου, δηλαδή όταν οι ιδρυτές αναλάβουν τις μετοχές.
2. Δημόσια Κάλυψη του Μετοχικού Κεφαλαίου, δηλαδή, όταν και τρίτα πρόσωπα εκτός από τους ιδρυτές αναλάβουν μετοχές.

Η Κάλυψη του Μετοχικού Κεφαλαίου πραγματοποιείται με δημόσια εγγραφή μέσω Τραπεζών ή άλλων Οργανισμών ενώ η πρόσκληση του κοινού γίνεται με δημοσίευση, οπότε οι ενδιαφερόμενοι εγγράφονται να αναλάβουν έναν αριθμό μετοχών με την υποχρέωση να καταβάλλουν την αξία των αναληφθέντων μετοχών που αποτελεί ένα μέρος του Μετοχικού Κεφαλαίου. Οι Τράπεζες ή οι Οργανισμοί που έχουν αναλάβει αυτήν την εργασία παίρνουν μια αμοιβή που λέγεται προμήθεια.

Μετά την εγγραφή της κάλυψης του Μετοχικού Κεφαλαίου μιας Α.Ε. και αφού περάσει ένας χρόνος από τη δημοσίευση αυτή τότε η Α.Ε. έχει το δικαίωμα για την εισαγωγή των μετοχών της στο Χρηματιστήριο αξιών. Ο σχηματισμός του Μετοχικού Κεφαλαίου μπορεί να περιλαμβάνει χρήματα, υλικά και άυλα αγαθά, απαιτήσεις κλπ. Η αξία των υλικών και άυλων αγαθών και απαιτήσεων καθορίζεται με απόφαση της επιτροπής του άρθρου 9 του Νόμου 2190/20 η οποία υποβάλλεται σε δημοσιότητα.

Το κατώτερο όριο του Μετοχικού Κεφαλαίου για τις Α.Ε. ορίζεται σε 60000€ ολοσχερώς καταβεβλημένο ανεξάρτητα με ποιον τρόπο έγινε η κάλυψή του. Η καταβολή του Μετοχικού Κεφαλαίου μπορεί να γίνει είτε εφάπαξ ή με δόσεις. Όταν η καταβολή του Μετοχικού Κεφαλαίου γίνεται με δόσεις τότε σύμφωνα και κατά το νόμο υπόκειται σε περιορισμούς ώστε να περιοριστούν οι κίνδυνοι που μπορεί να δημιουργήσει η τμηματική καταβολή. Οι περιορισμοί αυτή είναι:

1. Ο χρόνος για την ολοκληρωτική καταβολή του Κεφαλαίου δεν μπορεί να υπερβεί τα δέκα χρόνια
2. Το κατώτερο όριο Κεφαλαίου που καθορίζεται από το νόμο πρέπει να καταβληθεί ολοσχερώς κατά τη σύσταση της εταιρείας με την άμεση δόση.
3. Η άμεση καταβολή Κεφαλαίου δεν μπορεί να είναι κατώτερη από το $\frac{1}{4}$ του Μετοχικού Κεφαλαίου, δηλαδή, το $\frac{1}{4}$ της ονομαστικής αξίας της Μετοχής.
4. Αν η έκδοση των μετοχών γίνεται πάνω από το άρτιο, δηλαδή, πάνω απ' την ονομαστική της αξία η διαφορά αυτή υπέρ το άρτιο καταβάλλεται ολόκληρη, εφάπαξ κατά την αρχική μεταβολή (άμεση δόση).
5. Οι μετοχές παραμένουν ονομαστικές μέχρι την ολοκληρωτική εξόφληση τους.
6. Σε περίπτωση μεταβίβασης μετοχής που δεν πληρώθηκε ολοκληρωτικά, ο αρχικός κάτοχος ευθύνεται αλληλεγγύως με τον νέο Κύριο για το οφειλόμενο τμήμα της μετοχής μέχρι μια διετία από την μεταβίβαση.

1.2.6 ΜΕΤΟΧΕΣ (ΓΕΝΙΚΑ)

Το Μετοχικό Κεφάλαιο κάθε Α.Ε. ενσωματώνεται σε τίτλους ελεύθερα μεταβιβάσιμους, οι οποίοι ονομάζονται μετοχές. Η απόκτηση μιας μετοχής δίδει στον ιδιοκτήτη της την ιδιότητα του μετόχου όπου απορρέουν όλα τα δικαιώματα

και υποχρεώσεις αυτού απέναντι στην εταιρεία. Τα βασικότερα δικαιώματα του μετόχου είναι:

1. Δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη
2. Δικαίωμα συμμετοχής στο τελικό προϊόν εκκαθάρισης
3. Δικαίωμα συμμετοχής και ψήφου στην Γενική Συνέλευση της εταιρείας

Όλα τα δικαιώματα ασκούνται από τον μέτοχο με βάση το ποσοστό του Μετοχικού Κεφαλαίου που αντιπροσωπεύουν οι μετοχές του. Η ονομαστική αξία κάθε μετοχής δεν μπορεί να είναι μικρότερη από το ποσό των τριάντα λεπτών (0,30€) και το ανώτατο όριο αυτής το ποσό των εκατό ευρώ (100€).

Οι μετοχές εκδίδονται στο άρτιο, δηλαδή, στην ονομαστική τους αξία και διατίθενται ή στο άρτιο ή υπέρ το άρτιο, δηλαδή, πάνω από την ονομαστική τους αξία. Απαγορεύεται η διάθεση των μετοχών υπό το άρτιο, δηλαδή, σε τιμή μικρότερη της ονομαστικής αξίας.

1.3 ΣΥΣΤΑΣΗ Α.Ε.

Για την ίδρυση Α.Ε. πρέπει να αναληφθεί από δύο τουλάχιστον ιδρυτές. Τα ιδρυτικά μέλη της Α.Ε. πρέπει να έχουν συμπληρώσει το δέκατο όγδοο έτος της ηλικίας τους, δηλαδή, να έχουν δικαιοπρακτική ικανότητα. Η διαδικασία για την σύσταση μιας Ανώνυμης Εταιρείας είναι η ακόλουθη:

1. Σύσταση Καταστατικού Α.Ε.

Καταρχήν συντάσσεται το καταστατικό της Α.Ε. που υποχρεωτικά συντάσσεται στην δημοτική γλώσσα. Η παράσταση δικηγόρου κατά την υπογραφή του συμβολαίου συστάσεως Α.Ε. είναι υποχρεωτική.

2. Υπογραφή της ιδρυτικής πράξεως της Α.Ε.

Το ιδρυτικό Συμβούλιο υπογράφεται από τα ιδρυτικά μέλη της Α.Ε. και τον συμπράττοντα δικηγόρο και συντάσσεται πάντοτε ενώπιων συμβολαιογράφου.

Οι ιδρυτές μπορούν να παρίστανται και να υπογράφουν όλοι αυτοπροσώπως ή να αντιπροσωπευτούν με συμβολαιογραφικό πληρεξούσιο από άλλα πρόσωπα που θα υπογράφουν αντί γι' αυτούς. Ένα αντίγραφο του συμβολαίου υποβάλλεται στην εποπτεύουσα αρχή (αρμόδια νομαρχία) προς έγκριση. Την άδεια συστάσεως της Α.Ε. την χορηγεί η εποπτεύουσα αρχή (νομάρχης), εκτός από τις Τράπεζες και τις Ασφαλιστικές Α.Ε., τις εταιρείες επενδύσεως χαρτοφυλακίου και αμοιβαίων κεφαλαίων, τις αθλητικές Α.Ε. και τις Α.Ε. που έχουν τις μετοχές τους εισαγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών. Η άδεια συστάσεως για όλες αυτές χορηγείται από το Υπουργείο Εμπορίου.

3. Φόρος συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1%

Μέσα σε 15 μέρες από την καταχώριση της πράξεως συστάσεως, μετατροπής ή συγχωνεύσεως Α.Ε. στο Μητρώο Α.Ε. της Οικείας Νομαρχίας, οι ιδρυτές της εταιρείας οφείλουν να καταβάλουν στην ΔΟΥ της έδρας τους το φόρο

συγκεντρώσεως κεφαλαίου που ανέρχεται σε ποσοστό ένα τις εκατό (1%) στο ύψος του μετοχικού κεφαλαίου. Το αποδεικτικό καταβολής του φόρου προσκομίζεται στην αρμόδια Υπηρεσία της οικείας νομαρχίας ή του Υπουργείου, όπου έχει υποβληθεί το καταστατικό της εταιρείας προς έγκριση.

4. Ανταποδοτικό τέλος 1% υπέρ Επιτροπής Ανταγωνισμού

Με το άρθρο 1 παράγραφος 5 του Νόμου 2837/2000 καθιερώθηκε η καταβολή ανταποδοτικού τέλους ένα τοις χιλίους (1%) στη σύσταση και αύξηση κεφαλαίου μόνο των Α.Ε.

5. Θεώρηση ιδρυτικού συμβολαίου από το οικείο Επιμελητήριο

Το ιδρυτικό συμβόλαιο, που περιέχει και το καταστατικό της συντεινόμενης Α.Ε., προσκομίζεται στο οικείο Επιμελητήριο, το οποίο χορηγεί Βεβαίωση περί του ελέγχου της Επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου αυτής. Οι συμβολαιογράφοι είναι υποχρεωμένοι να μην προβαίνουν στη σύνταξη εγγράφου συστάσεως εταιρείας και οι νομαρχίες να μην εγκρίνουν καταστατικό εάν δεν προσκομισθεί προέγκριση του οικείου Επιμελητηρίου για το δικαίωμα χρήσεως της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου αυτών.

6. Δημοσιότητα συστάσεως Α.Ε.

Μετά την έγκριση του καταστατικού και την χορήγηση της σχετικής αδείας της λειτουργίας της Α.Ε. η αρμόδια υπηρεσία της νομαρχίας εγγράφει την νεοϊδρυθείσα εταιρεία στο ειδικό μητρώο το οποίο τηρεί για τις ανώνυμες εταιρείες. Στη συνέχεια αφού εκδώσουν με σχετικό παράβολο από την ΔΟΥ αποστέλλεται για τη δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως περίληψη της συστάσεως της Α.Ε. και καταχώρησης της συστατικής πράξεως στο Μητρώο Α.Ε.

7. Απόκτηση νομικής προσωπικότητας Α.Ε.

Ύστερα από την έγκριση της σχετικής περίληψης του Καταστατικού για τη δημοσίευση της Α.Ε. στο ΦΕΚ θα πρέπει για να αποκτήσει νομική υπόσταση η Α.Ε. να καταχωρηθούν σε αρκετά αντίγραφα το καταστατικό, η βεβαίωση εγγραφής στο Επιμελητήριο, το αποδεικτικό απόκομμα που μας έχουν αποστείλει για τη σχετική καταχώρηση της συστατικής πράξεως στο Μητρώο Α.Ε. και τέλος εάν κάποιος από τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου κατέχει πάνω από 5% του Μετοχικού Κεφαλαίου θα πρέπει να προσκομίσει βεβαίωση απαλλαγής ή έγκρισης από το ΤΑΕΘ.

Αφού κατατεθούν όλα τα παραπάνω αποδεικτικά στοιχεία τότε η Α.Ε. αποκτά νομική υπόσταση και αποκτά επίσης ΑΦΜ (Αριθμό Φορολογικού Μητρώου). Ο αρμόδιος που έχει οριστεί από το πρώτο Δ.Σ. για τη σύσταση και ίδρυση της εταιρείας ορίζει το Διοικητικό Συμβούλιο που έχει οριστεί από το Καταστατικό, θεωρεί τα Βιβλία της εταιρείας, κάνει τις εγγραφές έναρξης στα θεωρημένα βιβλία και αφού γίνουν όλα αυτά ανοίγεται και ένας λογαριασμός στην Τράπεζα στο όνομα της εταιρείας.

Τέλος μέσα σε δύο μήνες από την έναρξη και σύσταση του καταστατικού θα πρέπει να καταχωρηθούν στον τραπεζικό λογαριασμό που έχει ανοιχτεί στο όνομα

της εταιρείας τα χρήματα που αντιστοιχούν στον κάθε μέτοχο της εταιρείας για την καταβολή του Μετοχικού Κεφαλαίου.

1.4 ΑΚΥΡΩΤΗΤΑ ΤΗΣ Α.Ε.

Η Α.Ε. κηρύσσεται άκυρη με δικαστική απόφαση μόνο εάν:

- 1) Το καταστατικό δεν περιλαμβάνει διατάξεις για την επωνυμία, το σκοπό, το ύψος και τον τρόπο καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου
- 2) Ο σκοπός της εταιρείας είναι παράνομος ή αντίκειται στην δημόσια τάξη
- 3) Ο αριθμός των ιδρυτών είναι κατώτερος των δύο ατόμων
- 4) Όλοι οι ιδρυτές, όταν υπογράφηκε η εταιρική σύμβαση δεν είχαν την ικανότητα για δικαιοπραξία
- 5) Το συντακτικό έγγραφο δεν είναι δημόσιο (συμβολαιογραφικό)

Η ακύρωση της εταιρείας επέρχεται με την έκδοση της τελεσίδικης δικαστικής αποφάσεως, αλλά ανατρέχει στον χρόνο της πρωτόδικης αποφάσεως. Η τελεσίδικη απόφαση καταχωρείται στο Μητρώο Α.Ε. της οικείας νομαρχίας και δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

1.5 ΒΙΒΛΙΑ ΤΗΣ Α.Ε.

1.5.1. Τηρούμενα βιβλία

Τα υποχρεωτικά βιβλία που πρέπει να τηρεί μια ανώνυμη εταιρεία, ανεξάρτητα από το αντικείμενο των εργασιών της, το μέγεθος της, και το λογιστικό σύστημα που εφαρμόζει είναι τα εξής:

1 Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών

Στο βιβλίο αυτό κατ' αρχήν καταχωρείται η απογραφή ενάρξεως και κατόπιν, στο τέλος κάθε εταιρικής χρήσεως καταχωρείται η απογραφή και ο ισολογισμός τέλους χρήσεως. Ο ισολογισμός συνοδεύεται από την ανάλυση των αποτελεσμάτων χρήσεως και πίνακα διανομής κερδών. Τα πρόσωπα που έχουν ορισθεί για να υπογράψουν τον ισολογισμό, υπογράφουν και στο βιβλίο απογραφών-ισολογισμών.

2 Συγκεντρωτικό ημερολόγιο

Εδώ καταχωρούνται στο τέλος κάθε μήνα, συγκεντρωτικά όλες οι λογιστικές εγγραφές, όπως προέρχονται από τα αναλυτικά ημερολόγια (ταμείου, αγορών, πωλήσεων, διαφόρων πράξεων).

3 Γενικό καθολικό

Στους λογαριασμούς του οποίου μεταφέρονται όλες οι εγγραφές από το συγκεντρωτικό ημερολόγιο

4 Αναλυτικό καθολικό

Τα συγκεκριμένα τηρούνται σε βιβλία ή καρτέλες. Κάθε πρωτοβάθμιος λογαριασμός αναλύεται σε δευτεροβάθμιους λογαριασμούς.

5 Βιβλίο Αποθήκης

Το οποίο είναι επίσης αναλυτικό καθολικό, αλλά κατ' εξαίρεση χρήζει θεωρήσεως πριν χρησιμοποιηθεί.

6 Βιβλίο γραμματίων εισπρακτέων και βιβλίο γραμματίων πληρωτέων
Σ' αυτά καταχωρούνται ένα προς ένα τα γραμμάτια εισπρακτέα και πληρωτέα. Τα βιβλία αυτά έχουν ειδική γραμμογράφηση και αντικαθιστούν τα αντίστοιχα αναλυτικά καθολικά των πρωτοβάθμιων λογαριασμών γραμμάτια εισπρακτέα και γραμμάτια πληρωτέα.

7 Βιβλίο πρακτικών συνεδριάσεων των Γενικών Συνελεύσεων των Μετόχων

8 Βιβλίο πρακτικών συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου.

Αυτά τα βιβλία τα τηρούν μόνο οι ημεδαπές εταιρείες.

9 Βιβλίο μετόχων

Το βιβλίο αυτό έχει ειδική γραμμογράφηση, ώστε να μπορούν να καταχωρηθούν τα στοιχεία εκάστου μετόχου καθώς και ο αριθμός μετοχών και των τίτλων που αυτός κατέχει.

10 Βιβλίο μετοχών

Σ' αυτό καταχωρούνται οι τίτλοι τόσο των ονομαστικών, όσο και των ανώνυμων μετοχών κατά αριθμητική σειρά και κατά σειρά εκδόσεως. Στο βιβλίο μετοχών καταχωρούνται όχι μόνο οι οριστικοί τίτλοι αλλά και οι προσωρινοί τίτλοι.

1.5.2 Θεώρηση βιβλίων

Κάθε Α.Ε. υποχρεούται να προσκομίσει στην αρμόδια ΔΟΥ πριν από κάθε χρησιμοποίηση, για θεώρηση και χαρτοσήμανση όλα τα αναλυτικά βιβλία που ορίζει ο ΚΒΣ εκτός από το αναλυτικά καθολικά. Η νεοϊδρυθείσα Α.Ε. για να θεώρηση τα πρώτα βιβλία της στην αρμόδια ΔΟΥ πρέπει προηγουμένως να κάνει εγγραφή στα μητρώα αυτής για τα οποία απαιτούνται τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

- Καταστατικό της Α.Ε.
- Φωτοαντίγραφο της αποφάσεως του Υπουργείου Εμπορίου ή της Νομαρχίας που εγκρίνει την σύσταση της εταιρείας και της ανακοινώσεως αυτής στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως
- Υπεύθυνη δήλωση του Ν.1599/86 ότι θα προσκομίσουν στις αρμόδιες ΔΟΥ δύο ΦΕΚ στα οποία δημοσιεύτηκε η περίληψη συστάσεως της Α.Ε.
- Φωτοαντίγραφο της δηλώσεως πληρωμής του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου 1%
- Βεβαίωση του οικείου Επιμελητηρίου για τον έλεγχο της επωνυμίας της Α.Ε.
- Αντίγραφο του μισθωτηρίου συμβολαίου με το οποίο η Α.Ε. μίσθωσε τα γραφεία της έδρας της
- Δήλωση ενάρξεως δραστηριότητας σε έντυπο της ΔΟΥ τον οποίο υπογράφεται από το νομικό εκπρόσωπο της εταιρείας

Αφού έχει γίνει η εγγραφή στα μητρώα της ΔΟΥ η Α.Ε. προσκομίζει τα βιβλία της για θεώρηση στην υπηρεσία ΚΒΣ της αρμόδιας ΔΟΥ . εκεί απαιτούνται τα εξής:

1. Βεβαίωση ενάρξεως δραστηριότητας
2. Υπεύθυνη δήλωση ότι η εταιρεία ως νεοσύστατη θεωρεί για πρώτη φορά βιβλία και στοιχεία
3. Βεβαίωση από το ΤΕΒΕ ή από το ΤΑΕ για την ασφάλιση των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Α.Ε. που έχουν συμμετοχή στο εταιρικό κεφάλαιο κατά ποσοστό τουλάχιστον 5% ή 3% αντίστοιχα.

1.6 ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ

Το καταστατικό της ανώνυμης εταιρείας αποτελεί τον καταστατικό χάρτη αυτής, γιατί όχι μόνο το νομικό έγγραφο της συστάσεως της, αλλά περιλαμβάνει και όλα τα βασικά θέματα που αφορούν στις σχέσεις των μετόχων μεταξύ τους, στη διοίκηση της εταιρείας, αλλά και στο θάνατο (διάλυση) αυτής. Πρόδηλη, λοιπόν η ανάγκη να είναι συνταγμένο με σαφήνεια και ακριβολογία, που να προλαβαίνει αμφιβολίες και περίπλοκες. Το καταστατικό περιέχει τα εξής:

1. Την εταιρική επωνυμία και το σκοπό της εταιρείας
2. Την έδρα της εταιρείας
3. Τη διάρκεια της
4. Το ύψος και τον τρόπο καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου
5. Τον αριθμό των μετοχών κάθε κατηγορίας, εάν υπάρχουν περισσότερες κατηγορίες μετοχών
6. Το είδος των μετοχών, καθώς και τον αριθμό, την ονομαστική αξία τους και την έκδοσή τους
7. Την μετατροπή ονομαστικών μετοχών σε ανώνυμες ή ανωνύμων σε ονομαστικές
8. Τη σύγκλιση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου
9. Τους ελεγκτές
10. Τα δικαιώματα των μετόχων
11. Τον ισολογισμό και την διάθεση κερδών
12. Τη λύση της εταιρείας και την εκκαθάριση της περιουσίας της

Επίσης το καταστατικό της ανώνυμης εταιρείας πρέπει να περιέχει:

1. Τα ατομικά στοιχεία των φυσικών ή νομικών προσώπων που υπέγραψαν το καταστατικό της εταιρείας ή στο όνομα και για λογαριασμό των οποίων έχει υπογραφεί το καταστατικό αυτό
2. Το συνολικό ποσό, τουλάχιστον κατά προσέγγιση, όλων των δαπανών που απαιτήθηκαν για τη σύσταση της εταιρείας και βαρύνουν αυτή.

Ακόμα είναι απαραίτητο να περιέχει τα εξής:

1. Τα μέλη του πρώτου Διοικητικού Συμβουλίου και τη θητεία αυτού
2. Τους ελεγκτές της πρώτης εταιρικής χρήσεως
3. Τη διάρκεια της πρώτης εταιρικής χρήσεως

1.7 ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

1.7.1 Λόγοι αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου

1. Όταν δεν έχει επάρκεια κεφαλαίων. Στην περίπτωση αυτή η εταιρεία θα αναζητήσει τα αναγκαία αυτά κεφάλαια είτε στο δανισμό είτε στην αύξηση του ίδιου κεφαλαίου της.
2. Όταν γίνεται συνεργασία της Α.Ε. με νέα πρόσωπα, φυσικά ή νομικά, τα οποία συνεισφέρουν σε χρήμα ή σε είδος και έτσι επέρχεται αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, δηλαδή, οι νέοι μέτοχοι εισφέρουν μετρητά ή άλλα είδη (μηχανήματα, ακίνητα κλπ.) χρήσιμα στη λειτουργία της εταιρείας.
3. Όταν η ανώνυμη εταιρεία έχει μεγάλα έκτακτα αποθεματικά. Τα αποθεματικά έχουν ορισμένο σκοπό. Το τακτικό αποθεματικό προορίζεται για να καλύψει τυχόν ζημίες όπως και διάφορα άλλα αποθεματικά σχηματίζονται για να καλύψουν ειδικές ανάγκες της επιχείρησης.

Υπάρχουν, όμως και αποθεματικά τα οποία σχηματίστηκαν απλώς επειδή δεν διανεμήθηκε στους μετόχους το σύνολο ή μέρος των πραγματοποιηθέντων κερδών μιας ή περισσοτέρων χρήσεων.

Τα αποθεματικά αυτά πρέπει να κεφαλαιοποιηθούν, δηλαδή, να ενσωματωθούν στο λογαριασμό ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ και μετά την κεφαλαιοποίηση θα εκδοθούν νέες μετοχές ίσης ονομαστικής αξίας, οι οποίες θα διανεμηθούν στους μετόχους κατά την αναλογία της συμμετοχής τους στο μετοχικό κεφάλαιο.

4. Κεφαλαιοποίηση της υπεραξίας από αναπροσαρμογή ακινήτων. Το υπόλοιπο της υπεραξίας από την αναπροσαρμογή των ακινήτων κεφαλαιοποιείται μέχρι το τέλος του δεύτερου έτους απ' το τέλος της αναπροσαρμογή, επερχόμενης αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου της Α.Ε. είτε με έκδοση νέων μετοχών, είτε με αύξηση της ονομαστικής αξίας των υπάρχουσών μετοχών, είτε και με τους δύο τρόπους.
5. Όταν κεφαλαιοποιούνται χρέη της εταιρείας. Πολλές φορές, μια ανώνυμη εταιρεία μπορεί να υπερβεί την ορθή σχέση μεταξύ ιδίων και των ξένων κεφαλαίων, δηλαδή, καταλήγει να είναι υποχρεωμένη ή και απλώς βρίσκεται σε ταμειακή δυσχέρεια και αδυναμία εξοφλήσεως των χρεών της. Σ' όλες αυτές τις περιπτώσεις είναι δυνατόν να επιδιωχθεί η εξυγίανση της εταιρείας και η βελτίωση της ρευστότητας της, με τη μετατροπή των χρεών σε μετοχικό κεφάλαιο. Αυτό γίνεται αφού συνεννοηθούν και συμφωνήσουν οι δανειστές, οι οποίοι δέχονται, όπως σε εξόφληση των απαιτήσεων τους, λαμβάνουν ίσης αξίας μετοχές της εταιρείας, που αντιστοιχούν σε ισόποση αύξηση του μετοχικού της κεφαλαίου.

1.7.2. Αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου χωρίς τροποποίηση του Καταστατικού

Η αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου της ανώνυμης εταιρείας επιτρέπεται μόνο κατόπιν τροποποίησης του καταστατικού της που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (Κ.Ν. 2190/20). Η απόφαση για αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου λαμβάνεται από τη γενική συνέλευση των μετόχων. Όμως υπάρχουν και δύο περιπτώσεις αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου χωρίς τροποποίηση του καταστατικού (άρθρο 13 Κ.Ν. 2190/20). Αυτές οι περιπτώσεις είναι:

1. Κατά την διάρκεια της πρώτης πενταετίας από τη σύσταση της εταιρείας ή μέσα σε πέντε έτη από τη σχετική απόφαση της γενικής συνέλευσης, το διοικητικό συμβούλιο έχει το δικαίωμα να αυξάνει το μετοχικό κεφάλαιο με έκδοση νέων μετοχών. Αφού ληφθεί απόφαση με πλειοψηφία των 2/3 του συνόλου των μελών του. Το ποσό των αυξήσεων δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό του αρχικού κεφαλαίου.
2. Κατά τη διάρκεια της πρώτης πενταετίας από τη σύσταση της εταιρείας η γενική συνέλευση των μετόχων έχει το δικαίωμα με απόφαση της, να αυξάνει το μετοχικό κεφάλαιο, μερικά ή ολικά, με την έκδοση νέων μετοχών, συνολικά μέχρι το πενταπλάσιο του αρχικού μετοχικού κεφαλαίου.

1.7.3 Μείωση του Μετοχικού Κεφαλαίου

Η μείωση μπορεί να πραγματοποιηθεί με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων είτε λόγω των συσσωρευμένων ζημιών είτε λόγω του αυξημένου υπολοίπου ταμείου της εταιρείας.

Στην πρώτη περίπτωση η μείωση έχει ως σκοπό την εξυγίανση της εταιρείας ώστε να είναι δυνατή ή διανομή κερδών στους μετόχους της μελλοντικά, αν έχει κερδοφορία, γιατί στην αντίθετη περίπτωση τα κέρδη θα συμψηφίζουν τις υπάρχουσες ζημίες και κατά συνέπεια δεν θα ήταν δυνατή η διανομή.

Στην δεύτερη περίπτωση, η μείωση του κεφαλαίου αποσκοπεί στην ελάττωση του αυξημένου ταμείου για την κάλυψη προσωπικών ως επί το πλείστον αναγκών των μετόχων της ή και της ίδιας της εταιρείας όταν αυτή μάλιστα είναι οικογενειακής μορφής, οπότε σ' αυτήν την περίπτωση έχουμε απόσβεση κεφαλαίου.

Η μείωση κεφαλαίου διακρίνεται σε:

1. Πραγματική, όταν η εταιρεία επιστραφεί στους μετόχους της μέρος του εισφερθέντος κεφαλαίου, γιατί δεν έχει ανάγκη αυτού, κάποτε που είναι δυσανάλογο προς τις ανάγκες της.
2. Ονομαστική, όταν η εταιρεία έχει υποστεί ζημίες και η γενική συνέλευση αποφασίσει τη μείωση του κεφαλαίου με συμψηφισμό των ζημιών της που αυτό έχει συνέπεια να μην επιτρέψει το αντίστοιχο ποσό της μείωσης στους μετόχους.

1.7.4 Υποχρεωτική και εκούσια μείωση κεφαλαίου

Εκούσιως θα προβεί σε μείωση του μετοχικού της κεφαλαίου η ανώνυμη εταιρεία όταν:

- Αυτό είναι δυσανάλογα μεγάλο σε σχέση με τις ανάγκες της και έτσι καταλήγει να υπάρχει αντιοικονομική δέσμευση κεφαλαίου και
- Για απόσβεση ζημιών ιδίως όταν αυτές συσσωρεύονται για πολλά χρόνια.

Για την υλοποίηση της μείωσης πρέπει να παρθεί απόφαση από τη Γενική Συνέλευση και μάλιστα με αυξημένα ποσοστά απαρτίας και πλειοψηφίας. Πρέπει να σημειωθεί εδώ ότι η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου ανώνυμης εταιρείας κατά τα παραπάνω νοείται όταν οι ζημίες δεν έχουν ξεπεράσει τα όρια που θέτει ο νόμος. Σε περίπτωση που το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων, όπως προσδιορίζονται στο υπόδειγμα ισολογισμού, γίνει καλύτερο απ' το μισό του μετοχικού κεφαλαίου, το διοικητικό συμβούλιο υποχρεούται να συγκαλέσει τη γενική συνέλευση, μέσα σε προθεσμία έξι μηνών απ' τη λήξη της χρήσεως για να αποφασίσει αν θα λυθεί η εταιρεία ή υιοθετηθεί άλλο μέτρο (άρθρο 47 Κ.Ν. 2190/20, άρθρο 42γ Κ.Ν. 2190/20).

Υποχρεωτικός θα προβεί στη μείωση του μετοχικού κεφαλαίου επί τμηματικής καταβολής αυτού η εταιρεία όταν απέτυχε η εκποίηση των μετόχων που δεν έχουν αποπληρωθεί (άρθρο 12 Κ.Ν. 2190/20).

1.7.5 Τρόποι μείωσης κεφαλαίου

Οι τρόποι με τους οποίους μπορεί να επιλεγθεί μείωση του μετοχικού κεφαλαίου είναι οι εξής:

1. Με μείωση της ονομαστικής αξίας όλων των μετοχών, όχι όμως κάτω του νόμιμου ορίου των 0,30€. Έτσι ο τρόπος αυτός δε μπορεί να εφαρμοσθεί όταν οι ονομαστική αξία της μετοχής είναι ακριβώς 0,30€. Με αυτό τον τρόπο σφραγίζονται οι μετοχές με τη νέα αξία τους ή αποσύρονται και αντικαθίστανται με νέες που αναγράφουν τη νέα μειωμένη τιμή.
2. Με μείωση του αριθμού των μετοχών. Με αυτό τον τρόπο σφραγίζονται και ακυρώνονται οι μετοχές που αντιστοιχούν στη μείωση του κεφαλαίου ή εκδίδονται νέες μετοχές που ανταλλάσσονται με τις παλιές σε σχετική αναλογία.
3. Με εξαγορά και ακύρωση αναλόγου αριθμού μετοχών.

ΣΤΑΔΙΟ Ι

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο: ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ

2.1 Εισαγωγικά Στοιχεία

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

Σκοπός της απογραφής είναι να προσδιοριστεί η πραγματική επαγγελματική περιουσία, τόσο ποσοτικά όσο και ποιοτικά κατ' είδος. Κατά την απογραφή αποτιμούνται 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 απογραφικά δελτία, με βάση τα οποία τελικά, θα καταχωρηθεί η απογραφή στο βιβλίο απογραφών.

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.

2.2 Διαδικασία Απογραφής

Όλα τα στοιχεία του Ισολογισμού μπορούν να απογραφούν εκτός από την Καθαρή Θέση. Στον λογαριασμό της <<Καθαρής Θέσης>> άλλωστε καταχωρούνται όλες οι διαφορές (ελλείμματα και πλεονάσματα) που εμφανίζονται κατά τη διεξαγωγή τους.

Για όλους τους υπόλοιπους Λογαριασμούς η διαδικασία απογραφής 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 άυλων 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 επιχείρησης

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 τη δομή των λογαριασμών της επιχείρησης, με καταχώρηση πάντοτε στο κατώτερο δυνατό επίπεδο ανάλυσης.

2.3 Είδη Απογραφής

Η απογραφή ανάλογα με την έκταση της διακρίνεται σε:

- Γενική: περιλαμβάνει το σύνολο των επιδεκτικών απογραφής στοιχείων της περιουσίας, δηλαδή, αναφέρετε 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, κλπ.
- 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 επιχείρησης μας.

Έχοντας σαν κριτήριο την επανάληψη η απογραφή διακρίνεται σε:

- Τακτική: επαναλαμβάνετε σε τακτά χρονικά διαστήματα π.χ. για τη 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.

2.4 Στάδια Απογραφής

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

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

2.5 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 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 μία έννοια είναι ο συνοπτικός πίνακας της απογραφής.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο: ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟΝ ΚΒΣ

3.1 Αποθέματα - Περιεχόμενο και Εννοιολογικοί Προσδιορισμοί

Τα αποθέματα της οικονομικής μονάδας καταχωρούνται και παρακολουθούνται στην ομάδα 2 του ΕΓΛΣ. 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:

- Προσδιορίζονται να πωληθούν
- Βρίσκονται στη διαδικασία της παραγωγής και πρόκειται να πωληθούν όταν πάρουν τη 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 για να χρησιμοποιηθούν για την 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 τη μεταπώληση.
- Έτοιμα προϊόντα (λ. 21) είναι τα 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
- 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 τη 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.

3.2 Απογραφή Αποθεμάτων

Εφόσον η επιχείρηση διαθέτει αποθέματα εμπορευμάτων, προϊόντων, πρώτων και βοηθητικών υλών κλπ. 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 κτηριακό 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, η οποία περιλαμβάνει το είδος, τη μονάδα μέτρησης και την ποσότητα, γίνεται με μια 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 αποθήκης ή από άλλα πρόσθετα βιβλία.

3.3 Διαφορές Απογραφής

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

3.3.1 Γενική Λογιστική

Στη γενική λογιστική οι διαφορές απογραφείς όλων των κατηγοριών αποθεμάτων (πρώτων και βοηθητικών υλών, προϊόντων, εμπορευμάτων κλπ.) επηρεάζουν την αξία απογραφής των αποθεμάτων λήξεως και κατ' επέκταση το κόστος πωλήσεων και οργανικό αποτέλεσμα της χρήσεως και δεν είναι αναγκαίο αλλά ούτε και δυνατό να γίνει καμία 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 καταλογισμού
98.99 Αποτελέσματα χρήσεως	97.10.00 Διαφορές απογραφών
98.99.03 Διαφορές ενσωματώσεως και κατ/σμου	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 έλλειμμα ή πλεόνασμα 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>>.

3.4 Καταστροφή Αποθεμάτων

Πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο είναι το <<πρωτόκολλο καταστροφής>> που συντάσσεται από επιτροπή υπαλλήλων της επιχειρήσεως που συγκροτείται με απόφαση των νομικών 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 αίτηση της στον προϊστάμενο της ΔΟΥ στην οποία υπάγεται, να ζητήσει την παρουσία αρμόδιου υπαλλήλου της ΔΟΥ στην καταστροφή των αγαθών.

Ο προϊστάμενος της ΔΟΥ 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 εταιρείας, εφόσον αυτή υπόκειται στον έλεγχο του Σ.Ο.Ε.. Γίνεται πάντως δεκτό ότι για την κατάρτιση του πρωτοκόλλου καταστροφής δεν απαιτείται η συμμετοχή δημόσιου οργάνου.

Σκόπιμο είναι η απόφαση περί καταστροφής των αποθεμάτων να ληφθεί από το Δ.Σ. της εταιρείας, 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 επιχείρησης πρωτόκολλα καταστροφής, εφόσον ούτε από τον ΚΒΣ ούτε από την νομοθεσία περί φορολογίας εισοδήματος προβλέπονται ειδικά δικαιολογητικά για την απόδειξη καταστροφής των αποθεμάτων.

3.4.1 Λογιστική Αντιμετώπιση

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

3.4.1.1 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>>, ενταγμένο 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 αποθεμάτων
81.02.10 Ζημίες από καταστ. ακατάλληλων αποθεμάτων	

3.4.1.2 Αναλυτική Λογιστική

Χρέωση	Πίστωση
98 Αναλυτικά αποτελέσματα	90 Διάμεσοι-αντικριζόμενοι 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- αντικριζόμενοι 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
90 Διάμεσοι - αντικριζόμενοι 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.

Ο ΦΠΑ που εκπίπτει κατά την αγορά των εμπορευμάτων, πρώτων υλών κλπ. δεν επιστρέφεται στο Δημόσιο στην περίπτωση που στη συνέχεια τα εμπορεύματα, πρώτες κλπ. 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).

3.5 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 για τα διαπιστούμενα κατά την παραλαβή αγορασμένων αγαθών ελλείμματα ή πλεονάσματα να διενεργούνται εγγραφές <<πρόβλεψης της αξίας των διαφόρων 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 λογαριασμούς 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 (ομάδα 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 παραλήφτηκε 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 στοιχείων (ζυγολόγια, αποδεικτικά παραλαβής κλπ.). στα δικαιολογητικά των εγγράφων αυτών απαραίτητως θα επισυνάπτονται και τα μεταγενεστέρως λαμβανόμενα οικεία πιστωτικά τιμολόγια του προμηθευτή.

- Για τα διαπιστούμενα πλεονάσματα θα γίνονται ανάλογες των προηγούμενων λογιστικές εγγραφές.
- Όπως τονίζεται από τον ΚΒΣ οι περιπτώσεις να προκύπτουν ελλείμματα και πλεονάσματα δεν πρέπει να έχουν μεγάλη συχνότητα και πάντα η συχνότητα τους και το ύψος 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 και 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.

ΣΤΑΔΙΟ ΙΙ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο: ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ

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

4.1 Ενσώματες 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 ΕΓΛΣ κατατάσσονται στους παρακάτω πρωτοβάθμιους λογαριασμούς:

- 10→ Εδαφικές εκτάσεις
- 11→ Κτίρια- Εγκαταστάσεις κτιρίων- Τεχνικά έργα
- 12→ Μηχανήματα- Τεχνικές εγκαταστάσεις- Λοιπός εξοπλισμός
- 13→ Μεταφορικά μέσα
- 14→ Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός
- 15→ Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και 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 στοιχείο αναγνωρίζεται μετά την αφαίρεση συσσωρευμένων αποσβέσεων και ζημιών απομείωσης.

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

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

Οι ενσώματες ακινήτοποιήσεις κατά τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα διέπονται από το Δ.Λ.Π. 16. Σκοπός του Δ.Λ.Π. 16 είναι να καθορίσει τον πρότυπο λογιστικό χειρισμό για της ενσώματες ακινήτοποιήσεις 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.

4.2 Κόστος Κτήσεως Ενσώματων Ακινήτοποιήσεων

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 αποκτήσεως 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, κλπ.

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 μετρητής ή επί πιστώσει. Επίσης, η φορολογική νομοθεσία θεωρεί ορισμένες δαπάνες που γίνονται για την απόκτηση οικοπέδων και κτιρίων (μεσιτικά, δικηγορικά, συμβολαιογραφικά κλπ.) ότι δεν προσαυξάνουν το κόστος κτήσης αυτών των παγίων, αλλά συνιστούν έξοδα.

Μετά την απόκτηση και την έναρξη χρησιμοποίησεως 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 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 τα οποία πραγματοποιούνται. Οι λογαριασμοί στους οποίους εμφανίζονται αυτά τα έξοδα είναι <<Έξοδα συντηρήσεως>> και <<Έξοδα επισκευών>>. Ο λόγος για τον οποίο αυτές οι δαπάνες χαρακτηρίζονται έξοδα είναι διότι η χρησιμότητα τους θεωρείται ότι εξαντλείται μέσα στην παρούσα λογιστική χρήση.

4.3 Αναπροσαρμογή της Αξίας των Παγίων των Επιχειρήσεων

Με τον όρο <<αναπροσαρμογή>> εννοούμε την αποκατάσταση της πραγματικής 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).
- ✓ Την Νομοθετική 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 εντός 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 εμφανίζονται 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 α) η αξία αυτών, β) 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, γ) 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 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.

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

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>>

4.4 Απογραφή Ενσώματων Ακινήτοποιήσεων

Εφόσον η επιχείρηση διαθέτει γήπεδα ή οικόπεδα 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 τους είναι απεριόριστη.
- Εφόσον η εταιρεία έχει χορηγήσει εμπράγματα ασφάλειας 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.

4.4.1 Μητρώο Παγίων Στοιχείων

Για την διαχειριστική παρακολούθηση κάθε παγίου 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 τους επιτηδευματίες με βιβλία Γ' Κατηγορίας, «Μητρώο Παγίων Στοιχείων», όπως αυτό ορίζεται από το άρθρο 27 του ΚΒΣ, το οποίο αποτελεί την τελευταία ανάλυση των λογαριασμών των παγίων περιουσιακών στοιχείων (λογαριασμοί τρίτου ή τέταρτου 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 τόπος εγκατάστασης του παγίου
- Η ημερομηνία έναρξης της λειτουργίας του καθώς και η ημερομηνία αδράνειας του.
- Τυχόν κτήση με ευεργετική φορολογική διάταξη
- Η τυχόν ύπαρξη εμπράγματων βαρών πάνω του
- Οι λογισμένες αποσβέσεις (συντελεστής και ποσά) καθώς και οι αναλογισμένες 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.

4.4.2 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
- Της συσσωρευμένες Αποσβέσεις

4.5 Αποσβέσεις Παγίων Στοιχείων

4.5.1 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 οικονομική και τεχνολογική απαξίωση. Η απαξίωση αυτή αποτελεί έξοδο της επιχείρησης και καταχωρείται στους αντίστοιχους λογαριασμούς του πρωτοβάθμιου 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.

4.5.2. Απολογισμός Αποσβέσεων

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

- Ο συντελεστής απόσβεσης
- Η αποσβεστέα αξία
- Και η μέθοδο απόσβεσης

Ο συντελεστής απόσβεσης προσδιορίζεται είτε με βάση την συνολική παραγωγική απόδοση του παγίου, είτε με βάση την 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 διαιρέσουμε την ετήσια παραγωγή (σε μονάδες) με τη 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 προβλεπόμενων παραγωγικών χρήσεων και θα έχουμε το ποσό της ετήσιας απόσβεσης που θα πρέπει να επιβαρύνει τα αποτελέσματα της χρήσης.

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

Επίσης σύμφωνα με τη 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:

- Χρονική μέθοδος: Ο τύπος που χρησιμοποιείται είναι ο ακόλουθος

Με βάση τον τύπο αυτό παίρνουμε τον σταθερό συντελεστή απόσβεσης. Έχουμε όμως και 3 ακόμα εναλλακτικές μεθόδους. Οι συντελεστές αυτοί είναι:

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

- Με την αύξουσα μέθοδο ο αρχικός συντελεστής απόσβεσης αυξάνει από χρήση σε χρήση και έτσι έχουμε κάθε χρόνο 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.

4.5.3 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 τη 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 επιλέγει 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 μια ολόκληρη χρήση.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^ο: ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΚΤΙΡΙΩΝ- ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ

5.1 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 κλπ.) και την αξία των τεχνικών έργων που αποσκοπούν στην εξυπηρέτηση της επιχείρησης (π.χ. δρόμοι, πλατείες κλπ). ο λογαριασμός αυτός χρεώνεται με την αξία αγοράς ή κατασκευής τους και με τις δαπάνες βελτίωσης ή επέκτασης ή προσθήκης.

Αποσβένεται στο τέλος κάθε έτους σύμφωνα με τα όσα έχουν προαναφερθεί στο προηγούμενο κεφάλαιο 4. 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 Ακινήτων» και μεταφέρονται όλα στα αποτελέσματα της χρήσης μέσα στην οποία πραγματοποιούνται ή αποσβένονται σε 5έτη, 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 χρησιμοποίησής 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 το λογαριασμό 11 αλλά με τους αντίστοιχους λογαριασμούς δαπανών της χρήσης. Οι δαπάνες βελτίωσης και προσθηκών σε μισθούμενα ακίνητα αποσβένονται ισόποσα μέσα στις χρήσεις που διαρκεί ή 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.

5.2 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 4, όπου αναλύσαμε για τα πάγια στοιχεία γενικά.

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

- Η αξία των κτηρίων 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 κτηρίων υπολογίζονται από την 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.

5.3 Αποτίμηση Κτιρίων- Τεχνικών Έργων σε Ακίνητα Τρίτων

Όπως άλλωστε έχει προαναφερθεί στο κεφάλαιο 4, τα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται στην αξία της κτήσης ή του κόστους ιδιοκατασκευής τους, προσαυξημένη με τις δαπάνες επεκτάσεων ή προσθηκών και βελτιώσεων, ενώ μειώνεται με τις 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 αποτιμώνται με βάση το πραγματικό (ιστορικό) κόστος παραγωγής- κατασκευής των τεχνικών έργων, όπως αυτό ορίζεται από το Ε.Γ.Λ.Σ..

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6^ο: ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΑΣΩΜΑΤΩΝ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ & ΕΞΟΔΩΝ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ

6.1 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 δε στις εξής δύο κατηγορίες:

- Δικαιώματα όπως π.χ. δικαιώματα ευρεσιτεχνίας, πνευματική ιδιοκτησία, εμποροβιομηχανικά σήματα.
- Πραγματικές καταστάσεις, ιδιότητες και σχέσεις, όπως π.χ. φήμη και 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».

6.2 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 στο κεφάλαιο 4 και 5 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 και εφόσον κατέχονται από την οικονομική μονάδα παρακολουθούνται με τη λογιστική αξία του ενός λεπτού του ευρώ

6.3 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 7^ο: ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ

7.1 Εισαγωγικά

Στο κεφάλαιο 3 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 επιλέγει 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.

7.2 Αποτίμηση Αποθεμάτων

7.2.1 Αποτίμηση Κανονικών Αποθεμάτων

Τα αποθέματα 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 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 η τιμή ιστορικού κόστους > τιμή αγοράς > τιμή ρευστοποίησης => τιμή αποτίμησης = τιμή ρευστοποίησης
- Εάν η τιμή ιστορικού κόστους < τιμή αγοράς < τιμή ρευστοποίησης => τιμή αποτίμησης = τιμή ιστορικού κόστους
- Εάν τιμή ιστορικού κόστους < τιμή αγοράς > τιμή ρευστοποίησης =>
 - Εάν τιμή ιστορικού κόστους < τιμή ρευστοποίησης => τιμή αποτίμησης = τιμή ιστορικού κόστους
 - Εάν τιμή ιστορικού κόστους > τιμή ρευστοποίησης => τιμή αποτίμησης = τιμή ρευστοποίησης
- Εάν τιμή ιστορικού κόστους > τιμή αγοράς < τιμή ρευστοποίησης => τιμή αποτίμησης = 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.

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

7.2.2 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 παραγωγής διαδικασίας από τις ίδιες πρώτες και βοηθητικές ύλες. Τα υποπροϊόντα έχουν μειωμένη αξία πωλήσεως 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 πωλήσεως τους, μειωμένη με τα άμεσα έξοδα πωλήσεως. Όταν, όμως, προορίζονται να επαναχρησιμοποιηθούν από την επιχείρηση, αποτιμώνται στην τιμή χρησιμοποιήσεως 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 πωλήσεώς τους, μειωμένη με τα εκτιμώμενα άμεσα έξοδα πωλήσεως. Αξίζει να σημειώσουμε εδώ ότι, όταν τα

βιομηχανικά κατάλοιπα δεν έχουν εμπορευματική αξία ή δεν χρησιμοποιούνται στην παραγωγική διαδικασία, δεν τηρείται βιβλίο αποθήκης.

7.3 Μέθοδοι Αποτίμησης Αποθεμάτων

Όπως προαναφέρθηκε οι μέθοδοι αποτίμησης είναι επτά (7):

- ✓ Μέθοδο 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 πρώτου 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					
Σύνολο	<u>2350</u>		<u>30.400</u>	<u>1900</u>	

7.3.1 Μέθοδος Μέσου Σταθμικού Κόστους

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

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 απογραφής 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 απογραφής, 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: _____ μέση τιμή
Μέσο Σταθμικό κόστος μονάδας.

7.3.2 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:

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:

Αποθέματα Ενάρξεως: $250 * 10 = 2.500$

Αγορά 10/1 $750 * 15 = 10.500$

οπότε, σύμφωνα με τον τύπο έχουμε: _____ μέση τιμή
υπολοίπου.

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

7.3.3 Μέθοδος Πρώτου Εισερχόμενου, Πρώτου Εξερχόμενου (F.I.F.O.)

Η μέθοδος πρώτου εισερχόμενου, πρώτου εξερχόμενου, βασίζεται στην υπόθεση ότι το πρώτο εμπόρευμα που αποκτήθηκε είναι και το πρώτο που πωλήθηκε. Σύμφωνα με τη 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.

Χρο-	αγορές			πωλήσεις			Υπόλοιπο			Συν. Αξ. Αποθεμ.
	Μονα-	Κόστ.	Αξ.	Μονα-	Κόστ	Αξ.	Μονά-	Κόστ.	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				

7.3.4 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 εισαγωγικές (αγορές και αρχικό απόθεμα). Η αρχή του σχετικού υπολογισμού γίνεται από την πρώτη αγορά της χρήσεως.

Παράδειγμα εφαρμογής L.I.F.O.:

Χρο-	αγορές			πωλήσεις			υπόλοιπο			Συν. Αξ.
	Μονα-	Κοστ	Αξ	Μονα-	Κοστ	Αξ.	Μονα-	Κοστ	Αξία	
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				

7.3.5 Μέθοδος Βασικού Αποθέματος

Για τη 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 λη 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 2500,00€. Επίσης, γνωρίζουμε από τον πίνακα του παραδείγματος ότι το κόστος πωληθέντων ανέρχεται στα 24550,00€. Με βάση τη μέθοδο που αναλύουμε ως βασικό απόθεμα θεωρείται αυτό των 250 μονάδων σε αξία των 2500,00€ και ως extra απόθεμα υπολογίζουμε αυτό που προκύπτει αν από το τελικό απόθεμα αφαιρέσουμε το βασικό απόθεμα, δηλαδή $450 - 250 = 200 * 15 = 3000,00€$. Άρα το απόθεμα που θα πρέπει να κρατήσει αυτή η επιχείρηση είναι 450 μονάδες αξίας 5500,00€.

7.3.6. 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 αποθέματα τους παράγονται κατά παραγγελία των πελατών τους, όπως είναι οι ναυπηγικές, οι κατασκευαστικές, οι εκδοτικοί οίκοι κ.α.

7.3.7. 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 επιχειρήσεως.

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 8^ο: ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ & ΧΡΕΩΓΡΑΦΩΝ

8.1 Εισαγωγικά

Με τον όρο «χρεόγραφα» εννοούμε την κατοχή μετοχών, μεριδίων και αμοιβαίων κεφαλαίων (ομόλογα & ομολογίες 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 «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 δυο βασικές κατηγορίες:

- Σε μακροπρόθεσμες συμμετοχές, όπου διαχωρίζονται σε δυο 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.

8.2 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 χρηματιστηριακής 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 εισαχθεί 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 περίοδοι που έληγαν 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 και 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 μετόχων, ομολογιών και κάθε φύσης χρεογράφων και 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.. 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 κτήσεως τους και της τρέχουσας τιμή τους.

8.3 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 και Χρεόγραφα, που εμφανίζονται στα

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 Ιδίων 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.

8.4 Παράδειγμα Αποτίμησης Συμμετοχών & Χρεογράφων

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

29. Παράδειγμα αποτίμησης συμμετοχών και χρεογράφων

α/α	Είδος Χρεογράφου	Τιμή κτήσης ή απογραφής (άρθρα 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		Χρεόγραφα και τίτλοι με χαρακτηριστικά προθεσμιακής κατάθεσης
					ομολογίων και λοιπών χρεογράφων που είναι εισηγμένα στο χρηματιστήριο	Μετοχές Α.Ε. μη εισηγμένες και συμμετοχές σε άλλες εταιρείες	
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. "Σ"	2.200.000	-	-		2.200.000	
4	Συμμετοχή στην Ο.Ε. "Κ. Γκούντρας & ΣΙΑ Ο.Ε."	1.800.000	-	-		1.800.000	
5	Έγτοκα 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: Εδώ οι τράπεζες αποτιμώνται ως συμμετοχές και το χρεόγραφο τους στη μεσοπρόθερη τιμή μεταξύ των τρέχουσας, παλαιάς και της επόμενης κτήσης. Άρθρο 28 § 5 ΚΒΣ όπως ισχύει από 1/1/99 ή το άρθρο 20 § 13 Ν. 2196/98.

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		
	τεμάχια	τιμή αξία	Ημερ. τεμάχια	τιμή αξία	Ημερ. τεμάχια	τιμή αξία			Τεμάχια	Τιμή Αξία	
I. Μετοχές εισηγμένες στο χρηματιστήριο											
Τράπεζα «Α»	2.000	1.000	2.000.000								
A.E. «B»	500	600	300.000	3.2.92	500	1.200	600.000	7.8.92	200	1.100	220.000
Τράπεζα «Γ»	-	-	-	15.9.92	600	500	300.000	8.5.92	100	400	40.000
II. Ομολογίες ΔΕΗ 1980	1.000	400	400.000	12.6.92	600	700	420.000	-	-	-	-
A.E. «Δ»	3.000	700	2.100.000	10.10.92	1.000	280	280.000	10.11.92	100	270	27.000
III. Μερίδια αμοιβαίου κεφαλαίου											
Μερίδιο αμοιβαίου κεφαλαίου «Ε»	600	500	300.000	-	-	-	-	-	-	-	-
IV. Μετοχές μη εισηγμένες στο χρηματιστήριο											
A.E. «Ζ»	1.000	840	840.000	5.5.92	300	560	168.000	-	-	-	-
A.E. «Κ»	400	900	360.000	8.7.92	600	600	360.000	-	-	-	-
A.E. «Λ»	-	-	-	9.4.92	1.000	1.000	1.000.000	19.8.92	300	1.000	330.000

Ος μέθοδος υπολογισμού της τιμής κτήσης χρησιμοποιήθηκε η μέθοδος του κυκλοφορήσιμου μέσου όρου (των διαδοχικών υπολοίπων). Διευκρινίζεται ότι ως μέθοδος υπολογισμού της τιμής κτήσης των κινητών αξιών (όπως και για το αποθέματα) επικλέγεται από τον επιτηδευτή με από τις μεθόδους της περίπτωση 7 της παρ. 2.2.205 του άρθρου 1 του Π.Δ. 1123/1980 και εφαρμόζεται πάγια από χρήση σε χρήση (βλ. άρθρο 43 παρ. 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:

- Για επίλυση δεν περιλαμβάνονται στο παρόντα παράδειγμα οι δεδομένοι τόκοι των ομολογιών για τους οποίους πρέπει να γίνεται χωριστή λογιστική παρακολούθηση (βλ. Γνωμοδότηση ΕΣΥΑ 94 5.2.1992), δεδομένου ότι από το 1991, οι δεδομένοι τόκοι δεν περιλαμβάνονται στην τιμή παραμεινόντων των ομολογιών στο χρηματιστήριο αλλά πληρώνονται ιδιαίτερα στον αγοραστή.
- Ειδικά οι τραπεζικές αποτιμήσεις και τα χρεώγραφα 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 9^ο: ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ

9.1 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 8, ενώ οι υπόλοιποι λογαριασμοί της ομάδας 3 δεν είναι υπό συζήτηση στο παρόν κεφάλαιο.

9.2 Απογραφή Απαιτήσεων

Για την απογραφή και στη συνέχεια αποτίμηση των απαιτήσεων που προαναφέρθηκαν στη παράγραφο 9.1, 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 επισφάλεια 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. 309/2002 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 τη 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.

9.3 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.

9.4 Αποτίμηση Απαιτήσεων

9.4.1 Προβλέψεις για Επισφαλής Πελάτες

Κατά την απογραφή του λογαριασμού πελατών μπορεί να προκύψει ανάγκη για χαρακτηρισμό κάποιων από αυτών ως «επισφαλής πελάτες» λόγω πιθανής μη είσπραξης τους, είτε γιατί η επιχείρηση είναι αναγκασμένη σύμφωνα με το 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§1θ' 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:

1. Των επιστροφών ή εκπτώσεων
2. 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)
3. Του ειδικού φόρου κατανάλωσης πετρελαιοειδών, του φόρου κατανάλωσης καπνού και λοιπών φόρων που εμπεριέχονται στην τιμή πώλησης.
4. Των λιανικών πωλήσεων ή παροχής υπηρεσιών προς ιδιώτες, έστω και αν αυτά έχουν πραγματοποιηθεί με πίστωση του τμήματος και
5. Οι χονδρικές πωλήσεις για τις οποίες δεν έχει εκδοθεί τιμολόγιο πώλησης (π.χ. πώληση επαγγελματικού ακινήτου 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» όπως αυτό εμφανίζεται στην απογραφή τέλους χρήσης.

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 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 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», με χρέωση αντίθετου υπολογαριασμού του λογαριασμού 44.11 «Προβλέψεις για Επισφαλείς Απαιτήσεις» (π.χ. 44.11.00). 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.
- 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).

9.4.2 Αποτίμηση Συναλλαγματικών και 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 10^ο: ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ-ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΣΕ ΞΕΝΟ ΝΟΜΙΣΜΑ

10.1 Εισαγωγικά

Η αποτίμηση απαιτήσεων και υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα κρίνεται ιδιαίτερης ανάλυσης λόγω των διαφορετικών 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.

10.2 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 ιδιαιτέρως στην απογραφή.

10.3 Αποτίμηση Απαιτήσεων- Υποχρεώσεων σε Ξ.Ν.

Οι απαιτήσεις και οι υποχρεώσεις, που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα, οπουδήποτε και αν βρίσκονται όλα 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 παγίων 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 διάρκειά 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 περίοδο μικρότερη του δωδεκαμήνου λογίζεται ως έτος. Αν μεσολαβεί κατασκευαστική περίοδος ή τμηματική απόσβεση του χρεωστικού υπολοίπου του αντίστοιχου λογαριασμού πολυετούς απόσβεσης αρχίζει από την χρήση μέσα στην οποία έληξε η κατασκευαστική περίοδος ή διακόπηκε η κατασκευή του παγίου 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 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 τον συμψηφισμό αυτό παραμένει πιστωτικό υπόλοιπο στο λογαριασμό πρόβλεψης, από το υπόλοιπο αυτό μεταφέρεται σε αποτελεσματικό λογαριασμό της 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 υποχρεώσεις, 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 υποχρεώσεις, 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 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 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 διαθεσίμων περιουσιακών στοιχείων, μεταφέρονται σε αποτελεσματικό λογαριασμό της χρήσης στην οποία δημιουργήθηκαν.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 11^ο: ΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ

11.1 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 μέγεθος 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 44.09).
- Στις προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους (έκτακτες ζημιές 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 λογαριασμού 18.00.19 ή του 18.01.19.

Οι προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους προορίζονται να καλύψουν έκτακτες ζημιές και έκτακτα έξοδα που πιθανολογούνται ότι θα πραγματοποιηθούν μετά τον 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», 44.11 «Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις», 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 εκτάκτους κινδύνους». Η μεταφορά των ποσών αυτών γίνεται μέχρι το όριο καλύψεως 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:

11.2 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

11.3 Προβλέψεις για Υποτίμηση Γηπέδων

Οι προβλέψεις για την υποτίμηση γηπέδων διενεργούνται για να καλύψουν τυχόν ζημιά 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».

11.4 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 κλπ.). 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

για καταστροφή αποθεμάτων ή παγίων κλπ.), 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

ΣΤΑΔΙΟ ΙΙΙ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 12ο: ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ – ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ Α.Ε.

12.1 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 κέρδη.

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

12.2 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 1η Αυγούστου του προηγούμενου ημερολογιακού έτους μέχρι τις 31 Ιουλίου του οικείου οικονομικού έτους, όπως ορίζει ο Κ.Φ.Ε.. 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 10η μέρα του πέμπτου μήνα από την ημερομηνία λήξης της διαχειριστικής περιόδου.
- 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 γης 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.

12.3 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 εταιρεία.

Σχετικά με τα ακαθάριστα έσοδα των ημεδαπών Α.Ε. εξαιρούνται τα ποσά που καταβάλει 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. Εξαιρέση 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 εταιρείας 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..

12.4 Υπολογισμός του Φόρου (παρακράτηση – προκαταβολή)

Αφού συνταχθεί η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως και υπολογιστεί το καθαρό αποτέλεσμα – κέρδος της ΑΕ., 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:

ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ 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 προσαυξημένα 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 έληξε. 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.

12.5 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 προσαυξήσουν τα 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 ζημία 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 εγκαταστάσεως (πολυετούς αποσβέσεως), εκτός αν το αναπόσβεστο υπόλοιπο των εξόδων αυτών είναι μικρότερο από το άθροισμα των προαιρετικών αποθεματικών και του υπολοίπου των κερδών εις νέο.

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 καταστατικό. Το ποσό αυτό μειώνεται κατά το ποσό του μετοχικού κεφαλαίου που δεν έχει ακόμα κληθεί να καταβληθεί.
- 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 μέρισμα 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 προσδιορίσθηκε 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 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.

12.6 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 εισαγμένες στο χρηματιστήριο
- Ανώνυμες μετοχές μη εισαγμένες 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:

- **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 13ο: ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΠΟΥ ΣΥΝΤΑΣΣΟΝΤΑΙ & ΥΠΟΒΑΛΛΟΝΤΑΙ (Παράδειγμα Α.Ε.)

13.1 Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις που Συντάσσονται & Υποβάλλονται

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

- Ο ισολογισμός
- 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, από την 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 ΑΕ

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 6. Η επωνυμία της είναι «Anilo Α.Ε.», με Α.Φ.Μ.999106585 – Β' Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου. Η εταιρεία διανύει την πέμπτη εταιρική χρήση της και θα κλείσουμε τα βιβλία της για τη χρήση 01/01-31/12/2009.

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 α' προσωρινού ισοζυγίου 31/12/2009,
- Υπολογισμός αποσβέσεων
- Τακτοποιητικές εγγραφές 31/12/2009
- Παρουσίαση β' προσωρινού ισοζυγίου 31/12/2009,
- Φύλλο μερισμού εξόδων
- Εγγραφές κλεισίματος 31/12/2009
- Σύνταξη λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης
- Σύνταξη λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως
- Σύνταξη πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων
- Παρουσίαση Οριστικού Ισοζυγίου 31/12/2009
- 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 Παρουσίαση α' Προσωρινό Ισοζύγιο 31/12/2009

ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ 31/12/2009				
Α/Α	ΚΩΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
			ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
1	13.02.00.0001	Φορτηνό Αυτοκίνητο με αρ. κυκλοφ. ΗΚ3214	25.000,00	
2	13.02.00.0002	Φορτηνό Αυτοκίνητο με αρ. κυκλοφ. 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 υψίση γενική λογιστική για 3 χρήστες	892,50	
10	16.17.00.0001	Λογισμικό Πρόγραμμα υψίση μισθοδοσία για 3 χρήστες	785,40	
11	20.00.00.0009	Αρχικό Απόθεμα Εμπορευμάτων με Φ.Π.Α. 9%	34.500,00	
12	20.00.00.0019	Αρχικό Απόθεμα Εμπορευμάτων με Φ.Π.Α. 19%	47.300,00	
13	20.01.00.0009	Αγορές Εμπορευμάτων με Φ.Π.Α. 9%	1.134.500,00	
14	20.01.00.0019	Αγορές Εμπορευμάτων με Φ.Π.Α. 19%	1.147.300,00	
15	20.95.00.0009	Επιστροφές Αγορών Εμπορευμάτων με Φ.Π.Α. 9%		23.670,00
16	20.95.00.0019	Επιστροφές Αγορών Εμπορευμάτων με Φ.Π.Α. 19%		63.200,00
17	30.00.00.0000	Παπαδάκης Γιώργος	15.000,00	
18	30.00.00.0001	Ξεπασαδέας Αριστείδης	35.000,00	
19	30.00.00.0002	Σιμωνιάκης Στέλιος	120.000,00	
20	30.00.00.0003	Κραουνάκη Μαρία	21.500,00	
21	30.00.00.0004	Μαμανγάκη Αικατερίνη	49.000,00	
22	30.00.00.0005	Ανδρουλάκης Ευάννης	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	Παπάζουλου Μαρίνα	69.700,00	
26	30.00.00.0009	Δημητράκης Αντώνης	37.000,00	
27	33.90.00.0000	Επιταγές Εισπρακτές 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 Ευφιαλώσεως 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	Τσιτσάκης 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	Χαρίδημος & 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. Πανίων 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 ανωτέρους συντελεστές αποσβέσεων ανάλογα με το πάγιο στοιχείο:

- Φορτηγά αυτοκίνητα: 20%
- Έπιπλα: 20%
- Ηλεκτρονική Υπολογιστές και λογισμικό: 30%
- Κλιματιστικά 30%

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ						
A/A	ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΑΞΙΑ	ΣΥΝΤ.	ΑΠΟΣΒ.	ΑΝΑΠΟΣΒΕ
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 υπoψη γενική λογιστική για 3	892,50	30%	267,75	624,75
10	16.17.00.0001	Λογισμικό Πρόγραμμα υπoψη μισθοδοσίας για 3 χρήστες	785,40	30%	235,62	549,78
		ΣΥΝΟΛΑ	61.677,90		12.983,37	48.694,53

13.2.3 Τακτοποιητικές Εγγραφές 31/12/2009

Μετά τον υπολογισμό των αποσβέσεων ακολουθούνται οι λογιστικές εγγραφές αποσβέσεω.

ΑΝΙΛΟ Α.Ε.

ΣΕΛΙΔΑ:001

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΚΙΝΗΣΕΩΝ 31/12/09 ΕΩΣ 31/12/09

Ημερ/νια	Α/Α-	Παραστ/κο	Αιτιολογία-	Χρέωση	Πίστωση
31/12/09	*00001	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
31/12/09	*00002	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 ΟΘΟΝΗΣ 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 ΚΑΡΕΚΛΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟΥ		240,00
		14.99.03.0000	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟΣ Η/Υ APPLE		720,00
		14.99.03.0100	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΗ ΟΘΟΝΗ Η/Υ 14ΙΝΤΣΩΝ		270,00
		14.99.03.0200	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟ ΠΛΗΚΤΡΟΛΟΓΙΟ Η/Υ		90,00
		14.99.09.0000	ΑΠΟΣΒΕΣΜ. ΚΛΙΜΑΤΙΣΤΙΚΟ SAMSUNG		360,00
31/12/09	*00003	ΣΥ Σ/Ψ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΓΙΣΜΙΚΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ		
		66.06.17.0000	ΑΠΟΣΒΕΣ. ΛΟΓΙΣΜ. ΠΡΟΓΡ. ΓΕΝ. ΛΟΓΙΣ	267,75	
		66.06.17.0001	ΑΠΟΣΒ. ΛΟΓΙΣΜ. ΠΡΟΓΡ. ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ	235,62	
		16.99.17.0000	ΑΠΟΣΒΕΣΜ. ΛΟΓΙΣΜ.ΠΡΟΓΡ. ΓΕΝ. ΛΟΓΙΣ		267,75
		16.99.17.0001	ΑΠΟΣΒΕΣΜ. ΛΟΓΙΣΜ. ΠΡΟΓΡ. ΜΙΣΘΟΔΟΣ.		235,62
ΓΕΝΙΚΑ ΣΥΝΟΛΑ				12.983,37	12983,37

13.2.4 Παρουσίαση β' Προσωρινού Ισοζυγίου 31/12/2009

ΟΡΙΣΤΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ 31/12/2009				
Α/Α	ΚΩΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	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	13.99.00.0002	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 υπιοθη γενική λογιστική για 3 χρήστες	892,50	
18	16.17.00.0001	Λογισμικό Πρόγραμμα υπιοθη μισθοδοσίας για 3 χρήστες	785,40	
19	16.99.17.0000	Αποσβεσμένο Λογισμικό Πρόγραμμα υπιοθη γεν. λογιστική		267,75
20	16.99.17.0001	Αποσβεσμένο Λογισμικό Πρόγραμμα υπιοθη μισθοδοσίας		235,62
21	20.00.00.0009	Αρχικό Απόθεμα Εμπορευμάτων με Φ.Π.Α. 9%	34.500,00	
22	20.00.00.0019	Αρχικό απόθεμα Εμπορευμάτων με Φ.Π.Α. 19%	47.300,00	
23	20.01.00.0009	Αγορές Εμπορευμάτων με Φ.Π.Α. 9%	1.134.500,00	
24	20.01.00.0019	Αγορές Εμπορευμάτων με Φ.Π.Α. 19%	1.147.300,00	
25	20.95.00.0009	Επιστροφές αγορών Εμπορευμάτων με ΦΠΑ 9%		23.670,00
26	20.95.00.0019	Επιστροφές Αγορών Εμπορευμάτων με ΦΠΑ 19%		63.200,00
27	30.00.00.0000	Παπαδάκης Γιώργος	15.000,00	
28	30.00.00.0001	Ξεπαπαδέας Αριστείδης	35.000,00	
29	30.00.00.0002	Σιμωνάκης Στέλιος	120.000,00	
30	30.00.00.0003	Κραουνάκη Μαρία	21.500,00	
31	30.00.00.0004	Μαμανγάκη 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	Παπάζογλου 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 Εμφιαλώσεως 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	Χαρίδημος & 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	ΦΠΑ Παγίων Στοιχείων 19%	318,80	
55	54.00.02.0009	ΦΠΑ Αγορών Εμπορευμάτων 9%	2.120,00	
56	54.00.02.0019	ΦΠΑ Αγορών Εμπορευμάτων 19%	4.350,00	
57	54.00.06.0009	ΦΠΑ Δαπανών 9%	1.485,00	
58	54.00.06.0019	ΦΠΑ Δαπανών 19%	9.748,00	
59	54.00.07.0009	ΦΠΑ Πωλήσεων Εμπορευμάτων 9%		4.756,00
60	54.00.07.0019	ΦΠΑ 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	ΔΕΗ	39.000,00	
66	62.03.00.0019	ΟΤΕ	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 Φορτηνού Αυτοκινήτου με αρ. κυκλ. ΗΚ3214	5.000,00	
72	66.03.02.0002	Αποσβέσεις Φορτηνού 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 union γεν.	267,75	
80	66.06.17.0001	Αποσβέσεις Λογισμικού Προγράμματος union 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					
Α/Α	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΥΠΟΛΟΙΠΑ	ΕΞΟΔΑ	ΕΞΟΔΑ
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	ΔΕΗ	39.000,00	39.000,00	
4	62.03.00.0019	ΟΤΕ	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	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 Φορτηνού Αυτοκινήτου	5.000,00		5.000,00
10	66.03.03.0002	Αποσβέσεις Φορτηνού αυτοκινήτου	5.200,00		5.200,00
11	66.04.00.0000	Αποσβέσεις Γραφείων	600,00		
12	66.04.00.0100	Αποσβέσεις καρέκλας Γραφείου	240,00	600,00	
13	66.04.03.0000	Αποσβέσεις Η/Υ Apple	720,00	240,00	
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	66.04.09.0000	Αποσβέσεις Κλιματιστικού Samsung	360,00	360,00	
17	66.06.17.0000	Αποσβέσεις Λογισμικού	267,75	267,75	
18	66.06.17.0001	Αποσβέσεις Λογισμικού	235,62	235,62	
ΣΥΝΟΛΑ			716.950,17	650.473,49	66.476,68

13.2.6 Εγγραφές Κλεισίματος 31/12/2009

- Εγγραφές Γενικής Εκμετάλλευσης

Ημερ/νια	Α/Α-	Παραστ/κο	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
31/12/09	*00004	ΩΑ Γ/Ε	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΓΟΡΩΝ ΣΤΟ ΛΟΓΑΡ. ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		
		80.00.00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	2.363.600,00	
		20.00.00.0009	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΑΓΑΘΩΝ ΜΕ ΦΠΑ 09		34.500,00
		20.00.00.0019	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΑΓΑΘΩΝ 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
31/12/09	*00005	ΩΑ Γ/Ε	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΩΝ ΑΓΟΡΩΝ ΣΤΟ ΛΟΓ. ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		
		20.95.00.0009	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	23.070,00	
		20.95.00.0019	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	63.200,00	
		80.00.00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		86.870,00
31/12/09	*00006	ΩΑ Γ/Ε	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΣΤΟ ΛΟΓΑΡ. 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 ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		5.480.036,97
31/12/09	*00007	ΩΑ Γ/Ε	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΕΛ. ΑΠΟΘΕΜΑΤΟΣ ΣΤΟ ΛΟΓΑΡ. ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		
		20.02.00.0009	ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ ΑΓ. ΕΜΠΟΡ. ΦΠΑ 09%	43.000,00	
		20.02.00.0019	ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ ΑΓ. ΕΜΠΟΡ. ΦΠΑ 19%	74.000,00	
		80.00.00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		117.000,00
31/12/09	*00008	ΩΑ Γ/Ε	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΩΝ ΣΤΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		
		80.00.00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ 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	ΔΕΗ ΦΠΑ 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	ΑΠΟΣΒ. ΓΡΑΦΕΙΩΝ		600,00
		66.04.00.0100	ΑΠΟΣΒ. ΚΑΡΕΚΛΑΣ ΓΡΑΦΕΙΟΥ		240,00
		66.04.03.0000	ΑΠΟΣΒ. ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΗ APPLE		720,00
		66.04.03.0100	ΑΠΟΣΒ. ΟΘΟΝΗΣ Η/Υ		270,00
		66.04.03.0200	ΑΠΟΣΒ. ΠΛΗΚΤΡΟΛΟΓΙΟΥ Η/Υ		90,00
		66.04.09.0000	ΑΠΟΣΒ. ΚΛΙΜΑΤΙΣΤΙΚΟΥ SAMSUNG		360,00
		66.06.17.0000	ΑΠΟΣΒ. ΛΟΓΙΣΜ. ΠΡΟΓΡ. ΓΕΝ. ΛΟΓΙΣ.		267,75
		66.06.17.0001	ΑΠΟΣΒ. ΛΟΓΙΣΜ. ΠΡΟΓΡ. ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ		235,62
ΓΕΝΙΚΑ ΣΥΝΟΛΑ:				8.764.457,14	8.765.457,14

• Εγγραφές μεταφοράς αποτελεσμάτων στα Αποτελέσματα Χρήσεως

Ημερ/νια	Α/Α-	Παραστ/κο	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
31/12/09	*00009	ΩΑ Α/Χ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΟΡΓΑΝΙΚΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΣΤΑ ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		
		80.00.00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	2.603.356,80	
		80.01.01	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛ. (ΚΕΡΔΗ) ΕΚΜΕΤΑΛ.		2.603.356,80
31/12/09	*00010	ΩΑ Α/Χ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΩΝ ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΙΚΩΝ ΑΠΟΤ/ΤΩΝ ΣΤΑ ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛ/ΤΑ		
		80.02.00	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΟΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	650.473,49	
		80.02.02	ΕΞΟΔΑ ΛΟΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	66.476,68	
		80.01.01	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛ. (ΚΕΡΔΗ) ΕΚΜΕΤΑΛ.		716.950,17
31/12/09	*00011	ΩΑ Α/Χ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΙΚΤΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ ΣΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		
		80.01.01	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛ. (ΚΕΡΔΗ) ΕΚΜΕΤΑΛ.	3.320.306,97	
		86.00.00	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛ. (ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΕΣ)		3.320.306,97
31/12/09	*00012	ΩΑ Α/Χ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΩΝ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΣΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		
		86.00.02	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	650.473,49	
		86.00.04	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	66.476,68	
		80.02.00	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ		650.473,49
		80.02.02	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ		66.476,68
31/12/09	*00013	ΩΑ Α/Χ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΚΤΑΚΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		
		81.03.02	ΚΕΡΔΗ ΕΚΠΟΙ. ΜΗΧ-ΤΕΧ. ΕΓΚ. Λ. Μ. ΕΞ	3.489,00	
		86.02.01	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ (Λ/81.03)		3.489,00
31/12/09	*00014	ΩΑ Α/Χ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΙΚΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΣΕ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΕΩΣ		
		86.00.00	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛ. (ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΕΣ) ΕΚΜ.	3.320.306,97	
		86.99	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		3.320.306,97
31/12/09	*00015	ΩΑ Α/Χ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ & ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΣΤΑ ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛ. ΧΡΗΣΕΩΣ		
		86.99	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	716.950,17	
		86.00.02	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ		650.473,49
		86.00.04	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ		66.476,68
31/12/09	*00016	ΩΑ Α/Χ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΚΤΑΚΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΑ ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		
		86.02.01	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ (Λ/81.03)	3.489,00	
		86.99	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		3.489,00
Γενικά Σύνολα:				11.401.799,25	11.401.799,25

• Εγγραφές Διάθεσης Αποτελεσμάτων

Ημερ/νια	Α/Α- Εγγ	Παραστ/κο	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
31/12/09	*00017	ΩΑ Δ/Α	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΣΕ ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ		
		86.99	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	2.606.845,80	
		88.00	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ		2.606.845,80
31/12/09	*00018	ΩΑ Δ/Α	ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		
		88.00	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ	2.606.845,80	
		88.08.00	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ		863.517,67
		88.99	ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		1.743.328,13
31/12/09	*00019	ΩΑ Δ/Α	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ		
		88.08.00	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	863.517,67	
		54.07.00	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜ. ΦΟΡΟΛ. ΚΕΡΔΩΝ		863.517,67
31/12/09	*00020	ΩΑ Δ/Α	ΔΙΑΝΟΜΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΜΕΤΑ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ		
		88.99	ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	1.743.328,13	
		41.02.00	ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ		87.166,41
		41.05	ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ		53.325,26
		42.00	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΙΣ ΝΕΩΝ		952.389,07
		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
Γενικά Σύνολα:				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 Οριστικού Ισοζυγίου για τις εγγραφές κλεισίματος Ισολογισμού

ΟΡΙΣΤΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΙΑ ΚΛΕΙΣΙΜΟ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 31/12/09				
Α/Α	ΚΩΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
			ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
1	13.02.00.0001	ΦΟΡΤΗΓΟ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟ ΜΕ ΑΡ. ΚΥΚΛ. ΗΚ3214	25.000,00	
2	13.02.00.0002	ΦΟΡΤΗΓΟ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟ ΜΕ ΑΡ. ΚΥΚΛ. ΗΚ3456	26.000,00	
3	13.99.02.0001	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟ ΦΟΡΤΗΓΟ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟ ΜΕ ΑΡ.ΚΥΚΛ. ΗΚ3214		5.000,00
4	13.99.02.0002	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟ ΦΟΡΤΗΓΟ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟ ΜΕ ΑΡ.ΚΥΚΛ. ΗΚ3456		5.200,00
5	14.00.00.0000	ΓΡΑΦΕΙΟ (ΤΕΜΑΧΙΑ3)	3.000,00	
6	14.00.01.0000	ΚΑΡΕΚΛΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟΥ (ΤΕΜΑΧΙΑ 3)	1.200,00	
7	14.03.00.0000	ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΗΣ APPLE (ΤΕΜΑΧΙΑ 3)	2.400,00	
8	14.03.01.0000	ΘΘΟΝΗ Η/Υ 14ΙΝΤΣΩΝ (ΤΕΜΑΧΙΑ 3)	900,00	
9	14.03.02.0000	ΠΛΗΚΤΡΟΛΟΓΙΟ Η/Υ (ΤΕΜΑΧΙΑ 3)	300,00	
10	14.09.00.0000	ΚΛΙΜΑΤΙΣΤΙΚΟ SAMSUNG (ΤΕΜΑΧΙΑ 2)	1.200,00	
11	14.99.00.0000	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟ ΓΡΑΦΕΙΟ (ΤΕΜΑΧΙΑ 3)		600,00
12	14.99.00.0001	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΚΑΡΕΚΛΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟΥ		240,00
13	14.99.03.0000	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟΣ Η/Υ APPLE		720,00
14	14.99.03.0100	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΗ ΘΘΟΝΗ Η/Υ 14ΙΝΤΣΩΝ		270,00
15	14.99.03.0200	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟ ΠΛΗΚΤΡΟΛΟΓΙΟ Η/Υ		90,00
16	14.99.09.0000	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟ ΚΛΙΜΑΤΙΣΤΙΚΟ SAMSUNG		360,00
17	16.17.00.0000	ΛΟΓΙΣΜΙΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΓΕΝ. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ	892,50	
18	16.17.00.0001	ΛΟΓΙΣΜΙΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ	785,40	
19	16.99.17.0000	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟ ΛΟΓΙΣΜΙΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΓΕΝ. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ		267,75
20	16.99.17.0001	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟ ΛΟΓΙΣΜΙΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ		235,62
21	20.02.00.0009	ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΜΕ ΦΠΑ 9%	43.000,00	
22	20.02.00.0019	ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΜΕ ΦΠΑ 19%	74.000,00	
23	30.00.00.0000	ΠΑΠΑΔΑΚΗΣ ΓΙΩΡΓΟΣ	15.000,00	
24	30.00.00.0001	ΞΕΠΑΠΑΔΑΚΗΣ ΑΡΙΣΤΕΙΔΗΣ	35.000,00	
25	30.00.00.0002	ΣΙΜΩΝΑΚΗΣ ΣΤΕΛΙΟΣ	120.000,00	
26	30.00.00.0003	ΚΡΑΣΑΝΑΚΗ ΜΑΡΙΑ	21.500,00	
27	30.00.00.0004	ΜΑΡΑΓΚΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ	49.000,00	
28	30.00.00.0005	ΑΝΔΡΟΥΛΑΚΗΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ	80.000,00	
29	30.00.00.0006	ΠΑΠΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	25.900,00	
30	30.00.00.0007	ΜΑΥΡΟΦΟΡΑΚΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ	40.000,00	
31	30.00.00.0008	ΠΑΠΑΖΟΓΛΟΥ ΜΑΡΙΝΑ	69.700,00	
32	30.00.00.0009	ΔΗΜΗΤΡΑΚΗΣ ΑΝΤΩΝΙΟΣ	37.000,00	
33	33.90.00.0000	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ ΜΕΤΑΧΡΟΝΟΛΟΓΙΜΕΝΕΣ	389.000,00	
34	36.00.54.0005	ΤΕΛΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ ΕΠΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	2.000,00	
35	38.00.00.0000	ΤΑΜΕΙΟ	123.765,40	
36	38.03.00.0000	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ	2.019.992,62	
37	40.00.00.0000	ΚΑΤΑΒΕΒΛΗΜΕΝΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ		77.000,00
38	41.02.00	ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ		87.166,41
39	41.05	ΕΚΤΑΚΤΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ		53.325,26
40	42.00	ΥΠΟΔΟΙΠΟ ΚΕΡΑΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟΝ		952.389,07
41	50.00.00.0000	COSA COLA ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤ. ΕΜΦΙΑΛ. Α.Ε.		92.300,00
42	50.00.00.0001	ΒΙΟ-ΛΕΝ Α.Ε.		31.000,00
43	50.00.00.0002	ΚΟΥΓΙΟΣ Π.Α.Ε.Β.Ε		26.700,00
44	50.00.00.0003	ΚΥΡΙΑΚΟΥΛΗΣ ΦΙΛΙΠΠΟΣ Ε.Π.Ε		17.000,00
45	50.00.00.0004	ΣΑΡΑΓΙΑΣ Χ. ΑΝΤΩΝΗΣ		29.750,00
46	50.00.00.0005	ΤΣΙΤΣΑΡΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ		34.908,00
47	50.00.00.0006	ΓΙΑΝΝΑΚΑΚΗΣ ΙΑΚΩΒΟΣ		46.202,00
48	50.00.00.0007	SILLAS Α.Ε.		69.240,00
49	50.00.00.0008	ELEMENTS Α.Ε.		69.682,00
50	50.00.00.0009	ΧΑΡΙΔΗΜΟΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.		3.737,00
51	53.00.00.0000	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΣ		34.563,83
52	53.01.01	ΠΡΩΤΟ ΜΕΡΙΣΜΑ ΠΛΗΡΩΤΕΟ		579.656,60
53	53.01.02	ΠΡΟΣΘΕΤΟ ΜΕΡΙΣΜΑ ΠΛΗΡΩΤΕΟ		60.790,79
54	53.08.01	ΑΜΟΙΒΕΣ Δ.Σ.		10.000,00
55	53.90.00.0000	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ ΜΕΤΑΧΡΟΝΟΛΟΓΙΜΕΝΕΣ		43.750,00
56	54.00.01.0019	ΦΠΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ 19%	318,80	
57	54.00.02.0009	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 9%	2.120,00	
58	54.00.02.0019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 19%	4.350,00	
59	54.00.06.0009	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 9%	1.485,00	
60	54.00.06.0019	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 19%	9.748,00	
61	54.00.07.0009	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 9%		4.756,00
62	54.07.00.0019	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 19%		6.973,00
63	54.03.00.0000	ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		1.937,90
64	54.07.00	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΤΕΩΝ ΚΕΡΑΩΝ		863.517,67
65	55.00.00.0000	ΙΚΑ		15.228,82
		ΣΥΝΟΛΑ	3.224.557,72	3.224.557,72

• Εγγραφές Κλεισίματος Ισολογισμού

ΑΥΙΛΟ Α.Ε.

ΣΕΛΙΔΑ 001

Κατάσταση Κινήσεων 31/12/09 έως 31/12/09					
Ημερ/νια	Α/Α- Εγγ	Παραστ/κο	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
31/12/09	*00021	ΩΛ 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 ΗΚ3456		26.000,00
		13.99.02.0001	ΑΠΟΣΒΕΣΜ. ΦΟΡΤΗΓΟ ΑΥΤΟΚ. ΗΚ3214	5.000,00	
		13.99.02.0002	ΑΠΟΣΒΕΣΜ. ΦΟΡΤΗΓΟ ΑΥΤΟΚ. ΗΚ3456	5.200,00	
31/12/09	*00022	ΩΛ ΙΣΟΛΟΓ.	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΠΙΠΛΩΝ & Λ. ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΣΕ ΛΟΓ. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ		
		89.01	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ	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 ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΗΣ APPLE		2.400,00
		14.03.01.0000	ΟΘΟΝΗ Η/Υ 14ΙΝΤΣΩΝ		900,00
		14.03.02.0000	ΠΛΗΚΤΡΟΛΟΓΙΟ Η/Υ		300,00
		14.09.00.0000	ΚΛΙΜΑΤΙΣΤΙΚΟ 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 ΟΘΟΝΗ Η/Υ 14ΙΝΤΣΩΝ	270,00	
		14.99.03.0200	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟ ΠΛΗΚΤΡΟΛΟΓΙΟ Η/Υ	90,00	
		14.99.09.0000	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟ ΚΛΙΜΑΤΙΣΤΙΚΟ SAMSUNG	360,00	
31/12/09	*00023	ΩΛ ΙΣΟΛΟΓ.	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΣΩΜΑΤΩΝ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ ΣΕ ΛΟΓ. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ		
		89.01	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ	1.174,50	
		16.17.00.0000	ΛΟΓΙΣΜΙΚΟ ΠΡΟΓ. UNION ΓΕΝ. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ		892,50
		16.17.00.0001	ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΠΡΟΓ. UNION ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ		785,40
		16.99.17.0000	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟ ΛΟΓΙΣΜ. ΠΡΟΓ. ΓΕΝ. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ	267,75	
		16.99.17.0001	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟ ΛΟΓΙΣΜ. ΠΡΟΓ. ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ	235,62	
31/12/09	*00024	ΩΛ ΙΣΟΛΟΓ.	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΕΛΙΚΟΥ ΑΠΟΘΕΜΑΤΟΣ ΣΕ ΛΟΓ. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ		
		89.01	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ	117.000,00	
		20.02.00.0009	ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΑΓ. ΕΜΠΟΡ. ΦΠΑ 9%		43.000,00
		20.02.00.0019	ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΑΓ. ΕΜΠΟΡ. ΦΠΑ 19%		74.000,00
31/12/09	*00025	ΩΛ 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	ΞΕΠΑΠΑΔΑΚΗΣ 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	ΑΝΔΡΟΥΛΑΚΗΣ 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
31/12/09	*00026	ΩΛ ΙΣΟΛΟΓ.	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΠΙΤΑΓΩΝ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΩΝ ΣΕ ΛΟΓ. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ		
		89.01	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ	389.000,00	
		33.90.00.0000	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ ΜΕΤΑΧΡΟΝΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ		389.000,00
31/12/09	*00027	ΩΛ ΙΣΟΛΟΓ.	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΣΕ ΛΟΓ. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ		
		89.01	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ	2.000,00	
		36.00.54.0005	ΤΕΛΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ ΕΠΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ		2.000,00

31/12/09	*00028	ΩΛ ΙΣΟΛΟΓ. ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΧΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΣΕ ΛΟΓ. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ		
	89.01	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ	2.143.758,02	
		ΤΑΜΕΙΟ		123.765,40
		ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ		2.019.992,62
31/12/09	*00029	ΩΛ ΙΣΟΛΟΓ. ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ ΣΕ ΛΟΓ. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ		
	89.01	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ		1.169.880,74
	40.00.00.0000	ΚΑΤΑΒΕΒΛΗΜΕΝΟ 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 ΝΕΟΝ	952.389,07	
31/12/09	*00030	ΩΛ 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	ΒΙΟ-ΛΕΜ Α.Ε.	31.000,00	
	50.00.00.0002	ΚΟΥΓΙΟΣ Π. Α.Ε.Β.Ε.	26.700,00	
	50.00.00.0003	ΚΥΡΙΑΚΟΥΛΗΣ 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	ΧΑΡΙΔΗΜΟΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.	3.737,00	
31/12/09	*00031	ΩΛ 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 ΜΕΤΑΧΡΟΝΟΛ.	43.750,00	
31/12/09	*00032	ΩΛ ΙΣΟΛΟΓ. ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ- ΦΟΡΟΙ ΣΕ ΛΟΓ. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ		
	89.01	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ		859.162,77
	54.00.01.0019	ΦΠΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ 19%		318,80
	54.00.02.0009	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 9%		2.120,00
	54.00.02.0019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 19%		4.350,00
	54.00.06.0009	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ- ΕΞΟΔΩΝ 9%		1.485,00
	54.00.06.0019	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ- ΕΞΟΔΩΝ 19%		9.748,00
	54.00.07.0009	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 9%	4.756,00	
	54.00.07.0019	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 19%	6.973,00	
	54.03.00.0000	ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	1.937,90	
	54.07.00	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜ. ΦΟΡΟΛ. ΚΕΡΔΩΝ	863.517,67	
31/12/09	*00033	ΩΛ ΙΣΟΛΟΓ. ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΙΚΑ ΣΕ ΛΟΓ. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ		
	89.01	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ		15.228,82
	55.00.00.0000	ΙΚΑ	15.228,82	
Γενικά Σύνολα:			6.418.110,27	6.418.110,27

13.2.7 Σύνταξη Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ (Λ/80) 31^{ης} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ
2009

ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	
1. Αποθέματα Ενάρξεως Χρήσης		1. Πωλήσεις
20 Εμπορεύματα 81.800,00		70 Εμπορεύματα 5.480.036,97
2. Αγορές Χρήσης		
20 Εμπορεύματα 2.281.800,00		
20.95 Επιστροφές Εμπορευμάτων <u>-86.870,00</u>	<u>2.176.730,00</u>	
3. Μείον: Αποθέματα Τέλους Χρήσης		
20 Εμπορεύματα - 117.000,00	<u>-117.000,00</u>	
4. Οργανικά Έξοδα		
60 Αμοιβές και Έξοδα προσωπικού 492.766,80		
62 Παροχές Τρίτων 181.200,00		
64 Διάφορα Έξοδα 30.000,00		
66 Αποσβέσεις 12.983,37	<u>716.950,17</u>	
80 Λογαριασμός Εκμετάλλευσης	2.603.356,80	

13.2.8 Σύνταξης Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ (Λ/86)

31^{ης} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2009

I. Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης		
Κύκλος Εργασιών (Πωλήσεις)	5.480.036,97	
Μείον: Κόστος Πωληθέντων	<u>2.159.730,00</u>	
Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης(κέρδη ή ζημίες)		<u>3.320.306,97</u>
Μείον: 1. Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	650.473,49	
2. Έξοδα Λειτουργίας Διάθεσης	<u>66.476,68</u>	
Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης		<u>2.603.356,80</u>
II. Έκτακτα Αποτελέσματα		
1. Έκτακτα κέρδη	<u>3.489,00</u>	
Οργανικά και Έκτακτα αποτελέσματα		<u>2.606.845,80</u>
Μείον: Αποσβέσεις Παγίων Στοιχείων	12.983,37	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματ. Στο λειτουργικό κόστος	<u>12.983,37</u>	
Καθαρά Αποτελέσματα Προ Φόρων		<u>2.606.845,80</u>
Μείον: Φόρος Εισοδήματος	<u>863.517,67</u>	
Καθαρά Κέρδη προς Διάθεση		<u>1.743.328,1</u>

13.2.9 Σύνταξη Πίνακα Διάθεσης Αποτελεσμάτων

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Καθαρά Κέρδη Χρήσεως Προ Φόρων	2.606.845,80
Μείον: Φόρο Εισοδήματος	863.517,67
Καθαρά Κέρδη Προς Διάθεση	<u>1.743.328,13</u>
Η Διάθεση των Κερδών γίνεται ως εξής:	
Τακτικό Αποθεματικό (5%)	87.166,41
Α' Μέρισμα (35%)	579.656,60
Αμοιβές Δ.Σ.	10.000,00
Έκτακτο Αποθεματικό (5%)	53.325,26
Β' Μέρισμα (6%)	60.790,79
Υπόλοιπο Κερδών Εις Νέον	952.389,07
ΣΥΝΟΛΟ	<u>1.743.328,13</u>

13.2.10 Σύνταξη Ισολογισμού

“ΑΝΙΛΟ ΑΕ”

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31^{ης} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2009, 4^η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ – 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2009)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣ ΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤ Η ΑΞΙΑ		
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	
I. ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ				I. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	
1. Λογισμικά	1.677,00	503,37	1.174,53	1. Καταβεβλημένο Μ.Κ. (1.540μτχ των 50,00 έκαστη)	77.000,00
II. ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ					77.000,00
1. Μεταφορικά Μέσα	51.000,00	10.200,00	40.800,00		
2. Έπιπλα & Λοιπός Εξοπλισμός	9.000,00	2.280,00	6.720,00		
	61.677,90	12.983,37	48.694,53		
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			48.694,53	IV. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΕΡΓΗΤΙΚΟ				1. Τακτικό Αποθεματικό	87.166,41
I. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ				2. Έκτακτο Αποθεματικό	53.325,26
1. Εμπορεύματα			117.000,00		140.401,67
			117.000,00	V. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ	
II. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ				Υπόλοιπο Κερδών Εις Νέον	952.389,07
1. Πελάτες			493.100,00	ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	1.169.880,74
2. Γραμμάτια Εισπρακτέα			389.000,00		
			882.100,00	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
IV. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ				II. ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
1. Ταμείο			123.765,40	1. Προμηθευτές	420.519,00
2. Καταθέσεις Όψεως			2.019.992,62	2. Γραμμάτια Πληρωτέα	43.750,00
			2.143.758,02	5. Υποχρεώσεις σε Φόρους-Τέλη	859.162,77
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			3.142.858,02	6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	15.228,82
				10. Μερίσματα Πληρωτέα	640.447,39
E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ				11. Πιστωτές Διάφοροι	44.563,83
1. Έξοδα Επόμενης χρήσεως			2.000,00	ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	2.023.671,8
			2.000,00		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ+Ε)			3.193.552,55	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ)	3.193.552,55

13.2.11. Σύνταξη Προσαρτήματος

ΣΥΝΟΠΤΙΚΟ ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ "ΑΝΙΛΟ Α.Ε."
ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2009
(βάση των διατάξεων της παρ. 2 του άρθρου 43α
του Κ.Ν. 2190/1920, όπως ισχύει)

Παρ. 1. Σύνομη κατάρτιση και δομή των οικονομικών καταστάσεων – παρεκκλίσεις που έγιναν χάριν της αρχής της πραγματικής εικόνας.

α. Άρθρο 42α παρ. 3: Παρέκκλιση 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: Παρέκκλιση 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 σχετιζόμενου με περισσότερους υποχρεωτικούς λογαριασμούς. Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση

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

ε. Άρθρο 42β παρ. 4: Συμπύξεις 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: Παρέκκλιση 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 γενόμενης 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 εδάφο 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.....

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

<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

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

ΕΝΤΥΠΑ

Έντυπο Φ01-10

Έντυπο δήλωσης φορολ. εισοδ/τος νομικών προσώπων κερδοσκ. χαρακτήρα ΠΛΗΝ τραπεζικών και ασφαλιστικών επιχειρήσεων. Οικονομικό έτος 2010

Διαχείριση από
 Αριθ.Φορ. Μητρώου
 Αριθ. Δήλωσης
 Αριθ. Φακέλλου

Προς τον
 Η δήλωση του προηγούμενου οικ. έτους υποβλήθηκε στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.
 Συμμετοχή σε Όμιλο: ΝΑΙ ΟΧΙ

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ **
 ΣΕ ΕΚΚΑΘΙΣΗ
 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΩΤΗ	Νομική μορφή.....	Εθνικότητα.....
	Επωνυμία.....	Τίτλος.....
ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ	Έδρα: Πόλη..... Οδός..... Αριθμός..... ΤΑΧ.ΚΩΔ..... Αριθ.Τηλεφ.....	ΚΑΕ.....
	Αντικείμενα εργασιών.....	
ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ	Όνοματεπώνυμο.....	Αριθ.Τηλεφ.....
	Επάγγελμα..... Διεύθυνση.....	
Αποτέλεσμα από φορολογική απαράγκμα	Φορολογητέα κέρδη.....	001
	Η συνολικό κέρδος (από αλλοδαπών εταιριών κλπ.).....	002
	Η ζημία.....	003
	Τεκμαρτά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων άρθρου 11 ν. 3296/2004.....	070
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΑΙ...		
Φόρος που αναλογεί [.....] * (α) 004	ΕΥΡΩ	ΒΕΒΑΙΩΣΗ ** (ΕΥΡΩ)
Συνολικός φόρος 3% στο ακαθ. εισόδημα από ακίνητα (β) 005		
Άθροισμα (α+β) (γ) 700		
Μείων: Φόρος που προκαταβλήθηκε (στ) 008		
>> >> παρακρατηθηκε (ζ) 009		
>> >> παρακρατηθηκε στα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο εισοδήματα (θ) 410		
Φόρος ακοδ. επιχ. άρθρου 11, ν. 3296/2004 (θ) 111		
Φόρος αλλοδαπής και αρ. 10 ν. 2578/1988 (ι) 600		
Άθροισμα (στ+ζ+η+θ+ι) (α) 701		
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (α-γ) (γ) 012		
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (γ-α) (α) 011		
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσεως ΝΑΙ/ΟΧΙ** <input type="checkbox"/> (α) 014		
Τέλη χαρτ. στο ακαθ. εισοδ. από εκμ.δ. Ακτ/ων (β) 006		
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου (α) 007		
Πρόσθετος φόρος.....% λόγω επιστροφ. (β) 013		
Πρόσθετα τέλη χαρτ.....% λόγω επιστροφ. (β) 113		
Διαφορά ΟΓΑ επί προσθ. τέλους χαρτοσήμου (στ) 997		
Άθροισμα (β+β+δ+ε+δ+ε+ιστ) (α) 702		
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (ζ-η) 704		
Η Πιστωτικό ποσό για επιστροφή (γ-α) 703		
ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)	1/8	100%
Φόρος.....		
Τέλη χαρτοσήμου.....		
ΟΓΑ χαρτοσήμου.....		
Προκαταβολή φόρου.....		
Πρόσθετος φόρος : (α).....		
Προσθ. τέλος χαρτ. : (α).....		
Προσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ. : (α).....		
Σύνολο.....		
Αριθ. Διατάξεως.....		
Ο Επιμελητής Εισπραξης		
Παροληφθηκε :	Εμπρόθεσμα : ** <input type="checkbox"/>	Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος..... 2010
	Επιστροφή : ** <input type="checkbox"/>	Ο ΔΗΛΩΝ
	Μηνες Επιστροφ. : ** <input type="checkbox"/>	Ο Προϊστάμ. Λογιστηρίου κλπ.
 2010	ΕΠΙΤΡΩΣΕΙΣ
Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ		
		Έγινε έκπτωση για ποσό Ευρώ.....
		Αρ. Τ.Α.Φ.Ε.....
	 2010
		Αρ. μητρ.οδ. ασκ. εισαγγελ. :
		Κατηγορία όψεως :
	 2010
		Ο Ενεργήσας την έκπτωση
		Ο ΔΗΛΩΝ

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

I. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ"		ΠΟΣΑ	
	Ακαθάριστα έσοδα χρήσης: α) άρθρου 15 ν. 3296/2004	801 β) βεβλών: 015	
	Κέρδη ισολογισμού χρήσης (N 86.88)	016	
	Ή ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης	017	
Σε περίπτωση κερδών προστίθεται και σε περίπτωση ζημίας αφαιρείται:	1. Φόροι που δεν εκπίπτουν	018	
	2. Ποσό αποσβέσεων που απετέθηκε πλέον των νομίμων	019	
	3. Πρόσθετοι φόροι - προσυζητήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ	020	
	4. Δαπάνες αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	021	
	5. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	022	
	6. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. κατ' ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές	023	
	7.	025	
		Σύνολο κερδών	024
	Υπόλοιπα ζημίων	224	
Σε περίπτωση κερδών αφαιρείται και σε περίπτωση ζημίας προστίθεται:	1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές	026	
	2. Έσοδα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο	027	
	3. Έσοδα Αφορολόγητα (π.χ. κέρδη από αμοιβαία κεφάλαια)	028	
	4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια	460	
	5. Ποσά που φορολογήθηκαν κατά την προηγ. χρήση λόγω ανεπάρκειας της πρόβλεψης για εισόδημ. προσωπικό	462	
	6.	461	
		Κέρδη χρέους	029
		Ζημία χρέους	030
		* Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών εταιριών	100
		Επιπλέον καθαρά κέρδη υπαγόμενης στο άρθ. 15 του ν. 3296/2004 δραστηριότητας	802
	Καθαρά κέρδη (αυτοελέγχου)		
	Ζημία από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση	803	
	Κέρδη από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση	804	
	ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ		
	Μερίσματα	031	
	Αμοιβές μελών Δ.Σ. και Δ.Ν.τών	032	
	Αμοιβές εργασιούπαλληλικού προσωπικού	033	
	Συνολικά ποσά διανεμημένων κερδών ΕΠΕ και ΣΥΝΜΟΝ	429	
		430	
	ΣΥΝΟΛΟ		
Προστίθεται:	1. Μέρος αφορολ. κερδών που αναλογούν στα διανεμόμενα	034	
	Διαν. Κέρδη x Αφορολ. Έσοδα		
	Κέρδη ισολογισμού		
	2. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό	035	
	3. Μέρος κερδών φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα	036	
	Διαν. Κέρδη x Κέρδη φορολ. κατ' ειδ. τρόπο		
	Κέρδη ισολογισμού		
	4. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό	037	
	Κέρδη	038	
	Ζημία	338	
	Ζημία παρελθουσών χρήσεων	039	
	ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΩΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	040	
	ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΦΟΡΩΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	400	
	ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΩΛ. ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΑΝΑΠΤ. ΝΟΜΩΝ, ΚΑΠ.		
	1. Αφορολόγητα ποσά για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 289/1976	042	
	2. Αφορολόγητα ποσά για επενδύσεις που έγιναν με το ν.1252/1982	043	
	3. Αφορολόγητα ποσά για κτές στη χώρα επενδύσεις ν. 1892/1990	044	
	4. Αφορολόγητα αποθεματικά ν. 2601/1998	046	
	5. Αφορολόγητα Αποθεματικά ν. 3292/2004	045	
	6. Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας ν. 3296/2004, άρθρο 9 παρ. Β (Εξωλογιστικά)	060	
	7. Έκπτωση λόγω απαρχώλησης απόμιν με αναπρία ν. 3522/2006 άρθρο 4 παρ. 10 (Εξωλογιστικά)	071	
	8.	059	
	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	048	
	ΖΗΜΙΑ	448	
	ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ (δεν λαμβάνεται υπόψη το ποσό του ΚΑ: 071)	449	
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ		** 800	
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΆΛΛΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ		*** 951	
ΝΕΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (μεισιμένη προκαταβολή)	950	ΝΑΙ	
	1	Χρόνος έναρξης εργασιών (νέας επιχείρησης)	

* Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών
 ** Καταχωρείται το ίδιο ποσό με αυτό του ΚΑ: 015
 *** Καταχωρείται το ποσό επί του οποίου υπολογίζεται η πρόβλεψη για απόσβεση εισπραχών απαιτήσεων

II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ

1. Φόρος κερδών και συμπληρ. φόρος	x 80% ή 40%	049
2. Μείον παρακρατηθείς φόρος επί τόκων, 3% κλπ.		050
3. Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης		051

III. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΕΡΕΣ ΠΗΓΕΣ
A. Εισόδημα από ακίνητα (ανακεφαλαίωση*)

200	Εισόδημα από ακίνητα (εκτός του ποσού του ΚΑ. 215)	210	Ιδιόκτηση	Σύνολο
215	Εισόδημα από ακίνητα κατοικιών			

B. Εισόδημα από κινητές αξίες

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

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

Γ. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις

Α/Α	Περιοχή (τόπος ή κοιτίδα) αγροκτήματος	Είδος Παραγωγής	Αριθμός στρεμμάτων	Εισόδημα
1				
2				
3				
	ΣΥΝΟΛΟ			250

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

Α/Α	Επωνυμία, Νόμος ή Μαρφή	Διεύθυνση	Αριθμός Δ.Ο.Υ.	Διάρκεια περιόδου	Συνολικό καθαρό κέρδος εποχής	Ποσοστό συμμετοχής	Ποσό εισοδήματος	Καταβληθείς φόρος στο όνομα του κατ. προσώπου
1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								

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

Α/Α	Επώνυμο - Όνομα - Όνομα Πατρός	Αριθμός Φορέλ. Μητρώου	Ίδιωμα στα νομικά πρόσωπα	Διεύθυνση κατοικίας	Διάρκεια	Ποσότητες
1						
2						
3						
4						
5						
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					

* Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μερισμάτων

** Αναγράφεται η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και κάθε μεταβολή στη διάρκεια της χρήσης

VI. ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ν. 3299/2004

Άξια επενδύσεων του ν. 3299/2004 που πραγματοποιήθηκαν στη χρήση και υπόκεινται 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	331
ΔΕΥΤΕΡΟΓΕΝΗΣ ΤΟΜΕΑΣ	302	312	322	332
ΤΟΥΡΙΣΜΟΣ	303	313	323	333
ΤΡΙΤΟΓΕΝΗΣ ΤΟΜΕΑΣ	304	314	324	334
ΛΟΙΠΑ	305	315	325	335
ΣΥΝΟΛΑ	614 *	634 *	654 *	674 *

* Μεταφορά από τους κωδικούς της Ενότητας 19 ΜΕΡΟΣ VII της "Δήλωσης φορολογικής Απαλλαγής" (αρ.πρωτ.1102984/11194/90012/Π.Ο.Λ.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 υποβάλλει 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 το νομικό πρόσωπο της παραρ. 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 εξαίρεση τις σπώνιμες τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρείες για τις οποίες υπάρχει διακριτικό έντυπο δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

2. Χρόνος υποβολής της φορολογ. δήλωσης - Υποχρέωση καταβολής της πρώτης δόσης του φόρου εισοδήτος κλπ.

Η δήλωση υποβάλλεται, σε τρία αντίτυπα μέχρι την 10η ημέρα του μήνα που κλείνει μόνο από τη λήξη της διαχειρ. περιόδου. Από το ανωτέρω ανήλυτο, τα δύο (2) παραμένουν στη Δ.Ο.Υ. τα δε τρία, αφού θεωρηθεί, εφόσον βέβαια αποδειχθεί υποβολή της δήλωσης. Τοις αμα ότι, μαζί με τη δήλωση πρέπει να καταβληθεί και η προβλεπόμενη από τον νόμο πρώτη δόση φόρου εισοδήτος, πλέον κλπ. οι δε υπόλοιποι επί (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 έραμα καταβολής ολικού ή μέρους του οφειλόμενου ποσού, δεν παράχεται άδεια.

Επίσης, στη δήλωση πρέπει αναρτήσει:

- α) Να αναγράφεται στο επάνω δεξιά μέρος αυτής ο αριθμός φορολογικού μητρώου, καθώς και ο αριθμός φορέλλων της επιχείρησης, εφόσον η αρμοδία για την παραλαβή της δήλωσης Δ.Ο.Υ. τηρεί το αρχείο της κατά αύξοντα αριθμό φορέλλων, και
- β) Να συμπληρώνονται με ακρίβεια τα στοιχεία του υπόχρεου. Ειδικά η επωνυμία του νομικού προσώπου πρέπει να είναι αυτή που αρχίζει στο καταστατικό του. Επίσης, αναλυτικά πρέπει να γράφεται και το σύνολο των εργασιών της επιχείρησης.

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

- α) Αντίγραφο κολογητού με απόλυση του λογαριασμού "Ανατιθέματα Χρήσεως", νόμιμο υπογεγραμμένο, καθώς και αντίγραφο του λογ. "επιτάλλευσής",
- β) Το έντυπο 83 Μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και εκπαιδευμάτων.
- γ) Την προβλεπόμενη από τις διατάξεις της αρ. πρωτ. 1102984/11194/90012/Π.Ο.Λ.11309-11-2006 Απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, η οποία εκδόθηκε και ερμηνεύεται των διατάξεων της παρ.20 του άρθρου 7 του ν. 3299/2004, "Δήλωση Φορολογικής Απαλλαγής" για επενδυτικά σχέδια που έχουν υποβληθεί στο καθεστώς της ελάττωσης της φορολογικής απαλλαγής του νόμου αυτού.
- δ) Τρία (3) αντίτυπα των πραγματοποιούμενων σε κάθε διαχειριστική χρήση επενδύσεων και φορολογητέων κερμάτων των διαφόρων ανατιθέμενων νόμων (ν. 289/1976, ν. 1262/1982, ν. 1092/1990, και ν. 290/1998).
- ε) Τα έντυπα αυτά θα υποβάλλονται και στην περίπτωση που δεν έχουν επενδύσεις μέσα στη διαχειριστική χρήση που κλείνει, εφόσον συνεχίζονται κατά τη χρήση αυτή η εφαρμογή άδειας για την αξία των επενδύσεων των πραγματοποιούμενων διαχειριστικών χρήσεων που δεν έχει καλυφθεί από κέρδη μέχρι του χρόνου αυτού. Επίσης στην περίπτωση που πραγματοποιήθηκε ζημία στη διαχειριστική χρήση που κλείνει, θα υποβάλλονται τα πιο πάνω έντυπα για γονέμας, μέσα στη χρήση αυτή επενδύσεις και για την αξία των επενδύσεων που δεν καλύφθηκε από τις προηγούμενες διαχειριστικές χρήσεις.
- ς) Βεβαίωση του Υπουργείου Ανάπτυξης με την οποία εγκρίνονται επενδυτικά σχέδια της παραγράφου 1 του άρθρου 3 του ν. 3299/2004, τα οποία αφορούν την ίδρυση ή επέκταση βιομηχανικών μονάδων, την παραγωγή καπνοαγωγικών προϊόντων, την αγορά και εγκατάσταση σύγχρονων αυστηρών αυτοματισμού διαδικασιών και μηχανοεργασιών κλπ. καθώς επίσης και αντίστοιχες βεβαίωσεις άσκησης εκπαιδευτικών εργασιών οι οποίες ορίζονται στο άρθρο 5 του ν. 3299/2004.
- ζ) Απόφαση προέκτατων του Δικαστηρίου Συμβουλίου ή της συνάδωσης των αιτών ΕΠΕ που αφορά την πρόταση διανομής των κερδών.
- η) Βεβαίωση των φόρων που έχουν παρακρατηθεί.
- θ) Έγγραφο εκπαιδευτικής προέκτατων για αλλοδαπές επιχειρήσεις.
- ι) Τα έγγραφα αλλοδαπών επιχειρήσεων που έχουν εγκατασταθεί με τις διατάξεις του α.ν. 88/1967 και του ν.3427/2006, φωτοτυπία της απόφασης Δ/νσης Κεφαλαίων Εξωτερικού της Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών, με την οποία έχει καθοριστεί το πηλο ποσοστό κέρδους επί των δαπανών (κατά-μια), καθώς και κατάστασι δαπανών επί των οποίων εφαρμόζεται ο παραπάνω συντάλλευσής.

4. Συμμετοχή σε Όμιλο Επιχειρήσεων

- α) Η συμπλήρωση των πεδίων VII και VIII είναι υποχρεωτική για τις επιχειρήσεις που έχουν τέτοια στοιχεία, ενόψει προαίτησης της έννοιας και Ενσωματωμένης Φορολογίας Βόσης.
- β) Τα στοιχεία που συμπληρώνονται στους πιο πάνω πίνακες αφορούν ποσοστό συμμετοχής 10% και άνω κατά την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ Ε7

1. Η Δήλωση αυτή υποβάλλεται από όσους έχουν υποχρέωση να παρακρατούν φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων α' - ε' της παραγράφου 1 του άρθρου 57 του ν.2238/1994. Επιδίδεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του Μαρτίου κάθε έτους, στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της έδρας τους και περιλαμβάνει το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση κατοικίας κάθε δικαιούχου, τον αριθμό φορολογικού μητρώου του, το ποσό των αμοιβών, το φόρο που οφείλεται για αυτές, για κάθε μισθωτό ή ημερομίσθιο ή συντάξιόχο, κατά περίπτωση.
2. Κατά τη σύνταξη της οριστικής αυτής δηλώσεως φόρου μισθωτών υπηρεσιών πρέπει να διενεργείται εκκαθάριση φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 και του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 9 του ν.2238/1994, για το συνολικό ποσό των αμοιβών, ανεξάρτητα από τον τρόπο υπολογισμού του φόρου που παρακραπήθηκε και πρέπει να υπολογισθεί πάλι ο φόρος που αναλογεί στο σύνολο των αποδοχών, δηλαδή στο ποσό των μισθών, ημερομισθίων, πρόσθετων αμοιβών, επιδομάτων κτλ., μόνο για τους μισθωτούς οι οποίοι εργάστηκαν στον ίδιο εργοδότη ολόκληρη την μισθολογική περίοδο του προηγούμενου της φορολογίας οικονομικού έτους. Σε περίπτωση που κατά την διενεργούμενη εκκαθάριση προκύπτει ποσό φόρου για επιστροφή σε δικαιούχο μισθωτό, θα δηλώνεται το ποσό που πράγματι υπολογίσθηκε και που παρακραπήθηκε. Ο φόρος θα επιστρέφεται στον δικαιούχο μισθωτό κατά την εκκαθάριση της υποβαλλόμενης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους. Επίσης, για τους αμειβόμενους με ημερομίσθιο (περίπτ. β' παραγρ. 1 άρθρου 57) δεν θα γίνει εκκαθάριση φόρου σύμφωνα με τα πιο πάνω, αλλά θα δηλωθεί και θα αποδοθεί το ποσό του φόρου που υπολογίσθηκε και παρακραπήθηκε. Τέλος, δεν θα γίνει εκκαθάριση φόρου, σύμφωνα με τα πιο πάνω, για ποσά συντάξεων που καταβάλλονται από ταμεία επικουρικά, μεταχικά, οριζικής ή ολλοβλοβήθειας (περίπτ. ε' παράγρ. 1 άρθρο 57 ν.2238/1994) και δεν εμπίπτουν στις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγρ. 1 του άρθρου 57 του ν.2238/1994.
3. Αν τυχόν, έχουν καταβληθεί αναδρομικά ποσά αποδοχών ή συντάξεων, με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση, τότε θα αναγραφούν σε ξεχωριστή σειρά της οριστικής δήλωσης, κάτω από τις τακτικές αποδοχές, συνολικά ανεξάρτητα από τον χρόνο καταβολής, χωρίς να διενεργείται για τα αναδρομικά αυτά, εκκαθάριση του φόρου με βάση την κλίμακα του άρθρου 9 του ν.2238/1994, αλλά θα αναγραφεί το ποσό του φόρου που παρακραπήθηκε.
4. Για τα αναδρομικά που αφορούν αποδοχές μέχρι 31.12.2001 εξακολουθούν να οφείλονται τέλη χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου καθώς και ορισμένες κατηγορίες πρόσθετων αμοιβών που υπόκεινται σε τέλος χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου, οπότε οι αντίστοιχες στήλες παραμένουν στο παρόν έντυπο.
5. Ο φόρος εισοδήματος που αναλογεί μειώνεται κατά ποσοστό 1,5%.
6. Υποχρέωση για υποβολή οριστικής δήλωσης υπάρχει και στις περιπτώσεις που σύμφωνα με την 1026176/498/Α0012/ΠΟΛ.1096/ 19-3-2002 διαταγή Υπ. Οικονομικών δεν έχουν υποβληθεί προσωρινές δηλώσεις Φ.Μ.Υ., καθώς δεν είχε προκύψει φόρος για απόδοση. Στις περιπτώσεις αυτές δεν θα συμπληρώνονται οι αντίστοιχες ενδείξεις του πίνακα "ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΠΟΣΩΝ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤ. ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΟΓΑ ΠΟΥ ΑΠΟΔΟΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΔΙΜΗΝΟ Ή ΜΗΝΑ".
7. Η εμπρόθεσμη οριστική δήλωση απόδοσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ. Έντυπο Ε7-Φ-01.015), οικονομικού έτους 2010, για την οποία δεν προκύπτει ποσό φόρου για απόδοση, υποβάλλεται αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, στο δικτυακό τόπο της Γενικής Γραμματείας Πληροφορικών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ.) www.gs1s.gr, ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων του Κ.Β.Σ. που τηρούνται και από τον τρόπο ενημέρωσής τους (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα) και ανεξάρτητα αν οι Δ.Ο.Υ. υποβολής τους είναι ενταγμένες ή όχι στο σύστημα TAXIS. Με την δήλωση αυτή υποχρεωτικά υποβάλλεται και το σύνολο των στοιχείων που προβλέπεται να περιλαμβάνεται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων. Στην περίπτωση αυτή δεν υποβάλλεται το δεύτερο αντίτυπο της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων, ως ορίζει το άρθρο 2 της 1020820/389/Α0012/ΠΟΛ. 1033/24-2-2008 Α.Υ.Ο.Ο. (ΦΕΚ 299 Β) για τον τύπο και περιεχόμενο της βεβαίωσης αποδοχών και του τρόπου υποβολής του β' αντιτύπου αυτής.
8. Η εμπρόθεσμη οριστική δήλωση απόδοσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών Φ.Μ.Υ. (Έντυπο Ε7-Φ-01.015), οικονομικού έτους 2010, για την οποία προκύπτει ποσό φόρου για απόδοση καθώς και οι εκπρόθεσμες αρχικές ή τροποποιητικές οριστικές δηλώσεις Φ.Μ.Υ. του ίδιου οικονομικού έτους, ανεξάρτητα αν προκύπτει φόρος για απόδοση ή όχι υποβάλλονται αποκλειστικά στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ., σε δύο αντίτυπα, από τα οποία το ένα παραμένει σε αυτήν και το άλλο αποστέλλεται στην Γ.Γ.Π.Σ. στην Διεύθυνση Εφαρμογών Η/Υ (Δ30) συνοδευόμενο υποχρεωτικά με μαγνητικό μέσο, το οποίο περιέχει το σύνολο των στοιχείων που προβλέπεται να περιλαμβάνεται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων, ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων του Κ.Β.Σ. που τηρούνται και από τον τρόπο ενημέρωσής τους (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα) καθώς και το σύνολο των λοιπών στοιχείων του εντύπου Ε7. Τα στοιχεία αυτά καταχωρούνται άμεσα από την Δ.Ο.Υ. στο υποσύστημα Εισόδημα. Στην περίπτωση αυτή δεν υποβάλλεται το δεύτερο αντίτυπο της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων, ως ορίζει το άρθρο 2 της 1020820/389/Α0012/ΠΟΛ. 1033/24-2-2008 Α.Υ.Ο.Ο. (ΦΕΚ 299 Β) για τον τύπο και περιεχόμενο της βεβαίωσης αποδοχών και του τρόπου υποβολής του β' αντιτύπου αυτής.
9. Η εκπρόθεσμη τροποποίηση οριστικών δηλώσεων Φ.Μ.Υ., αρχικά υποβληθεισών μέσω διαδικτύου, πραγματοποιείται με υποβολή στην Δ.Ο.Υ. Το νέο αρχείο (μαγνητικό μέσο) διαγράφει το αρχικώς υποβληθέν αρχείο.
10. Η υποβολή οριστικής δήλωσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών με διαφορετικό τρόπο από ότι ορίζεται στην σχετική απόφαση Υπ. Οικονομικών, δεν παράγει έννομα αποτελέσματα.

	ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2011		
	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΩΝ		ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 000 έως		
Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και συνοδεύεται τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του ελεγχόμενου ή της επιχείρησης		ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 1 ^η 004		ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006	
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		m 000		ΑΝΑΜΟΡΤΩΣΗ 1 3	
Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ	005	Κατηγορία δήλων έσοδων	019	Α 1 Β 3 Γ 3 ΔΒ 4 ΔΓ 5 ΔΓ 6 ΔΓ 7	
Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ	007	Από μη ενεργός	726	2	
ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ	017	Αριθμός ελέγχου με Α.Π.Δ.	3	3	
ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ		Κ. Α. Δ. και αναλογούν στο συνολικό εισόδημα έσοδων			
Α.Φ.Μ.	018	Αριθμός Αριθμός Έσοδων Επικρατούμενων Έσοδων	700	761	
Γράμματα ή διακριτικά όπως τα με τη μεγαλύτερη σειρά					
ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη φυσικού προσώπου)		ΕΠΩΝΥΜΙΑ			
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΣΤΗΤΟΥ (Συμμετέχοντες μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι στατική και αφορά στη σύνταξη)					
Α.Φ.Μ.	041	ΟΝΟΜΑ		ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	
ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ. ΕΚΔΟΣΕΩΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ					
Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λογ. Πάθησης, τρεχ. πάθησης κτλ.)	Στοιχεία που αφορούν		Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λογ. Πάθησης, τρεχ. πάθησης κτλ.)	Στοιχεία που αφορούν	
	Από Νο	Μέχρι Νο		Από Νο	Μέχρι Νο
1.			6.		
2.			7.		
3.			8.		
4.			9.		
5.			10.		
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ					
Υποκαταστάσεις	061	Φορολογικές αποδόσεις	062	Εξέλιξη αποδόσεων	063
Αποδοτικοί χάρτες	064	Μόνοια αποδοτικού προσαυκού	065	Βέβαια Παραγωγή - Καταβολών	066
Εσόδους	067	Επιμελητικό αποδοτικό προσαυκού	068	Πήδηση Ακατάσχετης Διοικητικής	069
Εργασίες	070	Αποδοτικοί χάρτες παραλαβών η ιδιότητας	071	Πήδηση βέβαιων μηχανογραφικών	072
Αποδοτικό από άλλους χάρτες	073	Συνδεδεμένος εισαγωγικός (Αρ.88 κ 2193/1993)	074	Υποχρέωση Απογραφής	075
Πήδηση από άλλους διαδοχικούς	076	Πήδηση εισπραξιών μέσω διαδοχικών	077	Πήδηση βέβαιων εσόδων με το Δ.Α.Π.	078
ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ					
α) Στοιχεία δηλούντος		β) Στοιχεία υπεύθυνου		γ) Στοιχεία επιχείρησης	
ΕΠΩΝΥΜΟ Α'	ΕΠΩΝΥΜΟ Β'	ΕΠΩΝΥΜΟ Γ'	ΕΠΩΝΥΜΟ Δ'	ΕΠΩΝΥΜΟ Ε'	ΕΠΩΝΥΜΟ ΣΤ'
Α.Φ.Μ.	741	Α.Φ.Μ.	742	Α.Φ.Μ.	743
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	020	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	021	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	022
β) Στοιχεία συμπεριφοράς Το άνωτερο συμπληρώθηκε από 730 ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ 1 ΜΕΣΩ ΟΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ 2 ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΩ ΜΕΣΩ ΟΤΟ 3					
ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ - ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ					
ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ		ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ		ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ	
681		682		683	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ 1 ^η					
684					
685					
686					
687					
688					
689					
690					
691					
692					
693					
694					
695					
696					
697					
698					
699					
700					
701					
702					
703					
704					
705					
706					
707					
708					
709					
710					
711					
712					
713					
714					
715					
716					
717					
718					
719					
720					
721					
722					
723					
724					
725					
726					
727					
728					
729					
730					
731					
732					
733					
734					
735					
736					
737					
738					
739					
740					
741					
742					
743					
744					
745					
746					
747					
748					
749					
750					
751					
752					
753					
754					
755					
756					
757					
758					
759					
760					
761					
762					
763					
764					
765					
766					
767					
768					
769					
770					
771					
772					
773					
774					
775					
776					
777					
778					
779					
780					
781					
782					
783					
784					
785					
786					
787					
788					
789					
790					
791					
792					
793					
794					
795					
796					
797					
798					
799					
800					

α) Συμπληρώνεται από την επιχείρηση. β) Σε κάθε περίπτωση στο έντυπο αυτό συμπληρώνεται Χ στο αντίστοιχο τετραγωνίο της απόδοσης (δωρεά) και όχι στον αντίστοιχο αριθμό (1,2 κλπ) αυτής.
 γ) Εάν καταβλήσει ενόψει σε περιπτώσεις εκμεταλλεύσεως ανεπιβλέπεται κατάσχεση. Στην πάσα περίπτωση οι εσόδους που βεβαιώνουν την κλειστή δήλωση.
 δ) Σε περίπτωση διακρίσεων παραχώρησης, εγκατάστασης, συμπλήρωσης αντίστοιχου τα πεδία Διεύθυνση εγκατάστασης, περιόδου παραχώρησης, Ονομαστικό/νομοθετικό και ΑΦΜ (δωρεά) και οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται επίσης ανεξάρτητα οι προϋποθέσεις και άρθρου 18 του ν. 2873/2000.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ								
α) Αγοράς	Εμπορικό	Εισπραξικό	β) Αγοράση	Έκταξη	Μήτος			
εμπορεύματα	231	232	εμπορεύματα	250	257			
α' β' υλών-υλικών παρ.	238	236	έπιπλα πρόβλητα και υποπροβήτα	259	260			
αυτοκινήτων υλικών	239	240	πρώτες και βοηθητικές ύλες	261	262			
αναλλογενών παγίων	243	244	υλικό συσκευασίας	264	265			
ειδών συσκευασίας	247	248	ηλεκτρ.	267	268			
Σύνολο αγορών	251	252	υποέπιπλα	270	271			
Αγοράς παγίων χρήσης	011	012	Σύνολο αγορασιών	520	521			
γ) Ακαθόριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης			δ) Δαπάνες	Εμπορίας - Μεταποίησης	Παράσης Υπηρεσιών	Ελεύθερων Επαγγελματιών		
χρητική πώληση εμπορευμάτων	263		αμοιβές προσωπικού	522	523	524		
λογική πώληση εμπορευμάτων	265		αμοιβές και έξοδα τρίτων	525	526	527		
χρητική πώληση προϊόντων	269		παραγωγή τρίτων, φόροι-τίλες	528	529	530		
λογική πώληση προϊόντων	272		ιδιόχρηση	531	532	533		
λοπά έσοδα δραστηριοτήτων	273		διαφορα έσοδα	534	535	536		
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540		τόκοι και συναφή έσοδα	537	538	539		
ε) Ακαθόριστα Έσοδα Παράσης Υπηρεσιών			στ) Αποβλήτους παγίων	541	542	543		
Π.Υ. προς το Δημόσιο	275		Σύνολο Δαπανών	544	545	546		
Π.Υ.	276		ση) Εξολογητ. προσδωρ. κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Α' και Β' κατηγορίας (άρθρ.32 κ.2238/94) και ακαθόριστα έσοδα από Μ.Σ.Κ.Α. με βιβλία Β' κατηγορίας ¹⁰⁾					
Π.Υ.	519		Καθ. κέρδη παρ. Μ.Σ.Κ.Α.	Σύνολο κερδών	Επίσης μετ. κέρδος (%)	Ακαθόριστα έσοδα	Επίσης από συ. κέρδος (%)	Καθαρά κέρδη
λοπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	283	302	303	301	304	309	305	
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.	647	308	309	302	310	360	311	
ζ) Ακαθόριστα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών			314	315	353	316	361	317
ιδιωτική πώληση	274	320	321	354	322	362	323	
Π.Υ. προς το Δημόσιο Ταμείο	277	326	327	355	328	363	329	
επιδημιολογικός κ.τ.λ. ¹¹⁾	280	332	333	356	334	364	335	
μελέτες μηχανικών	278		534	357	335	365	336	
λοπά έσοδα Ελεύθερων Επαγγ.	279		330	358	340	366	341	
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγών	283		343	344			345	
η) Λογαριασμοί προεξοφτησών κερδών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας								
		Εμπορίας - Μεταποίησης	Παράσης Υπηρεσιών	Ελεύθερων Επαγγελματιών	Σύνολο			
Σύνολο Ακαθόριστων Εσόδων	548	549	549	550	551			
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αντιτίκων)	552		553	554	555			
Μείον: Δαπάνες χρήσης	556		557	558	559			
Κέρδος βάσει Λογαριασμού προεξοφτησών	560		561	562	563			
Πλέον: Δαπάνες μη αποσπώμενες	564		565	566	567			
Καθαρά Κέρδη με λογιστικό προεξοφτησών	568		569	570	571			
ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΣΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ								
υλικών έσοδα παρ. α', β', γ, δ' παρ. 3 αρ. 22, παρ.α, β', γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.	840		αμορτ. έκτακτος αναμ. κέρων	592				
δραστήρια αγοράς Φ.Τ.Μ. ¹²⁾	328		δαπάνες επιστ. άμεσων (εξολογησών)	318				
κέρδος μελέτης ¹³⁾	342		έπιπλα υλικών ή/και άπαιχ. αναμεικτ.	313				
		312	Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη	346				
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ								
α) Ισολογισμοί		Έναρξης ¹⁴⁾	Λήξης	β) Έσοδα				
1. Κεφάλαια	(Α)	161	162	ανακρίβια έσοδα από παροχή υπηρεσιών	(Α73)	459		
2. Δραστήρια από ετήσιες μετρήσεις κατά το έτος	(Α)	165	166	υποχρηστικότητας και διαφορα έσοδα πωλησών	(Α74)	465		
3. Δραστήρια αναπροσαρμογής	(ΑΙ)	169	170	έσοδα παρεσπόμενων παγίων	(Α75)	467		
4. Αναμεικτ. κερδών	(ΑΙΙ)	173	174	έσοδα κεφαλαίων	(Α76)	468		
5. Αποσπώμενα κε. υλ.	(ΑΙΙ)	177	178	ιδιοπραγματ. παγίων Α' χρηστικ. προβλ. συμπόλησης	(Α78)	471		
6. Μειοπροβλεπόμενα υπομειωσών (Τ)		181	182	έπιπλα και αναμεικτ. έσοδα και κέρδη		475		
7. Επενδυσόμενες υπομειωσών (Τ)		185	186	γ) Κόστη				
8. Δραστήρια αναπροσαρμογής	(Α)	189	190	α)α) παρεσπόμενα προϊόντων ετοιμ. και ημιετοιμ.	412			
9. Οφειλόμενα κερδών	(Α)	193	194	κόστη α' β' υλών - υλικών συσκευασίας	416			
10. Κερδών υπομειωσών από ετήσιες μετρήσεις	(ΑΙ)	163	164	κόστης αναλλοίωτων υλικών που αναλώθηκαν	420			
11. Κέρδη	(ΑΙΙ)	167	168	κόστης αναλλοίωτων παγίων που αναλώθηκαν	424			
12. Γραμμάτια αναμεικτ.	(ΑΙΙ)	171	172	κόστης ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν	426			
13. Υποχρεωσ. ετήσιων και λοιπών υλικών	(ΑΙΙΙ)	175	176	δαπάνες παραγωγής	428			
14. Γραμμάτια σε κερδολογισμούς	(ΑΙΙΙ)	179	180	έσοδα βελτιωσών/επιπλέον	431			
15. Επιστ. κερδολογισμικών υπομειωσών	(ΑΙΙΙ)	183	184	δ) Δαπάνες				
16. Επιστ. με κερδολογισμικών υπομειωσών	(ΑΙΙΙ)	187	188	σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	461			
17. Επιστ. κερδών - υλικών υλικών και ημιετοιμ.	(ΑΙΙΙ)	191	192	έπιπλα και αναμεικτ. έσοδα και όγκος	477			

10) Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατηγορίας συμπεριλαμβάνονται μόνο της στήλης 'καθ. κέρδη' παρ. πέντων Μ.Σ.Κ.Α., 'ακαθόριστα έσοδα' και 'Συνολός καθαρίστων κέρδη'.

11) Επιδημιολογικός Β' ή Γ' κατηγορίας Κ.Β.Ε. οι οποίοι παρεσπόμεσαν φόρο από αυτές τις ομαδές.

12) Συμπεριλαμβάνονται από τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΕ μόνο στην περίπτωση εξολογησών προεξοφτησών το καθαρό εισόδημα τους.

13) Συμπεριλαμβάνονται από μηχανικούς, αρχιτέκτονες κτλ. για ηλεκτρομαγνητικό, λογισμικό.

14) Συμπεριλαμβάνονται μόνο όταν τα σχετικά στοιχεία δεν προέρχονται από την απογραφή κέρδων στο έτος ΕΣ της προηγούμενης χρήσης, ομοίως για το στοιχείο έναρξης του πίνακα Β', υποτίθεται ε.

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΑΡΕΦΟΡΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ						
α) Πωλήσεις	Χονδρικές Εξαγωγές	Λεπτομέρειες Εξαγωγές	Εξοικονομητικές Πωλήσεις	Εξαγωγές	Πωλήσεις στο Δημόσιο	
εμπορεύματα	466	478	474	470	841	
προϊόντα σπόρων και ημιτελών	464	476	472	468	842	
υπερπόντιων - υποπόντιων	480	843	844	845	845	
σ & β υλών - υλών συσκευασίας	482	847	848	849	850	
συνάκτορες υλών	484	851	852	853	854	
συνάκτορες υλών	486	855	856	857	858	
υλών συσκευασίας	487	859	860	861	862	
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488	863	864	865	866	
Πωλήσεις για λειτουργικά τμήμα	868	871	867	868	869	
Πωλήσεις παγίων	195	870	871	872	873	
β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	στο ευρωπαϊκό	στη Ευρωπαϊκή Ένωση	σε τρίτες χώρες	γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (εκείνηνη χρήση)		
πρωτότυπα - μετρίες	483	874	875	κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404	
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	485			κόστος πωληθέντων προϊόντων	408	
		876	877	Σύνολο (κόστος πωληθέντων)	434	
δ) Αγορές	Εσωτερική	Εξαγωγές	Ενδοκ. αποκτήσεις	η) Αγορές εμπορευμάτων (εκείνηνη χρήση) εκτός των σ & β υλών	Εισαγωγές	ΜΕΣΚ
εμπορεύματα	401	402	403	εμπορεύματα	428	427
σ & β υλών - υλών συσκευασίας	405	406	407	προϊόντα σπόρων και ημιτελών	429	430
συνάκτορες υλών	409	410	411	υπερπόντια και υποπόντια	432	433
συνάκτορες υλών	413	414	415	παραγωγή σε αβέβλη	435	436
υλών συσκευασίας (Α28)	417	418	419	σ & β υλών - υλών συσκευασίας	437	438
Σύνολο αγορών	421	422	423	συνάκτορες υλών	440	441
Αγορές παγίων	878	879	880	συνάκτορες υλών συσκευασίας	443	444
σθ) Δαπάνες (συνολικά)			ζ) Αποκτήματα και χρεώσεις	Σύνολο αγορών (Α28)	446	447
αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Α/60)	439			Σύνολο απογραφής	449	450
αμοιβές και έξοδα τρίτων (Α/61)	442		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	483		η) Έσοδα από Μ.Σ.Κ.Κ.
παροχές τρίτων (Α/62)	445		ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ	486		Κόστος πωληθέντων Μ.Σ.Κ.Κ.
σφαίρα - κίνηση (Α/63)	448		ΘΑΜΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣΗΛΕΥΣΕΩΝ	473	489	Έσοδα
έξοδα έδρα (Α/64)	451		ΕΚΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΕΩΣΕΩΝ	479	494	495
τρένα και συνταγή έδρα (Α/65)	452		ΕΚΘΑΡΟ ΚΙΝΗΣΗ ΠΟΥ ΕΚΘΑΡΩΝ ΟΥΚΕΙ	481	495	499
αποσβέσεις παγίων (Α/66)	454		ΑΠΟΡΡΟΛΩΓΗΤΑ ΑΠΟΘΗΜΑΤΑ	483	502	503
προβλεπόμενα εκπτώσεις (Α/68)	496		ΑΛΛΑ ΑΠΟΡΡΟΛΩΓΗΤΑ ΚΙΝΗΣΗ	485	505	507
προσωπικά έξοδα υπαλλήλων (Α/69)	458		% γενικό καθαρό αποτέλεσμα επί κόστους	500	501	511
σφάλματα Α/66+Α/67 (σε πρόσμιο)	460		% γενικό καθαρό αποτέλεσμα επί πωληθέντων	504	502	503
Γενικά σύνολα εξόδων	462		% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί κούρων	504	505	506
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΈΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 ν. 3295/04 (για επιγ. και ελεύθ. επαγ/τίες άρθρ. 14 ν. 3295/04)⁽¹⁾						
	Κόστος Πωληθέντων (α)	Δαπάνες - Έξοδα - Αποσβέσεις (β)	Χρήματα (γ) + (δ) - (ε)	Συνολική Αγοραγία (δ)	Ακαθάριστο έσοδο αυτοελέγχου (γ) + (δ) - (β) - (ε)	Ακαθάριστο έσοδο βάσει βιβλίων και στοιχείων (στ)
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	121	122	100	101	126	126
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		102		104	105	106
ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		119		114	115	116
				ΣΥΝΟΛΑ	303	311
				ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ		
Ακαθάριστο έσοδο (αναγράφεται το αποτέλεσμα από τα ποσά των πιο κάτω στοιχείων (α) και (β)) (δ)	127		122		142	
Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέρη τους (Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέρη τους σύμφωνα με τον κώδικα) (ε)	129		133		138	
Κόστος κούρων αυτοελέγχου (ζ) (σ)	129		134		143	
Κόστος κούρων (Καθαρό επί βιβλίων Γ' ή Γ' εκ. Α/67) (δ) - ν. 3295/04 (σ)	130		135		144	
Τελικό καθαρό έσοδο (αναγράφεται το αποτέλεσμα από τα ποσά των γραμμών (δ) και (σ)) (σ)	131		136		145	
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (1)						
Καθαρό (Δήμιος / Διαμόρφωση ή κανόνισμο) εμπορεύματα	Έσοδα σε στρέφματα	Έσοδα αγροτ. παραγωγής (πρωτό ή ζυγικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (α)	Συνιστής καθαρο κέρδος (β)	Καθαρό κέρδος (α) + (β) + (γ)	
			ΣΥΝΟΛΟ	631	ΣΥΝΟΛΟ	632

(1) Βλέπετε επίσης οδηγίες συμπλήρωσης του πίνακα κούρων και εργαλείων παραγωγής των ενοίκων των ενοίκων 13 έως και 17 του ν. 3295/04.
(2) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από το Πίνακα Πρώτων με τους παραπάνω ποσά.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ									
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) επαρχία/κεντρικής	Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας της β) είδος αγοράς (αυτή ή είδος άλλης μεθόδου)	Αριθμός: α) στρεμμάτων ή β) άλλων μονάδων (α)	Όριον Ημερομηνίας Πεδίου	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα ή αναπόλετο β) από καθαρό ύψος γ) από άλλα μέρη δ)	Συνολικό καθαρό εισόδημα ύψος α) + β) γ) δ)			
					ΣΥΝΟΛΟ	636			
Μείν: α) Έσοδα που καταβλήθηκαν για εκμίσθωση γκαρζιγής γης..... 636									
β) Αίδη καθαρού κέρους εξουδετέρωσ..... X 25% ή 50% (άρθρο 43 ν. 2238/1994) 638									
Άθροισμα μειώσεων (636 + 638) 639						Φορολογούμενο εισόδημα 642			
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ⁽¹⁾									
α/α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσιο, ιδιωτικό κλπ.)	Αποδόματα έσοδα από πιστοποιημένες δραστηριότητες τεχνικών έργων ή από ανεπιδεσμευμένα ιδιωτικά έργα	Άλλα έσοδα		Συνολικός καθαρός κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη		
				Εργοδότη	Εργοδότης				
1.			609				613		
2.			610				614		
3.			611				615		
4.			618				619		
Διαφορά κερδών ⁽²⁾ 617			ΣΥΝΟΛΟ		612		616		
α/α	Α/Α εργασιολογικό ή συμβολαίο αγοράς σκευών και αναπαραστάσεις συμβολαιογράφου	Τοποθεσία οικολογίας	Άλλα εργασιολογικά ή συμβολαία αγοράς σκευών	Αποδόματα έσοδα από πωλήσεις διαπραγματεύσεων κλπ. (άρθρο 34/38 και 36 ν.2238/1994)	Συνολικός καθαρός κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη			
1.			682	685		688			
2.			683	686		689			
3.			692	694		696			
4.			693	695		697			
Διαφορά κερδών ⁽³⁾ 691			ΣΥΝΟΛΟ		694	690			
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραγράφου 5 άρθρου 33 ν. 2238/1994 ⁽⁴⁾									
Ε.Δ.Χ. (ΤΑΣΗ) ⁽⁵⁾									
α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνολικής επιρροής %	Καθαρά κέρδη (α)			Ποσό μείωσης λόγω έλλοις συνταξοδότησης β)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών γ) = (α) - β)	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα
1.				Οδηγός	Οδηγός	Εμπειροπαιτής			
2.				Ιδιοκτήτης	Τρίτος	Μη Ιδιοκτήτης			
3.									
ΣΥΝΟΛΟ 896									
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ'. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ. ⁽⁶⁾									
α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για το φορτίο	Είδος κινήσεων ΒΚ - ΠΚ - ΥΓ	α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για το φορτίο	Είδος κινήσεων ΒΚ - ΠΚ - ΥΓ		
1.				2.					
2.				3.					
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΣΤ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παρ. 6, 7 και 8 άρθρου 33 ν. 2238/94 (Ενοικιαζόμενα οχήματα, Διαμερίσματα - Κάμπινγκ-Αεροναυπηγεία) ⁽⁷⁾									
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ									
ΔΕΛΤΑ		ΔΕΛΤΑ		ΔΕΛΤΑ		ΔΕΛΤΑ			
ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ		ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ		ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ		ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ			
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓΚ				ΘΕΣΕΙΣ ΣΚΗΝΩΝ - ΤΡΟΧ-ΑΥΤ/ΤΩΝ					
Πλανόδιος Αεροναυπηγής		ΝΑΙ		Αεροναυπηγής σε κεντρικές κλιμακωτές αγορές		ΝΑΙ			
Μείωση λόγω έλλοις		ΝΑΙ		Μείωση λόγω έλλοις		ΝΑΙ			
663	Ποσό φόρου (1/10-31/12)	664	Αριθ. Δελτίου	665	Ημερ. Υποβολής	666	Κατάστημα εισοδήματος (1/10-31/12) ⁽⁸⁾		
Σημειώσεις Φορολογούμενου :									

(1) Ο υπολογισμός "ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ" του τίτλου αυτού συμπληρώνεται από τους υπαλλήλους για το εισόδημα από επίθεση τεχνικών έργων που έχουν αναλάβει μέχρι την 31/12/2006.
(2) Αναγράφεται το 48% της διαφοράς λογιστικών - τεκμαρτών κερδών στην περίπτωση σύγκρισης βιβλίων Γ κοπής, του Κ.Β.Σ.
(3) Οι πληροφορίες του άρθρου 33 του Κ.Φ.Ε. συμπληρώνονται στον πίνακα ΙΣ' και ΙΕΤ' κατά περίπτωση και τον πίνακα ΣΤ' μέχρι με το οικονομικό στοιχεία της χρονικής περιόδου όπου προσδιορίζουν το καθαρό τους κέρδη λογιστικά. Το οικονομικό στοιχείο από την σύγκριση βιβλίων του Κ.Β.Σ. της περιόδου όπου φορολογούνται με το μισθολόγιο εισόδημα ή και άσκηση φόρου κατά περίπτωση, αναγράφονται στο πεδίο "Κατάστημα εισοδήματος" για διαπραγματεύσεις κίνησης.
(4) Συμπληρώνεται από ενοικιαζόμενα οχήματα αυτοκινήτων Δ.Χ. (ΤΑΣΗ) για την περίοδο που θα φορολογηθούν με τεκμαρτά ποσά καθαρού εισοδήματος.
(5) Συμπληρώνεται από ενοικιαζόμενα οχήματα αυτοκινήτων Δ.Χ. για πληροφοριακούς λόγους.
(6) Αναγράφεται ο φόρος που έχει καταβληθεί και αποσπαστεί στα ημερήσια διαμερίσματα, περιόδου για το οποίο προσδιορίζεται λογιστικά αποτέλεσμα. Ο φόρος αυτός καταβλήθηκε και τυχόν πιστωτικό υπόλοιπο αυτού δεν συμπεριλαμβάνεται.

ΣΤ. ΠΙΝΑΚΑΣ καταβολής του φόρου των "παικτών" των προεταρτίων ταξιδιών αρθ. 43 παρ. 2 κα. 3, ν.2869/00, με βάση το οριστικό ποσοστό της ύψος περιόδου									
Τριμηνιαία πακέτα που πραγματοποιήθηκαν	Συνολο αναβατικών ταξιδιών με φόρο	Συνολο κόστους με φόρο	Συνολο κόστους με φόρο στο Ευρωπαϊκό Έδαφος	Συνολο κόστους με φόρο στο χώρο της Ευρωπαϊκής Ένωσης	Συνολο μισθού αεροπλάνου (1) + (2)	Μισθός αεροπλάνου υπολογισμένος σε ΕΠΑ $(6) \times (3)/(50\%)$	Φορός, αερο υπολογισμένος σε ΕΠΑ $(6) \times (1) - \text{αεροπλ. ΕΠΑ}$	Αναλογιστέο ΕΠΑ (7) + αεροπλ. ΕΠΑ	Αμοιβή αποπλοοσώμενου του ΕΠΑ $(8) \times (1)/(10\%)$
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	
351	Σε χώρες Ευρώπης & Ελλάδα		α=β			α+β			
352	Σε χώρες εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης			α+β					β*10
353	Μικτά αεροπλάνα & αεροπλάνα Εξωεπ.								
357	ΣΥΝΟΛΑ								
358	ΕΠΑ φορούν που αναφέρονται στα ταξίδια "παικτών" κατά τις φερελατικές περιόδους			359	ΜΑΘΩΡΑ κωδ. 037-6 - 206			0 αεροπλ. κωδ. 389 μεταφέρονται στον κωδ. 708 0 αεροπλ. κωδ. 389 μεταφέρονται ως βέλτιος στον κωδ. 708	

Ζ. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμό κομίνων εισιρίων αρθ. 33 παρ. 1α & 1β βάσει της αναλογίας (Pro-rata) αρθ. 51 παρ. 1 κα. αρθ. 33 παρ. 3 δεύτερο εδάφιο ν. 2869/00										
α	Πρόβλες φορολογητέας με διάφορο έτος/ετος	401								
	Πρόβλες αναλογιστέας με διάφορο έτος/ετος	402			405	Αεροπλάνα	410			
	Πρόβλες απόλυτες χωρίς διάφορο έτος/ετος	403				Παρονομήματα				
	ΣΥΝΟΛΟ	404			406			407	408	409
β Αφαραιώμενο ποσό από το γενικό σύνολο του φόρου εισιρίων										
	Ποσό φόρου εισιρίων που πρέπει να μειωθεί									
			Μείωση βάσει αρθ. 31							
			Ποσοστό μίσθους	Πλήθος κατά ταξίδια	Πλήθος έξι(6) ταξιδιών	Πλήθος ταξιδιών επιπλέον				
421			1	2						
422				3	4	5				
								423		
										Σύνολο φόρου εισιρίων που δεν αφαίρεται κωδ. 1421-6 + 1422-6
										Αν ο κωδ. 423 > 36 ΕΥΡΩ μεταφέρονται στον κωδ. 708 Αν ο κωδ. 423 < 36 ΕΥΡΩ μεταφέρονται ως βέλτιος στον κωδ. 702

Η. ΠΙΝΑΚΑΣ πενταστού διακανονισμού του φόρου εισιρίων των στανδινικών αεροπλάνων (παγίων) αρθ. 53 παρ. 2 & 3, ν. 2869/00										
Είδος χρησιμοποίησης παγίων διακανονισμού	Pro-rata στους παγίους ημερομηνίες		ΕΠΑ αεροπλ. παγίων που χρησιμοποιούνται ως τα τέλη της χρήσης	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗ PRO-RATA		ΕΠΑ αεροπλ. παγίων που παραδίδονται από μόνο στη χρήση και θεωρούνται ότι διατίθενται σε αεροπλοηγικές δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΤΩΝ		ΠΟΣΑ ΑΠΟ 6% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΤΩΝ	
	Μηνιαία %	Μη Μηνιαία %		στήλη (4) X [κωδ.(501-2) - στήλη (8)]% : 5	στήλη (6) X [100 - στήλη(2)]% X [8 - στήλη(1)] : 5		στήλη (8) X στήλη(2) X [8 - στήλη(1)] : 5	ΕΠΑ παγίων που παραδίδονται από παρόνομο από παρόνομο που θεωρούνται ότι διατίθενται σε αεροπλοηγικές δραστηριότητες		
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	
501	1ο									
502	2ο									
503	3ο									
504	4ο									
505	5ο									
506	ΣΥΝΟΛΑ									
507			Προβλεπόμενα: (505-5) + (506-7) - (508-6) + (508-10)				Αν ο κωδ. 507 > 30 ΕΥΡΩ μεταφέρονται στον κωδ. 702 Αν ο κωδ. 507 < 30 ΕΥΡΩ μεταφέρονται ως βέλτιος στον κωδ. 708			

Θ. ΠΙΝΑΚΑΣ με πληρωσαστικά, οικονομικά & στατιστικά στοιχεία της επιχείρησης				
ΑΕΟ (χωρίς ΕΠΑ) αεροπλ. Ε.Ι.Χ. αεροπλάνων μέχρι 9 θέσεων (φάκελο καταχώρησης)	Διαφορετικά (χωρίς ΕΠΑ) κομμάτια αεροπλάνων, επιβατικών αεροπλάνων, Ε.Ι.Χ. αεροπλάνων μέχρι 9 θέσεων	ΑΕΟ (χωρίς ΕΠΑ) αεροπλ. αεροπλάνων Ε.Ι.Χ. αεροπλάνων μέχρι 9 θέσεων	Διαφορετικά (χωρίς ΕΠΑ) κομμάτια αεροπλάνων Ε.Ι.Χ. αεροπλάνων μέχρι 9 θέσεων	Μόσχος αεροπλ. ημερομηνίας που αναφέρονται προσωπικά της επιχείρησης
901	902	903	904	905
ΑΕΟ μεταβιβασαστικά αεροπλάνων που δεν αναφέρονται με ΕΠΑ (αεροπλ. παγίων)	ΑΕΟ αεροπλ. μεταβιβασαστικών Ε.Ι.Χ. αεροπλάνων μέχρι 9 θέσεων (αεροπλοηγία φάκελο από τους μεταβιβασαστικούς κωδ. 45)	ΑΕΟ αεροπλ. μεταβιβασαστικών Ε.Ι.Χ. αεροπλάνων μέχρι 9 θέσεων (αεροπλοηγία φάκελο από τους μεταβιβασαστικούς κωδ. 45)	Αεροπλ. υποκαταστήματα (χωρίς τα κεντρα)	Αξίωμα των κωδ. 501 έως κωδ. 910
906	908	909	910	911

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ

.....

.....

.....

.....

.....

*Το κόστος αεροπλάνου με ποσοστό (%) με δύο δεκαδικά ψηφία.
 -Αν υπολογιστεί ποσό που καταχωρηθεί στην αρνητική στήλη, σημειώστε το πρόσημο πλνν (-) πριν από αυτό.

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ