

ΤΕΙ ΚΡΗΤΗΣ

Σ.Δ.Ο. - ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

**ΘΕΜΑ : ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ. ΣΥΝΤΑΞΗ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ**

ΣΠΟΥΔΑΣΤΡΙΑ: ΜΑΥΡΙΚΙΔΗ ΜΑΡΙΑ-ANNA

A.M. : 6344

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ: ΚΩΣΤΑΚΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ

ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΜΑΪΟΣ 2007

ΠΕΡΙΕΧΟ

- 1 **ΕΙΣΑΓΩΓΗ**
 - ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ**
- 2 **ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ**
 - 2.1 **Ισοζύγιο**
 - 2.2 **Πρώτο προσωρινό ισοζύγιο**
 - 2.3 **Απογραφή**
 - 2.3.1 **Είδη απογραφής**
 - 2.3.2 **Χρόνος σύνταξης απογραφής**
 - 2.3.3 **Διάρκεια διαχειριστικής περιόδου**
 - 2.3.4 **Χρόνος λήξης διαχειριστικής περιόδου**
 - 2.4 **Αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων**
 - 2.4.1 **Αποτίμηση παγίων στοιχείων**
 - 2.4.2 **Αποτίμηση αποθεμάτων**
 - 2.4.3 **Αποτίμηση απαιτήσεων**
 - 2.4.4 **Αποτίμηση απαιτήσεων και υποχρεώσεων σε Ξ.Ν.**
 - 2.4.5 **Αποτίμηση συμμετοχών και χρεογράφων**
 - 2.4.6 **Αποτίμηση ασώματων ακινητοποιήσεων**
 - 2.5 **Αποσβέσεις**
 - 2.5.1 **Αποσβέσεις παγίων**
 - 2.5.2 **Σκοπός αποσβέσεων**
 - 2.5.3 **Μέθοδοι υπολογισμού αποσβέσεων**
 - 2.5.4 **Αποσβέσεις μικρότερες του έτους**
 - 2.5.5 **Τρόποι απόσβεσης**
 - 2.5.6 **Συντελεστές αποσβέσεων σύμφωνα με το**

Προεδρικό Διάταγμα**Άρθρο 1****Άρθρο 2****Άρθρο 3****Άρθρο 4****Άρθρο 5****Άρθρο 6****Άρθρο 7****Άρθρο 8****Άρθρο 9****Άρθρο 10****Άρθρο 11****Άρθρο 12****Άρθρο 13****2.6 Αποσβέσεις επισφαλών απαιτήσεων****2.7 Προβλέψεις****2.8 Λογιστικές διορθώσεις****2.8.1 Διόρθωση λογιστικών σφαλμάτων****2.9 Εγγραφές προσαρμογής****ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ****3 Δεύτερο προσωρινό ισοζύγιο****4 ΟΜΑΔΑ 8****4.1 Λογ. 80****4.2 Λογ.81****4.3 Λογ.82****4.4 Λογ.83**

4.5 Λογ.84

4.6 Λογ.85

4.7 Λογ.86

4.8 Λογ.88

4.9 Λογ.89

ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ

5 ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

5.1 Αποτελέσματα χρήσης

5.2 Διάθεση αποτελεσμάτων

5.2.1 Φορολογία εισοδήματος Α.Ε.

5.3 Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης

5.4 Τελικό ισοζύγιο

5.5 Ισολογισμός

5.6 Προσάρτημα

5.7 Βιβλίο απογραφών και ισολογισμών

ΜΕΡΟΣ ΤΕΤΑΡΤΟ

6 Δημοσιότητα οικονομικών καταστάσεων

7 ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΑ

8 ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ

Συντομογραφίες - Βιβλιογραφία

1.ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων είναι έργο δύσκολο και εξαιρετικής σπουδαιότητας αφού από την ορθή σύνταξη τους εξαρτάται ο σωστός προσδιορισμός της περιουσιακής κατάστασης, του οικονομικού και φορολογητέου αποτελέσματος της επιχείρησης και η αποδοτικότητα της επιχείρησης, για την οποία ενδιαφέρονται οι μέτοχοι, οι υποψήφιοι επενδυτές, οι τράπεζες, οι εργαζόμενοι, οι προμηθευτές κ.α. Ακόμα άμεσο ενδιαφέρον έχει και το κράτος για φορολογικούς λογούς.

Παρακάτω θα παρουσιάσουμε τις εργασίες τέλους χρήσης όπως αυτές ορίζονται από την νομοθεσία.

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ

2.ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ

2.1 ΙΣΟΖΥΓΙΟ

Το ισοζύγιο λογαριασμών γενικού καθολικού είναι ένας πίνακας στον οποίο αναφέρονται όλοι οι λ/σμοι του γενικού καθολικού με τα αθροίσματα της χρέωσης τους, της πίστωσης τους και τα υπόλοιπα τους. Όπου ισχύουν οι ισότητες: άθροισμα χρέωσης= άθροισμα πίστωσης και άθροισμα χρεωστικών υπολοίπων= άθροισμα πιστωτικών υπολοίπων.

Τα ισοζύγια εκτός από την δυνατότητα του ελέγχου, δίνουν και την εικόνα των περιουσιακών στοιχείων, όπως αυτά έχουν διαμορφωθεί και τα οποία είναι απαραίτητα στην Διοίκηση για την λήψη των αποφάσεων.

Συνήθως συντάσσονται στο τέλος του μήνα. Όταν περιλαμβάνουν την κίνηση λ/σμων μόνο του μήνα λέγονται ισοζύγια περιόδου, ενώ όταν περιλαμβάνουν συνολική κίνηση μέχρι τον μήνα που συντάσσονται, ονομάζονται ανακεφαλαιωτικά ισοζύγια.

Στις μέρες μας όμως τα περισσότερα λογιστήρια λειτουργούν με μηχανογραφικό τρόπο και μέσω των ηλεκτρονικών υπολογιστών είμαστε σε θέση οποιαδήποτε στιγμή το θελήσουμε να έχουμε στα χέρια μας το ισοζύγιο σε μηχανογραφημένη μορφή. Το ισοζύγιο που μας χρειάζεται όμως συνήθως είναι αυτό που εκτυπώνεται κάθε τέλος του μήνα. Το ισοζύγιο του Δεκεμβρίου, όταν η χρήση λήγει τη 31/12, περιλαμβάνει την κίνηση όλων των λογαριασμών όλου του έτους και είναι το πρώτο προσωρινό ισοζύγιο.

2.2 ΠΡΩΤΟ ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ

Το πρώτο προσωρινό ισοζύγιο του Δεκεμβρίου για να συνταχθεί πρέπει να έχουμε ενημερώσει προηγουμένως τα βιβλία και τους λογαριασμούς, ώστε να περιλαμβάνονται σ' αυτό όλες οι συνήθεις οικονομικές συναλλαγές του έτους.

Με βάση το προσωρινό αυτό ισοζύγιο των λ/σμων του Γενικού Καθολικού (συνοδευόμενο με όλα τα ισοζύγια των αναλυτικών λ/σμων) φροντίζουμε να επαληθεύσουμε τα υπόλοιπα των λογαριασμών, να ανιχνεύσουμε τα σφάλματα, τις διάφορες παραλείψεις και ελλείψεις.

2.3 ΑΠΟΓΡΑΦΗ

Η διενέργεια απογραφής αποτελεί έργο μεγάλης σημασίας για την οικονομική μονάδα, γιατί μόνο μέσω αυτής μπορεί η διοίκηση και άλλα ενδιαφερόμενα πρόσωπα να έχουν μια σαφή και πραγματική εικόνα της περιουσιακής συγκρότησης της.

Απογραφή καλείται το σύνολο των ενεργειών που αποσκοπούν στον λεπτομερή προσδιορισμό και καταγραφή κατά ποιότητα, ποσότητα και αξία του πράγματι υφιστάμενου ενεργητικού και παθητικού (συνεπώς και της καθαρής περιουσίας) μιας οικονομικής μονάδας, σε ενιαίο νόμισμα και σε δεδομένη χρονική στιγμή.

Η απογραφή -θεωρητικά τουλάχιστον- διενεργείται την τελευταία ημέρα της διαχειριστικής περιόδου. Η καταμέτρηση, όμως στις οικονομικές μονάδες που έχουν μεγάλο όγκο αποθεμάτων απαιτεί πολύ χρόνο. Στις περιπτώσεις αυτές, η κάθε επιχείρηση μεθοδεύει τις εργασίες της απογραφής κατά τρόπο που να αξιοποιήσει τις προηγούμενες και επόμενες ημέρες της απογραφής.

Με βάση τον πιο πάνω ορισμό προκύπτει ότι για την διενέργεια της απογραφής απαιτούνται οι εξής ενέργειες:

α) ο λεπτομερής προσδιορισμός των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού που υπάρχουν στην ορισθείσα χρονική στιγμή διενέργειας της απογραφής, σε βαθμό τέτοιο ώστε να προσδιορίζονται απόλυτα τα στοιχεία και να μην είναι δυνατή η δόλια αντικατάστασή τους ή σύγχυση τους.

β) ο ακριβής ποσοτικός προσδιορισμός, δηλαδή η μέτρηση, των στοιχείων του ενεργητικού και παθητικού που υπάρχουν στην ορισθείσα χρονική στιγμή διενέργειας της απογραφής.

γ) η αποτίμηση των στοιχείων που με λεπτομέρεια προσδιορίστηκαν και μετρήθηκαν με τις δύο πιο πάνω ενέργειες. Η αποτίμηση ίσως αποτελεί το πιο σοβαρό και δύσκολο στάδιο της απογραφής, γιατί από την αξία των στοιχείων της αποτίμησης εξαρτάται το μέγεθος της περιουσίας της επιχείρησης και παράλληλα το οικονομικό αποτέλεσμα από την δράση της, στην περίοδο που λήγει με την απογραφή.

Για τα υποκαταστήματα, από βιβλία των οποίων δεν εξάγεται αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα, η ποσοτική καταμέτρηση των αποθεμάτων καταγράφεται σε διπλότυπες καταστάσεις. Για υποκαταστήματα που βρίσκονται στον ίδιο νομό με την έδρα, ή σε απόσταση μικρότερη των 50 χιλιομέτρων από αυτή, η καταγραφή των αποθεμάτων μπορεί να γίνει απευθείας στο βιβλίο απογραφών της έδρας, αλλά χωριστά.

ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ

α) όταν το υποκατάστημα τηρεί αυτοτελή λογιστική, τηρεί δικό της βιβλίο απογραφών, στο οποίο καταχωρούνται τα αποθέματα.

β) όταν το υποκατάστημα δεν τηρεί αυτοτελή λογιστική, τα αποθέματα του υποκαταστήματος καταχωρούνται κατ' είδος, ποσότητα και μονάδα μέτρησης σε διπλότυπες θεωρημένες καταστάσεις. Στις καταστάσεις αυτές, καταχωρούνται και τα αποθέματα αποθηκευτικών χώρων που ανήκουν στο υποκατάστημα. Το ένα αντίτυπο της κατάστασης, στέλνεται στην έδρα, μέσα στην οριζόμενη προθεσμία, προκειμένου να ενημερωθεί κατά ποσότητα το βιβλίο απογραφών με τα αποθέματα του υποκαταστήματος. Το άλλο αντίτυπο παραμένει στο υποκατάστημα, ως αποδεικτικό για την διενέργεια της ποσοτικής απογραφής των αποθεμάτων του, αλλά και για τον ποσοτικό έλεγχο ή επαληθεύσεις από την φορολογική αρχή.

2.3.1 ΕΙΔΗ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ

Η απογραφή με βάση διάφορα κριτήρια μπορεί να διακριθεί:

α) από άποψη τρόπου διενέργειας σε:

Εσωλογιστική απογραφή.

Εξωλογιστική απογραφή.

β) από άποψη χρόνου διεξαγωγής σε:

Τακτική ή τέλους χρήσης απογραφή, είναι αυτή που συντάσσεται τακτικά στο τέλος κάθε χρήσης και αποσκοπεί στον προσδιορισμό της περιουσιακής κατάστασης και των οικονομικών αποτελεσμάτων της οικονομικής μονάδας. Είναι πάντοτε **γενική, ταυτόχρονα εσωτερική και εξωτερική** και με βάση αυτή συντάσσεται ο τακτικός ετήσιος ισολογισμός της επιχείρησης ή αλλιώς ο ισολογισμός τέλους χρήσης, ο οποίος αποτελεί περίληψη αυτής. Η ίδια απογραφή για την νέα χρήση χαρακτηρίζεται ως απογραφή έναρξης.

Η απογραφή λήξης είναι έργο δύσκολο και εξαιρετικής σπουδαιότητας αφού από την ορθή σύνταξη της εξαρτάται ο σωστός προσδιορισμός της περιουσιακής κατάστασης, του οικονομικού και φορολογητέου αποτελέσματος της επιχείρησης, για την οποία ενδιαφέρονται οι μέτοχοι, οι υποψήφιοι επενδυτές, οι τράπεζες, οι εργαζόμενοι, οι προμηθευτές κ.α.

Έκτακτη απογραφή.

γ) από άποψη έκτασης σε:

Γενική απογραφή.

Μερική απογραφή.

Στο συγκεκριμένο θέμα που εξετάζουμε μας ενδιαφέρει η τακτική απογραφή ή απογραφή τέλους χρήσης, αφού με βάση αυτή και χρησιμοποιώντας και τα υπόλοιπα στοιχεία θα εξάγουμε το αποτέλεσμα της χρήσης.

Παρακάτω παραθέτουμε ένα αριθμητικό παράδειγμα με διαφορετικά αποθέματα τέλους χρήσεως, για να τονίσουμε την σπουδαιότητα της τελικής απογραφής:

Αποθέματα αρχής	100.000,00	100.000,00
Αγορές χρήσεως	600.000,00	600.000,00
Αποθέματα τέλους	<u>-200.000,00</u>	<u>-500.000,00</u>
Κόστος πωληθέντ.	500.000,00	200.000,00

Με βάση το παραπάνω παράδειγμα μπορούμε να διαπιστώσουμε ότι η σπουδαιότητα της τελικής απογραφής είναι μεγάλη, γιατί από αυτήν εξαρτάται το σωστό αποτέλεσμα των αποθεμάτων μας.

2.3.2 ΧΡΟΝΟΣ ΣΥΝΤΑΞΗΣ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ

Η απογραφή λήξης της διαχειριστικής περιόδου πρέπει να περατώνεται, στο χρόνο που πρέπει να περατώνονται οι πράξεις του ισολογισμού, καθώς και το κλείσιμο αυτού, δηλαδή:

- Μέσα σε 3 μήνες από την λήξη της διαχειριστικής περιόδου, για τις ατομικές επιχειρήσεις, προσωπικές εταιρίες, Ε.Π.Ε., κοινοπραξίες, κοινωνίες του Αστικού Κώδικα και Αστικές εταιρίες.
- Μέσα σε 4 μήνες από την λήξη της διαχειριστικής περιόδου, για τις Ανώνυμες Εταιρίες (Α.Ε.) και τους συνεταιρισμούς.
- Μέσα σε 6 μήνες από την λήξη της διαχειριστικής περιόδου, για τις αλλοδαπές επιχειρήσεις και τις επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται ποντοπόρα πλοία.

Οι παραπάνω προθεσμίες σε καμία περίπτωση δεν μπορούν να υπερβούν την προθεσμία υποβολής της φορολογίας εισοδήματος.

Τέλος οι οικονομικές μονάδες είναι υποχρεωμένες να πραγματοποιούν πραγματικές (φυσικές) απογραφές των αποθεμάτων τους τουλάχιστον μια φορά μέσα σε κάθε χρήση και μάλιστα στο τέλος αυτής.

2.3.3 ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ

Η διαχειριστική περίοδος περιλαμβάνει δωδεκάμηνο χρονικό διάστημα. Κατά την έναρξη, λήξη ή διακοπή των εργασιών της επιχείρησης, η διαχειριστική περίοδος μπορεί να είναι μικρότερη του δωδεκάμηνου. Εξαιρετικά για τον επιτηδευματία που τηρεί βιβλία τρίτης (Γ) κατηγορίας, υποχρεωτικά ή προαιρετικά, η διαχειριστική περίοδος έναρξης μπορεί να είναι μεγαλύτερη του δωδεκάμηνου, όχι όμως μεγαλύτερη των εικοσιτεσσάρων μηνών.

2.3.4 ΧΡΟΝΟΣ ΛΗΞΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ

Για τους επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία Γ κατηγορίας η διαχειριστική περίοδος λήγει 31 Δεκεμβρίου κάθε έτους ή 30 Ιουνίου κάθε έτους.

Στα βιβλία Γ κατηγορίας υπάρχει η δυνατότητα να μετατεθεί ο χρόνος λήξης της διαχειριστικής περιόδου, σε περιπτώσεις όπως: α) μεταβολή στο αντικείμενο εργασιών β) αναδιοργάνωση στην λειτουργία της επιχείρησης γ) η μηχανογράφηση της κ.λπ., πράγμα το οποίο είναι εξαιρετικά δύσκολό και πραγματοποιείται κατόπιν σχετικής έγκρισης του προϊστάμενου της αρμόδιας ΔΟΥ. Η έγκριση παρέχεται μετά από αίτηση του αρμόδιου επιτηδευματία, που υποβάλλεται το αργότερο εντός του ενδέκατου μήνα της περιόδου, της οποίας ζητείται η παράταση του χρόνου λήξεως. Η διαχειριστική περίοδος θα πρέπει και μετά την παράταση να λήγει 30/6 ή 31/12.

2.4 ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Ως αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων της οικονομικής μονάδας κατά την σύνταξή της απογραφής θεωρείται ο προσδιορισμός της αξίας τους σε χρήμα, το οποίο αποτελεί το κοινό μέτρο όλων των αξιών. Με την αποτίμηση συνεπώς επιδιώκεται ο προσδιορισμός της χρηματικής αξίας του ενεργητικού, του παθητικού και φυσικά της καθαρής θέσης της οικονομικής μονάδας, σε ενιαίο νόμισμα και σε μια ορισμένη χρονική στιγμή, δηλαδή την ημέρα σύνταξης της απογραφής.

2.4.1 ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στην αξία της τιμής κτήσης ή του κόστους ιδιοκατασκευής τους. Η αξία αυτή αυξάνεται με τις δαπάνες επεκτάσεων ή προσθηκών και βελτιώσεων και μειώνεται με τις αποσβέσεις που διενεργούνται με βάση την ισχύουσα νομοθεσία.

Σε περίπτωση αναπροσαρμογής, η αναπροσαρμοσμένη αξία θεωρείται ως αξία κτήσης του οικείου παγίου.

2.4.2 ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ

Η αποτίμηση των αποθεμάτων κατά την απογραφή τέλους χρήσης αποτελεί μεγάλης σπουδαιότητας εργασία, γιατί εξυπηρετεί δύο εξαιρετικής σημασίας σκοπούς:

- Τον προσδιορισμό της αξίας με την οποία τα αποθέματα θα εμφανιστούν στον ισολογισμό, και
- Τον προσδιορισμό του κόστους των πωληθέντων.

Όπως είναι γνωστό το μικτό αποτέλεσμα (Μ.Α) προσδιορίζεται ως εξής:

$$M.A = ΠΩΛΗΣΕΙΣ - [(ΑΡΧΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ + ΑΓΟΡΕΣ) - ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ]$$

Για τον προσδιορισμό της αξίας (τιμής κτήσης) των αποθεμάτων χρησιμοποιούνται οι εξής μέθοδοι:

1. η μέθοδος του μέσου σταθμικού κόστους.
2. η μέθοδος του κυκλοφοριακού μέσου όρου ή των διαδοχικών υπολοίπων.
3. η μέθοδος πρώτη εισαγωγή - πρώτη εξαγωγή (FIFO).
4. η μέθοδος τελευταία εισαγωγή - πρώτη εξαγωγή (LIFO).
5. η μέθοδος του βασικού αποθέματος.

6. η μέθοδος του εξατομικευμένου κόστους.
7. η μέθοδος του πρότυπου κόστους*.

** Πρότυπο κόστος είναι εκείνο που καταρτίζεται και προσδιορίζεται πριν πραγματοποιηθεί, βάση υπολογισμών και μετρήσεων.*

2.4.3 ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ

Οι απαιτήσεις διακρίνονται σε:

1. απαιτήσεις σε εγχώριο νόμισμα και ξένο νόμισμα, και σε
2. απαιτήσεις ασφαλούς είσπραξης, σε επισφαλούς είσπραξης και ανεπίδεκτες είσπραξης.

Οι ασφαλούς είσπραξης απαιτήσεις αποτιμούνται και καταχωρούνται στον ισολογισμό, οι μεν άτοκες με το συνολικό ποσό, οι δε τοκοφόρες προσαυξημένες με το δεδουλευμένο τόκο μέχρι την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού.

Οι επισφαλείς απαιτήσεις αποτιμούνται και καταχωρούνται στον ισολογισμό με το ποσό το οποίο, σύμφωνα με τα υπάρχοντα σχετικά στοιχεία κατά τον χρόνο σύνταξης του ισολογισμού, πιθανολογείται ότι θα εισπραχθεί, σχηματιζόμενης αντίστοιχης πρόβλεψης για το υπόλοιπο ποσό.

Οι ανεπίδεκτες είσπραξης απαιτήσεις αποσβένονται εξ' ολοκλήρου.

2.4.4 ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΣΕ ΞΕΝΟ ΝΟΜΙΣΜΑ

Πολλές επιχειρήσεις, διενεργούν διάφορες συναλλαγές (π.χ. πώληση, λήψη δανείων) με επιχειρήσεις ξένων χωρών, με αποτέλεσμα τη δημιουργία απαιτήσεων και υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα.

Η αποτίμηση του Ξ.Ν., της απαίτησης ή της υποχρέωσης, σε Ευρώ γίνεται με την τιμή του Ξ.Ν. την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού με βάση το επίσημο Δ.Τ.Τ.Ε. Κατά την αποτίμηση μιας απαίτησης ή μιας υποχρέωσης, η ενδεχόμενη διαφορά μεταξύ της τιμής καταχώρησης του Ξ.Ν. στο λ/σμο της απαίτησης ή της υποχρέωσης και της τιμής του Δ.Τ.Τ.Ε. της ημέρας κλεισίματος του ισολογισμού, καλείται **συναλλαγματική διαφορά** (Σ.Δ.). Η Σ.Δ. όταν είναι υπέρ της επιχείρησης καλείται **πιστωτική συναλλαγματική διαφορά**, ενώ όταν είναι σε βάρος της επιχείρησης καλείται **χρεωστική συναλλαγματική διαφορά**.

2.4.5 ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ & ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ

- Οι μετοχές, οι ομολογίες και τα λοιπά χρεόγραφα που είναι εισηγμένα στο χρηματιστήριο, καθώς και τα μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων, αποτιμούνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσης και τρέχουσας τιμής τους.
- Οι μετοχές Ανωνύμων Εταιριών που δεν έχουν εισαχθεί στο χρηματιστήριο και οι συμμετοχές σε επιχειρήσεις που δεν έχουν την μορφή Ανώνυμης Εταιρίας αποτιμώνται: στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσεως τους και της τρέχουσας τιμής τους.
- Τα κάθε φύσης χρεόγραφα και οι τίτλοι, που έχουν χαρακτήρα προθεσμιακής κατάθεσης και δεν έχουν εισαχθεί στο χρηματιστήριο, όπως είναι τα έντοκα γραμμάτια Δημοσίου, αποτιμούνται στην κατ' είδος παρούσα αξία τους κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού. Η αξία αυτή προσδιορίζεται με βάση το ετήσιο επιτόκιο του κάθε χρεογράφου ή τίτλου.

2.4.6 ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΑΣΩΜΑΤΩΝ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ (άυλα πάγια στοιχεία)

Τα άυλα πάγια στοιχεία, που αποκτώνται από τρίτους, καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του 16 με την αξία κτήσης τους, ενώ εκείνα που δημιουργούνται από την οικονομική μονάδα απεικονίζονται λογιστικά, μόνο όταν για την δημιουργία τους πραγματοποιούνται έξοδα και εφόσον τα έξοδα αυτά αποσβένονται τμηματικά.

Σε περίπτωση ολοκλήρωσεως της αποσβέσεως της αξίας κτήσεως τους μεταφέρονται στον υπολογαριασμό 16.99 και οι λ/σμοι αυτοί εξισώνονται.

Σε περίπτωση οριστικής παύσεως της χρησιμοποιήσεως άυλου περιουσιακού στοιχείου πριν την ολοκλήρωση των αποσβέσεων, το αναπόσβεστο υπόλοιπο του λ/σμου μεταφέρεται στον λ/σμο 81.02.99 «λοιπές έκτακτες ζημίες»

2.5 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ

2.5.1 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ

Όπως είναι γνωστό, τα ενσώματα (κτίρια, μηχανήματα κ.λπ.) ή τα ασώματα (διπλώματα ευρεσιτεχνίας μισθωτικά δικαιώματα κ.λπ.) πάγια περιουσιακά στοιχεία έχουν ωφέλιμη διάρκεια ζωής μεγαλύτερη από ένα έτος και απόκτινται από τις οικονομικές μονάδες για τις υπηρεσίες που προσφέρουν στην παραγωγή και στην διάθεση των υλικών αγαθών (προϊόντων, εμπορευμάτων) ή αυλών αγαθών (υπηρεσιών). Συνεπώς, κίνητρο για την απόκτηση πάγιων στοιχείων από τις οικονομικές μονάδες είναι η δυνατότητα τους να δημιουργούν έσοδα.

Η δυνατότητα αυτή δημιουργίας εσόδων εκφράζει την χρησιμότητα των παγίων περιουσιακών στοιχείων.

Όμως η ωφέλιμη διάρκεια ζωής των παγίων περιουσιακών στοιχείων (εξαιρούνται τα οικοδομήσιμα γήπεδα και άλλες εδαφικές εκτάσεις*) υπόκεινται σε χρονικό περιορισμό, με συνέπεια το απόθεμα των υπηρεσιών ή χρησιμοτήτων τους να είναι, με τη σειρά του, πεπερασμένο και εξαντλείται μέχρι το τέλος της ωφέλιμης ζωής τους. Η εξάντληση αυτή των αποθεμάτων των υπηρεσιών, η οποία ασφαλώς δε γίνεται «εφάπαξ» αλλά συντελείτε βαθμιαία σε ολόκληρη την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του παγίου περιουσιακού στοιχείου, έχει ως αποτέλεσμα τη βαθμιαία μείωση του κόστους κτήσης ή της λογιστικής αξίας του.

Οι βασικές αιτίες της βαθμιαίας εξάντλησης των αποθεμάτων των υπηρεσιών (ή χρησιμοτήτων) των Π.Π.Σ είναι οι εξής:

- Η λειτουργική φθορά, που οφείλεται στην χρήση των παγίων περιουσιακών στοιχείων.
- Η χρονική φθορά, που οφείλεται στην απλή πάροδο του χρόνου.
- Η οικονομική απαξίωση, που οφείλεται στην εμφάνιση νέων, βελτιωμένων πιο παραγωγικών και αποδοτικών παγίων περιουσιακών στοιχείων.
- Η ιδιωτικοοικονομική ακαταλληλότητα, που οφείλεται στο μη αρμονικό συνδυασμό των πάγιων για συγκεκριμένη παραγωγή και έχει ως συνέπεια την αντικατάσταση κάποιων από αυτά που καθίστανται οικονομικά μη εκμεταλλεύσιμα, με άλλα που μπορούν να συνεργαστούν με τα υπόλοιπα.

**Επιτρέπεται απόσβεσή των γηπέδων μόνο σε περίπτωση που η αξία μειώνεται, όπως σε χωματοληψία, αργιοληψία κ.λπ., οπότε η απόσβεση καλύπτει την μείωση αυτή.*

Η βαθμιαία αυτή εξάντληση του αποθέματος των υπηρεσιών ή χρησιμοτήτων του Π.Π.Σ που οφείλεται συνδυαστικά στις παραπάνω αιτίες και συνακόλουθα η μείωση του κόστους κτήσης ή της λογιστικής αξίας του πάγιου περιουσιακού στοιχείου είναι γνωστή ως απόσβεση.

Σε ότι αφορά την απόσβεση των ασώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων (υπεραξίας κ.λπ.) ορίζονται τα εξής: Η υπεραξία της οικονομικής μονάδας αποσβένεται, είτε εφάπαξ, είτε τμηματικά και ισόποσα σε περισσότερες χρήσης, οι οποίες δεν είναι δυνατόν να υπερβαίνουν τα πέντε έτη.

2.5.2 ΣΚΟΠΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ

Είναι φανερό ότι η βαθμιαία αχρήστευση και η ταυτόχρονη μείωση των παγίων περιουσιακών στοιχείων εξαιτίας των πιο πάνω αιτιών έχει ως έμμεσο τελικό αποτέλεσμα την μείωση του κεφαλαίου ή ακόμα και την διακοπή της παραγωγικής λειτουργίας της επιχείρησης, λόγω του ότι ίσως να μην είναι σε θέση να αντικαταστήσει τα πάγια περιουσιακά στοιχεία της. Έτσι προς αποφυγή των πιο πάνω οδυνηρών συνεπειών κρίθηκε αναγκαία η εφαρμογή μιας διαδικασίας, η οποία να επιτρέπει στην επιχείρηση να επαναφέρει στο ενεργητικό της, μέχρι το τέλος της ωφέλιμης ζωής κάθε πάγιου περιουσιακού στοιχείου, την αγοραστική δύναμη που έχει δαπανήσει για κάθε ένα από αυτά. Η πιο πάνω διαδικασία της λογιστικής είναι γνωστή ως μηχανισμός των αποσβέσεων και έχει ως εξής:

α) ένα μέρος του κόστους των παγίων περιουσιακών στοιχείων που εκπνέει λόγω των πιο πάνω αιτιών, καταλογίζεται ως έξοδο σε κάθε μια από τις λογιστικές περιόδους στις όποιες χρησιμοποιείται το πάγιο περιουσιακό στοιχείο από την οικονομική μονάδα και στην συνέχεια,

β) το έξοδο αυτό βαρύνει τα αποτελέσματα κάθε λογιστικής περιόδου, είτε άμεσα, δηλαδή με τον απευθείας καταλογισμό του σ'αυτά, είτε έμμεσα, δηλαδή με τον καταλογισμό του σ'αυτά μετά από προηγούμενη ενσωμάτωση του στο κόστος παραγωγής των προϊόντων ή υπηρεσιών.

Με την διαδικασία αυτή, τα αποτελέσματα κάθε λογιστικής περιόδου και συνεπώς και τα προς διανομή κέρδη θα είναι μειωμένα κατά το ποσό του εξόδου αυτού που αναλογεί σ'αυτήν (περίοδο), γεγονός που ισοδυναμεί με την επιστροφή και παραμονή στο ενεργητικό της οικονομικής μονάδας μέρος της αγοραστικής δύναμης που έχει δαπανηθεί για την απόκτηση του πάγιου περιουσιακού στοιχείου, μέχρι δε το τέλος της ωφέλιμης ζωής του πάγιου περιουσιακού στοιχείου θα πρέπει κανονικά να έχει επιστραφεί ολόκληρο το πόσο της αγοραστικής δύναμης.

Επειδή λοιπόν η απόσβεση συμμετέχει στην διαμόρφωση του οικονομικού αποτελέσματος, θα πρέπει να διενεργείται κάθε χρόνο, ανεξάρτητα αν υπάρχουν κέρδη ή ζημίες, έτσι ώστε αυτά να προσδιορίζονται ορθά και να έχουν συγκρισιμότητα τόσο για την ίδια την επιχείρηση μέσα στο χρόνο όσο και μεταξύ επιχειρήσεων που ανήκουν στον ίδιο κλάδο.

2.5.3 ΜΕΘΟΔΟΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ

Υπάρχουν πολλές μέθοδοι υπολογισμού των ετήσιων αποσβέσεων. Εδώ θα παρουσιάσουμε επιγραμματικά τις 4 βασικότερες μεθόδους, οι οποίες είναι:

1. μέθοδος της σταθερής απόσβεσης, όπου το ποσοστό της απόσβεσης για όλα τα έτη παραμένει ίδιο
2. μέθοδος της φθίνουσας απόσβεσης, όπου το ποσοστό της απόσβεσης μειώνεται σταδιακά
3. μέθοδος της αύξουσας απόσβεσης, όπου το ποσοστό της απόσβεσης αυξάνεται σταδιακά
4. λειτουργική μέθοδος, όπου η αποσβεστέα αξία κατανέμεται και επιβαρύνει τις λογιστικές περιόδους ανάλογα με τον βαθμό χρησιμοποίησης του πάγιου περιουσιακού στοιχείου κατά την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους.

2.5.4 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΙΚΡΟΤΕΡΕΣ ΤΟΥ ΕΤΟΥΣ

Πολλές φορές όμως αγοράζουμε ή πουλάμε πάγια περιουσιακά στοιχεία μέσα στην χρήση τα όποια και πρέπει να αποσβεστούν ανάλογα, δηλαδή θα πρέπει να ακολουθηθούν κάποιοι κανόνες οι όποιοι είναι οι εξής:

- Η απόσβεση υπολογίζεται για ολόκληρους μήνες.
- Η μηνιαία απόσβεση είναι το $1/12$ της ετήσιας, για όλες τις μεθόδους εκτός από την λειτουργική
- Για μεθόδους, εκτός από την σταθερή, όταν τα έτη της ωφέλιμης διάρκειας ζωής του πάγιου περιουσιακού στοιχείου δεν συμπίπτουν με τις λογιστικές περιόδους, τότε η απόσβεση που αντιστοιχεί στο έτος της ωφέλιμης διάρκειας ζωής κατανέμεται, αναλογικά, στις δύο λογιστικές περιόδους τις οποίες αφορά.

2.5.5 ΤΡΟΠΟΙ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ

- Άμεσος** τρόπος απόσβεσης
- Έμμεσος** τρόπος απόσβεσης
- Μικτός ή ενδιάμεσος** τρόπος απόσβεσης
- Απόσβεση **σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ:**

Σύμφωνα με την μέθοδο αυτή όλες οι επιχειρήσεις που τηρούν πλήρη λογιστικά βιβλία εφαρμόζουν την λογιστική απεικόνιση των αποσβέσεων με βάση το μικτό τρόπο που καθιερώνει το Ε.Γ.Λ.Σ, ο οποίος αναφέρεται και ως έμμεσος τρόπος απόσβεσης.

Σύμφωνα με τον τρόπο αυτό χρεώνεται ο λ/σμος 66 «αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος» με την ετήσια τακτική απόσβεση.

Χρεώνεται ο λ/σμος 85 «αποσβέσεις παγίων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος» (και οι υπολογαριασμοί του) με το ποσό της ετήσιας πρόσθετης απόσβεσης. Και με το σύνολο δε των αποσβέσεων (τακτικών και πρόσθετων) πιστώνονται οι αρμόδιοι πρωτοβάθμιοι π.χ (10 εδαφικές εκτάσεις , 11 κτίρια-εγκαταστάσεις κτιρίων-τεχνικά έργα) καθώς και οι υποαντίθετοι λ/σμοί τους (10.99, 11.99)

Σ'αυτό το σημείο θα πρέπει να αναφερθεί ότι:

α) δεν αποσβένονται όλα τα πάγια περιουσιακά στοιχεία σε περισσότερες από μία χρήσεις, αλλά κάποια αποσβένονται εφάπαξ μέσα στην χρήση, όταν η αξία κτήσης τους είναι μικρότερη από 1200 Ευρώ.

β) απόσβεση γίνεται μόνο στα πάγια στοιχεία που ανήκουν στην κυριότητα της επιχείρησης. Αν το πάγιο στοιχείο έχει εισφερθεί μόνο για χρήση σε μια εταιρία (π.χ ένας εταίρος το προσφέρει μόνο για χρήση, αντί χρηματικού κεφαλαίου), τότε η επιχείρηση δεν έχει δικαίωμα να ενεργήσει απόσβεση σ'αυτό.

Επιπλέον, οι αποσβέσεις διακρίνονται σε: τακτικές και έκτακτες. Οι τακτικές αποσβέσεις υπολογίζονται με βάση τον πίνακα αποσβέσεων, ενώ οι έκτακτες σε ειδικές περιπτώσεις.

Τέλος, σύμφωνα με το Προεδρικό Διάταγμα ισχύουν τα εξής:

1. Η διενέργεια των τακτικών αποσβέσεων για τον ισολογισμό είναι υποχρεωτική ανεξάρτητα αν το αποτέλεσμα της χρήσης είναι κερδοφόρο ή ζημιογόνο.
2. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με την σταθερή μέθοδο.

2.5.6 ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΠΡΟΕΔΡΙΚΟ ΔΙΑΤΑΓΜΑ 299/2003

ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Άρθρο 1

1. Για τον προσδιορισμό του καθαρού κέρδους των εμπορικών, βιομηχανικών και γεωργικών επιχειρήσεων που ασκούνται από φυσικά και νομικά πρόσωπα, καθώς και του καθαρού εισοδήματος από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 και 105 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, οι κατώτεροι και οι ανώτεροι συντελεστές απόσβεσης της αξίας των πάγιων περιουσιακών στοιχείων ορίζονται κατά τις επόμενες διατάξεις του παρόντος.
2. Η διενέργεια των αποσβέσεων κατ' έτος και με τα οριζόμενα δια του παρόντος ποσοστά είναι υποχρεωτική. Ειδικότερα οι νέες επιχειρήσεις, για τις τρεις (3) πρώτες διαχειριστικές περιόδους που έπονται της χρήσης μέσα στην οποία άρχισε η παραγωγική λειτουργία τους, δύναται να προβούν σε απόσβεση όλων των πάγιων περιουσιακών στοιχείων τους είτε με συντελεστή μηδέν τοις εκατό (0%) είτε με συντελεστή πενήντα τοις εκατό (50%) του ισχύοντος ποσοστού, με την προϋπόθεση ότι ο συντελεστής απόσβεσης που θα επιλεγεί από την επιχείρηση δεν θα μεταβάλλεται από διαχείριση σε διαχείριση.
3. Τα ποσοστά αποσβέσεων που ορίζονται με το παρόν αφορούν ετήσια απόσβεση. Για τα νέα Π.Π.Σ. η απόσβεση αρχίζει από τον μήνα κατά τον οποίο αυτά χρησιμοποιήθηκαν ή τέθηκαν σε λειτουργία και υπολογίζεται σε τόσα δωδέκατα όσοι και οι μήνες μέχρι το τέλος της διαχειριστικής χρήσης.
4. Οι αποσβέσεις που διενεργούνται σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος δεν δύναται να υπερβούν την αξία κτήσης ή την αναπροσαρμοσμένη αξία του αποσβεστέου πάγιου περιουσιακού στοιχείου, κατά τα οριζόμενα στη παράγραφο 3 του άρθρου 2.
5. Η αξία των εργαλείων και των ανταλλακτικών των μηχανημάτων που χρησιμοποιούνται από τις επιχειρήσεις και τους ελεύθερους επαγγελματίες αποσβένεται εξ ολοκλήρου μέσα στη χρήση κατά την οποία χρησιμοποιήθηκαν για πρώτη φορά.
6. Πάγια περιουσιακά στοιχεία των οποίων η αξία κτήσης έκαστου είναι μέχρι εξακόσια (1200) ευρώ, δύναται να αποσβένονται εξ ολοκλήρου μέσα στην χρήση κατά την οποία χρησιμοποιήθηκαν ή τέθηκαν σε λειτουργία.

7. Οι κατώτεροι και οι ανώτεροι συντελεστές απόσβεσης που ορίζονται με το παρόν εφαρμόζονται από 1^{ης} Ιανουαρίου 2003, για διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την ημερομηνία αυτή και μετά.

Άρθρο 2

1. Για τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που έχουν αποκτηθεί μέχρι και 31.12.1997, καθώς και εκείνα που αποκτούνται από 1.1.1998 και μετά, με την επιφύλαξη των αναφερόμενων στην παράγραφο 2 του άρθρου αυτού, οι αποσβέσεις διενεργούνται με την σταθερή μέθοδο απόσβεσης.
2. Για τα καινούργια μηχανήματα και το λοιπό μηχανολογικό ή τεχνικό εξοπλισμό παραγωγής που αποκτούν από 1.1.1998 και μετά οι βιομηχανικές, βιοτεχνικές, μεταλλευτικές, λατομικές και οι μικτές επιχειρήσεις αυτών, οι αποσβέσεις διενεργούνται υποχρεωτικά είτε με την σταθερή μέθοδο απόσβεσης είτε με την φθίνουσα μέθοδο απόσβεσης, με την προϋπόθεση ότι η μέθοδος που θα επιλεγεί, για αυτά τα πάγια στοιχεία, θα εφαρμόζεται κατά πάγιο τρόπο.
3. Οι τακτικές αποσβέσεις, που διενεργούνται με τις μεθόδους που προαναφέρθηκαν, υπολογίζονται σύμφωνα με όσα ορίζονται ειδικότερα στις διατάξεις του παρόντος και με την εφαρμογή των προβλεπόμενων στο παρόν διάταγμα συντελεστών, επί τις σε ευρώ αξίας κτήσης των παγίων περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης, προσαυξημένης με τις δαπάνες προσθηκών και βελτιώσεων, ή της αναπροσαρμοσμένης αξίας τους, όπως η αξία αυτή εξευρίσκεται σύμφωνα με τις ισχύουσες κάθε φορά σχετικές διατάξεις.

ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ ΣΤΑΘΕΡΗΣ ΜΕΘΟΔΟΥ

Άρθρο 3

1. Οι κατώτεροι και οι ανώτεροι συντελεστές απόσβεσης της αξίας των κτιριακών εγκαταστάσεων και οικοδομημάτων ορίζονται ως ακολούθως:
 - α) Για οικοδομές ή τμήματα αυτών που χρησιμοποιούνται ως οικοτροφεία, σχολεία, φροντιστήρια, αίθουσες κινηματογράφων ή θεάτρων, κλινικές, санατόρια και καταστήματα εξυπηρέτησης του κοινού, γενικώς, κατώτερος πέντε τοις εκατό (5%) και ανώτερος οκτώ τοις εκατό (8%).
 - β) Για οικοδομές ή τμήματα αυτών που χρησιμοποιούνται ως ξενοδοχεία, κατώτερος τρία τοις εκατό (3%) και ανώτερος έξι τοις εκατό (6%)
 - γ) Για οικοδομές οι τμήματα αυτών, που χρησιμοποιούνται ως μπαγκαλόους ή κάμπινγκς και είναι κατασκευασμένες από ξύλο, καθώς και τις συναφείς εγκαταστάσεις, που επίσης είναι κατασκευασμένες από ξύλο, κατώτερος οκτώ τοις εκατό (8%) και ανώτερος δώδεκα

τοις εκατό (12%). Για τις ίδιες οικοδομές οι τμήματα αυτών και τις συναφείς εγκαταστάσεις τους, που είναι κατασκευασμένες από τσιμέντο, κατώτερος πέντε τοις εκατό (5%) και ανώτερος οκτώ τοις εκατό (8%).

δ) Για οικοδομές ή τμήματα αυτών που χρησιμοποιούνται για άλλες χρήσεις, κατώτερος τρία τοις εκατό (3%) και ανώτερος πέντε τοις εκατό (5%).

ε) Για πρόχειρες κατασκευές (ξύλινες, πλαστικές κ.λπ.) που χρησιμοποιούνται για οποιαδήποτε χρήση, κατώτερος οκτώ τοις εκατό (8%) και ανώτερος δώδεκα τοις εκατό (12%).

στ) Για βιομηχανοστάσια, όπως αυτά νοούνται από τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 2 του άρθρου 21 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, τα παραρτήματα και παρακολουθήματα τους, καθώς και τις αποθήκες που είναι συνεχόμενες με αυτά και χρησιμοποιούνται για την αποθήκευση πρώτων υλών ή την πρώτη εναπόθεση των βιομηχανικών προϊόντων, κατώτερος πέντε τοις εκατό (5%) και ανώτερος οκτώ τοις εκατό (8%).

ζ) Για οικοδομήματα που χρησιμοποιούνται για την επεξεργασία και συντήρηση καπνών σε φύλλα (αποθήκες καπνών ή άλλων εξαγωγίμων γεωργικών προϊόντων) και ως ξηραντήρια καπνού, κατώτερος πέντε τοις εκατό (5%) και ανώτερος οκτώ τοις εκατό (8%).

η) Για οικοδομήματα αεροδρομίων που χρησιμοποιούνται ως αεροσταθμοί επιβατών, κατώτερος δύο τοις εκατό (2%) και ανώτερος τέσσερα τοις εκατό (4%).

θ) Για οδικά δίκτυα εντός χώρου εργοστασίων ή χώρου που βρίσκεται οικισμός προσωπικού, κατώτερος τρία τοις εκατό (3%) και ανώτερος πέντε τοις εκατό (5%).

2. Τα ποσοστά απόσβεσης που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο υπολογίζονται στην αξία μόνο των κτισμάτων, ανεξάρτητα από τον τρόπο κατασκευής τους (συνήθης ή προκατασκευής).

3. Από το ποσό της με βάση τις διατάξεις του παρόντος άρθρου αναγνωριζόμενης απόσβεσης αφαιρείται η κατά τις διατάξεις του άρθρου 23 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος παρεχόμενη απόσβεση κατά ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) ή πέντε τοις εκατό (5%) επί του ακαθάριστου εισοδήματος της οικοδομής ή του καταστήματος, γραφείου κ.λπ., αναλόγως της περίπτωσης.

Άρθρο 4

1. Για τα μηχανήματα και τις εγκαταστάσεις παραγωγής, μεταφοράς και διανομής ηλεκτρικής ενέργειας, στα οποία εξορύσσονται ύλες που χρησιμοποιούνται για την παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας, καθώς και για τα μηχανήματα και τις εγκαταστάσεις τους, οι κατώτεροι και ανώτεροι συντελεστές απόσβεσης ορίζονται ως ακολούθως:

α) Για ατμοηλεκτρικές μονάδες παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας:

i. Για λιχνιτικές μονάδες, μονάδες πετρελαίου (ΜΑΖΟΥΤ) και μονάδες φυσικού αερίου κατώτερος τέσσερα τοις εκατό (4%) και ανώτερος πέντε τοις εκατό (5%).

β) Για αεριοστροβιλικές μονάδες παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας ελαφρύ πετρελαίου (ντήζελ), κατώτερο πέντε τοις εκατό (5%) και ανώτερο επτά τοις εκατό (7%).

γ) Για μονάδες παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας συνδυασμένου κύκλου:

i. Για μονάδες ελαφρού πετρελαίου (ντήζελ), κατώτερος τέσσερα τοις εκατό (4%) και ανώτερος επτά τοις εκατό (7%).

ii. Για μονάδες φυσικού αερίου, κατώτερος έξι τοις εκατό (6%) και ανώτερος επτά τοις εκατό (7%).

δ) Για νηζελοηλεκτρικές μονάδες (μονάδες εσωτερικής καύσης) παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας κατώτερος πέντε τοις εκατό (5%) και ανώτερος έξι τοις εκατό (6%).

ε) Για υδροηλεκτρικούς σταθμούς παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας:

i. Για φράγματα δύο τοις εκατό (2%).

ii. Για μηχανήματα και εγκαταστάσεις κατώτερος τρία τοις εκατό (3%) και ανώτερος τέσσερα τοις εκατό (4%).

στ) Για μονάδες παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας εναλλακτικών μορφών:

i. Για αιολικά πάρκα και φωτοβολταϊκές και γεωθερμικές μονάδες, κατώτερος πέντε τοις εκατό (5%) και ανώτερος επτά τοις εκατό (7%).

ζ) Για σταθμούς συμπαραγωγής ηλεκτρισμού θερμότητας (ΣΗΘ) κατώτερος πέντε τοις εκατό (5%) και ανώτερος επτά τοις εκατό (7%).

η) Για μηχανήματα και εγκαταστάσεις μεταφοράς ηλεκτρικής ενέργειας:

i. Για γραμμές μεταφοράς κατώτερος τρία τοις εκατό (3%) και ανώτερος τέσσερα τοις εκατό (4%).

ii. Για υποσταθμούς μεταφοράς κατώτερος τέσσερα τοις εκατό (4%) και ανώτερος πέντε τοις εκατό (5%).

iii. Για εναέρια καλώδια μεταφοράς δεδομένων κατώτερος δέκα τοις εκατό (10%) και ανώτερος δώδεκα τοις εκατό (12%).

- iv. Για συστήματα τηλεπλοπτείας-τηλεχειρισμών κατώτερος δεκαοκτώ τοις εκατό (18%) και ανώτερος είκοσι τοις εκατό (20%).
 - θ) Για μηχανήματα και εγκαταστάσεις διανομής ηλεκτρικής ενέργειας:
 - i. Για δίκτυα διανομής χαμηλής τάσης κατώτερος πέντε τοις εκατό (5%) και ανώτερος έξι τοις εκατό (6%).
 - ii. Για δίκτυα διανομής μέσης τάσης κατώτερος τέσσερα τοις εκατό (4%) και ανώτερος πέντε τοις εκατό (5%).
 - iii. Για υποσταθμούς διανομής μέσης τάσης-χαμηλής τάσης κατώτερος πέντε τοις εκατό (5%) και ανώτερος έξι τοις εκατό (6%).
 - iv. Για υποσταθμούς διανομής υψηλής τάσης-μέσης τάσης κατώτερος τέσσερα τοις εκατό (4%) και ανώτερος έξι τοις εκατό (6%).
 - v. Για κέντρα διανομής υψηλής τάσης-μέσης τάσης κατώτερος τέσσερα τοις εκατό (4%) και ανώτερος έξι τοις εκατό (6%).
 - vi. Για καλώδια μεταφοράς δεδομένων κατώτερος επτά τοις εκατό (7%) και ανώτερος οκτώ τοις εκατό (8%).
 - vii. Για συστήματα τηλεπλοπτείας-τηλεχειρισμών κατώτερος δεκαοκτώ τοις εκατό (18%) και ανώτερος είκοσι τοις εκατό (20%).
 - i) Για εξοπλισμό συνεργείων συντήρησης μονάδων παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας, γενικά, κατώτερος δέκα τοις εκατό (10%) και ανώτερος δώδεκα τοις εκατό (12%).
 - ια) Για ορυχεία επιχειρήσεων παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας στα οποία εξορύσσονται ορυκτές ύλες για την παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας, κατώτερος οκτώ τοις εκατό (8%) και ανώτερος δέκα τοις εκατό (10%).
 - ιβ) Για μηχανήματα και εγκαταστάσεις των παραπάνω ορυχείων:
 - i. Για ηλεκτροκίνητο εκσκαπτικό εξοπλισμό (εκσκαφείς-αποθέτες-ταινιόδρομοι) κατώτερος πέντε τοις εκατό (5%) και ανώτερος έξι τοις εκατό (6%).
 - ii. Για τεχνικά έργα υποδομής και υποστήριξης κατώτερος έξι τοις εκατό (6%) και ανώτερος επτά τοις εκατό (7%).
 - iii. Για χωματουργικά μηχανήματα και οχήματα κατώτερος δεκατέσσερα τοις εκατό (14%) και ανώτερος δεκαέξι τοις εκατό (16%).
 - iv. Για εξοπλισμό συνεργείων συντήρησης κατώτερος δέκα τοις εκατό (10%) και ανώτερος δώδεκα τοις εκατό (12%).
- 2. Για τηλεπικοινωνιακές εγκαταστάσεις και τηλεπικοινωνιακά έργα οι κατώτεροι και ανώτεροι συντελεστές απόσβεσης ορίζονται ως ακολούθως:
 - α) Για ψηφιακά κέντρα και ηλεκτρονικές τερματικές διατάξεις κατώτερος δεκαπέντε τοις εκατό (15%) και ανώτερος είκοσι τοις εκατό (20%).

β) Για εξοπλισμό μετάδοσης (δικτύων) κατώτερος έντεκα τοις εκατό (11%) και ανώτερος δεκαπέντε τοις εκατό (15%).

γ) Για τηλεφωνικές, τηλεγραφικές και τηλετυπικές (TELEX) εγκαταστάσεις κέντρων και ραδιοηλεκτρικές εγκαταστάσεις κατώτερος δεκαπέντε τοις εκατό (15%) και ανώτερος είκοσι τοις εκατό (20%).

δ) Για υπόγεια και υποβρύχια καλώδια-σωληνώσεις (συμβατικά και οπτικών ινών) κατώτερος τέσσερα τοις εκατό (4%) και ανώτερος επτά τοις εκατό (7%).

ε) Για καλώδια σωληνώσεων οπτικών ινών κατώτερος πέντε τοις εκατό (5%) και ανώτερος οκτώ τοις εκατό (8%).

στ) Για εναέρια ενσύρματα δίκτυα κατώτερος οκτώ τοις εκατό (8%) και ανώτερος δώδεκα τοις εκατό (12%) και για εναέρια ασύρματα δίκτυα κατώτερος πέντε τοις εκατό (5%) και ανώτερος οκτώ τοις εκατό (8%).

ζ) Για κύριες τηλεφωνικές, τηλεγραφικές και ραδιοηλεκτρικές συνδέσεις-συσσκευές και θαλάμους κατώτερος έντεκα τοις εκατό (11%) και ανώτερος δεκαπέντε τοις εκατό (15%).

η) Για δευτερεύουσες εγκαταστάσεις κατώτερος οκτώμισι τοις εκατό (8,5%) και ανώτερος δωδεκάμισι τοις εκατό (12,5%).

θ) Για καλωδιακά πλοία κατώτερος τρία τοις εκατό (3%) και ανώτερος πέντε τοις εκατό (5%).

3. Για μηχανήματα και γενικά τον ειδικό εξοπλισμό των ραδιοηλεκτροπτικών σταθμών οι κατώτεροι και ανώτεροι συντελεστές απόσβεσης ορίζονται ως ακολούθως:

α) Για κάμερες και παρελκόμενα, βίντεο και παρελκόμενα, καθώς και κινητές μονάδες εξωτερικών μεταδόσεων, κατώτερος δεκαπέντε τοις εκατό (15%) και ανώτερος είκοσι τοις εκατό (20%).

β) Για κέντρα εκπομπής-αναμεταδότες (πομποί-αναμεταδότες και παρελκόμενα, πυλώνες-ιστοί και παρελκόμενα καθώς και κεραίες εκπομπής-λήψης και παρελκόμενα) κατώτερος επτά τοις εκατό (7%) και ανώτερος δέκα τοις εκατό (10%).

γ) Για λοιπά μηχανήματα και εγκαταστάσεις ραδιοηλεκτροπτικών σταθμών κατώτερος έντεκα τοις εκατό (11%) και ανώτερος δεκαπέντε τοις εκατό (15%).

4. Για τα έργα δικτύων ύδρευσης, αποχέτευσης, αντιπλημμυρικών έργων, έργων αντιρρύπανσης και κέντρων επεξεργασίας λυμάτων, οι κατώτεροι και ανώτεροι συντελεστές απόσβεσης ορίζονται ως ακολούθως:

α) Για έργα δικτύων ύδρευσης:

i. Για φράγματα ένα τοις εκατό (1%).

ii. Για διυλιστήρια κατώτερος ένα τοις εκατό (1%) και ανώτερος δύο τοις εκατό (2%).

- iii. Για υδραγωγεία κατώτερος ενάμισι τοις εκατό (1,5%) και ανώτερος δυόμισι τοις εκατό (2,5%).
- iv. Για κύριους τροφοδοτικούς αγωγούς κατώτερος δύο τοις εκατό (2%) και ανώτερος τρία τοις εκατό (3%).
- v. Για δευτερεύοντες τροφοδοτικούς αγωγούς κατώτερος δυόμισι τοις εκατό (2,5%) και ανώτερος τρεισήμισι τοις εκατό (3,5%).
- vi. Για δίκτυα διανομής, καθώς και εξωτερικά και εσωτερικά αντλιοστάσια, κατώτερος επτά τοις εκατό (7%) και ανώτερος δέκα τοις εκατό (10%).
- vii. Για δεξαμενές κατώτερος ένα τοις εκατό (1%) και ανώτερος δύο τοις εκατό (2%).

β) Για έργα δικτύων αποχέτευσης:

- i. Για έργα βαριάς υποδομής και βασικούς συλλεκτήρες κατώτερος ένα τοις εκατό (1%) και ανώτερος δύο τοις εκατό (2%).
- ii. Για δευτερεύοντες αγωγούς κατώτερος ενάμισι τοις εκατό (1,5%) και ανώτερος δυόμισι τοις εκατό (2,5%).
- iii. Για εξωτερικές διακλαδώσεις κατώτερος δύο τοις εκατό (2%) και ανώτερος τέσσερα τοις εκατό (4%).
- iv. Για ηλεκτρομηχανολογικές εγκαταστάσεις κατώτερος επτά τοις εκατό (7%) και ανώτερος δέκα τοις εκατό (10%).

γ) Για αντιπλημμυρικά έργα:

- i. Για διευθετήσεις ρεμάτων ένα τοις εκατό (1%).
- ii. Για συλλεκτήρες ομβρίων υδάτων κατώτερος ένα τοις εκατό (1%) και ανώτερος δύο τοις εκατό (2%).
- iii. Για δίκτυα ομβρίων υδάτων κατώτερος ενάμισι τοις εκατό (1,5%) και ανώτερος δυόμισι τοις εκατό (2,5%).
- iv. Για φρεάτια υδροσυλλογής κατώτερος δύο τοις εκατό (2%) και ανώτερος τέσσερα τοις εκατό (4%).

δ) Για έργα αντιρρύπανσης και κέντρα επεξεργασίας λυμάτων:

- i. Για ερευνητικά κέντρα λυμάτων και κέντρα λυμάτων κατώτερος τρία τοις εκατό (3%) και ανώτερος πέντε τοις εκατό (5%).

5. Για τα μηχανήματα και εγκαταστάσεις που χρησιμοποιούνται από τις καπνοβιομηχανίες οι κατώτεροι και ανώτεροι συντελεστές απόσβεσης ορίζονται ως ακολούθως:

α) Για κοπτικές μηχανές, χαρμανιέρες, υγραντήρια και ξηραντήρια καπνών, εγκαταστάσεις μεταφοράς καπνών σε φύλλα και κεκομμένου, κλιματιστικές εγκαταστάσεις στους χώρους

επεξεργασίας και βιομηχανοποίησης κατώτερος επτά τοις εκατό (7%) και ανώτερος δέκα τοις εκατό (10%).

β) Για σιγαροποιητικές, κυτιοποιητικές, πακεταριστικές, λιθογραφικές μηχανές και σελλοφανέζες κατώτερος οκτώ τοις εκατό (8%) και ανώτερος δώδεκα τοις εκατό (12%).

6. Για τα μηχανήματα και εγκαταστάσεις των πρατηρίων υγρών καυσίμων και λυπαντηρίων οι κατώτεροι και ανώτεροι συντελεστές απόσβεσης ορίζονται ως ακολούθως:

α) Για αντλίες και εξοπλισμό αυτών (των πρατηρίων) κατώτερος οκτώ τοις εκατό (8%) και ανώτερος δώδεκα τοις εκατό (12%).

β) Για αεροσυμπιεστές και γρασαδόρους κατώτερος έντεκα τοις εκατό (11%) και ανώτερος δεκαπέντε τοις εκατό (15%).

7. Για τα δοχεία μεταφοράς υγρών και αερίων, δεξαμενές κ.λπ. οι κατώτεροι και ανώτεροι συντελεστές αποσβέσεων ορίζονται ως ακολούθως:

α) Για δοχεία μεταφοράς υγρών υλών (βαρελιών κ.λπ.) κατώτερος είκοσι τέσσερα τοις εκατό (24%) και ανώτερος τριάντα τοις εκατό (30%).

β) Για χαλύβδινές φιάλες υγραερίου κατώτερος έντεκα τοις εκατό (11%) και ανώτερος δεκαπέντε τοις εκατό (15%).

γ) Για δίκτυα σωληνώσεων υγρών καυσίμων και τα σχετικά εξαρτήματα κατώτερος επτά τοις εκατό (7%) και ανώτερος δέκα τοις εκατό (10%).

δ) Για μεταλλικές και από σκυρόδεμα δεξαμενές εναπόθεσης υγρών καυσίμων κατώτερος τρία τοις εκατό (3%) και ανώτερος πέντε τοις εκατό (5%).

8. Για τα ψυκτικά μηχανήματα οι κατώτεροι και οι ανώτεροι συντελεστές απόσβεσης ορίζονται ως ακολούθως:

α) Για τα ψυκτικά μηχανήματα (ψυγείο διατήρησης τροφίμων κ.λπ.) και τις εγκαταστάσεις κλιματισμού και κεντρικής θέρμανσης (λέβητες, καυστήρες κ.λπ.) στους χώρους παραγωγής κατώτερος οκτώ τοις εκατό (8%) και ανώτερος δώδεκα τοις εκατό (12%).

β) Για τα ψυγεία αποθήκευσης καυσίμων γενικά σε εγκαταστάσεις τρίτων κατώτερος δεκαπέντε τοις εκατό (15%) και ανώτερος είκοσι τοις εκατό (20%).

9. Για τα γερανοφόρα και ανυψωτικά μηχανήματα ο κατώτερος και ο ανώτερος συντελεστής απόσβεσής ορίζεται σε έντεκα τοις εκατό (11%) και δεκαπέντε τοις εκατό (15%) αντίστοιχα.

10. Για τα μηχανήματα παραγωγής ταινιών (κινηματογραφιών, βίντεο και συναφών) ο κατώτερος και ο ανώτερος συντελεστής απόσβεσης ορίζεται σε έντεκα τοις εκατό (11%) και δεκαπέντε τοις εκατό (15%) αντίστοιχα.

11. Προκειμένου για ειδικές εγκαταστάσεις και μηχανήματα των παρακάτω επιχειρήσεων οι κατώτεροι και οι ανώτεροι συντελεστές αποσβέσεων ορίζονται ως ακολούθως:

α) Κονσερβοποιίας και τυποποιημένων προϊόντων, βυρσοδεψίας, παραγωγής νημάτων και υφασμάτων από φυσικό και τεχνητό βαμβάκι, παραγωγής πλαστικών ειδών και εκτυπωτικών, εκδοτικών και βιβλιοδετικών εργασιών κατώτερος οκτώ τοις εκατό (8%) και ανώτερος δώδεκα τοις εκατό (12%).

β) Υποδηματοποιίας, παραγωγής νημάτων και υφασμάτων από μαλλί και μετάξι (φυσικό ή τεχνητό), παραγωγής χημικών και φαρμακευτικών προϊόντων, διυλιστηρίων, παραγωγής τσιμέντου και παραγωγής σιδήρου, χάλυβα, αλουμίνας και αλουμινίου κατώτερος έντεκα τοις εκατό (11%) και ανώτερος δεκαπέντε τοις εκατό (15%).

12. Για τις μήτρες (καλούπια) που έχουν κατασκευαστεί από οποιαδήποτε ύλη, εκτός πλαστικής ή θερμοπλαστικής, ο κατώτερος και ο ανώτερος συντελεστής απόσβεσης ορίζονται σε έντεκα τοις εκατό (11%) και δεκαπέντε τοις εκατό (15%) αντίστοιχα.

13. Για οικιακές συσκευές ή συστήματα χρήσης φυσικού αερίου και ανανεώσιμων πηγών ενέργειας παρέχεται η δυνατότητα απόσβεσης μέχρι ποσοστού εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) της δαπάνης με τους κατωτέρω οριζόμενους κατώτερους και ανώτερους συντελεστές απόσβεσης:

α) Λέβητες κεντρικής θέρμανσης φυσικού αερίου χυτοσίδηροι, θερμοσίφωνες αποθήκευσης καύσης φυσικού αερίου και μαγειρικές συσκευές καύσης φυσικού αερίου κατώτερος δύο τοις εκατό (2%) και ανώτερος τέσσερα τοις εκατό (4%).

β) Λέβητες κεντρικής θέρμανσης φυσικού αερίου χαλύβδινοι, θερμοσίφωνες ταχείας ροής και συνδυασμένοι λέβητες, θερμοσίφωνες καύσης φυσικού αερίου και ηλιακό θερμοσιφωνικό οικιακό σύστημα κατώτερο τεσσεράμισι τοις εκατό (4,5%) και ανώτερος εξήμισι τοις εκατό (6,5%).

γ) Αυτόματα θερμαντικά σώματα καύσης φυσικού αερίου, μαγειρικές συσκευές μικτού τύπου (ηλεκτρικές και φυσικού αερίου) και ηλιακούς συλλέκτες κατώτερος τρία τοις εκατό (3%) και ανώτερος πέντε τοις εκατό (5%).

14. Για τα μηχανήματα και ειδικές εγκαταστάσεις παραγωγής, μεταφοράς, αποθήκευσης και διανομής του φυσικού αερίου οι κατώτεροι και οι ανώτεροι συντελεστές απόσβεσης ορίζονται ως ακολούθως:

α) Για αγωγούς μεταφοράς και διανομής φυσικού αερίου χαλύβδινους ή πολυαιθυλαινίου και τις εγκαταστάσεις τους, δεξαμενές υγροποιημένου φυσικού αερίου από σκυρόδεμα και ειδικό μέταλλο και υπόγειες αποθήκες φυσικού αερίου κατώτερος ενάμισι τοις εκατό (1,5%) και ανώτερος δύομισι τοις εκατό (2,5%).

β) Για μηχανήματα ηλεκτρικής εγκατάστασης καθοδικής προστασίας αγωγών φυσικού αερίου κατώτερος τέσσερα τοις εκατό (4%) και ανώτερος επτά τοις εκατό (7%).

γ) Για σταθμούς μέτρησης και πίεσης του φυσικού αερίου και σταθμούς συμπίεσης κατώτερος δύο τοις εκατό (2%) και ανώτερος τέσσερα τοις εκατό (4%).

δ) Για κρυογενικές εγκαταστάσεις αεροποίησης υγροποιημένου φυσικού αερίου μετά των εξαρτημάτων τους, κατώτερος ενάμιση τοις εκατό (1,5%) και ανώτερος δυόμιση τοις εκατό (2,5%).

15. Για λοιπά μηχανήματα και εγκαταστάσεις οι κατώτεροι και οι ανώτεροι συντελεστές απόσβεσης ορίζονται ως ακολούθως:

α) Των ξενοδοχειακών επιχειρήσεων, σανατορίων, κλινικών και εκπαιδευτηρίων κατώτερος δεκαπέντε τοις εκατό (15%) και ανώτερος είκοσι τοις εκατό (20%).

β) Των λοιπών επιχειρήσεων κατώτερος έντεκα τοις εκατό (11%) και ανώτερος δεκαπέντε τοις εκατό (15%).

Άρθρο 5

1. Ο κατώτερος και ο ανώτερος συντελεστής απόσβεσης της αξίας των εγκαταστάσεων γενικά των επιχειρήσεων που χαρακτηρίζονται ως επικίνδυνες ορίζονται σε δεκαπέντε τις εκατό (15%) και είκοσι τοις εκατό (20%) αντίστοιχα.
2. Ο κατώτερος και ο ανώτερος συντελεστής απόσβεσης της αξίας των εγκαταστάσεων γενικά των επιχειρήσεων που παράγουν πολεμικά είδη με εκρηκτικές ύλες ορίζεται σε είκοσι επτά τοις εκατό (27%) και τριάντα τρία τοις εκατό (33%) αντίστοιχα.
3. Οι επιχειρήσεις που αναφέρονται στο άρθρο αυτό δεν δικαιούνται να διενεργήσουν τις κατά τα άρθρα 3, 4 και 10 του παρόντος αποσβέσεις.

Άρθρο 6

1. οι επιχειρήσεις λατομείων, εξόρυξης μεταλλευμάτων ή άλλων ορυκτών υλών εκτός από τις κατά τα άρθρα 3, 4, 10 και 11 του παρόντος αποσβέσεις διενεργούν ετήσια απόσβεση και επί της αξίας των λατομείων ή των μεταλλείων με κατώτερο συντελεστή επτά τα εκατό (7%) και ανώτερο δέκα τοις εκατό (10%).
2. για τα έξοδα κατασκευής ιδιωτικών οδών, πλατειών, δικτύων ύδρευσης, αποχέτευσης και αντιπλημμυρικών έργων των επιχειρήσεων που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο ο κατώτερος και ο ανώτερος συντελεστής απόσβεσης ορίζονται σε τέσσερα τοις εκατό (4%) και επτά τοις εκατό αντίστοιχα.
3. Για τα έξοδα κατασκευής υποσταθμών διανομής ηλεκτρικής ενέργειας, υποσταθμών μεταφοράς και γραμμών διανομής χαμηλής τάσης και γραμμών μεταφοράς αυτής των ίδιων επιχειρήσεων ο ανώτερος και ο κατώτερος συντελεστής απόσβεσης ορίζονται σε επτά τοις εκατό (7%) και δέκα τοις εκατό (10%) αντίστοιχα.

4. Για τους σπαστήρες λίθων, θραυστήρες, τριβεία, πετριομηχανές και λοιπά μηχανήματα των επιχειρήσεων του άρθρου αυτού ο κατώτερος και ο ανώτερος συντελεστής απόσβεσης ορίζονται σε έντεκα τοις εκατό (11%) και δεκαπέντε τοις εκατό (15%) αντίστοιχα.
5. Η απόσβεση των δαπανών που πραγματοποιούνται για την εκτέλεση κάθε φύσης μεταλλευτικών ερευνών, καθώς και των συναφών προς αυτές δαπανών γενικά διενεργείται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 του Ν.Δ. 4029/1959 (Φ.Ε.Κ. Α' 250)
- Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής έχουν ανάλογη εφαρμογή και επί των λατομικών επιχειρήσεων.

Άρθρο 7

1. Για λιμενικά έργα και ναυπηγεία οι κατώτεροι και οι ανώτεροι συντελεστές απόσβεσης ορίζονται ως ακολούθως:
- α) Για λιμένες, αποβάθρες, ορμητήρια και προβλήτες κατώτερος επτά τοις εκατό (7%) και ανώτερος δέκα τοις εκατό (10%).
- β) Για έργα ελάφρυνσης πράνων κατώτερος έντεκα τοις εκατό (11%) και ανώτερος δεκαέξι τοις εκατό (16%).
- γ) Για ρυμούλκες, βυθοκόρους, πλωτούς γεραμούς, ακάτους, πορθμεία, λέμβους, φορηγίδες, πλωτήρες και λοιπά συναφή στοιχεία κατώτερος οκτώ τοις εκατό (8%) και ανώτερος δέκα τοις εκατό (10%).
- δ) Για μόνιμες δεξαμενές από σκυρόδεμα και πλωτές δεξαμενές κατώτερος πέντε τοις εκατό (5%) και ανώτερος οκτώ τοις εκατό (8%).
- ε) Για ναυπηγικές κλίνες κατώτερος επτά τοις εκατό (7%) και ανώτερος δέκα τοις εκατό (10%).
- στ) Για σχέδια ναυπήγησης πλοίων κατώτερος είκοσι επτά τοις εκατό (27%) και ανώτερος τριάντα τρία τοις εκατό (33%).
2. Για τα πάγια περιουσιακά στοιχεία των εργοληπτικών επιχειρήσεων δημοσίων και ιδιωτικών έργων οι κατώτεροι και οι ανώτεροι συντελεστές απόσβεσης ορίζονται ως ακολούθως:
- α) Για ξυλεία η οποία χρησιμοποιείται σε οικοδομικά και άλλα τεχνικά έργα κατώτερος είκοσι τέσσερα τοις εκατό (24%) και ανώτερος τριάντα τοις εκατό (30%).
- β) Για μεταλλικά ικριώματα, κατώτερος επτά τοις εκατό (7%) και ανώτερος δέκα τοις εκατό (10%).
- γ) Για προωθητήρες γαιών (μπουλντόζες), φορτωτές, ισοπεδωτές, αεροσυμπιεστές, εκσκαφείς, ασφαλικά μηχανήματα, γεωτρύπανα, αναβατόρια,

μηχανικά φτυάρια, αυτοκινούμενους αποξεστήρες, θραυστήρες, τριβείς, σιλοκόσκινα, δονητές και αναμικτήρες σκυροδέματος, οδοστρωτήρες κ.λπ. κατώτερος έντεκα τοις εκατό (11%) και ανώτερος δεκαπέντε τοις εκατό (15%).

3. Για τις εγκαταστάσεις γενικά των επιχειρήσεων εκμετάλλευσης διωρύγων ο κατώτερος και ο ανώτερος συντελεστής απόσβεσης ορίζεται σε έντεκα τοις εκατό (11%) και δεκαέξι τοις εκατό (16%) αντίστοιχα.
4. Οι επιχειρήσεις που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο του άρθρου αυτού δεν δικαιούνται να διενεργούν τις κατά τα άρθρα 3, 4, 7 παράγραφο 1 και 10 του παρόντος αποσβέσεις.
5. Για τις εγκαταστάσεις αεροδρομίων οι κατώτεροι και ανώτεροι συντελεστές απόσβεσης ορίζονται ως ακολούθως:
 - α) Για αεροδιάδρομους, γέφυρες διέλευσης αεροσκαφών, χώρους πίστας αεροδρομίου για στάθμευση αεροσκαφών, γέφυρες επιβίβασης επιβατών, σύστημα τροφοδοσίας επεξεργασμένου αέρα και ολοκληρωμένο σύστημα διαχείρισης αποσκευών, κατώτερος δύο τα εκατό (2%) και ανώτερος τέσσερα τοις εκατό (4%).
 - β) Για υπόγεια συστήματα παροχής ρεύματος 400 HZ για αεροσκάφη κατώτερος επτά τοις εκατό (7%) και ανώτερος δέκα τοις εκατό (10%).
 - γ) Για οπτικά αεροβοηθήματα:
 - i Για εργασίες κατασκευής κατώτερο δύο τοις εκατό (2%) και ανώτερο τέσσερα τοις εκατό (4%).
 - ii Για εξοπλισμό κατώτερο τρία τοις εκατό (3%) και ανώτερος πέντε τοις εκατό (5%).
 - δ) Για τηλεπικοινωνιακά συστήματα κατώτερος δύο τοις εκατό (2%) και ανώτερος τέσσερα τοις εκατό (4%).

Άρθρο 8

Για τα γεωργικά μηχανήματα και τα εργαλεία που χρησιμοποιούνται από τις γεωργικές επιχειρήσεις και εκμετάλλευσης γενικά οι κατώτεροι και οι ανώτεροι συντελεστές απόσβεσης ορίζονται ως ακολούθως:

- α) Για ελκυστήρες, αλωνιστικές μηχανές, οδοντωτές σβάρνες, σκαλιστήρια, καλλιεργητές, άροτρα, δισκοσβάρνες, χορτοαναδευτές, χορτοσωρευτές, σπαρτικές μηχανές, φορητά αναβατόρια, μηχανές τεμαχισμού σανών για αποθήκευση (στάσιμες), μηχανές άλεσης τροφών, ρυμούλκες, θεριστικές μηχανές, αυτοδελτικές, χορτοσυλλεκτοδεματικές, πατατοσυλλεκτικές και θεριζοαλωνιστικές μηχανές, φορτωτικές, χορτοκοπτικές, συλλεκτικές βάμβακος και συλλεκτικές αραβόσιτου

μηχανές, φρέζες, τευτλοεξαγωγείς, κινητήρες εσωτερικής καύσης και αντλητικά συγκροτήματα κατώτερος οκτώ τοις εκατό (8%) και ανώτερο δώδεκα τοις εκατό (12%).

β) Για λοιπασματοδιανομείς και ψεκαστήρες, κατώτερο δέκα τοις εκατό (10%) και ανώτερο δεκατέσσερα τοις εκατό (14%).

γ) Για λοιπά μηχανήματα, κατώτερο επτά τοις εκατό (7%) και ανώτερός δέκα τοις εκατό (10%).

Άρθρο 9

Οι κατώτεροι και οι ανώτεροι συντελεστές απόσβεσης της αξίας των ακόλουθων παγίων περιουσιακών στοιχείων των επιχειρήσεων που εκμεταλλεύονται κινηματογραφικές ταινίες, βιντεοκασέτες, D.V.D. καθώς και των ραδιοηλεκτρονικών σταθμών ορίζονται ως ακολούθως:

α) Για τις κινηματογραφικές ταινίες:

- i Κατώτεροι εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) για το πρώτο έτος, έντεκα τοις εκατό (11%) για το δεύτερο έτος, επτά τοις εκατό (7%) για το τρίτο έτος και επτά τοις εκατό (7%) για το τέταρτο έτος εκμετάλλευσής τους, και
- ii Ανώτεροι ογδόντα τοις εκατό (80%) για το πρώτο έτος, δώδεκα τοις εκατό (12%) για το δεύτερο έτος και οκτώ τοις εκατό (8%) για το τρίτο έτος εκμετάλλευσής τους.

Η απόσβεση υπολογίζεται σε δωδεκάμηνη βάση ανεξάρτητα από τον χρόνο εκμετάλλευσής της ταινίας στο οικείο διαχειριστικό έτος, με τον περιορισμό ότι αυτή δεν μπορεί να υπερβεί κατά το πρώτο έτος τα ακαθάριστα έσοδα που πραγματοποιήθηκαν από την εκμετάλλευση της ταινίας. Η τυχόν διαφορά της μειωμένης κατά το πρώτο έτος απόσβεσης προσαυξάνει τις αποσβέσεις του δεύτερου έτους ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθάριστων εσόδων ώστε για τα πρώτα δύο (2) έτη η συνολική απόσβεση να ανέρχεται στο ογδόντα έξι τοις εκατό ($75\%+11\%=86\%$) της αξίας της ταινίας στην περίπτωση επιλογής των κατώτερων συντελεστών ή στο ενενήντα δύο τοις εκατό ($80\%+12\%=92\%$) της αξίας της ταινίας σε περίπτωση επιλογής των ανώτερων συντελεστών.

β) για τις βιντεοταινίες DVD:

- i Κατώτεροι εξήντα πέντε τοις εκατό (65%) για το έτος κτήσης, είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) για το δεύτερο έτος και δέκα τοις εκατό (10%) για το τρίτο έτος εκμετάλλευσής τους, και
- ii Ανώτεροι εβδομήντα τοις εκατό (70%) για το έτος κτήσης και τριάντα τοις εκατό (30%) για το δεύτερο έτος εκμετάλλευσής τους.

γ) Οι τηλεταινίες, τηλεσειρές, μουσικές εκπομπές, εορταστικές εκπομπές, κινούμενα σχέδια, τηλεπαιχνίδια, ψυχαγωγικές εκπομπές, εκπομπές λόγου, αθλητικές και ποικίλου περιεχομένου αναλόγως του χρόνου εκμετάλλευσης τους αποσβένονται είτε εφάπαξ είτε τμηματικά και ισόποσα μέσα σε μια πενταετή σύμφωνα με την διάταξη της περίπτωσης α' ενός παραγράφου 3 και άρθρο 46 του Κ.Ν. 2191/1920, αν η εκμετάλλευση τους διαρκεί ένα έτος ή περισσότερα του ενός αντίστοιχα.

Άρθρο 10

1. για τα μεταφορικά μέσα (εκτός από πλωτά και τα εναερία) και το τροχαίο υλικό οι κατώτεροι και οι ανώτεροι συντελεστές απόσβεσης ορίζονται ως ακολούθως:
 - α) Για τουριστικά λεωφορεία (πούλμαν) και λεωφορεία μεταφορικών επιχειρήσεων κατώτερος δεκαπέντε τοις εκατό (15%) και ανώτερος είκοσι τοις εκατό (20%).
 - β) Για φορτηγά αυτοκίνητα κατώτερο δεκαπέντε τοις εκατό (15%) και ανώτερο είκοσι τοις εκατό (20%).
 - γ) Για επιβατικά αυτοκίνητα και μοτοσικλέτες:
 - i εκπαιδευτηρίων, κατώτερος έντεκα τοις εκατό (11%) και ανώτερος δεκαπέντε τοις εκατό (15%).
 - ii Επιχειρήσεων ενοικίασης αυτοκινήτων και μοτοσικλετών και εκπαίδευσης υποψηφίων οδηγών (αυτοκινήτων και μοτοσικλετών), κατώτερο δεκαεννιά τοις εκατό (19%) και ανώτερο είκοσι πέντε τοις εκατό (25%).
 - iii Λοιπών επιχειρήσεων κατώτερο έντεκα τοις εκατό (11%) και ανώτερο δεκαπέντε τοις εκατό (15%)
 - δ) Για μοτοποδήλατα και ποδήλατα κατώτερο έντεκα τοις εκατό (11%) και ανώτερο δεκαπέντε τοις εκατό (15%).
 - ε) Για οχήματα χωματοουργικών έργων εντός ορυχείου, εξαιρουμένων εκείνων που αναφέρονται στην υποπερίπτωση γγ' της περίπτωσης ιβ της παραγράφου ένα άρθρο 4, κατώτερο δεκαεννιά τοις εκατό (19%) και ανώτερο είκοσι πέντε τοις εκατό (25%).
 - στ) Για οχήματα μεταφοράς προσώπων εντός ορυχείου, κατώτερος έντεκα τοις εκατό (11%) και ανώτερο δεκαπέντε τοις εκατό (15%).
 - ζ) Για σιδηροτροχιές και τροχαίο υλικό κατώτερο τρία τοις εκατό (3%) και ανώτερο πέντε τοις εκατό (5%).
 - η) Για λοιπά μέσα και μηχανήματα των συγκοινωνιακών επιχειρήσεων κατώτερο οκτώ τοις εκατό (8%) και ανώτερο δώδεκα τοις εκατό (12%).
2. Για τα εναερία μεταφορικά μέσα οι κατώτεροι και οι ανώτεροι συντελεστές απόσβεσης ορίζονται ως ακολούθως:

α) Για καινούργια αεροσκάφη, ελικόπτερα και ανεμόπτερα κατώτερος τέσσερα τοις εκατό (4%) και ανώτερος έξι τοις εκατό (6%).

β) Για μεταχειρισμένα αεροσκάφη, ελικόπτερα και ανεμόπτερα κατώτερος τέσσερα τοις εκατό (4%) και ανώτερος έξι τοις εκατό (6%). Πλέον ένα τοις εκατό (1%) για κάθε έτος το οποίο παρήλθε από το έτος της κατασκευής μέχρι το έτος της απόκτησης.

3. Για τα πλοία και λοιπά πλωτά μέσα χωρητικότητας φορτίου κάτω των 500 τόνων:

α) κατώτεροι συντελεστές απόσβεσης δεκαπέντε τοις εκατό (15%) για το πρώτο έτος εκμετάλλευσης τους υπό ελληνική σημαία, επτά τοις εκατό (7%) ετησίως από το δεύτερο έως και το πέμπτο έτος και τρία τοις εκατό (3%) ετησίως για το έκτο και κάθε ένα από τα επόμενα έτη εκμετάλλευσης τους, και

β) ανώτεροι συντελεστές απόσβεσης είκοσι τοις εκατό για το πρώτο έτος εκμετάλλευσής τους υπό ελληνική σημαία, δέκα τοις εκατό (10%) ετησίως από το δεύτερο έως το πέμπτο έτος και πέντε τοις εκατό (5%) ετησίως για το έκτο και κάθε ένα από τα επόμενα έτη εκμετάλλευσης τους.

4. Τα ποσοστά απόσβεσης που αναφέρονται στις παραγράφους 1 έως και 3 αυτού του άρθρου δεν εφαρμόζεται σε περίπτωση που προβλέπονται διαφορετικοί συντελεστές από διατάξεις ειδικών νόμων.

Άρθρο 11

1. ο κατώτερος και ο ανώτερος συντελεστής απόσβεσης των ειδών εξοπλισμού γενικά (επίπλων, συσκευών κ.λπ.) των σανατορίων, κλινικών, εκπαιδευτηρίων, εστιατορίων και κέντρων διασκέδασης ορίζονται, αντίστοιχα, σε είκοσι τέσσερα τοις εκατό (24%) και τριάντα τοις εκατό (30%).
2. ο κατώτερος και ο ανώτερος συντελεστής απόσβεσης των ειδών εξοπλισμού γενικά (επίπλων, συσκευών κ.λπ.) των λοιπών επιχειρήσεων ορίζονται σε δέκα πέντε τοις εκατό (15%) και είκοσι τοις εκατό (20%) αντίστοιχα.
3. για κάθε είδη εξοπλισμού γραφείου, δηλαδή αριθμομηχανές, λογιστικές μηχανές, φωτοαντιγραφικά και φωτοτυπικά μηχανήματα, γραφομηχανές, μαγνητόφωνα, προβολείς διαφανειών, τηλεφωνικά κέντρα, τηλεφωνικές συσκευές, συσκευές TELEX, FAX, καθώς και τα επιστημονικά όργανα και τις συσκευές εργαστηρίου χημείου, ο κατώτερος και ο ανώτερος συντελεστής απόσβεσης ορίζονται σε δέκα πέντε τοις εκατό (15%) και είκοσι τοις εκατό (20%) αντίστοιχα.
4. Αν τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που αναφέρονται στην παράγραφο 3 αυτού του άρθρου χρησιμοποιούνται ως μέσα εκπαίδευσης, ο κατώτερος και ο

ανώτερος συντελεστής απόσβεσης ορίζονται σε είκοσι εννέα τις εκατό (29%) και τριάντα πέντε τοις εκατό (35%) αντίστοιχα.

5. Για τους ηλεκτρονικούς υπολογιστές και τα ηλεκτρονικά συγκροτήματα, γενικώς, ο κατώτερος και ο ανώτερος συντελεστής απόσβεσης ορίζονται σε είκοσι τέσσερα τοις εκατό (24%) και τριάντα τοις εκατό (30%) αντίστοιχα. Αν τα παραπάνω πάγια για περιουσιακά στοιχεία χρησιμοποιούνται ως μέσα εκπαίδευσης, ο κατώτερός και ο ανώτερος συντελεστής απόσβεσης ορίζονται σε τριάντα τέσσερα τοις εκατό (34%) και σαράντα τοις εκατό (40%) αντίστοιχα.

Ο κατώτερος και ο ανώτερος συντελεστής απόσβεσης του λογισμικού(SOFTWARE) των ηλεκτρονικών υπολογιστών ορίζεται σε είκοσι τέσσερα τοις εκατό (24%) και τριάντα τοις εκατό (30%) αντίστοιχα.

Η απόσβεση των ηλεκτρονικών υπολογιστών και του λογισμικού (SOFTWARE) μπορεί να γίνει και εφάπαξ κατά την χρήση εντός της οποίας τίθεται σε λειτουργία.

6. ο κατώτερος και ο ανώτερος συντελεστής απόσβεσης της αξίας των ειδών υγιεινής των ξενοδοχειακών επιχειρήσεων, σανατορίων και κλινικών, σε περιπτώσεις που αυτά θεωρούνται εγκαταστάσεις των παραπάνω επιχειρήσεων και όχι των ακινήτων, ορίζονται σε δέκα πέντε τοις εκατό (15%) και είκοσι τοις εκατό (20%) αντίστοιχα.
7. Για φωτεινές επιγραφές που είναι εγκατεστημένες σε ακίνητα τρίτων ο κατώτερος και ο ανώτερος συντελεστής απόσβεσης ορίζεται σε δέκα πέντε τοις εκατό (15%) και είκοσι τοις εκατό (20%) αντίστοιχα.

Άρθρο 12

Για τα είδη τα οποία αποτελούν πάγια στοιχεία ασκούμενης δραστηριότητας, η οποία εντάσσεται στις υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών, οι κατώτεροι και οι ανώτεροι συντελεστές απόσβεσης ορίζονται ως ακολούθως:

α) Για μηχανήματα και λοιπές επαγγελματικές εγκαταστάσεις, όργανα και συσκευές εργαστηρίου χημείου και συναφών ειδών και έπιπλα και σκεύη κατώτερος δέκα πέντε τοις εκατό (15%) και ανώτερος είκοσι τοις εκατό (20%).

β) Για ηλεκτρονικούς υπολογιστές και ηλεκτρονικά συγκροτήματα και λογισμικό (SOFTWARE) των ηλεκτρονικών υπολογιστών κατώτερος είκοσι τέσσερα τοις εκατό (24%) και ανώτερος τριάντα τοις εκατό (30%).

γ) Για οικιακές συσκευές ή συστήματα χρήσης φυσικού αερίου και ανανεώσιμων πηγών ενέργειας παρέχεται η δυνατότητα απόσβεσης μέχρι ποσοστού εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) της δαπάνης με τους κατωτέρω οριζόμενους ετήσιους συντελεστές απόσβεσης:

- i Λέβητες κεντρικής θέρμανσης φυσικού αερίου χυτοσίδηροί, θερμοσίφωνες αποθήκευσης καύσης φυσικού αερίου και μαγειρικές συσκευές καύσης φυσικού αερίου κατώτερος δύο τοις εκατό (2%) και ανώτερος τέσσερα τοις εκατό (4%).
- ii Λέβητες κεντρικής θέρμανσης φυσικού αερίου χαλύβδινοι, θερμοσίφωνες ταχείας ροής και συνδυασμένοι λέβητες, θερμοσίφωνες καύσης φυσικού αερίου και ηλιακό θερμοσιφωνικό οικιακό σύστημα κατώτερος τεσσεράμισι τοις εκατό (4,5%) και ανώτερος εξίμισι τοις εκατό (6,5%).
- iii Αυτόνομα θερμαντικά σώματα καύσης φυσικού αερίου, μαγειρικές συσκευές μικτού τύπου (ηλεκτρικές και φυσικού αερίου) και ηλιακούς συλλέκτες κατώτερος τρία τοις εκατό (3%) και ανώτερος πέντε τοις εκατό (5%).

δ) Για επιστημονικά περιοδικά και συγγράμματα εκατό τοις εκατό (100%).

ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ ΦΘΙΝΟΥΣΑΣ ΜΕΘΟΔΟΥ

Άρθρο 13

1. Για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 2 του παρόντος ως μηχανήματα και λοιπός μηχανολογικός ή τεχνικός εξοπλισμός παραγωγής θεωρούνται τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που αναφέρονται στις ακόλουθες διατάξεις του παρόντος:
 - α) Στις παραγράφους 1 (εκτός της υποπερίπτωσης αα' της περίπτωσης ε', των περιπτώσεων ι' και ια' και των υποπεριπτώσεων ββ' και δδ' της περίπτωσης ιβ'), 5, 7 (εκτός των περιπτώσεων α' και β'), 8 (εκτός της περίπτωσης β'), 9, 11, 12 και 14 (εκτός των περιπτώσεων α' και β') του άρθρου 4.
 - β) Στην περίπτωση β' της παραγράφου 15 του άρθρου 4, με την προϋπόθεση ότι αυτά τα πάγια περιουσιακά στοιχεία χρησιμοποιούνται άμεσα στην παραγωγική διαδικασία, και
 - γ) Στην παράγραφο 4 του άρθρου 6.
2. Για τον υπολογισμό των τακτικών αποσβέσεων με την φθίνουσα μέθοδο οι κατώτεροι ή ανώτεροι συντελεστές απόσβεσης που προβλέπονται για την σταθερή μέθοδο από τις διατάξεις του παρόντος πολλαπλασιάζονται για κάθε πάγιο περιουσιακό στοιχείο με συντελεστή τρία (3).
3. Οι κατά την προηγούμενη παράγραφο προκύπτοντες συντελεστές αποσβέσεων της φθίνουσας μεθόδου υπολογίζονται επί του εκάστοτε υπολοίπου της αναπόσβεστης αξίας κάθε παγίου περιουσιακού στοιχείου.

4. Κατά την διαχειριστική περίοδο που η αναπόσβεστη αξία των παγίων περιουσιακών στοιχείων, μειωμένοι με τις αποσβέσεις που αντιστοιχούν σε αυτή την διαχείριση, είναι μικρότερη από το ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) της αξίας κτήσης, προσαυξημένης με τις δαπάνες προσθηκών ή βελτιώσεων, ή της αναπροσαρμοσμένης αξίας τους, ολόκληρο το ποσό της αναπόσβεστης αξίας δύναται να αποσβεσθεί σε αυτή την διαχείριση.

2.6 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΣΦΑΛΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ

Πέρα από τις αποσβέσεις των παγίων, έχουμε και αποσβέσεις των απαιτήσεων, που πρέπει να έχουμε υπόψη μας γιατί μας δημιουργούν φορολογικά προβλήματα. Έτσι γίνεται πρόβλεψη για την απόσβεση των επισφαλών απαιτήσεων, η οποία αναγνωρίζεται φορολογικά προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα. Το ποσό της πρόβλεψης αυτής υπολογίζεται σε ποσοστό 1% επί της αναγραφόμενης στα τιμολόγια πώλησης ή παροχής υπηρεσιών αξία μετά την αφαίρεση των επιστροφών ή εκπτώσεων, βάση των τηρούμενων βιβλίων. Το ποσό αυτό για κάθε διαχειριστική χρήση δεν μπορεί να υπερβεί το 30% του συνολικού χρεωστικού υπολοίπου του λ/σμου πελάτες, όπως αυτό εμφανίζεται στην απογραφή τέλους χρήσεως.

Αν σε δεδομένη χρήση το ποσό των πραγματοποιηθέντων προβλέψεων που εμφανίζονται στο λ/σμο 44.11.00 «προβλέψεις για απόσβεση επισφαλών πελατών» είναι μεγαλύτερο του 30% του χρεωστικού υπολοίπου του λ/σμου «πελάτες» της χρήσης αυτής, το επιπλέον ποσό της πρόβλεψης μεταφέρεται στο λ/σμο 84.00.11. «προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις».

Στον υπολογισμό του ποσοστού 1% δεν περιλαμβάνεται η αξία των πωλήσεων ή παροχής υπηρεσιών προς το Δημόσιο ή Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου. Η έκπτωση της δαπάνης αυτής εμφανίζεται στα βιβλία της επιχείρησης σε ειδικό λ/σμο «προβλέψεις για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων»

Στην περίπτωση όμως που κάποιος πελάτης κρίθηκε από την επιχείρηση ως επισφαλής και προέβη στην διαγραφή του, αν εκ των υστέρων το ποσό της απαίτησης του εισπραχθεί, έχει την υποχρέωση η επιχείρηση το ποσό που εισέπραξε να το μεταφέρει στα Αποτελέσματα Χρήσης.

2.7 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

Πρόβλεψη είναι η κράτηση ορισμένου ποσού, που γίνεται, κατά το κλείσιμο του ισολογισμού της οικονομικής μονάδας, σε βάρος του λ/σμου γενικής εκμεταλλεύσεως ή του λ/σμου αποτελεσμάτων χρήσεως. Η κράτηση αυτή αποβλέπει στην κάλυψη ζημίας ή εξόδων ή ενδεχόμενης 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.

Οι προβλέψεις διακρίνονται σε:

1. προβλέψεις για κινδύνους εκμεταλλεύσεως, οι οποίες σχηματίζονται με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 68 «προβλέψεις εκμετάλλευσης». Για τις προβλέψεις αυτές χρησιμοποιούνται οι δέκα πρώτοι υπολογαριασμοί του 44 (44.00-44.09), και
2. προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους, (έκτακτές ζημίες και έξοδα), οι οποίες σχηματίζονται με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 83 «προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους». Για τις προβλέψεις αυτές χρησιμοποιούνται οι δέκα επόμενοι υπολογαριασμοί του 44 (44.10-44.19), με εξαίρεση τις προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών σε λοιπές, έκτος από Α.Ε. οικονομικές μονάδες οι οποίες και καταχωρούνται στην πίστωση του λ/σμου 18.00.19 ή 18.01.19.

Τα καταβαλλόμενα ποσά εξόδων, για τα οποία σε προηγούμενες χρήσεις είχαν σχηματιστεί προβλέψεις, καταχωρούνται στη χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 44 με τον τίτλο «σχηματιζόμενες προβλέψεις». Μετά από κάθε τέτοια καταχώρηση εξόδου επακολουθεί τακτοποίηση των λ/σμων ως εξής:

1. Εάν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη μεγαλύτερη από το ποσό που τελικά καταβλήθηκε, το επιπλέον ποσό της προβλέψεως, με χρέωση των υπολογαριασμών του 44 «σχηματισμένες προβλέψεις», μεταφέρεται στην πίστωση του λ/σμου 84.00 «έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων»
2. Εάν είχε σχηματιστεί πρόβλεψη μικρότερη από το ποσό που τελικά καταβλήθηκε, με το ελλείπον ποσό της προβλέψεως χρεώνεται σχετικός υπολογαριασμός του 82.00 «έξοδα προηγούμενων χρήσεων».

2.8 ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΟΡΘΩΣΕΙΣ

Κατά την καταχώρηση των λογιστικών γεγονότων στο ημερολόγιο είναι πιθανόν να παρατηρηθούν κάποια λάθη, παραλείψεις ή ελλείψεις.

Τα λάθη αυτά, οι παραλείψεις ή οι ελλείψεις που μπορεί να γίνουν στο ημερολόγιο είναι:

- ο Παράλειψη ή διπλή καταχώρηση ενός λογιστικού γεγονότος.
- ο Κίνηση λανθασμένου λ/σμου, μόνο κατά την χρέωση, μόνο κατά την πίστωση, κατά χρέωση και πίστωση.
- ο Κίνηση ορθών λ/σμων, κατά χρέωση και πίστωση, αλλά με λανθασμένα ποσά.
- ο Ακόμα θα μπορούσε να έχει συμβεί ένα λογιστικό γεγονός για το οποίο να μην έχουμε ενημερωθεί ακόμα. Τέτοιο γεγονός θα μπορούσε να είναι: ένας πελάτης μας καταθέτει στον λογαριασμό μας χρήματα χωρίς να μας ενημερώσει για την κατάθεσή του. Έτσι εμείς δεν είμαστε σε θέση να γνωρίζουμε το όνομα του πελάτη μας για να του πιστώσουμε το αντίστοιχο ποσό.

2.8.1 ΔΙΟΡΘΩΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΣΦΑΛΜΑΤΩΝ

Τα λογιστικά σφάλματα διορθώνονται ως εξής:

1. **Με πλήρη αντιλογισμό**, δηλαδή καταχώρηση της αντίθετης εγγραφής με την οποία ακυρώνεται η λανθασμένη εγγραφή. Στην συνέχεια καταχωρείται η ορθή εγγραφή.
2. **Με μερικό αντιλογισμό**, δηλαδή αν το λάθος αφορά μόνο την χρέωση, τότε πιστώνουμε το λ/σμος που κινήσαμε λάθος και χρεώνουμε τον ορθό λ/σμο. Αν το λάθος αφορά την πίστωση ενεργούμε αντίστροφα.
3. **με συμπληρωματική εγγραφή**, δηλαδή καταχώρηση της ίδιας εγγραφής με τα επιπλέον ποσά.
4. **με συμπληρωματική εγγραφή**, για το λογιστικό γεγονός που ενημερωθήκαμε ότι συνέβη.

2.9 ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ

Στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης είναι απαραίτητο τα υπόλοιπα ορισμένων λογαριασμών να τύχουν προσαρμογής, προκειμένου να ανταποκρίνονται προς τα πραγματικά δεδομένα. Εγγραφές προσαρμογής θεωρούνται οι αποσβέσεις των παγίων στοιχείων, τα έσοδα κεφαλαίων που τυχόν θα υπάρξουν, οι προβλέψεις για διάφορα **δεδουλευμένα*** έξοδα που υπολογίζουμε ότι θα προκύψουν (π.χ. πληρωμή λογαριασμού ΔΕΗ που αφορά και μέρος της προηγούμενης χρήσεως), λογιστικά λάθη που παρατηρήθηκαν, λογιστικές ελλείψεις που παρατηρήθηκαν κ.α. Οι εγγραφές προσαρμογής είναι απαραίτητο να γίνονται γιατί χωρίς αυτές δεν θα είμαστε σε θέση να δούμε την πραγματική εικόνα της επιχείρησής μας. Και χωρίς αυτές είναι βέβαιο ότι θα προβούμε σε λανθασμένα συμπεράσματα.

- ***Δεδουλευμένα:** είναι τα έξοδα και έσοδα που έχουν αναλωθεί συνολικά κατά την διάρκεια της εξεταζόμενης διαχειριστικής περιόδου, ανεξάρτητα αν έχουν καταβληθεί ή έχουν εισπραχθεί ή οφείλονται. Δηλαδή τα έξοδα και έσοδα που αφορούν την χρήση που κλείνει.
- ***Μη δεδουλευμένα:** είναι τα έξοδα και έσοδα που δεν έχουν αναλωθεί κατά την εξεταζόμενη διαχειριστική περίοδο, έχουν όμως καταβληθεί ή έχουν εισπραχθεί, π.χ. ασφάλιστρά πυρός, προπληρωμένο ενοίκιο. Μπορεί δηλαδή να πληρώθηκαν ή να εισπράκτικαν μέσα στην χρήση που κλείνει, αλλά δεν αφορούν την συγκεκριμένη χρήση εξ' ολοκλήρου, αλλά και την επόμενη ή τις επόμενες.

ΜΕΡΟΣ

ΔΕΥΤΕΡΟ

3. ΔΕΥΤΕΡΟ ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ

Στο σημείο αυτό, μετά την αποτίμηση, τις αποσβέσεις, την απογραφή και τις έγγραφες προσαρμογής που έχουν ήδη προηγηθεί (καταστροφής εμπορευμάτων, έλλειμμα σε κάποιο εμπόρευμα, πρόστιμα εφορίας, πρόβλεψη για επισφαλείς πελάτες ή άλλα έξοδα, γνωστοποίηση χρεωστικών ή πιστωτικών τόκων, αποσβέσεις κ.λπ.) συντάσσεται το δεύτερο προσωρινό ισοζύγιο. Στο οποίο αναφέρονται όλοι οι λογαριασμοί και τα υπόλοιπα των γενικών καθολικών μας, όπου τα υπόλοιπα αυτά εμφανίζονται αλλαγμένα (όσα χρειάζεται σε σχέση με το πρώτο προσωρινό ισοζύγιο) με βάση τις εγγραφές προσαρμογής που προηγήθηκαν.

Έτσι με βάση το δεύτερο προσωρινό ισοζύγιο θα γίνουν οι εγγραφές μεταφοράς των αποτελεσματικών λογαριασμών στην ομάδα 8.

4. ΟΜΑΔΑ 8

Στην ομάδα 8 περιλαμβάνονται οι λ/σμοι προσδιορισμού των αποτελεσμάτων εκμεταλλεύσεως, μικτών και καθαρών, καθώς και οι λ/σμοι συγκεντρώσεως των μη προσδιοριστικών των μικτών εξόδων και εσόδων εκμεταλλεύσεως. Στην ίδια ομάδα περιλαμβάνονται οι λ/σμοι συγκεντρώσεως των έκτακτων και ανόργανων αποτελεσμάτων, των εξόδων και εσόδων προηγούμενων χρήσεων, των προβλέψεων για έκτακτους κινδύνους, των εσόδων από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων και των μη ενσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεων παγίων στοιχείων, καθώς και οι λ/σμοι προσδιορισμού και διαθέσεως των αποτελεσμάτων χρήσεως.

4.1 Λογαριασμός 80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

Ο λογαριασμός 80 χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσης, οπότε καταρτίζεται υποχρεωτικά η κατάσταση του λ/σμου γενικής εκμετάλλευσης. Ο λ/σμος αυτός, ο οποίος μαζί με τον λ/σμο 86 «Αποτελέσματα Χρήσης», αποτελεί το αναγκαίο και αναπόσπαστο συμπλήρωμα του ισολογισμού, καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών αμέσως μετά την καταχώρηση του ισολογισμού και του λ/σμου Αποτελεσμάτων χρήσεως.

Ο λογαριασμός **80.00 «λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης»** χρησιμεύει για τον προσδιορισμό των καθαρών τακτικών και οργανικών* αποτελεσμάτων, τα οποία

πραγματοποιούνται μέσα στην χρήση που κλείνει από την εκμετάλλευση των διαφόρων δραστηριοτήτων της επιχείρησης (κύριας, παρεπόμενων και δευτερεύουσας σημασίας).

** Το καθαρό κέρδος ή ζημία από την εκμετάλλευση της οικονομικής μονάδας είναι το οργανικό αποτέλεσμα της γιατί προέρχεται από τα οργανικά και ομαλά έσοδα και έξοδα και αυτό πρέπει να λαμβάνεται σοβαρά υπόψη κατά την μελέτη της ζωής και της δράσης της.*

Στο λ/σμο 80.00, στο τέλος της χρήσης, μεταφέρονται τα αρχικά αποθέματα, τα τελικά αποθέματα και οι αγορές της ομάδας 2, τα έξοδα των λ/σμων της ομάδας 6, εκτός από τους μη ενσωματωμένους στο λειτουργικό κόστος φόρους (π.χ λ/σμος 63.98,02 «φόρος ακίνητης περιουσίας», ο οποίος μεταφέρεται απευθείας στο λ/σμο 88.09), και τα έσοδα των λ/σμων της ομάδας 7, αφού προηγουμένως οι λ/σμοι των ομάδων αυτών υποστούν τις αναγκαίες τακτοποιήσεις, έτσι ώστε τα τελικά υπόλοιπα τους να αντιπροσωπεύουν τα δεδουλευμένα, τακτικά και οργανικά έξοδα και έσοδα της χρήσης, δηλαδή εκείνα που αφορούν την ομαλή εκμετάλλευση της χρήσης που κλείνει.

Ειδικότερα ο λ/σμος 80.00 λειτουργεί ως εξής:

Χρεώνεται

- με την αξία των αρχικών αποθεμάτων, δηλαδή των αποθεμάτων που υπήρχαν στην αρχή της χρήσης που κλείνει, με πίστωση των λ/σμων 20-28 ή των υπολογαριασμών του λ/σμου 29, κατά περίπτωση
- με την αξία των αγορών εμπορευμάτων, πρώτων και βοηθητικών υλών-υλικών συσκευασίας, αναλώσιμων υλικών, ανταλλακτικά παγίων στοιχείων και ειδών συσκευασίας, που έγιναν μέσα στην χρήση που κλείνει, με πίστωση των λ/σμων 20, 24, 25, 26 και 28 ή των υπολογαριασμών του λ/σμου 29, κατά περίπτωση.
- με την αξία των δεδουλευμένων εξόδων κατ'είδος, με πίστωση των λ/σμων της ομάδας 6, δηλαδή των 60-68 ή των υπολογαριασμών του λ/σμου 69, κατά περίπτωση, οι οποίοι εξισώνονται.
- κατά περίπτωση, με τα καθαρά κέρδη εκμετάλλευσης της χρήσης που κλείνει, με πίστωση του λ/σμου 80.01

Πιστώνεται

- με την αξία των δεδουλευμένων εσόδων κατ'είδος, με χρέωση των λ/σμων της ομάδας 7, δηλαδή των 70-78 ή των υπολογαριασμών του λ/σμου 79, κατά περίπτωση, οι όποιοι εξισώνονται.
- Με την αξία των τελικών αποθεμάτων, δηλαδή των αποθεμάτων που προσδιορίζονται έπειτα από απογραφή στο τέλος της χρήσης που κλείνει, όπως η αξία αυτή προσδιορίζεται με την αποτίμηση της ποσοτικής απογραφής, με χρέωση των λ/σμων 20-28 ή των υπολογαριασμών του λ/σμου 29, κατά περίπτωση.

- Κατά περίπτωση, με την καθαρή ζημία εκμετάλλευσης της χρήσης που κλείνει, με χρέωση του λ/σμου 80.01

Το υπόλοιπο του 80.00 δείχνει το καθαρό αποτέλεσμα της εκμετάλλευσης, κέρδος αν είναι πιστωτικό και ζημία αν είναι χρεωστικό.

ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ (ΟΜΑΔΑ 2)

Στην ομάδα «αποθέματα» παρακολουθούνται τα υλικά αγαθά της επιχείρησης, που προέρχονται είτε από απογραφή, είτε από αγορά, είτε από ιδιοπαραγωγή και σε εξαιρετικές περιπτώσεις, είτε από ανταλλαγή, είτε από εισφορά σε είδος, είτε από δωρεά.

Η ομάδα 2 λειτουργεί ως εξής:

α) κατά την διάρκεια της χρήσης:

- **Χρεώνεται** κατά την έναρξή της χρήσης με την αξία των αποθεμάτων της προηγούμενης απογραφής, χωριστά κατά συντελεστή Φ.Π.Α.
- **Χρεώνεται** κατά την διάρκεια της χρήσης με την αξία κτήσης των αγοραζόμενων αγαθών, χωριστά κατά συντελεστή Φ.Π.Α.
- **Πιστώνεται** με τις ενδεχόμενες επιστροφές αγορών και τις εκτός τιμολογίου εκπτώσεις, χωριστά κατά συντελεστή Φ.Π.Α.

β) κατά το τέλος της χρήσης:

- **Πιστώνεται** με χρέωση του λ/σμου 80.00 «λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης», με την αξία των αρχικών αποθεμάτων και την αξία των καθαρών, μετά την αφαίρεση των επιστροφών και των εκτός τιμολογίου εκπτώσεων, αγορών της χρήσης.
- **Χρεώνεται** με πίστωση του λ/σμου 80.00 με την αξία των τελικών αποθεμάτων, όπως η αξία αυτή προκύπτει κατά την αποτίμηση τους, σύμφωνα με τον Κ.Β.Σ.

Παράδειγμα:

Έχουμε αποθέματα απογραφής	20.000€
+Αγορές χρήσης	200.000€
Σύνολο	220.000€
-Αποθέματα τέλους	100.000€
Κόστος πωληθέντων	120.000€

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΞΟΔΩΝ (ΟΜΑΔΑ 6)

Στην ομάδα 6 «οργανικά έξοδα κατ' είδος», απεικονίζονται και παρακολουθούνται τα κατ' είδος έξοδα που αναφέρονται στην ομαλή εκμετάλλευση της χρήσεως, καθώς επίσης και οι ετήσιες επιβαρύνσεις για την διενέργεια αποσβέσεων και προβλέψεων που ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος.

Τα έξοδα είναι λογαριασμοί αξιών και ως εκ τούτου λειτουργούν όπως οι λ/σμοι του ενεργητικού. Δηλαδή χρεώνονται όταν πρωτοδημιουργούνται και όταν αυξάνουν με τις μεταβαλλόμενες ή οφειλόμενες δαπάνες και πιστώνονται κυρίως με την μεταφορά τους σε συγκεντρωτικούς λ/σμούς εκμετάλλευσης ή στο λ/σμο Αποτελέσματα Χρήσης.

Γενικά είναι χρεωστικοί λ/σμοι ή είναι εξισωμένοι (μηδενισμένοι).

ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ

Παίρνοντας ως βάση τα έξοδα κατ' είδος, όπως εμφανίζονται στις ειδικές καρτέλες και στην όλη κίνηση του έτους, συντάσσουμε ένα φύλλο μερισμού π.χ Δεκεμβρίου, λαμβάνοντας υπόψη διάφορα κριτήρια-βάσεις μερισμού, με βάση, την πραγματικότητα:

Δηλαδή το που αναλώθηκε κάθε έξοδο.

Τα φύλλα μερισμού (ΦΜ) συντάσσονται κάθε μήνα, τρίμηνο ή στο τέλος του έτους. Είναι απαραίτητο γιατί μέσω αυτού γίνεται ο καταμερισμός των εξόδων ανά λειτουργία, και είμαστε σε θέση να γνωρίζουμε τα έξοδα που αφορούν την κάθε λειτουργία και να τα ελαττώνουμε εάν χρειαστεί με τους κατάλληλους χειρισμούς.

Φύλλο μερισμού χρησιμοποιείται στην περίπτωση που η επιχείρηση δεν τηρεί Αναλυτική Λογιστική.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΣΟΔΩΝ (ΟΜΑΔΑ 7)

Στην ομάδα 7 «οργανικά έσοδα κατ' είδος», απεικονίζονται και ταυτόχρονα παρακολουθούνται κατ' είδος τα έσοδα που προέρχονται από την ομαλή λειτουργία της επιχείρησης.

Οι λ/σμοι των εσόδων λειτουργούν ως λ/σμοι του παθητικού. Δηλαδή: πιστώνονται όταν πρωτανοίγουν και όταν αυξάνουν και χρεώνονται όταν ελαττώνονται και όταν μεταφέρονται σε άλλους λ/σμούς.

ΣΥΣΧΕΤΙΣΗ ΕΞΟΔΩΝ-ΕΣΟΔΩΝ

Όταν συσχετίσουμε τα έξοδα και τα έσοδα μεταξύ τους διαμορφώνουν τους λ/σμούς εκμετάλλευσης, οι οποίοι μας δίνουν το τελικό καθαρό αποτέλεσμα: κέρδος ή ζημία. Η συσχέτιση τους προϋποθέτει:

1. τα έξοδα και τα έσοδα να είναι **δεδουλευμένα** και να αφορούν την ίδια χρονική περίοδο. Διαφορετικά προκύπτουν ανακριβή αποτελέσματα που έχουν παραπλανητικό χαρακτήρα.
2. τα συσχετιζόμενα ποσά πρέπει να είναι **ομαλά** και **κανονικά**. Να πραγματοποιούνται δηλαδή κάτω από ομαλές συνθήκες εκμετάλλευσης και με την έννοια αυτή, όσα έξοδα-έσοδα διαμορφώνονται έξω από τα πλαίσια αυτά, δεν εισέρχονται στους λ/σμούς εκμεταλλεύσεως, αλλά μεταφέρονται λογιστικά σε άλλους λ/σμούς, στο λ/σμο 86 «Αποτελέσματα Χρήσεως».

Έπειτα από τα παραπάνω ο λ/σμος 80.00 έχει την εξής εικόνα:

- Οι λ/σμοί της ομάδας 2 παρουσιάζουν χρεωστικό υπόλοιπο που απεικονίζει την αξία των τελικών αποθεμάτων.
- Οι λ/σμοί των ομάδων 6 και 7 παρουσιάζονται εξισωμένοι.
- Ο λ/σμος 80.00 προσδιορίζει το καθαρό αποτέλεσμα της εκμετάλλευσης.

Ο λογαριασμός **80.01 «μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης»** χρησιμεύει για τον προσδιορισμό των μικτών αποτελεσμάτων (μικτών κερδών, μικτών ζημιών), τα οποία πραγματοποιούνται, μέσα στην χρήση που κλείνει, από την εκμετάλλευση των διαφόρων δραστηριοτήτων της οικονομικής μονάδας.

Στο λογαριασμό 80.01, στο τέλος της χρήσης, μεταφέρονται τα καθαρά αποτελέσματα εκμετάλλευσης (καθαρά κέρδη ή καθαρές ζημίες), από το λ/σμο 80.00.

Ειδικότερα ο λογαριασμός 80.01 λειτουργεί ως εξής:

Χρεώνεται

- Κατά περίπτωση, με την καθαρή ζημία εκμετάλλευσης της χρήσης που κλείνει, με πίστωση του λ/σμου 80.00 «λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης», ο οποίος εξισώνεται.
- Με τα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έσοδα,(είναι εκείνα τα οποία δεν συνυπολογίζονται στα έσοδα που συσχετίζονται με το κόστος πωληθέντων, προκειμένου να προσδιοριστούν τα μικτά κέρδη ή οι μικτές ζημίες), με πίστωση του λ/σμου 80.03 «έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων».

- Κατά περίπτωση, με τα μικτά κέρδη εκμετάλλευσης της χρήσης που κλείνει, με πίστωση του λ/σμου 86.00.00 «μικτά αποτελέσματα»

ΠΙΣΤΩΝΕΤΑΙ

- Κατά περίπτωση, με τα καθαρά κέρδη εκμετάλλευσης της χρήσης που κλείνει, με χρέωση του λ/σμου 80.00, ο οποίος εξισώνεται.
- Με τα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έξοδα, (είναι εκείνα τα οποία δεν κοστολογούνται, δηλαδή εκείνα που δεν βαρύνουν τα αποθέματα αλλά τα αποτελέσματα χρήσης), με χρέωση του λ/σμου 80.02 «έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων».
- Κατά περίπτωση, με τις μικτές ζημίες εκμετάλλευσης της χρήσης που κλείνει, με χρέωση του λ/σμου 86.00.00 «μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) εκμεταλλεύσεως».

Έπειτα από τις παραπάνω μεταφορές και τις αντίστοιχες χρεοπιστώσεις του ο λ/σμος 80.01 με το υπόλοιπο του (χρεωστικό ή πιστωτικό) απεικονίζει το οριστικό ύψος των μικτών αποτελεσμάτων εκμεταλλεύσεως (μικτών κερδών ή μικτών ζημιών).

Ο λογαριασμός **80.02 «έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων»** χρησιμεύει για την συγκέντρωση των μη προσδιοριστικών των μικτών αποτελεσμάτων εξόδων. Ο λ/σμος 80.02 στην αρχή χρεώνεται με το συνολικό ποσό που αποτελείται από έξοδα διοικητικής λειτουργίας, ερευνών-ανάπτυξης, διάθεσης, χρεωστικών τόκων, κόστους αδράνειας καθώς και με τα ποσά που περιλαμβάνονται στους λ/σμούς 64.10 (έξοδα και ζημίες συμμετοχών και χρεογράφων), 64.11 (διαφορές αποτίμησης συμμετοχών και χρεογράφων)

και 64.12 και πιστώνεται με το ίδιο ποσό ο λ/σμος 80.01. Στη συνέχεια, πιστώνεται ο λ/σμος 80.02 για να εξισωθεί και χρεώνονται οι λ/σμοι 86.00.02 «έξοδα διοικητικής λειτουργίας», 86.00.03 «έξοδα λειτουργίας ερευνών και ανάπτυξης», 86.00.04 «έξοδα λειτουργίας διαθέσεως», 86.01.07 «διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων», 86.01.08 «έξοδα και ζημίες συμμετοχών και χρεογράφων», και 86.01.09 «χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα» ανάλογα.

Ο λογαριασμός **80.03 «έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων»** χρησιμεύει για την συγκέντρωση των μη προσδιοριστικών των μικτών αποτελεσμάτων εσόδων. Ο λ/σμος 80.03 στην αρχή πιστώνεται με το σύνολο των ποσών που περιέχονται στους λ/σμούς 74, 75, 78.05 (άλλα έσοδα εκμετάλλευσης), 76.00 (έσοδα συμμετοχών), 76.04 (κέρδη πωλήσεων συμμετοχών και χρεογράφων) και 76.02-76.98 πλην του 76.04 (πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα) με χρέωση του λ/σμου 80.01 με τα ίδια ποσά. Στη συνέχεια χρεώνεται ο λ/σμος 80.03 για να εξισωθεί με πίστωση του λ/σμου 86.00.01 «άλλα

έσοδα εκμεταλλεύσεως», 86.01.00 «έσοδα συμμετοχών», 86.01.01 «έσοδα χρεογράφων», 86.01.02 «κέρδη πωλήσεων συμμετοχών και χρεογράφων» και 86.01.03 «πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα» ανάλογα.

Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων είναι αυτά που δεν έχουν σχέση με τις πωλήσεις.

Καθαρό Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης = Μικτό Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης + Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων - Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων

4.2 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 81. ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

Στο λ/σμο 81 καταχωρούνται κατ'είδος τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα και έξοδα της χρήσης, καθώς και τα αποτελέσματα που πραγματοποιούνται από εξαιρετικές και έκτακτες πράξεις και εργασίες.

Στο λογαριασμό **81.00 «έκτακτα και ανόργανα έξοδα»** καταχωρούνται κατ'είδος, τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα που αφορούν την χρήση. Στο λ/σμο αυτό δεν καταχωρούνται έξοδα που αφορούν προηγούμενες χρήσεις. Τα τελευταία αυτά έξοδα καταχωρούνται στο λ/σμο 82.00 «έξοδα προηγούμενων χρήσεων».

Στο λογαριασμό **81.01 «έκτακτα και ανόργανα έσοδα»** καταχωρούνται, κατ' είδος, τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα που αφορούν την χρήση. Στο λ/σμο αυτό δεν καταχωρούνται έσοδα που αφορούν προηγούμενες χρήσεις. Τα τελευταία αυτά έσοδα καταχωρούνται στο λ/σμο 82.01 «έσοδα προηγούμενων χρήσεων».

Στους λογαριασμούς **81.02 «έκτακτές ζημιές»** και **81.03 «έκτακτα κέρδη»** καταχωρούνται τα αποτελέσματα (ζημιές ή κέρδη) που προκύπτουν από εξαιρετικές και έκτακτες πράξεις και εργασίες, όπως π.χ από εκποίηση παγίων στοιχείων, από μεταβίβαση δικαιωμάτων και λοιπών ασώματων ακινητοποιήσεων, από ανεπίδεκτες είσπραξης απαιτήσεις (εκτός από των πελατών) ή από λαχνούς ομολογιακών δανείων. Οι ζημιές από κλοπή ή καταστροφή ανασφάλιστων αποθεμάτων καταχωρούνται στο λ/σμο 81.02 «έκτακτες ζημιές».

Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 81 μεταφέρονται στους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του 86.02 «έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα», έτσι ώστε ο λ/σμος 81 να εξισώνεται.

Γενικά, τα φορολογικά πρόστιμα και οι προσαυξήσεις της παρούσας χρήσης καταχωρούνται στο λ/σμο 81, ενώ των προηγούμενων χρήσεων στον 82.

4.3 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 82. ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

Στο λ/σμο 82 καταχωρούνται, κατ'είδος, τα έξοδα και έσοδα που πραγματοποιούνται και μεν μέσα στην χρήση, ο χρόνος όμως και τα αίτια δημιουργίας τους ανάγονται σε δραστηριότητες προηγούμενων χρήσεων.

Στο λογαριασμό **82.00 «έξοδα προηγούμενων χρήσεων»** καταχωρούνται, κατ'είδος, τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων, όπως οι φόροι και τα τέλη που επιβάλλονται για φορολογικές υποχρεώσεις που δημιουργούνται από πράξεις ή παραλείψεις προηγούμενων χρήσεων, αλλά η αποδοχή των υποχρεώσεων για την πληρωμή τους γίνεται μέσα στην χρήση που τρέχει, χωρίς να προηγηθεί άσκηση προσφυγής στα αρμόδια δικαστήρια. Στον ίδιο λ/σμο καταχωρούνται φόροι και τέλη που βεβαιώνονται μετά από οριστικοποίηση αποφάσεων των αρμόδιων δικαστηρίων.

Στους παραπάνω φόρους δεν περιλαμβάνεται ο φόρος εισοδήματος που αφορά προηγούμενες χρήσεις. Ο φόρος αυτός καταχωρείται στο λ/σμο 42.04 «διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων».

Στο λ/σμο 82.00 καταχωρείται και η ζημία που προκύπτει από καταστροφή καταναλωτικών αγαθών παραγωγής προηγούμενων ετών λόγω καταστροφής τους, επειδή θεωρήθηκαν ως αγαθά ακατάλληλα προς κατανάλωση.

Στο λογαριασμό **82.01 «έσοδα προηγούμενων χρήσεων»** καταχωρούνται, κατ'είδος, τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων, όπως οι εισπράξεις από αποσβεσμένες απαιτήσεις, οι επιστροφές αχρεωστήτων καταβλημένων σε προηγούμενες χρήσεις φόρων και τελών, εκτός από τις επιστροφές φόρου εισοδήματος που καταχωρούνται στο λ/σμο 42.04, οι επιχορηγήσεις, επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων και οι επιστροφές τόκων λόγω εξαγωγών που αφορούν προηγούμενες χρήσεις.

Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 82 μεταφέρονται στους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του 86.02 «έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα», έτσι ώστε ο λ/σμος 82 να εξισώνεται.

4.4 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 83. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ

Ο λογαριασμός 83 λειτουργεί σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην ανάπτυξη του λ/σμου 44 «προβλέψεις». Ειδικότερα, ο λ/σμος 83.11 «προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις» χρεώνεται με το ποσό της πρόβλεψης επισφαλών πελατών με πίστωση του λ/σμου 44.11 με το ίδιο ποσό.

Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 83 μεταφέρονται στον υπολογαριασμό 86.02.10 «προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους», έτσι ώστε ο λ/σμος 83 να εξισώνεται. Άρα οι «προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους» επιβαρύνουν απευθείας τα αποτελέσματα χρήσης.

4.5 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 84. ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

Ο λογαριασμός 84 λειτουργεί σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην ανάπτυξη του λ/σμου 44 «προβλέψεις».

Σε περίπτωση που το έξοδο για το οποίο πραγματοποιήσαμε την πρόβλεψη δεν πραγματοποιηθεί ή αν η σχηματιζόμενη πρόβλεψη είναι μεγαλύτερη από το ποσό που πραγματικά απαιτήθηκε, τότε η αχρησιμοποίητη πρόβλεψη ή το αχρησιμοποίητο τμήμα της μεταφέρεται στον λ/σμο 84.

Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 84 μεταφέρονται στον υπολογαριασμό 86.02.03 «έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων», έτσι ώστε ο λ/σμος 84 να εξισώνεται. Άρα τα «έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων» επιβαρύνουν απευθείας τα αποτελέσματα χρήσης.

4.6 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 85. ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ

Στο λογαριασμό 85 καταχωρούνται οι αποσβέσεις των παγίων περιουσιακών στοιχείων που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος, δηλαδή στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται οι πρόσθετες (επιταχυνόμενες) αποσβέσεις που προβλέπονται από την νομοθεσία που ισχύει κάθε φορά.

Οι τακτικές αποσβέσεις που ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος, καταχωρούνται στο λ/σμο 66, και εμφανίζονται στην κατάσταση του λ/σμου «αποτελέσματα χρήσης» αφαιρετικά από το σύνολο των αποσβέσεων (τακτικών και προσθέτων).

Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 85 μεταφέρονται στους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του 86.03 «μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων» έτσι ώστε ο λ/σμος 85 να εξισώνεται.

4.7 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 86. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ

Ο λογαριασμός 86 χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσης, οπότε καταρτίζεται υποχρεωτικά η κατάσταση των αποτελεσμάτων χρήσης. Η κατάσταση του λ/σμου 86 δημοσιεύεται υποχρεωτικά μαζί με τον ισολογισμό.

Ο λογαριασμός 86 χρησιμεύει για τον προσδιορισμό των συνολικών καθαρών αποτελεσμάτων (κερδών, ζημιών) που πραγματοποιούνται από το σύνολο των δραστηριοτήτων της επιχείρησης μέσα στην χρήση που κλείνει.

Στο λογαριασμό 86, στο τέλος της χρήσης, μεταφέρονται τα μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης και τα διάφορα άλλα έσοδα για να συσχετιστούν με τα έξοδα των λειτουργιών διοίκησης, ερευνών-ανάπτυξης και διάθεσης. Στον ίδιο λ/σμο μεταφέρονται επίσης τα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα), τα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα (έσοδα, κέρδη - έξοδα, ζημίες), οι προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους, τα έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων και οι μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων. Δηλαδή μεταφέρονται οι λ/σμοι 80, 81, 82, 83, 84 και 85 καθώς επίσης και ο λ/σμος 88.

Από το συσχετισμό των παραπάνω στοιχείων που γίνεται στο λ/σμο 86, και ειδικότερα στον υπολογαριασμό 86.99, προκύπτουν τα συνολικά καθαρά αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης πριν από την αφαίρεση των φόρων που βαρύνουν τα κέρδη (φόρος εισοδήματος και λοιπών μη ενσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος φόρων).

Ο υπολογαριασμός 86.99 «καθαρά αποτελέσματα χρήσης» χρησιμεύει για την συγκέντρωση των χρεωστικών και πιστωτικών υπολοίπων των λοιπών υπολογαριασμών του 86, από το συσχετισμό των υπολοίπων αυτών προκύπτουν τα συνολικά καθαρά αποτελέσματα χρήσης (καθαρές ζημίες ή καθαρά κέρδη), τα οποία μεταφέρονται στο λ/σμο 88.

Ειδικότερα ο λογαριασμός 86 λειτουργεί ως εξής:

Χρεώνεται

- Κατά περίπτωση με τις μικτές ζημίες εκμετάλλευσης της κλειόμενης χρήσης, με πίστωση του λ/σμου 80.01 «μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως».
- Με τα έξοδα των λειτουργιών διοίκησης, ερευνών-ανάπτυξης και διάθεσης, με πίστωση, αντίστοιχα των λ/σμων 80.02.00 «έξοδα διοικητικής λειτουργίας», 80.02.01

«έξοδα λειτουργίας ερευνών και ανάπτυξης» και 80.02.02 «έξοδα λειτουργίας διαθέσεως».

- Με τις διαφορές αποτίμησης συμμετοχών και χρεογράφων, με τα έξοδα και τις ζημιές συμμετοχών και χρεογράφων και με τους χρεωστικούς τόκους και τα συναφή με αυτούς έξοδα, με πίστωση, αντίστοιχα, των λ/σμων 80.02.04 «προβλέψεις για υποτίμηση συμμετοχών και χρεογράφων», 80.02.05 «έξοδα και ζημιές συμμετοχών και χρεογράφων» και 80.02.06 «χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα».
- Με τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα, με πίστωση του λ/σμου 81.00 «έκτακτα και ανόργανα έξοδα».
- Με τις έκτακτες ζημιές, με πίστωση του λ/σμου 81.02 «έκτακτές ζημιές».
- Με τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων, με πίστωση του λ/σμου 82.00 «έξοδα προηγούμενων χρήσεων».
- Με τις προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους, με πίστωση του λ/σμου 83 «προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους».
- Με τις μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων, με πίστωση του λ/σμου 85 «αποσβέσεις μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος».
- Με τα καθαρά κέρδη, με πίστωση του λ/σμου 88.00 «καθαρά κέρδη χρήσης»

Πιστώνεται

- με τα μικτά κέρδη εκμεταλλεύσεως της χρήσης, με χρέωση του λ/σμου 80.01 «μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως».
- με τα διάφορα άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως, με χρέωση του λ/σμου 80.03.00 «άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως»
- με τα έσοδα από συμμετοχές, με χρέωση του λ/σμου 80.03.01 «έσοδα συμμετοχών»
- με τα έσοδα χρεογράφων, με χρέωση του λ/σμου 80.03.02 «έσοδα χρεογράφων»
- με τα κέρδη από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων, με χρέωση του λ/σμου 80.03.03 «κέρδη πωλήσεων συμμετοχών και χρεογράφων»
- με τους πιστωτικούς τόκους και τα συναφή με αυτούς έσοδα, με χρέωση του λ/σμου 80.03.04 «πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα»
- με τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα, με χρέωση του λ/σμου 81.01 «έκτακτα και ανόργανα έσοδα»
- με τα έκτακτά κέρδη, με χρέωση του λ/σμου 81.03 «έκτακτα κέρδη»
- με τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων, με χρέωση του λ/σμου 82.01 «έσοδα προηγούμενων χρήσεων»
- με τα έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων, με χρέωση του λ/σμου 84 «έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων»

▪ με τις ενδεχόμενες καθαρές ζημιές, με χρέωση του λ/σμου 88.01 «ζημιές χρήσεως»

Εάν το υπόλοιπο του λογαριασμού 86 είναι πιστωτικό έχουμε κέρδη, ενώ αντίθετα αν είναι χρεωστικό έχουμε ζημία.

4.8 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 88. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

Ο λ/σμος αυτός χρησιμοποιείται στο τέλος της χρήσης μόνο, όταν γίνεται διανομή κερδών. Τότε δηλαδή που καταρτίζεται ο πίνακας διαθέσεως καθαρών κερδών. Γι' αυτό ο λ/σμος χρησιμοποιείται για να συγκεντρώνει:

- τα καθαρά αποτελέσματα της χρήσης
- τα κέρδη της προηγούμενης ή των προηγούμενων χρήσεων
- τις ζημιές της προηγούμενης ή των προηγούμενων χρήσεων, όταν πρόκειται να συμψηφιστούν με κέρδη της κλειόμενης χρήσης
- τις διαφορές του φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων.

Και σε περίπτωση διανομής των αποθεματικών, συγκεντρώνει:

- τα προς διανομή αποθεματικά

Ειδικότερα ο λ/σμος 88 λειτουργεί ως εξής:

Χρεώνεται

- Ο υπολογαριασμός 88.01 «ζημιές χρήσεως» με τις καθαρές ζημιές, με πίστωση του λ/σμου 86.99 «καθαρά αποτελέσματα χρήσεως».
- Ο υπολογαριασμός 88.03 «ζημιές προηγ. χρήσεως προς κάλυψη» με το υπόλοιπο ή μέρος των ζημιών προηγούμενης χρήσεως, που πρόκειται να καλυφθεί από κέρδη της κλειόμενης χρήσης, με πίστωση του λ/σμου 42.01 «υπόλοιπο ζημιών προηγούμενης χρήσεως».
- Ο υπολογαριασμός 88.04 «ζημιές προηγ. χρήσεων προς κάλυψη» με το υπόλοιπο ή μέρος των ζημιών προηγούμενων χρήσεων, που πρόκειται να καλυφθεί από κέρδη της κλειόμενης χρήσης, με πίστωση του λ/σμου 42.02 «υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων».
- Ο υπολογαριασμός 88.06 «διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων» με τις συμψηφίστηκες χρεωστικές διαφορές που προκύπτουν από φορολογικό έλεγχο προηγ. χρήσεων, με πίστωση του λ/σμου 42.04 «διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων».

- Ο λ/σμος 88.08 «φόρος εισοδήματος», με το φόρο εισοδήματος που αναλογεί στα συνολικά καθαρά αδιανέμητα φορολογητέα κέρδη της χρήσης που κλείνει, με πίστωση του λ/σμου 54.07 «φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών».
- Ο λ/σμος 88.09 «λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι» με τους μη ενσωματωμένους στο λειτουργικό κόστος φόρους (που βαρύνουν τα κέρδη της χρήσης) με πίστωση των οικείων υπολ/σμων του λ/σμου 63 «φόροι-τέλη», όπου παρακολουθούνται οι φόροι της κατηγορίας αυτής.

Επίσης χρεώνονται:

- Οι υπολ/σμοι 88.00 «καθαρά κέρδη χρήσεως», 88.02 «υπόλοιπο κερδών προηγούμενης χρήσεως», 88.06 με τις πιστωτικές «διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων» και 88.07 «λ/σμος αποθεματικών προς διάθεση» και τα υπόλοιπα τους με πίστωση του υπολ/σμου 88.98 «ζημιές εις νέο» όταν το τελικό υπόλοιπο του λ/σμου 88 είναι χρεωστικό (ζημιές εις νέο) ή του υπολ/σμου 88.99, όταν το τελικό υπόλοιπο τους 88 είναι πιστωτικό (κέρδη προς διάθεση).
- Ο υπολ/σμος 88.99 με τα προς διάθεση κέρδη, με πίστωση των οικείων υπολ/σμων αποθεμάτων του 41 «αποθεματικά-διαφορές αναπροσαρμογής-επιχορηγήσεις επενδύσεων», του λ/σμου 53.01 «μερίσματα πληρωτέα» για τα καθαρά μερίσματα που διανέμονται (στην Α.Ε), του λ/σμου 43.02 «διαθέσιμα μερίσματα χρήσεως για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου» με τα καθαρά μερίσματα για τα οποία αποφασίζεται η διάθεση τους για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, του λ/σμου 42.00 «υπόλοιπο κερδών εις νέο» για το υπόλοιπο κερδών που μεταφέρεται στην επόμενη χρήση.

Πιστώνεται:

- Ο υπολ/σμος 88.00 «καθαρά κέρδη χρήσεως» με τα καθαρά κέρδη της χρήσης, με χρέωση του λ/σμου 86.99 «καθαρά αποτελέσματα χρήσεως»
- Ο υπολ/σμος 88.02 με το υπόλοιπο κερδών προηγ. χρήσεως με χρέωση του λ/σμου 42.00 «υπόλοιπο κερδών εις νέο»
- Ο υπολ/σμος 88.06 με τις συμψηφιστικές πιστωτικές διαφορές που προκύπτουν από φορολογικό έλεγχο προηγ. χρήσεων, με χρέωση του λ/σμου 42.04 «διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγ. χρήσεων»
- Ο υπολ/σμος 88.07 «λ/σμος αποθεματικών προς διάθεση» με τα αποθεματικά, για τα οποία αποφασίστηκε η διάθεση τους για κάλυψη ζημιών ή διανομή μερισμάτων, με χρέωση των οικείων υπολ/σμων του 41 «αποθεματικά κ.λ.π.»

- Οι υπολ/σμοι 88.01 «ζημιές χρήσεως», 88.03 «ζημιές προηγούμενης χρήσεως προς κάλυψη», 88.06 «διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων», 88.08 «φόρος εισοδήματος» και 88.09 «λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι» με τα υπόλοιπα τους, με χρέωση του υπολ/σμου 88.98 «ζημιές εις νέο», όταν το τελικό υπόλοιπο του λ/σμου 88 είναι χρεωστικό ή του υπολ/σμου 88.99 «κέρδη προς διάθεση», όταν το τελικό υπόλοιπο του λ/σμου 88 πιστωτικό.
- Ο υπολ/σμος 88.98, με τις ζημιές εις νέο, με χρέωση του λ/σμου 42.01 «υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο».

Στο σημείο αυτό στον λ/σμο 80.00 «λογαριασμός γενική εκμετάλλευση» έχουν μεταφερθεί τα υπόλοιπα όλων των λ/σμων των αποθεμάτων της ομάδας 2, των οργανικών εξόδων της ομάδας 6 και των οργανικών εσόδων της ομάδας 7, στην συνέχεια τα υπόλοιπα των λ/σμων 80.00 «λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης», 80.02 «έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων» και 80.03 «έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων» μεταφέρονται στον λ/σμο 80.01 «μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης». Μετά από αυτό οι λ/σμοι αυτοί (80.01, 80.02, 80.03) μεταφέρονται στον λ/σμο 86.00 «αποτελέσματα εκμετάλλευσης» για να κλείσουν. Τέλος, ο λ/σμος 86.00 «αποτελέσματα εκμετάλλευσης» μεταφέρεται στον λ/σμο 86.99 «καθαρά αποτελέσματα χρήσεως». Στην συνέχεια ακολουθούν ο πίνακας αποτελεσμάτων χρήσης και ο πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων. Ακολουθούν οι εγγραφές της διάθεσης, δηλαδή: ο λ/σμο 86.99 «καθαρά αποτελέσματα χρήσης» μεταφέρεται στον 88.00 «καθαρά κέρδη χρήσης» ή 88.01 «ζημιές χρήσης» εάν υπάρχουν. Ο λ/σμος 88.00 μεταφέρεται στον λ/σμο 88.08 «φόρος εισοδήματος» με το ποσό του φόρου εισοδήματος και από εκεί ο λ/σμος 88.08 μεταφέρεται στον λ/σμο 54.07 «φόρος εισοδήματος αφορολόγητων κερδών». Τα κέρδη που απομένουν στον λ/σμο 88.00 ή οι ζημιές στον λ/σμο 88.01 μεταφέρονται στο λ/σμο 88.99 «κέρδη προς διάθεση» ή 88.98 «ζημιές εις νέο» ανάλογα. Και από τον λ/σμο 88.99 γίνεται η διανομή των κερδών (εφόσον υπάρχουν) στους λ/σμους 41, 42 και 53.

Μετά από την παραπάνω διαδικασία συντάσσεται το τελικό ισοζύγιο όπου όλοι οι λ/σμοι έχουν πάρει την τελική τους μορφή. Δηλαδή όλοι οι λ/σμοι είναι εξισωμένοι, εκτός από τους λ/σμους του ισολογισμού που θα κλείσουν παρακάτω.

4.9 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 89. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσης, όπου καταρτίζεται η κατάσταση του ισολογισμού της χρήσης.

Ο λ/σμος 89 χρησιμεύει για το κλείσιμο των ισολογισμών της χρήσης καθώς και για το άνοιγμα των λ/σμων της νέας χρήσης.

Ειδικότερα ο λ/σμος 89 λειτουργεί ως εξής:

- Με το κλείσιμο της χρήσης ο λ/σμος 89.01 «ισολογισμός κλεισίματος χρήσεως» **χρεώνεται** με τα υπόλοιπα όλων των χρεωστικών λ/σμων του ισολογισμού με αντίστοιχη πίστωση καθενός από αυτούς, που με τον τρόπο αυτό μηδενίζονται, και **πιστώνεται** με τα υπόλοιπα όλων των πιστωτικών λ/σμων του ισολογισμού με αντίστοιχη χρέωση καθενός από αυτούς, που, επίσης, με τον τρόπο αυτό μηδενίζονται. Οι εγγραφές του λ/σμου 89.01, κατά το τέλος κάθε χρήσεως, ονομάζονται «εγγραφές κλεισίματος των λ/σμων του ισολογισμού».
- Με την έναρξή της χρήσης ο λ/σμος 89.00 «ισολογισμός ανοίγματος χρήσεως» **χρεώνεται** με τα υπόλοιπα όλων των πιστωτικών λ/σμων του, με αντίστοιχη πίστωση καθενός από αυτούς, και **πιστώνεται** με τα υπόλοιπα όλων των χρεωστικών λ/σμων του, με αντίστοιχη χρέωση καθενός από αυτούς. Οι εγγραφές του λ/σμου 89.00, κατά την έναρξή της χρήσεως που ακολουθεί την κατάρτιση του ισολογισμού, ονομάζονται «εγγραφές ανοίγματος των λ/σμων του ισολογισμού».

ΜΕΡΟΣ

ΤΡΙΤΟ

5. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

5.1 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ

Η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης είναι μια λογιστική κατάσταση που εμφανίζει το αποτέλεσμα που πραγματοποίησε μια επιχείρηση κατά την διάρκεια μιας συγκεκριμένης περιόδου (1/1-31/12), καθώς και τους προσδιοριστικούς παράγοντες αυτού του αποτελέσματος.

Η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης καταρτίζεται υποχρεωτικά στο τέλος της περιόδου και καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών της επιχείρησης.

Το λογιστικό αποτέλεσμα προκύπτει ως **διαφορά** μεταξύ εσόδων και εξόδων που πραγματοποιήθηκαν κατά την διάρκεια μιας λογιστικής χρήσης.

Ως έξοδο ορίζεται κάθε εθελούσια ανάλωση υπηρεσιών και συντελεστών παραγωγής την οποία πραγματοποιεί η επιχείρηση στα πλαίσια επιδίωξης του σκοπού της. Το έξοδο (ή δαπάνη) δεν ταυτίζεται με την ζημία.

Ως έσοδο ορίζονται τα περιουσιακά στοιχεία τα οποία εισρέουν στην επιχείρηση από την διάθεση των εμπορευμάτων ή την παροχή των υπηρεσιών. Το έσοδο δεν ταυτίζεται με το κέρδος.

Όταν τα έσοδα είναι μεγαλύτερα από τα έξοδα, η θετική διαφορά που προκύπτει καλείται κέρδος. Το κέρδος αυτό αυξάνει την καθαρή θέση της επιχείρησης. Αντίθετα, όταν τα έσοδα είναι μικρότερα από τα έξοδα, η αρνητική διαφορά που προκύπτει καλείται ζημία. Η ζημία αυτή μειώνει την καθαρή θέση της επιχείρησης.

Στο λ/σμο «αποτελέσματα χρήσης» μεταφέρεται, το οργανικό αποτέλεσμα της εκμετάλλευσης της επιχείρησης (κέρδος ή ζημία).

Η κατάσταση των αποτελεσμάτων χρήσης μπορεί να παρουσιαστεί με δύο μορφές: α) οριζόντια και β) κάθετα. Σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ. όμως η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης καταρτίζεται σε κάθετη διάταξη.

Επίσης, όλα τα στοιχεία της καταστάσεως του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως απεικονίζονται σε δύο στήλες, στις αξίες που εμφανίζονται στους οικείους υπολ/σμούς του 86:

1. κατά το τέλος της χρήσης στην οποία αναφέρονται τα αποτελέσματα, και
2. κατά το τέλος της προηγούμενης χρήσεως.

Κατηγορίες κονδυλίων:

1. «κύκλος εργασιών (πωλήσεις)» περιλαμβάνονται τα ακαθάριστα έσοδα, τα οποία απεικονίζονται στους λ/σμούς 70, 71, 72 και 73.
2. «μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) εκμεταλλεύσεως» περιλαμβάνονται τα μικτά αποτελέσματα της εκμεταλλεύσεως, τα οποία προσδιορίζονται μετά τον διαχωρισμό, από τα καθαρά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως, των μη προσδιοριστικών τους εξόδων (80.02) και εσόδων (80.03). Τα μικτά αυτά αποτελέσματα απεικονίζονται στον υπολ/σμο 86.00.00, στον οποίο μεταφέρονται από τον υπολ/σμο 80.01 του λ/σμου 80.
3. «κόστος πωλήσεων» περιλαμβάνεται η διαφορά μεταξύ των κονδυλίων «κύκλος εργασιών» και «μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως».
4. «άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως» περιλαμβάνονται τα έσοδα εκμεταλλεύσεως του υπολ/σμου 86.00.01. Τα έσοδα αυτά συγκεντρώνονται στους λ/σμούς 74, 75 και 78.05.
5. «έξοδα διοικητικής λειτουργίας», «έξοδα λειτουργίας ερευνών και ανάπτυξης» και «έξοδα λειτουργίας διαθέσεως» περιλαμβάνονται τα χρεωστικά υπόλοιπα των υπολ/σμων 86.00.02, 86.00.03 και 86.00.04 αντίστοιχα.
6. «έσοδα συμμετοχών» περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολ/σμου 86.01.00. Τα έσοδα της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λ/σμο 76.00.
7. «έσοδα χρεογράφων» περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολ/σμου 86.01.01. Τα έσοδα της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λ/σμο 76.01.
8. «κέρδη πωλήσεων συμμετοχών και χρεογράφων» περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολ/σμου 86.01.02. Τα έσοδα της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λ/σμο 76.04.
9. «πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα» περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολ/σμου 86.01.03. Τα έσοδα της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στους λ/σμούς 76.02 έως 76.98, πλην του 76.04.
10. «διαφορές αποτίμησης συμμετοχών και χρεογράφων» περιλαμβάνεται το χρεωστικό υπόλοιπο του υπολ/σμου 86.01.07. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λ/σμο 64.11.
11. «έξοδα και ζημίες συμμετοχών και χρεογράφων» περιλαμβάνεται το χρεωστικό υπόλοιπο του υπολ/σμου 86.01.08. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στους λ/σμούς 64.10 και 64.12.
12. «χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα» περιλαμβάνεται το χρεωστικό υπόλοιπο του υπολ/σμου 86.01.09. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στους υπολ/σμούς του 65.

13. «ολικά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως» τα οποία προκύπτουν από το άθροισμα των αποτελεσμάτων εκμεταλλεύσεως από εργασίες και των χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων, και τα οποία απεικονίζονται στους λ/σμούς 86.00 και 86.01 αντίστοιχα. Τα αποτελέσματα αυτά της εκμεταλλεύσεως απεικονίζονται και στον λ/σμο 80 «γενική εκμετάλλευση» πριν από την μεταφορά τους στον λ/σμο 86.
14. «έκτακτα και ανόργανα έσοδα» περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολ/σμου 86.02.00. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λ/σμο 81.01.
15. «έκτακτα κέρδη» περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολ/σμου 86.02.01. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λ/σμο 81.03.
16. «έσοδα προηγούμενων χρήσεων» περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολ/σμου 86.02.02. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λ/σμο 82.01.
17. «έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων» περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολ/σμου 86.02.03. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στον λ/σμο 84.
18. «έκτακτα και ανόργανα έξοδα» περιλαμβάνεται το χρεωστικό υπόλοιπο του υπολ/σμου 86.02.07. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στον λ/σμο 81.00
19. «έκτακτες ζημιές» περιλαμβάνεται το χρεωστικό υπόλοιπο του υπολ/σμου 86.02.08. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λ/σμο 81.02.
20. «έξοδα προηγούμενων χρήσεων» περιλαμβάνεται το χρεωστικό υπόλοιπο του υπολ/σμου 86.02.09. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λ/σμο 82.00.
21. «προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους» περιλαμβάνεται το χρεωστικό υπόλοιπο του υπολ/σμου 86.02.10. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στ λ/σμο 83.
22. Από το αλγευρικό άθροισμα των ολικών αποτελεσμάτων εκμεταλλεύσεως και των έκτακτων αποτελεσμάτων των λ/σμων της ομάδας 8 προκύπτουν τα συνολικά αποτελέσματα της οικονομικής μονάδας, πριν από την αφαίρεση των μη ενσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεων.
23. «σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων» περιλαμβάνονται, τόσο οι αποσβέσεις που ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος (τακτικές) όσο και εκείνες που δεν ενσωματώνονται (π.χ. πρόσθετες αποσβέσεις κινήτρων επενδύσεων). Οι αποσβέσεις

που ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος συγκεντρώνονται στο λ/σμο 66 και μεταφέρονται στο λ/σμο 80 «γενική εκμετάλλευσή». Οι αποσβέσεις που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος συγκεντρώνονται στο λ/σμο 85 και μεταφέρονται στο λ/σμο 86.03.

24. Η διαφορά των συνολικών αποτελεσμάτων και των μη ενσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεων απεικονίζει τα καθαρά αποτελέσματα χρήσεως της οικονομικής μονάδας, πριν από την αφαίρεση του τυχόν φόρου εισοδήματος –εισφορά Ο.Γ.Α. και των τυχόν ενσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος λοιπών φορών (π.χ. φόρος ακίνητης περιουσίας). Τα καθαρά αυτά αποτελέσματα απεικονίζονται στο λ/σμο 86.99.

5.2 ΔΙΑΘΕΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου (αν πρόκειται για Α.Ε.) ή άλλου αρμόδιου οργάνου (Γενική Συνέλευσή για Ε.Π.Ε.) εγκρίνεται ο τρόπος διάθεσης των αποτελεσμάτων χρήσεως. Η απόφαση αυτή θα πρέπει να ληφθεί μέχρι την τελευταία ημέρα της προθεσμίας για σύνταξη του ισολογισμού (τέσσερις μήνες από την λήξη της διαχειριστικής περιόδου για Α.Ε. και τρεις μήνες για λοιπές επιχειρήσεις), ώστε και οι σχετικές εγγραφές να γίνουν εμπρόθεσμα και τα απαραίτητα για την σύνταξη δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος στοιχεία να υπάρχουν στην διάθεση των υπευθύνων προσώπων.

Ο πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων καταρτίζεται υποχρεωτικά και καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών της επιχείρησης και δημοσιεύεται υποχρεωτικά στο τέλος κάθε χρήσεως. Τα στοιχεία του πίνακα απεικονίζονται σε δύο στήλες, οι οποίες αντιστοιχούν στην παρούσα και στην προηγούμενη χρήση.

Ο πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων περιλαμβάνει τις ακόλουθες κατηγορίες λογαριασμών:

- Καθαρά αποτελέσματα χρήσης: στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνονται τα καθαρά αποτελέσματα του λ/σμου 88.00 «καθαρά κέρδη χρήσης» ή του λ/σμου 88.01 «ζημίες χρήσεως», τα οποία μεταφέρονται στους λ/σμούς αυτούς από τον λ/σμο 86.99 «καθαρά αποτελέσματα χρήσεως»
- Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων: στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνονται τα υπόλοιπα των λ/σμων 42.00 «υπόλοιπο κερδών εις νέο» ή 42.01 «υπόλοιπο ζημιών εις νέο» και ολόκληρο ή τμήμα του υπολοίπου του λ/σμου 42.02 «υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων», τα οποία μεταφέρονται από τους λ/σμούς 88.02 «υπόλοιπο ζημιών προηγούμενης χρήσεως», 88.03 «ζημίες προηγούμενης χρήσεως προς κάλυψη» και 88.04 «ζημίες προηγούμενων χρήσεων προς κάλυψη».
- Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων: στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνεται το χρεωστικό ή πιστωτικό υπόλοιπο του λ/σμου 42.04 «διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων» που μεταφέρονται στο λ/σμο 88.06 «διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων».
- Αποθεματικά* προς διάθεση: στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνονται τα αποθεματικά ή μέρος των υπολοίπων του λ/σμου 41 «Αποθεματικά-Διαφορές αναπροσαρμογής-Επιχορηγήσεις επενδύσεων» για τα οποία αποφασίζεται η διάθεση τους για διανομή

μερισμάτων ή κάλυψη ζημιών και μεταφέρονται στο λ/σμο 88.07 «Αποθεματικά προς διάθεση»

* Τα αποθεματικά είναι συσσωρευμένα κέρδη τα οποία δεν έχουν διανεμηθεί, ούτε έχουν ενσωματωθεί στο κεφάλαιο.

- Από το αλγεβρικό άθροισμα των παραπάνω 1-4 κατηγοριών αφαιρούνται οι φόροι εισοδήματος-εισφορά Ο.Γ.Α. του λ/σμου 88.08 και οι λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι του λ/σμοι 88.09. Το υπόλοιπο του λογαριασμού, εάν είναι κέρδη, διαθέτεται σύμφωνα με την απόφαση που λαμβάνεται από το αρμόδιο όργανο.

Τα αποθεματικά διακρίνονται:

1. Ανάλογα την προέλευση τους σε: α) υποχρεωτικά β) προαιρετικά
 2. Ανάλογα με τον σκοπό τους σε: α) γενικού προορισμού β) ειδικού προορισμού
 3. Ανάλογα με την εμφάνισή τους σε: α) φανερά αποθεματικά β) αφανή αποθεματικά
- Πρώτο μέρος σε Α.Ε.: το οποίο είναι το 6 % επί του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου ή το 35% των κερδών μετά την αφαίρεση του τακτικού αποθεματικού εφόσον αυτό είναι μεγαλύτερο από το 6 % του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Υπάρχει βέβαια και η πιθανότητα να μην γίνει διανομή μερισμάτων ακόμα και αν ορίζεται από το κράτος, με την προϋπόθεση ότι αυτό θα αποφασιστεί από την Γενική Συνέλευσή με πλειοψηφία της τάξεως του 100%.
 - *Για τον σχηματισμό του τακτικού αποθεματικού παρακρατείται τουλάχιστον το 5 % επί του συνόλου των καθαρών κερδών. Η παρακράτηση αυτή παύει να είναι υποχρεωτική όταν το ύψος του τακτικού αποθεματικού φτάσει το 1/3 του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.*

5.2.1 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΗΣ Α.Ε.

Αντικείμενο της φορολογίας εισοδήματος των ημεδαπών Α.Ε. είναι το συνολικό καθαρό τους εισόδημα ή κέρδος, το οποίο φορολογείται με την εφαρμογή παγίου συντελεστή που σήμερα είναι 29% αν οι μετοχές της Α.Ε. είναι εισαγμένες στο Χ.Α.Α. αλλά και όταν οι μετοχές δεν είναι εισαγμένες ή αν πρόκειται για τραπεζική εταιρία. Τα κέρδη που διαθέτονται λαμβάνονται από το υπόλοιπο που απομένει αν από τα κέρδη του ισολογισμού αφαιρεθεί ο φόρος εισοδήματος.

Με τον τρόπο αυτό φορολογίας, εκείνοι οι οποίοι λαμβάνουν τα διανεμόμενα κέρδη (π.χ μέτοχοι, μέλη του Δ.Σ κ.λπ.) θεωρείται ότι εξάντλησαν την φορολογική τους υποχρέωση ως προς τα εισοδήματα αυτά.

5.3 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

Ο λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης συντάσσεται σύμφωνα με το υπόδειγμα του Ε.Γ.Λ.Σ. στο τέλος κάθε χρήσης και στην ουσία είναι ο λογαριασμός 80.00 «Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης» στον οποίο συγκεντρώνονται όλα τα αποθέματα (αρχής-αγορές-τελικά αποθέματα) καθώς και τα έξοδά και τα έσοδα των ομάδων 6 και 7. Με την μόνη διαφορά ότι τα αποθέματα τέλους χρήσης εμφανίζονται αφαιρετικά στην χρέωση.

Γράφεται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών μετά τον πίνακα διάθεσης των αποτελεσμάτων. Επίσης όλα τα στοιχεία της κατάστασης του λ/σμου γενικής εκμεταλλεύσεως απεικονίζονται σε δύο στήλες, οι οποίες αντιστοιχούν:

1. στην χρήση του ισολογισμού και
2. στην προηγούμενη αυτού χρήση.

Τέλος ο Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης δεν δημοσιεύεται σε καμία περίπτωση.

Παρακάτω παρουσιάζεται σχηματική ανάλυση του λογαριασμού.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	
ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
1.Αποθέματα αρχής	1.Πωλήσεις
2.Αγορές χρήσης	2.Λοιπά οργανικά έσοδα
3. ΜΕΙΟΝ: Αποθέματα τέλους	
4.Οργανικά έξοδα	

Κατηγορίες κονδυλίων

1. «αποθέματα ενάρξεως χρήσεως» περιλαμβάνονται, κατά πρωτοβάθμιο λ/σμο ή αναλυτικότερα κατά κατηγορίες δευτεροβάθμιων λ/σμων, τα αποθέματα τέλους της προηγούμενης του ισολογισμού χρήσεως (αρχικά αποθέματα).
2. «αγορές χρήσεως» περιλαμβάνονται, κατά πρωτοβάθμιο λ/σμο ή αναλυτικότερα, οι αγορές αποθεμάτων της χρήσεως του ισολογισμού.
3. «αποθέματα τέλους χρήσεως» περιλαμβάνονται, κατά πρωτοβάθμιο λ/σμο ή αναλυτικότερα, τα αποθέματα τέλους της χρήσεως του ισολογισμού (τελικά αποθέματα).
4. «οργανικά έξοδα» περιλαμβάνονται, κατά πρωτοβάθμιο λ/σμο ή αναλυτικότερα, τα οργανικά έξοδα κατ' είδος των λ/σμων της ομάδας 6.
5. το άθροισμα των αγορών χρήσεων, της διαφοράς (+ ή -) των αρχικών και τελικών αποθεμάτων, και των οργανικών εξόδων, απεικονίζει το συνολικό κόστος εσόδων της οικονομικής μονάδας για τη χρήση του ισολογισμού.
Η διαφορά του συνολικού κόστους εσόδων και του κόστους ιδιοπαραγωγής και βελτιώσεως παγίων στοιχείων απεικονίζει το κόστος εσόδων εκμεταλλεύσεως και λοιπών δραστηριοτήτων της οικονομικής μονάδας.
6. «πωλήσεις» περιλαμβάνονται, κατά πρωτοβάθμιο λ/σμο ή αναλυτικότερα οι πωλήσεις της οικονομικής μονάδας που πραγματοποιούνται από την εκμετάλλευση των κύριων δραστηριοτήτων της.
7. «λοιπά οργανικά έσοδα» περιλαμβάνονται, τα λοιπά οργανικά έσοδα της οικονομικής μονάδας, είτε αυτά προέρχονται από την εκμετάλλευση των κύριων δραστηριοτήτων της, είτε προέρχονται από παρεπόμενες δραστηριότητες.
8. από την συσχέτιση των συνολικών εσόδων του λ/σμου της γενικής εκμεταλλεύσεως με το κόστος των εσόδων αυτών της παραπάνω περίπτωσης 5, προκύπτουν τα καθαρά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) της εκμεταλλεύσεως.

5.4 ΤΕΛΙΚΟ (ΟΡΙΣΤΙΚΟ) ΙΣΟΖΥΓΙΟ

Μετά τις παραπάνω ενέργειες [προσδιορισμού και διανομής των αποτελεσμάτων (στην ομάδα 8 και το κεφάλαιο)] συντάσσεται το οριστικό ισοζύγιο Δεκεμβρίου, όπου όλοι οι λογαριασμοί έχουν πάρει την οριστική τους μορφή. Είναι δηλαδή όλοι οι λ/σμοι εξισωμένοι εκτός από τους λ/σμούς του ισολογισμού.

Με βάση το τελικό ισοζύγιο συντάσσεται ο ισολογισμός τέλους χρήσης.

5.5 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Ισολογισμός είναι η λογιστική κατάσταση με την οποία εμφανίζονται συνοπτικά τα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης εκφρασμένα σε χρηματικές μονάδες (στη χώρα μας σε Ευρώ), και οι πηγές προέλευσης και χρηματοδότησης τους, σε ορισμένη χρονική στιγμή. Για το λόγο αυτό χαρακτηρίζεται στατική και όχι δυναμική.

Η κατάσταση του ισολογισμού καταρτίζεται υποχρεωτικά στο τέλος της χρήσεως. Καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών των οικονομικών μονάδων και δημοσιεύεται μαζί με την κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων και το προσάρτημα τους, σύμφωνα με τις διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύουν κάθε φορά.

Όλα τα στοιχεία της καταστάσεως του ισολογισμού απεικονίζονται, σε δύο στήλες, στις αξίες που εμφανίζονται στους αντίστοιχους λογαριασμούς:

1. κατά το τέλος της χρήσεως στην οποία αναφέρεται ο ισολογισμός, και
2. κατά το τέλος της προηγούμενης χρήσεως.

Τα αποσβεστέα στοιχεία του ενεργητικού απεικονίζονται στην αξία κτήσης τους (ή αναπροσαρμογής). Για τα ίδια στοιχεία απεικονίζονται οι συνολικές αποσβέσεις μέχρι το τέλος της χρήσεως στην οποία αναφέρεται ο ισολογισμός και η αναπόσβεστη αξία καθενός από αυτά.

Σκοπός του είναι να προσδιοριστούν:

- Η πραγματική αξία της επιχειρηματικής περιουσίας στο τέλος της χρήσης και
- Το πραγματικό οικονομικό αποτέλεσμα, που προέκυψε από την δράση της επιχείρησης την χρήση που κλείνει.

Ο ισολογισμός μιας επιχείρησης απεικονίζει την περιουσία σε δύο τμήματα: το Ενεργητικό (Ε) και το Παθητικό (Π):

- Το Ενεργητικό αποτελείται από το σύνολο των οικονομικών αγαθών των οποίων την κυριότητα κατέχει η επιχείρηση και από το σύνολο δικαιωμάτων και απαιτήσεων, δηλαδή τα μέσα δράσης με τα οποία η επιχείρηση επιδιώκει να πετύχει το σκοπό της.
- Το παθητικό αποτελείται από το σύνολο των υποχρεώσεων της επιχείρησης προς τρίτους. Οι υποχρεώσεις της επιχείρησης διακρίνονται σε υποχρεώσεις προς τους φορείς της επιχείρησης (επιχειρηματία, μετόχους κ.α.) και σε υποχρεώσεις προς τους τρίτους (δανειστές, πιστωτές κ.α.)

Οι υποχρεώσεις προς τους φορείς της επιχείρησης αποτελούν την Καθαρή Θέση (Κ.Θ) και οι υποχρεώσεις προς τους τρίτους (ξένα κεφάλαια), εκτός των φορέων της επιχείρησης, αποτελούν το Πραγματικό Παθητικό (Π.Π.).

Ο ισολογισμός συντάσσεται μετά την απογράφη και στηρίζεται στην ισότητα: $E = Π.Π + Κ.Θ$
ή $E = Π$

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

(ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ):

Α) Οφειλόμενο κεφάλαιο: είναι το κεφάλαιο της οικονομικής μονάδας που δεν έχει κληθεί να καταβληθεί και, από εκείνο που έχει κληθεί να καταβληθεί, οι δόσεις που είναι καταβλητέες μετά το τέλος της επόμενης του ισολογισμού χρήσεως.

Β) Έξοδα εγκαταστάσεως: περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-4) έξοδα τα οποία είναι αποσβεστέα σε περισσότερες από μία χρήσεις. Τα έξοδα αυτά απεικονίζονται στους λογαριασμούς 16.10 (κατηγορία 1), 16.15 (κατηγορία 2), 16.18 (κατηγορία 3), 16.13 – 16.14, 16.16 – 16.17 και 16.19 (κατηγορία 4). (Δηλαδή καλούνται τα έξοδα που πραγματοποιούνται με σκοπό την εξυπηρέτηση της επιχείρησης για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο του έτους π.χ. έξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης, έκδοση ομολογιακού δανείου κ.α.) Είναι έξοδα που αποσβένονται τμηματικά και πραγματοποιούνται για την ίδρυση και οργάνωση της οικονομικής μονάδας, για την απόκτηση διαρκών μέσων εκμεταλλεύσεως και για την επέκταση και αναδιοργάνωση της.

Γ) Πάγιο Ενεργητικό: καλούνται τα περιουσιακά στοιχεία (υλικά και άυλα) που αποκτά η επιχείρηση με πρόθεση μακροχρόνιας κατοχής (μεγαλύτερη του έτους) και χρησιμοποίησης με την ίδια περίπου μορφή από την ίδια την επιχείρηση για την πραγματοποίηση των σκοπών της. Στην κατηγορία αυτή ανήκουν:

1) Ασώματες ακινητοποιήσεις ή άυλα πάγια στοιχεία: περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-5) άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία, τα οποία αποκτά η επιχείρηση με σκοπό να τα χρησιμοποιήσει παραγωγικά για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο του έτους. Τα άυλα αυτά πάγια στοιχεία, καθώς και οι τυχόν προκαταβολές για την απόκτηση τους, απεικονίζονται στους λ/σμούς 16.11 – 16.12 (κατηγορία 1), 16.01 – 16.03 (κατηγορία 2), 16.00 (κατηγορία 3), 16.98 (κατηγορία 4) και 16.04 – 16.05 (κατηγορία 5). π.χ. υπεραξία, δίπλωμα ευρεσιτεχνίας κ.α.

2) Ενσώματα ή υλικά πάγια στοιχεία: περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-7) οι ενσώματες ακινητοποιήσεις της οικονομικής μονάδας και οι τυχόν προκαταβολές για την απόκτηση τους, (δηλαδή είναι τα υλικά αγαθά που αποκτά η οικονομική μονάδα με σκοπό να τα χρησιμοποιήσει ως μέσα δράσης κατά την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής της η οποία είναι

οπωσδήποτε μεγαλύτερη από ένα έτος π.χ εδαφικές εκτάσεις, κτίρια, μηχανήματα, έπιπλα, σκεύη, λοιπός εξοπλισμός κ.λπ.). Οι ακινητοποιήσεις αυτές απεικονίζονται στους λ/σμούς 10.00 και 10.10 (κατηγορία 1), 10.01 – 10.06, 10.11 – 10.16 και 10.99 (κατηγορία 2), 11 (κατηγορία 3), 12 (κατηγορία 4), 13 (κατηγορία 5), 14 (κατηγορία 6), και 15, 32.00 καθώς και 50.08 –χρεωστικά υπόλοιπα- (κατηγορία 7).

Τυχόν προβλέψεις για απαξίωση και υποτίμηση γηπέδων-οικοπέδων (λογ. 40.10) εμφανίζονται αφαιρετικά από το κονδύλι της κατηγορίας 1 (λογ. 10.00+10.10).

Τυχόν προβλέψεις για απαξίωση και υποτίμηση άλλων παγίων στοιχείων (λογ. 44.10) εμφανίζονται αφαιρετικά από τα κονδύλια των κατηγοριών 2, 3, 4, 5 και 6.

3) Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις: στις συμμετοχές και τις απαιτήσεις περιλαμβάνονται επτά κατηγορίες (1-7) οι οποίες είναι: λ/σμος 18.00 (κατηγορία 1), 18.01 (κατηγορία 2), 18.02 – 18.03 (κατηγορία 3), 18.04 – 18.05 (κατηγορία 4), 18.07 - 18.08 (κατηγορία 5) 18.15 – 18.16 (κατηγορία 6), 18.06, 18.11, 18.13 καθώς και 18.14 (κατηγορία 7).

Τυχόν οφειλόμενες δόσεις συμμετοχών (λογ. 53.06) και προβλέψεις για υποτίμηση συμμετοχών σε λοιπές πλην Α.Ε. επιχειρήσεις (λογ. 18.00.19 και 18.01.19) εμφανίζονται αφαιρετικά από το άθροισμα των κονδυλίων των κατηγοριών 1 και 2.

Τυχόν μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων λήξεως μετά την λήξη του επόμενου του ισολογισμού έτους (λογ. 18.09 και 18.10) εμφανίζονται αφαιρετικά από το κονδύλι της κατηγορίας 5.

3.1) Συμμετοχές: καλούνται οι μετοχές Ανωνύμων Εταιριών, τα εταιρικά μερίδια Ε.Π.Ε. και οι εταιρικές μερίδες σε εταιρίες άλλου νομικού τύπου, που αποκτώνται με σκοπό την διαρκή κατοχή τους και την άσκηση επιρροής σ' αυτές. Οι συμμετοχές χαρακτηρίζονται ως μορφή πάγιας επένδυσης όταν αντιπροσωπεύουν τουλάχιστον το 10% του κεφαλαίου της εταιρίας από την οποία αποκτώνται.

3.2) Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις: καλούνται οι απαιτήσεις από τρίτους που η προθεσμία εξόφλησής τους λήγει μετά το τέλος της επόμενης χρήσης π.χ. μακροπρόθεσμα γραμμάτια εισπρακτέα, μακροπρόθεσμες απαιτήσεις από εταίρους κ.α.

Δ) Κυκλοφοριακό Ενεργητικό: καλούνται τα περιουσιακά στοιχεία τα οποία αποκτώνται με πρόθεση να πωληθούν ως έχουν ή να βιομηχανοποιηθούν και στην συνέχεια να πωληθούν μέσα στην χρήση. Πρόκειται για περιουσιακά στοιχεία ταχείας κυκλοφορίας, που η αξία τους επανακτάται σε χρονικό διάστημα μικρότερο του έτους (αποθέματα, απαιτήσεις, χρεόγραφα, διαθέσιμα).

1) Αποθέματα: περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-5) τα αποθέματα της οικονομικής μονάδας και τυχόν προκαταβολές για την απόκτηση τους.

Τα κονδύλια των κατηγοριών αυτών απεικονίζονται στους λ/σμούς 20 (κατηγορία 1), 21 και 22 (κατηγορία 2), 23 (κατηγορία 3), 24, 25, 26 και 28 (κατηγορία 4), και 32.01, 32.02, 32.03 καθώς και 50 –χρεωστικά υπόλοιπα- πλην του 50.08 (κατηγορία 5).

2) Απαιτήσεις: περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-12) οι βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις της οικονομικής μονάδας, εκείνες δηλαδή που είναι απαιτητές μέσα στο επόμενο του ισολογισμού έτος.

Τα κονδύλια των κατηγοριών αυτών εμφανίζονται στους λ/σμούς 30 -χρεωστικά υπόλοιπα- πλην 30.97-99 (κατηγορία 1), 31.00, 31.07, 31.04, 31.05, 31.11, 31.12, 31.01, 31.08, 31.02 και 31.09 (κατηγορία 2), 31.03 και 31.10 (κατηγορία 3), 33.04 και 33.05 (κατηγορία 4), 33.11 και 33.12 (κατηγορία 5), 33.21 και 33.22 (κατηγορία 6), 33.07, 33.08, 33.09 και 33.10 (κατηγορία 7), 32.04, 33.17 και 33.18 (κατηγορία 8), 33.19 και 33.20 (κατηγορία 9), 30.97, 30.98, 30.99, 33.97, 33.98 και 33.99 (κατηγορία 10), 33.00, 33.01, 33.02, 33.13, 33.14, 33.15, 33.16, 33.95 και 33.96 (κατηγορία 11), και 35 (κατηγορία 12).

Τυχόν μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων, τα οποία λήγουν μέσα στον επόμενο του ισολογισμού έτος (λογ. 31.06 και 31.13), εμφανίζονται αφαιρετικά από το άθροισμα των κονδυλίων της κατηγορίας 2.

Τυχόν προβλέψεις για επισφαλείς χρεώστες (λογ. 44.11) εμφανίζονται αφαιρετικά από το κονδύλι της κατηγορίας 10.

3) Χρεόγραφα: περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-4) τα χρεόγραφα του λ/σμου 34.

Τα κονδύλια των κατηγοριών αυτών απεικονίζονται στους λ/σμούς 34.00, 34.01, 34.02, 34.03, 34.10, 34.11, 34.12, 34.13, 34.20 και 34.21 (κατηγορία 1), 34.05, 34.06, 34.15, 34.16, 34.22 και 34.23 (κατηγορία 2), υπόλοιποι λογαριασμοί του 34 (κατηγορία 3) και 34.25 (κατηγορία 4).

Τυχόν οφειλόμενες δόσεις από αγορά χρεογράφων (λογ. 53.07) εμφανίζονται αφαιρετικά από το άθροισμα των κονδυλίων των κατηγοριών 1-4.

4) Διαθέσιμα: περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-3) τα χρηματικά διαθέσιμα του λ/σμου 38.

Τα κονδύλια των κατηγοριών αυτών απεικονίζονται στους λ/σμούς 38.00 (κατηγορία 1), 38.02 (κατηγορία 2) και 38.03, 38.04, 38.05, 38.06 (κατηγορία 3).

Δ) Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού: περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-3) οι μεταβατικοί λ/σμοι του ενεργητικού. Δηλαδή καλούνται οι λ/σμοι που δημιουργούνται στο τέλος της χρήσης με σκοπό την χρονική τακτοποίηση των εξόδων και των εσόδων, έτσι ώστε τα αποτελέσματα της επιχείρησης να περιλαμβάνουν μόνο έξοδα και έσοδα που πράγματι αφορούν την συγκεκριμένη χρήση. Με την τακτοποίηση αυτή πραγματοποιείται ταυτόχρονα η αναμόρφωση των λ/σμων του ισολογισμού στο πραγματικό μέγεθός τους κατά την

ημερομηνία λήξεως της χρήσεως, Στους λ/σμούς αυτούς καταχωρούνται τα έξοδα που πληρώνονται μέσα στη χρήση, ανήκουν όμως στην επόμενη ή στις επόμενες χρήσεις. Επίσης, καταχωρούνται τα έσοδα που ανήκουν στην τρέχουσα χρήση αλλά δεν εισπράττονται σ' αυτήν, επειδή ακόμα δεν έχουν γίνει απαραίτητα.

Τα κονδύλια των κατηγοριών αυτών απεικονίζονται στους λ/σμούς 36.00 (κατηγορία 1), 36.01 (κατηγορία 2), και στους υπόλοιπους λ/σμούς του 36 (κατηγορία 3)

Λογαριασμοί Τάξης (χρεωστικοί): περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-4) οι λ/σμοί τάξεως του ενεργητικού (χρεωστικοί). Δηλαδή καλούνται οι λ/σμοί με τους οποίους παρακολουθούνται σημαντικές πληροφορίες και γεγονότα που δημιουργούν νομικές δεσμεύσεις, χωρίς να επιφέρουν άμεση ποσοτική μεταβολή στα περιουσιακά στοιχεία της οικονομικής μονάδας, κάτι όμως που μπορεί να συμβεί στο μέλλον π.χ. απαιτήσεις από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις κ.α. Οι λ/σμοί τάξης ενεργητικού συλλειτουργούν πάντα με τους λ/σμούς τάξης παθητικού.

Τα κονδύλια των κατηγοριών αυτών απεικονίζονται στους λ/σμούς 01 (κατηγορία 1), 02 (κατηγορία 2), 03 (κατηγορία 3), και 04 (κατηγορία 4).

(ΠΑΘΗΤΙΚΟ):

Το παθητικό περιλαμβάνει τις πηγές από τις οποίες η επιχείρηση έχει αντλήσει τα κεφάλαια που χρησιμοποιήθηκαν για την απόκτηση των περιουσιακών στοιχείων του ενεργητικού της.

Τα παθητικά στοιχεία, ανάλογα με την πηγή προέλευσης των κεφαλαίων, διακρίνονται σε:

A) Ίδια Κεφάλαια ή Καθαρή Θέση, τα οποία αποτελούνται από:

1) Κεφάλαιο (π.χ. μετοχικό): περιλαμβάνεται το κεφαλαίο της οικονομικής μονάδας. Για τις Α.Ε. αναφέρεται ο αριθμός των μετοχών και η ονοματική τους αξία. Για τις ίδιες εταιρίες το μετοχικό κεφάλαιο διαχωρίζεται σε καταβλημένο (λογ. 40.00 και 40.01), οφειλόμενο (λογ. 40.02 και 40.03) και αποσβεσμένο (λογ. 40.04 και 40.05).

2) Διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο: είναι το πλεόνασμα που προκύπτει από την έκδοση μετοχών ή εταιρικών μεριδίων Ε.Π.Ε. σε τιμή μεγαλύτερη από την ονομαστική τους.

3) Διαφορές αναπροσαρμογής – Επιχορηγήσεις επενδύσεων: περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-3) οι διαφορές αναπροσαρμογής της αξίας στοιχείων του ενεργητικού και οι επιχορηγήσεις για την χρηματοδότηση επενδύσεων του πάγιου ενεργητικού κατά το μέρος που τα αντίστοιχα στοιχεία δεν έχουν αποσβεστεί.

Διαφορές αναπροσαρμογής δηλαδή είναι η υπεραξία που προκύπτει από αναπροσαρμογή της αξίας περιουσιακών στοιχείων του ισολογισμού της οικονομικής μονάδας, η οποία γίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά, π.χ. ακινήτων.

Τα κονδύλια των κατηγοριών αυτών απεικονίζονται στους λ/σμούς 41.06 (κατηγορία 1), 41.07 (κατηγορία 2) και 41.10 (κατηγορία 3).

4) Αποθεματικά κεφάλαια: περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-6) τα αποθεματικά κεφάλαια της οικονομικής μονάδας. Είναι δηλαδή συσσωρευμένα καθαρά κέρδη τα οποία δεν έχουν διανεμηθεί, ούτε έχουν ενσωματωθεί στο μετοχικό ή εταιρικό κεφάλαιο.

Τα κονδύλια των κατηγοριών αυτών απεικονίζονται στους λ/σμούς 41.02 (κατηγορία 1), 41.03 (κατηγορία 2), 41.04 (κατηγορία 3), 41.05 (κατηγορία 4), 41.08 (κατηγορία 5) και 41.09 (κατηγορία 6).

5) Αποτελέσματα εις νέο: περιλαμβάνεται το υπόλοιπο του λ/σμου 42.00 «υπόλοιπο κερδών χρήσεως εις νέο» ή, κατά περίπτωση, το υπόλοιπο του λ/σμου 42.01 «υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο». Είναι δηλαδή το υπόλοιπο των κερδών που απομένει μετά την διάθεση των κερδών ή το υπόλοιπο των ζημιών. Ενώ τυχόν ζημιές προηγούμενης ή προηγούμενων χρήσεων (λογ. 42.02) εμφανίζονται χωριστά.

6) Ποσά που προορίζονται για αύξηση κεφαλαίου: περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-2) τα διάφορα ποσά που προορίζονται για αύξηση του κεφαλαίου της οικονομικής μονάδας.

Τα κονδύλια των κατηγοριών αυτών απεικονίζονται στους λ/σμούς 43.00-01 (κατηγορία 1) και 43.02 (κατηγορία 2).

Β) Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους και έξοδα: περιλαμβάνονται οι κατηγορίες (1-2) και καλείται η κράτηση ορισμένου ποσού, που γίνεται κατά το κλείσιμο του ισολογισμού της οικονομικής μονάδας σε βάρος του λ/σμου «Γενικής Εκμετάλλευσης» ή του λ/σμου «Αποτελέσματα Χρήσης». Η κράτηση αυτή αποβλέπει στην κάλυψη ζημιών ή εξόδων ή ενδεχόμενης υποτίμησης στοιχείων του Ενεργητικού, όταν κατά την ημέρα σύνταξης του ισολογισμού είναι πιθανή η πραγματοποίησή τους, χωρίς όμως να είναι γνωστό το ακριβές μέγεθος τους ή ο χρόνος πραγματοποίησης ή και τα δύο.

Τα κονδύλια των κατηγοριών αυτών απεικονίζονται στους λ/σμούς 44.00 (κατηγορία 1) και 44.09, 44.12-44.99 (κατηγορία 2).

Γ) Υποχρεώσεις:

1) Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις: περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-8) οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις της οικονομικής μονάδας, δηλαδή, οι υποχρεώσεις των οποίων η προθεσμία εξόφλησης λήγει μετά το τέλος της επόμενης χρήσης, π.χ ομολογιακά δάνεια κ.α.

Τα κονδύλια των κατηγοριών αυτών απεικονίζονται στους λ/σμούς 45.00, 45.01, 45.02, 45.03, 45.04 και 45.05 (κατηγορία 1), 45.10, 45.11 και 45.12 (κατηγορία 2), 45.13 (κατηγορία 3), 45.14 και 45.15 (κατηγορία 4), 45.16 και 45.17 (κατηγορία 5), 45.19, 45.20 και 45.21 (κατηγορία 7) και στους υπόλοιπους υπολ/σμούς του 45 (κατηγορία 8).

Τυχόν μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων μακροπρόθεσμη λήξεως (λογ. 45.24, 45.25 και 45.26) εμφανίζονται αφαιρετικά από το κονδύλι της κατηγορίας 7.

Στην κατηγορία 6 «Τράπεζες λογαριασμοί μακροπρόθεσμών χρηματοδοτήσεων με εγγύηση γραμματίων εισπρακτέων» εμφανίζονται οι υποχρεώσεις της οικονομικής μονάδας προς Τράπεζες, οι οποίες αντιστοιχούν στα προς εγγύηση τους γραμμάτια εισπρακτέα μακροπρόθεσμης λήξεως των λ/σμων 18.07 και 18.08.

2) Βραχυπρόθεσμές υποχρεώσεις: περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-11) οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της οικονομικής μονάδας, δηλαδή, οι υποχρεώσεις εκείνες των οποίων η προθεσμία εξόφλησης λήγει μέσα στην επόμενη χρήση, π.χ. προμηθευτές, πιστωτές κ.α.

Τα κονδύλια των κατηγοριών αυτών εμφανίζονται στους λ/σμούς 50 -πιστωτικά υπόλοιπα- (κατηγορία 1), 51.00, 51.01, 51.02 (κατηγορία 2), 52 (κατηγορία 3), 30 -πιστωτικά υπόλοιπα- (κατηγορία 4), 54 (κατηγορία 5), 55 (κατηγορία 6), 53.17, 53.18 (κατηγορία 7), 53.10, 53.11 (κατηγορία 8), 53.12, 53.13 (κατηγορία 9), 53.01 (κατηγορία 10) και στους υπόλοιπους υπολ/σμούς του 53 (κατηγορία 11).

Τυχόν μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων βραχυπρόθεσμης λήξεως (λογ. 51.03, 51.04, 51.05) εμφανίζονται αφαιρετικά από το κονδύλι της κατηγορίας 2.

Σε περίπτωση που ένα μέρος του λ/σμου 52 διαχωρίζεται και εμφανίζεται στην κατηγορία Γ1 (6) «Τράπεζες λογαριασμοί μακροπρόθεσμών χρηματοδοτήσεων με εγγύηση γραμματίων εισπρακτέων» εμφανίζονται το υπόλοιπο του 52.

Δ) Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού: περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-3) οι μεταβατικοί λ/σμοι παθητικού. Δηλαδή οι λ/σμοι που δημιουργούνται στο τέλος της χρήσης με σκοπό την χρονική τακτοποίηση των εσόδων και εξόδων, έτσι ώστε τα αποτελέσματα της επιχείρησης να περιλαμβάνει μόνο τα έσοδα και τα έξοδα που πράγματι αφορούν την συγκεκριμένη χρήση. Στους λ/σμούς αυτούς καταχωρούνται τα έσοδα που εισπράττονται μέσα στη χρήση, ανήκουν όμως στην επόμενη ή στις επόμενες χρήσεις. Επίσης, καταχωρούνται τα έξοδα που ανήκουν στην τρέχουσα χρήση αλλά δεν πληρώνονται σ' αυτήν, επειδή ακόμα δεν έχουν γίνει απαραίτητα.

Τα κονδύλια των κατηγοριών αυτών εμφανίζονται στους λ/σμούς 56.00 (κατηγορία 1), 56.01 (κατηγορία 2), και στους υπόλοιπους υπολ/σμούς του 56 (κατηγορία 3).

Λογαριασμοί τάξης (πιστωτικοί): περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-4) οι λ/σμοι τάξεως του παθητικού (πιστωτικοί). Δηλαδή, οι λ/σμοι με τους οποίους παρακολουθούνται σημαντικές πληροφορίες και γεγονότα που δημιουργούν νομικές δεσμεύσεις, χωρίς να επιφέρουν άμεση ποσοτική μεταβολή στα περιουσιακά στοιχεία της οικονομικής μονάδας,

κάτι όμως που μπορεί να συμβεί στο μέλλον π.χ. απαιτήσεις από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις κ.α. Οι λ/σμοι τάξης παθητικού συλλειτουργούν πάντα με τους λ/σμούς τάξης ενεργητικού.

Τα κονδύλια των κατηγοριών αυτών απεικονίζονται στους λ/σμούς 05 (κατηγορία 1), 06 (κατηγορία 2), 07 (κατηγορία 3) και 08 (κατηγορία 4).

Λόγω της μεγάλης πληροφοριακής αξίας που έχει για τους τρίτους ο ισολογισμός, το κράτος επιβάλλει:

- ενιαίο τύπο ισολογισμού και
- υποχρεωτική δημοσίευση του.

5.6 ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ

Το προσάρτημα του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης είναι απαραίτητο συμπλήρωμα των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, με το οποίο παρέχονται πρόσθετες και επεξηγηματικές πληροφορίες και το οποίο δημοσιεύεται. Οι πληροφορίες αυτές έχουν σκοπό να διευκολύνουν τους χρήστες να κατανοήσουν το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων και να προσδιορίσουν την πραγματική οικονομική κατάσταση και το ακριβές αποτέλεσμα (κέρδη ή ζημίες) μιας επιχείρησης.

Το προσάρτημα του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως καταρτίζεται υποχρεωτικά μόνο από τις οικονομικές εκείνες μονάδες για τις οποίες η νομοθεσία που ισχύει κάθε φορά προβλέπει αντίστοιχη υποχρέωση.

Στο προσάρτημα πρέπει να περιλαμβάνονται, τουλάχιστον, τα εξής:

- Πληροφορίες που αφορούν τις μεθόδους αποτίμησης των περιουσιακών στοιχείων, καθώς και τις μεθόδους υπολογισμού των αποσβέσεων και των προβλέψεων, όπως και το λογιστικό χειρισμό των συναλλαγματικών διαφορών
- Πληροφορίες που αφορούν τις συμμετοχές της εταιρίας στο κεφάλαιο άλλων επιχειρήσεων, όταν η συμμετοχή υπερβαίνει το 10% του κεφαλαίου τους, τόσο στην περίπτωση που η συμμετοχή γίνεται απευθείας όσο και στην περίπτωση που αυτή γίνεται μέσω τρίτου, ο οποίος ενεργεί στο όνομα του αλλά για λογαριασμό της οικονομικής μονάδας.
- Οι υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό της οικονομικής μονάδας εφόσον η παράθεση τους είναι χρήσιμη για την εκτίμηση της οικονομικής τους καταστάσεως.

- Πληροφορίες που αφορούν τον αριθμό και την ονομαστική αξία των μετοχών που εκδόθηκαν μέσα στη χρήση για την κάλυψη αύξησης μετοχικού κεφαλαίου, καθώς και την αξία έκδοσης των μετοχών αυτών.
- Πληροφορίες που αφορούν προνομιούχες μετοχές, μετατρέψιμες ομολογίες, μετοχές επικαρπίας ή ιδρυτικούς τίτλους.
- Πληροφορίες που αφορούν τις υποχρεώσεις με λήξη άνω των πέντε ετών από την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού και τις υποχρεώσεις για τις οποίες η εταιρία χορήγησε εμπράγματα ασφάλειες.
- Πληροφορίες που αφορούν τις οικονομικές δεσμεύσεις οι οποίες δεν εμφανίζονται στους λ/σμούς τάξεως του ισολογισμού, εφόσον οι πληροφορίες είναι χρήσιμες για την εκτίμηση της χρηματοοικονομικής θέσης της επιχείρησης.
- Πληροφορίες που αφορούν την ανάλυση του κύκλου εργασιών κατά κατηγορία δραστηριότητας και κατά γεωγραφικές αγορές, όταν οι κατηγορίες ή οι αγορές διαφέρουν ουσιαστικά μεταξύ τους.
- Πληροφορίες που αφορούν το μέσο όρο του αριθμού του προσωπικού που απασχολήθηκε κατά κατηγορίες, π.χ. διοίκησης, εργατών κλπ. Με ανάλυση της επιβάρυνσής της χρήσης από μισθούς, ημερομίσθια, επιδόματα κλπ.
- Πληροφορίες που αφορούν τις διαφορές από υποτίμηση κυκλοφοριακών στοιχείων του ενεργητικού και τους λόγους στους οποίους οφείλονται οι διαφορές και την φορολογική μεταχείριση τους.
- Πληροφορίες που αφορούν τα ποσά των φορέων που οφείλονται καθώς και εκείνα που αναμένεται να προκύψουν σε βάρος της τρέχουσας αλλά και των προηγούμενων χρήσεων, εφόσον τα ποσά αυτά είναι σημαντικά και δεν εμφανίζονται στις υποχρεώσεις ή προβλέψεις της εταιρίας.
- Πληροφορίες που αφορούν τα ποσά που βάρυναν την χρήση για αμοιβές σε μέλη οργάνων διοίκησης, καθώς και οι υποχρεώσεις που δημιουργήθηκαν ή αναλήφθηκαν για βοηθήματα σε αποχωρήσαντα μέλη των οργάνων αυτών ανά κατηγορία.
- Πληροφορίες που αφορούν την επωνυμία και την έδρα των επιχειρήσεων που συντάσσουν ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, στις οποίες περιλαμβάνονται ή πρόκειται να περιληφθούν και οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της εταιρίας, καθώς και ο τόπος όπου οι ενοποιημένες καταστάσεις είναι διαθέσιμες.
- Πληροφορίες που αφορούν την τυχόν απόκτηση από την εταιρία δικών της μετοχών.
- Οποιοσδήποτε άλλες πληροφορίες απαιτούνται από την νομοθεσία ή κρίνονται αναγκαίες για την καλύτερη πληροφόρηση των μετόχων και των τρίτων για την

παρουσίαση μιας ακριβούς εικόνας της περιουσίας, της χρηματοοικονομικής κατάστασης και των αποτελεσμάτων χρήσης της εταιρίας.

BIBLIO ΠΟΥ ΣΥΝΟΔΕΥΕΙ ΤΟΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟ

5.7 ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ ΚΑΙ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ

Μετά το τέλος της γενικής απογραφής, οι οικονομικές καταστάσεις (ισολογισμός, γενική εκμετάλλευση, αποτελέσματα χρήσης, διάθεση αποτελεσμάτων) καταχωρούνται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών. Όπου ισχύουν τα ακόλουθα:

- α) πρέπει να είναι θεωρημένο από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., πριν από κάθε χρησιμοποίηση του
- β) μπορεί να τηρηθεί ως δεμένο βιβλίο ή κινητά φύλλα. Όταν τηρείται σε κινητά φύλλα πρέπει να φέρει ενιαία αρίθμηση, τουλάχιστον για μια διαχειριστική περίοδο.
- γ) τηρείται στην έδρα του επιτηδευματία, με εξαίρεση το βιβλίο απογραφών του υποκαταστήματος (σε περίπτωση αυτοτελούς λογιστικής).
- δ) πρέπει να φυλάσσεται για 6 χρόνια από την λήξη της διαχειριστικής περιόδου που αφορά κ.α.

Με βάση την νομοθεσία περί απογραφών, ο Κ.Β.Σ. καθιερώνει δύο τρόπους καταχώρησης των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης στο βιβλίο απογραφών, την:

1. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ. Τα στοιχεία της επαγγελματικής περιουσίας καταγράφονται στο βιβλίο απογραφών αναλυτικά κατά ομοειδείς κατηγορίες στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου και μέσα στις προθεσμίες κατάρτισης του ισολογισμού, υστερά από ποσοτική καταμέτρηση τους ή ύστερα από την πραγματική επαλήθευση του υπολοίπου κάθε λ/σμου.

Αυτός ο τρόπος ταιριάζει στις μικρές επιχειρήσεις και γενικά σε εκείνα τα περιουσιακά στοιχεία που δεν παρακολουθούνται με πολλούς δευτεροβάθμιους ή τριτοβάθμιους κ.λ.π. λογαριασμούς, και την

2. ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ. Τα στοιχεία της επαγγελματικής περιουσίας εκτός από τα εμπορεύσιμα, καταγράφονται στο βιβλίο απογραφών με το υπόλοιπο μόνο του σχετικού λ/σμου του γενικού καθολικού, με την προϋπόθεση, όμως, ότι η αναλυτική καταχώρηση τους θα έχει γίνει προηγούμενα σε θεωρημένες καταστάσεις, ή σε ισοζύγια ή σε βιβλία.

Αυτός ο τρόπος ταιριάζει στις μεγάλες επιχειρήσεις και γενικά σε περιουσιακά στοιχεία που παρακολουθούνται με πολλούς δευτεροβάθμιους ή τριτοβάθμιους κ.λ.π. λογαριασμούς.

Η καταχώρηση των περιουσιακών στοιχείων στο βιβλίο απογραφών περιλαμβάνει τις εξής κατηγορίες:

- α) Εμπορεύσιμα Στοιχεία
- β) Παγία Περιουσιακά Στοιχεία
- γ) Μετοχές, Ομολογίες και λοιπά Χρεόγραφα
- δ) Λοιπά Περιουσιακά Στοιχεία, και
- ε) Περιουσιακά Στοιχεία Κυριότητας Τρίτων

Παρατήρηση: Σε ότι αφορά τα εμπορεύσιμα στοιχεία (αποθέματα) οι πρώτες και βοηθητικές ύλες, τα υλικά συσκευασίας, τα αναλώσιμα υλικά, τα ανταλλακτικά παγίων στοιχείων και τα είδη συσκευασίας που αγοράζονται ή παράγονται από την οικονομική μονάδα με σκοπό να μεταπωληθούν, θεωρούνται σαν εμπορεύματα ή έτοιμα προϊόντα και παρακολουθούνται, αντίστοιχα, στους λ/σμούς 20 ή 21.

ΜΕΡΟΣ

ΤΕΤΑΡΤΟ

6. ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ. οι οικονομικές καταστάσεις που δημοσιεύονται είναι οι εξής:

- Η κατάσταση του ισολογισμού τέλους χρήσης, η κατάσταση του λ/σμου αποτελεσμάτων χρήσης, ο πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων, οι οποίες δημοσιεύονται στον τύπο σαν μια ενότητα, η μια κατάσταση κάτω από την άλλη, και
- Το προσάρτημα του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης, που δημοσιεύονται με την υποβολή τους στην αρμόδια Δημόσια Αρχή.

Οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις καθώς και το πιστοποιητικό ελέγχου του ορκωτού ελεγκτή-λογιστή, όταν προβλέπεται από το νόμο ο έλεγχος των εταιριών από ορκωτούς ελεγκτές-λογιστές, δημοσιεύονται αυτούσια σε ειδικό τεύχος της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως με τίτλο «τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε.». Το Προσάρτημα, μαζί με την έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου, δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως με την μορφή ανακοίνωσης ότι η εταιρία πραγματοποίησε την καταχώρηση στο Μητρώο Α.Ε.

Η σύνταξη των ετήσιων καταστάσεων πρέπει να ολοκληρώνεται το πολύ μέσα σε 4 μήνες από το πέρας της εταιρικής χρήσης που αφορούν.

7.

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΑ

(ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΕΝΑΡΜΟΝΙΣΜΕΝΟ ΜΕ ΤΟ
ΑΡΘΡΟ 9 ΤΗΣ 4ης ΟΔΗΓΙΑΣ ΤΗΣ ΕΟΚ
(Νο 78/660/ΕΟΚ)

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1996
24η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ
(1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1996)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Ποσά
κλειό-
μενης
Χρήσεως
1996
Δρχ.

Ποσά
προηγού-
μενης
χρήσεως
1995
Δρχ.

A. ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

(από το οποίο έχει κληθεί να καταβληθεί
μετά το τέλος της επόμενης χρήσεως ποσό δρχ....) (18.12)

XXX XXX

Χρήσεως 1996			Χρήσεως 1995		
Αξία	Απο- κτή- σεως	Ανα- πό- βεστη Αξία	Αξία	Απο- κτή- σεως	Ανα- πό- βεστη Αξία

B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

16.10	1.	Έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκ/σεως	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
16.15	2.	Συναλλαγματικές διαφορές δανείων για κτήσεις πάγιων στοιχείων			XXX			XXX
16.18	3.	Τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου (16.13-14 + 16.16-17)	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
+ 16.19	4.	Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
+ 16.90)			<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>

Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

I. Ανώματες ακινητοποιήσεις

16.11-12	1.	Έξοδα ερευνών και αναπτύξεως	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
16.01-03	2.	Παραχωρήσεις και δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
16.00	3.	Υπεραξία επιχειρήσεως (Goodwill)	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
16.98	4.	Προκαταβολές κτήσεως ασώματων ακινητοποιήσεων	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
16.04-05	5.	Λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
			<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>

		<u>Χρήσεως 1996</u>			<u>Χρήσεως 1995</u>		
II Ενσώματες ακινητοποιήσεις							
(10.00+10.10)	1. Γήπεδα-Οικόπεδα	XXX					
44.10	Μείον: Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων	<u>XX</u>	XXX	—	XXX	XXX	— XXX
(10.01-06+10.11-16-10.99)	2. Ορυχεία-Μεταλλεία-Λατομεία-Άγροί Φυτείες-Δάση		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
11	3. Κτίρια και τεχνικά έργα		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
12.	4. Μηχανήματα-τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
13.	5. Μεταφορικά μέσα		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
14.	6. Επίπλα και λοιπός εξοπλισμός		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
(15+32.00+Χρ. υπόλ. 50.08)	7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές		<u>XXX</u>	—	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	— <u>XXX</u>
			<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
	Σύνολο ακινήτοποιήσεων (ΓI+ΓII)		<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
III Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις							
18.00	1. Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις		XXX				
18.01	2. Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις		<u>XXX</u>				
			XXX				
53.06 (18.00.99+18.01.99)	Μείον: Οφειλόμενες δόσεις Προβλέψεις για υποτιμήσεις	XX	<u>XX</u>	XXX			XXX
(18.02+18.03)	3. Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδεδεμένων επιχειρήσεων)			XXX			XXX
(18.04+18.05)	4. Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά λοιπών συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεων			XXX			XXX
18.07-08	5. Γραμμάτια εισπρακτέα μακροπρόθεσμης λήξεως		XXX				
18.09-10	Μείον: Μη δουλευμένοι τόκοι		<u>XX</u>	XXX			XXX
18.15-16	6. Τίτλοι με χαρακτήρα ακινήτοποιήσεων			XXX			XXX
(18.06+18.11+18.13-14)	7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις		<u>XXX</u>				<u>XXX</u>
			<u>XXX</u>				<u>XXX</u>
	Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓI+ΓII+ΓIII)		<u>XXX</u>				<u>XXX</u>

Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

		1996	1995
I. Αποθέματα			
20	1. Εμπορεύματα	XXX	XXX
(21+22)	2. Προϊόντα έτοιμα και ημετελή - Υπο- προϊόντα και Υπολείμματα	XXX	XXX
23	3. Παραγωγή σε εξέλιξη	XXX	XXX
(24+25+26 +28)	4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες-Αναλώ- σιμα υλικά - Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας	XXX	XXX
(32.01-03+ Χρ. υπόλ. 50 πλην 50.08)	5. Προκαταβολές για αγορές αποθεμά- των	XXX XXX	XXX XXX
		<u>Χρήσεως 1996</u>	<u>Χρήσεως 1995</u>
II. Απαιτήσεις			
Χρ. υπόλ. 30. πλην 30.97-99			
44.11	1. Πελάτες	XXX XXX	XXX
	Μείον: Προβλέψεις	XXX	
	2. Γραμμάτια εισπρακτέα:		
(31.00+31.07 31.04-31.05- 31.11+31.12)	- Χαρτοφυλακίου (μείον τα προεξοφλημένα -μεταβασμένα ποσού δρχ.)	XXX	
(31.01+31.08)	- Στις Τράπεζες για εισπραξη	XXX	
(31.02+31.09)	- Στις Τράπεζες σε εγγύηση	XXX	
	Μείον:	XX	
(31.06+31.13)	Μη δουλευμένοι τόκοι	XXX	XXX
(31.90-31.95)	2α. Υποσχετικές επιστολές & λοιποί τίτλοι	XXX	XXX
(31.03+31.10)	3. Γραμμάτια σε καθυστέρηση	XXX	XXX
33.90	3α. Επιταγές εισπρακτέες (μεταχρον.)	XXX	XXX
33.91	3β. Επιταγές σε καθυστέρηση (σφραγι- σμένες)	XXX	XXX
33.04-05	4. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση	XXX	XXX
31.11-12	5. Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδέσμων επιχειρήσεων	XXX	XXX
33.21-22	6. Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά λοιπών συμμετοχικού ενδιαφέρο- ντος επιχειρήσεων	XXX	XXX
33.07-10	7. Απαιτήσεις κατά οργάνων διοικήσε- ως	XXX	XXX
(32.04+33.17-18)	8. Δεσμευμένοι λ/σμοί καταθέσεων	XXX	XXX
(33.19+20)	9. Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις εισ- πρακτέες στην επόμενη χρήση	XXX	XXX
30.97+99+			
33.97-99)	10. Επισφαλείς - Επίδικοι πελάτες και χρεώστες	XXX XX	XXX
	Μείον: Προβλέψεις (44.11)	XXX	

		<u>Χρήσεως 1996</u>	<u>Χρήσεως 1995</u>
(33.00-02+			
(33.13-16+			
(33.95-96)+	11. Χρεώστες διάφοροι	XXX	XXX
χρ. υπόλ. 54.08			
35	12. Λογαριασμοί διαχείρισης προκαταβολών και πιστώσεων	XXX	XXX
		<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
III. Χρεόγραφα			
(34.00-03+	1. Μετοχές	XXX	XXX
(34.10-13+			
34.20-21)			
(34.05-06			
+34.15-16			
+34.22-23)	2. Ομολογίες	XXX	XXX
Υπολ. Λ/34	3. Λοιπά χρεόγραφα	XXX	XXX
34.25	4. Ίδιες μετοχές	XXX	XXX
53.07	Μειών: Οφειλόμενες δόσεις	XX XXX	XX XXX
34.99	Προβλέψεις για υποτιμήσεις	XX XXX <u>XXX</u>	XX XXX <u>XXX</u>
IV. Διαθέσιμα			
38.00	1. Ταμείο	XXX	XXX
38.02	2. Ληγμένα τοκομερίδια εισπρακτέα	XXX	XXX
38.03-06	3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
		<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
	Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙΥ)	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			
36.00	1. Έξοδα επόμενων χρήσεων	XXX	XXX
36.01	2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	XXX	XXX
Υπολ. Λ/36	3. Λοιποί μεταβατικοί Λ/σμοί ενεργητικού	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
		<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ+Ε)	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ			
01	1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία	XXX	XXX
02	2. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπραγματων ασφαλειών	XXX	XXX
03	3. Απαιτήσεις από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις	XXX	XXX
04	4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
		<u>XXX</u>	<u>XXX</u>

		ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
		Ποσά κλειό- μενης Χρήσως 1996 Δρχ.	Ποσά προηγού- μενης χρήσεως 1995 Δρχ.
A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
I. Κεφάλαιο (μετοχικό, κ.λπ.) (...μετοχές των... δρχ.)			
40.00-01	1. Καταβλημένο	XXX	XXX
40.02-03	2. Οφειλόμενο (από το οποίο έχει κληθεί να καταβλη- θεί ποσό δρχ.)	XXX	XXX
40.04-05	3. Αποσβεσμένο	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
		<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
II. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρπο (41.00)		<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
III. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις Επενδύσεων -			
41.06	1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας συμμετοχών και χρεογράφων	XXX	XXX
41.07	2. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων	XXX	XXX
41.10	3. Επιχορηγήσεις επενδύσεων πάγιου ενεργητικού	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
		<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
IV Αποθεματικά Κεφάλαια			
41.02	1. Τακτικό αποθεματικό	XXX	XXX
41.03	2. Αποθεματικά καταστατικού	XXX	XXX
41.04	3. Ειδικά αποθεματικά	XXX	XXX
41.05	4. Έκτακτα αποθεματικά	XXX	XXX
41,08+41.90-92	5. Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων	XXX	XXX
41.09	6. Αποθεματικό για ίδιες μετοχές	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
		<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
V. Αποτελέσματα εις νέο			
42.00	Υπόλοιπο κερδών χρήσεως εις νέο	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
42.01	Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο	(-XXX)	(-XXX)
42.02	Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων	(-XXX)	(-XXX)
		<u>(-XXX)</u>	<u>(-XXX)</u>

		Χρήσεως 1996	Χρήσεως 1995
VI. Ποσα προορισμένα για αύξηση κεφαλαίου			
43.00-01	1. Καταθέσεις μετόχων ή εταιρών		XXX XXX
43.02	2. Διαθέσιμα μερίσματα χρήσεως για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου		XXX XXX
43.90	3. Αποθεματικά διατιθέμενα για αύξηση κεφαλαίου		<u>XXX</u> <u>XXX</u>
			<u>XXX</u> <u>XXX</u>
	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AI+AII+AIII+AIV+AV+AVI)		<u>XXX</u> <u>XXX</u>
B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ			
44.00	1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία		XXX XXX
(44.09 +44.12-99)	2. Λοιπές προβλέψεις		<u>XXX</u> <u>XXX</u>
			<u>XXX</u> <u>XXX</u>
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
43.00-05	1. Ομολογιακά δάνεια	XXX	XXX
45.10-12	2. Δάνεια Τραπεζών	XXX	XXX
45.13	3. Δάνεια Ταμειυτηρίων	XXX	XXX
45.14-15	4. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις	XXX	XXX
45.16-17	5. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς λοιπές συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεις	XXX	XXX
45.10.12 (μέρος)	6. Τράπεζες λ/μακροπρόθεσμων χρηματοδοτήσεων με εγγύηση γραμματίων εισπρακτέων	XXX	XXX
45.19-21	7. Γραμμάτια πληρωτέα μακρ. λήξεως	XXX	XXX
45.24-26	Μείον: Μη δουλευμένοι τόκοι	<u>XX</u> XXX	XXX
Υπόλ. Λ/45	8. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	<u>XXX</u> <u>XXX</u>	<u>XXX</u> <u>XXX</u>
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Πιστ. Υπολ.			
50	1. Προμηθευτές	XXX	XXX
(51.00-02+ 51.90-93)	2. Γραμμάτια πληρωτέα & υποσχετικές	XXX	
51.03-05	Μείον: Μη δουλευμένοι τόκοι	<u>XX</u> XXX	XXX
53.90	2α Επιταγές πληρωτέες (μεταχρονολογημένες)	XXX	XXX
52	3. Τράπεζες λ/βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	XXX	XXX
Πιστ. Υπολ.			
30	4. Προκαταβολές Πελατών	XXX	XXX
54	5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	XXX	XXX
55.	6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	XXX	XXX
53.17-18	7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση Σε μεταφορά	<u>XXX</u> XXX	<u>XXX</u> XXX

		<u>Χρήσεως 1996</u>	<u>Χρήσεως 1995</u>
	Από μεταφορά		
53.10-11	8. Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις	XXX	XXX
53.12-13	9. Υποχρεώσεις προς λοιπές συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεις	XXX	XXX
53.01	10. Μερίσματα πληρωτέα	XXX	XXX
Υπόλ. Λ/53	11. Πιστωτές διάφοροι	XXX	XXX
		<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
	(Σύνολο υποχρεώσεων (Γ1+Γ11))	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			
56.00	1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	XXX	XXX
56.01	2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	XXX	XXX
Υπόλ. Λ/56	3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	XXX	XXX
		<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ			
05	1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	XXX	XXX
06	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών	XXX	XXX
07	3. Υποχρεώσεις από αμοιβαροβαρείς συμβάσεις	XXX	XXX
08	4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	XXX	XXX
		<u>XXX</u>	<u>XXX</u>

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ (Λ/86)

31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1996 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1996)

Υπόδειγμα εναρμονισμένο με το άρθρο 25 της Οδηγίας 78/660/ΕΟΚ, δηλ. της 4ης οδηγίας της ΕΟΚ)

	Ποσά κλειόμενης Χρήσεως 1996			Ποσά προηγούμενης Χρήσεως 1995		
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)		XXX				XXX
Μείον: Κόστος πωλήσεων		XXX				XXX
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως		XXX				XXX
Πλέον:						
1. Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως		XX				XX
2. Αποκλίσεις από το πρότυπο κόστος		XX				XX
3. Διαφορές ενσωματώσεως και καταλογισμού		XX				XX
Σύνολο		XXX				XXX
ΜΕΙΟΝ:						
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	XXX			XXX		
2. Έξοδα λειτουργίας ερευνών-αναπτύξεως	XXX			XXX		
3. Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	XXX			XXX		
4. Έξοδα λειτουργίας παραγωγής μη κροτολογηθέντα (κόστος υποασπασολήσεως-αδράνειας)	XXX			XXX		
5. Αποκλίσεις από το πρότυπο κόστος	XXX			XXX		
6. Διαφορές ενσωματώσεως & καταλογισμού	XXX	XXX		XXX		XXX
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως		XX				XX
ΠΛΕΟΝ (ή μείον):						
1. Έσοδα συμμετοχών	XX			XX		
2. Έσοδα χρεογράφων	XX			XX		
3. Κέρδη πωλήσεως συμμετοχών & χρεογράφων	XX			XX		
4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	XX			XX		
Μείον:						
1. Προβλέψεις υποτιμήσεως συμμετοχών & χρεογράφων	XX			XX		
2. Έξοδα & ζημιές συμμετοχών & χρεογράφων	XX			XX		
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	XX	XX	XX	XX	XX	XX
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως			XX			XX
II. ΠΛΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα & και ανόργανα έσοδα	XX			XX		
2. Έκτακτα Κέρδη	XX			XX		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	XX			XX		
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	XX			XX		
Μείον:						
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	XX			XX		
2. Έκτακτες ζημιές	XX			XX		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	XX			XX		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές)	XX	XX	XX	XX	XX	XX
ΜΕΙΟΝ:						
Σύνολο αποσβέσεων πάγων σταχείων	XX			XX		
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	XX	XX		XX	XX	
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Κέρδη ή Ζημιές)						
ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων			XX			XX

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Λ/88)

	Ποσά κλειόμενης Χρήσεως 1996	Ποσά Προηγούμενης Χρήσεως 1995
88.00 ή 88.01 (86.99)	XXX	XXX
88.02-04 (42.00-2)	XXX	XXX
88.06 (42.04)	(-XXX)	(-XXX)
88.07 (Υπολοιπός 41)	XXX	XXX
	XXX	XXX
ΜΕΙΟΝ:		
1. Φόρος εισοδήματος	XXX	XXX
2. Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι	XXX	XXX
Κέρδη προς διάθεση	XXX	XXX
ή		
Ζημιές εις νέο	(-XXX)	(-XXX)
Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:		
1. Τακτικό αποθεματικό	XXX	XXX
2. Πρώτο μέρισμα	XXX	XXX
3. Πρόσθετο μέρισμα	XXX	XXX
4. Αποθεματικά καταστατικού (αναφέρονται οι σχετικές διατάξεις)	XXX	XXX
5. Ειδικά και έκτακτα αποθεματικά (αναφέρεται ο σκοπός)	XXX	XXX
6. Αφορολόγητα αποθεματικά (αναφέρονται οι σχετικές διατάξεις)	XXX	XXX
6α Αποθεματικά από απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα	XXX	XXX
6β Αποθεματικά από έσοδα φορολογηθ. κατ' ειδικό τρόπο	XXX	XXX
6γ Αποθεματικά από κέρδη τεχνικών και οικοδομικών επιχειρήσεων	XXX	XXX
7. Αμοιβές από ποσοστά μελών διοικητικού συμβουλίου	XXX	XXX
8. Υπόλοιπο κερδών εις νέο	XXX	XXX

Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) χρήσεως
 (+) ή (-): Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (κερδών ή ζημιών) προηγούμενων χρήσεων
 (+) ή (-): Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων
 (+) : Αποθεματικά προς διάθεση

Σύνολο

ΜΕΙΟΝ:

1. Φόρος εισοδήματος

2. Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι

Κέρδη προς διάθεση

ή

Ζημιές εις νέο

Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:

1. Τακτικό αποθεματικό

2. Πρώτο μέρισμα

3. Πρόσθετο μέρισμα

4. Αποθεματικά καταστατικού (αναφέρονται οι σχετικές διατάξεις)

5. Ειδικά και έκτακτα αποθεματικά (αναφέρεται ο σκοπός)

6. Αφορολόγητα αποθεματικά (αναφέρονται οι σχετικές διατάξεις)

6α Αποθεματικά από απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα

6β Αποθεματικά από έσοδα φορολογηθ. κατ' ειδικό τρόπο

6γ Αποθεματικά από κέρδη τεχνικών και οικοδομικών επιχειρήσεων

7. Αμοιβές από ποσοστά μελών διοικητικού συμβουλίου

8. Υπόλοιπο κερδών εις νέο

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΛΥΣΙΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
(όπως θα καταχωρείται στο διθλίίο απογραφών και ισο
λογισμών)

		Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 1996		Ποσά Προηγούμενης Χρήσεως 1995	
ΧΡΕΩΣΗ					
1. Αποθέματα ενάρξεως χρήσεως					
20	- Εμπορεύματα	XXX		XXX	
21	- Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	XXX		XXX	
22	- Υποπροϊόντα και υπολείμματα	XXX		XXX	
23	- Παραγωγή σε εξέλιξη (προϊόντα υπό κατεργασία)	XXX		XXX	
24	- Πρώτες και βοηθητικές ύλες-υλικά συσκευασίας	XXX		XXX	
25	- Αναλώσιμα υλικά	XXX		XXX	
26	- Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	XXX		XXX	
28	- Είδη συσκευασίας	<u>XXX</u>	XXX	<u>XXX</u>	XXX
2. Αγορές Χρήσεως					
20	- Εμπορεύματα	XXX		XXX	
24	- Πρώτες και βοηθητικές ύλες-υλικά συσκευασίας	XXX		XXX	
25	- Αναλώσιμα υλικά	XXX		XXX	
26	- Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	XXX		XXX	
28	- Είδη συσκευασίας	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
	Σύνολο αρχικών αποθεμάτων και αγορών		XXX		XXX
3. ΜΕΙΟΝ: Αποθέματα τέλους χρήσεως					
20	- Εμπορεύματα	XXX		XXX	
21	- Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	XXX		XXX	
22	- Υποπροϊόντα και υπολείμματα	XXX		XXX	
23	- Παραγωγή σε εξέλιξη (προϊόντα υπό κατεργασία)	XXX		XXX	
24	- Πρώτες και βοηθητικές ύλες - υλικά συσκευασίας	XXX		XXX	
25	- Αναλώσιμα υλικά	XXX		XXX	
26	- Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	XXX		XXX	
28	- Είδη συσκευασίας	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
	Αγορές και διαφορά (±) αποθεμάτων		<u>XXX</u>		<u>XXX</u>
	Μεταφορά		XXX		XXX

	Μεταφορά		XXX	
	4. Οργανικά έξοδα			
60	- Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	XXX		XXX
61	- Αμοιβές και έξοδα τρίτων	XXX		XXX
62	- Παροχές τρίτων	XXX		XXX
63	- Φόροι -Τέλη (πλην των μη ενσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος φόρων)	XXX		XXX
64	- Διάφορα έξοδα			
64.00	- Έξοδα μεταφορών	XXX		XXX
64.01	- Έξοδα ταξιδίων	XXX		XXX
64.02	- Έξοδα προβολής και διαφημίσεως	XXX		XXX
64.03	- Έξοδα εκθέσεων - επιδείξεων	XXX		XXX
64.04	- Ειδικά έξοδα προώθησεως εξαγωγών	XXX		XXX
64.05	- Συνδρομές - Εισφορές	XXX		XXX
64.06	- Δωρεές - Επιχορηγήσεις	XXX		XXX
64.07	- Έντυπα και γραφική ύλη	XXX		XXX
64.08	- Υλικά άμεσης αναλώσεως	XXX		XXX
64.09	- Έξοδα δημοσιεύσεων	XXX		XXX
64.10	- Έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων	XXX		XXX
64.12	- Ζημίες από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων	XXX		XXX
64.98	- Διάφορα	XXX		XXX
65	- Τόκοι και συναφή έξοδα	XXX		XXX
66	- Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	XXX		XXX
68	- Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
	Συνολικό κόστος		XXX	
	ΜΕΙΟΝ:			
78.00	Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων	XXX		XXX
78.10+	Ιδóχρηση ή καταστροφή αποθεμάτων	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
78.11			XXX	
	Συνολικό κόστος εσόδων		<u>XXX</u>	
80.00	Κέρδη εκμεταλλεύσεως		<u>XXX</u>	

		Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 1996		Ποσά Προηγούμενης Χρήσεως 1995	
ΠΙΣΤΩΣΗ					
1. Πωλήσεις					
70	- Εμπορευμάτων	XXX		XXX	
71	- Προϊόντων έτοιμων και ημιτελών	XXX		XXX	
72	- Υποπροϊόντων και υπολειμμάτων	XXX		XXX	
72	- Πρώτων και βοηθητικών υλών-υλικών συσκευασίας	XXX		XXX	
72	- Αναλώσιμων υλικών	XXX		XXX	
72	- Ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων	XXX		XXX	
72	- Ειδών συσκευασίας	XXX		XXX	
72	- Άχρηστου υλικού	XXX		XXX	
73	- Υπηρεσιών (έσοδα από παροχή υπηρεσιών)	<u>XXX</u>	XXX	<u>XXX</u>	XXX
2. Λοιπά οργανικά έσοδα					
74	- Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων	XXX		XXX	
75	- Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	XXX		XXX	
76	- Έσοδα κεφαλαίων	XXX		XXX	
78.05 ⁽¹⁾	- Χρησιμοποιημένες προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	<u>XXX</u>	XXX	<u>XXX</u>	XXX
(1) Σημείωση: Ο λογ/σμός 78.05 δεν πρέπει να χρησιμοποιείται					
80.00	Ζημίες εκμεταλλεύσεως	<u>XXX</u>		<u>XXX</u>	

8.

ΠΡΑΚΤΙΚΗ
ΕΦΑΡΜΟΓΗ

ΠΡΩΤΟ ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ 31/12			
Κ.Α.Ε.Γ.Λ.Σ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
		ΧΡΕΩΣΤΙΚΑ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ
10	ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	15.000.000,00	
10.00	ΓΗΠΕΔΑ-ΟΙΚΟΠΕΔΑ	15.000.000,00	
11	ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚ.ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝ.ΕΡΓΑ	17.000.000,00	
11.00	ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤ.ΚΤΙΡΙΩΝ	20.000.000,00	
11.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΚΤΙΡΙΑ		3.000.000,00
12	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΤΕΧΝ.ΕΓΚ-ΛΟΙΠ.ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	4.000.000,00	
12.00	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	4.000.000,00	
12.01	ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	1.000.000,00	
12.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜ.ΜΗΧΑΝΗΜ.-ΤΕΧΝ.ΕΓΚ-ΛΟΙΠ.ΕΞΟΠΛ.		1.000.000,00
12.99.00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ		500.000,00
12.99.01	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΤΕΧΝ.ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ		500.000,00
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	25.000,00	
13.01	ΛΟΙΠΑ ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ	20.000,00	
13.02	ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ ΦΟΡΤΗΓΑ	10.000,00	
13.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΕΣΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ		5.000,00
13.99.01	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΛΟΙΠΑ ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ		2.500,00
13.99.02	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΦΟΡΤΗΓΑ		2.500,00
14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	12.000,00	
14.00	ΕΠΙΠΛΑ	5.000,00	
14.02	ΜΗΧΑΝΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟΥ	10.000,00	
14.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜ.ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		3.000,00
14.99.00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ		1.000,00
14.99.02	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΜΗΧΑΝΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟΥ		2.000,00
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	45.000.000,00	
20.00	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ	15.000.000,00	
20.01	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	30.000.000,00	
30	ΠΕΛΑΤΕΣ	5.000.000,00	
30.00	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	5.000.000,00	
31	ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	10.000,00	
31.00	ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΣΤΟ ΧΑΡΤΟΦΥΛΑΚΙΟ	10.000,00	
34	ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ	5.000,00	
34.00	ΜΕΤΟΧΕΣ ΕΙΣΑΓΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΟ	5.000,00	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	300.000,00	
38.00	ΤΑΜΕΙΟ	100.000,00	
38.03	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ ΣΕ ΕΥΡΩ	200.000,00	
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ		60.323.100,00
40.00	ΚΑΤΑΒΕΒΛΗΜ. ΜΕΤΟΧ.ΚΕΦΑΛ ΚΟΙΝ.ΜΕΤΟΧ.		60.323.100,00
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		30.000,00
50.00	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ		30.000,00
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		5.000,00
54.00	Φ.Π.Α		5.000,00
54.00.20.03	Φ.Π.Α ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 8%		5.000,00
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		3.000,00
55.00	Ι.Κ.Α.		3.000,00
60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	6.000,00	
60.00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	6.000,00	
61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	1.000,00	
61.00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΕΛΕΥΘ.ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ	1.000,00	
	ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	86.359.000,00	60.361.100,00

ΠΡΩΤΟ ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ 31/12			
Κ.Α.Ε.Γ.Λ.Σ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
		ΧΡΕΩΣΤΙΚΑ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ
	ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	86.359.000	60.361.100
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	1.000,00	
62.00	ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	1.000,00	
63	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ	1.500,00	
63.04	ΔΗΜΟΤΙΚΟΙ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ	1.500,00	
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	5.000,00	
64.00	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	5.000,00	
65	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	1.600,00	
65.00	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΟΜΟΛΟΓΙΑΚΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ	1.600,00	
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	4.008.000,00	
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		30.000.000,00
70.00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ		30.000.000,00
75	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ		15.000,00
75.02	ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ-ΜΕΣΙΤΕΙΕΣ		15.000,00
	ΣΥΝΟΛΑ	90.376.100,00	90.376.100,00

Στην πραγματική απογραφή τέλους χρήσης διαπιστώθηκαν τα εξής:

1) απόσβεση κτηρίων 5%	1.000.000,00
2) απόσβεση μηχανημάτων 15%	525.000,00
3) απόσβεση τεχνικών εγκαταστάσεων 15%	75.000,00
4) απόσβεση μεταφορικών μέσων 20%	5.000,00
5) απόσβεση επίπλων 15%	1.800,00
6) προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω απολύσεως	1.000,00
7) η Ε.Τ.Ε. μας γνωστοποίησε ότι υπολόγισε τόκους επί των καταθέσεων μας	4.000,00
8) κατά την περίοδο 11/11 έως και 31/12 δεν έχει χρεωθεί από την ΔΕΗ ενέργεια και κατά την εκτίμηση μας είναι:	1.000,00

Εγγραφές προσαρμογής:

Χ

Π

1	66	αποσβέσεις παγίων ενσωμ. στο λειτ.κοστ		
	66.01	αποσβέσεις κτιρίων-εγκαταστ.-τεχν έργων		
	66.01.00	αποσβέσεις κτιρίων-εγκαταστάσεων	1.000.000,00	
	11	κτίρια-εγκαταστ.κτιρίων-τεχν.έργα		
	11.99	αποσβεσμένα κτίρια		1.000.000,00
		απόσβεση κτιρίων 31/12/200X		

2+3	66	αποσβέσεις παγίων ενσωμ. στο λειτ.κοστ	600.000,00	
		Αποσβέσ μηχαν-τεχν.εγκ.-λοιπ.		
	66.02	μηχ.εξοπλ		
	66.02.00	αποσβέσεις μηχανημάτων	525.000,00	
	66.02.01	αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων	75.000,00	
	12	μηχανήματα-τεχν.εγκατ-λοιπός εξοπλ		600.000,00
	12.99	αποσβεσ μηχαν-τεχν.εγκ-λοιπ. Εξοπλ		
	12.99.00	αποσβεσμένα μηχανήματα		525.000,00
	12.99.01	αποσβεσμένες τεχνικές εγκαταστάσεις		75.000,00
		απόσβεση μηχανημάτων και τεχνικών εγκαταστάσεων		
		31/12/200X		

4	66	αποσβέσεις παγίων ενσωμ στο λειτ.κόστ	5.000,00	
	66.03	αποσβέσεις μεταφορικών μέσων		
	66.03.01	αποσβέσεις λοιπών μεταφορ αυτοκινήτων	3.500,00	
	66.03.02	αποσβέσεις αυτοκινήτων φορητών	1.500,00	
	13	μεταφορικά μέσα		
	13.99	αποσβεσμένα μεταφορικά μέσα		5.000,00
	13.99.01	αποσβεσμένα λοιπά μεταφορ αυτοκ		3.500,00
	13.99.02	αποσβεσμένα αυτοκίνητα φορητά		1.500,00
		απόσβεση μεταφορικών μέσων		
		31/12/200X		

5	66	αποσβέσεις παγίων ενσωμ στο λειτ.κόστ	1.800,00	
		αποσβέσεις επίπλων και λοιπού		
	66.04	εξοπλισμού		
	66.04.00	αποσβέσεις επίπλων	750,00	
	66.04.02	αποσβέσεις μηχανών γραφείου	1.050,00	
	14	έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός		1.800,00
	14.99	αποσβεσμ. έπιπλα & λοιπ εξοπλ		
	14.99.00	αποσβεσμένα έπιπλα		750,00
	14.99.02	αποσβεσμένες μηχανές γραφείου		1.050,00
		απόσβεση επίπλων 31/12/200X		

6	68	προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	1.000,00	
	68.00	προβλ αποζημ προσ λόγω εξοδ απ υπηρ		
	44	Προβλέψεις		1.000,00
	44.00	προβλ.αποζημ προσωπ. λογ.εξοδ από υπηρεσ		
		αποζημίωση για απόλυση προσωπικού		

7	38	χρηματικά διαθέσιμα		
	38.03	καταθέσεις όψεως	4.000,00	
	76	έσοδα κεφαλαίων		
	76.03	λοιποί πιστωτικοί τόκοι		4.000,00
		τόκοι καταθέσεων μας στην Ε.Τ.Ε.		

8	62	Παροχές τρίτων	1.000,00	
	62.00	Ηλεκτρικό ρεύμα		
	56	Μεταβατικοί λογ.παθητικού		1.000,00
	56.01	Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα		
		λογαριασμός ΔΕΗ		

ΔΕΥΤΕΡΟ ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ 31/12			
Κ.Α.Ε.Γ.Λ.Σ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
		ΧΡΕΩΣΤΙΚΑ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ
10	ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	15.000.000,00	
11	ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚ.ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	16.000.000,00	
11.00	ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤ.ΚΤΙΡΙΩΝ	20.000.000,00	
11.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΚΤΙΡΙΑ		4.000.000,00
12	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΤΕΧΝ.ΕΓΚ-ΛΟΙΠ.ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	3.400.000,00	
12.00	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	4.000.000,00	
12.01	ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	1.000.000,00	
12.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜ.ΜΗΧΑΝΗΜ.-ΤΕΧΝ.ΕΓΚ-ΛΟΙΠ.ΕΞΟΠΛ.		1.600.000,00
12.99.00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ		1.025.000,00
12.99.01	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΤΕΧΝ.ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ		575.000,00
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	20.000,00	
13.01	ΛΟΙΠΑ ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ	20.000,00	
13.02	ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ ΦΟΡΤΗΓΑ	10.000,00	
13.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΕΣΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ		10.000,00
13.99.01	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΛΟΙΠΑ ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤ		6.000,00
13.99.02	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΦΟΡΤΗΓΑ		4.000,00
14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	10.200,00	
14.00	ΕΠΙΠΛΑ	5.000,00	
14.02	ΜΗΧΑΝΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟΥ	10.000,00	
14.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜ.ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		4.800,00
14.99.00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ		1.750,00
14.99.02	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΜΗΧΑΝΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟΥ		3.050,00
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	45.000.000,00	
20.00	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ	15.000.000,00	
20.01	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	30.000.000,00	
30	ΠΕΛΑΤΕΣ	5.000.000,00	
31	ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	10.000,00	
34	ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ	5.000,00	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	304.000,00	
38.00	ΤΑΜΕΙΟ	100.000,00	
38.03	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ ΣΕ ΕΥΡΩ	204.000,00	
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ		60.323.100,00
44	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		1.000,00
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		30.000,00
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		5.000,00
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		3.000,00
56	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		1.000,00
56.01	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΑ		1.000,00
60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	6.000,00	
60.00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		
61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	1.000,00	
61.00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΕΛΕΥΘ.ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ		
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	2.000,00	
62.00	ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ		
63	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ	1.500,00	
63.04	ΔΗΜΟΤΙΚΟΙ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ		
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	5.000,00	
64.00	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ		
65	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	1.600,00	
65.00	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΟΜΟΛΟΓΙΑΚΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ		
	ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		

	ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	5.614.800,00	
68	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	1.000,00	
68.00	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		30.000.000,00
70.00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ		
75	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ		15.000,00
75.00	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ		
76	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		4.000,00
76.03	ΛΟΙΠΟΙ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ		4.000,00
	ΣΥΝΟΛΑ	90.382.100,00	90.382.100,00

Μεταφορά των ομάδων 2, 6 και 7 στον 80.00:

1	80	Γενική εκμετάλλευση		
	80.00	λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης	15.000.000,00	
	20	Εμπορεύματα		
	20.00	Απογραφή		
	20.00.00	αρχική απογραφή		15.000.000,00
		μεταφορά στην γενική εκμετάλλευση της αρχ.απογρ		

2	80	Γενική εκμετάλλευση		
	80.00	λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης	30.000.000,00	
	20	Εμπορεύματα		
	20.01	αγορές χρήσεως		
	20.01.00	αγορές εσωτερικού		30.000.000,00
		μεταφορά αγορών χρήσεως στην γεν.εκμετάλλευση		

3	80	Γενική εκμετάλλευση		
	80.00	λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης		5.632.900,00
	60	αμοιβές και έξοδα προσωπικού		
	60.00	αποδοχές έμμισθου προσωπικ	6.000,00	
	61	αμοιβές και έξοδα τρίτων		
	61.00	Αμοιβές&έξοδα ελευθέρ επαγγ	1.000,00	
	62	παροχές τρίτων		
	62.00	ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής	2.000,00	
	63	φόροι-τέλη		
	63.04	δημοτικοί φόροι-τέλη	1.500,00	
	64	διάφορα έξοδα		
	64.00	έξοδα μεταφορών	5.000,00	
	65	τόκοι και συναφή έξοδα		
	65.00	τόκοι & έξοδα ομολογ δανείου	1.600,00	
	66	Αποσβέσεις	5.614.800,00	
	68	προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	1.000,00	
		μεταφορά οργαν.εξόδων στην γενική εκμετάλλευση		

4	20	Εμπορεύματα		
	20.00	Απογραφή		
	20.00.01	τελική απογραφή	30.000.000,00	
	80	Γενική εκμετάλλευση		
	80.00	λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης		30.000.000,00
		μεταφορά τελικών αποθεμάτων στην γενική εκμεταλλ.		

5	70	πωλήσεις εμπορευμάτων	30.000.000,00	
	70.00	πωλήσεις εσωτερικού		
	75	έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	15.000,00	
	75.02	προμήθειες-μεσιτείες		
	76	έσοδα κεφαλαίων	4.000,00	
	76.03	λοιποί πιστωτικοί τόκοι		
	80	Γενική εκμετάλλευση		
	80.00	λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης		30.019.000,00
		μεταφορά οργανικ.εσόδων στην γενική εκμετάλλευση		

6	80	Γενική εκμετάλλευση	9.386.100,00	
	80.00	λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης		
	80	Γενική εκμετάλλευση		9.386.100,00
	80.01	μικτά αποτελ.εκμετάλλευσης		
		μεταφορά στον 80.01 του καθαρού κέρδους		

Με τις παραπάνω εγγραφές έκλεισαν όλοι οι αποτελεσματικοί λογαριασμοί εσόδων-εξόδων. Και ο λογαριασμός 80.00 έχει την εξής εικόνα:

80.00	
15.000.000,00	30.019.000,00
30.000.000,00	
-30.000.000,00	
5.632.900,00	
20.632.900,00	30.019.000,00
9.386.100,00	

Στην συνέχεια θα διαμορφώσουμε τους λογαριασμούς 80.01, 80.02 και του 80.03, αφού πρώτα φτιάξουμε το φύλλο μερισμού των εξόδων.

Το οποίο το φτιάχνουμε γιατί η συγκεκριμένη επιχείρηση δεν τηρεί λογιστικό σύστημα αναλυτικής λογιστικής.

ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ

ΚΑ ΛΣ	Είδος δαπάνης Τίτλος λ/σμου	Ποσά
60	Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	6.000,00
61	Αμοιβές & έξοδα τρίτων	1.000,00
62	Παροχές τρίτων	2.000,00
63	Φόροι τέλη	1.500,00
64	Διάφορα έξοδα	5.000,00
65	Τόκοι & συναφή έξοδα	1.600,00
66	Αποσβέσεις παγίων	5.614.800,00
68	Προβλέψεις εκμεταλ/σεως	1.000,00
	ΣΥΝΟΛΑ	5.632.900,00

Λειτουργίες				
	Διοίκηση	Έρευνας και Ανάπτυξης	Διάθεση	Χρηματ/ση
60	1.000.000,00	600.000,00	1.600.000,00	0,00
61	260.750,00	120.700,00	406.250,00	0,00
62	50.000,00	25.000,00	400.000,00	0,00
63	100.000,00	14.560,00	0,00	0,00
64	76.300,00	200.000,00	5.000,00	0,00
65	50.840,00	0,00	0,00	1.600,00
66	130.000,00	150.000,00	300.000,00	0,00
68	20.000,00	15.000,00	106.900,00	0,00
ΣΥΝ	1.687.890,00	1.125.260,00	2.818.150,00	1.600,00

Σημείωση: Ο μερισμός των εξόδων (δαπανών) έγινε ως εξής:

1. όλοι οι τόκοι βαρύνουν την λειτουργία της χρηματοδότησης και τα διαφορά έξοδα την λειτουργία της διαθέσεως.

2. τα υπόλοιπα 5.423.800 Ευρώ :30% διοίκηση, 20% ερευνά-ανάπτυξη και 50% διάθεση.

1	80	Γενική εκμετάλλευση	5.632.900,00	
	80.02	Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων		
	80.02.00	έξοδα διοικητικής λειτουργίας	1.687.890,00	
	80.02.01	έξοδα λειτουργίας έρευνας και ανάπτυξης	1.125.260,00	
	80.02.02	έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	2.818.150,00	
	80.02.06	χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	1.600,00	
	80	Γενική εκμετάλλευση		
	80.01	Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης		5.632.900,00
		μεταφορά μη προσδιοριστ. εξόδων στα μικτά αποτελ		

2	80	Γενική εκμετάλλευση		
	80.01	Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	19.000,00	
	80	Γενική εκμετάλλευση		
	80.03	Έσοδα μη προσδ των μικτών αποτελεσμ		
	80.03.00	Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης		15.000,00
	80.03.04	Πιστωτικοί τόκοι		4.000,00
		μεταφορά μη προσδιοριστ. εσόδων στα μικτά αποτελ		

80.01	
19.000,00	9.386.100,00
	5.632.900,00
	15.019.000,00
15.000.000,00	

Στην συνέχεια θα διαμορφώσουμε τον λογ. 86 "Αποτελέσματα χρήσης"

3	86	Αποτελέσματα χρήσης	5.632.900,00	
	86.00	Αποτελέσματα εκμετάλλευσης		
	86.00.00	Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης		
	86.00.02	έξοδα διοικητικής λειτουργίας	1.687.890,00	
	86.00.03	έξοδα λειτουργίας έρευνας και ανάπτυξης	1.125.260,00	
	86.00.04	έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	2.818.150,00	
	86.01	χρηματοοικονομικά αποτελέσματα		
	86.01.09	χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	1.600,00	
	80	Γενική εκμετάλλευση		5.632.900,00
	80.02	Έξοδα μη προσδιορ. των μικτών αποτελεσμάτων		
	80.02.00	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		1.687.890,00
	80.02.01	Έξοδα λειτουργίας έρευνας&ανάπτυξ		1.125.260,00
	80.02.02	Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως		2.818.150,00
	80.02.06	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		1.600,00
		Μεταφορά 80.02 στον 86		

4	80	Γενική εκμετάλλευση		
	80.03	Έσοδα μη προσδ των μικτών αποτελεσμ		
	80.03.00	Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	15.000,00	
	80.03.04	Πιστωτικοί τόκοι	4.000,00	
	86	Αποτελέσματα χρήσης		
	86.00	Αποτελέσματα εκμετάλλευσης		
	86.00.01	Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης		15.000,00
	86.00.03	Πιστωτικοί τόκοι		4.000,00
		Μεταφορά 80.03 στον 86		

5	80	Γενική εκμετάλλευση		
	80.01	Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	15.000.000,00	
	86	Αποτελέσματα χρήσης		
	86.00	Αποτελέσματα εκμετάλλευσης		15.000.000,00
		Μεταφορά 80.01 στον 86		

6	86	Αποτελέσματα χρήσης	9.386.100,00	
	86.00	Αποτελέσματα εκμετάλλευσης		
	86	Αποτελέσματα χρήσης		9.386.100,00
	86.99	Καθαρά αποτελέσματα χρήσης		

Στην συνέχεια ακολουθεί ο πίνακας αποτελεσμάτων χρήσης και ο πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων:

Όπου τα έξοδα του πίνακα αποτελεσμάτων χρήσης προέρχονται από τον πίνακα μερισμού που βρίσκεται παραπάνω.

Για να βρούμε το κόστος πωληθέντων:

ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ	15.000.000,00
+ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ	30.000.000,00
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ	45.000.000,00
- ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ	30.000.000,00
ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	15.000.000,00

Πίνακας αποτελεσμάτων χρήσης:

Πωλήσεις	30.000.000,00
Μείον: κόστος πωληθέντων	15.000.000,00
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημία)	15.000.000,00
Μείον: Έξοδα Διοίκησης	1.687.890,00
Μείον: Έξοδα Ερευνών και Ανάπτυξης	1.125.260,00
Μείον: Έξοδα Διάθεσης	2.818.150,00
Μερικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης (κέρδη)	9.368.700,00
Πλέον: Πιστωτικοί τόκοι	4.000,00
Μείον: Χρεωστικοί τόκοι	1.600,00
Ολικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	9.371.100,00
Πλέον: Έκτακτα έσοδα-κέρδη	15.000,00
Μείον: αποσβέσεις	5.614.800,00
Καθαρό αποτέλεσμα χρήσης προ φόρων	3.771.300,00

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ(80)	
ΧΡΕΩΣΗ	20.632.900,00
ΑΡΧΙΚΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	15.000.000,00
ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ	30.000.000,00
ΜΕΙΟΝ ΤΕΛΙΚΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	30.000.000,00
ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	5.632.900,00
ΠΙΣΤΩΣΗ	30.019.000,00
ΠΩΛΗΣΕΙΣ	30.000.000,00
ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	19.000,00
ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ	9.386.100,00

<u>Πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων</u>	<u>2006</u>
Καθαρό αποτέλεσμα χρήσης (κέρδος ή ζημία)	9.386.100,00
Μείον: υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων	0,00
Πλέον ή μείον: θετικές ή αρνητικές διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων	0,00
Πλέον: υπόλοιπο κερδών προηγούμενων χρήσεων	0,00
Σύνολο	9.386.100,00
Μείον: φόρος εισοδήματος 29%	2.721.969,00
Κέρδη προς διάθεση ή ζημίες εις νέο	6.664.131,00
Η διανομή των κερδών γίνεται ως εξής:	
Τακτικό αποθεματικό (5%)	333.207,00
Πρώτο μέρισμα (6% κεφαλαίου)	3.619.386,00
Αφορολόγητα αποθεματικά	1.000.000,00
Αμοιβές μελών διοικητικού συμβουλίου	1.500.000,00
Υπόλοιπο κερδών εις νέο	211.538,00

Εγγραφές διανομής κερδών σε Α.Ε.:

1	86	Αποτελέσματα χρήσεως	9.386.100,00	
	86.99	Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως		
	88	Αποτελέσματα προς διάθεση		9.386.100,00
	88.00	Καθαρά κέρδη χρήσεως		
		Μεταφορά των προ φόρων κερδών στον λ/σμο 88.00		

2	88	Αποτελέσματα προς διάθεση	2.721.969,00	
	88.00	Καθαρά κέρδη χρήσεως		
	88	Αποτελέσματα προς διάθεση		2.721.969,00
	88.08	Φόρος εισοδήματος		
		Μεταφορά φόρου εισοδήματος στον 88.00		

3	88	Αποτελέσματα προς διάθεση	2.721.969,00	
	88.08	Φόρος εισοδήματος		
	54	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη		2.721.969,00
	54.07	Φόρος εισοδήματος αφορολόγητων κερδών		
		Φόρος επί των φορολογητέων κερδών		

4	88	Αποτελέσματα προς διάθεση	6.664.131,00	
	88.00	Καθαρά κέρδη χρήσεως		
	88	Αποτελέσματα προς διάθεση		6.664.131,00
	88.99	Κέρδη προς διάθεση		

5	88	Αποτελέσματα προς διάθεση	6.664.131,00	
	88.99	Κέρδη προς διάθεση		
	41	Αποθεματικά		
	41.02	Τακτικά αποθεματικά		333.207,00
	41.08	Αφορολόγητα αποθεματικά		1.000.000,00
	42	Αποτελέσματα εις νέο		
	42.00	Υπόλοιπο κερδών εις νέο		211.538,00
	53	Πιστωτές διάφοροι		
	53.01	Πρώτο μέρος		3.619.386,00,00
	53.08	Δικαιούχοι αμοιβ(μελών Δ.Σ)		1.500.000,00

Στην περίπτωση που υπάρχουν ζημιές από προηγούμενα έτη συμψηφίζονται πρώτα οι ζημιές από τα καθαρά κέρδη και στο υπόλοιπο κερδών γίνεται η διανομή τους. Πραγματοποιείται δηλαδή η παρακάτω εγγραφή.

88.00	Καθαρά κέρδη χρήσης	XXXXXXXXXX	
88.03	Ζημιές προηγούμενων χρήσεων για κάλυψη		XXXXXXXXXX
54.07	Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών		XXXXXXXXXX
88.99	Κέρδη προς διανομή		XXXXXXXXXX

ΤΕΛΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ 31/12			
Κ.Α.Ε.Γ.Λ.Σ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
		ΧΡΕΩΣΤΙΚΑ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ
10	ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	15.000.000,00	
11	ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚ.ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	16.000.000,00	
11.00	ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤ.ΚΤΙΡΙΩΝ	20.000.000,00	
11.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΚΤΙΡΙΑ		4.000.000,00
12	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΤΕΧΝ.ΕΓΚ-ΛΟΙΠ.ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	3.400.000,00	
12.00	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	4.000.000,00	
12.01	ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	1.000.000,00	
12.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜ.ΜΗΧΑΝΗΜ.-ΤΕΧΝ.ΕΓΚ-ΛΟΙΠ.ΕΞΟΠΛ.		1.600.000,00
12.99.00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ		1.025.000,00
12.99.01	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΤΕΧΝ.ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ		575.000,00
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	20.000,00	
13.01	ΛΟΙΠΑ ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ	20.000,00	
13.02	ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ ΦΟΡΤΗΓΑ	10.000,00	
13.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΕΣΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ		10.000,00
13.99.01	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΛΟΙΠΑ ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ		6.000,00
13.99.02	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΦΟΡΤΗΓΑ		4.000,00
14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	10.200,00	
14.00	ΕΠΙΠΛΑ	5.000,00	
14.02	ΜΗΧΑΝΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟΥ	10.000,00	
14.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜ.ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		4.800,00
14.99.00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ		1.750,00
14.99.02	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΜΗΧΑΝΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟΥ		3.050,00
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	30.000.000,00	
30	ΠΕΛΑΤΕΣ	5.000.000,00	
31	ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	10.000,00	
34	ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ	5.000,00	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	304.000,00	
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ		60.323.100,00
41	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ-ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡ-ΕΠΙΧΟΡ. ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ		1.333.207,00
42	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ		211.538,00
44	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		1.000,00
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		30.000,00
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		5.119.386,00
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		2.726.969,00
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		3.000,00
56	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		1.000,00
	ΣΥΝΟΛΑ	69.749.200,00	69.749.200,00

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31/12

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Α.ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			<u>34.430.200,00</u>
			<u>αναπόσβεστη</u>
1. Ενσώματες ακινητοποιήσεις	<u>αξία κτήσεως</u>	<u>αποσβέσεις</u>	<u>αξία</u>
Οικόπεδα	15.000.000,00		15.000.000,00
Κτίρια	20.000.000,00	4.000.000,00	16.000.000,00
Μηχανήματα	5.000.000,00	1.600.000,00	3.400.000,00
Μεταφορικά μέσα	30.000,00	10.000,00	20.000,00
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	15.000,00	4.800,00	10.200,00
Β.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			<u>35.319.000,00</u>
1.Αποθέματα			
Εμπορεύματα			30.000.000,00
2.Απαιτήσεις			
Πελάτες			5.000.000,00
Γραμμάτια εισπρακτέα			10.000,00
3.Χρεόγραφα			5.000,00
4.Διαθέσιμα			
Ταμείο			100.000,00
Καταθέσεις όψεως			204.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ		69.749.200,00
ΠΑΘΗΤΙΚΟ			
Α.ΚΑΘΑΡΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ			<u>61.867.845,00</u>
1.Κεφάλαιο			60.323.100,00
2.Αποθεματικά-Διαφορές αναπροσ.-Επιχορηγ.επενδ			1.333.207,00
3.Αποτελεσματα εις νέο			211.538,00
Β.ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ			<u>1.000,00</u>
1.Προβλεπή για αποζημίωση προσωπικού			1.000,00
Γ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ			<u>7.880.355,00</u>
1.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προμηθευτές			30.000,00
Πιστωτές διάφοροι			5.119.386,00
Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη			2.726.969,00
Ασφαλιστικοί οργανισμοί			3.000,00
Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού			1.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ		69.749.200,00

1	89.01	Ισολογισμός κλεισίματος	69.749.200,00	
	10	Οικόπεδα		15.000.000,00
	11	Κτίρια		16.000.000,00
	12	Μηχανήματα		3.400.000,00
	13	Μεταφορικά μέσα		20.000,00
	14	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός		10.200,00
	20	Εμπορεύματα		30.000.000,00
	30	Πελάτες		5.000.000,00
	31	Γραμμάτια εισπρακτέα		10.000,00
	34	Χρεόγραφα		5.000,00
	38	Χρηματικά Διαθέσιμα		
	38.00	Ταμείο		104.000,00
	38.03	Καταθέσεις όψεως		204.000,00
		Κλείσιμο βιβλίων		

2	40	Κεφάλαιο	60.323.100,00	
	41	Αποθεματικά-Διαφ.αναπροσ-επιχ.επενδ	1.333.207,00	
	42	Αποτελέσματα εις νέο	211.538,00	
	44	Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού	1.000,00	
	50	Προμηθευτές	30.000,00	
	53	Πιστωτές διάφοροι	5.119.386	
	54	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	2.726.969,00	
	55	Ασφαλιστικοί οργανισμοί	3.000,00	
	89	Ισολογισμός		
	89.01	Ισολογισμός κλεισίματος		69.749.200,00
		Κλείσιμο βιβλίων		

ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ

Π.Π.Σ: Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία
Ε.Γ.Λ.Σ: Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο
Ε.Π.Ε: Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης
Δ.Ο.Υ: Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία
Κ.Β.Σ.: Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων
Ξ.Ν.: Ξένο Νόμισμα
Α.Ε: Ανώνυμη Εταιρεία
Χ.Α.Α: Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

1. «Λογιστική» Νικόλαος Σ. Πομόνης
2. «Παραδείγματα Εφαρμογής και Ανάλυσης του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου» Δημήτριος Ι. Καραγιάννης-Ιωάννης Δ. Καραγιάννης- Αικατερίνη Δ. Καραγιάννη
3. «Σύγχρονη Χρηματοοικονομική Λογιστική» Θεοχάρης Αθ. Μπάλης
4. «Γενική Χρηματοοικονομική Λογιστική» Δ. Γκίνογλου - Π. Ταχυνάκης – Σ. Μωυσή
5. «Γενικό Λογιστικό Σχέδιο» Μιλτιάδη Κ. Λεοντάρη