



ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΚΡΗΤΗΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Θέμα πτυχιακής εργασίας:

Εργασίες Τέλους Χρήσης

Υποβληθείσα στον Καθηγητή Δρακωνάκη Χρήστο

από τους

σπουδαστές ΔΑΤΣΕΡΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ Α.Μ. 8811, ΔΑΤΣΕΡΗ ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ
Α.Μ. 7958 και ΚΑΤΑΞΕΝΟΥ ΜΑΡΙΑ Α.Μ. 7966
(Νεάπολη Λασιθίου Κρήτης και Ρόδος Δωδεκάνησα)

Ηράκλειο 2013

Π Ε Ρ Ι Ε Χ Ο Μ Ε Ν Α

Πρόλογος	3
Κεφάλαιο 1^ο – Απογραφή	5
1.1 Εισαγωγή	5
1.2 Η διαδικασία της Απογραφής.....	6
1.3 Είδη Απογραφής.....	6
1.4 Τα στάδια πραγματοποίησης της Απογραφής.....	7
1.5 Η σημαντικότητα της Απογραφής.....	7
1.6 Κ.Β.Σ. – Νομοθετικές Διατάξεις.....	8
Κεφάλαιο 2^ο – Απογραφή Αποθεμάτων με βάση τον Κ.Β.Σ.	10
2.1 Τα Αποθέματα	10
2.2 Απογραφή Αποθεμάτων	11
2.3 Ελλείμματα – Πλεονάσματα Απογραφής.....	12
2.4 Καταστροφή Αποθεμάτων	13
2.4.1 Λογιστική Αντιμετώπιση.....	14
2.5 Ελλείμματα – Πλεονάσματα κατά την παραλαβή Εμπορευμάτων	16
2.6 Αποτίμηση Αποθεμάτων	17
2.6.1 Κανονικά Αποθέματα.....	18
2.6.2 Αποθέματα με ειδικά χαρακτηριστικά	19
2.8 Μέθοδοι αποτίμησης Αποθεμάτων	20
2.9 Παραδείγματα αποτίμησης Αποθεμάτων	
Κεφάλαιο 3^ο – Αποτίμηση Ενσώματων Ακινήτοποιήσεων	24
3.1 Ενσώματες Ακινήτοποιήσεις.....	24
3.2 Κόστος κτήσης Ενσώματων Ακινήτοποιήσεων	25
3.3 Αναπροσαρμογή της Αξίας των Παγίων Περιουσιακών Στοιχείων.....	26
3.4 Απογραφή Ενσώματων Ακινήτοποιήσεων.....	28
3.4.1 Μητρώο Παγίων Στοιχείων	28
3.4.2 Αποτίμηση Παγίων Στοιχείων.....	29
3.5 Αποσβέσεις Παγίων Στοιχείων.....	29
3.5.1 Εισαγωγή	29
3.5.2 Υπολογισμός Αποσβέσεων	30
3.5.3 Οι Αποσβέσεις με βάση την Ελληνική Νομοθεσία	32
Κεφάλαιο 4^ο – Αποτίμηση Κτιρίων και Τεχνικών Έργων	33
4.1 Εισαγωγή	33
4.2 Απογραφή και Αποτίμηση Κτιρίων και Τεχνικών Έργων	34
Κεφάλαιο 5^ο – Αποτίμηση Ασώματων Ακινήτοποιήσεων – Έξοδα Πολυετούς	

Απόσβεσης.....	36
5.1 Εισαγωγή.....	36
5.2 Απογραφή και Αποτίμηση Ασώματων Ακινήτοποιήσεων και Εξόδων Πολυετούς Απόσβεσης.....	37
Κεφάλαιο 6^ο – Φορολογία – Διάθεση Κερδών Α.Ε.....	38
6.1 Αντικείμενο – Υποκείμενο Φόρου.....	38
6.2 Επιβολή Φόρου – Χρονική περίοδος.....	38
6.3 Προσδιορισμός Ακαθάριστου και Καθαρού Εισοδήματος.....	39
6.4 Υπολογισμός Παρακράτησης και Προκαταβολή Φόρου.....	40
6.5 Διάθεση Κερδών Α.Ε.	41
Κεφάλαιο 7^ο – Φορολογία – Διάθεση Κερδών της Ε.Π.Ε.....	44
7.1 Αντικείμενο – Υποκείμενου Φόρου Ε.Π.Ε.	44
7.2 Φορολογία και Διάθεση Κερδών της Ε.Π.Ε.....	44
7.3 Διάθεση Κερδών Ε.Π.Ε.....	46
Κεφάλαιο 8^ο – Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις που συντάσσονται και υποβάλλονται (Παράδειγμα Α.Ε.).....	47
8.1 Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις που συντάσσονται και υποβάλλονται.....	47
8.2 Παράδειγμα Α.Ε.	48
8.2.1 Προσωρινό Ισοζύγιο 31/12/2011.....	50
8.2.2 Υπολογισμός Αποσβέσεων.....	51
8.2.3 Εγγραφές Τακτοποίησης 31/12/2011.....	52
8.2.4 Οριστικό Ισοζύγιο 31/12/2011.....	53
8.2.5 Φύλλο μερισμού.....	54
8.2.6 Εγγραφές Κλεισίματος Γενικής Εκμετάλλευσης 31/12/2011.....	55
8.2.7 Εγγραφές Μεταφοράς Αποτελεσμάτων στον Λογαριασμό Αποτελέσματα Χρήσεως 31/12/2011.....	56
8.2.8 Εγγραφές Διάθεσης Αποτελεσμάτων Χρήσεως 31/12/2011.....	57
8.2.9 Ισοζύγιο για τη διεξαγωγή των εγγραφών κλεισίματος 31/12/2011.....	58
8.2.10 Εγγραφές κλεισίματος Ισολογισμού 31/12/2011.....	59
8.2.11 Σύνταξη Ισολογισμού Γενικής Εκμετάλλευσης.....	62
8.2.12 Σύνταξη Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως.....	63
8.2.13 Σύνταξη Πίνακα Διάθεσης Αποτελεσμάτων.....	64
8.2.14 Σύνταξη Ισολογισμού.....	65
Παράρτημα.....	66
Βιβλιογραφία.....	66
Πηγές.....	66

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Τα τελευταία χρόνια παρατηρείται έντονα η εξέλιξη και η ανάπτυξη των επιχειρήσεων. Οι μικρές επιχειρήσεις έχουν χάσει έδαφος και τη θέση τους λαμβάνουν όμιλοι εταιρειών. Για την καλύτερη λειτουργία των ομίλων αυτών απαιτείται η ολοκληρωμένη οργάνωση και παρακολούθηση των οικονομικών γεγονότων και όχι μόνο αυτών. Για την παρακολούθηση και οργάνωση των οικονομικών γεγονότων έχει αναπτυχθεί η επιστήμη της λογιστικής.

Η λογιστική έχει τη δυνατότητα να απεικονίσει με ακρίβεια όλες τις οικονομικές πράξεις, καθώς και την οικονομική κατάσταση της εκάστοτε επιχείρησης ή ομίλου. Με την πάροδο των ετών, η λογιστική έχει εξελιχθεί και εκσυγχρονιστεί. Αυτό ήταν αναγκαίο γιατί η συγκεκριμένη επιστήμη πρέπει να παρακολουθεί όλες τις οικονομικές ενέργειες των σημερινών επιχειρήσεων, που λειτουργούν κάτω από το πρίσμα του έντονου ανταγωνισμού. Η λογιστική με απλή κωδικοποίηση και με εύκολη οργάνωση μηχανοποιήθηκε και απάλλαξε τόσο τους λογιστές όσο και τους επιχειρηματίες από χάσιμο χρόνου και χρήματος. Επίσης, η κατανοητή καταχώρηση των οικονομικών πράξεων της επιχείρησης, μέσω της λογιστικής, ικανοποίησε σε μεγάλο βαθμό και τους τρίτους ενδιαφερόμενους της επιχείρησης, όπως τράπεζες, μέτοχοι, δημόσιο, πιστωτές κλπ, που έχουν άμεσο και έμμεσο συμφέρον να γνωρίζουν την οικονομική της κατάσταση.

Ένα μέρος της λογιστικής που απλοποιήθηκε και αποτελεί πολύτιμο εργαλείο για κάθε λογιστή είναι οι Εργασίες Τέλους Χρήσης. Στην παρούσα πτυχιακή εργασία θα γίνει μια προσπάθεια για θεωρητική και πρακτική ανάλυση των εργασιών που πρέπει να κάνει ένας λογιστής προκειμένου να εκδώσει το οικονομικό αποτέλεσμα μιας επιχείρησης κατά το τέλος της κάθε χρήσης της.

Στο πρώτο κεφάλαιο θα μιλήσουμε σχετικά με την απογραφή, ενώ στη συνέχεια και σε κάθε κεφάλαιο χωριστά θα παραθέσουμε τις διατάξεις του ΚΒΣ¹ για την αποτίμηση αποθεμάτων, ενσώματων ακινητοποιήσεων, ασώματων ακινητοποιήσεων, συμμετοχών και χρεογράφων, απαιτήσεων σε ξένο νόμισμα και προβλέψεων για κινδύνου και έξοδα. Στο προ-τελευταίο κεφάλαιο και με βάση τον

¹ ΚΒΣ: Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων

ΚΦΕ² θα παραθέσουμε τις διατάξεις και τη διαδικασία για την φορολογία και τη διάθεση κερδών της επιχείρησης. Στο τελευταίο κεφάλαιο θα αποδοθεί ένα παράδειγμα – τα στοιχεία δεν είναι πραγματικά – για την κατανόηση όσων θα έχουν προαναφερθεί.

² ΚΦΕ: Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο: ΑΠΟΓΡΑΦΗ

1.1 Εισαγωγή

Με τον όρο Απογραφή περιγράφουμε όλες τις ενέργειες με τις οποίες πραγματοποιείται μια λεπτομερής περιγραφή, τον τρόπο μέτρησης και την αποτίμηση αυτών σε χρηματικές μονάδες όλων των στοιχείων του ενεργητικού, του παθητικού αλλά και της καθαρής θέσης μιας οικονομικής μονάδας μέσα σε μια δεδομένη χρονική στιγμή.

Η απογραφή προσδιορίζει με λεπτομέρεια την πραγματική περιουσία της εκάστοτε επιχείρησης. Αυτό γίνεται και σε ποσότητα και σε ποιότητα αλλά και σε είδος. Όταν πραγματοποιείται η απογραφή σε μια επιχείρηση, γίνεται μια προσπάθεια αποτίμησης όλων των περιουσιακών της στοιχείων στην ίδια νομισματική μονάδα.

Ο τρόπος με τον οποίο πρέπει να γίνεται η απογραφή είναι συγκεκριμένος. Γίνεται λεπτομερής περιγραφή όλων των περιουσιακών στοιχείων έτσι ώστε να παρουσιάζονται σωστά. Είναι λοιπόν απαραίτητο κατά την απογραφή να συνυπογράφουν τα απογραφικά δελτία, όλα εκείνα τα πρόσωπα που κρίνονται απαραίτητα για την καταμέτρηση, και στη συνέχεια να καταχωρούνται στο βιβλίο απογραφών (σχετικά με τις νομοθετικές διατάξεις που ισχύουν για το βιβλίο απογραφών θα αναφερθούμε σε επόμενο κεφάλαιο).

Στο σημείο αυτό πρέπει να προσέξουμε ότι με τη χρήση της φυσικής απογραφής αποφεύγονται αλλά και διορθώνονται ταυτόχρονα ποσοτικές διαφορές των περιουσιακών στοιχείων. Κατά την απογραφή θα πρέπει να προσδιοριστεί η χρηματική αξία των περιουσιακών στοιχείων. Εδώ βασικό ρόλο παίζει η αποτίμηση. Η αποτίμηση ως έννοια και διαδικασία κατά περίπτωση θα αναλυθεί στα επόμενα κεφάλαια.

1.2 Η Διαδικασία της Απογραφής

Κατά τη διαδικασία της Απογραφής απογράφονται όλα τα στοιχεία του Ισολογισμού εκτός όμως από την Καθαρή Θέση. Αυτό οφείλεται στο γεγονός ότι στο λογαριασμό της Καθαρής Θέσης καταχωρούνται όλες οι διαφορές είτε είναι ελλείμματα είτε είναι πλεονάσματα που παρουσιάζονται κατά την τήρησή της.

Με εξαίρεση λοιπόν την Καθαρή θέση όλοι οι υπόλοιποι λογαριασμοί απογράφονται με την διαδικασία της φυσικής απογραφής, δηλαδή της καταμέτρησης. Καταμετρώνται τα φυσικά αντικείμενα, που είναι τα υλικά περιουσιακά στοιχεία όπως τα πάγια αποθέματα κ.α. Επίσης, διαπιστώνεται η ύπαρξη τίτλων δικαιωμάτων ή απαιτήσεων όταν έχουμε άυλα στοιχεία όπως απαιτήσεις και υποχρεώσεις.

Έκτος από τα παραπάνω εξετάζουμε και την ποιότητα, όπως απαξιωμένα πάγια και αποθέματα, ανεπίδεκτες απαιτήσεις κ.α.

Η απογραφή ανάλογα με τον τρόπο που διεξάγεται, διακρίνεται σε:

- Φυσική ή εξωτερική ή εξωλογιστική: Εδώ τα περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται πραγματικά, χωρίς δηλαδή να ληφθούν υπόψη τα λογιστικά βιβλία.
- Θεωρητική ή εσωτερική ή εσωλογιστική: Εδώ αποτιμώνται τα περιουσιακά στοιχεία όπως προκύπτουν από τα λογιστικά βιβλία της επιχείρησης.

Στην περίπτωση που η απογραφή γίνεται με τη θεωρητική μέθοδο είναι καλύτερα να γίνεται πραγματικός έλεγχος, για το αν υπάρχει δηλαδή συμφωνία, έστω και δειγματοληπτικά σε κάποιες απαιτήσεις και υποχρεώσεις της επιχείρησης, ή ακόμα και έλεγχος των λογιστικών βιβλίων με όλα τα παραστατικά έγγραφα.

1.3 Είδη Απογραφής

Η απογραφή ανάλογα με την έκταση της διακρίνεται σε γενική και μερική:

- Γενική: Εδώ η απογραφή αναφέρεται σε όλα τα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης. Συνήθως η γενική απογραφή γίνεται με τη φυσική μέθοδο για μερικά περιουσιακά στοιχεία και με τη θεωρητική για τα υπόλοιπα. Για παράδειγμα η απογραφή ενάρξεως λειτουργίας και η απογραφή χρήσεως.
- Μερική: Εδώ η απογραφή αναφέρεται σε ένα μέρος μόνο των περιουσιακών στοιχείων. Η μερική απογραφή πρέπει κατά βάση να είναι

φυσική. Χρησιμοποιείται κυρίως προκειμένου να ελέγχονται τα αποθέματα και γενικότερα όλες οι υπόλοιπες αξίες της επιχείρησης.

Ένα άλλο κριτήριο απογραφής είναι αυτό της επανάληψης, σύμφωνα με την οποία η απογραφή διακρίνεται σε τακτική και έκτακτη:

- Τακτική: δηλαδή επαναλαμβάνεται σε τακτά χρονικά διαστήματα όπως για παράδειγμα η σύνταξη του Ισολογισμού και
- Έκτακτη: δηλαδή γίνεται χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση και χωρίς να χρειάζεται η επανάληψη.

Τέλος, υπάρχει και η απογραφή με κριτήριο το αντικείμενο. Εδώ έχουμε ποικίλες κατηγορίες περιουσιακών στοιχείων που απογράφονται, π.χ. απογραφή παγίων και αποθεμάτων.

1.4 Τα Στάδια Πραγματοποίησης της Απογραφής

Για να πραγματοποιηθεί μια Απογραφή περνάει από τρία στάδια, της καταμέτρησης, της καταχώρησης και της αποτίμησης. Αναλυτικότερα:

- Καταμέτρηση: σε αυτό το στάδιο η καταμέτρηση των περιουσιακών στοιχείων γίνεται κατ' είδος, ποσότητα, ποιότητα αλλά και την τιμή μονάδος του κάθε στοιχείου.
- Καταχώρηση: είναι το στάδιο που μετά την καταμέτρηση γίνεται καταχώρηση των όσων καταμετρήθηκαν στο επίσημο βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών.
- Αποτίμηση: είναι το τελευταίο στάδιο πραγματοποίησης της Απογραφής στο οποίο γίνεται αποτίμηση του κάθε περιουσιακού στοιχείου με την ακριβής αξία που έχει κατά την ημέρα που πραγματοποιείται η απογραφή.

1.5 Η Σημαντικότητα της Απογραφής

Η Απογραφή έχει μεγάλη σημασία για την επιχείρηση. Για αυτό το λόγο πρέπει να γίνεται σωστά και λεπτομερέστατα, γιατί μέσω αυτής επαληθεύεται η ακρίβεια με την οποία έγινε η καταχώρηση στα λογιστικά βιβλία. Έτσι εξακριβώνεται αν τυχόν υπάρχουν ελλείμματα ή και πλεονάσματα, με συνέπεια την εξακρίβωση καλής ή κακής διαχείρισης της περιουσίας της επιχείρησης. Τέλος, η Απογραφή δίνει

στον λογιστή την εικόνα του ακριβούς μεγέθους της επιχειρηματικής δραστηριότητας.

Συνοψίζοντας, η απογραφή δίνει την εικόνα των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης. Αυτό είναι και το αντικείμενο της, γιατί με τη βοήθεια της συντάσσεται ο Ισολογισμός και το τελικό αποτέλεσμα της επιχείρησης για την εκάστοτε οικονομική χρήση που διανύεται. Άρα με άλλα λόγια ο Ισολογισμός θα λέγαμε ότι είναι μια περίληψη της Απογραφής.

1.6 Κ.Β.Σ. – Νομοθετικές Διατάξεις

Σύμφωνα με το άρθρο 27 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, λαμβάνοντας υπόψη και οποιεσδήποτε αλλαγές έχουν επέλθει τα τελευταία χρόνια, ορίζονται για την Απογραφή, τα ακόλουθα:

Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία της τρίτης κατηγορίας κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου οφείλει να συντάξει και να καταγράψει στο σχετικό βιβλίο απογραφή των περιουσιακών στοιχείων. Αυτό πρέπει να ολοκληρωθεί μέχρι την εικοστή (20^η) ημέρα του μεθεπόμενου μήνα όπως ορίζει το άρθρο 17 παράγραφος 7 του Κ.Β.Σ.. Για τα νομικά πρόσωπα που βρίσκονται υπό εκκαθάριση, η καταγραφή αποθεμάτων γίνεται μέχρι το χρόνο υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Ο επιτηδευματίας που πρόκειται να τηρήσει για πρώτη φορά βιβλία τρίτης κατηγορίας, είτε υποχρεωτικά είτε προαιρετικά οφείλει να συντάξει Απογραφή Έναρξης. Όταν δεν υπάρχουν πάγια περιουσιακά στοιχεία ή αποθέματα, αντί της σύνταξης της απογραφής έναρξης, καταχωρούνται αναλυτικά τα λοιπά στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού στην εγγραφή ανοίγματος βιβλίων.

Η ποσοτική καταμέτρηση των αποθεμάτων και η καταγραφή τους στο βιβλίο απογραφών ή σε καταστάσεις γίνεται ξεχωριστά για κάθε αποθηκευτικό χώρο ή υποκατάστημα (σε διπλότυπες καταστάσεις ώστε η μια να φυλάσσεται στην έδρα της επιχείρησης). Όταν λέμε σε κάθε αποθηκευτικό χώρο δεν εννοούμε τους χώρους εκείνους που βρίσκονται σε χωριστό δωμάτιο αλλά στο ίδιο κτίριο. Όσα αποθέματα φυλάσσονται σε χώρους τρίτων, καταγράφονται ανά τρίτο και μόνο. Η καταχώρηση

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία αναγράφονται στο βιβλίο απογραφών, κατά ομοειδείς κατηγορίες τουλάχιστον με τα εξής στοιχεία: Αξία κτήσης ή κόστος ιδιοκατασκευής, προσαυξημένο με τις δαπάνες επεκτάσεων ή προσθηκών και

βελτιώσεων, Αποσβέσεις, Αναπόσβεστη αξία. Σε περίπτωση που το πάγιο στοιχείο έχει αποσβεστεί στο ολόκληρο αλλά συνεχίζεται η χρήση του, συνεχίζει να καταγράφεται στο μητρώο παγίων περιουσιακών στοιχείων με αναπόσβεστη αξία του 0,01€.

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

Τέλος, στο βιβλίο απογραφών μια επιχείρησης καταχωρούνται και τα περιουσιακά στοιχεία που αποτελούν περιουσιακό στοιχείο άλλου επιτηδευματία, αλλά κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου βρίσκονται στις εγκαταστάσεις της.

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

2.1 Τα Αποθέματα

Στην ομάδα 2 του ΕΓΛΣ καταχωρούνται τα αποθέματα της οικονομικής μονάδας. Η προέλευσή τους μπορεί να είναι είτε από απογραφή, είτε από αγορά και ιδιοπαραγωγή. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις μπορεί να προέρχονται από ανταλλαγή εισφορά ή δωρεά σε είδος.

Κάθε επιχείρηση διαθέτει διάφορα υλικά που ονομάζονται Αποθέματα και τα οποία:

- Μπορούν να πωληθούν
- Είναι στη φάση της παραγωγής και προορίζονται για πώληση όταν έρθουν σε μορφή έτοιμων προϊόντων.
- Η επιχείρηση έχει σκοπό να τα αναλώσει κατά την παραγωγή έτοιμων αγαθών ή την παραγωγή έτοιμων υπηρεσιών
- Πρόκειται να αναλωθούν, με σκοπό την καλή λειτουργία, τη συντήρηση ή την επισκευή των παγίων περιουσιακών στοιχείων.
- Πρόκειται να χρησιμοποιηθούν για τη συσκευασία.

Πιο συγκεκριμένα στην ομάδα 2 καταχωρούνται οι ακόλουθοι λογαριασμοί:

- Εμπορεύματα (λ.20): είναι όλα εκείνα τα υλικά αγαθά που αποκτά μια επιχείρηση κατά τη διάρκεια των δραστηριοτήτων της με σκοπό όμως τη μεταπώλησή τους.
- Έτοιμα προϊόντα (λ.21): είναι όλα εκείνα τα υλικά αγαθά που αποκτά η επιχείρηση από την παραγωγή της, δηλαδή τα κατασκευάζει ή τα συναρμολογεί και έπειτα ασχολείται με την πώλησή τους.
- Ημιτελή προϊόντα (λ.22): είναι τα αγαθά εκείνα που παράγονται παράλληλα με τα κύρια προϊόντα, σε ορισμένα στάδια της παραγωγικής διαδικασίας της επιχείρησης. Τα υποπροϊόντα που χρησιμοποιούνται για την παραγωγή αυτών των αγαθών ξαναχρησιμοποιούνται από την επιχείρηση σαν είτε σαν πρώτη ύλη για την παραγωγή άλλων αγαθών ή πωλούνται ως έχουν.

- Υπολείμματα (λ.22): είναι τα υλικά αγαθά που «περισσεύουν» κατά τη διάρκεια της παραγωγής άλλων αγαθών και δεν μπορούν να χρησιμοποιηθούν ξανά. Δηλαδή είναι άχρηστα.
- Παραγωγή σε εξέλιξη (λ.23): είναι τα αγαθά εκείνα που χρησιμοποιούνται στην παραγωγική διαδικασία όπως οι πρώτες ύλες, τα βοηθητικά υλικά, τα ημιτελή προϊόντα και διάφορα άλλα στοιχεία τα οποία κατά τη διάρκεια της χρήσεως ή στο τέλος αυτής βρίσκονται στη διαδικασία της παραγωγής.
- Πρώτες και βοηθητικές ύλες (λ.24): είναι όλα εκείνα τα υλικά αγαθά που χρησιμοποιεί μια επιχείρηση προκειμένου να τα χρησιμοποιήσει σε βιομηχανική επεξεργασία ή ακόμα και στη συναρμολόγησή τους για την περαιτέρω παραγωγή ή κατασκευή άλλων αγαθών.
- Υλικά συσκευασίας (λ.24): είναι τα αγαθά εκείνα που χρησιμοποιούνται από την επιχείρηση προκειμένου να τα χρησιμοποιήσει ούτως ώστε το προϊόν που έχει παραχθεί να φτάσει και να προσφερθεί στον πελάτη.
- Αναλώσιμα υλικά (λ.25): Για να συντηρήσει τον πάγιο εξοπλισμό που διαθέτει μια επιχείρηση κάνει χρήση αναλώσιμων υλικών.
- Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων (λ.26): είναι υλικά που χρησιμοποιεί η επιχείρηση, αναλώνοντάς τα, για να συντηρηθεί και να επισκευαστεί όλος ο πάγιος εξοπλισμός που διαθέτει.
- Είδη συσκευασίας (λ.28): είναι τα υλικά που χρησιμοποιεί μια οικονομική μονάδα προκειμένου να συσκευάσει τα εμπορεύματα και προϊόντα που παράγει και στη συνέχεια να τα παραδώσει στο πελάτη.

2.2 Απογραφή Αποθεμάτων

Εντός της επιχείρησης, στην περίπτωση που υπάρχουν αποθέματα εμπορεύματα, προϊόντα, πρώτες και βοηθητικές ύλες κ.α., θα πρέπει να ληφθούν υπόψη τα εξής:

- Στο τέλος κάθε χρήσης που γίνεται η καταμέτρηση σε ποσότητα των αποθεμάτων και η καταγραφή τους στο βιβλίο απογραφών ή σε καταστάσεις πρέπει να γίνεται ξεχωριστά για κάθε αποθηκευτικό χώρο. Δεν γίνεται όμως το ίδιο στα αποθέματα των αποθηκευτικών χώρων εκείνων που συστεγάζονται. Δηλαδή, βρίσκονται στον ίδιο ή σε συνεχόμενο χώρο εντός

του ίδιου κτιρίου με άλλο αποθηκευτικό χώρο. Σε αυτή την περίπτωση μπορούν να καταχωρούνται και ενιαία για όλους τους αποθηκευτικούς χώρους.

- Τα αποθέματα που βρίσκονται σε εγκαταστάσεις τρίτων, δηλαδή εκτός του κτιρίου της επιχείρησης, καταχωρούνται ανά τρίτο χωρίς να είναι απαραίτητο να καταχωρηθεί και κατά αποθηκευτικό χώρο τρίτου. Όταν πρέπει να γίνει καταχώρηση για το είδος, τη μονάδα μέτρησης αλλά και την ποσότητα, τότε δεν είναι απαραίτητο να γίνουν ξεχωριστές εγγραφές για καθένα, αλλά αντίθετα γίνεται μία εγγραφή για όλη τη ποσότητα κάθε είδους αγαθού, και φυσικά για κάθε αποθηκευτικό χώρο. Όταν χρειαστεί να συναχθεί ο Ισολογισμός, μέχρι δηλαδή την καταληκτική ημερομηνία καταχωρείται η αξία κάθε μονάδας με την οποία αποτιμήθηκε το κάθε είδος.
- Εκτός από τα αποθέματά της η επιχείρηση διαθέτει πολλές φορές στην αποθήκη της και αποθέματα τρίτων. Αυτά υποχρεούται να τα καταχωρεί στο βιβλίο απογραφών ξεχωριστά κατ' είδος και ποσότητα. Αυτό γίνεται μόνο εφόσον δεν προκύπτουν πληροφορίες από το βιβλίο αποθήκης ή άλλα βιβλία που τηρούνται.

2.3 Ελλείμματα – Πλεονάσματα Απογραφής

Κατά τη διάρκεια της διαδικασίας της απογραφής των αποθεμάτων υπάρχει η περίπτωση να προκύψουν ελλείμματα ή και πλεονάσματα. Στη γενική λογιστική, κατά τη διάρκεια της διαδικασίας της απογραφής προκύπτουν διαφορές σε όλες τις κατηγορίες αποθεμάτων, όπως (πρώτες και βοηθητικές ύλες, προϊόντα, εμπορεύματα κ.λ.π.). Αυτές οι διαφορές δημιουργούν διαφορές στην αξία απογραφής των αποθεμάτων λήξης αλλά και στο κόστος πωληθέντων και στο οργανικό αποτέλεσμα. Όμως δεν υποχρεούται η επιχείρηση για αυτές τις διαφορές, και δεν είναι και εφικτό, να πραγματοποιήσει καμία ξεχωριστή εγγραφή για τις διαφορές αυτές που έχουν προκύψει σε ελλείμματα και πλεονάσματα.

Για τα ελλείμματα:

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

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

Για τα πλεονάσματα:

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

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

Στην προκειμένη περίπτωση που μελετάμε ελλείμματα και πλεονάσματα υλικών που προκύπτουν κατά την απογραφή αντί του λογ. 94 κινείται ο λογ. 93 «κόστος παραγωγής». Σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ. ο λογ. 97.10 μεταφέρεται στον 98.99 «Αποτελέσματα χρήσης»

2.4 Καταστροφή Αποθεμάτων

Για την απόδειξη καταστροφής των αποθεμάτων χρειάζεται κάποιο αποδεικτικό στοιχείο για την απόδειξη αν καταστράφηκαν με το σωστό τρόπο, τότε και από ποιους υπαλλήλους της επιχείρησης. Για αυτό το λόγο συντάσσεται από μια επιτροπή υπαλλήλων της επιχείρησης το λεγόμενο «πρωτόκολλο καταστροφής» που συγκροτείται με απόφαση του Δ.Σ. της επιχείρησης. Η καταστροφή γίνεται σε

συγκεκριμένη ημέρα και ώρα καθώς και η σύνταξη και υπογραφή του «πρωτοκόλλου καταστροφής αποθεμάτων». Η επιχείρηση έχει το δικαίωμα, και είναι και αναγκαίο, για την αποφυγή παρεξηγήσεων και λαθών, να ζητήσει με αίτησή της από την αρμόδια ΔΟΥ στην οποία υπάγεται, να είναι παρών την στιγμή της καταστροφής υπάλληλος της ΔΟΥ για την επικύρωση της διαδικασίας.

Από την πλευρά της η αρμόδια ΔΟΥ μέσω του προϊσταμένου της μπορεί, χωρίς να έχει την υποχρέωση, να συστήσει κατόπιν εντολής επιτροπή ελέγχου για να διαπιστώσει τη σωστή διαδικασία της καταστροφής των αποθεμάτων. Στην περίπτωση που η επιχείρηση λειτουργεί υπό τον έλεγχο του Σ.Ο.Ε., τότε είναι αναγκαίο να παρίσταται και ο Ορκωτός ελεγκτής της επιχείρησης. Πρέπει να σημειωθεί όμως ότι για την σύνταξη του πρωτοκόλλου καταστροφής και την επικύρωση της διαδικασίας δεν χρειάζεται η παρουσία κάποιου δημόσιου οργάνου. Είναι κατανοητό και λογικό ότι την απόφαση για την καταστροφή των αποθεμάτων πρέπει να τη λάβει το Δ.Σ. της εταιρείας το οποίο θα ορίζει και τα μέλη που θα την πραγματοποιήσουν.

Το μοναδικό νόμιμο αποδεικτικό στοιχείο για την καταστροφή των αποθεμάτων είναι το πρωτόκολλο καταστροφής που συντάσσεται από τους υπαλλήλους της εταιρείας και ορίζεται ρητά από τις αποφάσεις του ΣτΕ 2936/1988 και 3422/1991. Αντίθετα, δεν αναφέρεται πουθενά κάτι ανάλογο, στον Κ.Β.Σ. ούτε και στη νομοθεσία περί φορολογίας εισοδήματος.

2.4.1 Λογιστική Αντιμετώπιση

Όταν κάποια ή μερικά από τα αποθέματα λήξουν ή γενικότερα κριθούν ακατάλληλα από διάφορες αιτίες τότε το κόστος τους αποτελεί έκτακτη ζημιά και υπόκειται σε ειδική μεταχείριση όπως προβλέπεται από την γνωμάτευση 51/1282/1990.

Γενική Λογιστική

Με χρέωση του λογ. 81.02.10 «ζημίες από καταστροφή ακατάλληλων αποθεμάτων» που εντάσσεται στον λογ. 81.02 «έκτακτες ζημίες» καταχωρείται το κόστος των αποθεμάτων που καταστρέφονται ως ακατάλληλα. Πιστώνεται ο αντίστοιχος τριτοβάθμιος λογαριασμός που δημιουργείται υπό το λογαριασμό 78.11 «αξία καταστραφέντων ακατάλληλων αποθεμάτων», ο οποίος αναλύεται σε ανάλογους τριτοβάθμιους (π.χ. κατ' είδος προϊόντος).

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

Αναλυτική Λογιστική

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

Εκτός από τις εγγραφές που γίνονται σε αποθήκη με θεωρημένα βιβλία γίνεται και τακτοποίηση των μερίδων της αποθήκης.

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

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

Όταν η επιχείρηση αγοράζει εμπορεύματα πρώτες ύλες κ.α. εκπίπτει Φ.Π.Α.. Αυτός δεν επιστρέφεται στο Δημόσιο μόνο στην περίπτωση που αυτά καταστρέφονται κλέβονται χάνονται. Αυτό συμβαίνει μόνο στην περίπτωση που η

ζημιά αποδεικνύεται με τα ανάλογα νόμιμα δικαιολογητικά όπως ορίζεται στο άρθρο 33 παρ. 1β του Ν.2859/2000.

2.5 Ελλείμματα – Πλεονάσματα κατά την Παραλαβή Εμπορευμάτων

Όταν υπάρχουν ελλείμματα ή πλεονάσματα από αγορασμένα εμπορεύματα γίνεται ιδιαίτερος χειρισμός λογιστικά όπως ορίζεται με τη γνωμάτευση 231/2208/1994 και αναλύεται παρακάτω:

- Απαγορεύεται όταν διαπιστώνονται ελλείμματα ή πλεονάσματα κατά την παραλαβή αγοραζόμενων αγαθών να γίνονται εγγραφές «πρόβλεψης της αξίας των διαφορών κατά το χρόνο της ποσοτικής καταχώρησης των ελλειμμάτων».
- Όταν η επιχείρηση αγοράζει αγαθά και διαπιστώνει ελλείμματα ή πλεονάσματα στην αξία τους τότε χρεώνεται ή ανάλογα πιστώνεται η αξία τους στον λογ. του προμηθευτή (λογ. 50) και αντίστοιχα πιστώνεται ή χρεώνεται η ομάδα 2, ο λογ. 94 και τα ενταγμένα στο λογ. 94 μερίδια αποθήκης. Όλες οι λογιστικές εγγραφές τακτοποίησης των ελλειμμάτων ή πλεονασμάτων παρακολουθούνται όπως θα αναλύσουμε παρακάτω:
 - ο Οι εγγραφές χρέωσης των λογ. της ομάδας 2 του πρωτοβάθμιου λογ. 94 αλλά και των υποκατηγοριών του λογ. 94 μερίδων αποθήκης και του λογ. του προμηθευτή (λογ. 50) γίνονται με την αξία που αναγράφεται στα τιμολόγια του προμηθευτή και ποσοτικά και σε αξία.
 - ο Για τα ελλείμματα που διαπιστώνονται στην παραλαβή των αγαθών γίνεται επι τόπου εγγραφή χρέωσης του λογ. του προμηθευτή (λογ. 50) αλλά και της αντίστοιχης πίστωσης του λογαριασμού αγορών (ομάδα 2 και 94), των μερίδων αποθήκης δηλαδή του βιβλίου αποθήκης. Αναγράφεται η αιτιολογία «ελλείμματα τιμολογίου.....». Τέλος θα έχει απομείνει η ποσότητα που παραλείφθηκε και υπάρχει στην αποθήκη με την ανάλογη αξία. Για όλα τα παραπάνω και για τη συγκεκριμένη εγγραφή συντάσσεται αριθμημένο αθεώρητο Δελτίο Συμψηφιστικής Εγγραφής με όλα τα στοιχεία της επιχειρήσεως πλήρης και θα υπογράφεται από τα αρμόδια όργανα της επιχείρησης μαζί με αντίστοιχα αποδεικτικά στοιχεία των ελλειμμάτων (ζυγολόγια, αποδεικτικά παραλαβής κ.λπ.). Από εκεί και έπειτα και για όλα τα

μελλοντικά πιστωτικά τιμολόγια του προμηθευτή θα επισυνάπτονται τα ανάλογα δικαιολογητικά εγγραφών.

- Όσο αφορά τα πλεονάσματα που προκύπτουν γίνονται οι ανάλογες όπως στα ελλείμματα λογιστικές εγγραφές.
- Σύμφωνα με τον Κ.Β.Σ. οι περιπτώσεις διαπίστωσης ελλειμμάτων και πλεονασμάτων δεν πρέπει να είναι συχνές. Στην περίπτωση που ούτως ή άλλως υπάρχουν πρέπει να δικαιολογούνται από την ιδιαιτερότητα των αγαθών ή από άλλες ειδικές συνθήκες.
- Στην περίπτωση που τα ελλείμματα και τα πλεονάσματα που προκύπτουν από την αγορά των αγαθών είναι ποσοτικά, τότε πρέπει οι μερίδες της αποθήκης να ενημερώνονται ποσοτικά με τις πραγματικές τιμές και να υπάρχουν επισυναπτόμενα όλα τα παραστατικά που αποδεικνύουν τις διαφορές αυτές. Να επισημανθεί ότι πρέπει να αποφεύγεται η συχνότητα τέτοιων περιπτώσεων όπως π.χ. καύσιμα.

2.6 Αποτίμηση Αποθεμάτων

Για τη σωστή απογραφή των αποθεμάτων πρέπει κάθε λογιστής και γενικά κάθε ένας που έχει έννομο συμφέρον στην απογραφή να γνωρίζει πώς διεξάγεται η αποτίμηση των αποθεμάτων. Γιατί, δεν πρέπει να ξεχνάμε ότι στη λογιστική δεν καταγράφουμε ποσότητες απλά, αλλά αξίες. Σε τι τιμή λοιπόν θα πρέπει τα αποθέματα που περιγράφηκαν στις παραπάνω σελίδες, να καταλογιστούν στα βιβλία μιας επιχείρησης;

Η μέθοδος και ο τρόπος με τον οποίο θα γίνεται η αποτίμηση των αποθεμάτων γίνεται στην πρώτη χρήση με την τήρηση βιβλίων Γ' κατηγορίας, με την υποχρέωση όμως ότι ο τρόπος που θα επιλεγεί θα εφαρμόζεται κατά πάγιο τρόπο. Η ανάλογη λογική ακολουθείται και για τον υπολογισμό της τιμής κτήσης και του ιστορικού κόστους παραγωγής. Καμία αλλαγή δεν υφίσταται ούτε προβλέπεται για τα υποκαταστήματα που τυχόν διατηρούν κάποιες επιχειρήσεις.

2.7 Αποτίμηση Αποθεμάτων

2.7.1 Κανονικά Αποθέματα

Σκοπός της επιχείρησης είναι σχεδόν όλα τα αποθέματα – με εξαίρεση τα υπολείμματα, τα υποπροϊόντα και τα ελαττωματικά προϊόντα – να αποτιμώνται στη χαμηλότερη κατ' είδος τιμή κτήσης ή του ιστορικού κόστους παραγωγής και της τιμής με την οποία μπορεί μια επιχείρηση να παράγει ή να αγοράσει κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού. Στην περίπτωση που η τιμή που θα αποτιμηθούν τα αποθέματα είναι χαμηλότερη από την τιμή κτήσης ή το ιστορικό κόστους παραγωγής, αλλά ταυτόχρονα μεγαλύτερη από την καθαρή αξία αυτών σε ρευστό τότε η αποτίμηση γίνεται με την τιμή της ρευστοποίησης. Λαμβάνοντας υπόψη τι ορίζει ο Κ.Β.Σ. για την αποτίμηση των αποθεμάτων διακρίνουμε τις ακόλουθες περιπτώσεις:

- Εάν η τιμή του ιστορικού κόστους είναι μεγαλύτερη της τιμής αγοράς (κτήσης) και η τιμή κτήσης είναι μεγαλύτερη της τιμής ρευστοποίησης τότε η τιμή αποτίμησης είναι ίση με την τιμή ρευστοποίησης
- Εάν η τιμή του ιστορικού κόστους είναι μικρότερη της τιμής αγοράς (κτήσης) και η τιμή αγοράς με τη σειρά της μικρότερη της τιμής ρευστοποίησης τότε συνεπάγεται ότι η τιμή αποτίμησης είναι ίση με την τιμή του ιστορικού κόστους
- Εάν η τιμή του ιστορικού κόστους είναι μικρότερη της τιμής αγοράς (κτήσης) και η τιμή αγοράς μεγαλύτερη της τιμής ρευστοποίησης τότε συνεπάγονται (2) δυο περιπτώσεις:
 - Εάν η τιμή του ιστορικού κόστους είναι μικρότερη της τιμής ρευστοποίησης τότε συνεπάγεται ότι η τιμή αποτίμησης είναι ίση με την τιμή του ιστορικού κόστους και
 - Εάν η τιμή του ιστορικού κόστους είναι μεγαλύτερη από την τιμή ρευστοποίησης τότε συνεπάγεται ότι η τιμή αποτίμησης είναι ίση με την τιμή ρευστοποίησης
- Τέλος εάν η τιμή του ιστορικού κόστους είναι μεγαλύτερη από την τιμή αγοράς και η τιμή αγοράς μικρότερη της τιμής ρευστοποίησης τότε συνεπάγεται ότι η τιμή αποτίμησης είναι ίση με την τιμή αγοράς.

Τιμή αγοράς σαν έννοια ορίζεται η τιμή που μπορεί η επιχείρηση να αγοράσει ένα αγαθό κατά τη σύνταξη του Ισολογισμού.

Τιμή ρευστοποίησης σαν έννοια ορίζεται η τιμή που πωλείται ένα αγαθό από την επιχείρηση στην οποία έχει υπολογιστεί ότι πωλείται κάτω από φυσιολογικές συνθήκες των οικονομικών εργασιών της επιχείρησης και έχουν αφαιρεθεί τα έξοδα που θα γίνουν για την πώληση του αγαθού.

Τιμή ιστορικού κόστους έχουμε τις παρακάτω περιπτώσεις:

- Αγορά εμπορευμάτων και πρώτων υλών μόνο: Τιμή ιστορικού κόστους στην περίπτωση αυτή είναι η αξία τιμολογίου με την οποία αγοράστηκαν τα αγαθά. Στην τιμή αυτή προστίθενται τα ειδικά έξοδα αγοράς όπως δασμοί, έξοδα μεταφοράς κ.λ.π. και αφαιρούνται τυχόν εκπτώσεις που γίνονται στα τιμολόγια.
- Παραγωγή προϊόντων: Τιμή ιστορικού κόστους στην περίπτωση της παραγωγής προϊόντων νοείται το κόστος που επομίζεται η επιχείρηση άμεσα από την αγορά πρώτων υλών και διάφορων άλλων υλικών που χρησιμοποιούνται στην παραγωγική διαδικασία των αγαθών συν τα άμεσα & έμμεσα έξοδα παραγωγής.

Ο υπολογισμός της τιμής ιστορικού κόστους δεν είναι ένας απλός τρόπος. Χρειάζεται μια ιδιαίτερη διαδικασία. Μια επιχείρηση έχει την ευχέρεια να επιλέξει μέσα από (7) επτά τρόπους – μεθόδους αποτίμησης εμπορευμάτων που αναλύονται παρακάτω:

2.7.2 Αποθέματα με Ειδικά Χαρακτηριστικά

Το άρθρο 1 του Π.Δ. 1123/1980 ορίζει τον τρόπο με τον οποίο αποτιμώνται τα υπολείμματα, τα υποπροϊόντα και τα ελαττωματικά προϊόντα: Συγκεκριμένα

- Τα υποπροϊόντα: είναι υλικά αγαθά τα οποία παράγονται μαζί με τα κύρια προϊόντα από τις ίδιες πρώτες και βοηθητικές ύλες και περνούν από τα διάφορα στάδια της παραγωγικής διαδικασίας. Η τιμή τους είναι σαφώς χαμηλότερη σε σχέση με τα κύρια προϊόντα. Η επιχείρηση έχει τη δυνατότητα να τα πουλήσει είτε αυτούσια από την παραγωγική διαδικασία είτε να τα επαναχρησιμοποιήσει ως πρώτη ύλη. Όταν μια επιχείρηση προτίθεται να πουλήσει τα εν λόγω αγαθά αποτιμώνται στην τιμή που

πιθανώς να πουληθούν μειωμένα όμως με τα έξοδα πώλησής τους. Αντίθετα όμως όταν η επιχείρηση προτίθεται να τα επαναχρησιμοποιήσει αποτιμώνται αυτά στην τιμή με την οποία θα αγόραζε η επιχείρηση για να τα χρησιμοποιήσει.

- Τα υπολείμματα: είναι τα υλικά που απέμειναν από την παραγωγική διαδικασία, δηλαδή πρόκειται για κατάλοιπα και άχρηστα προϊόντα που δεν χρησιμεύουν πουθενά. Η προέλευσή τους είναι είτε από τη διαδικασία παραγωγής και έχουν τα χαρακτηριστικά των πρώτων υλών που χρησιμοποιήθηκαν είτε αμέσως από την πρώτη ύλη και έχουν όλες τις ιδιότητες της πρώτης ύλης. Τα υπολείμματα όταν δεν χρησιμοποιούνται πουθενά είναι άχρηστα και απορρίπτονται. Τότε αποτελούν τα λεγόμενα βιομηχανικά απορρίμματα. Αντίθετα όταν έχουν εμπορική αξία τότε αποτιμώνται στην υποτιθέμενη αξία πώλησής τους μειωμένη όμως με τα έξοδα πώλησης. Στην περίπτωση που τα βιομηχανικά άχρηστα προϊόντα δεν έχουν εμπορική αξία ή δεν τα χρησιμοποιεί η επιχείρηση στην παραγωγική διαδικασία τότε δεν υποχρεούται να τηρεί βιβλία αποθήκης.

2.8 Μέθοδοι Αποτίμησης Αποθεμάτων

Οι μέθοδοι αποτίμησης είναι επτά (7) και είναι οι παρακάτω:

- Μέθοδος μέσου σταθμικού κόστους: Με τη μέθοδο αυτή η μέση σταθμική τιμή κτήσης υπολογίζεται με τον ακόλουθο τύπο:
$$\frac{\text{Αξία Αποθέματος Ενάρξεως Περιόδου} + \text{Αξία Αγορών της Περιόδου στην Τιμή Κτήσεως}}{\text{Ποσότητα Αποθέματος Ενάρξεως Περιόδου} + \text{Ποσότητα που Αγοράστηκε στην Περίοδο}}$$
Με αυτό τον τρόπο υπολογίζεται η μέση σταθμική τιμή μονάδας, που χρησιμοποιείται για την αποτίμηση των αποθεμάτων κατά τη λήξη της χρήσης. Σκοπός της μεθόδου αυτής είναι η αποφυγή ύπαρξης υπερβολικά υψηλών τιμών στην αγορά. Όταν οι τιμές που επικρατούν στην αγορά είναι υψηλές τότε το μέσο κόστος διατηρείται σε χαμηλά επίπεδα από το τρέχον, ενώ όταν οι τιμές είναι χαμηλές τότε το μέσο κόστος είναι υψηλότερο του τρέχον κόστους. Αυτή τη μέθοδο επιλέγουν οι επιχειρήσεις που χρησιμοποιούν το σύστημα της περιοδικής απογραφής των αποθεμάτων. Με αυτό τον τρόπο στο τέλος της κάθε χρήσης όταν και προσδιορίζεται το μέσο σταθμικό κόστος απογράφονται μόνο όσα αγαθά

έχουν απομείνει και υπολογίζεται η αξία μόνο αυτών και του κόστους των πουλημένων αγαθών. Στην περίπτωση όμως που εφαρμόζεται το σύστημα της διαρκούς απογραφής, και εξαιτίας του ότι το μέσο σταθμικό κόστος υπολογίζεται μόνο μετά την τελευταία αγορά της χρήσης, τότε οι πωλήσεις και τα εναπομείναντα παρακολουθούνται μόνο κατά ποσότητα.

- Μέθοδος κυκλοφοριακού μέσου όρου ή διαδοχικών υπολοίπων: Με αυτή τη μέθοδο, μετά από κάθε εισαγωγή καθορίζεται η μέση τιμή του υπολοίπου με τον εξής τύπο:
$$\frac{\text{Αξία Προηγούμενου Υπολοίπου} + \text{Αξία Νέας Αγοράς στην Τιμή Κτήσεως}}{\text{Ποσότητα Προηγούμενου Υπολοίπου} + \text{Ποσότητα Νέας Αγοράς}}$$
Η μέθοδος αυτή διακρίνεται από την αντικειμενικότητά της γιατί διαχειρίζεται περισσότερο σαν μέθοδος τις καταστάσεις χωρίς να αφήνει περιθώρια προσωπικών χειρισμών. Το αποτέλεσμα που δίνει είναι το πραγματικό μέσο κόστος που τείνει περισσότερο στο τρέχον παρά στο μέσο σταθμικό.
- Μέθοδος πρώτου εισερχομένου, πρώτου εξερχομένου (F.I.F.O.): Με τη μέθοδο του πρώτου εισερχομένου, πρώτου εξερχομένου, (First In First Out) θεωρείται ότι το πρώτο εμπόρευμα που αγοράστηκε είναι και το πρώτο που πωλήθηκε. Η μέθοδος αυτή χρησιμοποιεί τα αποθέματα τέλους χρήσης από τις τελευταίες αγορές και αποτιμώνται στις τιμές που αγοράστηκαν. Λόγω του ότι η μέθοδος αυτή αποτιμά τα αναλωμένα και πωλημένα προϊόντα κατά τη σειρά εισαγωγής τους στην επιχείρηση, την ονομάζουμε και «μέθοδο της σειράς εξαντλήσεως των αποθεμάτων». Η μέθοδος F.I.F.O., έχει και ένα μειονέκτημα. Δεν παρουσιάζει σωστά τα έσοδα με το κόστος πωληθέντων και αυτό συμβαίνει γιατί στα έσοδα από τις πωλήσεις δεν εμφανίζεται το τρέχον κόστος αλλά το κόστος αγοράς παλαιότερων αγαθών. Αν υποθέσουμε λοιπόν ότι βρισκόμαστε σε περίοδο πληθωρισμού η μέθοδος αυτή υπερβάλλει στα λογιστικά κέρδη σε σχέση με άλλες μεθόδους. Όταν διανύουμε περίοδο πτώσης τιμών τότε το και εδώ το αποτέλεσμα υπερεκτιμάται και έχουμε σαν συνέπεια τη μείωση του φόρου εισοδήματος.
- Μέθοδος τελευταία εισαγωγή – πρώτη εξαγωγή (L.I.F.O.): Με τη μέθοδο ότι η πρώτη εξαγωγή (πώληση ή ανάλωση) προέρχεται από την τελευταία εισαγωγή (αγορά) και ότι τα αποθέματα τέλους χρήσεως προέρχονται από

τις παλιότερες εισαγωγές (αγορές και αρχικό απόθεμα) ή αλλιώς (Last In First Out) η αρχή του σχετικού υπολογισμού γίνεται από την πρώτη αγορά της χρήσεως.

- Μέθοδος βασικού αποθέματος: Σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ. η μέθοδος του βασικού αποθέματος ορίζει ότι τα αποθέματα τέλους χρήσης χωρίζονται σε δυο μέρη: Το πρώτο μέρος αντιπροσωπεύει την ελάχιστη ποσότητα του βασικού αποθέματος που πρέπει να διαθέτει η επιχείρηση ώστε να μπορεί να δραστηριοποιείται. Δηλαδή, αποσκοπεί στο να διαθέτει το λεγόμενο «στοκ ασφαλείας». Να σημειωθεί ότι το βασικό απόθεμα αποτιμάται με την τιμή που αποκτήθηκε. Το δεύτερο μέρος αποτελεί το απόθεμα που προορίζεται για μελλοντικές πωλήσεις όταν πρόκειται για εμπορεύματα ή έτοιμα προϊόντα ή αλλιώς για ανάγκες βιομηχανοποιήσεων όταν πρόκειται για υλικά που χρησιμοποιούνται στη παραγωγική διαδικασία. Το υπόλοιπο απόθεμα που απομένει ονομάζεται «υπεραπόθεμα» και αποτιμάται με μια από τις δυο μεθόδους υπολογισμού τιμής κτήσης: του μέσου σταθμικού ή του κυκλοφοριακού μέσου όρου της F.I.F.O.. Για να εφαρμοστεί αυτή η μέθοδος του βασικού αποθέματος από τις επιχειρήσεις θα πρέπει να διαχωρίσουν αυτές τα αποθέματα τέλους χρήσης σε βασικό απόθεμα και υπεραπόθεμα. Έτσι για το βασικό απόθεμα πρέπει να ληφθεί υπόψη η ελάχιστη ποσότητα αποθέματος που κρίνεται ότι πρέπει να υπάρχει για την δραστηριοποίηση της επιχείρησης υπό κανονικές συνθήκες. Σύμφωνα με τα δεδομένα που έχει κάθε επιχείρηση προσδιορίζεται και το βασικό απόθεμα. Σε αυτό βοηθά για παράδειγμα ο αριθμοδείκτης κυκλοφοριακής ταχύτητας. Όταν η ποσότητα των αποθεμάτων κατ' είδος δεν παρουσιάζει σημαντικές διακυμάνσεις ανάμεσα στις χρήσεις τότε χαρακτηρίζεται ολόκληρη η ποσότητα ως βασικό απόθεμα και με τον ανάλογο τρόπο γίνεται και η αποτίμησή της.
- Μέθοδος εξατομικευμένου κόστους: Στο Ε.Γ.Λ.Σ. γίνεται ειδική μνεία στο γεγονός ότι τα αποθέματα δεν παρακολουθούνται μόνο κατ' είδος αλλά και σε μερίδια αγοράς ή παραγωγής και με αυτό τον τρόπο αποκτούν κοστολογική αυτοτέλεια. Όταν πραγματοποιείται η απογραφή και αποτιμώνται τα αποθέματα, αναλύονται σε ποσότητες ανά παρτίδα και αποτιμώνται στο κοστολόγιο της συγκεκριμένης παρτίδας, άσχετα από το

πότε αγοράστηκαν ή παράχθηκαν. Με άλλα λόγια η μέθοδος αυτή πραγματοποιεί σύγκριση της ροής του κόστους με την ροή των φυσικών αγαθών, αντιπαραθέτει έσοδα με κόστος και δίνεται η δυνατότητα στην επιχείρηση να την εφαρμόζει περιοδικά ή συνεχώς κατά την απογραφή των αποθεμάτων. Η παραπάνω μέθοδος χρησιμοποιείται κυρίως από επιχειρήσεις που παράγουν τα αποθέματά τους κατά παραγγελία. Τέτοιες επιχειρήσεις είναι κυρίως ναυπηγικές, κατασκευαστικές, εκδοτικοί οίκοι κ.α..

- Μέθοδος του πρότυπου κόστους (standard cost): Η μέθοδος αυτή χρησιμοποιείται κυρίως από βιομηχανικές επιχειρήσεις. Το πρότυπο κόστος είναι το κόστος που έχει υπολογιστεί νωρίτερα και είναι απαλλαγμένο από έξοδα και απώλειες που προέρχονται σε λάθος κινήσεις και υπό μη φυσιολογικές συνθήκες. Οι διαφορές που παρατηρούνται καταχωρούνται σε ειδικό λογαριασμό μέσα από τον οποίο μπορεί η επιχείρηση να παρατηρεί την παραγωγική διαδικασία και δραστηριότητά της. Η επιχείρηση μπορεί να χρησιμοποιεί το πρότυπο κόστος για να παρακολουθεί τις πρώτες ύλες των έτοιμων και ημικατεργασμένων προϊόντων. Αυτό μπορεί να λάβει χώρα και στην είσοδό τους στην αποθήκη αλλά και στην εξαγωγή τους από αυτήν, αρκεί να ελέγχεται λογιστικά. Όμως πρέπει να προσεχθεί ότι μπορούν να τηρηθούν μόνο κατά ποσότητα αφού ότι εισάγεται και εξάγεται καταχωρείται με την ίδια τιμή. Για να συνταχθούν οι οικονομικές καταστάσεις που υποχρεούται να συντάξει η επιχείρηση δεν χρησιμοποιεί το πρότυπο κόστος, γιατί έχει εσωτερική αξία για αυτήν. Στο Ε.Γ.Λ.Σ. αναφέρεται ότι, με τη μέθοδο αυτή τα αποθέματα αποτιμώνται με την τιμή του πρότυπου κόστους. Η μέθοδος αυτή χρησιμοποιείται υπό τον όρο ότι τυχόν αποκλίσεις που θα φανούν ανάμεσα στο ιστορικό και στο πρότυπο κόστος θα καταμερίζονται ανάλογα στα μένοντα και στα πουλημένα αποθέματα. Το ποσό που θα φανεί σαν απόκλιση κατά την απογραφή, εμφανίζεται ξεχωριστά για κάθε κατηγορία αποθέματος και αντιστοιχεί στους πρωτοβάθμιους λογαριασμούς της ομάδας 2 του Ε.Γ.Λ.Σ.

2.9 Παραδείγματα Αποτίμησης Αποθεμάτων

Στη συνέχεια θα παρουσιαστούν μερικά παραδείγματα αποτίμησης αποθεμάτων, προκειμένου να κατανοηθούν καλύτερα οι μέθοδοι αποτίμησης.

- Μέση σταθμική τιμή κτήσης – Περιοδική απογραφή:

Έστω οι ακόλουθες αγορές και πωλήσεις. Η αποτίμηση θα γίνει όπως παρουσιάζεται παρακάτω:

Χρονολογία	Αγορές			Πωλήσεις	
	Μονάδες	Τιμή	Συνολικό Κόστος	Μονάδες	Τιμή
01/01/2012 (απόθεμα αρχής)	200	10,00	2.000,00		
15/2/2012	300	11,00	3.300,00		
25/4/2012				400	15,00
12/7/2012	400	11,60	4.640,00		
20/10/2012				300	16,00
7/11/2012	100	12,60	1.260,00		
Σύνολα	1000		11.200,00	700	
Μέση Τιμή Κτήσης		$(11.200,00/1000)=$		11,20	
Κόστος Μενόντων		$((1000-700)*11,20)=$		3.360,00	
Κόστος Πωληθέντων		$(700*11,20)=$		7.840,00	

- Μέση σταθμική τιμή κτήσης – Διαρκής απογραφή:

Σε αυτήν την περίπτωση ο πίνακας διαμορφώνεται ως ακολούθως:

Χρονολογία	Αγορές			Πωλήσεις			Υπόλοιπα		
	Μονάδες	Τιμή	Συνολικό Κόστος	Μονάδες	Τιμή	Συνολικά Έσοδα	Μονάδες	Μέση Τιμή	Συνολικό Κόστος
01/01/2012 (απόθεμα αρχής)	200	10,00	2.000,00				200	10,00	2.000,00
15/2/2012	300	11,00	3.300,00				500	10,60	5.300,00
25/4/2012				400	10,60	4.240,00	100	10,60	1.060,00
12/7/2012	400	11,60	4.640,00				500	11,40	5.700,00
20/10/2012				300	11,40	3.420,00	200	11,40	2.280,00
7/11/2012	100	12,60	1.260,00				300	11,80	3.540,00
Σύνολα	1000		11.200,00	700		7.660,00			19.880,00
Κόστος Μενόντων		3.540,00							
Κόστος Πωληθέντων		7.660,00							

- FIFO – Περιοδική απογραφή:

Λαμβάνοντας υπόψη τα δεδομένα του προηγούμενου παραδείγματος το κόστος των μενόντων και το κόστος των πωληθέντων προσδιορίζεται ως ακολούθως:

Κόστος Μενόντων (300μονάδες)			
Αγορά	Μονάδες	Τιμή Κόστους	Συνολικό Κόστος
7/11/2012	100	12,60	1.260,00
20/10/2012	200	11,60	2.320,00
Σύνολα	300		3.580,00
Κόστος Πωληθέντων (700μονάδες)			
Αγορά	Μονάδες	Τιμή Κόστους	Συνολικό Κόστος
Απόθεμα Αρχής	200	10,00	2.000,00
15/2/2012	300	11,00	3.300,00
12/7/2012	200	11,60	2.320,00
Σύνολα	700		7.620,00

- FIFO – Διαρκής Απογραφή:

Αντιστοίχως, η αποτίμηση όταν η απογραφή είναι διαρκής, τα αποτελέσματα είναι αυτά που παρουσιάζονται στον επόμενο πίνακα.

Χρονολογία	Αγορές			Πωλήσεις			Υπόλοιπα		
	Μονάδες	Τιμή	Συνολικό Κόστος	Μονάδες	Τιμή	Συνολικά Έσοδα	Μονάδες	Μέση Τιμή	Συνολικό Κόστος
01/01/2012 (απόθεμα αρχής)	200	10,00	2.000,00				200	10,00	2.000,00
15/2/2012	300	11,00	3.300,00				200	10,00	2.000,00
							300	11,00	3.300,00
25/4/2012				200	10,00	2.000,00			
				200	11,00	2.200,00	100	11,00	1.100,00
12/7/2012	400	11,60	4.640,00				100	11,00	1.100,00
							400	11,60	4.640,00
20/10/2012				100	11,00	1.100,00			
				200	11,60	2.320,00	200	11,60	2.320,00
7/11/2012	100	12,60	1.260,00				200	11,60	2.320,00
							100	12,60	1.260,00
Σύνολα	1000		11.200,00	700		7.620,00			20.040,00

- LIFO – Περιοδική απογραφή:

Λαμβάνοντας υπόψη, και πάλι, τα δεδομένα του προηγούμενου παραδείγματος το κόστος των μενόντων και το κόστος των πωληθέντων προσδιορίζεται ως ακολούθως:

Κόστος Μενόντων (300μονάδες)			
Αγορά	Μονάδες	Τιμή Κόστους	Συνολικό Κόστος
Απόθεμα Αρχής	200	10,00	2.000,00
15/2/2012	100	11,00	1.100,00
Σύνολα	300		3.100,00
Κόστος Πωληθέντων (700μονάδες)			
Αγορά	Μονάδες	Τιμή Κόστους	Συνολικό Κόστος
7/11/2012	100	12,60	1.260,00
12/7/2012	400	11,60	4.640,00
15/2/2012	200	11,00	2.200,00
Σύνολα	700		8.100,00

- LIFO – Διαρκής Απογραφή:

Αντιστοίχως, η αποτίμηση όταν η απογραφή είναι διαρκής, τα αποτελέσματα είναι αυτά που παρουσιάζονται στον επόμενο πίνακα.

Χρονολογία	Αγορές			Πωλήσεις			Υπόλοιπα		
	Μονάδες	Τιμή	Συνολικό Κόστος	Μονάδες	Τιμή	Συνολικά Έσοδα	Μονάδες	Μέση Τιμή	Συνολικό Κόστος
01/01/2012 (απόθεμα αρχής)	200	10,00	2.000,00				200	10,00	2.000,00
15/2/2012	300	11,00	3.300,00				200	10,00	2.000,00
							300	11,00	3.300,00
25/4/2012				300	11,00	3.300,00			
				100	10,00	1.000,00	100	10,00	1.000,00
12/7/2012	400	11,60	4.640,00				100	10,00	1.000,00
							400	11,60	4.640,00
20/10/2012				300	11,60	3.480,00	100	10,00	1.000,00
							100	11,60	1.160,00
7/11/2012	100	12,60	1.260,00				100	10,00	1.000,00
							100	11,60	1.160,00
							100	12,60	1.260,00
Σύνολα	1000		11.200,00	700		7.780,00			19.520,00

- Αποτίμηση στη μικρότερη τιμή:

Στο ακόλουθο παράδειγμα θεωρούμε την ύπαρξη τεσσάρων εμπορευμάτων για την καλύτερη κατανόηση της μεθόδου:

Είδος Εμπ/ματος	Μονάδες	Τιμή Κτήσης	Τρέχουσ. Τιμή	Συνολικό Κόστος	Συνολική Τρέχουσα Αξία	Αποτίμηση	
						Τιμή	Σύνολο
Α	200	50,00	52,00	26.500,00	26.000,00	52,00	26.000,00
	300	55,00					
Β	400	80,00	85,00	480,00	34.000,00	80,00	32.000,00
Γ	600	60,00	58,00	660,00	34.800,00	58,00	34.800,00
Δ	100	85,00	92,00	8.838,00	32.200,00	85,00	8.500,00
	250	88,00				88,00	22.000,00
				36.478,00	127.000,00		123.300,00

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο: ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ

3.1 Ενσώματες Ακινήτοποιήσεις

Τα αγαθά που αποκτούνται από μια επιχείρηση προκειμένου να χρησιμοποιηθούν ως μέσα δράσης κατά τη διάρκεια που της δράσης της επιχείρησης. Η ωφέλιμη ζωή των αγαθών αυτών είναι τουλάχιστον ένα έτος. Σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ. οι ενσώματες ακινήτοποιήσεις κατατάσσονται στους παρακάτω πρωτοβάθμιους λογαριασμούς:

- 10 → Εδαφικές εκτάσεις
- 11 → Κτίρια – Εγκαταστάσεις κτιρίων – Τεχνικά έργα³
- 12 → Μηχανήματα – Τεχνικές εγκαταστάσεις – Λοιπός Εξοπλισμός
- 13 → Μεταφορικά μέσα
- 14 → Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός
- 15 → Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές κτήσεως παγίων στοιχείων

Κάθε ενσώματη ακινήτοποίηση έχει εύλογη και λογιστική αξία. Σύμφωνα και με το Ε.Γ.Λ.Σ. αλλά και με τα Δ.Λ.Π. «εύλογη αξία είναι το ποσό για το οποίο ένα περιουσιακό στοιχείο θα μπορούσε να ανταλλαγεί μεταξύ δύο μερών που ενεργούν με τη θέληση τους και με πλήρη γνώση των συνθηκών της αγοράς. Αντίθετα, λογιστική αξία είναι το ποσό για το οποίο ένα στοιχείο καταχωρίζεται μετά την αφαίρεση οποιονδήποτε συσσωρευμένων αποσβέσεων και συσσωρευμένων ζημιών απομείωσης.» (ΔΛΠ 16).

Οι ενσώματες ακινήτοποιήσεις κατά τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα διέπονται από το Δ.Λ.Π. 16. Σκοπός τους Δ.Λ.Π. 16 είναι να προδιαγράψει το λογιστικό χειρισμό για τις ενσώματες ακινήτοποιήσεις, ώστε οι χρήστες των οικονομικών καταστάσεων να διακρίνουν τις σχετικές με την επένδυση σε ενσώματες ακινήτοποιήσεις πληροφορίες της οικονομικής μονάδας και τις μεταβολές αυτής της επένδυσης. Πρωταρχικά θέματα στη λογιστική των ενσώματων ακινήτοποιήσεων

³ Βλ. κεφάλαιο 4

αποτελούν η καταχώρηση των περιουσιακών στοιχείων, ο προσδιορισμός της λογιστικής αξίας τους, οι δαπάνες αποσβέσεων και οι ζημίες απομείωσης που πρέπει να καταχωριστούν σε σχέση με τα στοιχεία αυτά.

3.2 Κόστος Κτήσης Ενσώματων Ακινήτοποιήσεων

Οι τρόποι με τους οποίους μια επιχείρηση μπορεί να αποκτήσει πάγια περιουσιακά στοιχεία ποικίλουν. Κάθε τρόπος όμως χρειάζεται τη δική του λογιστική αντιμετώπιση. Ο κύριος τρόπος απόκτησης περιουσιακών στοιχείων δεν είναι άλλος από την αγορά και γι αυτό θα αναφερθούμε παρακάτω.

Σε προηγούμενο κεφάλαιο αναφέραμε την έννοια του ιστορικού κόστους. Σύμφωνα λοιπόν με αυτό κόστος κτήσης ενός παγίου είναι το συνολικό ποσό που καταβάλλει η επιχείρηση προκειμένου να αποκτήσει τα πάγια αυτά και να τα χρησιμοποιήσει. Συνολικά λοιπόν η τιμή – κόστος ενός παγίου εκτός από την τιμή αγοράς αποτελείται και από διάφορα έξοδα που είναι κάθε φορά διαφορετικά ανάλογα με το πάγιο που αγοράζεται, όπως μεταφορικά ασφάλιστρα, δασμοί κ.α..

Η αρχή του κόστους δεν ακολουθεί πιστά τη νομοθεσία. Έτσι σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία τιμή αγοράς ενός παγίου στοιχείου θεωρείται η τιμή τιμολογίου ή οποιουδήποτε άλλου παραστατικού ανεξάρτητα αν η αγορά γίνεται με μετρητά ή με πίστωση. Αντίθετα οι δαπάνες που γίνονται για την απόκτηση οικοπέδων και κτιρίων όπως μεσιτικά, δικηγόροι, συμβολαιογράφοι, δεν αποτελούν προσαύξηση για το κόστος απόκτησης, αλλά περιορίζονται στο να αποτελούν μόνο έξοδα.

Κάθε φορά που μια επιχείρηση αποκτά πάγια στοιχεία και τα χρησιμοποιεί ή τα λειτουργεί δεν περιορίζεται μόνο σε αυτό. Προχωρά σε διάφορες δαπάνες που αφορούν βελτιώσεις συντηρήσεις προσθήκες που αφορούν τα πάγια στοιχεία τα οποία έχει αποκτήσει. Σε αυτό το σημείο δημιουργείται ένα ερώτημα. Οι δαπάνες αυτές αποτελούν έξοδα ή κόστος των παγίων;

Για να δώσουμε λοιπόν μια απάντηση σε αυτό το ερώτημα, οι δαπάνες που αφορούν βελτιώσεις και επεκτάσεις είναι κόστος και επομένως αυξάνουν το κόστος απόκτησής τους. Αυτό το κόστος λογιστικά εμφανίζεται στους λογαριασμούς των παγίων στοιχείων. Υπάρχουν όμως και περιπτώσεις που η ωφέλιμη ζωή των

επεκτάσεων ή βελτιώσεων είναι μεγαλύτερη από τα ίδια τα πάγια στοιχεία. Όταν συμβαίνει αυτό το κόστος τους εμφανίζεται σε διαφορετικούς λογαριασμούς.

Αντιθέτως, δαπάνες που γίνονται για επισκευή και συντήρηση είναι έξοδα και αφαιρούνται από τα έσοδα της χρήσης που αποκτήθηκαν. Τα έξοδα αυτά παρακολουθούνται σε ξεχωριστούς λογαριασμούς οι οποίοι είναι «Έξοδα συντηρήσεως» και «Έξοδα επισκευών» ή διαφορετικά μπορούμε να παρακολουθήσουμε ένα μόνο λογαριασμό βάζοντας το σύνολο και των δυο που είναι ο λογαριασμός «Έξοδα συντηρήσεως και επισκευών». Τα παραπάνω νοούνται ως έξοδα γιατί η χρησιμοποίησή τους γίνεται μέσα στην τρέχουσα λογιστική χρήση.

3.3 Αναπροσαρμογή της Αξίας των Παγίων Περιουσιακών Στοιχείων

Παρακάτω δίνεται η έννοια του όρου της «αναπροσαρμογής» η οποία εννοεί την αποκατάσταση της πραγματικής τρέχουσας αξίας των παγίων με βάση δύο στοιχεία:

- Τι τιμές επικρατούν στην αγορά ή αλλιώς με βάση τις εκτιμήσεις πιστοποιημένων εκτιμητών, που είναι νόμιμο με βάση τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα αλλά όχι με βάση το Ε.Γ.Λ.Σ. και την Ελληνική Νομοθεσία.
- Το άλλο στοιχείο είναι η επιβαλλόμενη από το Νόμο σε τακτά χρονικά διαστήματα με βάση συντελεστές για ορισμένες κατηγορίες παγίων που επιτρέπεται με βάση το Ε.Γ.Λ.Σ. και την Ελληνική Νομοθεσία.

Στην ΠΟΛ.1142/18-12-2004 υπάρχουν οδηγίες με τις οποίες γίνεται γνωστός στις επιχειρήσεις ο τρόπος με τον οποίο γίνεται η αναπροσαρμογή της αξίας των παγίων στοιχείων. Επίσης στην ανωτέρω ΠΟΛ γίνεται μνεία για τα ακίνητα που βρίσκονται σε περιοχές που ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού των αξιών των ακινήτων και βρίσκονται εντός σχεδίου πόλης.

Αντίθετα για τα ακίνητα που βρίσκονται εκτός σχεδίου πόλης αλλά εντός οικισμού ισχύουν τα παρακάτω. Αν από την αναπροσαρμογή με βάση τους συντελεστές προκύψει ότι η αξία των ακινήτων αυτών είναι μεγαλύτερη από την πραγματική, δίνεται η δυνατότητα σε όλες τις επιχειρήσεις να προχωρήσουν σε αναπροσαρμογή της αξίας των ακινήτων που έχουν στην κατοχή τους και να δηλώσουν την πραγματική με την προϋπόθεση όμως ότι η αξία αυτή δεν θα είναι

μικρότερη της αξίας που εμφανίζεται στα βιβλία της επιχείρησης. Η πραγματική αξία δηλώνεται από την επιχείρηση και μόνο, με κάθε τρόπο, με την προϋπόθεση ότι ο τρόπος αυτός θα χρησιμοποιείται και για όλα τα υπόλοιπα ακίνητα της περιοχής από την αρμόδια Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία, ή από άλλη Υπηρεσία του Δημοσίου. Προκειμένου να ληφθεί δάνειο ή κάτι ανάλογο χρειάζεται εκτίμηση της αξίας από Τραπεζικούς οργανισμούς. Εκτός από τα παραπάνω υπολογίζεται και η φορολογητέα αξία των υπό μεταβίβαση ακινήτων και είναι εκτός σχεδίου πόλης με βάση τις τιμές εκκίνησης και συντελεστές αυξομείωσης που έχουν οριστεί.

Όταν πραγματοποιηθεί η αναπροσαρμογή της αξίας των ενσώματων ακινητοποιήσεων τότε υποβάλλεται δήλωση υπεραξίας στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. το αργότερο μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου μήνα από το χρόνο που πραγματοποιήθηκε η αναπροσαρμογή. Ο φόρος που προκύπτει πρέπει να είναι μεγαλύτερος των 880,00€ και βαρύνει την επιχείρηση. Δεν αποτελεί έξοδο, οπότε και δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έξοδα της, αλλά ούτε και συμψηφίζεται με φόρο εισοδήματος.

Επίσης, φόρος που οφείλεται καταβάλλεται από τις επιχειρήσεις σε τέσσερις εξαμηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης και οι υπόλοιπες τρεις μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του αντιστοίχου εξαμήνου. Με την καταβολή του φόρου εξαντλείται κάθε φορολογική υποχρέωση. Για τις ανώνυμες εταιρίες και για τις εταιρίες περιορισμένης ευθύνης η εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης ισχύει εφόσον η εταιρία δε θα διαλυθεί ή το κεφάλαιό της δεν θα μειωθεί με σκοπό να διανεμηθεί στους μετόχους ή εταίρους το ποσό της υπεραξίας που προέκυψε, από την πάροδο πέντε ετών από το χρόνο της αναπροσαρμογής της αξίας των ακινήτων.

Η εγγραφή στα λογιστικά βιβλία της επιχείρησης γίνεται ως εξής:

Χρέωση του λογαριασμού του παγίου

Πίστωση των λογαριασμών 54.09.07 «Φόροι Ακίνητης Περιουσίας»

και

41.07 « Διαφορές από Αναπροσαρμογή της Αξίας Λοιπών Περιουσιακών Στοιχείων».

3.4 Απογραφή Ενσώματων Ακινήτοποιήσεων

Στην περίπτωση που μια επιχείρηση έχει στην ιδιοκτησία της γήπεδα ή οικοπέδα, στην απογραφή πρέπει να προσέξουν τα παρακάτω:

- Η αξία που έχουν όλες οι εδαφικές εκτάσεις είναι η αξία που αποκτήθηκαν συν τις αναπροσαρμογές που τυχόν έχουν πραγματοποιηθεί όπως ορίζεται από τις διατάξεις των εν ισχύ νόμων.
- Δεν υπολογίζονται αποσβέσεις στην αξία των γηπέδων ή οικοπέδων γιατί η διάρκεια ωφέλιμης ζωής τους είναι απεριόριστη.
- Αν η επιχείρηση έχει χορηγήσει εμπράγματα ασφάλειες σε ενσώματες ακινήτοποιήσεις υποχρεούται η επιχείρηση να τις προσαρμόζει στον ισολογισμό ή στο προσάρτημα αυτού.

Η επιχείρηση υποχρεούται να διατηρεί το βιβλίο απογραφών στην έδρα της. Στο υποκατάστημα τηρείται μόνο όταν αυτό εξάγει αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα.

3.4.1 Μητρώο Παγίων Στοιχείων

Προκειμένου για την ενημέρωση των λογιστικών βιβλίων της χρήσης για κάθε πάγιο στοιχείο, αλλά και για τη λογιστική παρακολούθηση της αξίας απόκτησης αυτών και των αποσβέσεων, τηρείται από 01/01/2003 από επιχειρήσεις με βιβλία Γ' κατηγορίας το λεγόμενο «Μητρώο Παγίων Στοιχείων», σύμφωνα με το άρθρο 27 του Κ.Β.Σ.. Από αυτό πρέπει να προκύπτουν τα παρακάτω στοιχεία:

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

Το «Μητρώο Παγίων Στοιχείων» όταν πληρεί τις ως άνω προϋποθέσεις θεωρείται έγκυρο παρόλο που κάποιες επιχειρήσεις μπορεί να το τηρούν αθεώρητο.

3.4.2 Αποτίμηση Παγίων Στοιχείων

Όλα τα πάγια περιουσιακά στοιχεία μιας επιχείρησης αποτιμώνται και απογράφονται με την αξία απόκτησής τους. Η αξία αυτή προσαυξάνεται με:

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

και μειωμένη με:

- τις συσσωρευμένες Αποσβέσεις.

3.5 Αποσβέσεις Παγίων Στοιχείων

3.5.1 Εισαγωγή

Μια επιχείρηση διαθέτει πάγιο εξοπλισμό. Αυτός ο εξοπλισμός βοηθά στην παραγωγική διαδικασία των προϊόντων της επιχείρησης καθ' όλη τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους. Κατά τη χρήση τους όμως τα πάγια αυτά υπόκεινται σε φυσιολογική φθορά χρήσης, αλλά και οικονομική και τεχνολογική απαξίωση. Αυτή η φθορά και απαξίωση αποτελεί για την επιχείρηση έξοδο και καταχωρείται σε πρωτοβάθμιο του λογαριασμού 66 «Αποσβέσεις».

Από την άλλη πλευρά όταν ένα πάγιο στοιχείο της επιχείρησης υποστεί οικονομική φθορά και απαξιωθεί τότε γεννιέται η ανάγκη από την επιχείρηση για αντικατάστασή του. Για αυτή την αντικατάσταση χρειάζεται όμως και το αντίστοιχο κεφάλαιο. Το κεφάλαιο αυτό έχει εξοικονομηθεί από τη συνεχόμενη χρήση του καθ' όλη τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του. Χρησιμοποιώντας δηλαδή τη μέθοδο της απόσβεσης επιβαρύνει το κόστος των προϊόντων, αφαιρεί ένα τμήμα από τα αντίστοιχα έσοδα και το υπόλοιπο μένει στην επιχείρηση και κατ' επέκταση στον επιχειρηματία. Το ποσό που κάθε φορά απομένει σε ετήσια βάση το αποταμιεύει έτσι ώστε να χρησιμοποιηθεί σε αγορές άλλων παγίων στοιχείων.

Όλες οι αποσβέσεις υπολογίζονται στο τέλος της κάθε χρήσης και καταγράφονται λογιστικά χρεώνοντας τους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 66 και πιστώνοντας τους δευτεροβάθμιους του λογαριασμού 99.

Τα παραπάνω έχουν ως συνέπεια να μειώνουν την αξία των παγίων χρόνο με το χρόνο, ανάλογα πάντα με τις αποσβέσεις που έχουν γίνει, και μας παρουσιάζει μαζί με τον λογαριασμό των παγίων την καθαρή αξία του παγίου στον Ισολογισμό.

3.5.2 Υπολογισμός Αποσβέσεων

Ο υπολογισμός των αποσβέσεων των παγίων στοιχείων γίνεται αφού είναι γνωστά τα παρακάτω:

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

Ο λεγόμενος συντελεστής απόσβεσης επιλέγεται ή από την απόδοση του παγίου στην παραγωγική διαδικασία ή αλλιώς σε σχέση με την χρονική διάρκεια που χρησιμοποιήθηκε.

Στην περίπτωση που έχουμε την ευχέρεια να γνωρίζουμε την απόδοση του παγίου συνολικά στο χρόνο στην παραγωγική διαδικασία, τότε διαιρούμε την απόδοση του παγίου σε μονάδες παραγωγής με τη συνολική απόδοση και το αποτέλεσμα είναι ένα ποσοστό. Αυτό το ποσοστό το πολλαπλασιάζουμε με την αξία του παγίου και έχουμε το ποσό της ετήσιας απόσβεσης που επιβαρύνει τα αποτελέσματα της χρήσης.

Από την άλλη πλευρά αν μπορούμε να γνωρίζουμε τη συνολικά χρήση σε διάρκεια του παγίου σε χρήσεις, τότε μπορούμε να διαιρέσουμε τη συνολική αξία του παγίου με τα έτη των χρήσεων που χρησιμοποιήθηκε το πάγιο και θα έχουμε το ποσό της ετήσιας απόσβεσης που επιβαρύνει τα αποτελέσματα της κάθε χρήσης.

Σας έννοια αποσβεστέα αξία ενός αποσβέσιμου πάγιου περιουσιακού στοιχείου νοείται το ιστορικό κόστος παραγωγής ή η τιμή απόκτησης ή άλλο ποσό που αντικατέστησε το ιστορικό κόστος σύμφωνα με το νόμο (π.χ. αξία αναπροσαρμογής που έχει επιβληθεί από τον νόμο), μειωμένο κατά την υπολειμματική αξία.

Εκτός από τα παραπάνω και λαμβάνοντας υπόψιν τη φορολογική νομοθεσία πρέπει να προσθέσουμε στα παραπάνω και τις δαπάνες για προσθήκες και βελτιώσεις που πραγματοποιούνται εκτός των άλλων.

Παρακάτω παρουσιάζονται όλες οι μέθοδοι αποσβέσεων που υπάρχουν μέχρι σήμερα και είναι:

- Ποσοτική Μέθοδος: Ο τύπος που χρησιμοποιείται είναι ο ακόλουθος:
$$\text{Αποσβεστέα Αξία Παγίου} * \frac{\text{Μονάδες Παραθέντο ς Έργου Χρήσης}}{\text{Συνολικές Μονάδες Παραγωγής Ωφέλιμης Ζωής Παγίου}}$$
- Χρονική Μέθοδος: Ο τύπος που χρησιμοποιείται είναι ο ακόλουθος
$$\text{Αποσβεστέα Αξία Παγίου} * \frac{\text{Μονάδα Χρόνου Χρησιμοποίησης Παγίου}}{\text{Συνολικές Μονάδες Χρόνου Ωφέλιμης Ζωής Παγίου}}$$

Με βάση τον παραπάνω τύπο παίρνουμε τον σταθερό συντελεστή απόσβεσης. Εκτός όμως από αυτούς έχουμε ακόμα δύο (2) μεθόδους. Οι συντελεστές αυτοί είναι:

- Με τον σταθερό συντελεστή απόσβεσης μπορούμε να βρούμε τις αποσβέσεις για κάθε χρήση.
- Με την αύξουσα μέθοδο ο αρχικός συντελεστής απόσβεσης δεν παραμένει ίδιος σε κάθε χρήση αλλά αυξάνεται και έτσι το ποσό απόσβεσης είναι μεγαλύτερο κάθε χρόνο.
- Με την φθίνουσα μέθοδο ο αρχικός συντελεστής απόσβεσης δεν παρουσιάζει αλλαγή αλλά είναι σταθερός. Το ίδιο συμβαίνει και στην σταθερή μέθοδο με τη διαφορά ότι η αποσβεστέα αξία μειώνεται κάθε χρόνο και έτσι έχουμε μικρότερο ποσό απόσβεσης.

Με μια πρώτη ματιά καταλαβαίνει κανείς ότι η σταθερή μέθοδος είναι προτιμότερη γιατί έχει δυο πλεονεκτήματα. Το ένα είναι ότι είναι απλή σε κάθε χρήση επιβαρύνει με το ίδιο σταθερό ποσό και το άλλο είναι ότι από οικονομική και λειτουργική άποψη όλα τα πάγια κάθε χρόνο έχουν υψηλό κόστος συντήρησης και ταυτόχρονα μειωμένη απόδοση λόγω φθοράς. Άρα από οικονομικής πλευράς δεν είναι σωστό και λογικό να επιβαρύνονται τα αποτελέσματα. Συμπεραίνουμε λοιπόν ότι η μέθοδος της φθίνουσας απόσβεσης είναι καλύτερη γιατί ασχολείται περισσότερο με τις αρχικές χρήσεις επιβαρύνοντάς τις και αυτό λόγω του ότι το πάγιο σε αυτές τις χρήσεις είναι μικρότερο. Αντίθετα δεν επιβαρύνει τις επόμενες όπου τα πάγια έχουν αυξημένο κόστος λειτουργίας.

3.5.3 Οι Αποσβέσεις με βάση την Ελληνική Νομοθεσία

Όλοι οι συντελεστές απόσβεσης καθορίζονται από νόμους που είναι κοινοί για όλες τις επιχειρήσεις. Επίσης στους νόμους αυτούς ορίζονται τα ανώτατα όρια συντελεστών αποσβέσεων και οι επιχειρήσεις επιλέγουν το καταλληλότερο από οικονομικής άποψης.

Πιο συγκεκριμένα, ο φορολογικός νόμος ορίζει ότι όλα τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που αποκτήθηκαν μέχρι 31/12/1997, αλλά και εκείνα που αποκτήθηκαν από 01/01/1998 και μετά αποσβένονται με την σταθερή μέθοδο απόσβεσης. Να σημειωθεί ότι όλα τα καινούργια μηχανήματα που αποκτούνται αλλά και ο γενικότερος εξοπλισμός που αποκτάται από 01/01/1998 και μετά από τις βιομηχανικές, βιοτεχνικές και μικτές επιχειρήσεις, διενεργούν τις αποσβέσεις ή με την φθίνουσα μέθοδο ή με την σταθερή μέθοδο. Όποια μέθοδος και αν χρησιμοποιηθεί πρέπει απαραίτητα να διενεργείται χωρίς περαιτέρω αλλαγές.

Άλλη μια διάκριση των αποσβέσεων είναι ανάμεσα σε τακτικές – κανονικές και σε αποσβέσεις κινήτρων. Οι μεν πρώτες απασχολούνται με τη φυσιολογική φθορά των παγίων στοιχείων, ενώ οι επόμενες χρησιμοποιούνται για να υπολογίζουν αποσβέσεις που δεν χρησιμοποιούνται στην παραγωγική διαδικασία. Να σημειωθεί ότι οι συντελεστές αποσβέσεων κινήτρων είναι κατά το ήμισυ μειωμένοι από τους τακτικούς.

Τέλος ορίζεται ότι οι αποσβέσεις υπολογίζονται μόνο για το χρονικό διάστημα που κατέχει η επιχείρηση τα πάγια, εάν αυτά δεν έχει χρησιμοποιηθεί για μία ολόκληρη χρήση.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο: ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΚΤΙΡΙΩΝ & ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ

4.1 Εισαγωγή

Στο κεφάλαιο αυτό θα ασχοληθούμε με τις αποτιμήσεις κτιρίων τεχνικών έργων και ακινήτων τρίτων. Όλα τα παραπάνω τηρούνται σε λογαριασμούς του πρωτοβάθμιου λογαριασμού 11. Ο εν λόγω λογαριασμός εμφανίζει τις κινήσεις σε αξία των βιομηχανοστασίων, των κτιριακών εγκαταστάσεων (π.χ. θέρμανσης, ηλεκτρολογικών, υδραυλικών, μηχανολογικών, τηλεπικοινωνιακών, αποχέτευσης κ.λ.π.) και την αξία των τεχνικών έργων που αποσκοπούν στην εξυπηρέτηση της επιχείρησης (π.χ. δρόμοι, πλατείες κ.λ.π.). Η λογιστική εγγραφή γίνεται χρεώνοντας την αξία απόκτησης ή κατασκευής και πιστώνεται με τις δαπάνες (έξοδα) για βελτίωση επέκταση ή προσθήκη.

Οι απόσβεση γίνεται στο τέλος του έτους όπως έχουμε αναφέρει σε προηγούμενο κεφάλαιο. Σε αυτό το σημείο πρέπει να προσέξουμε ότι πρέπει να γίνεται διαχωρισμός ανάμεσα στην αξία του οικοπέδου και στην αξία του κτίσματος. Αυτό γίνεται γιατί σε απόσβεση υπόκεινται μόνο το κτίσμα σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 46/73 εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών.

Έπειτα οι φόροι μεταβίβασης, τα συμβολαιογραφικά, τα μεσιτικά, τα δικηγορικά και γενικότερα έξοδα κτήσης τους τηρούνται στο λογαριασμό 16.14 «Έξοδα Κτήσης Ακινήτων» και κατόπιν μεταφέρονται στα αποτελέσματα χρήσης. Μέσα στη χρήση πρέπει να αποσβεστούν μέσα σε διάρκεια 5 ετών και ισόποσα.

Γενικότερα τα κτίρια, τα τεχνικά έργα και οποιαδήποτε έξοδα γίνονται σε ακίνητα τρίτων τηρούνται στους λογαριασμούς 11.07 – 11.10. Αυτό γίνεται στην περίπτωση που μια επιχείρηση έχει το δικαίωμα να χρησιμοποιεί τα ανωτέρω για ορισμένο χρονικό διάστημα, το οποίο καθορίζεται συμβατικά, και κατόπιν αυτού όλα τα παραπάνω επιστρέφονται στο δικαιούχο χωρίς αντάλλαγμα.

Η απόσβεση αυτών γίνεται ανάλογα με το χρόνο της συμβατικής χρησιμοποίησής τους με ένα όμως περιορισμό. Η ετήσια απόσβεση δεν θα πρέπει να είναι μικρότερη από αυτή που έχουν τα παρόμοια ιδιόκτητα πάγια στοιχεία της επιχείρησης.

Όπως προαναφέραμε όλα τα κτίρια και τεχνικά έργα τηρούνται στον λογαριασμό 11. Όμως οι δαπάνες συντήρησης και επισκευής δεν τηρούνται στον λογαριασμό 11 αλλά αντίθετα με τους λογαριασμούς δαπανών της κάθε χρήσης. Ακόμα στις δαπάνες βελτίωσης και προσθηκών σε ακίνητα που είναι μισθωμένα η απόσβεση γίνεται ισόποσα κατά το χρόνο που διαρκεί η μίσθωση. Σε αυτή την περίπτωση ο συντελεστής απόσβεσης που θα προκύψει ανάλογα με το χρόνο χρησιμοποίησής του δεν πρέπει να είναι μικρότερος από τον συντελεστή που εφαρμόζεται σε παρόμοια πάγια στοιχεία που έχει η επιχείρηση στην κατοχή της.

4.2 Απογραφή & Αποτίμηση Κτιρίων – Τεχνικών Έργων

Οι διατάξεις των Νόμων που διέπουν τα περί απογραφής κτιρίων και τεχνικών έργων σε ακίνητα τρίτων είναι ίδιες με αυτές που αναφέρθηκαν σε προηγούμενο κεφάλαιο, που μιλήσαμε γενικά για τα πάγια περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης.

Στην περίπτωση που μια επιχείρηση έχει στην κατοχή της γήπεδα ή οικοπέδα θα πρέπει να λάβουμε υπόψη μας τα παρακάτω:

- Η αξία όλων των παραπάνω είναι ίδια με την αξία απόκτησής τους αφού προστεθούν σε αυτή οποιοδήποτε κόστος που αφορά επεκτάσεις και βελτιώσεις από αναπροσαρμογές που ορίζουν οι διατάξεις των Νόμων αφού αφαιρεθούν οι ανάλογες αποσβέσεις.
- Η αξία των κτιρίων υπόκειται σε απόσβεση από τη στιγμή που θα χρησιμοποιηθεί το εκάστοτε κτίριο.

Όλες οι τεχνικές εταιρείες οι οποίες υποχρεούνται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. να τηρούν βιβλίο αποθήκης, τότε δεν έχουν υποχρέωση όταν πραγματοποιούν έργα σε κτίρια τρίτων να τα καταχωρούν στο βιβλίο απογραφών τους. Από την άλλη, αν δεν καθίσταται δυνατό από τα βιβλία αποθήκης ή άλλα πρόσθετα βιβλία να προκύψουν τα περιουσιακά στοιχεία των τρίτων, τότε απογράφονται κανονικά από τον επιχειρηματία και κατ' είδος και σε ποσότητα στο τέλος κάθε χρήσης.

Όπως άλλωστε έχει προαναφερθεί στο κεφάλαιο 3, τα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται στην αξία της κτήσης ή του κόστους ιδιοκατασκευής τους, προσαυξημένη με τις δαπάνες επεκτάσεων ή προσθηκών και βελτιώσεων, ενώ

μειώνεται με τια αποσβέσεις που διενεργούνται με βάση την ισχύουσα νομοθεσία. Σε περίπτωση αναπροσαρμογής της αξίας των ακινήτων ως αξία αποτίμησης θεωρείται αυτή μετά την αναπροσαρμογή.

Για όλα τα κτίρια ισχύει ότι ως αξίας απόκτησης αυτών νοείται η αξία που αναγράφεται στο συμβόλαιο αγοράς. Όλα τα έξοδα που γίνονται κατά την αγορά ακινήτων δεν συμπεριλαμβάνονται στην τιμή με την οποία αποκτήθηκαν. Συγκεκριμένα τα έξοδα αυτά καταχωρούνται ανάλογα με την περίπτωση στα έξοδα πρώτης εγκατάστασης ή στα γενικά έξοδα της κάθε χρήσης στην οποία πραγματοποιούνται.

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

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^ο: ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΑΣΩΜΑΤΩΝ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ – ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ

5.1 Εισαγωγή

Σε όλους μας είναι γνωστά τα υλικά αγαθά. Εκτός όμως από αυτά υπάρχουν και τα άυλα πάγια στοιχεία ή αλλιώς τα χωρίς υλική υπόσταση οικονομικά αγαθά. Είναι αγαθά που αποκτούνται κατόπιν χρηματικής αποτίμησης, αποτελούν αντικείμενο συναλλαγής, είτε μεμονωμένα είτε παράλληλα με την οικονομική μονάδα. Αυτού του είδους τα αγαθά αποκτούνται για να χρησιμοποιηθούν στην παραγωγική διαδικασία και για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο του ενός έτους. Διακρίνονται σε δυο (2) κατηγορίες:

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

Τα Έξοδα Πολυετούς Απόσβεσης είναι όλα τα αρχικά έξοδα που γίνονται τα έξοδα που γίνονται για την ίδρυση και εγκατάσταση και οργάνωση μιας οικονομικής μονάδας την απόκτηση διαρκών μέσων εκμετάλλευσης, καθώς και για την επέκταση και αναδιοργάνωση της. Η απόσβεση των εξόδων αυτών γίνεται τμηματικά και σε περίοδο μεγαλύτερου της πενταετίας με ποσοστό 20% κάθε έτος.

Οι παραπάνω κατηγορίες των άυλων προϊόντων καταχωρούνται στον λογαριασμό 10 «Ασώματες Ακινήτοποιήσεις & Έξοδα Πολυετούς Απόσβεσης» όπως ορίζει το Ε.Γ.Λ.Σ..

5.2 Απογραφή & Αποτίμηση Ασώματων Ακινήτοποιήσεων & Εξόδων Πολυετούς Απόσβεσης

Όπως ισχύει για όλα τα πάγια, έτσι και οι ασώματες ακινήτοποιήσεις και τα έξοδα πολυετούς απόσβεσης, απογράφονται σύμφωνα με την αξία απόκτησής τους περιέχοντας όμως και τα σχετικά έξοδα που έχουν αναφερθεί σε προηγούμενα κεφάλαια και μειωμένη με τις αποσβέσεις αυτών.

Δεν ισχύει το ίδιο όταν ολοκληρωθούν οι αποσβέσεις (λογαριασμός 16.99) και στη συνέχεια μεταφερθούν στον κύριο λογαριασμό.

Από τα παραπάνω καταλαβαίνουμε ότι τα άυλα περιουσιακά στοιχεία και τα έξοδα πολυετούς απόσβεσης δεν παρακολουθούνται μετά την απόσβεσή τους με την αξία ενός λεπτού του ευρώ, όπως γίνεται με τα ενσώματα πάγια, τα οποία, μετά την ολοσχερή απόσβεση τους και αν ακόμα είναι στην κατοχή της επιχείρησης μονάδα παρακολουθούνται με τη λογιστική αξία του ενός λεπτού του ευρώ.

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

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

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6^ο: ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ & ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ

6.1 Εισαγωγικά

Λέγοντας χρεόγραφα εννοούμε την ύπαρξη στην κατοχή της επιχείρησης μετοχών, μεριδίων και αμοιβαίων κεφαλαίων (ομόλογα & ομολογίες του Δημοσίου, των τραπεζών, και τα ιδιωτικά ομολογιακά δάνεια, τα έντοκα γραμμάτια του Δημοσίου, τις μετοχές Α.Ε., μερίδες Ε.Π.Ε., τα μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων), σε βραχυχρόνια περίοδο και σε ποσοστό όχι μεγαλύτερο του 10%. Σε όλα τα παραπάνω ο επικείμενος αγοραστής τους έχει την δυνατότητα να εισπράξει άμεσα χρήματα ρευστοποιώντας και μάλιστα σε σύντομο χρονικό διάστημα.

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

Ο όρος «συμμετοχές» εξηγεί την κατοχή μετοχών και μεριδίων σε μακροχρόνια περίοδο και σε ποσοστό μεγαλύτερο του 10%. Αυτός που έχει τα παραπάνω στην κατοχή του έχει το πλεονέκτημα να ελέγχει ή να επηρεάζει σε μεγάλο βαθμό την λήψη αποφάσεων σε άλλες επιχειρήσεις.

Οι μακροχρόνιες επενδύσεις κατατάσσονται σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ. στην ομάδα 1 «Πάγιο Ενεργητικό», στον λογαριασμό 18 «ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ & ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ» και διακρίνονται περαιτέρω στις ακόλουθες δύο (2) βασικές κατηγορίες:

- Σε μακροπρόθεσμες συμμετοχές, όπου διαχωρίζονται σε δύο υποκατηγορίες:
 - ο Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Κωδ. 18.00)
 - ο Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις (Κωδ. 18.01)
- Σε τίτλους με χαρακτήρα ακινητοποιήσεων (Κωδ. 18.15 & 18.16), όταν συντρέχουν οι ακόλουθες προϋποθέσεις:
 - ο Σκοπός η διαρκής κατοχή.
 - ο Ποσοστό κατοχής μικρότερο του 10% του Μτχ. Κεφ.

6.2 Αποτίμηση Συμμετοχών & Χρεογράφων

Όλα τα χρεόγραφα όπως μετοχές, ομολογίες κ.α. που έχουν εισαχθεί στο χρηματιστήριο, αλλά και τα αμοιβαία κεφάλαια και τα μερίδια αυτών αποτιμώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ τιμής κτήσης και της τρέχουσας τιμής τους. Ειδικότερα οι τράπεζες και τα πιστωτικά ιδρύματα που υπάγονται στον Ν.2076/1992 έχουν άλλο τρόπο αποτίμησης που είναι η συνολικά χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσεως και της τρέχουσας τιμής τους.

Για όλα τα χρεόγραφα τις μετοχές και τα ομόλογα που έχουν εισαχθεί στο χρηματιστήριο ως τρέχουσα τιμή λαμβάνεται ο μέσος όρος της χρηματιστηριακής τιμής τους τον τελευταίο μήνα της χρήσης. Αντίθετα τα αμοιβαία κεφάλαια ως τρέχουσα τιμή λαμβάνεται ο μέσος όρος της καθαρής τιμής τους τον τελευταίο μήνα της χρήσης.

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

Ως τρέχουσα τιμή θεωρείται η εσωτερική λογιστική αξία των μετοχών/συμμετοχών/τίτλων επιχειρήσεων, όπως αυτή προκύπτει από τα οικονομικά στοιχεία του τελευταίου δημοσιευμένου ισολογισμού τους.

Όλα τα χρεόγραφα οι μετοχές οι ομολογίες που έχουν εισαχθεί στο χρηματιστήριο του εξωτερικού έχουν ακριβώς την ίδια αντιμετώπιση και αποτιμώνται, όπως και τα χρεόγραφα που είναι εισηγμένα στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών, δηλαδή στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ τιμής κτήσης και τρέχουσας.

Οι διατάξεις του άρθρου 43 του Κ.Ν. 2190/1920 και του άρθρου 28 του Π.Δ. 186/1992, προβλέπει και επιτρέπει κατ' εξαίρεση στις εισηγμένες στο Χ.Α.Α. επιχειρήσεις, η αποτίμηση των μετοχών, ομολόγων, όλων των ειδών των χρεογράφων και τίτλων, καθώς και των συμβάσεων ή πράξεων επί παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων να γίνεται στην τρέχουσα τιμή τους. Ακόμα εξαιρούνται όλες οι συμμετοχές που αναφέρονται στην παράγραφο 5 του άρθρου 42ε του Κ.Ν. 2190/1920 και τα λοιπά χρεόγραφα, που αποκτήθηκαν και συνεχίζουν να

αποκτώνται με κύριο στόχο τη διαρκή χρήση τους και αποτιμώνται σύμφωνα με την παράγραφο 6 του άρθρου 43 του Κ.Ν. 2190/1920. Η εξαίρεση αυτή παρέχεται μόνο στην περίπτωση που η μέθοδος αποτίμησης στην τρέχουσα τιμή θα ακολουθείται παγίως.

Όσα προαναφέρθηκαν ισχύουν επίσης και για μετοχές που αποκτήθηκαν από τον επιτηδευματία από την διαχείριση της Α.Ε.⁴ Η αγορά των μετοχών καταχωρείται στο λογαριασμό 34.25 «ίδιες μετοχές» και έπειτα στο τέλος της χρήσεως δημιουργείται αποθεματικό ίσο με την αξία κτήσεως, το οποίο με τη σειρά του καταχωρείται στο λογαριασμό 41.09 «αποθεματικό για ίδιες μετοχές».

Τα ομόλογα του Ελληνικού Δημοσίου θεωρούνται ως εισηγμένοι τίτλοι στο Χρηματιστήριο. Οπότε κατά τη σύνταξη του ισολογισμού τέλους χρήσης ρέπει να αποτιμηθούν στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή, μεταξύ της τιμής κτήσεώς τους και της τρέχουσας τιμής τους.

6.3 Φορολογική Αντιμετώπιση της Αποτίμησης

Εάν κατά την αποτίμηση των συμμετοχών και λοιπών χρεογράφων στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου προκύψει κέρδος ή ζημιά τότε φορολογικά αντιμετωπίζεται όπως περιγράφεται παρακάτω:

Το αποτέλεσμα αυτής αποτίμησης (κέρδος ή ζημιά) που προκύπτει χρεώνεται ή πιστώνεται αντιστοίχως στο λογαριασμό «Αποθεματικά από Χρεόγραφα. Το αποτέλεσμα αυτό που εμφανίζεται στα βιβλία της επιχείρησης προέκυψε είτε από την πώληση χρεογράφων σε τιμή μεγαλύτερη από την τιμή κτήσης, είτε από την ανταλλαγή ή τη δωρεάν λήψη χρεογράφων όπως συνήθως συμβαίνει σε περιπτώσεις αναπροσαρμογής της αξίας των ακινήτων της επιχείρησης.

Οι διατάξεις των παραπάνω νόμων εφαρμόζονται για τις χρήσεις που κλείνουν μετά την 30^η Δεκεμβρίου 2001.

⁴ Απόκτηση μετοχών της εταιρείας από την ίδια εταιρεία.

6.4 Παραδείγματα Αποτίμησης Συμμετοχών & Χρεογράφων

Παρακάτω δίνουμε δυο (2) παραδείγματα του τρόπου με τον οποίο αποτιμώνται οι Συμμετοχές και τα Χρεόγραφα όπως αυτά παρουσιάζονται στο βιβλίο με τίτλο «Ανάλυση – Ερμηνεία Κώδικα Φορολογικών Βιβλίων & Στοιχείων» του Δημήτρη Παρ. Σταματόπουλου.

29. Παράδειγμα αποτίμησης συμμετοχών και χρεογράφων

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

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

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

Είδος Χρεωγράφου	Απογραφή 31/12/1991		Αγορές από 1/1/1992-31/12/1992		Πωλήσεις από 1/1/1992-31/12/1992		Τρέχουσες Τιμές	Απογραφή 31/12/1992								
	τεμάχια	τιμή αξία	Ημερ.	τεμάχια	τιμή αξία	Ημερ.			τεμάχια	τιμή αξία						
I. Μετοχές εισηγμένες στο χρηματιστήριο																
Τράπεζα «Α»	2.000	1.000	2.000.000	3.2.92	500	1.200	600.000	7.8.92	200	1.100	220.000	1.040	1.150	2.300	1.040	2.392.000
A.E. «Β»	500	600	300.000	15.9.92	600	500	300.000	8.5.92	100	400	40.000	540	500	1.000	500	500.000
Τράπεζα «Γ»	-	-	-	12.6.92	600	700	420.000	-	-	-	-	700	600	600	600	360.000
II. Ομολογίες																
ΔΕΗ 1980	1.000	400	400.000	10.10.92	1.000	280	280.000	10.11.92	100	270	27.000	340	350	1.900	340	646.000
A.E. «Δ»	3.000	700	2.100.000	-	-	-	-	-	-	-	-	700	650	3.000	650	1.950.000
III. Μερίδιο αμοιβαίου κεφαλαίου																
Μερίδιο αμοιβαίου κεφαλαίου «Ε»	600	500	300.000	5.5.92	300	560	168.000	-	-	-	-	520	550	900	520	468.000
IV. Μετοχές μη εισηγμένες στο χρηματιστήριο																
A.E. «Ζ»	1.000	840	840.000	8.7.92	600	600	360.000	-	-	-	-	750	-	1.600	750	1.200.000
A.E. «Κ»	400	900	360.000	-	-	-	-	-	-	-	-	900	-	400	900	360.000
A.E. «Λ»	-	-	-	9.4.92	1.000	1.000	1.000.000	19.8.92	300	1.100	330.000	1.000	-	700	1.000	700.000

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

Μέσος όρος χρηματιστηριακών τιμών των μετοχών από 1.12.31.12.1992.

Μέσος όρος καθαής τιμής του μεριδίου αμοιβαίου κεφαλαίου «Ε» από 1.12.31.12.1992.

Σημείωση:

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

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7^ο: ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ

7.1 Εισαγωγικά

Στους λογαριασμούς της ομάδας 3 του Ε.Γ.Λ.Σ. γίνονται διάφορες καταχωρήσεις, οι οποίες είναι γνωστές με τον όρο «απαιτήσεις». Ειδικότερα καταχωρούνται οι πελάτες (λογ. 30), τα γραμμάτια εισπρακτέα (λογ. 31), οι παραγγελίες στο εξωτερικό (λογ. 32), οι χρεώστες διάφοροι (λογ. 33), καθώς και τα χρηματικά διαθέσιμα (λογ. 38).

7.2 Απογραφή Απαιτήσεων

Προκειμένου να απογραφούν και να αποτιμηθούν οι απαιτήσεις που αναφέρθηκαν στην προηγούμενη παράγραφο ακολουθείται ιδιαίτερος τρόπος και διαδικασία από αυτή που έχουμε σχολιάσει έως τώρα σε άλλους λογαριασμούς. Με άλλα λόγια, η διαδικασία που ακολουθείται είναι μια διαδικασία εσωτερικού αλλά και εξωτερικού ελέγχου.

Όλα τα υπόλοιπα των λογαριασμών ανάμεσα στα βιβλία της επιχείρησης αλλά και σε αυτά των πελατών και χρεωστών θα πρέπει να συμφωνούν απόλυτα. Για να επιτευχθεί αυτό ένας τρόπος είναι η αποστολή επιστολών προς επαλήθευση των υπολοίπων και ανάλογα με τις απαντήσεις θα γίνει έλεγχος των εγγραφών και θα προκύψει η συμφωνία των υπολοίπων ή όχι.

Παράλληλα πραγματοποιείται έλεγχος για το λόγο που ορισμένα υπόλοιπα πελατών είναι ακόμα ανείσπρακτα και πιθανόν δημιουργήσουν επισφαλείς⁵ πελάτες, δηλαδή πελάτες που δεν εξοφλούν και με αυτό τον τρόπο δημιουργούν ζημιά στην επιχείρηση. Στην περίπτωση που τελικά υπάρξουν επισφαλείς πελάτες, μεταφέρονται στους αντίστοιχους λογαριασμούς του Ε.Γ.Λ.Σ. και ακολουθούνται οι κατά το νόμο διαδικασίες, με σκοπό να μειωθεί το ποσό της οφειλής από τα ακαθάριστα έσοδα, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του Ν. 3091/2002 όπως τροποποιήθηκε από το άρθρο 31 του Κ.Β.Σ. και κατήγγρησε τις προβλέψεις για την απόσβεση των επισφαλών απαιτήσεων.

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

Σχετικά με τις συναλλαγματικές και τις επιταγές απαραίτητο είναι να γίνει αναλυτική απογραφή αυτών που κατέχει η επιχείρηση και αντίστοιχα να γίνει συμφωνία με τους τηρούμενους λογαριασμούς. Ακόμα, πρέπει να γίνει αναλυτική απογραφή των συναλλαγματικών και των επιταγών που έχουν δοθεί σε τράπεζες για εγγύηση δανείων ή για προεξόφληση (και δεν έχει παρέλθει η ημερομηνία λήξης τους) και η αντίστοιχη συμφωνία με τους τηρούμενους λογαριασμούς. Ένας σωστός τρόπος αντιμετώπισης σε αυτή την περίπτωση είναι η αποστολή επιστολής στις εν λόγω Τράπεζες. Επιπλέον απογραφή πρέπει να γίνει και για τις συναλλαγματικές και τις επιταγές που έχουν δοθεί σε δικηγόρους (λόγω μη πληρωμής τους) και συμφωνία με τους τηρούμενους λογαριασμούς. Σε αυτή τη περίπτωση καλό είναι να γνωρίζουμε εγγράφως από τους δικηγόρους για την πορεία των υποθέσεων.

Εάν υπάρχουν συναλλαγματικές και επιταγές με ημερομηνία λήξης πριν την 31/12 ή την 30/06 (ανάλογα πότε συντάσσει ισολογισμό η επιχείρηση) και δεν έχουν εισπραχθεί θεωρείται ότι βρίσκονται σε καθυστέρηση και καταχωρούνται με ιδιαίτερο τρόπο στην απογραφή.

7.3 Απογραφή Διαθεσίμων

Ο λογαριασμός του ταμείου (λογ. 38.00) και οι λογαριασμοί όψεως ή προθεσμίας (λογ. 38.03), απογράφονται κάνοντας καταμέτρηση των μετρητών και λογιστικοποίηση τυχόν πρόχειρων αποδείξεων μέχρι 31/12 ή 30/06, και συμφωνία των υπολοίπων με τα extraits των τραπεζών.

7.4 Αποτίμηση Απαιτήσεων

7.4.1 Προβλέψεις για Επισφαλείς Πελάτες

Όταν πραγματοποιείται η απογραφή του λογαριασμού πελατών υπάρχει περίπτωση να χρειαστεί κάποιοι πελάτες να χαρακτηριστούν «επισφαλείς» εξαιτίας της μη είσπραξης των υπολοίπων τους ή γιατί η επιχείρηση εξαναγκάζεται όπως ορίζει ο νόμος 2238/1994.

Οι λογαριασμοί που καταχωρούνται οι επισφαλείς πελάτες είναι οι ακόλουθοι:

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

Οι επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' και Γ' κατηγορίας με ακριβή και επαρκή τρόπο έχουν και τα ανάλογα ακαθάριστα έσοδα από τα οποία εκπίπτουν τα ποσά των προβλέψεων για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων. Με τις πρόσθετες διατάξεις που προβλέπονται στο άρθρο 31 παρ. 1θ' Κ.Φ.Ε. ανεξάρτητα από το αν υπάρχουν ή όχι επισφαλείς απαιτήσεις επαναπροσδιορίζεται ο σχηματισμός πρόβλεψης από τις επιχειρήσεις.

Αναλυτικότερα, καθιερώνεται ο σχηματισμός πρόβλεψης, ο οποίος προβλέπει φορολογική έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα. Το ποσό αυτό υπολογιζόμενο με ποσοστό 0,5% επί της αναγραφόμενης αξίας στα τιμολόγια πώλησης ή παροχής υπηρεσιών (εσωτερικού ή εξωτερικού) προς επιτηδευματίες, μετά την αφαίρεση:

- των επιστροφών ή εκπτώσεων,
- της αξίας των πωλήσεων ή παροχής υπηρεσιών προς το Δημόσιο, δήμους και κοινότητες, δημόσιες επιχειρήσεις, οργανισμούς ή επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας και νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου (λόγω φερεγγυότητας των προσώπων αυτών)
- του ειδικού φόρου κατανάλωσης πετρελαιοειδών, του φόρου κατανάλωσης καπνού και λοιπών φόρων που εμπεριέχονται στην τιμή πώλησης.

- των λιανικών πωλήσεων ή παροχής υπηρεσιών προς ιδιώτες, έστω και αν αυτά έχουν πραγματοποιηθεί με πίστωση του τιμήματος και
- οι χονδρικές πωλήσεις για τις οποίες δεν έχει εκδοθεί τιμολόγιο πώλησης (π.χ. πώληση επαγγελματικού αυτοκινήτου με συμβολαιογραφική πράξη).

Δεν δικαιούνται να ενεργούν πρόβλεψη για επισφαλείς πελάτες οι επιχειρήσεις που για την πώληση και διάθεση των προϊόντων τους χρησιμοποιούν αντιπροσώπους, στους οποίους στέλνουν τα εμπορεύματά τους με δελτίο αποστολής και κατόπιν ακολουθεί η έκδοση εκκαθαρίσεων, αφού δεν εκδίδεται τιμολόγιο πώλησης.

Ειδικότερα όσο αφορά τις επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται στον τομέα σταθερής και κινητής τηλεφωνίας, τις επιχειρήσεις ύδρευσης και αποχέτευσης, τις επιχειρήσεις παραγωγής και διάθεσης ηλεκτρικής ενέργειας, καθώς και τις επιχειρήσεις εκμετάλλευσης συνδρομητικών τηλεοπτικών σταθμών, το ποσό της πρόβλεψης αυξάνεται και υπολογίζεται με ποσοστό 1% επί της αξίας των παρεχόμενων συνδρομητικών ή μη υπηρεσιών που αναγράφεται στα εκδιδόμενα, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ., στοιχεία προς επιτηδευματίες ή ιδιώτες.

Η πρόβλεψη που υπολογίζεται σε κάθε διαχειριστική χρήση, προστίθεται στις προβλέψεις των προηγούμενων χρήσεων. Τα ποσά αυτά αθροιζόμενα δεν μπορούν να υπερβαίνουν σε ποσοστό το 30% του συνολικού χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού «Πελάτες»⁵, όπως αυτό εμφανίζεται στην απογραφή τέλους χρήσης.

Προκειμένου να υπολογιστεί το ποσό του χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού «πελάτες» χρειάζεται να αφαιρεθούν οι επιστροφές και εκπτώσεις επί των πωλήσεων. Αντίθετα όλες οι προκαταβολές πελατών δεν λαμβάνονται υπόψη αφού καταχωρούνται ξεχωριστά σε λογαριασμούς του παθητικού.

Οποιαδήποτε έκπτωση δαπάνης από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων διαπιστώνεται, καταχωρείται και εμφανίζεται, όπως ορίζει ρητά ο νόμος, στα τηρούμενα βιβλία των επιχειρήσεων και σε ειδικό λογαριασμό που ονομάζεται «Προβλέψεις για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων». Η καταχώρηση αυτής της πρόβλεψης στο τέλος κάθε διαχειριστικής περιόδου γίνεται ως ακολούθως:

⁵ Για τον υπολογισμό του χρεωστικού υπολοίπου των πελατών δεν περιλαμβάνονται τυχόν υπόλοιπα που αφορούν το δημόσιο, δήμους ή κοινότητες, δημόσιες επιχειρήσεις, οργανισμούς ή επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας και νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, καθόσον οι απαιτήσεις αυτές θεωρούνται ασφαλούς εισπράξεως.

Χρέωση: 83.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις

Πίστωση: 44.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις

Η εγγραφή για τη διαγραφή των ανεπίδεκτων εισπράξεως πελατών γίνεται με χρέωση του λογαριασμού 44.11 «Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις» και με πίστωση των λογαριασμών των απαιτήσεων, όταν αυτές καταστούν ανεπίδεκτες εισπράξεως. Για τους διαγραφόμενους πελάτες και συγκεκριμένα για αυτούς που δεν διεκδικούνται τα οφειλόμενα υπόλοιπα με ένδικα μέσα, έχει την υποχρέωση η επιχείρηση να γνωστοποιεί, ότι διέγραψε την επισφαλή απαίτησή της, μόνο εφόσον το ποσό της επισφαλούς απαίτησης, ανά πελάτη, υπερβαίνει τα 1.000,00€. Ακόμα, για τους διαγραφθέντες πελάτες (με υπόλοιπο άνω των 1.000,00€) και δεν ασκήθηκαν ένδικα μέσα, η επιχείρηση προχωρά σε σύνταξη συγκεντρωτικής κατάστασης συμπεριλαμβάνοντας τα πλήρη στοιχεία για τον καθένα, ονοματεπώνυμο ή επωνυμία, επάγγελμα, διεύθυνση, τη δημόσια οικονομική υπηρεσία και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του πελάτη, και φυσικά το διαγραφέν ποσό. Αυτή η κατάσταση υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. που υπάγεται η επιχείρηση σε τρία (3) αντίγραφα, μέχρι τη λήξη της προθεσμίας.

Για το αν χαρακτηριστεί ή όχι ένας πελάτης επισφαλής και αν θα διαγραφούν ορισμένοι πελάτες της ίδιας κατηγορίας εξαρτάται από την επιχείρηση και μόνο, λαμβάνοντας υπόψη της τα στοιχεία και τα έγγραφα που έχει συγκεντρώσει για τον καθένα.

Το υπόλοιπο του λογαριασμού 44.11 «Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις» δεν φορολογείται εκτός και αν στο τέλος κάθε πενταετίας ξεκινώντας από τη διαχειριστική περίοδο του έτους 2005, ο παραπάνω λογαριασμός παρουσιάζει υπόλοιπο που προέρχεται από το γεγονός ότι κατά την πενταετία τα ποσά των επισφαλών απαιτήσεων που διαγράφηκαν δεν κάλυψαν ολόκληρο το ποσό της πρόβλεψης. Το εναπομείναν ποσό μεταφέρεται στα ακαθάριστα έσοδα της επόμενης διαχειριστικής περιόδου, και υπόκειται στην ανάλογη φορολογία όπως ορίζει ο νόμος.

Ότι ποσό έχει μείνει στις προβλέψεις των επισφαλών απαιτήσεων στον ισολογισμό μετά την 30/12/2004, και λόγω της μη επαλήθευσης των προβλέψεων με επισφαλείς απαιτήσεις, φορολογείται αυτοτελώς με συντελεστή 25%.

Προκειμένου να εφαρμοστεί η παραπάνω διάταξη του νόμου είναι ανάγκη να γίνουν οι παρακάτω διευκρινήσεις:

Φορολογούνται αυτοτελώς μόνο οι προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις που δημιουργήθηκαν κατά τον φορολογικό νόμο και όχι τις προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις που δημιουργήθηκαν πέραν από αυτές, (π.χ. για την ορθή απεικόνιση των οικονομικών καταστάσεων των επιχειρήσεων) και προστέθηκαν στα κέρδη που φορολογούνται κατά το χρόνο δημιουργίας τους ως λογιστικές διαφορές.

- Έχοντας σα δεδομένο ότι για τα ποσά των προβλέψεων υπάρχει αυτοτελής φορολόγηση, δεν δίνεται η δυνατότητα μεταφοράς του ποσού των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις στα αποτελέσματα χρήσεως και ταυτόχρονα να συμψηφιστεί με τις φορολογητέες ζημιές.
- Για να εφαρμοστεί ο παραπάνω λογιστικός τρόπος αντιμετώπισης πρέπει να ακολουθήσουμε τα εξής:
 - Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Προβλέψεις για Επισφαλείς Απαιτήσεις» μεταφέρεται στην πίστωση του υπολογαριασμού 84.00 «Έσοδα από Αχρησιμοποίητες Προβλέψεις Προηγούμενων Χρήσεων»⁶, χρεώνοντας αντίθετο υπολογαριασμό του λογαριασμού 44.11 «Προβλέψεις για Επισφαλείς Απαιτήσεις» (π.χ. 44.11.01). Στην επόμενη χρήση θα μεταφερθεί το υπόλοιπο του αντίθετου υπολογαριασμού 44.11.01 στον υπολογαριασμό 44.11.00 με αποτέλεσμα να μηδενισθούν και οι δύο υπολογαριασμοί.
 - Αφού ο νόμος απαιτεί από την επιχείρηση να σχηματίζει προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις (π.χ. για την ορθή απεικόνιση των οικονομικών της καταστάσεων), θα χρεώσει με το απαιτούμενο ποσό τα αποτελέσματα χρήσεως και ειδικότερα το λογαριασμό 83.11 «Προβλέψεις για Επισφαλείς Απαιτήσεις» με πίστωση υπολογαριασμού του λογαριασμού 44.11 «Προβλέψεις για Επισφαλείς Απαιτήσεις» (π.χ. 44.11.02).

⁶ Το ποσό αυτό αφαιρείται από τα φορολογητέα κέρδη της επιχείρησης αφού φορολογείται αυτοτελώς.

7.4.2 Αποτίμηση Συναλλαγματικών & Επιταγών Εισπρακτέων

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

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8^ο: ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ – ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΣΕ ΞΕΝΟ ΝΟΜΙΣΜΑ

8.1 Εισαγωγικά

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

8.2 Απογραφή Απαιτήσεων – Υποχρεώσεων σε Ξ.Ν.

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

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

8.3 Αποτίμηση Απαιτήσεων – Υποχρεώσεων σε Ξ.Ν.

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

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

- Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν κατά την πληρωμή και την αποτίμηση σε ευρώ των υποχρεώσεων από πιστώσεις ή δάνεια σε ξένο νόμισμα, που χρησιμοποιήθηκαν αποκλειστικά για την απόκτηση πάγιων περιουσιακών στοιχείων (αγορά, κατασκευή, εγκατάσταση) καταχωρούνται σε λογαριασμό πολυετούς απόσβεσης. Η απόσβεση αυτών των διαφορών διενεργείται ως εξής:
 - ο Οι χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές, κατά πίστωση ή δάνειο μετά από συμψηφισμό τυχόν πιστωτικών συναλλαγματικών διαφορών, σύμφωνα με την αμέσως επόμενη υποπερίπτωση, αποσβένονται ανάλογα με την υπόλοιπη κανονική χρονική διάρκεια της πίστωσης ή του δανείου. Η ετήσια απόσβεση του υπόλοιπου του λογαριασμού πολυετούς απόσβεσης, κατά πίστωσης ή δάνειο, είναι ίση με το πηλίκο της διαίρεσης του υπόλοιπου του λογαριασμού αυτού κατά το τέλος της χρήσης με τον αριθμό των ετών από τη λήξη της χρήσης αυτής μέχρι την κανονική λήξη της αντίστοιχης πίστωσης ή του δανείου. Χρονική περίοδος μικρότερη του δωδεκαμήνου λογίζεται ως έτος. Αν μεσολαβεί κατασκευαστική περίοδος ή τμηματική απόσβεση του χρεωστικού υπόλοιπου του αντίστοιχου λογαριασμού πολυετούς απόσβεσης αρχίζει από τη χρήση μέσα στην οποία έληξε η κατασκευαστική περίοδος ή διακόπηκε η κατασκευή του πάγιου περιουσιακού στοιχείου, για οποιοδήποτε λόγο. Σε περίπτωση ληξιπρόθεσμων πιστώσεων ή δανείων, κατά το όλο ή μέρος αυτών, τα υπόλοιπα των αντίστοιχων λογαριασμών πολυετούς απόσβεσης, που αντιστοιχούν στο ληξιπρόθεσμο μέρος, αποσβένονται στο τέλος της χρήσης μέσα στην οποία οι αντίστοιχες πιστώσεις ή τα αντίστοιχα δάνεια έγιναν ληξιπρόθεσμα.
 - ο Οι πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές, κατά πίστωση ή δάνειο, στο τέλος της χρήσης μειώνουν τις χρεωστικές και σε περίπτωση που δεν υπάρχουν χρεωστικές ή αυτές υπολείπονται των πιστωτικών, κατά το όλο ή το μέρος που δεν συμψηφίζονται, μεταφέρονται σε λογαριασμό πρόβλεψης κατά πίστωση ή δάνειο. Στο τέλος της χρήσης το πιστωτικό υπόλοιπο του πιο πάνω λογαριασμού πρόβλεψης κατά πίστωση ή δάνειο, συμψηφίζεται με τυχόν χρεωστικό υπόλοιπο του αντίστοιχου λογαριασμού πολυετούς απόσβεσης. Στην περίπτωση που

μετά το συμψηφισμό αυτό παραμένει πιστωτικό υπόλοιπο στο λογαριασμό πρόβλεψης, από το υπόλοιπο αυτό μεταφέρεται σε αποτελεσματικό λογαριασμό στις κλειόμενης χρήσης το μέρος που αντιστοιχεί στο ποσό της πίστωσης ή του δανείου που πληρώθηκε μέσα σε αυτήν.

- Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν κατά την αποτίμηση σε ευρώ των απαιτήσεων και των λοιπών υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα καταχωρούνται σε ιδιαίτερους λογαριασμούς προβλέψεων κατά ξένο νόμισμα, με παραπέρα διάκριση σε προερχόμενες από βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις και μεταφέρονται σε αποτελεσματικούς λογαριασμούς ως εξής:
 - Όταν προέρχονται από βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις⁷, τα χρεωστικά υπόλοιπα των πιο πάνω λογαριασμών προβλέψεων στο τέλος κάθε χρήσης μεταφέρονται σε αποτελεσματικό λογαριασμό της κλειόμενης χρήσης, τα δε πιστωτικά σε αποτελεσματικό λογαριασμό της επόμενης χρήσης.
 - Όταν προέρχονται από μακροπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις⁸, στο τέλος κάθε χρήσης τα χρεωστικά υπόλοιπα των πιο πάνω λογαριασμών προβλέψεων μεταφέρονται σε αποτελεσματικό λογαριασμό της κλειόμενης χρήσης, από δε τα πιστωτικά υπόλοιπα αυτών μεταφέρεται σε αποτελεσματικό λογαριασμό κάθε χρήσης το μέρος εκείνο που αντιστοιχεί στις απαιτήσεις και τις υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα που εισπράχθηκαν ή πληρώθηκαν μέσα στη χρήση. Στην περίπτωση που προηγήθηκαν μερικοί συμψηφισμοί των πιστωτικών υπολοίπων των λογαριασμών προβλέψεων με χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές, το μέρος των πιστωτικών υπολοίπων που μεταφέρεται σε αποτελεσματικό λογαριασμό κάθε χρήσης προσδιορίζεται κατ' αναλογία, με βάση τα αρχικά υπόλοιπα και τα μετά τους συμψηφισμούς αντίστοιχα πιστωτικά υπόλοιπα των πιο πάνω λογαριασμών προβλέψεων, κατά ξένο νόμισμα.

⁷ Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις εκείνες που η προθεσμία εξόφλησης τους λήγει μέχρι το τέλος της επόμενης χρήσης.

⁸ Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις εκείνες που η προθεσμία εξόφλησης τους λήγει μετά το τέλος της επόμενης χρήσης.

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

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9^ο: ΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ

9.1 Γενικά περί Προβλέψεων

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

Οι προβλέψεις διακρίνονται στις εξής δύο βασικές κατηγορίες:

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

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

Οι προβλέψεις αυτές σχηματίζονται με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 83 «Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους» και πίστωση των αντίστοιχων λογαριασμών 44.00 - 44.13 και 44.98. Οι προβλέψεις των λογαριασμών 44.00 «Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την επιχείρηση», 44.10 «Προβλέψεις απαξίωσης και υποτιμήσεων γηπέδων», 44.11 «Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις»⁹, 44.12 «Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους», 44.13 «Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων» και 44.98 «Λοιπές έκτακτες προβλέψεις», σχηματίζονται με χρέωση αντίστοιχα των λογαριασμών 68.00 «Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την επιχείρηση», 83.10 «Προβλέψεις απαξίωσης και υποτιμήσεων γηπέδων», 83.11 «Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις», 83.12 «Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα», 83.13 «Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων», και 83.98 «Λοιπές έκτακτες προβλέψεις».

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

9.2 Προβλέψεις για Αποζημίωση Προσωπικού Λόγω Εξόδου από την Επιχείρηση

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

⁹ Βλ. αναλυτικότερα κεφάλαιο 8.

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

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

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

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

Πίστωση: 78.05 Χρησιμοποιημένες προβλέψεις προς κάλυψη εξόδων εκμετάλλευσης

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

9.3 Προβλέψεις για Υποτίμηση Γηπέδων

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

Οι προβλέψεις αυτές σχηματίζονται:

Χρέωση: 83.10 Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων γηπέδων

Πίστωση: 44.10 Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων γηπέδων

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

- Εάν η πώληση γίνεται με ζημιά μεγαλύτερη ή ίση με το ποσό της αρχικής πρόβλεψης τότε η αρχική πρόβλεψη μεταφέρεται ολόκληρη στην πίστωση

του λογαριασμού του γηπέδου για να μετριάσει ή ακόμη και να εξαφανίσει τη ζημιά.

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

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

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

Χρέωση: 83.12 Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους

Πίστωση: 44.12 Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους

ή

Πίστωση: 44.13 Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων

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

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

Χρέωση: 44.12 Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους

Πίστωση: 84.01 Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις

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

Χρέωση: 44.12 Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους

Πίστωση: 84.01 Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις

Πίστωση: 84.00 Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 10^ο: ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ – ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ Α.Ε.

10.1 Αντικείμενο – Υποκείμενο Φόρου

Ως αντικείμενο του φόρου για τις ελληνικές ανώνυμες εταιρείες νοείται το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος που προκύπτει είτε από την Ελλάδα είτε από οποιαδήποτε άλλη χώρα. Μερικές φορές ανάμεσα στα κέρδη των επιχειρήσεων περιλαμβάνονται και κέρδη που δεν φορολογούνται ή αυτά που φορολογούνται με ειδικό τρόπο. Για να προσδιοριστούν αυτά, γίνεται διαχωρισμός των συνολικών καθαρών κερδών, ανάλογα με τα φορολογούμενα έσοδα αλλά και τα αφορολόγητα. Επίσης, για τις ελληνικές ανώνυμες εταιρείες, οι οποίες απαλλάσσονται του φόρου βάσει ειδικών διατάξεων, ως αντικείμενο του φόρου θεωρούνται τα κεφαλαιοποιούμενα ή διανεμόμενα κέρδη.

Υποκείμενο του φόρου είναι οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες, ανεξάρτητα εάν είναι κερδοσκοπικού χαρακτήρα ή όχι.

10.2 Επιβολή του Φόρου – Χρονική Περίοδος

Ο φόρος επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα το οποίο προέρχεται από κάθε πηγή.

Ως χρονική περίοδος μέσα στην οποία προκύπτει το εισόδημα θεωρείται το διαχειριστικό έτος για όσους τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας. Για τις υπόλοιπες περιπτώσεις θεωρείται το ημερολογιακό έτος. Για τα νομικά πρόσωπα που βρίσκονται υπό εκκαθάριση ως διαχειριστική περίοδος θεωρείται όλο το χρονικό διάστημα από την έναρξη της εκκαθάρισης μέχρι τη λήξη της εταιρείας.

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

- Από τα νομικά πρόσωπα κερδοσκοπικού χαρακτήρα, μέχρι και τη 10^η μέρα του πέμπτου μήνα από την ημερομηνία λήξης της διαχειριστικής περιόδου.

- Από τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά ή αλλοδαπά όπως και τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., μέχρι τις 10 Μαρτίου. Σε περίπτωση εκμίσθωσης γεωργικής γης¹⁰ η υποβολή γίνεται μέχρι τις 15 Απριλίου.
- Από τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα που βρίσκονται σε εκκαθάριση, η υποβολή γίνεται μέσα σε ένα μήνα από τη λήξη της εκκαθάρισης, για τα αποκτηθέντα εισοδήματα κατά τη περίοδο αυτή.
- Από τα νομικά πρόσωπα που επέρχονται σε λύση, για τα οποία δεν επιβάλλεται από το νόμο εκκαθάριση, μέσα σε ένα μήνα από τη διάλυση τους και πριν από τη διάθεση των περιουσιακών τους στοιχείων.

Η δήλωση υπογράφεται από το νόμιμο εκπρόσωπο της επιχείρησης.

10.3 Προσδιορισμός Ακαθάριστου & Καθαρού Εισοδήματος

Ως ακαθάριστα έσοδα των νομικών προσώπων λαμβάνονται:

- Οι πωλήσεις που έχουν πραγματοποιηθεί για τις εμπορικές επιχειρήσεις και οι αμοιβές από παροχή υπηρεσιών που έχουν αποκτηθεί.
- Τα εισοδήματα από: ακίνητα, κινητές αξίες, συμμετοχή σε άλλες εμπορικές επιχειρήσεις, γεωργικές επιχειρήσεις, και γενικά κάθε εισόδημα από οποιαδήποτε άλλη πηγή.

Από τα ακαθάριστα έσοδα των πιο πάνω περιπτώσεων εκπίπτουν οι δαπάνες απόκτησης εισοδήματος, που ορίζονται στο άρθρο 31 του Κ.Φ.Ε.. Επίσης, από τα ακαθάριστα έσοδα των ημεδαπών ανωνύμων εταιρειών εκπίπτουν και οι ακόλουθες δαπάνες:

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

Το ποσό που απομένει μετά τις προαναφερόμενες εκπτώσεις αποτελεί το συνολικό καθαρό εισόδημα των ανωνύμων εταιρειών.

¹⁰ Η δήλωση αυτή πρέπει να συνοδεύεται με αναλυτική κατάσταση εσόδων – εξόδων.

10.4 Υπολογισμός Παρακράτησης & Προκαταβολή Φόρου

Μετά τη σύνταξη της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως και υπολογιστεί το καθαρό αποτέλεσμα – κέρδος της ανώνυμης εταιρείας, πρέπει να υπολογιστεί ο φόρος εισοδήματος της.

Για τον υπολογισμό του φόρου σύμφωνα με τον τελευταίο για την ώρα ν. 3842/2010 υπολογίστηκε για τα έτη 2010, 2011 και για τα επόμενα μέχρι το 2014 ως ακολούθως:

ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	
Οικονομικό Έτος	Συντελεστής Φορολογίας
2010	24%
2011	23%
2012	22%
2013	21%
2014	20%

Τα αναμορφωμένα φορολογητέα κέρδη υπόκεινται σε φορολογία εισοδήματος με συντελεστή φορολόγησης ανάλογα με το έτος που αυτά προέκυψαν. Εκτός από το φόρο εισοδήματος, στις ανώνυμες εταιρείες επιβάλλεται και συμπληρωματικός φόρος 3% στα εισοδήματα που αποκτούν από ακίνητα. Ο φόρος αυτός δεν υπολογίζεται σε εισοδήματα από ακίνητα τα οποία απαλλάσσονται του φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 103 Κ.Φ.Ε..

Από το παραπάνω ποσό φόρου που υπολογίζεται αφαιρούνται:

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

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

Με βάση την οριστική δήλωση φόρου εισοδήματος, του νομικού προσώπου, ορίζεται προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος ποσοστό ίσο με 80% του φόρου που υπολογίστηκε. Το ποσοστό αυτό μειώνεται κατά 50% για τις ανώνυμες εταιρείες που βρίσκονται στα τρία πρώτα έτη της δραστηριότητάς τους.

10.5 Διάθεση Κερδών Α.Ε.

Τα καθαρά κέρδη που προκύπτουν μετά την αφαίρεση των φόρων διατίθενται ως μερίσμα στους μετόχους ή παρακρατούνται στην εταιρεία ως αποθεματικά αυτής. Η Γενική Συνέλευση της εκάστοτε ανώνυμης εταιρείας είναι αυτή που αποφασίζει για τη διάθεση των κερδών.

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

Τα κέρδη μιας επιχείρησης διακρίνονται σε διανεμόμενα και αδιανεμήτα. Διανεμόμενα κέρδη είναι τα μερίσματα, οι αμοιβές Διοικητικού Συμβουλίου και η συμμετοχή εργαζομένων στις πωλήσεις. Μη διανεμόμενα κέρδη είναι τα αποθεματικά που παραμένουν στην επιχείρηση ή αυτά που διατίθεται για την κάλυψη ζημιών παλαιότερων ετών.

Οι διατάξεις που διέπουν την διάθεση των κερδών είναι οι ακόλουθες:

- Δεν διανέμεται κανένα κέρδος σε περίπτωση που υπάρχει ζημία προηγούμενων ετών. Πρέπει πρώτα να καλυφθεί αυτή και μετά να γίνει οποιαδήποτε διανομή κερδών.
- Απαγορεύεται οποιαδήποτε διανομή κερδών εφόσον στο ενεργητικό του ισολογισμού εμφανίζονται αναπόσβεστα έξοδα εγκαταστάσεως (πολυετούς αποσβέσεως), εκτός αν το αναπόσβεστο υπόλοιπο των εξόδων αυτών είναι μικρότερο από το άθροισμα των προαιρετικών αποθεματικών

και του υπολοίπου των κερδών εις νέο¹¹. Στα προαιρετικά αποθεματικά δεν περιλαμβάνονται:

- Το τακτικό αποθεματικό μέχρι το ανώτατο όριο που προβλέπει ο νόμος και το οποίο ισούται προς το 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου.
- Η διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο.
- Τα αποθεματικά που σχηματίζονται με ειδικό προορισμό σύμφωνα με νόμο ή διάταξη του καταστατικού.
- Οι διαφορές αναπροσαρμογής.
- Δεν γίνεται διανομή κερδών όταν κατά τη λήξη της τελευταίας χρήσης τα ίδια κεφάλαια της εταιρείας είναι κατώτερα από το μετοχικό κεφάλαιο αυτής.
- Το ποσό που διανέμεται στους μετόχους δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό των αποτελεσμάτων της τελευταίας χρήσεως που έχει λήξει, προσαυξημένο με τα κέρδη που προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις και τα αποθεματικά. Το ποσό αυτό, είναι δυνατό να διανεμηθεί ως μέρος στους μετόχους υπό δύο προϋποθέσεις:
 - ότι η Γενική Συνέλευση θα εγκρίνει να διανεμηθούν όλα τα προαιρετικά αποθεματικά καθώς και τα κέρδη εις νέο, και
 - ότι η Α.Ε. δεν έχει υποχρέωση να επαυξήσει το τακτικό αποθεματικό και τα ειδικά αποθεματικά του καταστατικού.
- Η διάθεση των κερδών ακολουθεί την ακόλουθη σειρά:
 - Αρχικά υπολογίζεται και αφαιρείται το κατά νόμο τακτικό αποθεματικό. Αυτό υπολογίζεται 5% επί των κερδών. Δεν είναι πλέον υποχρεωτικό να υπολογίζεται όταν αυτό συσσωρευτικά φτάσει στο 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου. Στο καταστατικό της επιχείρησης μπορεί να ορίζει διαφορετικό ποσοστό.
 - Στη συνέχεια υπολογίζεται το πρώτο μέρος το οποίο είναι 6% επί του καταβεβλημένου κεφαλαίου. Συγκεκριμένα, ο Ν. 876/1979 ορίζει ότι οι ανώνυμες εταιρείες υποχρεούνται να διανείμουν στους μετόχους τουλάχιστον 35% επί των καθαρών κερδών μετά την αφαίρεση του τακτικού αποθεματικού και του φόρου εισοδήματος, εφόσον το ποσό

¹¹ Προαιρετικά αποθεματικά είναι τα αποθεματικά που η διανομή τους πραγματοποιείται με απόφαση της γενικής συνέλευσης χωρίς να γίνει τροποποίηση του καταστατικού της εταιρείας.

αυτό είναι ανώτερο του 6% επί του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

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

10.6 Μερίσματα Κερδών – Φόρος Μερισμάτων

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

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

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

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

είναι τα κέρδη αυτά της Α.Ε., τόσο μεγαλύτερο είναι και το β' μέρος.

- **Προμέρισμα:** είναι ένα προσωρινό μέρος που η διανομή του αποφασίζεται από την έκτακτη γενική συνέλευση, σε περίπτωση που διαπιστώνονται στην διάρκεια της χρήσης από συνταγμένο προσωρινό ισολογισμό της Α.Ε., κερδοφόρα αποτελέσματα.

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

Μέχρι και τις 25 Σεπτεμβρίου 2008 που δημοσιεύτηκε το ΦΕΚ με αριθμό 194 (ν.3697/2008) η παράγραφος 1 του άρθρου 54 του Κ.Φ.Ε. όριζε ότι στα διανεμόμενα κέρδη των ημεδαπών Α.Ε., με τη μορφή μερισμάτων και προμερισμάτων δεν ενεργείται καμία παρακράτηση φόρου, αφού τα εισοδήματα αυτά φορολογούνται στο όνομα της εταιρείας. Ο ν.3697/2008 και συγκεκριμένα η παράγραφος 18, ορίζει πλέον διαφορετικά: «Στα κέρδη που διανέμουν οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες με τη μορφή, αμοιβών και ποσοστών των μελών του διοικητικού συμβουλίου και των διευθυντών, αμοιβών εργατοϋπαλληλικού προσωπικού, εκτός μισθού, καθώς και μερισμάτων ή προμερισμάτων σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα ημεδαπά ή αλλοδαπά, ενώσεις προσώπων ή ομάδες περιουσίας, ανεξάρτητα αν η καταβολή τους γίνεται σε μετρητά ή μετοχές, ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 10%. Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα πιο πάνω εισοδήματα. Ειδικά, οι ημεδαπές εταιρείες δεν προβαίνουν σε παρακράτηση φόρου επί των κερδών που διανέμουν προς εταιρείες άλλων κρατών μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης, των οποίων είναι θυγατρικές, με τις προϋποθέσεις του άρθρου 11 του ν. 2578/1998 (ΦΕΚ 30 Α'), όπως ισχύει.

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

Στα μερίσματα που εισπράττουν φυσικά πρόσωπα κάτοικοι Ελλάδος από Α.Ε. της αλλοδαπής ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 10%. Με την

παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα πιο πάνω εισοδήματα.

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

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

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

11.1 Αντικείμενο & Υποκείμενο του Φόρου Ε.Π.Ε.

Αντικείμενο και υποκείμενο του φόρου της Ε.Π.Ε. ορίζονται τα ισχύοντα για την ανώνυμη εταιρεία. Τα ίδια ισχύουν και για τους φορολογικούς συντελεστές της Ε.Π.Ε..

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

Μέχρι το οικονομικό έτος 2004 για την Ε.Π.Ε. υφίσταντο η επιχειρηματική αμοιβή. Οπότε για να υπολογιστεί ο φόρος έπρεπε να υπολογιστούν τα κέρδη βάση βιβλίων και στοιχείων, να αναμορφωθούν όπως όριζε τότε ο νόμος, να αφαιρεθεί η επιχειρηματική αμοιβή που δινόταν στους διαχειριστές και το ποσό που προέκυπτε αποτελούσε τα φορολογητέα κέρδη.

Από το οικονομικό έτος 2005 και μετά ο φόρος της Ε.Π.Ε. υπολογίζεται πάνω στα καθαρά κέρδη του ισολογισμού μετά την αφαίρεση τυχόν μερισμάτων ή κερδών από συμμετοχή σε άλλες εταιρείες. Αν στα καθαρά κέρδη του ισολογισμού περιλαμβάνονται και έσοδα αφορολόγητα ή φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο στο όνομα της, οι δαπάνες μειώνονται όπως πιο κάτω:

Δαπάνες & ύπαρξη απαλλασσόμενων εσόδων: Όταν στα ακαθάριστα έσοδα συμπεριλαμβάνονται και έσοδα που απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος ή φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, ή υφίστανται και έσοδα από μερίσματα και κέρδη από συμμετοχή σε ημεδαπές εταιρίες, για να υπολογιστεί το καθαρό κέρδος της επιχείρησης, πάνω στο οποίο θα υπολογιστεί ο φόρος, οι δαπάνες που πρέπει να εκπεσθούν είναι:

- Οι χρεωστικοί τόκοι που υπολογίζονται επιμερίζοντας το ποσό αυτών μεταξύ των υποκειμένων στη φορολογία ακαθάριστων εσόδων και των μη υποκειμένων.
- Ποσοστό 5% των εσόδων που απαλλάσσονται της φορολογίας ή φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης ή των εσόδων από μερίσματα και κέρδη από συμμετοχή σε άλλες ημεδαπές επιχειρήσεις, ως λοιπές δαπάνες. Το ποσό αυτό δεν

μπορεί να υπερβαίνει το 20% των πάσης φύσεως δαπανών της επιχείρησης.

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

Αν τα αφορολόγητα έσοδα είναι μεγαλύτερα από τα κέρδη του ισολογισμού και γίνεται διανομή, το μέρος των κερδών που διανέμεται φορολογείται στο όνομα του νομικού προσώπου μετά την αναγωγή του σε μικτό ποσό προσθέτοντας και τον αναλογούν φόρο.

Συμπληρωματικός φόρος: Εκτός από τον κύριο φόρο υπολογίζεται και συμπληρωματικός φόρος επί των εισοδημάτων που προέρχονται από ακίνητα. Το ποσοστό του φόρου αυτού είναι 3% όπως και στις ανώνυμες επιχειρήσεις.

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

- Ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε.
- Ο φόρος που αναλογεί στο μέρος των φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο, με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης εισοδημάτων που διανέμονται και με τα οποία έχουν προσαυξηθεί τα υποκείμενα σε φορολογία κέρδη του νομικού προσώπου.
- Ο φόρος που αποδεδειγμένα¹² καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα που προέκυψε σε αυτήν και υπόκειται σε φορολογία. Ειδικά, για μερίσματα που εισπράττει ημεδαπή μητρική εταιρεία από αλλοδαπή θυγατρική εταιρεία, εκπίπτει το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε ως φόρος εισοδήματος νομικού προσώπου, καθώς και το ποσό που παρακρατήθηκε ως φόρος επί του μερίσματος κατά το μέρος το οποίο αναλογεί στα πιο πάνω διανεμόμενα μερίσματα. Το ποσό φόρου που εκπίπτει σύμφωνα με την περίπτωση αυτή σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να είναι ανώτερο από ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα.

¹² Για την απόδειξη του ύψους του φόρου που έχει καταβληθεί εκτός Ελλάδος για το ποσό του διανεμόμενου μερίσματος που τελικώς κτάται από την ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία απαιτείται βεβαίωση εκδιδόμενη στη χώρα καταβολής του φόρου, από Ορκωτό Ελεγκτή ή άλλη αρμόδια αρχή της χώρας.

Προκαταβολή φόρου: Και για τις Ε.Π.Ε. η προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος ορίζεται στο 80% σε αντίθεση με το παρελθόν που ήταν 55% πριν το 2006 και 65% μετά. Το ποσοστό αυτό μειώνεται για τα τρία πρώτα έτη λειτουργίας της επιχείρησης κατά 50%.

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

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

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

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

11.3 Διάθεση Κερδών Ε.Π.Ε.

Με την κατάργηση της επιχειρηματικής αμοιβής ο υπολογισμός της διάθεσης των κερδών έγινε πιο απλός. Υπολογίζεται 5% ως τακτικό αποθεματικό. Όπως και στην ανώνυμη εταιρεία έτσι και εδώ η επιχείρηση σταματάει τον υπολογισμό του τακτικού αποθεματικού όταν αυτό φτάσει στο 1/3 του εταιρικού κεφαλαίου εκτός εάν ορίζεται διαφορετικά στο καταστατικό της εταιρείας. Το υπόλοιπο που μένει διανέμεται σύμφωνα με τις διατάξεις του καταστατικού και τις αποφάσεις της Συνελεύσεως των Εταίρων.

Όπως μπορούμε να κατανοήσουμε τα τελευταία έτη έχει αλλάξει σε τέτοιο βαθμό τα φορολογικά σύστημα, ώστε η ανώνυμη εταιρεία και η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης να μην έχουν διαφορές μεταξύ τους στον υπολογισμό του φόρου και στη διάθεση των κερδών τους.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 12^ο: ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΠΟΥ ΣΥΝΤΑΣΣΟΝΤΑΙ & ΥΠΟΒΑΛΛΟΝΤΑΙ (Παράδειγμα Α.Ε.)

12.1 Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις που Συντάσσονται & Υποβάλλονται

Στο άρθρο 42^α παράγραφος 1 του Ν.2190/1920 ορίζονται οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις που συντάσσονται και υποβάλλονται. Αυτές είναι:

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

Οι προαναφερθέντες καταστάσεις καταρτίζονται υποχρεωτικά και υποβάλλονται σε δημοσιότητα.

Στο αρμόδιο τμήμα της Περιφέρειας της εκάστοτε επιχείρησης ανακοινώνονται προς δημοσίευση στο τεύχος Ανωνύμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως, τα οικονομικά αποτελέσματα αυτής. Η ανακοίνωση αυτή αποστέλλεται προς το Εθνικό Τυπογραφείο. Οι προς δημοσίευση οικονομικές καταστάσεις, η έκθεση Διοικητικού Συμβουλίου για έγκριση των πεπραγμένων της χρήσης, καθώς και η έκθεση ελεγκτών, έχουν προθεσμία επιβολής στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών είκοσι (20) ημέρες πριν από την Τακτική Γενική Συνέλευση που θα τις εγκρίνει.

Επίσης, οι οικονομικές καταστάσεις πλην του Προσαρτήματος δημοσιεύονται σε ημερήσια πολιτική και οικονομική εφημερίδα, καθώς και σε ημερήσια ή εβδομαδιαία τοπική εφημερίδα.

Στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. από την άλλη πλευρά τα φορολογικά έντυπα που κατατίθενται είναι:

- Το έντυπο Ε3, το οποίο συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του νομικού προσώπου και υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα. Το Ε3 από το οικονομικό έτος 2011 και μετά συνοδεύεται με την κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης. Η κατάσταση αυτή περιλαμβάνει όλες τις

δαπάνες εκείνες που δεν πρέπει να αφαιρεθούν από τα ακαθάριστα έσοδα, οπότε και πρέπει να αυξήσουν τα καθαρά κέρδη για τον προσδιορισμό του φόρου εισοδήματος.

- Το έντυπο Φ01-010, το οποίο αποτελεί τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του νομικού προσώπου¹³.

12.2 Παράδειγμα Α.Ε.

Στη συνέχεια θα εξετάσουμε ένα παράδειγμα ανώνυμης εταιρείας προκειμένου να παρατηρήσουμε τη διαδικασία με την οποία πρακτικά εξάγεται το οικονομικό αποτέλεσμα και ο φόρος μιας ανώνυμης εταιρείας.

Μερικά στοιχεία για την ανώνυμη εταιρεία που θα εξετάσουμε:

Έστω η ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «4S Α.Ε.». Η εταιρεία αυτή δραστηριοποιείται στο χώρο του εμπορίου και συγκεκριμένα με την χονδρική πώληση αναψυκτικών και ποτών. Η έδρα της είναι στη Βιομηχανική Περιοχή Ηρακλείου Κρήτης, οδός Λ τετράγωνο 2. Το ΑΦΜ της έστω ότι είναι: 989898877 – Β΄ Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου. Η εταιρεία διανύει την πέμπτη εταιρική χρήση της και θα κλείσουμε τα βιβλία της για τη χρήση 01/01-31/12/2011.

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

- Παρουσίαση προσωρινού ισοζυγίου 31/12/2011,
- Υπολογισμός αποσβέσεων
- Τακτοποιητικές εγγραφές 31/12/2011
- Παρουσίαση οριστικού ισοζυγίου 31/12/2011,
- Φύλλο μερισμού εξόδων
- Εγγραφές κλεισίματος 31/12/2011
- Σύνταξη λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης
- Σύνταξη λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως
- Σύνταξη πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων

¹³ Όλα τα έντυπα που αναφέρονται σε αυτήν την παράγραφο παρατίθενται στο παράρτημα της παρούσας εργασίας.

- Σύνταξη ισολογισμού
- Σύνταξη προσαρτήματος

Χρήσιμες πληροφορίες:

- Το κεφάλαιο της εταιρείας είναι 131.500,00€ και χωρίζεται σε 1.315 μετοχές με ονομαστική αξία 100,00€.
- Οι μέτοχοι της εταιρείας είναι 5 και ο καθένας από αυτούς έχει στην κατοχή του 263 μετοχές.
- Σύμφωνα με το καταστατικό της εταιρείας το τακτικό αποθεματικό ανέρχεται σε 5% επί των καθαρών κερδών.
- Το πρώτο μέρισμα της εταιρείας είναι όπως άλλωστε ορίζει και ο νόμος το 6% του μετοχικού κεφαλαίου ή το 35% επί των καθαρών κερδών μετά την αφαίρεση του τακτικού αποθεματικού.
- Οι αμοιβές Διοικητικού Συμβουλίου ανέρχονται στα 10.000,00€.
- Για αυτή τη χρήση η εταιρεία υπολογίζει έκτακτο αποθεματικό σε ποσοστό 5% επί των καθαρών κερδών αφού αφαιρεθούν τακτικό αποθεματικό, πρώτο μέρισμα και αμοιβές Δ.Σ..
- Μετά την αφαίρεση και του έκτακτου αποθεματικού υπολογίζεται δεύτερο μέρισμα 6%
- Όλα τα έξοδα πλην των αποσβέσεων των φορτηγών αυτοκινήτων, των καυσίμων και ένα μέρος των εξόδων μισθοδοσίας αποτελούν έξοδα διοίκησης.
- Οι αποσβέσεις φορτηγών αυτοκινήτων, και τα έξοδα καυσίμων αποτελούν έξοδα διάθεσης.
- Οι τακτικές αποδοχές και οι εργοδοτικές εισφορές σε ποσοστό 20% αποτελούν έξοδα διάθεσης. Το υπόλοιπο έξοδα διοίκησης.
- Το τελικό απόθεμα έχει αποτιμηθεί με τη μέθοδο του Μέσου Σταθμικού Κόστους στα 45.000,00€ για τα εμπορεύματα με Φ.Π.Α. με 13% και στα 75.000,00€ για τα εμπορεύματα με Φ.Π.Α. με 23%.

12.2.1 Προσωρινό Ισοζύγιο 31/12/2011

ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ 31/12/2011				
Α/Α	ΚΩΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
			ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
1	13.02.00.0001	Φορτηγό Αυτοκίνητο με αρ.κυκλ.ΗΚΜ3717	26.000,00	
2	13.02.00.0002	Φορτηγό Αυτοκίνητο με αρ.κυκλ.ΗΚΜ3718	27.000,00	
3	14.00.00.0000	Γραφείο (τεμάχια 3)	4.000,00	
4	14.00.01.0000	Καρέκλες Γραφείου (τεμάχια 3)	2.200,00	
5	14.03.00.0000	Ηλεκτρονικός Υπολογιστής Dell (τεμάχια 3)	3.400,00	
6	14.03.01.0000	Οθόνη η/υ 14ιντσών (τεμάχια 3)	1.000,00	
7	14.03.02.0000	Πληκτρολόγιο η/υ (τεμάχια 3)	400,00	
8	14.09.00.0000	Κλιματιστικό Fujitsu (τεμάχια 2)	2.200,00	
9	16.17.00.0000	Λογισμικό πρόγραμμα υποση γενική λογιστική για 3 χρήστες	992,50	
10	16.17.00.0001	Λογισμικό Πρόγραμμα υποση μισθοδοσία για 3 χρήστες	885,40	
11	20.00.00.0013	Αρχικό Απόθεμα Εμπορευμάτων με ΦΠΑ13%	35.500,00	
12	20.00.00.0023	Αρχικό Απόθεμα Εμπορευμάτων με ΦΠΑ23%	48.300,00	
13	20.01.00.0013	Αγορές Εμπορευμάτων με ΦΠΑ13%	1.135.500,00	
14	20.01.00.0023	Αγορές Εμπορευμάτων με ΦΠΑ23%	1.148.300,00	
15	20.95.00.0013	Επιστροφές Αγορών Εμπορευμάτων με ΦΠΑ13%		24.670,00
16	20.95.00.0023	Επιστροφές Αγορών Εμπορευμάτων με ΦΠΑ23%		64.200,00
17	30.00.00.0000	Λεμονάκης Γιώργος	16.000,00	
18	30.00.00.0001	Χατζάκης Αριστείδης	36.000,00	
19	30.00.00.0002	Σπιριδάκης Στέλιος	130.000,00	
20	30.00.00.0003	Κουρλετάκη Μαρία	22.500,00	
21	30.00.00.0004	Λιουδάκη Αικατερίνη	50.000,00	
22	30.00.00.0005	Σαγιάς Ευάγγελος	90.000,00	
23	30.00.00.0006	Μαυρουδής Κωνσταντίνος	26.900,00	
24	30.00.00.0007	Κάργατζης Εμμανουήλ	50.000,00	
25	30.00.00.0008	Παπαδάκη Μαρίνα	70.700,00	
26	30.00.00.0009	Μπουρντώνας Αντώνης	38.000,00	
27	33.90.00.0000	Επιταγές Εισπρακτέες Μεταχρονολογημένες	390.000,00	
28	36.00.54.0005	Τέλη Κυκλοφορίας Επόμενης Χρήσης	3.000,00	
29	38.00.00.0000	Ταμείο	124.765,40	
30	38.03.00.0000	Καταθέσεις Όψεως	2.020.992,62	
31	40.00.00.0000	Καταβεβλημένο Μετοχικό Κεφάλαιο		131.500,00
32	50.00.00.0000	Coca Cola Ελληνική Εταιρεία Εμφιαλώσεως Α.Ε.		93.300,00
33	50.00.00.0001	BIO-MAN Α.Ε.		32.000,00
34	50.00.00.0002	Τσάρτας Π. Α.Ε.Β.Ε.		27.700,00
35	50.00.00.0003	Κυριακάκης Φίλιππος Ε.Π.Ε.		17.000,00
36	50.00.00.0004	Σαμόλης Χ. Αντώνιος		28.750,00
37	50.00.00.0005	Πιπίνης Ιωάννης		35.908,00
38	50.00.00.0006	Γερωλύμος Ιάκωβος		47.202,00
39	50.00.00.0007	Salles Ε.Π.Ε.		70.240,00
40	50.00.00.0008	Emental Α.Ε.		70.682,00
41	50.00.00.0009	Χαραλαμπάκης & ΣΙΑ Ο.Ε.		4.737,00
42	53.00.00.0000	Αποδοχές πληρωτέες		35.563,83
43	53.90.00.0000	Επιταγές Πληρωτέες Μεταχρονολογημένες		44.750,00
44	54.00.01.0023	Φ.Π.Α. Παγίων Στοιχείων 23%	418,80	
45	54.00.02.0013	Φ.Π.Α. Αγορών Εμπορευμάτων 13%	3.120,00	
46	54.00.02.0023	Φ.Π.Α. Αγορών Εμπορευμάτων 23%	5.350,00	
47	54.00.06.0013	Φ.Π.Α. Δαπανών 13%	2.485,00	
48	54.00.06.0019	Φ.Π.Α. Δαπανών 23%	10.748,00	
49	54.00.07.0013	Φ.Π.Α. Πωλήσεων Εμπορευμάτων 13%		5.756,00
50	54.00.07.0023	Φ.Π.Α. Πωλήσεων Εμπορευμάτων 23%		7.973,00
51	54.03.00.0000	Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών		2.937,90
52	55.00.00.0000	ΙΚΑ		16.228,82
53	60.00.00.0000	Τακτικές Αποδοχές	482.128,48	
54	60.03.00.0000	Εργοδοτικές Εισφορές ΙΚΑ	12.638,32	
55	62.03.00.0013	Δ.Ε.Η.	40.000,00	
56	62.03.00.0023	Ο.Τ.Ε.	23.200,00	
57	62.04.00.0000	Ενοίκιο	130.000,00	
58	64.07.03.0023	Γραφική Ύλη & Λοιπά Υλικά Γραφείου	23.000,00	
59	64.08.00.0023	Καύσιμα	8.000,00	
60	64.08.01.0000	Υλικά Καθαριότητας	2.000,00	
61	70.00.00.0013	Πωλήσεις Εμπορευμάτων Φ.Π.Α. 13%		2.297.567,94
62	70.00.00.0023	Πωλήσεις Εμπορευμάτων Φ.Π.Α. 23%		3.184.469,03
63	81.03.02.0000	Κέρδη από Εκποίηση Μηχανημάτων		4.489,00
		ΣΥΝΟΛΑ	6.247.624,52	6.247.624,52

12.2.2 Υπολογισμός Αποσβέσεων

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

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

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ						
Α/Α	ΚΩΔ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΑΞΙΑ	ΣΥΝΤ. ΑΠΟΣΒ.	ΑΠΟΣΒ.	ΑΝΑΠΟΣΒ ΕΣΤΗ ΑΞΙΑ
1	13.02.00.0001	Φορτηγό Αυτοκίνητο με αρ.κυκλ.ΗΚΜ3717	26.000,00	20%	5.200,00	20.800,00
2	13.02.00.0002	Φορτηγό Αυτοκίνητο με αρ.κυκλ.ΗΚΜ3718	27.000,00	20%	5.400,00	21.600,00
3	14.00.00.0000	Γραφείο (τεμάχια 3)	4.000,00	20%	800,00	3.200,00
4	14.00.01.0000	Καρέκλες Γραφείου (τεμάχια 3)	2.200,00	20%	440,00	1.760,00
5	14.03.00.0000	Ηλεκτρονικός Υπολογιστής Dell (τεμάχια 3)	3.400,00	30%	1.020,00	2.380,00
6	14.03.01.0000	Οθόνη η/υ 14ιντσών (τεμάχια 3)	1.000,00	30%	300,00	700,00
7	14.03.02.0000	Πληκτρολόγιο η/υ (τεμάχια 3)	400,00	30%	120,00	280,00
8	14.09.00.0000	Κλιματιστικό Fujitsu (τεμάχια 2)	2.200,00	30%	660,00	1.540,00
9	16.17.00.0000	Λογισμικό πρόγραμμα υπoση γενική λιγιστική για 3 χρήστες	992,50	30%	297,75	694,75
10	16.17.00.0001	Λογισμικό Πρόγραμμα υπoση μισθοδοσία για 3 χρήστες	885,40	30%	265,62	619,78
ΣΥΝΟΛΑ			68.077,90		14.503,37	53.574,53

12.2.3 Εγγραφές Τακτοποίησης 31/12/2011

Μετά τον υπολογισμό των αποσβέσεων ακολουθούνται οι λογιστικές εγγραφές αποσβέσεων:

4S Α.Ε.

Κατάσταση Κινήσεων 31/12/11 Εως 31/12/11

Ημερ/νία Α/Α-Εγγ.	Παραστατικό Λογαριασμός	Αιτιολογία Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
A/A				
1	31/12/2011 **000001	ΣΥ Σ/Φ		
	66.03.02.0001	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΦΟΡΤΗΓΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ		
	66.03.02.0002	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΦΟΡΤΗΓΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΗΚΜ3717	5.200,00	
	13.99.02.0001	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΦΟΡΤΗΓΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΗΚΜ3718	5.400,00	
	13.99.02.0002	ΑΠΟΣΒΕΣΜ. ΦΟΡΤΗΓΑ ΑΥΤΟΚ. ΗΚΜ3717		5.200,00
		ΑΠΟΣΒΕΣΜ. ΦΟΡΤΗΓΑ ΑΥΤΟΚ. ΗΚΜ3718		5.400,00
2	31/12/2011 **000002	ΣΥ Σ/Φ		
	66.04.00.0000	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ & ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ		
	66.04.00.0100	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΓΡΑΦΕΙΩΝ	800,00	
	66.04.00.0100	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΑΡΕΚΛΑΣ ΓΡΑΦΕΙΟΥ	440,00	
	66.04.03.0000	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Η/Υ DELL	1.020,00	
	66.04.03.0100	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΟΘΟΝΗΣ Η/Υ	300,00	
	66.04.03.0200	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΛΗΚΤΡΟΛΟΓΙΟΥ Η/Υ	120,00	
	66.04.09.0000	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΛΙΜΑΤΙΣΤΙΚΟΥ FUJITSU	660,00	
	14.99.00.0000	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟ ΓΡΑΦΕΙΟ		800,00
	14.99.00.0001	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΚΑΡΕΚΛΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟΥ		440,00
	14.99.03.0000	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟΣ Η/Υ DELL		1.020,00
	14.99.03.0100	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΗ ΟΘΟΝΗ Η/Υ		300,00
	14.99.03.0200	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟ ΠΛΗΚΤΡΟΛΟΓΙΟ Η/Υ		120,00
	14.99.09.0000	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟ ΚΛΙΜΑΤΙΣΤΙΚΟ FUJITSU		660,00
3	31/12/2011 **000003	ΣΥ Σ/Φ		
	66.06.17.0000	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΓΙΣΜΙΚΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ	297,75	
	66.06.17.0001	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΓΙΣΜ.ΠΡΟΓΡ.ΓΕΝ.ΛΟΓΙΣΤ.	265,62	
	16.99.17.0000	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΓΙΣΜ.ΠΡΟΓΡ.ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ		297,75
	16.99.17.0001	ΑΠΟΣΒΕΣΜ.ΛΟΓΙΣΜ.ΠΡΟΓΡ.ΓΕΝ.ΛΟΓ.		265,62
		ΑΠΟΣΒΕΣΜ.ΛΟΓΙΣΜ.ΠΡΟΓΡ.ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ		

12.2.4 Οριστικό Ισοζύγιο 31/12/2011

ΟΡΙΣΤΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ 31/12/2008				
Α/Α	ΚΩΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
			ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
1	13.02.00.0001	Φορτηγό Αυτοκίνητο με αρ.κυκλ.ΗΚΜ3717	26.000,00	
2	13.02.00.0002	Φορτηγό Αυτοκίνητο με αρ.κυκλ.ΗΚΜ3718	27.000,00	
3	13.99.02.0001	Αποβεσμένο Φορτηγό Αυτοκίνητο με αρ.κυκλ.ΗΚΜ3717		5.200,00
4	13.99.02.0002	Αποβεσμένο Φορτηγό Αυτοκίνητο με αρ.κυκλ.ΗΚΜ3718		5.400,00
5	14.00.00.0000	Γραφείο (τεμάχια 3)	4.000,00	
6	14.00.01.0000	Καρέκλες Γραφείου (τεμάχια 3)	2.200,00	
7	14.03.00.0000	Ηλεκτρονικός Υπολογιστής Dell (τεμάχια 3)	3.400,00	
8	14.03.01.0000	Οθόνη η/υ 14ιντσών (τεμάχια 3)	1.000,00	
9	14.03.02.0000	Πληκτρολόγιο η/υ (τεμάχια 3)	400,00	
10	14.09.00.0000	Κλιματιστικό Fujitsu (τεμάχια 2)	2.200,00	
11	14.99.00.0000	Αποβεσμένο Γραφείο (τεμάχια 3)		800,00
12	14.99.00.0001	Αποβεσμένες Καρέκλες Γραφείου (τεμάχια 3)		440,00
13	14.99.03.0000	Αποβεσμένος Ηλεκτρονικός Υπολογιστής Apple (τεμάχια 3)		1.020,00
14	14.99.03.0100	Αποβεσμένη Οθόνη η/υ 14ιντσών (τεμάχια 3)		300,00
15	14.99.03.0200	Αποβεσμένο Πληκτρολόγιο η/υ (τεμάχια 3)		120,00
16	14.99.09.0000	Αποβεσμένο Κλιματιστικό Samsung (τεμάχια 2)		660,00
17	16.17.00.0000	Λογισμικό πρόγραμμα union γενική λιγιστική για 3 χρήστες	992,50	
18	16.17.00.0001	Λογισμικό Πρόγραμμα union μισθοδοσία για 3 χρήστες	885,40	
19	16.99.17.0000	Αποβεσμένο Λογισμικό Πρόγραμμα union γεν λογιστική		297,75
20	16.99.17.0001	Αποβεσμένο Λογισμικό Πρόγραμμα union μισθοδοσία		265,62
21	20.00.00.0013	Αρχικό Απόθεμα Εμπορευμάτων με ΦΠΑ13%	35.500,00	
22	20.00.00.0023	Αρχικό Απόθεμα Εμπορευμάτων με ΦΠΑ23%	48.300,00	
23	20.01.00.0013	Αγορές Εμπορευμάτων με ΦΠΑ13%	1.135.500,00	
24	20.01.00.0023	Αγορές Εμπορευμάτων με ΦΠΑ23%	1.148.300,00	
25	20.95.00.0013	Επιστροφές Αγορών Εμπορευμάτων με ΦΠΑ13%		24.670,00
26	20.95.00.0023	Επιστροφές Αγορών Εμπορευμάτων με ΦΠΑ23%		64.200,00
27	30.00.00.0000	Λεμονάκης Γιώργος	16.000,00	
28	30.00.00.0001	Χατζάκης Αριστέιδης	36.000,00	
29	30.00.00.0002	Σπυριδάκης Στέλιος	130.000,00	
30	30.00.00.0003	Κουρλετάκη Μαρία	22.500,00	
31	30.00.00.0004	Λιουδάκη Αικατερίνη	50.000,00	
32	30.00.00.0005	Σαγιάς Ευάγγελος	90.000,00	
33	30.00.00.0006	Μαυρουδής Κωνσταντίνος	26.900,00	
34	30.00.00.0007	Κάργατζης Εμμανουήλ	50.000,00	
35	30.00.00.0008	Παπαδάκη Μαρίνα	70.700,00	
36	30.00.00.0009	Μπουτνάνος Αντώνης	38.000,00	
37	33.90.00.0000	Επιταγές Εισπρακτέες Μεταχρονολογημένες	390.000,00	
38	36.00.54.0005	Τέλη Κυκλοφορίας Επόμενης Χρήσης	3.000,00	
39	38.00.00.0000	Ταμείο	124.765,40	
40	38.03.00.0000	Καταθέσεις Όψεως	2.020.992,62	
41	40.00.00.0000	Καταβεβλημένο Μετοχικό Κεφάλαιο		131.500,00
42	50.00.00.0000	Coca Cola Ελληνική Εταιρεία Εμφιαλώσεως Α.Ε.		93.300,00
43	50.00.00.0001	BIO-MAN Α.Ε.		32.000,00
44	50.00.00.0002	Τσάρτας Π. Α.Ε.Β.Ε.		27.700,00
45	50.00.00.0003	Κυριακάκης Φίλιππος Ε.Π.Ε.		17.000,00
46	50.00.00.0004	Σαμόλης Χ. Αντώνιος		28.750,00
47	50.00.00.0005	Πιπίνης Ιωάννης		35.908,00
48	50.00.00.0006	Γερωλύμος Ιάκωβος		47.202,00
49	50.00.00.0007	Salles E.Π.Ε.		70.240,00
50	50.00.00.0008	Emental Α.Ε.		70.682,00
51	50.00.00.0009	Χαραλαμπίδης & ΣΙΑ Ο.Ε.		4.737,00
52	53.00.00.0000	Αποδοχές πληρωτέες		35.563,83
53	53.90.00.0000	Επιταγές Πληρωτέες Μεταχρονολογημένες		44.750,00
54	54.00.01.0023	Φ.Π.Α. Παγίων Σταχείων 23%	418,80	
55	54.00.02.0013	Φ.Π.Α. Αγορών Εμπορευμάτων 13%	3.120,00	
56	54.00.02.0023	Φ.Π.Α. Αγορών Εμπορευμάτων 23%	5.350,00	
57	54.00.06.0013	Φ.Π.Α. Δαπανών 13%	2.485,00	
58	54.00.06.0023	Φ.Π.Α. Δαπανών 23%	10.748,00	
59	54.00.07.0013	Φ.Π.Α. Πωλήσεων Εμπορευμάτων 13%		5.756,00
60	54.00.07.0023	Φ.Π.Α. Πωλήσεων Εμπορευμάτων 23%		7.973,00
61	54.03.00.0000	Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών		2.937,90
62	55.00.00.0000	ΙΚΑ		16.228,82
63	60.00.00.0000	Τακτικές Αποδοχές	482.128,48	
64	60.03.00.0000	Εργοδοτικές Εισφορές ΙΚΑ	12.638,32	
65	62.03.00.0009	Δ.Ε.Η.	40.000,00	
66	62.03.00.0019	Ο.Τ.Ε.	23.200,00	
67	62.04.00.0000	Ενοίκιο	130.000,00	
68	64.07.03.0019	Γραφική Ύλη & Λοιπά Υλικά Γραφείου	23.000,00	
69	64.08.00.0019	Καύσιμα	8.000,00	
70	64.08.01.0000	Υλικά Καθαριότητας	2.000,00	
71	66.03.02.0001	Αποβέσεις Φορτηγού Αυτοκινήτου ΗΚΜ3717	5.200,00	
72	66.03.02.0002	Αποβέσεις Φορτηγού Αυτοκινήτου ΗΚΜ3718	5.400,00	
73	66.04.00.0000	Αποβέσεις Γραφείων	800,00	
74	66.04.00.0100	Αποβέσεις Καρέκλες Γραφείου	440,00	
75	66.04.03.0000	Αποβέσεις ΗΥ Dell	1.020,00	
76	66.04.03.0100	Αποβέσεις Οθόνης ΗΥ	300,00	
77	66.04.03.0200	Αποβέσεις Πληκτρολογίου ΗΥ	120,00	
78	66.04.09.0000	Αποβέσεις Κλιματιστικού Fujitsu	660,00	
79	66.06.17.0000	Αποβέσεις Λογισμικού Προγραμμάτων Γενικής Λογιστικής	297,75	
80	66.06.17.0001	Αποβέσεις Λογισμικού Προγραμμάτων Μισθοδοσία	265,62	
81	70.00.00.0013	Πωλήσεις Εμπορευμάτων Φ.Π.Α. 13%		2.297.567,94
82	70.00.00.0023	Πωλήσεις Εμπορευμάτων Φ.Π.Α. 23%		3.184.469,03
83	81.03.02.0000	Κέρδη από Εκποίηση Μηχανημάτων		4.489,00
		ΣΥΝΟΛΑ	6.262.127,89	6.262.127,89

12.2.5 Φύλλο Μερισμού

ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ					
A/A	ΚΩΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ
1	60.00.00.0000	Τακτικές Αποδοχές	482.128,48	385.702,78	96.425,70
2	60.03.00.0000	Εργοδοτικές Εισφορές ΙΚΑ	12.638,32	10.110,66	2.527,66
3	62.03.00.0009	Δ.Ε.Η.	40.000,00	40.000,00	
4	62.03.00.0019	Ο.Τ.Ε.	23.200,00	23.200,00	
5	62.04.00.0000	Ενοίκιο	130.000,00	130.000,00	
6	64.07.03.0019	Γραφική Ύλη & Λοιπά Έξοδα Γραφείου	23.000,00	23.000,00	
7	64.08.00.0019	Καύσιμα	8.000,00		8.000,00
8	64.08.01.0000	Υλικά Καθαριότητας	2.000,00	2.000,00	
9	66.03.02.0001	Αποσβέσεις Φορτηγού Αυτοκινήτου με αρ.κυκλ.ΗΚ3214	5.200,00		5.200,00
10	66.03.03.0002	Αποσβέσεις Φορτηγού Αυτοκινήτου με αρ.κυκλ.ΗΚ4356	5.400,00		5.400,00
11	66.04.00.0000	Αποσβέσεις Γραφείων	800,00	800,00	
12	66.04.00.0100	Αποσβέσεις Καρέκλας Γραφείου	440,00	440,00	
13	66.04.03.0000	Αποσβέσεις Η/Υ Apple	1.020,00	1.020,00	
14	66.04.03.0100	Αποσβέσεις Οθόνης η/υ	300,00	300,00	
15	66.04.03.0200	Αποσβέσεις ηλεκτρολογίου η/υ	120,00	120,00	
16	66.04.99.0000	Αποσβέσεις Κλιματιστικού Samsung	660,00	660,00	
17	66.06.17.0000	Αποσβέσεις Λογισμικού Προγράμματος Γενική Λογιστική	297,75	297,75	
18	66.06.17.0001	Αποσβέσεις Λογισμικού Προγράμματος Μισθοδοσία	265,62	265,62	
ΣΥΝΟΛΑ			735.470,17	617.916,81	117.553,36

12.2.6 Εγγραφές Κλεισίματος Γενικής Εκμετάλλευσης 31/12/2011

ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

Ημερ/νία Α/Α-Εγγ.	Παραστατικό Απολογία Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
A/A				
1	31/12/2011 **000001	ΩΑ Γ/Ε	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΓΟΡΩΝ ΣΤΟ ΛΟΓΟΡΙΑΣΜΟ ΓΕΝ. ΕΚΜ/ΣΗΣ	
		80.00.00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	2.367.600,00
		20.00.00.0013	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΑΓΑΘΩΝ ΜΕ ΦΠΑ 13%	35.500,00
		20.00.00.0023	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΑΓΑΘΩΝ ΜΕ ΦΠΑ 23%	48.300,00
		20.01.00.0013	ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΜΕ ΦΠΑ 13%	1.135.500,00
		20.01.00.0023	ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΜΕ ΦΠΑ 23%	1.148.300,00
2	31/12/2011 **000002	ΩΑ Γ/Ε	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΩΝ ΑΓΟΡΩΝ ΣΤΟ ΛΟΓ. ΓΕΝ. ΕΚΜ/ΣΗΣ	
		20.95.00.0013	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡ. ΦΠΑ 13%	24.670,00
		20.95.00.0023	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡ. ΦΠΑ 23%	64.200,00
		80.00.00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	88.870,00
3	31/12/2011 **000003	ΩΑ Γ/Ε	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΣΤΟ ΛΟΓ. ΓΕΝ. ΕΚΜ/ΣΗΣ	
		70.00.00.0013	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΟΝΔΡ. ΜΕ ΦΠΑ 13%	2.297.567,94
		70.00.00.0023	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΟΝΔΡ. ΜΕ ΦΠΑ 23%	3.184.469,03
		80.00.00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	5.482.036,97
4	31/12/2011 **000004	ΩΑ Γ/Ε	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΕΛ. ΑΠΟΘΕΜΑΤΟΣ ΣΤΟ ΛΟΓ. ΓΕΝ. ΕΚΜ/ΣΗΣ	
		20.02.00.0013	ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ ΑΓ. ΕΜΠΟΡ. ΜΕ ΦΠΑ 13%	45.000,00
		20.02.00.0023	ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ ΑΓ. ΕΜΠΟΡ. ΜΕ ΦΠΑ 23%	75.000,00
		80.00.00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	120.000,00
5	31/12/2011 **000005	ΩΑ Γ/Ε	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΩΝ ΣΤΟ ΛΟΓ. ΓΕΝ. ΕΚΜ/ΣΗΣ	
		80.00.00	ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	735.470,17
		60.00.00.0000	ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	482.128,48
		60.03.00.0000	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ	12.638,32
		62.03.00.0013	ΔΕΗ ΦΠΑ 13%	40.000,00
		62.03.00.0023	ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΑ ΦΠΑ 23%	23.200,00
		62.04.00.0000	ΕΝΟΙΚΙΟ	130.000,00
		64.07.03.0023	ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ - ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚΑ ΦΠΑ 23%	23.000,00
		64.08.00.0013	ΚΑΥΣΙΜΑ & ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚΑ ΘΕΡΜ. ΦΠΑ 23%	8.000,00
		64.08.01.0000	ΥΛΙΚΑ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΦΠΑ 0%	2.000,00
		66.03.02.0001	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΦΟΡΤΗΓΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΗΚΜ 3717	5.200,00
		66.03.02.0002	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΦΟΡΤΗΓΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΗΚΜ 3718	5.400,00
		66.04.00.0000	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΓΡΑΦΕΙΩΝ	800,00
		66.04.00.0100	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΑΡΕΚΛΑΣ ΓΡΑΦΕΙΟΥ	440,00
		66.04.03.0000	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙ Η/Υ SAMSUNG	1.020,00
		66.04.03.0100	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΟΘΟΝΗΣ Η/Υ	300,00
		66.04.03.0200	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΛΗΚΤΡΟΛΟΓΙΟΥ Η/Υ	120,00
		66.04.09.0000	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΛΙΜΑΤΙΣΤΙΚΟΥ FUJITSU	660,00
		66.06.17.0000	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΓΙΣΜ. ΠΡΟΓΡ. ΓΕΝ. ΛΟΓΙΣΤ.	297,75
		66.06.17.0001	ΑΠΟΣΒ. ΛΟΓΙΣΜ. ΠΡΟΓΡ. ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ	265,62

12.2.7 Εγγραφές Μεταφοράς Αποτελεσμάτων στο Λογαριασμό Αποτελέσματα Χρήσης 31/12/2011

ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΣΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ					
Ημερ/νία Α/Α-Εγγ.	Παραστατικό Απολογία Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	
A/A					
1	31/12/2011 **000001	ΩΑ Α/Χ 80.00.00 80.01.01	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΟΡΓΑΝΙΚΟΥ ΑΠΟΤ/ΤΟΣ ΣΤΑ ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΚΕΡΔΗ) ΕΚΜΕΤ/ΣΗΣ	2.587.836,80	2.587.836,80
2	31/12/2011 **000002	ΩΑ Α/Χ 80.02.00 80.02.02 80.01.01	ΜΕΤΑΦ. ΕΞΟΔ. ΜΗ ΠΡΟΣΔ/ΚΩΝ ΑΠΟΤ/ΤΩΝ ΣΤΑ ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΚΕΡΔΗ) ΕΚΜΕΤ/ΣΗΣ	617.916,81 117.553,36	735.470,17
3	31/12/2011 **000003	ΩΑ Α/Χ 80.01.01 86.00.00	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΙΚΤΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ ΣΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΚΕΡΔΗ) ΕΚΜΕΤ/ΣΗΣ ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΚΕΡΔΗ) Η ΖΗΜΙΕΣ ΕΚΜ.	3.323.306,97	3.323.306,97
4	31/12/2011 **000004	ΩΑ Α/Χ 86.00.02 86.00.04 80.02.00 80.02.02	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΩΝ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΣΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	617.916,81 117.553,36	617.916,81 117.553,36
5	31/12/2011 **000005	ΩΑ Α/Χ 81.03.02 86.02.01	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΚΤΑΚΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ ΚΕΡΔΗ ΕΚΠΟΙ. ΜΗΧ-ΤΕΧ.ΕΓΚ.Λ.Μ.ΕΞ. ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ (Λ.81.03)	4.489,00	4.489,00
6	31/12/2011 **000006	ΩΑ Α/Χ 86.00.00 86.99	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΙΚΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΣΕ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΕΩΣ ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ. (ΚΕΡΔΗ Η ΖΗΜΙΕΣ ΕΚΜ/ΣΗΣ) ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	3.323.306,97	3.323.306,97
7	31/12/2011 **000007	ΩΑ Α/Χ 86.99 86.00.02 86.00.04	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΩΝ ΛΕΙΤ. & ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΣΤΑ ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	735.470,17	617.916,81 117.553,36
8	31/12/2011 **000008	ΩΑ Α/Χ 86.02.01 86.99	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΚΤΑΚΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΑ ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ (Λ. 81.03) ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	4.489,00	4.489,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ				11.449.839,25	11.449.839,25

12.2.8 Εγγραφές Διάθεσης Αποτελεσμάτων Χρήσης 31/12/2011

ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Ημερ/νία Α/Α-Εγγ.	Παραστατικό Αιτιολογία Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
A/A				
1 31/12/2011 **000001	ΩΑ Δ/Α 86.99 88.00	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΣΕ ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	2.592.325,80	2.592.325,80
		ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ		
2 31/12/2011 **000002	ΩΑ Δ/Α 88.00 88.08.00 88.99	ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ	2.592.325,80	596.234,93 1.996.090,87
		ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		
3 31/12/2011 **000003	ΩΑ Δ/Α 88.08.00 54.07.00	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	596.234,93	596.234,93
		ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛ. ΚΕΡΔΩΝ		
4 31/12/2011 **000004	ΩΑ Δ/Α 33.13.00 54.07.00	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	476.987,94	476.987,94
		ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛ. ΚΕΡΔΩΝ		
5 31/12/2011 **000005	ΩΑ Δ/Α 88.99 41.02.00 41.05 42.00 53.01.01 53.01.02 53.08.01	ΔΙΑΝΟΜΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΜΕΤΑ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	1.996.090,87	99.804,54 89.573,60 1.599.784,50 94.814,32 102.113,90 10.000,00
		ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟΝ ΠΡΩΤΟ ΜΕΡΙΣΜΑ ΠΛΗΡΩΤΕΟ ΠΡΟΣΘΕΤΟ ΜΕΡΙΣΜΑ ΠΛΗΡΩΤΕΟ ΑΜΟΙΒΕΣ Δ.Σ.		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ			8.253.965,34	8.253.965,34

12.2.9 Ισοζύγιο για τη διεξαγωγή των εγγραφών κλεισίματος 31/12/2011

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΙΑ ΚΛΕΙΣΙΜΟ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 31/12/20011				
Α/Α	ΚΩΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
			ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
1	13.02.00.0001	Φορτηγό Αυτοκίνητο με αρ.κυκλ.ΗΚΜ3717	26.000,00	
2	13.02.00.0002	Φορτηγό Αυτοκίνητο με αρ.κυκλ.ΗΚΜ3718	27.000,00	
3	13.99.02.0001	Αποσβεσμένο Φορτηγό Αυτοκίνητο με αρ.κυκλ.ΗΚΜ3717		5.200,00
4	13.99.02.0002	Αποσβεσμένο Φορτηγό Αυτοκίνητο με αρ.κυκλ.ΗΚΜ3718		5.400,00
5	14.00.00.0000	Γραφείο (τεμάχια 3)	4.000,00	
6	14.00.01.0000	Καρέκλες Γραφείου (τεμάχια 3)	2.200,00	
7	14.03.00.0000	Ηλεκτρονικός Υπολογιστής Dell (τεμάχια 3)	3.400,00	
8	14.03.01.0000	Οθόνη η/υ 14ιντσών (τεμάχια 3)	1.000,00	
9	14.03.02.0000	Πληκτρολόγιο η/υ (τεμάχια 3)	400,00	
10	14.09.00.0000	Κλιματιστικό Fujitsu (τεμάχια 2)	2.200,00	
11	14.99.00.0000	Αποσβεσμένο Γραφείο (τεμάχια 3)		800,00
12	14.99.00.0001	Αποσβεσμένες Καρέκλες Γραφείου (τεμάχια 3)		440,00
13	14.99.03.0000	Αποσβεσμένος Ηλεκτρονικός Υπολογιστής Dell (τεμάχια 3)		1.020,00
14	14.99.03.0100	Αποσβεσμένη Οθόνη η/υ 14ιντσών (τεμάχια 3)		300,00
15	14.99.03.0200	Αποσβεσμένο Πληκτρολόγιο η/υ (τεμάχια 3)		120,00
16	14.99.09.0000	Αποσβεσμένο Κλιματιστικό Fujitsu (τεμάχια 2)		660,00
17	16.17.00.0000	Λογισμικό πρόγραμμα υπιοη γενική λογιστική για 3 χρήστες	992,50	
18	16.17.00.0001	Λογισμικό Πρόγραμμα υπιοη μισθοδοσία για 3 χρήστες	885,40	
19	16.99.17.0000	Αποσβεσμένο Πρόγραμμα υπιοη γενική λογιστική για 3 χρήστες		297,75
20	16.99.17.0001	Αποσβεσμένο Πρόγραμμα υπιοη μισθοδοσία για 3 χρήστες		265,62
21	20.02.00.0013	Τελικό Απόθεμα Εμπορευμάτων με ΦΠΑ 13%	45.000,00	
22	20.02.00.0023	Τελικό Απόθεμα Εμπορευμάτων με ΦΠΑ 23%	75.000,00	
23	30.00.00.0000	Λεμονάκης Γιώργος	16.000,00	
24	30.00.00.0001	Χατζάκης Αριστείδης	36.000,00	
25	30.00.00.0002	Σπυριδάκης Στέλιος	130.000,00	
26	30.00.00.0003	Κουρλετάκη Μαρία	22.500,00	
27	30.00.00.0004	Λιουδάκη Αικατερίνη	50.000,00	
28	30.00.00.0005	Σαγιάς Ευάγγελος	90.000,00	
29	30.00.00.0006	Μαυρουδής Κωνσταντίνος	26.900,00	
30	30.00.00.0007	Κάργατζης Εμμανουήλ	50.000,00	
31	30.00.00.0008	Παπαδάκη Μαρίνα	70.700,00	
32	30.00.00.0009	Μπουντώνας Αντώνης	38.000,00	
33	33.13.00	Προκαταβολή Φόρου Εισοδήματος	476.987,94	
34	33.90.00.0000	Επιπαγές Εισπρακτέες Μεταχρονολογημένες	390.000,00	
35	36.00.54.0005	Τέλη Κυκλοφορίας Επόμενης Χρήσης	3.000,00	
36	38.00.00.0000	Ταμείο	124.765,40	
37	38.03.00.0000	Καταθέσεις Όψεως	2.020.992,62	
38	40.00.00.0000	Καταβεβλημένο Μετοχικό Κεφάλαιο		131.500,00
39	41.02.00	Τακτικό Αποθεματικό		99.804,54
40	41.05.	Έκτακτο Αποθεματικό		89.573,60
41	42.00	Υπόλοιπο Κερδών εις Νέον		1.599.784,51
42	50.00.00.0000	Coca Cola Ελληνική Εταιρεία Εμφιαλώεως Α.Ε.		93.300,00
43	50.00.00.0001	BIO-MAN Α.Ε.		32.000,00
44	50.00.00.0002	Τσάρτας Π. Α.Ε.Β.Ε.		27.700,00
45	50.00.00.0003	Κυριακάκης Φίλιππος Ε.Π.Ε.		17.000,00
46	50.00.00.0004	Σαμόλης Χ. Αντώνιος		28.750,00
47	50.00.00.0005	Πιπίνης Ιωάννης		35.908,00
48	50.00.00.0006	Γερωλύμος Ιάκωβος		47.202,00
49	50.00.00.0007	Salles Ε.Π.Ε.		70.240,00
50	50.00.00.0008	Emental Α.Ε.		70.682,00
51	50.00.00.0009	Χαραλαμπίκης & ΣΙΑ Ο.Ε.		4.737,00
52	53.00.00.0000	Αποδοχές πληρωτέες		35.563,83
53	53.01.01	Πρώτο Μέρισμα Πληρωτέο		94.814,32
54	53.01.02	Πρόσθετο Μέρισμα Πληρωτέο		102.113,90
55	53.08.01	Αμοιβές Δ.Σ.		10.000,00
56	53.90.00.0000	Επιπαγές Πληρωτέες Μεταχρονολογημένες		44.750,00
57	54.00.01.0023	Φ.Π.Α. Παγίων Στοιχείων 23%	418,80	
58	54.00.02.0013	Φ.Π.Α. Αγορών Εμπορευμάτων 13%	3.120,00	
59	54.00.02.0023	Φ.Π.Α. Αγορών Εμπορευμάτων 23%	5.350,00	
60	54.00.06.0013	Φ.Π.Α. Δαπανών 13%	2.485,00	
61	54.00.06.0019	Φ.Π.Α. Δαπανών 23%	10.748,00	
62	54.00.07.0013	Φ.Π.Α. Πωλήσεων Εμπορευμάτων 13%		5.756,00
63	54.00.07.0023	Φ.Π.Α. Πωλήσεων Εμπορευμάτων 23%		7.973,00
64	54.03.00.0000	Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών		2.937,90
65	54.07.00	Φόρος Εισοδήματος Φορολογητέων Κερδών		1.073.222,87
66	55.00.00.0000	ΙΚΑ		16.228,82
		ΣΥΝΟΛΑ	3.756.045,66	3.756.045,66

12.2.10 Εγγραφές Κλεισίματος Ισολογισμού 31/12/2011

4S Α.Ε.					
Κατάσταση Κινήσεων 31/12/11 Εως 31/12/11					
Ημερ/νία Α/Α-Εγγ.	Παραστατικό Απολογία Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	
A/A					
1	31/12/2011 **000001	ΩΛ ΙΣΟΛΟΓ.	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΦΟΡΤΗΓΩΝ ΑΥΤΟΚ. ΣΕ ΛΟΓ. ΙΣΟΛΟΓ. ΚΛΕΙΣ/ΤΟΣ		
		89.01	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ	42.400,00	
		13.02.00.0001	ΦΟΡΤΗΓΟ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟ ΗΚΜ3717		26.000,00
		13.02.00.0002	ΦΟΡΤΗΓΟ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟ 3718		27.000,00
		13.99.02.0001	ΑΠΟΣΒΕΣΜ. ΦΟΡΤΗΓΑ ΑΥΤΟΚ. ΗΚΜ3717	5.200,00	
		13.99.02.0002	ΑΠΟΣΒΕΣΜ. ΦΟΡΤΗΓΑ ΑΥΤΟΚ. ΗΚΜ3718	5.400,00	
2	31/12/2011 **000002	ΩΛ ΙΣΟΛΟΓ.	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΠΙΓΛΩΝ & Λ. ΕΞΟΓΛΙΣΜΟΥ ΣΕ ΛΟΓ. ΙΣΟΛΟΓ. ΚΛΕΙΣ/ΤΟΣ		
		89.01	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ	9.860,00	
		14.00.00.0000	ΓΡΑΦΕΙΟ		4.000,00
		14.00.01.0000	ΚΑΡΕΚΛΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟΥ		2.200,00
		14.03.00.0000	ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΗΣ DELL		3.400,00
		14.03.01.0000	ΘΘΟΝΗ Η/Υ 14 ΙΝΤΣΩΝ		1.000,00
		14.03.02.0000	ΠΛΗΚΤΡΟΛΟΓΙΟ Η/Υ		400,00
		14.09.00.0000	ΚΛΙΜΑΤΙΣΤΙΚΟ FUJITSU		2.200,00
		14.99.00.0000	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟ ΓΡΑΦΕΙΟ	800,00	
		14.99.00.0001	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΚΑΡΕΚΛΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟΥ	440,00	
		14.99.03.0000	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟΣ Η/Υ DELL	1.020,00	
		14.99.03.0100	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΗ ΘΘΟΝΗ Η/Υ 14 ΙΝΤΣΩΝ	300,00	
		14.99.03.0200	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟ ΠΛΗΚΤΡΟΛΟΓΙΟ Η/Υ	120,00	
		14.99.09.0000	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟ ΚΛΙΜΑΤΙΣΤΙΚΟ FUJITSU	660,00	
3	31/12/2011 **000003	ΩΛ ΙΣΟΛΟΓ.	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΣΩΜΑΤΩΝ ΑΚΙΝΗΣΕΩΝ ΣΕ ΛΟΓ. ΙΣΟΛ/ΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣ/ΤΟΣ		
		89.01	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ	1.314,53	
		16.17.00.0000	ΛΟΓΙΣΜ ΠΡΟΓΡ. UNION ΓΕΝ. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ		992,50
		16.17.00.0001	ΛΟΓΙΣΜ ΠΡΟΓΡ. UNION ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ		885,40
		16.99.17.0000	ΑΠΟΣΒΕΣΜ. ΛΟΓ. ΠΡΟΓΡ. ΓΕΝ. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ	297,75	
		16.99.17.0001	ΑΠΟΣΒΕΣΜ. ΛΟΓ. ΠΡΟΓΡ. ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ	265,62	
4	31/12/2011 **000004	ΩΛ ΙΣΟΛΟΓ.	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΕΛΙΚΟΥ ΑΠΟΘΕΜΑΤΟΣ ΣΕ ΛΟΓ. ΙΣΟΛ/ΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ		
		89.01	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ	120.000,00	
		20.02.00.0013	ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ ΑΓ. ΕΜΠΟΡ. ΦΠΑ 13%		45.000,00
		20.02.00.0023	ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ ΑΓ. ΕΜΠΟΡ. ΦΠΑ 23%		75.000,00

5	31/12/2011 **000005	ΩΛ ΙΣΟΛΟΓ.	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΠΕΛΑΤΩΝ ΣΕ ΛΟΓ. ΙΣΟΛ/ΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣ/ΤΟΣ		
		89.01	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ	530.100,00	
		30.00.00.0000	Λεμονάκης Γιώργος		16.000,00
		30.00.00.0001	Χατζάκης Αριστείδης		36.000,00
		30.00.00.0002	Σπυριδάκης Στέλιος		130.000,00
		30.00.00.0003	Κουρλετάκη Μαρία		22.500,00
		30.00.00.0004	Λιουδάκη Αικατερίνη		50.000,00
		30.00.00.0005	Σαγιάς Ευάγγελος		90.000,00
		30.00.00.0006	Μαυρουδής Κωνσταντίνος		26.900,00
		30.00.00.0007	Κάργατζης Εμμανουήλ		50.000,00
		30.00.00.0008	Παπαδάκη Μαρίνα		70.700,00
		30.00.00.0009	Μπουντώνας Αντώνης		38.000,00
6	31/12/2011 **000006	ΩΛ ΙΣΟΛΟΓ.	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΠΙΤΑΓΩΝ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΩΝ ΣΕ ΛΟΓ. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣ/ΤΟΣ		
		89.01	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ	390.000,00	
		33.90.00.0000	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ ΜΕΤΑΧΡΟΝ.		390.000,00
7	31/12/2011 **000007	ΩΛ ΙΣΟΛΟΓ.	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΩΝ ΛΟΓ/ΣΜΩΝ ΣΕ ΛΟΓ/ΣΜΟ ΙΣΟΛ/ΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣ/ΤΟΣ		
		89.01	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ	3.000,00	
		36.00.54.0005	ΤΕΛΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ ΕΠΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ		3.000,00
8	31/12/2011 **000008	ΩΛ ΙΣΟΛΟΓ.	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΧΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΣΕ ΛΟΓ. ΙΣΟΛ/ΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣ/ΤΟΣ		
		89.01	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ	2.145.758,02	
		38.00.00.0000	ΤΑΜΕΙΟ		124.765,40
		38.03.00.0000	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΦΕΩΣ		2.020.992,62

10	31/12/2011**000009	ΩΛ ΙΣΟΛ.	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΣΕ ΛΟΓ.ΙΣΟΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ		
		89.01	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ	476.987,94	
		33.13.00	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ		476.987,94

10	31/12/2011	**000010	ΩΛ ΙΣΟΛΟΓ.	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΑΠΟΘ/ΚΩΝ ΣΕ ΛΟΓ. ΙΣΟΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣ/ΤΟΣ		
			89.01	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ		1.920.662,65
			40.00.00.0000	ΚΑΤΑΒΛΗΜΕΝΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	131.500,00	
			41.02.00	ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	99.804,54	
			41.05	ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	89.573,60	
			42.00	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΣ. ΝΕΩΝ	1.599.784,51	
11	31/12/2011	**000011	ΩΛ ΙΣΟΛΟΓ.	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ ΣΕ ΛΟΓ. ΙΣΟΛ/ΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣ/ΤΟΣ		
			89.01	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ		427.519,00
			50.00.00.0000	COCA COLA ΕΛΛ.ΕΤ.ΕΜΦΙΑΛ.Α.Ε	93.300,00	
			50.00.00.0001	ΒΙΟ-ΛΕΜ Α.Ε	32.000,00	
			50.00.00.0002	Τσάρτας Π. Α.Ε.Β.Ε	27.700,00	
			50.00.00.0003	Κυριακάκης Φίλιππος Ε.Π.Ε	17.000,00	
			50.00.00.0004	Σαμόλης Χ. Αντώνιος	28.750,00	
			50.00.00.0005	Πιπίνης Ιωάννης	35.908,00	
			50.00.00.0006	Γερωλύμος Κίκωβος	47.202,00	
			50.00.00.0007	Salles Ε.Π.Ε	70.240,00	
			50.00.00.0008	Emental Α.Ε	70.682,00	
			50.00.00.0009	Χαραλαμπάκης & ΣΙΑ Ο.Ε	4.737,00	
12	31/12/2011	**000012	ΩΛ ΙΣΟΛΟΓ.	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΠΙΣΤΩΤΩΝ ΣΕ ΛΟΓ. ΙΣΟΛ/ΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣ/ΤΟΣ		
			89.01	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ		287.242,05
			53.00.00.0000	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΣ	35.563,83	
			53.01.01	ΠΡΩΤΟ ΜΕΡΙΣΜΑ ΠΛΗΡΩΤΕΟ	94.814,32	
			53.01.02	ΠΡΟΣΘΕΤΟ ΜΕΡΙΣΜΑ ΠΛΗΡΩΤΕΟ	102.113,90	
			53.08.01	ΑΜΟΙΒΕΣ Δ.Σ.	10.000,00	
			53.90.00.0000	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΣ ΜΕΤΑΧΡΟΝΟΛ.	44.750,00	
13	31/12/2011	**000013	ΩΛ ΙΣΟΛΟΓ.	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ-ΦΟΡΟΙ ΣΕ ΛΟΓ/ΣΜΟ ΙΣΟΛ/ΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣ/ΤΟΣ		
			89.01	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ		1.067.767,97
			54.00.01.0023	Φ.Π.Α. ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ 23%	418,80	
			54.00.02.0013	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 13%	3.120,00	
			54.00.02.0023	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 23%	5.350,00	
			54.00.06.0013	Φ.Π.Α. ΔΑΠΑΝΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ 13%	2.485,00	
			54.00.06.0023	Φ.Π.Α. ΔΑΠΑΝΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ 23%	10.748,00	
			54.00.07.0013	Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 13%	5.756,00	
			54.00.07.0023	Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 23%	7.973,00	
			54.03.00.0000	ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	2.937,90	
			54.07.00	ΦΟΡΟΣ ΕΣΟΔΗΜ. ΦΟΡΟΛ. ΚΕΡΔΩΝ	1.073.222,87	
14	31/12/2011	**000014	ΩΛ ΙΣΟΛΟΓ.	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΙΚΑ ΣΕ ΛΟΓ. ΙΣΟΛ/ΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣ/ΤΟΣ		
			89.01	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ		16.228,82
			55.00.00.0000	ΙΚΑ	16.228,82	

12.2.11 Σύνταξη Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ (Λ/80) 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011

ΧΡΕΩΣΗ		ΠΙΣΤΩΣΗ	
1. Αποθέματα Έναρξης Χρήσης		1. Πωλήσεις	
20. Εμπορεύματα	83.800,00	70. Εμπορεύματα	5.482.036,97 5.482.036,97
2. Αγορές Χρήσης			
20. Εμπορεύματα	2.283.800,00		
20.95 Επιστροφές Εμπορευμάτων	88.870,00 2.278.730,00		
3. Μείον: Αποθέματα Τέλους Χρήσης			
20. Εμπορεύματα	120.000,00 120.000,00		
4. Οργανικά Έξοδα			
60. Αμοιβές & Έξοδα Προσωπικού	494.766,80		
62. Παροχές Τρίτων	193.200,00		
64. Διάφορα έξοδα	33.000,00		
66. Αποσβέσεις	14.503,37 735.470,17		
80.00 Κέρδη Εκμετάλλευσης	2.587.836,80		

12.2.12 Σύνταξη Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ (Λ/86)		
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011		
I. Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης		
Κύκλος Εργασιών (πωλήσεις)	5.482.036,97	
Μείον: Κόστος Πωληθέντων	<u>2.158.730,00</u>	
Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης (κέρδη ή ζημιές)		<u>3.323.306,97</u>
Μείον: 1. Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	617.916,81	
2. Έξοδα Λειτουργίας Διάθεσης	<u>117.553,36</u>	
Μερικά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης		<u>2.587.836,80</u>
II. Έκτακτα Αποτελέσματα		
1. Έκτακτα Κέρδη	<u>4.489,00</u>	
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα		<u>2.592.325,80</u>
Μείον: Αποσβέσεις Παγίων Στοιχείων	14.503,37	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματ.στο λειτουργικό κόστος	<u>14.503,37</u>	
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ		<u>2.592.325,80</u>
Μείον: Φόρος Εισοδήματος	<u>596.234,93</u>	
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		<u>1.996.090,87</u>

12.2.13 Σύνταξη Πίνακα Διάθεσης Αποτελεσμάτων

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	
Καθαρά Κέρδη Χρήσεως προ Φόρων	2.592.325,80
Μείον: Φόρος Εισοδήματος	596.234,93
Καθαρά Κέρδη προς Διάθεση	<u>1.996.090,87</u>
Η Διάθεση των Κερδών Γίνεται ως εξής:	
1. Τακτικό Αποθεματικό (5%)	99.804,54
2. Α' Μέρισμα (5%)	94.814,32
3. Αμοιβές Δ.Σ.	10.000,00
4. Έκτακτο Αποθεματικό (5%)	89.573,60
5. Β' Μέρισμα (6%)	102.113,90
6. Υπόλοιπο Κερδών εις Νέον	1.599.784,50
ΣΥΝΟΛΟ	<u>1.996.090,86</u>

12.2.14 Σύνταξη Ισολογισμού

"4S ΑΕ"				ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011, 5η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011)	
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			ΠΑΘΗΤΙΚΟ		
	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣ ΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣ ΤΗ ΑΞΙΑ		
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	
I. ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ				I. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	
1. Λογισμικά Προγράμματα	1.877,90	563,37	1.314,53	1. Καταβεβλημένο Μ.Κ. (1.315μτχ των 100,00€ έκαστη)	131.500,00
II. ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ					
5. Μεταφορικά Μέσα	53.000,00	10.600,00	42.400,00		<u>131.500,00</u>
6. Έπιπλα & Λοιπός Εξοπλισμός	13.200,00	3.340,00	9.860,00		
	<u>68.077,90</u>	<u>14.503,37</u>	<u>53.574,53</u>		
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			<u>53.574,53</u>	IV. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				1. Τακτικό αποθεματικό	99.804,54
I. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ				4. Έκτακτο Αποθεματικό	89.573,60
1. Εμπορεύματα			120.000,00		<u>189.378,14</u>
			<u>120.000,00</u>	V. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ	
II. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ				Υπόλοιπο Κερδών εις Νέον	1.599.784,51
1. Πελάτες			530.100,00	ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	
2. Γραμμάτεια Εσπρακτέα			390.000,00		<u>1.920.662,65</u>
11. Χρεώστες Διάφοροι			476.987,94	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
			<u>1.397.087,94</u>	II. ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
IV. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ				1. Προμηθευτές	427.519,00
1. Ταμείο			124.765,40	2. Γραμμάτεια Πληρωτέα	44.750,00
3. Καταθέσεις Όψεως			2.020.992,62	5. Υποχρεώσεις σε Φόρους-Τέλη	1.067.767,97
			<u>2.145.758,02</u>	6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	16.228,82
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			<u>3.662.845,96</u>	10. Μερίσματα Πληρωτέα	196.928,22
E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ				11. Πιστωτές Διάφοροι	45.563,83
1. Έξοδα Επόμενων Χρήσεων			3.000,00	ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	
			<u>3.000,00</u>		<u>1.798.757,84</u>
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ+Ε)			<u>3.719.420,49</u>	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ)	
					<u>3.719.420,49</u>

Παράρτημα

E3

ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ																			
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ																			
Υποβάλλεται σε δύο αντίγραφα και συνοδεύεται τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηδεύοντα ή της επιχείρησης																			
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012																			
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ		002		Από 1/1/2011		003		έως 31/12/2011											
ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ⁽¹⁾		004																	
ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε.		006																	
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		008		ΤΡΟΠΙΚΗ		1		ΑΝΑΚΑΤΗ		2									
Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ		ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ Β'		008		8113		παρ. 7 αρ. 48 ⁽⁸⁾		593 1									
Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ		ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ Β'		007		8113		Κατηγορία βιβλίων ελκός		019 Β 1									
ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ		017						Από μη τήρησης		726 Μή υποχρεού 1									
								Απαλλοττομένου		2									
								Απαλλοττομένο		2									
								Χρήσεις που κλείσטים εντός της διαχ. περιόδου		730 3									
								Υπόχρεοι και μη τήρουτες ⁽⁹⁾		594 1									
								Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα εισδήματα ελκός		761									
ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ																			
Α.Φ.Μ.		018		Κωδικός Αριθμός Κύριας Διαστημάτων Έδρας		705													
ΕΠΩΝΥΜΟ Α'		ΕΠΩΝΥΜΟ Β'		ΟΝΟΜΑ		ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ													
ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου) 4S Α.Ε.																			
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ (Συμπεριλαμβάνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)																			
Α.Φ.Μ.		041		ΟΝΟΜΑ		ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ													
ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ. ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ																			
Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. Πωλήσης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν		Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. Πωλήσης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν															
	Από Νο	Μέχρι Νο		Από Νο	Μέχρι Νο														
1.		6.																	
2.		7.																	
3.		8.																	
4.		9.																	
5.		10.																	
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ																			
Υποκαταστήματα	061	0	Φορολογικές αποθήκες	062	0	Βιβλίο αποθήκης	063	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3						
Αποθηκευτικοί χώροι	064	0	Μόνο απασχολούμενο προσωπικό	065	0	Βιβλίο Παραγωγής - Καταλογίου	066	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3						
Εκδόσεις	067	0	Εποχικά απασχολούμενο προσωπικό	068	0	Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής	069	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3						
Εργαζόμνοι	070	0	Ανελεγκτες χρήσεις (περιλαμβανεται η κλειόμενη)	071	0	Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά	072	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΜΕΙΚΤΑ	3						
Λαοί εκτός έδρας χώροι	073	0	Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Αρ.90 ν.2190/1920)	074	0	Υποχρέωση Απογραφής	075	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3						
Πώληση αγαθών μέσω διαδικτύου	076	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου	077	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π.	078	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3
ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ																			
α) Στοιχεία δηλούντος		Ο δήλων είναι :		736	Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ	1	ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ	2	ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ	3	ΑΝΤΙΚΑΤΗΓΟΣ	4							
ΕΠΩΝΥΜΟ Α'		ΕΠΩΝΥΜΟ Β'		ΟΝΟΜΑ		ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ													
Α.Φ.Μ.		741		ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		ΕΙΔΟΣ		ΑΡΙΘΜΟΣ		ΕΥΛΟ Α 1 1 0 2									
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ		ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ		ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ		ΤΑΧ. ΚΩΔ.		ΤΗΛΕΦΩΝΟ											
β) Στοιχεία συμπληρωθέντος		Το έντυπο συμπληρώθηκε από :		750	ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ	1	ΜΙΣΘΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ	2	ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΧΙ ΜΙΣΘΩΤΟ	3									
ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ - ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ																			
ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ		681		ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΩΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ		904													
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ ⁽³⁾																			
Διεύθυνση εγκατάστασης		Χαρακτήρ. εγκατάστασης (Κέντρο, Υποκατάστημα κτλ.)		Περίοδος μίσθωσης		Ονοματεπώνυμο Εκμισθωτή		Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή		Ποσό									
ΒΙ.ΠΕ. ΟΔΟΣ Λ ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ 2		ΚΕΝΤΡΙΚΟ		01/01-31/12/2012				671		672 130.000,00									
								673		674									
								675		676									
								677		678									
								679		680									
								906											
Δωρεάν Παραχώρηση ⁽⁴⁾																			
Ημερομ.2012		Ημερομ.2012		Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ				Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ											
Ο ΔΗΛΩΝ		Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ		ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ				Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του.											
		Α.Φ.Μ.		011				Α.Φ.Μ.											
		Επώνυμ. :						Επώνυμο :											
		Όνομ. :						Όνομα :											
		Δ/ση :						Δ/ση :											
		Αρμόδια Δ.Ο.Υ. :						Αριθμ. Δ. Ταυτ. :											
		Αρ. Μητρ. άδ. επαγγ/τος :																	
		Κατηγορία άδειας :																	
				(Σφραγίδα και υπογραφή)															

(1) Συμπεριλαμβάνεται από την υπαγωγή. (2) Σε κάθε περίπτωση στο έντυπο αυτό σημειώνεται Χ στο ανάλογο τετράγωνο της απόδειξης (λεπτό) και όχι στον αντίστοιχο αριθμό (1,2 κλπ) αυτής. (3) Εάν καταβάλλετε ενοίκια σε περισσότερους εκμισθωτές συμπεριλάβετε κατάσταση. Στον πίνακα αναγράφονται τα ενοίκια που βαρύνουν την κλειόμενη χρήση. (4) Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρώστε αντίστοιχα τα πεδία Διεύθυνση εγκατάστασης, περίοδος παραχώρησης, Ονοματεπώνυμο ιδιοκτήτη και ΑΦΜ ιδιοκτήτη. ΕΚΔΟΣΗ 2011 (5) Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 38 του ν. 2873/2010 (6) Συμπληρώνεται από συγγενείς και καλιτέχνες, διαγράφεται ή γλείφεται ή χαράσσεται παρ. 7 αρθρ. 48 του Κ.Φ.Ε. (7) Συμπληρώνεται από αυτούς που δεν τήρησαν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ενώ ήταν υπόχρεοι σε τήρηση.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ΄. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Αγορές	Εσωτερικού		Εισαγωγές		β) Απογραφή		Έναρξης		Λήξης		
εμπορεύματα	231		232		εμπορεύματα		256		257		
α΄ & β΄ υλών-υλικών συσκ.	235		236		έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα		259		260		
αναλώσιμων υλικών	239		240		πρώτες και βοηθητικές ύλες		261		262		
ανταλλακτικών τσιγγιών	243		244		υλικά συσκευασίας		264		265		
ειδών συσκευασίας	247		248		ημιτελή		267		268		
Σύνολο αγορών	251		252		υπολείμματα		270		271		
Αγορές παγίων χρήσης	811		812		Σύνολο απογραφής		520		521		
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης					δ) Δαπάνες		Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών	Ελευθέρων Επαγγελματιών	
χρονική πώληση εμπορευμάτων	263				αμοιβές προσωπικού		522		523	524	
λαϊκή πώληση εμπορευμάτων	266				αμοιβές και έξοδα τρίτων		525		526	527	
χρονική πώληση προϊόντων	269				παραχές τρίτων, φόροι-τέλη		528		529	530	
λαϊκή πώληση προϊόντων	272				ιδιόχρημη		531		532	533	
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273				διάφορα έσοδα		534		535	536	
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540				τόκοι και συναφή έσοδα		537		538	539	
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών					αποσβέσεις παγίων		541		542	543	
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279				Σύνολο δαπανών		544		545	546	
Π.Υ.	276				ση) Εξωλογιστικός προσδιορισμός κερδών επιχειρήσεων καθώς και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β΄ κατηγορίας. (1)						
Π.Υ.	519				Κωδ. αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Σύνολος μισού έτους (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Συν. της καθ. επί κέρους (%)	Καθαρά κέρδη	
Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		302	303		351	304		359	305	
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσιών	547		308	309		352	310		360	311	
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών					314		315		353		
ιδιωτική πελατεία	274		320	321		354	322		362	323	
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277		326	327		355	328		363	329	
επιτηδεύματες κ.τ.λ. (2)	280		332	333		356	334		364	335	
μελέτες μηχανικών	275			834		357	835		365	836	
λοιπά έσοδα Ελευθέρων Επαγγ.	278			339		358	340		366	341	
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ.τών	283			343		344			345	345	
η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β΄ Κατηγορίας											
					Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελευθέρων Επαγγελματιών		Συνολικά
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων					548		549		550		551
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)					552		553		554		555
Μείον: Δαπάνες χρήσης					556		557		558		559
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού					560		561		562		563
Πλέον: Δαπάνες μη εκπαιδόμενες (3)					564		565		566		567
Καθαρά Κέρδη με λογιστικό προσδιορισμό					568		569		570		571
ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ΄. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ											
υλίων: έσοδα περ. α΄, β΄, γ΄, δ΄ παρ. 1 αρ. 32, περ. α΄, β΄, γ, δ παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κ.τ.λ.					840	μείον αφορλ. εκπτώσεις αναπτ. νόμων				592	
μείον δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. (5)					336	μείον δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)				318	
μείον αποσβέσεις άδειας Φ.Δ.Χ. ν. 3888/2011					312	μείον έκπτωση ποσών λόγω απασχ. αναπήρων				313	
μείον ποσό επένδυσης παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/10 (4)					382	383	α	384	β	Φορολογητά Καθαρά Αποτελέσματα	346
ΠΙΝΑΚΑΣ Η΄. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Ισολογισμού			Έναρξης (5)			Λήξης			β) Έσοδα		
1. Κεφάλαιο	(Α1)	161	131.500,00	162	131.500,00	συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών			(Α73)	459	
2. Διαφορά από έκδοση μεισθών υπερ. ιου όριου	(Α11)	165		166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων			(Α74)	465	
3. Διαφορές αναπροσαρμογής	(Α111)	169		170		έσοδα παρεπόμενων ασχολιών			(Α75)	467	
4. Αποθεματικό κεφάλαιο	(Α112)	173		174	189.378,14	έσοδα κεφαλαίων			(Α76)	469	
5. Άποτελέσματα σε νέο	(Α113)	177		178	1.599.784,50	ιδιοπαράγωγα παγίων & χρησιμ. προβλ. εκμετάλλευσης			(Α78)	471	
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις(Π)	(Α114)	181		182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη				475	
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (Π)	(Α115)	185		186	1.798.757,84	γ) Κόστη					
8. Μεταβλητό λογιστικό παθητικό	(Α116)	189		190		αξία παραχθέντων προϊόντων ετοίμων και ημιτελών				412	
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο	(Α117)	193		194		κόστος α΄ & β΄ υλών - υλικών συσκευασίας				416	
10. Κεφάλαιο εμπερικλείεται στην επόμενη χρήση	(Α118)	163		164		κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν				420	
11. Πελάτες	(Α119)	167		168	530.100,00	κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν				424	
12. Γραμμάτια εισπρακτέα	(Α120)	171		172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν				425	
13. Υποσχετικές επιστολές και λοιπά τίτλοι	(Α121)	175		176		δαπάνες παραγωγής				428	
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση	(Α122)	179		180		φόρα βιομηχανοποίησης				431	
15. Επιστολές εισπρακτέες μετρονολογημένες	(Α123)	183		184	390.000,00	δ) Δαπάνες					
16. Επιστολές με καθυστέρηση (σφραγισμένες)	(Α124)	187		188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών				461	
17. Επιστολές - επιδικία πελάτες και κερδιστές	(Α125)	191		192		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και ζημιές				477	

(1) Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β΄ κατηγορίας συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ. αριθ. Πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ." "ακαθάριστα έσοδα" και "Συνίτις καθ. Κέρδους (%)".

(2) Επιτηδεύματες Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας Κ.Β.Σ. οι οποίες παρακράτησαν φόρο από αυτές τις αμοιβές.

(3) Συμπληρώνονται από τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β΄ κατηγορίας του ΚΒΣ μόνο στην περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματός τους.

(4) Αναγράφεται το ποσό επένδυσης για παραγ. κινήμ. έργων της παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/2010

(5) Συμπληρώνεται μόνο όταν τα σχετικά στοιχεία δεν προκύπτουν από την απογραφή λήξης στο έτος Ε3 της προηγούμενης χρήσης, αμοίως για τα στοιχεία έναρξης του πίνακα Θ΄, υποπίνακας ε.

(6) Μεταφορά από κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης.

Α.Φ.Μ. :
Σελ 2 από 4

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ												
α) Πωλήσεις		Χοντρικές Εσωτερικού		Λιανικές Εσωτερικού		Ενδοοικονομικές Παραδόσεις		Εξαγωγές		Πωλήσεις στο Δημόσιο		
εμπορευμάτων	466	5.482.036,97		478		474		470		841		
προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	464			476		472		468		842		
υποπροϊόντων - υπολείμμάτων	480			843		844		845		846		
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482			847		848		849		850		
αναλωσίμων υλικών	484			851		852		853		854		
ανταλλακτικών παγίων	486			855		856		857		858		
ειδών συσκευασίας	487			859		860		861		862		
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488	5.482.036,97		863		864		865		866		
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508			512		867		868		869		
πωλήσεις παγίων	195	4.489,00		870		871		872		873		
β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών		στο εσωτερικό		στην Ευρωπαϊκή Ένωση		σε τρίτες χώρες		γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)				
προμήθειες - μεσπίτες	453			874		875		κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404			
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455							κόστος πωληθέντων προϊόντων	408			
	457			876		877		Σύνολο (κόστος πωληθέντων)	434			
δ) Αγορές		Εσωτερικού		Εισαγωγές		Ενδοκον. αποκτήσεις		ε) Απογραφή εμπορευμάτων στοιχείων πρώτων και βοηθ. υλών		Λήξης		
εμπορευμάτων	401	2.194.930,00		402		403		εμπορεύματα	426	83.800,00	427	120.000,00
α' & β' υλών - υλικ. συσκ.	405			406		407		προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	429		430	
αναλωσίμων υλικών	409			410		411		υποπροϊόντα και υπολείμματα	432		433	
ανταλλακτικών παγίων	413			414		415		παραγωγή σε εξέλιξη	435		436	
ειδών συσκ. (Α/28)	417			418		419		α' & β' υλών - υλικά συσκευασίας	437		438	
Σύνολο αγορών	421	2.194.930,00		422		423		αναλώσιμα υλικά	440		441	
Αγορές παγίων	878			879		880		ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	443		444	
στ) Δαπάνες (συνολικά)						ζ) Αποτελέσματα και δείκτες		είδη συσκευασίας (Α/28)		446	447	
αμοιβές και έξοδα προσωπικού	(Α/60)	439	494.766,80			Σύνολο απογραφής		449	83.800,00	450	120.000,00	
αμοιβές και έξοδα τρίτων	(Α/61)	442				ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		463		η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.		
παροχές τρίτων	(Α/62)	445	193.200,00			ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		496	3.323.306,97	Κωδικός αριθμός πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.		
φύροι - τέλη	(Α/63)	448				ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		473	2.587.836,80	490	491	Έσοδα
διάφορα έξοδα	(Α/64)	451	33.000,00			ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ		479	2.592.325,80	494	495	
τόκοι και συναφή έξοδα	(Α/65)	452				ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗ Ι ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ		481	2.592.325,80	498	499	
αποσβέσεις παγίων	(Α/66)	454	14.503,37			ΛΕΩΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ		483		502	503	
προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	(Α/68)	456				ΛΛΗ ΛΕΩΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΗ		485		506	507	
οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων	(Α/69)	458				% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους		500		881	511	
άθροισμα Α/95+Α/97 (με πρόσημο)	460					% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων		504		882	883	
Γενικό σύνολο εξόδων	462	735.470,17				% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων		884		885	886	
Συνολικό ποσό κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης ⁽⁴⁾		196				Μεταφορά αποτελεσμάτων από τα βιβλία β' κατηγορ ⁽⁵⁾		197				
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΑΡΘ. 15 v. 3296/04 (για επιχ. και ελεύθ. επαγ/τίες άρθρ. 14 v. 3296/04) ⁽¹⁾												
	Κόστος Πωληθέντων (α)	Δαπάνες - Έξοδα Αποσβέσεις (β)	Άθροισμα [(α)+(β)] = (γ)	Συντελεστής Αναγωγής (δ)	Ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου [(γ)(δ)] ή [(β)(δ)] = (ε)	Ακαθάριστα έσοδα βάσει βιβλίων και στοιχείων (ε')						
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	121	122	100	101	125	126						
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		102		104	105	106						
ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		112		114	115	116						
ΣΥΝΟΛΑ												
	ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΕΛΕΥΘΕΡΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ	ΣΥΝΟΛΑ								
Ακαθάριστο Έσοδο [αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των πρώ πινάκων (ε) και (ε')] (α)	127	132	137	142								
Μ.Σ.Κ.Κ. ή μισός όρος Μ.Σ.Κ.Κ. ή μισός σπασμένος συντελεστής (β)	128	133	138									
Καθαρά κέρδη αυτοελέγχου (γ) = (α) (β)	129	134	139	143								
Καθαρά κέρδη (λογιστική επί βιβλίων Β' ή Γ' στα «κίτ» άρθρ. 14 v. 3296/04) (δ)	130	135	140	144								
Τελικά καθαρά κέρδη [αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των προηγούμενων (γ) και (δ)]	131	136	141	145								
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ⁽²⁾												
Νομός (Δήμος/ Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (α)	Συντελεστής καθαρού κέρδους (β)	Καθαρά κέρδη (γ) = (α) x (β)							
ΣΥΝΟΛΟ			631	632								

(1) Βλέπετε σχετικές οδηγίες συμπλήρωσης του εντύπου καθώς και εγκυκλίους εφαρμογής των διατάξεων των άρθρ. 13 έως και 17 του ν. 3296/04.

(2) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με νομικά εισοδήματα.

(3) Συμπληρώνεται από προσωπικές εταιρείες (Ο.Ε., Ε.Ε. κτλ.) που μεταεπίσημον μέσο στη χρήση σε ΕΠΕ ή ΑΕ με τις γενικές διατάξεις και τηρούνσαν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Αναγράφονται τα αποτελέσματα των βιβλίων Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. μέχρι το χρόνο ολοκλήρωσης του μετασημησιακού (χορήγηση ΑΡΜΑΕ), όπως αυτά προκύπτουν από την απογραφή έναρξης (ΠΟΛ. 1083/15.6.2009).

(4) Μεταφορά από κατάσταση φορολογική αναμόρφωσης.

Α.Φ.Μ. :

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ⁽¹⁾										
Νομός/ Διαμέρισμα ή κοινότητα εκμετάλλευσης		Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας γης β) είδος εκτροφής ζώων γ) είδος άλλης μονάδας		Αριθμός: α) στρεμμάτων β) ζώων γ) άλλων μονάδων (α)	Ορεινό Ημιορεινό Πεδινό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα α) ανά στρέμ. β) ανά κεφαλή ζώου γ) ανά άλλη μονάδα (β)		Συνολικό καθαρό εισόδημα άρθρο 42 ν. 2238/1994 (γ) = (α) Χ (β)	
							ΣΥΝΟΛΟ	635		
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για εκμίσθωση γεωργικής γης 636										
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού 637 Χ 25% ή 50% (άρθρο 43 ν. 2238/1994) 638										
Άθροισμα μειώσεων (636 + 638) 639		Φορολογούμενο εισόδημα 642								
αγορές υλικών και παγίων 367		αμοιβές και έξοδα τρίτων		369		διάφορα έξοδα 374				
αμοιβές προσωπικού 368		παραχές τρίτων, φόροι/τέλη		370						
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ⁽²⁾										
ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	α/α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσιο, ιδιωτικό κλπ.)	Ακαθάριστα έσοδα από προιπολήσεις Δημοσίων τεχνικών έργων ή αξία εκτελεσθέντος ιδιωτικού έργου		Αξία υλικών Εργολάβου Εργοδότη		Συν/στητής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη	
	1.			609				613		
	2.			610				614		
	3.			611				615		
	4.			618				619		
Διαφορά κερδών ⁽³⁾ 617		ΣΥΝΟΛΟ		612				616		
αγορές υλικών και παγίων 372		αμοιβές και έξοδα τρίτων		374		διάφορα έξοδα		376		
αμοιβές προσωπικού 373		παραχές τρίτων, φόροι/τέλη		375						
ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	α/α	Α/Α εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ορισμένου και αναμεταλλίου συμβολαιογράφου	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου		Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (Άρθρο 34, 35 κα36 ν.2238/1994)		Συν/στητής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη	
	1.			682		685		688		
	2.			683		686		689		
	3.			692		694		696		
	4.			693		695		697		
Διαφορά κερδών ⁽³⁾ 691		ΣΥΝΟΛΟ		684				690		
αγορές υλικών και παγίων 377		αμοιβές και έξοδα τρίτων		379		διάφορα έξοδα		381		
αμοιβές προσωπικού 378		παραχές τρίτων, φόροι/τέλη		380						
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ' ⁽⁴⁾ , ΑΝΑΓΡΑΦΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΔΧ (ΤΑΧΙ), ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ., ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΩΝ ΔΩΜΑΤΙΩΝ, ΚΑΠ., ΠΛΑΝΟΔΙΩΝ ΔΙΑΝΟΠΩΛΗΤΩΝ ΚΑΠ.										
α) Ε.Δ.Χ. (ΤΑΞΙ)				β) ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ (Δ.Χ.)						
α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνολικής %	α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Είδος καυσίμου Β/Κ - Π/Κ - Υ/Γ'			
1.				1.						
2.				2.						
3.				3.						
4.				4.						
5.				5.						
6.				6.						
7.				7.						
8.				8.						
9.				9.						
γ) ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ ΔΩΜΑΤΙΑ, ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ - ΚΑΜΠΙΝΓΚ - ΔΙΑΝΟΠΩΛΗΤΕΣ										
ΔΗΜΟΣ - ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ			ΔΩΜΑΤΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ	Αριθμός	ΜΟΝΟΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΔΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΤΡΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός
ΔΗΜΟΣ - ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓΚ			ΘΕΣΕΙΣ ΣΚΗΝΩΝ-ΤΡΟΧ-ΑΥΤ/ΤΩΝ							
Πλανοδίας λιανοπώλητης		ΝΑΙ	Λιανοπώλητης σε κινητές λαϊκές αγορές			ΝΑΙ				
Σημειώσεις Φορολογούμενου:										

(1) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από το Νομικό Πρόσωπο με γεωργικά εισοδήματα.
(2) Ο υποπίνακας "ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ" του πίνακα αυτού συμπληρώνεται από τους υπάλληλους για τα εισοδήματα από εκτέλεση τεχνικών έργων που έχουν αναλάβει μέχρι την 31/12/2006.
(3) Αναγράφεται το 40% της Διαφοράς λογιστικών-τεκμαρτών κερδών στην περίπτωση τήρησης βιβλίων Γ.κατ.γ. του Κ.Β.Σ.
(4) Τα στοιχεία του πίνακα αυτού συμπληρώνονται από τους υπάλληλους για πληροφοριακούς λόγους.

Κατάσταση Φορολογικής Αναμόρφωση

ΕΠΩΝΥΜΙΑ : 4S Α.Ε.

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ :

ΑΦΜ :

ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ :

Ι.ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ (άρθρ. 31 ΚΦΕ)

Συμπληρώνεται σε περίπτωση αναμόρφωσης η στήλη (4) με τα αντίστοιχα ποσά.

Α/Α (1)	ΕΙΔΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ (2)	ΚΩΔΙΚΟΣ (3)	ΠΟΣΟ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ (4)
1.	Έξοδα μισθοδοσίας και αμοιβής προσωπικού (Μη καταβολή ή βεβαίωση ασφαλιστικών εισφορών κ.τ.λ.)-(§ 1, περ. α υποπ., αα)	1001	0,00
2.	Μισθοί και κάθε είδους απολαβές εταιρών ή μελών Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε. κ.λπ. δεν αναγνωρίζονται. (§1 υποπ.αα, περ.α)	1002	0,00
3.	Δωρεές – Χορηγίες (μέχρι 10%του συνολικού ποσού καθαρού εισοδήματος ή των κερδών που προκύπτουν από ισολογισμούς και εφόσον έχουν κατατεθεί στο Παρακαταθήκων &Δανείων ή σε άλλη Τράπεζα.) – (§ 1 ,περ.α., υποπ.γγ.)	1003	0,00
4.	Ασφάλιστρα για ομαδική ασφάλιση ζωής εργατοϋπαλληλικού προσωπικού(κατά το μέρος που υπερβαίνουν το προβλεπόμενο όριο) –(§ 1, περ. α, υποπ. δδ)	1004	0,00
5.	Δαπάνες για την επισκευή και συντήρηση Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων είτε είναι ιδιόκτητα ή μισθωμένα ή με leasing, (πάνω από το προβλεπόμενο όριο).*Συμπληρώνεται ο αντίστοιχος πίνακας ΙΙ. (§ 1,περ.β).	1005	0,00
6.	Τόκοι δανείων ή πιστώσεων γενικά που δεν αναγνωρίζονται (§ 1 , ,περ.δ.)	1006	0,00
7.	Φόροι – Τέλη – Δικαιώματα(φόρος εισοδήματος κ.τ.λ.) που δεν αναγνωρίζονται (§ 1 , περ. ε).	1007	0,00
8.	Αποσβέσεις πάγιων περιουσιακών στοιχείων(πλέον των νομίμων) –(§ 1 , περ.στ.)	1008	0,00
9.	Δαπάνες διαφήμισης(μη καταβολή του διαφημιστικού τέλους υπέρ Ο.Τ.Α. κ.τ.λ.) – (§ 1 , περ.ιθ)	1009	0,00
10.	Μισθώματα σε εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης ακινήτων(κατά το μέρος που αναλογούν στην αξία του οικοπέδου) – (§ 1 ,περ.ιστ)	1010	0,00
11.	Αναμόρφωση δαπανών λόγω ύπαρξης αφορολογήτων εισόδων(§ 8)	1011	0,00
12.	Έξοδα κινητής τηλεφωνίας για λογαριασμούς που ανήκουν στην επιχείρηση (περιορισμός στο 50% και ανάλογα με τον αριθμό των απασχολούμενων υπαλλήλων και εταιρών.) –(§ 1, περ.ψ) *Συμπληρώνεται ο αντίστοιχος πίνακας ΙΙΙ).	1012	0,00
13.	Ποινικές ρήτρες, πρόστιμα και χρηματικές ποινές (§.17.)	1013	0,00
14.	Καταβολή αποζημιώσεων. Έλεγχος για την κατάθεση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. αντίγραφου της απόφασης ή του εγγράφου, βάση του οποίου καταβάλλεται.)-(§.9)	1014	0,00
15.	Δαπάνες χωρίς δικαιολογητικά του .Κ.Β.Σ.	1015	0,00
16.	Παροχές σε χρήμα ή σε είδος προς εργαζόμενους (δωροεπιταγές-διατακτικές- ενοίκια-πιστωτικές κάρτες στελεχών κτλ(εφόσον δεν έχουν ενταχθεί στην μισθοδοσία). Δεν αναγνωρίζονται(§ 1, περ.χ.)	1016	0,00
17.	Παραλαβή αγαθών από τρίτο πρόσωπο σε σχέση με αυτόν που τιμολογεί εφόσον βρίσκεται εκτός Ελλάδος(τριγωνικές συναλλαγές) Δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση (§ 1 περ. γ).	1017	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ		0,00

II. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ			
Α/Α	ΓΡΑΜΜ.	ΑΡΙΘΜ.	ΚΥΒ.ΕΚΑΤ.

ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ Ε.Ι.Χ. :

Α. ΜΕΧΡΙ 1600 CC :

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΟΣΟ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΟΣΟ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟ
1101	0,00	30%	1102	0,00

Β. ΠΑΝΩ ΑΠΟ 1600 CC :

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΟΣΟ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΟΣΟ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟ
1111	0,00	65%	1112	0,00

III. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑΣ

ΚΩΔ.	ΠΟΣΟ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΚΩΔ.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΚΙΝΗΤΩΝ	ΚΩΔ.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΑΣΧΟΛΟΥΜΕΝΩΝ	%	ΚΩΔ.	ΠΟΣΟ ΜΗ - ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟ
1125	0,00	1126	0	1127	0	50,00%	1128	0,00

ΕΠΩΝΥΜΙΑ : 4S Α.Ε.

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ :

ΑΦΜ :

ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ :

IV. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΔΟΘΕΤΩΝ ΚΑΙ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΩΝ ΦΟΡΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
ΚΑΙ ΕΜΜΕΣΩΝ ΦΟΡΩΝ (ΦΠΑ κ.τ.λ.)

ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΥ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΡΟΚΥΠΤΟΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ (α)	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΠΟΔΟΘΕΤΕΣ ΦΟΡΟΙ (β)	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ (α)-(β)
Μισθωτές Υπηρεσίες (Άρθρο 57 ΚΦΕ):		0,00		0,00		0,00
Εμπορικές Επιχειρήσεις (Άρθρο 55 ΚΦΕ):		0,00		0,00		0,00
Ελευθέρια Επαγγέλματα (Άρθρο 58 ΚΦΕ):		0,00		0,00		0,00
Κινητές Αξίες (Άρθρο 54 ΚΦΕ):		0,00		0,00		0,00
ΦΠΑ:		0,00		0,00		0,00
Χαρτόσημο:		0,00		0,00		0,00
Φόρος Πολυτελείας:		0,00		0,00		0,00

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ

Ο ΥΠΟΧΡΕΟΣ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ

4S Α.Ε.

ΒΙ.ΠΕ. ΟΔΟΣ Λ ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ 2



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

Οικονομικό έτος 2012

Διαχείριση από 1/1/2011... έως 31/12/2011

Προς τον ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ Β' 8 1 1 3

Αριθ.Φορ. Μητρώου

Η δήλωση του προηγούμενου οικ. έτους υποβλήθηκε στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ Β' 8 1 1 3

Αριθ. Δήλωσης

Συμμετοχή σε Όμιλο: 618 ΝΑΙ 1

Αριθ. Φακέλλου

Έλεγχος υποχρεωτικός από νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο

649 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2

ΣΕ ΕΚΚΑΘ/ΣΗ ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Νομική μορφή.....	A.E.	Εθνικότητα.....	
	Επωνυμία 4S A.E.		Τίτλος.....	
ΑΝΙΚΗΛΗ ΤΟΥ	Όνοματεπώνυμο.....		Αριθ.Τηλεφ.....	
	Επάγγελμα.....	Διεύθυνση.....	Αριθ.Τηλεφ.....	
Αποτελέσματα μετά φορολογική αναμόρφωση	Φορολογητέα κέρδη.....	001	2.592.325,80	
	Ή συνολικό κέρδος (επί αλλοδαπών εταιριών κλπ.).....	002		
	Ή ζημία.....	003		
	Τεκμαρτά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων άρθρου 11 ν. 3296/2004.....	070		
Υπάγεσθε: α) αρθ. 118 ν.2238/94 ΝΑΙ 1 ** β) αρθ. 73 ν.3842/10 ΝΑΙ 1 *** γ) αρθ. 18 ν.3296/04 ΝΑΙ 1 ****				
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΛΠ.				
Φόρος που αναλογεί [2.592.325,80 x 23,00 %]	004	596.234,93		ΕΛΓΑ
Συμπληρωματικός φόρος 3% στο ακαθ. εισόδημα από ακίνητα	005			
Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.3809/2011 (λόγω πραγμ. επενδύσεων)	579			
Μισθώματα για χρήση ακινήτου (ν. 4030/2011 άρθρα: 43 παρ. Β2, 44 παρ. Β2)	575			
Άθροισμα (004+005) - (579+575)	(α) 700	596.234,93		
Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε	008			
>> >> παρακρατήθηκε	009			
>> >> παρακρατήθηκε στα φορολογηθέντα				
κατά ειδικό τρόπο εισοδήματα	410			
Φόρος οικοδ. επιχ. άρθρου 11. ν. 3296/2004	111			
Φόρος αλλοδαπής και αρ. 10 ν. 2578/1998	600			
Άθροισμα (008+009+410+111+600)	(β) 701			
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (β-α)	(δ) 012			
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (α-β)	(γ) 011	596.234,93		
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσεως ΝΑΙ/ΟΧΙ* ΝΑΙ	014	476.987,94		
Τέλη χαρτοσ. στο ακαθ. εισοδ. από εκμίσθ. ακ/των	006			
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου.....	007			
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (αρ.13 ν.3877/2010).....	910			
Πρόσθετος φόρος..... % λόγω εκτροθ.....	013			
Πρόσθετο τέλος χαρτ..... % λόγω εκτροθ.....	113			
Διάφορα ΟΓΑ επί προσθ. τέλους χαρτοσήμου.....	997			
Προσθ. Εισφορά ΕΛΓΑ αρθ. 13 ν.3877/2010.....	911			
Άθροισμα (011+014+006+007+910+013+113+997+911)	(ε) 702	1.073.222,87		
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση..... (ε-δ) 704		1.073.222,87		
Ή Πιστωτικό ποσό για επιστροφή..... (δ-ε) 703				
ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)	1/8	100%		
Φόρος		596.234,93		
Τέλη χαρτοσήμου:				
ΟΓΑ χαρτοσήμου:				
Εισφορά ΕΛΓΑ:		476.987,94		
Προκαταβολή φόρου:				
Πρόσθετος φόρος: (ακόλουθο το ποσό)				
Πρόσθ. τέλος χαρμίου: (ακόλουθο το ποσό)				
Πρόσθ. Εισφ. ΟΓΑ χαρτ.: (ακόλουθο το ποσό)				
Πρόσθ. εισφ. ΕΛΓΑ:				
Σύνολο:		1.073.222,87		
Αριθ. διγλωτύπου:.....				
Ο Επιμελητής Είσπραξης				
Παραλήφθηκε:				
Εμπρόθεσμα: *				
Εκπρόθεσμα: *				
Μήνες				
Εκπρόθεσμοι: *				
2012				
Ο ΠΑΡΑΛΛΑΒΩΝ				
Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης				
2012 ΚΩΔ ΑΡΙΘΜΟΣ*				
Ο Ενεργήσας τον έλεγχο				
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ*				
Έγινε έκπτωση για ποσό.....				
Αρ. Τ.Α.Φ.Ε.				
2012				
Ο Ενεργήσας την έκπτωση				
ΒΕΒΑΙΩΣΗ*				
Σύνολο:.....				
Α.Χ.Κ.				
Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση				
Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος				
Επώνυμο:.....				
Όνομα:.....				
Δ/νση:.....				
Α.Φ.Μ.:.....				
2012				
Ο ΔΗΛΩΝ				
Ο Προϊστάμ. Λογιστηρίου κλπ.				
Επώνυμο:.....				
Όνομα:.....				
Δ/νση:.....				
Α.Φ.Μ.:.....				
Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:.....				
Αρ.Μητρ.αδ.ασκ.επαγγ/τος:.....				
Κατηγορία άδειας:.....				
2012				
Ο ΔΗΛΩΝ				

*Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία
 **Τα κέρδη που προκύπτουν από δραστηριότητες σε νησιά με πληθυσμό κάτω από 3 100 κατοίκους ο συντελεστής μειώνεται κατά 40%.
 *** Μείωση κατά τρεις (3) ποσοστιαίες μονάδες του συντελεστή φορολογίας νομικών προσώπων των οποίων μειώνεται για δύο (2) συνεχόμενες διαχειριστικές περιόδους ο κύκλος εργασιών, χωρίς μείωση του αριθμού των εργαζομένων.
 ****Τα κέρδη της προερχόμενης από τη συγχώνευση εταιρείας φορολογούνται για το πρώτο οικονομικό έτος με μειωμένο συντελεστή κατά δέκα (10) μονάδες και για το επόμενο με μειωμένο συντελεστή κατά πέντε (5) μονάδες.

Ι. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ"

		ΠΟΣΑ	
	Ακαθάριστα έσοδα χρήσης: α) άρθρου 15 ν. 3296/2004	801 β) βιβλίων: 015	5.482.036,97
	Κέρδη ισολογισμού χρήσης (N 86.99)	016	2.592.325,80
	Ή ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης	017	
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημίας αφαιρούνται:	1. Φόροι που δεν εκπίπτουν	018	
	2. Ποσό απαρβέσεων που εκπέσθηκε πλέον των νομίμων	019	
	3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ	020	
	4. Δαπάνες αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	021	
	5. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	022	
	6. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. κατ' ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές	023	
	7.	025	
	Σύνολο κερδών	024	2.592.325,80
	Υπόλοιπο ζημιών	224	
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημίας προστίθενται:	1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές	026	
	2. Έσοδα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο	027	
	3. Έσοδα Αφορολόγητα (π.χ. κέρδη από αμοιβαία κεφάλαια)	028	
	4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια	460	
	5. Αφορολόγητα έσοδα αγροτικών συνεταιρισμών (άρθρο 103 ν.2238/1994)	549	
	6. Ποσό που φορολογήθηκε κατά την προηγ. χρήση λόγω αναμόρφωσης της πρόβλεψης για αποζημ. προσωπικού	462	
	7. Απαρβέσεις αδειών Φ.Δ.Χ. του ν.3888/2010 (εξωλογιστικά απόσβεση σε <input type="text"/> χρόνια 097)	550	
	8.	461	
	Κέρδη χρήσεως	029	2.592.325,80
	Ζημιά χρήσεως	030	
	* Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών εταιριών	100	
	Επιπλέον καθαρά κέρδη υπαγόμενης στο άρθ. 15 του ν. 3296/2004 δραστηριότητας	802	
	Καθαρά κέρδη (αυτελέγχου)		
	Ζημία από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση	803	
	Κέρδη από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση	804	
	ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ		
	Μερίσματα	031	
	Αμοιβές μελών Δ.Σ. και Δ'ντών	032	
	Αμοιβές εργατούπαλληλικού προσωπικού	033	
	Συνολικό ποσό διανεμόμενων κερδών ΕΠΕ και ΣΥΝ/ΜΩΝ	429	
	ΣΥΝΟΛΟ	430	
Προστίθενται:	1. Μέρος αφορολ. εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα	034	
	Διαν. Κέρδη x Αφορολ. Έσοδα		
	Κέρδη ισολογισμού		
	2. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό	035	
	3. Μέρος κερδών φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα	036	
	Διαν. Κέρδη x Κέρδη φορολ. κατ' ειδ. τρόπο		
	Κέρδη ισολογισμού		
	4. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό	037	
	Κέρδη	038	2.592.325,80
	Ζημιά	338	
	Ζημία παρελθουσών χρήσεων	039	
	ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	040	2.592.325,80
	ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	400	
	ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤ. ΝΟΜΩΝ, ΚΑΠ.		
	1. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη Χώρα επενδύσεις ν. 1892/1990	044	
	2. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.260 I/1998	046	
	3. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. 3299/2004	045	
	4. Αφορολόγητο Αποθεματικό άρθρο 71 ν. 3842/2010	041	
	5. Αφορολόγ. Αποθεματ. από την αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτ. (ν. 2238/1994 άρθρ.28 παρ.3 περ.ζ)	077	
	6. Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας ν.3296/2004, άρθρο 9 παρ. 8 (Εξωλογιστικά)	060	
	7. Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία ν. 3522/2006 άρθρο 4 παρ.10 (Εξωλογιστικά)	071	
	8. Ποσά επένδυσης για παραγωγή κινηματογραφικού έργου παρ. 9-12 άρθρ. 73 ν.3842/2010 (Εξωλογιστικά)	076	
	9.	059	
	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	048	2.592.325,80
	ΖΗΜΙΑ	448	
	ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ (Δεν λαμβάνεται υπόψη το ποσό του ΚΑ: 071)	449	

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΛΛΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

ΚΑΘΑΡΟ ΓΕΩΡΓΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΡΘΡ.13 Ν.3877/2010

*** 951
**** 909

*Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών

** Καταχωρείται το ποσό επί του οποίου υπολογίζεται η πρόβλεψη για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων.

*** Βλέπε παρατήρηση 5 των οδηγιών.

Α.Φ.Μ:

2 / 4

ΝΕΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (μειωμένη προκαταβολή) 950 ΝΑΙ 1 Χρόνος έναρξης εργασιών (νέας επιχείρησης)

II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ

1. Φόρος κερδών και συμπληρ. φόρος 596.234,93 x 80% ή 40%	049	476.987,94
2. Μείον παρακρατηθείς φόρος επί τόκων, εργοληπτών κλπ.	050	
3. Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης	051	476.987,94

III. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ

A. Εισόδημα από ακίνητα (ανακεφαλαίωση*)

200	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση (εκτός του ποσού του ΚΑ: 205 και 215)	210	Ιδιόχρηση	Σύνολο
215	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση κατοικιών			

B. Εισόδημα από κινητές αξίες

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

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

Γ. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις

Α/Α	Περιοχή (Δήμος ή Κοινότητα) αγροκτημάτων	Είδος Παραγωγής	Αριθμός στρεμμάτων	Εισόδημα
1				
2				
3				
	ΣΥΝΟΛΟ			250

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

Α/Α	Επωνυμία, Νομική Μορφή	Διεύθυνση	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διαχ/κή περίοδος	Συνολικό καθαρό κέρδος επιχείσης	Ποσοστό συμμεχής	Ποσό εισοδήματος	Καταβληθείς φόρος στο όνομα του νομ. προσώπου
1			0					
2			0					
3			0					
4			0					
5			0					
6			0					
7			0					

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

Α/Α	Επώνυμο - Όνομα - Όνομα Πατρός	Αριθμός Φορολ. Μητρώου	Ιδιότητα στο νομικό πρόσωπο	Διεύθυνση κατοικίας	Διάρκεια	Παρατηρήσεις
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						

V. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΕΠΕ

Α/Α	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.

VI. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ Ν. 3908/2011		ΕΥΡΩ
Εγκριθείσα συνολική απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος βάσει του ν.3908/2011.	576
Απαλλαγή καταβολής φόρου κατά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο βάσει του ν.3908/2011.	577
Υπόλοιπο απαλλαγής καταβολής φόρου βάσει του ν.3908/2011.	578

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

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

ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Υπόχρεοι για υποβολή της δήλωσης.

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

2. Χρόνος υποβολής της φορολογ. δήλωσης - Υποχρέωση καταβολής της πρώτης δόσης του φόρου εισοδή/τος κλπ.

Η δήλωση υποβάλλεται: σε τρία αντίτυπα μέχρι την 10η ημέρα του πέμπτου μήνα από τη λήξη της διαχειρ. περιόδου. Από τα ανωτέρω αντίτυπα, τα δύο (2) παραμένουν στη Δ.Ο.Υ. το δε τρίτο, αφού θεωρηθεί, επέχει θέση αποδείξης υποβολής της δήλωσης. Τονίζεται ότι, μαζί με τη δήλωση πρέπει να καταβληθεί και η προβλεπόμενη από το νόμο πρώτη δόση φόρου εισοδή/τος, τελών κλπ, οι δε υπόλοιπες επτά (7), μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των επτά (7) επόμενων μηνών, από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης. Σε περίπτωση εράσιμα καταβολής με την εμμερόσημη δήλωση παρέχεται έκπτωση 1,5%.

Επίσης, στη δήλωση πρέπει απαραίτητα:

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

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

Μαζί με τη δήλωση υποβάλλονται:

- α) Αντίγραφο ισολογισμού με ανάλυση του λογαριασμού «Αποτελέσματα Χρήσεων», νόμιμα υπογεγραμμένο, καθώς και αντίγραφο του λογ. «εκμετάλλευσης».
 - β) Το έντυπο Ε3 Μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευσιτών.
 - γ) Την προβλεπόμενη από τις διατάξεις της αρ. πρωτ. 1100384/11194/Β0012/ΠΟΛ1130/9-11-2006 Απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, η οποία εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση των διατάξεων της παρ 20 του άρθρου 7 του ν.3299/2004, "Δήλωση Φορολογικής Απαλλαγής" για επενδυτικά σχέδια που έχουν υπαχθεί στο καθεστώς της ενίσχυσης της φορολογικής απαλλαγής του νόμου αυτού.
 - δ) Τρία (3) αντίτυπα των πραγματοποιούμενων σε κάθε διαχειριστική χρήση επενδύσεων και αφορολόγητων κρατήσεων των διαφόρων αναπτυξιακών νόμων (ν.1892/1990 και ν.2601/1998).
- Τα έντυπα αυτά θα υποβάλλονται και στην περίπτωση που δεν έγιναν επενδύσεις μέσα στη διαχειριστική χρήση που έληξε, εφόσον συνεχίζεται κατά τη χρήση αυτή η αφορολόγητη έκπτωση για την αξία των επενδύσεων των προηγούμενων διαχειριστικών χρήσεων που δεν έχει καλυφθεί από κέρδη μέχρι του χρόνου αυτού. Επίσης στην περίπτωση που πραγματοποιήθηκε ζημία στη διαχειριστική χρήση που έληξε, θα υποβάλλονται τα πιο πάνω έντυπα για γενόμενες, μέσα στη χρήση αυτή επενδύσεις και για την αξία των επενδύσεων που δεν καλύφθηκε κατά τις προηγούμενες διαχειριστικές χρήσεις.
- ε) Βεβαίωση του Υπουργείου Ανάπτυξης Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας (πρώην Υπουργείο Ανάπτυξης) με την οποία εγκρίνονται επενδυτικά σχέδια της παραγράφου 1 του άρθρου 3 του ν. 3299/2004, τα οποία αφορούν την ίδρυση ή επέκταση βιομηχανικών μονάδων, την παραγωγή καινοτομικών προϊόντων, την αγορά και εγκατάσταση σύγχρονων συστημάτων αυτοματοποίησης διαδικασιών και μηχανογράφησης κλπ. καθώς επίσης και αντίστοιχες βεβαιώσεις έγκρισης επενδυτικών σχεδίων οι οποίες ορίζονται στο άρθρο 5 του ν. 3299/2004.
 - στ) Απόφαση έναρξης και ολοκλήρωσης της παραγωγικής λειτουργίας επένδυσης βάσει του ν.3908/2011.
 - ζ) Απόφαση πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου ή της συνέλευσης των εταιρών ΕΠΕ που αφορά την πρόταση διανομής των κερδών.
 - η) Βεβαίωση των φόρων που έχουν παρακρατηθεί.
 - θ) Έγγραφο εκπροσώπησης, προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις.
 - ι) Τα γραφεία αλλοδαπών επιχειρήσεων που έχουν εγκατασταθεί με τις διατάξεις του α.ν. 89/1967 και του ν.3427/2005, φωτοτυπία της απόφασης Δ/νσης Κεφαλαίων Εξωτερικού του Υπουργείου Ανάπτυξης Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας (πρώην Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών), με την οποία έχει καθοριστεί το ετήσιο ποσοστό κέρδους επί των δαπανών (cost-plus), καθώς και κατάσταση δαπανών επί των οποίων εφαρμόζεται ο παραπάνω συντελεστής.

4. Συμμετοχή σε Όμιλο Επιχειρήσεων

- α) Η συμπλήρωση των πινάκων VII και VIII είναι υποχρεωτική για τις επιχειρήσεις που έχουν τέτοια στοιχεία, ενόψει πρότασης οδηγίας για την κοινή ενοποιημένη βάση φορολογίας εταιριών (Κ.Ε.Β.Φ.Ε.).
- β) Τα στοιχεία που συμπληρώνονται στους πιο πάνω πίνακες αφορούν ποσοστό συμμετοχής 20% και άνω κατά την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματ

5. Εισφορά του άρθρου 13 του ν.3877/2010

Η επιβολή της εισφοράς αφορά τα νομικά πρόσωπα που αποκτούν εισόδημα από αγροτικές εκμεταλλεύσεις και η πλειοψηφία των μετοχών ή μεριδίων τους δεν ανήκει σε κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, εξαιρουμένου του εισοδήματος από αλιευτική δραστηριότητα.

6. Φορολογική απαλλαγή του ν. 3908/2011

Απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία δημοσιεύεται η απόφαση έναρξης και ολοκλήρωσης της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης.

7. Φορολογικά κίνητρα αποκατάστασης κτιρίων στο ιστορικό κέντρο της Αθήνας (περιοχή Γεράνη - Μεταξουργείο) (ν.4030/2011 άρθρα: 43 παρ. Β2, 44 παρ. Β2)

Έκπτωση από το φόρο εισοδήματος των επιχειρήσεων τριτογενούς τομέα που εγκαθίστανται σε κτίρια της περιοχής Γεράνη - Μεταξουργείο ποσού ίσου με το διπλάσιο του μισθώματος που καταβάλλεται για τη χρήση του ακινήτου. Το ετήσιο ποσό των μισθωμάτων δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων και προστίθεται ως λογιστική διαφορά.

A.Φ.Μ.:

4/4
Υ.Ε.Ε.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

Βιβλιογραφία

1. Εισαγωγή στη Χρηματοοικονομική Λογιστική, Χρήστου Βασ. Ναούμ, εκδ. Ν. Μαυρομάτης & ΣΙΑ Ε.Π.Ε., Αθήνα 1994
2. Γενική Λογιστική, Αριστοτέλη Γ. Κοντάκου, εκδ. ΕΛΛΗΝ, 1995
3. Λογιστική Εταιρειών, Βασιλείου Ν. Σαρσέντη – Αναστασίου Σπ. Παπαναστασάτου, εκδ. Αθ. Σταμούλης, Αθήνα 2002
4. Ανάλυση – Ερμηνεία Κώδικα Φορολογικών Βιβλίων & Στοιχείων, Δημήτρη Παρ. Σταματόπουλου, εκδ. eliforin, Αθήνα 2005
5. Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών & Νομικών Προσώπων, Δημήτρης Σταματόπουλος – Αντώνης Καραβοκύρης, εκδ. eliforin, Αθήνα 2005
6. Λογιστικά – Κοστολόγηση – Φοροτεχνικά – Γεν.Λογ.Σχέδιο – Κ.Β.Σ., Δημήτριος Ι. Καραγιάννης, εκδ. Αρίων, Θεσσαλονίκη 2004

Πηγές

1. <http://el.wikipedia.org/wiki/%CE%91%CF%80%CE%BF%CE%B3%CF%81%CE%B1%CF%86%CE%A>
[E](http://el.wikipedia.org) (el.wikipedia.org) 17:27 17/05/2012
2. <http://www.taxheaven.gr/acforum/index.php?autocom=ineo&showarticle=49> (www.taxheaven.gr) 18:13 23/7/2012
3. <http://www.forin.gr/articles/19/2942.html> (www.forin.gr) 21:12 19/09/2012

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

(www.taxheaven.gr) 22:18 5/11/2012