

ΠΡΟΣ :
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΩΝ
Τ.Ε.Ι. ΠΑΤΡΑΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ
ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ
&
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ
ΔΙΑΘΕΣΗ
ΣΤΙΣ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ Α.Ε.

(σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ, εμπορική και φορολογική νομοθεσία)

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ
ΠΕΤΡΙΔΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ

ΤΩΝ
ΖΗΣΙΜΑΤΟΥ ΜΕΛΠΟΜΕΝΗΣ
ΛΙΑΝΖΑΚΗ ΣΤΑΜΑΤΗ



1992

ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ	984
-----------	-----

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Η παρούσα εργασία αποτελεί την πτυχιακή άσκηση μας σχετικά με τους λογαριασμούς Γενικής Εκμετάλευσης, Αποτελέσματα χρήσης και Αποτελέσματα προς Διάθεση στις Εμπορικές Α.Ε. (σύμφωνα με το Ε.ΓΛΣ, εμπορική και φορολογική νομοθεσία).

Όπως θα παρακολουθήσετε παρακάτω, κάναμε μία συνειδητή προσπάθεια για να δώσουμε όσο γίνεται πληρέστερη εικόνα του θέματος, μέσα από θεωρητικές αναλύσεις και πρακτική εφαρμογή.

Το θέμα το οποίο επιχειρούμε να αναλύσουμε είναι πολύ σπουδαίο και μάλιστα ο συνδυασμός θεωρητικής και πρακτικής εφαρμογής το κάνει και ιδιαίτερα ενδιαφέρον.

Η εργασία αποτελείται από (4) κεφάλαια:

Α. Στό πρώτο κεφάλαιο γίνεται ανάλυση των Λογαριασμών Γενικής Εκμετάλευσης, Αποτελέσματα Χρήσης και αποτελέσματα προς διάθεση δίνοντας την έννοια των λογαριασμών, τη χρησιμότητά τους και το περιεχομένο τους. Πέρα από αυτό προσπαθήσαμε να δώσουμε μερικές χρήσιμες παρατηρήσεις πάνω στις καταστάσεις αυτών των λογαριασμών.

Β. Στο δεύτερο κεφάλαιο προσπαθήσαμε να δώσουμε όσο πιο σαφή εικόνα γίνεται στο τόσο ενδιαφέρον κομμάτι της λογιστικής των Α.Ε., δηλ. την διάθεση των κερδών. Εδώ δίνουμε απαντήσεις σε ερωτήματα του τύπου: Τι είναι διάθεση, πότε γίνεται, ποιος είναι υπεύθυνος αυτής, ποιος ο δικαιούχος του μερίσματος κ.α.π.

Πιστεύουμε πως καλύψαμε αυτό το τόσο σημαντικό κομμάτι, το οποίο μας φάνηκε και εξαιρετικά ενδιαφέρον γιατί πρώτη φορά μας δώθηκε η ευκαιρία να το "αναλύσουμε" τόσο πολύ.

Γ. Στο τρίτο κεφάλαιο ασχοληθήκαμε αποκλειστικά με την φορολογία των Α.Ε.

Πως υπολογίζεται δηλ. ο φόρος στα αδιανέμητα κέρδη, στα διανεμόμενα, στις αμοιβές και ποσοστά μελών Δ.Σ., γενικά σε προθεσμίες και στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

Δ. Στο τέταρτο κεφάλαιο δίνουμε μια άσκηση μεγάλου ενδιαφέροντος και το λέμε αυτό, γιατί τα στοιχεία της άσκησης είναι αληθινά, παρμένα από οικονομικές καταστάσεις επιχείρησης, η οποία έχει την έδρα της στην Αθήνα. Είναι μια μεγάλη επιχείρηση με οικονομική ευρωστία και αυτοτέλεια.

Τα στοιχεία που παραθέτουμε είναι της διαχειριστικής χρήσης του 1990. Για ευνόητους λόγους δεν μπορούμε να γράψουμε την επωνυμία της επιχείρησης και εφόσον αυτό βέβαια έχει συμφωνηθεί με μέλος της, το οποίο και μας παραχώρησε αυτά τα στοιχεία.

Η επιχείρηση αυτή, στην άσκησή μας χρησιμοποιεί το όνομα "ΤΟΥΣ Α.Ε."

Δώσαμε μεγάλη σημασία στο πρακτικό μέρος της εργασίας διότι περιλαμβάνει και αυτά που ζητά η θεωρία και πρακτικά στοιχεία, αφού η ολοκλήρωση έρχεται στην πράξη.

Τελειώνοντας τον πρόλογο της εργασίας θα θέλαμε να ευχαριστήσουμε τον κ. Πετρίδη Νικόλαο, οποίος είναι και ο εισηγητής, για την τόσο άφογη και ενδιαφέρουσα συνεργασία μας, καθώς και τον κ. Ζησιμάτο Αρη, για τα στοιχεία τα οποία μας έδωσε σε συνεργασία με την επιχείρηση την οποία εργάζεται.

Με τιμή

Ζησιμάτου Ε.Μ.

Λιανζάκης Σ.Π.

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η πτυχιακή εργασία μας γενικά αναφέρεται στις Ανώνυμες Εταιρίες και ειδικά στις Εμπορικές Α.Ε.

Η ανώνυμη εταιρία ανήκει στα πιο δυναμικά κύτταρα της οικονομίας. Αναπτύχθηκε σαν μια μορφή συγκρότησης της επιχειρηματικής δραστηριότητας, η οποία δίνει τόσο την άνεση της διασποράς του κινδύνου μεταξύ πολλών φορέων του κεφαλαίου, όσο και δυνατότητα περιορισμού του κινδύνου, δηλαδή της απομονώσεώς του από το σύνολο της περιουσίας των φορέων του κεφαλαίου.

Την ανάπτυξη της Α.Ε. υπαγόρευσαν βασικά:

- 1) Η ανάγκη συγκέντρωσης κεφαλαίων.
- 2) Η ανάγκη της διασποράς και περιορισμού του κινδύνου που προέρχεται από τη συγκέντρωση αυτή των κεφαλαίων.
- 3) Η ανάγκη να δίνεται η δυνατότητα αλλαγής των προσώπων που συμμετέχουν κεφαλαιακά σε δεδομένη δραστηριότητα (ευχέρεια μεταβίβασης της ιδιότητας των κεφαλαιούχων, στην προκειμένη περίπτωση του μετόχου).

Ο θεσμός της Α.Ε. εισήχθηκε στην Ελλάδα με την εθνοσυνέλευση της Επιδαύρου, οι δε πρώτες Α.Ε. ήταν τραπεζικές και ασφαλιστικές επιχειρήσεις. (Εθνική Χρηματιστική Τράπεζα 1828, Εμπορική Τράπεζα Πειραιώς και παλαιών Πατρών 1840, Εθνική Τράπεζα 1841).

Τα βασικά χαρακτηριστικά των επιχειρήσεων που έχουν μορφή Α.Ε. είναι:

- 1) Η καθαρή περιουσία διαχωρίζεται σε ίδιο κεφάλαιο της επιχείρησης κατά μετοχές (Μετοχικό Κεφάλαιο) και σε μη μετοχικό κεφάλαιο (αποθεματικά, κέρδη σε νέο κ.α).
- 2) Φορείς του κεφαλαίου των Α.Ε. είναι οι κάτοχοι των τίτλων μετοχών, που διατηρούν ενοχικό και όχι εμπράγματο δικαίωμα επί της περιουσίας της Α.Ε., δεν έχουν δε τα δικαιώματα (ούτε απαραίτητα τη συνείδηση) εταίρου προσωπικής εταιρίας.
- 3) Η ιδιότητα του μετόχου μεταβιβάζεται με τη μεταβίβαση του τίτλου της μετοχής.
- 4) Τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις κάθε μετόχου εξαρτώνται από το ύψος της κεφαλαιακής του συμμετοχής (γι' αυτό η Α.Ε. λέγεται κεφαλαιουχική ή κεφαλαιακή και όχι προσωπική εταιρία).

- 5) Έχει από το νόμο δική της, ανεξάρτητη από τους μετόχους, προσωπικότητα (νομικό πρόσωπο), τα δε δικαιώματα και οι υποχρεώσεις της Α.Ε. απορρέουν από το νόμο και το καταστατικό της.
- 6) Η οικονομική ευθύνη των μετόχων έναντι των τρίτων περιορίζεται μέχρι το ποσό της συμμετοχής τους στην διαμόρφωση των κεφαλαίων της Α.Ε.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ

**ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΓΕΝ. ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ,
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ &
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ**

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ

ΓΕΝΙΚΑ

- 1.1 Στο πρώτο κεφάλαιο της εργασίας μας τοποθετούμαστε πάνω στους λογαριασμούς "Γενικής Εκμετάλλευσης", "Αποτελέσματα Χρήσης" και "Αποτελέσματα πρὸς Διάθεση", στις εμπορικές Α.Ε., προσπαθώντας να καταλάβουμε τη λειτουργία τους και τη χρησιμότητά τους στη Γ. Λογιστική. Θα μελετήσουμε πότε χρησιμοποιούνται οι παραπάνω λογαριασμοί, ποιοί είναι οι υπολογαριασμοί τους και πώς αυτοί λειτουργούν, θα δοθούν οι οικονομικές καταστάσεις αυτών (όπως δίνονται από το Ε.Γ.Λ.Σ.) και θα σχολιαστούν, καθώς επίσης και η χρησιμότητά τους στην επιστήμη της Λογιστικής. Έτσι αρχίζουμε με τον πρώτο λογαριασμό, αυτό της "Γενικής Εκμετάλλευσης" και αυτό βέβαια δεν είναι τυχαίο, αφού μεταξύ των λογαριαμών αυτών υπάρχει φυσική αλληλουχία. Μετά τον λογαριασμό της "Γενικής Εκμετάλλευσης" και αφού τον κλείσουμε, κάνουμε μεταφορά του υπολοίπου του στον λογαριασμό "Αποτελέσματα Χρήσης" και μετά ανάλογα (και αφού υπάρχουν κέρδη), αυτά μεταφέρονται στην πίστωση του λογ/σμού "Αποτελέσματα πρὸς Διάθεση". Εάν το καθαρό αποτέλεσμα της χρήσης είναι ζημιογόνο, τότε το ποσό αυτό μεταφέρεται ως ζημία χρήσης στον ισολογισμό και δεν πραγματοποιείται καμμία άλλη ενέργεια.

Για αυτά όμως θα μιλήσουμε λεπτομερειακά παρακάτω.

1.2 80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

Ο λ/σμός 80, χρησιμοποιείται **ΜΟΝΟ** στο τέλος της χρήσης, οπότε κατάρτιζεται υποχρεωτικά η κατάσταση του Λ/σμού Γενικής εκμ/σης.

Ο λ/σμός αυτός, αποτελεί το αναγκαίο και αναπόσπαστο συμπλήρωμα του

ισολογισμού, μαζί με τον λ/σμό 86 "Α.Χ.", και 88 "Αποτελέσματα προς διάθεση" καταχωρείται στο βιβλίο ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ και ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ αμέσως μετά την καταχώρηση του Ισολογισμού και του λ/σμού "Α.Χ."

Ο λ/σμός 80 περιλαμβάνει τους πύό κάτω υπολογαριασμούς:

1.3 Α 80.00 "ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ"

Ο λ/σμός 80.00 "λ/σμός Γενικής εκμ/σης" χρησιμεύει για τον προσδιορισμό των καθαρών, τακτικών και οργανικών απ/των, τα οποία πραγματοποιούνται μέσα στη χρήση που κλείνει, από την εκμετάλλευση των διαφόρων δραστηριοτήτων της οικονομικής μονάδας (κύριας, παρεπόμενων και δευτερεύουσας σημασίας).

Στο τέλος της χρήσης στο λ/σμό Γενικής εκμ/σης μεταφέρονται τα αρχικά αποθέματα, οι αγορές των λ/σμών της ομάδας 2, τα τελικά αποθέματα, τα έξοδα των λ/σμών της ομάδας 6, εκτός από τους μη ενσωματωμένους στο λειτουργικό κόστος φόρους (π.χ. λογ. 63.98.02 "φόρος ακίνητης περιουσίας) και τα έσοδα των λ/σμών της ομάδας 7. Αυτοί οι φόροι-τέλη μεταφέρονται, στο τέλος της χρήσης (από το λ/σμό 63) στο λ/σμό 88.09 "Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι".

Εξυπακούεται ότι οι λ/σμοί αυτοί θα έχουν υποστεί τις απαραίτητες τακτοποιήσεις, έτσι ώστε τα τελικά υπόλοιπα τους να αντιπροσωπεύουν τα δουλεωμένα, τακτικά και οργανικά έξοδα και έσοδα της χρήσης δηλ. εκείνα που αφορούν την ομαλή εκμετάλλευση της χρήσης που κλείνει.

Πύό αναλυτικά ο 80.00 "λ/σμός Γενικής Εκμ/σης" λειτουργεί ως εξής:

Ι. ΧΡΕΩΝΕΤΑΙ:

α) Με την αξία των Αρχικών Αποθεμάτων δηλ. των αποθεμάτων που υπήρχαν στην αρχή της χρήσης που κλείνει, με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών των πρωτοβάθμιων (20-28) ή των 290-298 (δηλ. 20: εμπ/τα, 21: έτοιμα προϊόντα κ.α.).

β) Με την αξία των αγορών εμπ/των, πρώτων και βοηθητικών υλών - υλικών συσκευασίας, αναλώσιμων υλικών, ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων και ειδών συσκευασίας, που έγιναν μέσα στη χρήση που κλείνει, με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών των πρωτοβάθμιων 20 - 24 - 25 - 26 και 28 ή των 290, 294, 295, 296, 298 κατά περίπτωση.

γ) Με την αξία των δουλευμένων εξόδων κατ'είδος, με πίστωση των οικείων λ/σμών της ομάδας 6, δηλ. 60 - 68 ή των 690 - 698, οι οποίοι εξισώνονται ή

δ) Όταν το υπόλοιπο του λογαριασμού 80.00 είναι πιστωτικό (καθαρά κέρδη εκμετάλλευσης), τότε χρεώνουμε με το ισόποσο ποσό το λ/σμό 80.00 με πίστωση του λ/σμού 80.01 (Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης).

II. ΠΙΣΤΩΝΕΤΑΙ:

α) Με την αξία των δουλευμένων εσόδων κατ'είδος, με χρέωση των λ/σμών της ομάδας 7, (70-78) ή (790-798) οι οποίοι εξισώνονται.

β) Με την αξία των Τελικών Αποθεμάτων, δηλ. όλων αυτών που προσδιορίζονται κατά την από απογραφή στο τέλος της χρήσης που κλείνει, εφόσον έχει γίνει αποτίμηση της ποσοτικής απογραφής για τον προσδιορισμό της αξίας τους, με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών των πρωτοβάθμιων λ/σμών (20 - 28) ή (290 - 298) κατά περίπτωση και

γ) Όταν το υπόλοιπο του λογαριασμού 80.00 είναι χρεωστικό (Ζημιές εκμετάλλευσης), τότε πιστώνουμε με το ισόποσο ποσό του λογαριασμού 80.00 με χρέωση του λ/σμού 80.01 (Μικτά αποτελέσματα εκμ/σης).

ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΛΥΤΕΡΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΟΥ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ 80.00 "ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ" ΣΥΝΤΑΣΣΟΥΜΕ ΤΟ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ (σύμφωνα με Ε.ΓΛΣ)

80.00 Λ/ΣΜΟΣ Γ.ΕΚΜ/ΣΗΣ

<u>Από Ομάδα 2:</u> <u>Αρχικά αποθέματα:</u>		<u>Από Ομάδα 7:</u> <u>Οργανικά έσοδα κατ'είδος</u>	
20 Εμπορεύματα	XXX	70 Πωλήσεις εμπορευμάτων	XXX
21 Εμπορεύματα έτοιμα & ημιτελή	XXX	71 Πωλήσεις προϊόντων έτοιμων & ημιτελών	XXX
22 Υποπροϊόντα & υπολείμματα	XXX	72 Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων & άχρηστου υλικού	XXX
23 Παραγωγή σε εξέλιξη (προϊόντα υπό καταργασία)	XXX	73 Πωλήσεις υπηρεσιών (έσοδα από παροχή υπηρεσιών)	XXX
24 Πρώτες & βοηθητικές ύλες-υλικά συσκευασίας	XXX	74 Επιχορηγήσεις & διάφορα έσοδα πωλήσεων	XXX
25 Αναλώσιμα υλικά	XXX	75 Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	XXX
26 Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	XXX	76 Έσοδα κεφαλαίων	XXX
28 Είδη συσκευασίας	XXX	78 Ιδιοπαραγωγή πάγιων & χρησιμοποιημένες προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	XXX
	XXX		XXX
<u>Από Ομάδα 2:</u> <u>Αγορές χρήσης:</u>			
20 Εμπορεύματα	XXX		
24 Πρώτες & βοηθητικές ύλες-υλικά συσκευασίας	XXX		
25 Αναλώσιμα υλικά	XXX		
26 Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	XXX		
28 Είδη συσκευασίας	XXX		
	XXX		
<u>Από Ομάδα 6:</u> <u>Οργανικά έξοδα κατ'είδος:</u>		<u>Σε Ομάδα 2:</u> <u>Αποθέματα τέλους χρήσεως:</u>	
60 Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	XXX	20 Εμπορεύματα	XXX
61 Αμοιβές & έξοδα τρίτων	XXX	21 Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή	XXX
62 Παροχές τρίτων	XXX	22 Υποπροϊόντα & υπολείμματα	XXX
63 Φόροι-Τέλη (πλήν των μη ενσωματούμενων στο λειτουργικό κόστος φόρων, όπως π.χ. οι φόροι ακίνητης περιουσίας, οι οποίοι μεταφέρονται απευθείας στο λογ/σμό 88 "αποτελέσματα πρὸς διάθεση")	XXX	23 Παραγωγή σε εξέλιξη (προϊόντα υπό καταργασία)	XXX
64 Διάφορα έξοδα	XXX	24 Πρώτες & βοηθητικές ύλες-υλικά συσκευασίας	XXX
65 Τόκοι & συναφή έξοδα	XXX	25 Αναλώσιμα υλικά	XXX
66 Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων ενσωματώμενες στο λειτουργικό κόστος	XXX	26 Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	XXX
68 Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	XXX	28 Είδη συσκευασίας	XXX
	XXX		XXX
	XXX		
Σύνολο	XXX		
		Σύνολο	XXX

Το υπόλοιπο απεικονίζει τα καθαρά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως και μεταφέρεται στον 80.01 στον οποίο προσδιορίζονται τα μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως.

1.3B 80.01 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ (ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΕΣ)

Ένας δεύτερος υπολογαριασμός του λογ/σμού 80 "Γενικής Εκμ/σης" είναι ο 80.01 "Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) Εκμ/σης"

Ο Λ/σμός 80.01 χρησιμεύει για τον προσδιορισμό των μικτών αποτελεσμάτων (μικτών κερδών ή μικτών ζημιών), τα οποία πραγματοποιήθηκαν, κατά την κλειόμενη χρήση, από τις διάφορες δραστηριότητες της οικονομικής μονάδας. Στο λογαριασμό αυτό, κατά το τέλος της χρήσης, μεταφέρονται τα καθαρά αποτελέσματα εκμ/σης (καθαρά κέρδη ή ζημίες) που προκύπτουν από το λ/σμό 80.00. Εάν τα καθαρά αποτ/τα εκμ/σης είναι κέρδη, μεταφέρονται στην πίστωση του λογ/σμού 80.01 (Μικτά Αποτ/τα Εκμ/σης), ενώ εάν είναι ζημίες, μεταφέρονται στην χρέωση του λογ/σμού 80.01 (Μικτά Αποτ/τα Εκμ/σης).

Πιο αναλυτικά ο 80.01 "Μικτά Αποτ/τα Εκμ/σης" λειτουργεί ως εξής:

I. ΧΡΕΩΝΕΤΑΙ:

- α) Με την καθαρή ζημία εκμ/σης της χρήσης που κλείνει, με πίστωση του λ/σμού 80.00, ο οποίος εξισώνεται, όταν βέβαια το υπόλοιπο του λογ/σμού 80.00 είναι χρεωστικό (Καθαρές Ζημίες Εκμ/σης).
- β) Με τα μη προσδιοριστικά των μικτών απ/των έσοδα (αναλυτικότερα γι'αυτά, θα αναφερθούμε παρακάτω), με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών του 80.03 "Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων".
- γ) Με τα μικτά κέρδη εκμ/σης της χρήσης που κλείνει, με πίστωση του λ/σμού 86.00.00 "μικτά απ/τα (κέρδη ή ζημίες)" εκμ/σης όταν το υπόλοιπο του ανωτέρου λογ/σμού 80.01 είναι πιστωτικό (Μικτά Κέρδη Εκμ/σης).

II. ΠΙΣΤΩΝΕΤΑΙ

- α) Με τα κ. κέρδη εκμ/σης της χρήσης που κλείνει, με χρέωση του λ/σμού 80.00, ο οποίος εξισώνεται, όταν βέβαια το υπόλοιπο του λογ/σμού 80.00 είναι πιστωτικό (Καθαρά Κέρδη Εκμ/σης).
- β) Με τα μη προσδιοριστικά των μικτών απ/των έξοδα (αναλυτικά θα μιλήσουμε

παρακάτω), με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 80.02, "Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων".

- γ) Με τις μικτές ζημιές εκμ/σης της χρήσης που κλείνει, με χρέωση του λ/σμού (86.00.00), "Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμ/σης", όταν το υπόλοιπο του ανωτέρου λ/σμού (80.01) είναι χρεωστικό (ΜΙΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ ΕΚΜ/ΣΗΣ).

Για την καλύτερη παρακολούθηση του λ/σμού 80.01 "Μικτά απ/τα (κέρδη ή ζημιές) εκμ/σης" συντάσσουμε το παρακάτω παραστατικό διάγραμμα:

80.01 (Μικτά απ/τα (κέρδη ή ζημιές) εκμ/σης)

ΧΡΕΩΝΕΤΑΙ:

- 1) Με τη ζημία, που τυχόν παρουσιάζει ο λογ/σμός 80.00 Γενικής Εκμ/σης (άρα ο 80.00 παρουσιάζει χρεωστικό υπόλ. τον πιστώνω και κλείνει και αντίστοιχα χρεώνω τον 80.01).
- 2) Με τα μη προσδιοριστικά των μικτών απ/των έσοδα (και πιστώνεται αντίστοιχα ο 80.03 "έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών απ/των" και
- 3) Με τα μικτά κέρδη εκμ/σης με αντίστοιχη πίστωση του 86.00.00 "μικτά απ/τα (κέρδη ή ζημιές)".

ΠΙΣΤΩΝΕΤΑΙ:

- 1) Με τα καθαρά κέρδη που τυχόν παρουσιάζει ο λογ/σμός 80.00 "Γενικής Εκμ/σης" (άρα ο 80.00 παρουσιάζει πιστωτικό υπόλοιπο, τον χρεώνω για να κλείσει και αντίστοιχα πιστώνω τον 80.01).
- 2) Με τα μη προσδιοριστικά των μικτών απ/των έξοδα (και χρεώνεται αντίστοιχα ο 80.02 "Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών απ/των" και
- 3) Με τις μικτές ζημιές εκμετάλλευσης με αντίστοιχη χρέωση του λ/σμού 86.00.00 "Μικτά απ/τα (κέρδη ή ζημιές)".

1.3 Γ Ένας τρίτος υπολογαριασμός του λογ/σμού 80 "Γενικής Εκμ/σης" είναι ο 80.02 "Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων"

80.02 ΕΞΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΙΚΑ ΤΩΝ ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

"Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων", είναι εκείνα τα οποία σύμφωνα με τους κανόνες λειτουργίας της αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεων (κοστολογήσεων), τελικά δεν βαρύνουν τα αποθέματα (Γ.Α. και κόστος πωλημένων) αλλά τα Αποτελέσματα Χρήσης.

Ακολουθεί πίνακας που απεικονίζει τα έξοδα αυτά, καθώς και τους λογ/σμούς από τους οποίους προκύπτουν αυτά:

ΕΞΟΔΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΖΟΥΝ ΤΑ ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	ΚΛΑΔΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ	Λ/ΣΜΟΙ ΑΠΟ ΟΠΟΥ ΠΡΟΚΥΠΤΟΥΝ
α) Έξοδα διοικητικ. λειτουρ.	ΑΛΕ	92.01
β) Έξοδα λειτουρ. ερευνών & αναπτύξεως	ΑΛΕ	92.02
γ) Έξοδα λειτ. διαθέσεως	ΑΛΕ	92.03
δ) Έξοδα συμμετ. & χρεογ.	Γ.Λ.	64.10
ε) Διαφορές αποτιμήσεων συμμετ. & χρεογράφων	Γ.Λ.	64.11
στ) Διαφορές από πώληση συμμετ. & χρεογράφων	Γ.Λ.	64.12
ζ) χρεωσ. τόκ. & συν. εξ.	Γ.Λ.	65

Σε περίπτωση που κάποια οικονομική μονάδα δεν εφαρμόζει το σύστημα της αναλυτικής λογιστικής εκμ/σης τα "έξοδα διοικητικής λειτουργίας", τα "έξοδα λειτουργίας ερευνών και ανάπτυξης" και τα "έξοδα λειτουργίας διάθεσης" προσδιορίζονται εξωλογιστικά με βάση τα στοιχεία που προκύπτουν από τους λ/σμούς

της Γενικής Λογιστικής.

Ο λογ/σμός 80.02 "Εξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων" χρησιμεύει για τη συγκέντρωση των μη προσδιοριστικών των μικτών αποτελεσμάτων εξόδων, σύμφωνα με όσα αναφέρθηκαν πιο πάνω.

Πιο αναλυτικά ο 80.02 "Εξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων" λειτουργεί ως εξής:

Όλα τα "μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έξοδα" είναι οργανικά έξοδα που παρακολουθούνται στην ομάδα 6. Τα χρεωστικά υπόλοιπα όλων των λογαριασμών της ομάδας αυτής με εξαίρεση του 63.98.02 "Φόρος Ακίνητης Περιουσίας" μεταφέρονται στη χρέωση του 80.00 "Λογαριασμός Γενικής εκμετάλλευσης". Το υπόλοιπο δε του λογ/σμού 80.00 που παριστάνει το καθαρό κέρδος ή την καθαρή ζημία εκμ/σης, μεταφέρεται όπως είδαμε πιο πάνω στον λογ/σμό 80.01 "Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) εκμ/σης".

Γι' αυτό προκειμένου να εξευρεθεί το μικτό αποτέλεσμα εκμετάλλευσης με πίστωση του 80.01 "μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης" χρεώνεται ο σχολιαζόμενος λογαριασμός 80.02, το χρεωστικό υπόλοιπο του οποίου, στη συνέχεια μεταφέρεται στη χρέωση του 86 "Αποτελέσματα Χρήσης".

Το παραστατικό διάγραμμα λειτουργίας του λογαριασμού έχει ως εξής:

80.02 "Εξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων"

Χρεώνεται με πίστωση του 80.01		Μεταφέρονται στα "Α.Χ" με χρέωση αντίστοιχα	
* Εξοδα διοικ.λειτουργίας	XXX	* του 86.00.02	XXX
* Εξοδα λειτουργίας ερευνών και ανάπτυξης	XXX	* του 86.00.03	XXX
* Εξοδα λειτουργίας διάθεσης	XXX	* του 86.00.04	XXX
* Εξοδα συμμετ. και χρεογρ.	XXX	* του 86.01.08	XXX
* Διαφορές αποτίμησης συμμετοχών και χρεογράφων	XXX	* του 86.01.07	XXX
* Διαφορές (ζημίες) από πωλ. συμμετοχών και χρεογράφων	XXX	* του 86.01.08	XXX
* Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	XXX	* του 86.01.09	XXX
	XXX		XXX

1.3 Δ 80.03 "ΕΣΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΙΚΑ ΤΩΝ ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ"

Ο τέταρτος και τελευταίος υπολογαριασμός του λογ/σμού 80 "Γενικής εκμ/σης" είναι ο 80.03 "Εσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών απ/των".

Όταν τέτοια εννοούμε εκείνα που δε συνυπολογίζονται στα έσοδα που συσχετίζονται με το κόστος πωλημένων, προκειμένου να προσδιοριστούν τα μικτά κέρδη ή οι μικτές ζημιές.

Ακολουθεί πίνακας που απεικονίζει τα έσοδα αυτά καθώς και τον ή τους λ/σμούς από τους οποίους προκύπτουν αυτά:

ΕΣΟΔΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΖΟΥΝ ΤΑ ΜΙΚΤΑ ΑΠ/ΤΑ	Λ/ΣΜΟΙ ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΑΠΟ ΤΟΥΣ ΟΠΟΙΟΥΣ ΠΡΟΚΥΠΤΟΥΝ
(α) ΑΛΛΑ ΕΣΟΔΑ ΕΚΜ/ΣΗΣ	74:"ΕΠΙΧΟΡ.& ΔΙΑΦ.ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ" 75:"ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ" 78.05:"ΧΡΗΣΙΜΟΠ.ΠΡΟΒΛΕΨ.ΕΚΜ/ΣΗΣ"
(β) ΕΣΟΔΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ	76.00:"ΕΣΟΔΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ"
(γ) ΕΣΟΔΑ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ	76.01:"ΕΣΟΔΑ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ"
(δ) ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ ΣΥΜΜΕΤ.& ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ	76.04:"ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ ΣΥΜΜΕΤ. ΚΑΙ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ"
(ε) ΔΟΥΛΕΥΜΕΝΟΙ ΤΟΚΟΙ ΓΡΑΜΜΑΤ.ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΩΝ	76.02:"ΔΟΥΛΕΥΜΕΝ.ΤΟΚ. ΓΡΑΜ.ΕΙΣΠ."
(στ) ΛΟΙΠΟΙ ΠΙΣΤ.ΤΟΚΟΙ	76.03:"ΛΟΙΠΟΙ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ"
(ζ) ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔ.ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	76.98:"ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ"

Ο λ/σμός 80.03 "Εσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων" χρησιμεύει για τη συγκέντρωση των μη προσδιοριστικών των μικτών αποτελεσμάτων εσόδων, σύμφωνα με όσα αναφέρθηκαν πιο πάνω.

Αυτός εξισώνεται με την μεταφορά του υπολοίπου του στους οικείους υπολογαριασμούς του 86 και ειδικότερα στους υπολογαριασμούς 86.00.01 "άλλα έσοδα εκμ/σης", 86.01.00 "έσοδα συμμετοχών", 86.01.01 "έσοδα χρεογράφων", 86.01.02 "κέρδη πωλήσεων συμμετοχών και χρεογράφων" και 86.01.03 "πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα", οι οποίοι είναι αντίστοιχοι των υπολογαριασμών του 80.03 .

Για την καλύτερη παρακολούθηση του λ/σμου 80.03 συντάσσουμε το παρακάτω παραστατικό διάγραμμα:

80.03 "Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων"

Μεταφέρονται στα "Α.Χ." με πίστωση αντίστοιχα του 86.00.01	Με χρέωση του 80.01 πιστώνεται με τα εξής έσοδα
του 86.01.00	1) Άλλα έσοδα εκμ/σης (λ/σμοι 78.05 και 74.75)
του 86.01.01	2) Έσοδα συμμετ.(λ/σμος 76.00)
του 86.01.02	3) " χρεογράφ.(" 76.01)
	4) Κέρδη από πώληση συμμετοχών και χρεογρ. (λ/σμος 76.04)
	5) Δουλευμένοι τόκοι γραμμ. εισπρακτέα (λ/σμος 76.02)
του 86.01.03	6) Λοιποί πισ.τοκ.(" 76.03)
	7) Λοιπά έσοδ.κεφ.(" 76.98)

ΓΕΝΙΚΑ ΓΙΑ ΤΟΝ ΠΙΝΑΚΑ ΕΚΜ/ΣΗΣ

Ο πίνακας του λογαριασμού Γενικής εκμετάλευσης (όπως δώθηκε προηγούμενα), δείχνει αυτά ακριβώς τα οποία αναφέραμε στις αρχές του κεφαλαίου.

Περιλαμβάνει στήλη χρέωσης και πίστωσης καθώς και στήλες δύο διαδοχικών χρήσεων.

Στη χρέωση περιλαμβάνει τα αποθέματα ενάρξεως χρήσης, τις αγορές χρήσης, μείον τα Αποθέματα τέλους χρήσης, σύν τα οργανικά έξοδα (εκτός του Φ.Α.Π.), μείον ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων.

Σ' αυτό το σημείο θα πρέπει να αναφέρουμε ότι: η ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων στοιχείων πηγαινει αφαιρετικά στη χρέωση γιατί, έτσι μόνο δίνεται ακριβής εικόνα των εξόδων που αντιστοιχούν στα αντίστοιχ έσοδα.

Έτσι λοιπόν όταν η επιχείρηση χρησιμοποιήσει κάποια υλικά ή πρώτες ύλες ή αναλώσιμα υλικά προκειμένου να κατασκευάσει κάποιο πάγιο στοιχείο π.χ μια αποθήκη και δεν αφαιρεθούν αυτά από τη χρέωση των λογ/σμών τότε η εικόνα του κόστους των πωληθέντων δεν θα είναι ακριβής.

Ο λογ/σμός αυτός πιστώνεται και χρεώνεται (χρεώνονται) αντίστοιχα κάποιοι λογαριασμοί παγίων στοιχείων, με το κόστος παραγωγής τους που κατασκευάστηκαν από την εταιρεία με δικά της μέσα και για δική της χρήση. Το ίδιο συμβαίνει και αν πρόκειται για βελτιώσεις των παγίων στοιχείων, εφόσον γίνεται με μέσα της επιχείρησης και με σκοπό να καλύψουν κάποιες ανάγκες της.

Επίσης ο λογ/σμός Γεν. εκμ/σης χρεώνεται με τα κέρδη εκμ/σης και πιστώνεται με τις πωλήσεις και λοιπά οργανικά έσοδα καθώς και με τυχόν ζημιές εκμ/σης.

Η κατάσταση αυτή καταρτίζεται υποχρεωτικά σύμφωνα με το παραπάνω υπόδειγμα, στο τέλος της χρήσης. Όπως ήδη αναφέρθηκε η χρησιμότητά της έγκειται στο ότι παρουσιάζει το οργανικό αποτέλεσμα της επιχείρησης. Εμφανίζει τα αναλυτικά στοιχεία του μικτού κέρδους, παρέχει συνοπτική εικόνα της δρατηριότητας της επιχείρησης, επίσης μπορεί να γίνει σύγκριση μεταξύ 2 διαδοχικών χρήσεων.

Αν το άθροισμα των ποσών της πίστωσης είναι μεγαλύτερο του αθροίσματος των ποσών της χρέωσης, η διαφορά αποτελεί το κέρδος εκμ/σης, που καταχωρείται στη χρέωση της κατάστασης προκειμένου να εξισωθεί ο λογ/σμός.

Αντίθετα, η διαφορά αποτελεί την ζημιά της εκμ/σης και καταχωρείται στην πίστωση της κατάστασης προκειμένου να εξισωθεί ο λογ/σμός.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ (Λ/80)
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1984 (1 Ιανουαρίου-31 Δεκεμβρίου 1984)

16

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Λ/ΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

(όπως θα καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών)

ΧΡΕΩΣΗ	Ποσά Κλειόμ. Χρήσ. 1984	Ποσά Προηγ. Χρήσ. 1983	ΠΙΣΤΩΣΗ	Ποσά Κλειόμ. Χρήσ. 1984	Ποσά Προηγ. Χρήσεως 1983
1. Αποθέματα ενάρξεως χρήσεως			1. Πωλήσεις		
20 Εμπορεύματα	XXX	XXX	70 Εμπορευμάτων	XXX	XXX
21 Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή			71 Προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	XXX	XXX
22 Υποπροϊόντα και υπολείμματα	XXX	XXX	72 Υποπροϊόντων και υπολειμμάτων	XXX	XXX
23 Παραγωγή σε εξέλιξη (πρ. υπό κατεργασία)	XXX	XXX	72 Πρώτων και βοηθητικών υλών-υλικών συσκευασ.	XXX	XXX
24 Πρώτες και βοηθητικές ύλες υλικά συσκευασ.	XXX	XXX	72 Αναλώσιμων υλικών	XXX	XXX
25 Αναλώσιμα υλικά	XXX	XXX	72 Ανταλλακτ. πάγ. στοιχ.	XXX	XXX
26 Ανταλ. πάγιων στοιχείων	XXX	XXX	72 Ειδών συσκευασίας	XXX	XXX
28 Είδη συσκευασίας	XXX	XXX	72 Αχρηστού υλικού	XXX	XXX
			73 Υπηρεσιών (έσοδα από παροχή υπηρεσιών)	XXX	XXX
2. Αγορές Χρήσεως					
			2. Λοιπά οργανικά έσοδα		
20 Εμπορεύματα	XXX	XXX	74 Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων	XXX	XXX
24 Πρώτες και βοηθητικές ύλες υλικά συσκευασίας	XXX	XXX	75 Έσοδα παραπόμενων σχ.	XXX	XXX
25 Αναλώσιμα υλικά	XXX	XXX	76 Έσοδα κεφαλαίων	XXX	XXX
26 Ανταλ. πάγιων στοιχείων	XXX	XXX	7805 Χρησιμοποιημένες προβλ. εκμεταλλεύσεως	XXX	XXX
28 Είδη συσκευασίας	XXX	XXX		XXX	XXX
Σύνολο αρχικών αποθεμ. και αγορών		XXX		XXX	XXX
Μεταφορά	XXX	XXX		XXX	XXX

Μεταφορά

XXX XXX

XXX XXX XXX XXX

3. ΜΕΙΟΝ: Αποθέματα τέλους χρήσεως

20	Εμπορεύματα	XXX	XXX
21	Προϊόντα έτοιμα και	XXX	XXX
22	Υποπροϊόντα και υπολείμματα	XXX	XXX
23	Παραγωγή σε εξέλιξη (πρ. υπό καταργασία)	XXX	XXX
24	Πρώτες και βοηθητικές ύλες υλικά συσκευασ.	XXX	XXX
25	Αναλώσιμα υλικά	XXX	XXX
26	Ανταλ.πάγιων στοιχείων	XXX	XXX
28	Είδη συσκευασίας Αγορές και διαφορά (!) αποθεμάτων	XXX XXX XXX XXX XXX XXX	

4. Οργανικά έξοδα

60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	XXX	XXX
61	Αμοιβές και έξοδα τρίτων	XXX	XXX
62	Παροχές τρίτων	XXX	XXX
63	Φόροι Τέλη (πλήν των μη ενσωματωμένων στο λειτ. κόστος, φόρων)	XXX	XXX
64	Διάφορα έξοδα		
64.00	Έξοδα μεταφορών	XXX	XXX
64.01	Έξοδα ταξιδίων	XXX	XXX
64.02	Έξοδα προβολής και διαφήμισης	XXX	XXX
	Μεταφορά	XXX	XXX

Μεταφορά	XXX	XXX			
64.03 Εξοδα εκθ.-επιδείξεων	XXX	XXX			
64.04 Ειδικά έξοδα πρ. εξαγ.	XXX	XXX			
64.05 Συνδρομές-Εισφορές	XXX	XXX			
64.06 Δωρεές-Επιχορηγήσεις	XXX	XXX			
64.07 Εντυπα και γραφ. ύλη	XXX	XXX			
64.08 Υλικά άμεσ. αναλώσεως	XXX	XXX			
64.09 Εξοδα δημοσιεύσεων	XXX	XXX			
64.10 Εξοδα συμ.και χρεωγρ.	XXX	XXX			
64.11 Διαφορές, αποτ. συμ. και χρεογράφων	XXX	XXX			
64.12 Ζημιές από πώληση συμ. και χρεογράφων	XXX	XXX			
64.98 Διάφορα	XXX	XXX			
65 Τόκοι και συναφή έξοδα	XXX	XXX			
66 Αποσβέσεις πάγιων στοιχ. ενσωματωμ. στο λειτουρ. κόστος	XXX	XXX			
68 Προβλέψεις εκμεταλ.	XXX	XXX	XXX	XXX	
Συνολικό κόστος		XXX	XXX	XXX	
ΜΕΙΟΝ					
78.00 Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων		XXX	XXX		
Συνολικό κόστος εσόδων					
80.00 Κέρδη εκμεταλλεύσεως	XXX	XXX	Ζημιές εκμεταλλεύσεως	XXX	XXX
	XXX	XXX		XXX	XXX

80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜ/ΣΗ	70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ	80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ
80.00 Λ/ΣΜΟΣ ΓΕΝ. ΕΚΜ/ΣΗΣ	71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ	80.01 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	86.00 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜ/ΣΗΣ
20. ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	ΕΤΟΙΜΩΝ & ΗΜΙΤΕΛΩΝ	80.01 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	80.00 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ
21. ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ & ΗΜΙΤΕΛΗ	72 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟ-	(κέρδη ή ζημιές) ΕΚΜ/ΣΗΣ	80.01 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ
22. ΥΠΟΠΡΟΙΟΝΤΑ & ΥΠΟΛΕΙΜΜΑΤΑ	ΘΕΜΑΤΩΝ & ΑΧΡ. ΥΛΙΚΟΥ	80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜ/ΣΗ	(κέρδη ή ζημιές) ΕΚΜ.
23. ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ	73 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	80.00 Λ/ΣΜΟΣ ΓΕΝ. ΕΚΜ/ΣΗΣ	
24. ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ	74 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ & ΔΙΑΦ.	Μεταφορά από 80.00 στον 80.01	Μεταφορά από τον 80.01 στον 86.00
ΥΛΕΣ -ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	των καθαρών ζημιών εκμ/σης	των μικτών ζημιών της εκμ/σης
25. ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	75 ΕΣΟΔΑ ΠΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛ.		
26. ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧ.	76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ
28. ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ &	80.01 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	86.00 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜ/ΣΗΣ
Μεταφορά αρχικών αποθεμάτων	ΧΡΗΣΙΜ. ΠΡΟΒΛ. ΕΚΜΕΤΑΛ.	(κέρδη ή ζημιές) ΕΚΜ/ΣΗΣ	80.00 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜ/ΣΗ	80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	80.00 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	80.02 ΕΣΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΙΚΑ
20. ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		80.03 ΕΣΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡ.	ΤΩΝ ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
21. ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ & ΗΜΙΤ.	Μεταφορά ειδών κατ'είδος	ΤΩΝ ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛ.	Μεταφορά από 80.02 στον 86.00
22. ΥΠΟΠΡΟΙΟΝΤΑ & ΥΠΟΛ.		Μεταφορά από τον 80.01 στον	των υπολ/σμών 80.02.00, 80.02.01
23. ΠΑΡΑΓΩΓΗ & ΕΞΕΛΙΞΗ		80.03 των εσόδων των	και 80.02.02
24. ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ		μη προσδιορ. των	
ΥΛΕΣ - ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	μικτών αποτελεσμάτων	86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ
25. ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	21 ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ & ΗΜΙΤΕΛΗ		86.01 ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛ/ΤΑ
26. ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧ.	22 ΥΠΟΠΡΟΙΟΝΤΑ & ΥΠΟΛ.	80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ
28. ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	23 ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ	80.02 ΕΣΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤ.	80.02 ΕΣΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΙΚΑ
Μεταφορά αγορών χρήσης	24 ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ	ΤΩΝ ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛ.	ΤΩΝ ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
	ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	Μεταφορά από τον 80.02 στον 86.01 των
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜ/ΣΗ	25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	80.01 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛ.	υπολ/σμών 80.02.04, 80.02.05 και 80.02.06
80.00 Λ/ΣΜΟΣ ΓΕΝ. ΕΚΜ/ΣΗΣ	26 ΑΝΤΑΛ. ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	(κέρδη ή ζημιές) ΕΚΜ/ΣΗΣ	
60. ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΣ.	28 ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	Μεταφορά από τον 80.01 στον	80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ
61. ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΤΡΙΤ.	80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	80.02 των εξόδων των μη προσδ.	80.03 ΕΣΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΙΚΑ ΤΩΝ
62. ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	80.00 Λ/ΣΜΟΣ ΓΕΝ. ΕΚΜ/ΣΗΣ	των μικτών αποτελεσμάτων	ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
63. ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	Μεταφορά τελικών αποθεμάτων		86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ
64. ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ	80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	86.01 ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΑΠΤ/ΤΑ
65. ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔΑ	80.00 Λ/ΣΜΟΣ ΓΕΝ. ΕΚΜ/ΣΗΣ	80.01 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	Μεταφορά από τον 80.03 στον 86.01 των
66. ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧ.	80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	(κέρδη ή ζημιές) ΕΚΜ/ΣΗΣ	των υπολογαριασμών 80.03.01, 80.03.02,
ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤ.	80.01 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜ.	Μεταφορά από τον 80.01 στον	80.03.03 και 80.03.04
ΚΟΣΤΟΣ	(κέρδη ή ζημιές) ΕΚΜ.	86.00 μικτών κερδών εκμετάλ.	
68. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜ/ΣΗΣ			
Μεταφορά εξόδων κατ'είδος	Μεταφορά από 80.00 στον 80.01		
	καθαρών κερδών εκμ/σης		

80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ 80.03 ΕΣΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔ. ΤΩΝ ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜ. 86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡ. Μεταφορά από τον 80.03 στον 86.00 του υπ.80.03.00	86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ 86.02 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ 83 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ Μεταφορά των β' βαθμίων 83.10, 83.11 83.12 και 83.13 στον 86.02	86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ 86.00 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜ/ΣΗΣ 86.01 ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚ/ΚΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ 86.02 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠ/ΤΑ 86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ 86.99 ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣ. Μεταφορά πιστωτικών υπολ/σμών των 86.00, 86.01 και 86.02 στον 86.99	41	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ 41.05 ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ 42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ 42.04 ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΝ 88 ΑΠΟΤ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ 88.00 ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ 88.06 ΔΙΑΦ. ΦΟΡ.ΕΛΕΓ.ΠΡΟΗΓ.ΧΡΗΣΕΩΝ
86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ 86.02 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓ. Μεταφορά των β'/θμίων 84.00 και 84.01 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ στον 86.02	86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ 86.02 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠ/ΤΑ 86.03 ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ 85 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓ. ΚΟΣΤΟΣ Μεταφορά των β'/θμίων 85.00, 85.01, 85.02, στον 86.03	86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ 86.99 ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣ. 88 ΑΠΟΤ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ 88.00 ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡ.	88	ΑΠΟΤ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ 88.00 ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ 88.06 ΔΙΑΦ. ΦΟΡ. ΕΛΕΓ. ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣ. 88.07 Λ/ΣΜΟΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤ. ΠΡΟΣ ΔΙΑΘ. 88 ΑΠΟΤ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ 88.99 ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ
81	ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓ. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ 81.00 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓ. ΕΣΟΔΑ 81.02 ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ Μεταφορά των 81.00 και 81.02 στον 86.02	86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ 86.99 ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ 86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ 86.00 ΑΠΟΤΕΛ/ΤΑ ΕΚΜ/ΣΗΣ 86.01 ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΑΠ/ΤΑ 86.02 ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠ/ΤΑ 86.03 ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤ. ΚΟΣΤΟΣ ΑΠΟΣΒ. ΠΑΓΙΩΝ Μεταφορά χρεωστικών υπολ/σμών των 86.00, 86.01, 86.02 και 86.03 στον 86.99	86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ 86.99 ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣ. 88 ΑΠΟΤ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ 88.00 ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡ.	88	ΑΠΟΤ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ 88.03 ΖΗΜΙΕΣ ΠΡ. ΧΡΗΣΗΣ 88 ΑΠΟΤ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ 88.03 ΖΗΜΙΕΣ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ ΠΡΟΣ ΚΑΛ. 88.04 ΖΗΜΙΕΣ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΝ ΠΡΟΣ ΚΑΛΥΨΗ 88.06 ΔΙΑΦ. ΦΟΡΟΛ. ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΝ 88.08 ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΔΟΔΗΜΑΤΟΣ 88.09 ΛΟΙΠΟΙ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΟΙ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΦΟΡΟΙ
81	ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ 81.01 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡ. ΕΣΟΔΑ 81.03 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ 86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡ. 86.02 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡ. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ Μεταφορά των 81.01 και 81.03 στον 86.02	86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ 86.99 ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ 86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ 86.00 ΑΠΟΤΕΛ/ΤΑ ΕΚΜ/ΣΗΣ 86.01 ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΑΠ/ΤΑ 86.02 ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠ/ΤΑ 86.03 ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤ. ΚΟΣΤΟΣ ΑΠΟΣΒ. ΠΑΓΙΩΝ Μεταφορά χρεωστικών υπολ/σμών των 86.00, 86.01, 86.02 και 86.03 στον 86.99	86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ 86.99 ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣ. 88 ΑΠΟΤ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ 88.00 ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡ.	88	ΑΠΟΤ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ 88.03 ΖΗΜΙΕΣ ΠΡ. ΧΡΗΣΗΣ 88 ΑΠΟΤ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ 88.03 ΖΗΜΙΕΣ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ ΠΡΟΣ ΚΑΛ. 88.04 ΖΗΜΙΕΣ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΝ ΠΡΟΣ ΚΑΛΥΨΗ 88.06 ΔΙΑΦ. ΦΟΡΟΛ. ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΝ 88.08 ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΔΟΔΗΜΑΤΟΣ 88.09 ΛΟΙΠΟΙ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΟΙ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΦΟΡΟΙ
86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ 86.02 ΕΚΤ.&ΑΝΟΡΓ.ΑΠ/ΤΑ 82 ΕΞΟΔΑ & ΕΣΟΔΑ ΠΡ. ΧΡ. 82.00 ΕΞΟΔΑ ΠΡ. ΧΡ. Μετ. από τον 82.00 στον 86.02	86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ 86.99 ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ 86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ 86.00 ΑΠΟΤΕΛ/ΤΑ ΕΚΜ/ΣΗΣ 86.01 ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΑΠ/ΤΑ 86.02 ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠ/ΤΑ 86.03 ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤ. ΚΟΣΤΟΣ ΑΠΟΣΒ. ΠΑΓΙΩΝ Μεταφορά χρεωστικών υπολ/σμών των 86.00, 86.01, 86.02 και 86.03 στον 86.99	86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ 86.99 ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣ. 88 ΑΠΟΤ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ 88.00 ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡ.	88	ΑΠΟΤ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ 88.03 ΖΗΜΙΕΣ ΠΡ. ΧΡΗΣΗΣ 88 ΑΠΟΤ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ 88.03 ΖΗΜΙΕΣ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ ΠΡΟΣ ΚΑΛ. 88.04 ΖΗΜΙΕΣ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΝ ΠΡΟΣ ΚΑΛΥΨΗ 88.06 ΔΙΑΦ. ΦΟΡΟΛ. ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΝ 88.08 ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΔΟΔΗΜΑΤΟΣ 88.09 ΛΟΙΠΟΙ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΟΙ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΦΟΡΟΙ
82	ΕΞΟΔΑ & ΕΣΟΔΑ ΠΡ. ΧΡΗΣ. 82.01 ΕΞΟΔΑ ΠΡ. ΧΡΗΣΕΩΝ 86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ 86.02 ΕΚΤ.&ΑΝ. ΑΠ/ΤΑ Μετ. από τον 82.01 στον 86.02	86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ 86.99 ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ 86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ 86.00 ΑΠΟΤΕΛ/ΤΑ ΕΚΜ/ΣΗΣ 86.01 ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΑΠ/ΤΑ 86.02 ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠ/ΤΑ 86.03 ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤ. ΚΟΣΤΟΣ ΑΠΟΣΒ. ΠΑΓΙΩΝ Μεταφορά χρεωστικών υπολ/σμών των 86.00, 86.01, 86.02 και 86.03 στον 86.99	86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ 86.99 ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣ. 88 ΑΠΟΤ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ 88.00 ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡ.	88	ΑΠΟΤ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ 88.03 ΖΗΜΙΕΣ ΠΡ. ΧΡΗΣΗΣ 88 ΑΠΟΤ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ 88.03 ΖΗΜΙΕΣ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ ΠΡΟΣ ΚΑΛ. 88.04 ΖΗΜΙΕΣ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΝ ΠΡΟΣ ΚΑΛΥΨΗ 88.06 ΔΙΑΦ. ΦΟΡΟΛ. ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΝ 88.08 ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΔΟΔΗΜΑΤΟΣ 88.09 ΛΟΙΠΟΙ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΟΙ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΦΟΡΟΙ
							88 ΑΠΟΤ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ 88.99 ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ 41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ 53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ 42 ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ
							54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ Διανομή κερδών 54.07 ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜ. ΦΟΡ. ΚΕΡΔ. 63 ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ 63.98 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ ΦΑΠ

1.6 ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ - ΔΙΕΥΚΡΙΝΗΣΕΙΣ ΠΑΝΩ ΣΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ 80.00
"ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ"

Αφού αναφερθήκαμε στην χρησιμότητα και λειτουργία του λ/σμού 80.00 "Γενικής εκμετάλλευσης" θα θέλαμε να κάνουμε μερικές παρατηρήσεις - διευκρινήσεις προκειμένου να καταλάβουμε καλύτερα την λειτουργία του λογαριασμού αυτού γιατί παρουσιάζει πολυπλοκότητα η συνδεσμολογία των λογαριασμών του.

Ζημίες εκμετάλλευσης

α) Οι ζημίες εκμετάλλευσης (δηλ. οι καθарές, τακτικές και οργανικές ζημίες της χρήσης από την εκμετάλλευση των διαφόρων δραστηριοτήτων - κύριας, παρεπόμενων και δευτερεύουσας σημασίας - της οικονομικής μονάδας), μεταφέρονται από τον ανώτερο λ/σμό 80.00 στο λ/σμό 80.01.

β) Αφού γίνει η άνω μεταφορά των κερδών ή των ζημιών εκμετάλλευσης της χρήσης στον λογαριασμό 80.01, στη συνέχεια μεταφέρονται από τον λογαριασμό αυτό (80.01) σε αντίστοιχους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 80.02. "Εξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων". 1) τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας, 2) τα έξοδα λειτουργίας ερευνών και ανάπτυξης, 3) τα έξοδα λειτουργίας διάθεσης, 4) οι διαφορές αποτίμησης συμμετοχών και χρεογράφων, 5) τα έξοδα και ζημίες συμμετοχών και χρεογράφων και 6) οι χρεωστικοί τόκοι και τα συναφή έξοδα.

Τα παραπάνω 1 - 6 έξοδα προκύπτουν ως εξής:

βα) Τα έξοδα 1 - 3 (δηλ. τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας, τα έξοδα λειτουργίας ερευνών και ανάπτυξης και τα έξοδα λειτουργίας διάθεσης) είναι εκείνα που σύμφωνα με τις αρχές και τους κανόνες λειτουργίας της αναλυτικής Λογιστικής Εκμετάλλευσης (που περιγράφονται στο Πέμπτο Μέρος Γ.Λ.Σ.) δεν επιβαρύνουν, τελικά τα αποθέματα αλλά τα αποτελέσματα χρήσης. Τα έξοδα αυτά για τις οικονομικές μονάδες που τηρούν σύστημα Αναλυτικής Λογιστικής Εκμετάλλευσης (βάσει του οποίου τα έξοδα, μετά από σχετικό μερισμό κ.τ.λ., κατατάσσονται κατά προορισμό), προκύπτουν από τους εξής δευτεροβάθμιους λογαριασμούς του λογαριασμού 92 "Κέντρα (θέσεις) κόστους".

- 92.01 "Εξοδα διοικητικής λειτουργίας"
- 02 "Εξοδα λειτουργίας ερευνών και ανάπτυξης"
- 03 "Εξοδα λειτουργίας διάθεσης"

Θα πρέπει να διευκρινισθεί ότι στα έξοδα που απεικονίζονται στους λογαριασμούς 92.01-03 περιλαμβάνονται και οι τακτικές αποσβέσεις των πάγιων εκείνων στοιχείων που χρησιμοποιούνται, αντίστοιχα για τη λειτουργία του καθενός από τα τρία "κέντρα (θέσεις) κόστους" οι οποίες (αποσβέσεις) καταχωρούνται σε υπολογαριασμούς των παραπάνω τριών λογαριασμών, όπως π.χ. στον λογαριασμό 92.01.00.0006 (Εξοδα Διοίκησης - και Γενικής Διεύθυνσης) "Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος".

Γενικά, οι τακτικές αποσβέσεις των πάγιων στοιχείων, (δηλ. οι υποχρεωτικές αποσβέσεις που προβλέπονται από την νομοθεσία που ισχύει κάθε φορά), οι οποίες ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος της οικονομικής μονάδας, καταχωρούνται σε, αντίστοιχους κάθε κατηγορίας πάγιων στοιχείων, υπολογαριασμούς του λογαριασμού εξόδων 66 "Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος".

Με βάση τα δεδομένα αυτών των υπολογαριασμών, η οικονομική μονάδα που τηρεί σύστημα Αναλυτικής Λογιστικής Εκμετάλλευσης και μετά από σχετικό μερισμό κ.τ.λ., κατατάσσει τις τακτικές αποσβέσεις των πάγιων στοιχείων της στα οικεία "κέντρα θέσεις κόστους", στα οποία αντιστοιχούν οι λογαριασμοί 92.00 "Εξοδα λειτουργίας παραγωγής", 92.01 "Εξοδα διοικητικής λειτουργίας", 92.02 "Εξοδα λειτουργίας ερευνών και ανάπτυξης", 92.03 "Εξοδα λειτουργίας διάθεσης". Απο τον λογαριασμό 92.00 μεταφέρονται στους οικείους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 93 "Κόστος παραγωγής (παραγωγή σε εξέλιξη)" οι τακτικές αποσβέσεις που αναλογούν στα προϊόντα των οποίων η παραγωγή δεν έχει ολοκληρωθεί μέχρι το τέλος της χρήσης (δηλ. στα ημιτελή και σε αυτά των οποίων η παραγωγή βρίσκεται σε εξέλιξη).

Αν η οικονομική μονάδα δεν τηρεί σύστημα Αναλυτικής Λογιστικής Εκμετάλλευσης, τότε τόσο οι τακτικές αποσβέσεις των πάγιων στοιχείων της όσο και τα λοιπά οργανικά έξοδά της, που είναι καταχωρημένα σε αντίστοιχους, για κάθε είδος εξόδων λογαριασμούς της ομάδας λογαριασμών 6.

"ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ", προσδιορίζονται για καθένα από τα πιο πάνω, "κέντρα (θέση) κόστους", εξωλογιστικά, βάση ανάλυσης των δεδομένων αυτών

των λογαριασμών εξόδων.

ββ) Τα υπό αριθμό 4 - 6 έξοδα, (δηλ. οι διαφορές αποτίμησης συμμετοχών και χρεογράφων, τα έξοδα και ζημιές συμμετοχών και χρεογράφων και χρεωστικοί τόκοι και τα συναφή έξοδα), είναι εκείνα που στη διάρκεια της χρήσης καταχωρούνται στους λογαριασμούς 64.10, 64.11, 64.12 και 65, οι οποίοι αποικονίζονται στο κονδύλιο 4. "Οργανικά έξοδα" της χρέωσης της κατάστασης του "ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ". Τελικά, ο λογαριασμός 80.02 "Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων" εξισώνονται με την μεταφορά του υπολοίπου του στο λογαριασμό 86 "Αποτελέσματα χρήσης", και ειδικότερα στους αντίστοιχους υπολογισμούς του 86.00.02 "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας", 86.00.03 "Έξοδα λειτουργίας ερευνών και ανάπτυξης", 86.00.04 "Έξοδα λειτουργίας διάθεσης", 86.01.07 "Διαφορές αποτίμησης συμμετοχών και χρεογράφων" και 86.01.09 "Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα".

γ) Επίσης, (αφού γίνει η μεταφορά των κερδών ή των ζημιών της χρήσης ανάλογα στον λογαριασμό 80.01 "Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές εκμετάλλευσης)", στη συνέχεια μεταφέρονται από το λογαριασμό αυτό (80.01), σε αντίστοιχους υπολογισμούς του λογαριασμού 80.03 "Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων". 1) τα διάφορα άλλα έσοδα εκμετάλλευσης, 2) τα έσοδα συμμετοχών, 3) τα έσοδα χρεογράφων, 4) τα κέρδη από πωλήσεις συμμετοχών και χρεογράφων και 5) οι πιστωτικοί τόκοι και τα συναφή με αυτούς έσοδα. Αυτά τα έσοδα είναι εκείνα τα οποία, προκειμένου να προσδιοριστούν τα μικτά κέρδη ή οι μικτές ζημιές, ανάλογα δε συνυπολογίζονται στα έσοδα που συσχετίζονται με το κόστος πωλήσεων.

Τα έσοδα αυτά (1 - 5) απεικονίζονται στη διάρκεια της χρήσης σε αντίστοιχους υπολογισμούς των λογαριασμών 74, 75, 76 και 78.05.

Τελικά ο πιο πάνω λογαριασμός 80.03 εξισώνεται με την μεταφορά του υπολοίπου του στο λογαριασμό 86 "Αποτελέσματα Χρήσης", και ειδικότερα στους αντίστοιχους υπολογισμούς του 86.00.01 "Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης", 86.01.00 "Έσοδα συμμετοχών", 86.01.01 "Έσοδα χρεογράφων", 86.01.02 "Κέρδη πώλησης συμμετοχών και χρεογράφων" και 86.01.03 "Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα".

δ) Μετά από τις παραπάνω β) και γ) μεταφορές από το λογαριασμό 80.01 στους λογαριασμούς 80.02 και 80.03, το υπόλοιπο που θα απομείνει στο λογαριασμό 80.01 απεικονίζει τα μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης (μικτά κέρδη ή μικτές ζημιές) της χρήσης και μεταφέρεται, στη συνέχεια, στο λογαριασμό 86 "Αποτελέσματα Χρήσης"

και ειδικότερα στον υπολογαριασμό του 86.00.00 "Μικτά Αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) Εκμετάλλευσης".

ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 86 "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ"

Μετά την ανάλυση του λ/σμού 80 "Γενικής Εκμ/σης" και των υπολογαριασμών του, στις εμπορικές Α.Ε., θα συνεχίσουμε με την ανάλυση του λ/σμού 86 "Αποτελέσματα χρήσης" και των υπολογαριασμών του.

Θα αναλύσουμε αυτόν το τόσο σημαντικό λ/σμό, θα δούμε τη χρησιμότητά του στην επιστήμη της λογιστικής, πότε χρησιμοποιείται και γενικά πως λειτουργεί.

2.1 Β. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 86. "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ"

Ο λ/σμός "Α.Χ" είναι ο λ/σμός στον οποίο συγκεντρώνονται τα από κάθε πηγή πραγματοποιημένα απ/τα, κατά το χρονικό διάστημα μεταξύ 2 διαδοχικών ισολογισμών.

Ο λ/σμός αυτός εμφανίζει τα έσοδα και τα έξοδα - κέρδη και ζημίες και το καθαρό απ/μα αν είναι ΚΕΡΔΟΣ ή ΖΗΜΙΑ, που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια μιας διαχειριστικής χρήσης.

Συνεπώς εμφανίζει τα καθαρά άποτ/τα χρήσης με βάση τις γενικά παραδεγμένες αρχές της λογιστικής.

Ο λ/σμός "Α.Χ." χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσης με σκοπό τον προσδιορισμό των συνολικών καθαρών απ/των (κερδών ή ζημιών) που πραγματοποιήθηκαν από τις δραστηριότητες της επιχ/σης κατά την κλειόμενη χρήση.

Το καθαρό αποτέλεσμα της χρήσης πριν από την αφαίρεση των φόρων που βαρύνουν τα κέρδη (φόρος εισοδήματος και λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι) προκύπτει:

- * από τα αποτελέσματα εκμετάλλευσης,
- * από τα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα (έσοδα - έξοδα),
- * από τα έξοδα των λειτουργιών διοικητικής - ερευνών ανάπτυξης και διάθεσης, τα οποία δεν διαμορφώνουν το μικτό αποτέλεσμα,
- * από τα έκτακτα και ανόργανα απ/τα (έσοδα - έξοδα),

- * από τα έσοδα και έξοδα προηγούμενων χρήσεων που πραγματοποιήθηκαν μέσα στη χρήση,
- * από τις ζημίες που πραγματοποιήθηκαν μέσα στη χρήση αλλά προέρχονται από δραστηριότητα προηγούμενων χρήσεων, εφόσον δεν καλύπτονται από προβλέψεις,
- * από προβλέψεις για ζημίες και έξοδα-εξαιρετικού χαρακτήρα,
- * από τις μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος απόσβεςεις πάγιων στοιχείων.

Τα παραπάνω λογιστικά μεγέθη συγκεντρώνονται στο λ/σμό 86 και ειδικότερα στον υπολ/σμό 86.99 "καθαρά αποτελέσματα χρήσεως", το υπόλοιπο του οποίου εμφανίζει το καθαρό αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημία) της χρήσης. Το αποτέλεσμα αυτό μεταφέρεται στη συνέχεια στο λ/σμό 88.

ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ

ΧΡΕΩΝΕΤΑΙ:

- 1 με τις μικτές ζημίες εκμετάλλευσης της κλειόμενης χρήσης με πίστωση του 80.01.
- 2 με τα έξοδα των λειτουργιών διοίκησης, ερευνών αναπτύξεως και διαθέσεως με πίστωση, αντίστοιχα, των λογαριασμών 80.02.00, 80.02.01 & 80.02.02
- 3 με τις διαφορές αποτίμησης συμμετοχών και χρεογράφων, με τα έξοδα και τις ζημίες συμμετοχών και χρεογράφων, και με τους χρεωστικούς τόκους και τα συναφή με αυτούς έξοδα, με πίστωση αντίστοιχα 80.02.04, 80.02.05 και 80.02.09
- 4 με τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα με πίστωση του 81.00
- 5 με τις έκτακτες ζημίες, με πίστωση του 81.02
- 6 με τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων με πίστωση του 82.00
- 7 με τις προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους με πίστωση του 83
- 8 με τις μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων με πίστωση του 85
- 9 με τα καθαρά κέρδη με πίστωση του 88.00.

ΠΙΣΤΩΝΕΤΑΙ:

- 1 με τα μικτά κέρδη εκμετάλλευσης της κλειόμενης χρήσης με χρέωση του 80.01.
- 2 με τα διάφορα άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεων με χρέωση του 80.03.00.
- 3 με τα έσοδα από συμμετοχές με χρέωση του 80.03.01
- 4 με τα έσοδα χρεογράφων με χρέωση του 80.03.02.
- 5 με τα κέρδη από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων με χρέωση του 80.03.03
- 6 με τους πιστωτικούς τόκους και τα συναφή με αυτούς έσοδα με χρέωση του 80.03.04
- 7 με τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα με χρέωση του 81.01
- 8 με τα έκτακτα κέρδη με χρέωση του 81.03
- 9 με τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων με χρέωση του 82.01
- 10 με τα έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων με χρέωση του 84
- 11 με τις ενδεχόμενες καθαρές ζημίες, με χρέωση του 88.01

ΟΙ ΥΠΟΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΟΥ Λ/ΣΜΟΥ

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΥΝ ΩΣ ΕΞΗΣ:

A.

Ο 86.00 (ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜ/ΣΗΣ) χρεώνεται:

1. Με τις μικτές ζημιές εκμ/σης με αντίστοιχη πίστωση του 80.01.
2. Με τα έξοδα λειτουργίας διοίκησης με αντίστοιχη πίστωση του 80.02.00.
3. Με τα έξοδα ερευνών και ανάπτυξης με αντίστοιχη πίστωση του 80.02.01.
4. Με τα έξοδα διάθεσης με αντίστοιχη πίστωση του 80.02.02.

και πιστώνεται:

1. Με τα μικτά κέρδη εκμ/σης της χρήσης που κλείνει με αντίστοιχη χρέωση του λ/σμού 80.01.
2. Με τα διάφορα άλλα έσοδα εκμ/σης με αντίστοιχη χρέωση του λ/σμού 80.03.00.

B.

Ο 86.01 (ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΑΠ/ΤΑ) χρεώνεται:

1. Με τις διαφορές αποτίμησης συμμετοχών και χρεογράφων με αντίστοιχη πίστωση του 80.02.04.
2. Με τα έξοδα και τις ζημιές συμμετοχών και χρεογράφων με αντίστοιχη πίστωση του 80.02.05.
3. Με τους χρεωστικούς τόκους και τα συναφή με αυτούς έξοδα με αντίστοιχη πίστωση του 80.02.06.

και πιστώνεται:

1. Με τα έσοδα από συμμετοχές με αντίστοιχη χρέωση του 80.03.01.
2. Με τα έσοδα χρεογράφων με αντίστοιχη χρέωση του λ/σμού 80.03.02.
3. Με τα κέρδη από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων με αντίστοιχη χρέωση του 80.03.03.
4. Με τους πιστωτικούς τόκους και τα συναφή σε αυτούς έσοδα με αντίστοιχη χρέωση του 80.03.04.

Γ.

Ο 86.02 (ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠ/ΤΑ) χρεώνεται:

1. Με τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα με αντίστοιχη πίστωση του 81.00.
2. Με τις έκτακτες ζημίες με αντίστοιχη πίστωση του 81.02.
3. Με τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων με αντίστοιχη πίστωση του 82.00.
4. Με τις προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους με αντίστοιχη πίστωση του 83.

και πιστώνεται:

1. Με τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα με αντίστοιχη χρέωση του 81.01.
2. Με τα έκτακτα κέρδη με αντίστοιχη χρέωση του 81.03.
3. Με τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων με αντίστοιχη χρέωση του 82.01.
4. Με τα έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων με αντίστοιχη χρέωση του 84.

Δ.

Ο 86.03 (ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ) χρεώνεται:

- * Με τις μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις πάγιων με πίστωση του λ/σμού 85.

Ε.

Ο 86.99 "Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης" χρησιμεύει για τη συγκέντρωση των χρεωστικών και πιστωτικών υπολοίπων των λοιπών υπολογαριασμών του 86, έτσι ώστε να προσδιοριστούν καθαρά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) της χρήσης, τα οποία και μεταφέρονται στο λ/σμό 88.

Ειδικότερα ο 86.99 λειτουργεί ως εξής:

ΧΡΕΩΝΕΤΑΙ με πίστωση των υπολογαριασμών του 86 που παρουσιάζουν χρεωστικά υπόλοιπα, όπως:

86.00 (86.00.00, 86.00.02, 86.00.03, 86.00.04)

86.01 (86.01.07, 86.01.08, 86.01.09)

86.02 (86.02.07, 86.02.08, 86.02.09, 86.02.10)

86.03 (όλοι οι υπολ/σμοί του).

ΠΙΣΤΩΝΕΤΑΙ με πίστωση των υπολογαριασμών του 86 που παρουσιάζουν πιστωτικά υπόλοιπα, όπως:

86.00 (86.00.00, 86.00.01)

86.01 (86.01.00, 86.01.01, 86.01.02, 86.01.03)

86.02 (86.02.00, 86.02.01, 86.02.02, 86.02.03).

Μετά τις πιο πάνω χρεώσεις και πιστώσεις κλείνουν οι υπολ/σμοί: 80.00, 80.01, 80.02, 80.03 και μένει ανοικτός ο 86.99 ο οποίος εφόσον παρουσιάζει:

- πιστωτικό υπόλοιπο (δηλ. καθαρά κέρδη χρήσης), χρεώνεται με πίστωση του 88.00 "Καθαρά Κέρδη Χρήσης"
- χρεωστικό υπόλοιπο (δηλ. καθαρές ζημιές χρήσης), πιστώνεται με χρέωση του 88.01 "Ζημιές Χρήσης".

Με τις πιο πάνω εγγραφές κλείνει και πρωτοβάθμιος λ/σμός 86 "Αποτελέσματα Χρήσης".

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΚΑΙ ΣΠΟΥΔΑΙΟΤΗΤΑ ΑΥΤΗΣ

Με βάση το λ/σμο 86 καταρτίζεται στο τέλος της χρήσης, η "κατάσταση των αποτελεσμάτων χρήσης" στην οποία πέρα από τα στοιχεία που προκύπτουν από τους υπολογαριασμούς του λ/σμού αυτού, αναγράφεται και ο συνολικός κύκλος εργασιών (πωλήσεις) και το κόστος πωλήσεων.

Ο λ/σμος αυτός σε συνδιασμό με τον "πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων" εκφράζει τις μεταβολές που επήλθαν στα "αδιανέμητα κέρδη" μεταξύ δύο διαδοχικών ισολογισμών. Είναι δηλαδή ο συνδετικός κρίκος δύο διαδοχικών ισολογισμών.

Ο λ/σμός "αποτελέσματα χρήσης" είναι μία δυναμική οικονομική κατάσταση, γιατί εκφράζει τη ροή των εσόδων και εξόδων της χρήσης, αντίθετα με τον ισολογισμό που είναι μία στατική οικονομική κατάσταση, γιατί εμφανίζει την οικονομική

κατάσταση της επιχείρησης σε μία δεδομένη στιγμή.

Πρέπει να τονίσουμε ότι ο λ/σμος αυτός εκφράζει το αποτέλεσμα της χρήσης, όπως και ο ισολογισμός την οικονομική κατάσταση της επιχείρησης, με βάση τις γενικά παραδειγμένες λογιστικές αρχές, στα πλαίσια της λογιστικής του ιστορικού κόστους.

Τα προηγούμενα χρόνια ο ισολογισμός θεωρείτο από τον κόσμο των επιχειρήσεων ως η κύρια οικονομική κατάσταση, επειδή τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις θεωρούντο ως οι πιο σημαντικοί δείκτες της δυναμικότητας μίας επιχ/σης.

Από τότε δόθηκε βαθμιαία έμφαση στις ικανότητες της επιχείρησης να πραγματοποιεί κέρδη και συνεπώς, η "κατάσταση αποτελεσμάτων" άρχισε να θεωρείται σπουδαιότερης σημασίας έναντι του ισολογισμού.

Πράγματι τα συνοψισμένα και ταξινομημένα πληροφοριακά στοιχεία που αναγράφονται στο λ/σμο "Α.Χ." είναι χρήσιμα για την εκτίμηση:

- 1) Της επιτυχίας της διοίκησης της επιχείρησης στη συγκεκριμένη χρήση. Το αποτέλεσμα είναι ο πιο σημαντικός δείκτης της επιτυχίας της διοίκησης.
- 2) Της αξίας της επιχείρησης, γιατί από την ανάλυση των κερδών που πραγματοποιεί η επιχείρηση σε οργανικά - τακτικά και ανόργανα - έκτακτα είναι δυνατόν να εκτιμηθούν τα μελλοντικά λειτουργικά κέρδη της επιχείρησης και συνεπώς η αξία της.
- 3) Της δυνατότητας επιστροφής στους μετόχους του κεφαλαίου που επένδυσαν στην επιχείρηση.
- 4) Της έκτασης που τα κεφάλαια της επιχείρησης απασχολούνται στις λειτουργικές ανάγκες αυτής.

ΒΑΣΙΚΕΣ ΠΑΡΑΔΟΧΕΣ ΚΑΙ ΑΡΧΕΣ ΠΟΥ ΔΙΕΠΟΥΝ ΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ

Αφού τα έσοδα και τα έξοδα είναι τα μεγέθη που διαμορφώνουν τα αποτελέσματα της χρήσης, πρέπει να αναφερθούμε στις λογιστικές αρχές που διέπουν αυτά τα μεγέθη.

- α) Τα ΕΣΟΔΑ αναγνωρίζονται ότι ανήκουν στη χρήση που οι πωλήσεις πραγματοποιούνται, οι υπηρεσίες προσφέρονται, ο τόκος καθιστάται

- δουλευμένος.
- β) Τα ΕΞΟΔΑ που πραγματοποιούνται για την απόκτηση των εσόδων, που περιλαμβάνονται στα αποτελέσματα μιας χρήσης πρέπει να βαρύνουν τα αποτελέσματα της ίδιας χρήσης. Πρόκειται περί της αρχής του συσχετισμού εσόδων - εξόδων.
 - γ) Τα έσοδα και τα έξοδα που καταχωρούνται στα αποτελέσματα χρήσης πρέπει να αφορούν την αυτή επιχειρηματική οντότητα, την οποία αφορούν οι παρουσιαζόμενες οικονομικές καταστάσεις, ανεξάρτητα από τα έσοδα και τα έξοδα των φορέων της διοίκησης και του προσωπικού της επιχείρησης. Πρόκειται για την παραδοχή της επιχειρηματικής οντότητας.
 - δ) Στα αποτελέσματα της επιχείρησης περιλαμβάνονται μόνο τα έσοδα και έξοδα που μπορούν να εμφανιστούν σε χρηματικές μονάδες, οι οποίες δεν πρέπει να προσαρμόζονται στις μεταβολές της γενικής αγοραστικής δύναμης του χρήματος. Πρόκειται για την παραδοχή της νομισματικής μονάδας μετρήσεως.
 - ε) Τα έξοδα που περιλαμβάνονται στα αποτελέσματα χρήσης είναι εκείνα που πραγματοποιήθηκαν και αναλώθηκαν για την απόκτηση των εσόδων και μετριοούνται με βάση το ιστορικό κόστος κτήσης. Πρόκειται για την βασική λογιστική αρχή του ιστορικού κόστους.
 - στ) Τα έξοδα που προέρχονται από κατανομές δαπανών (έξοδα αποσβέσεων παγίων, αναλώμενα ασφάλιστρα, κ.α.) ή έξοδα που πραγματοποιήθηκαν αλλά δεν πληρώθηκαν (γεννημένες υποχρεώσεις) καταχωρούνται στα αποτελέσματα της χρήσης, επειδή η επιχείρηση πρόκειται να συνεχίσει τη δραστηριότητα της. Πρόκειται για την παραδοχή της συνέχισης της επιχείρησης.
 - ζ) Ο λ/σμος "Αποτελέσματα Χρήσεως" καταρτίζεται σε τακτά χρονικά διαστήματα που είναι συνήθως το ημερολογιακό έτος, αλλά όχι σπάνια και το φυσικό έτος. Πρόκειται για την παραδοχή της περιοδικότητας.

ΑΡΧΕΣ ΠΟΥ ΚΑΘΙΕΡΩΝΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΝΟΜΟ ΓΙΑ ΤΗ ΔΟΜΗ
ΤΟΥ Λ/ΣΜΟΥ "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ"

Σχετικό με την κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως, το Ε.ΓΛΣ καθιερώνει τους ακόλουθους γενικούς κανόνες:

1. Η κατάσταση του λ/σμού αποτελεσμάτων χρήσεως καταρτίζεται υποχρεωτικά

στο τέλος κάθε χρήσης σύμφωνα με το υπόδειγμα της παρ. 4.1.202 του άρθρου 1 του ΠΔ 1123/80 το οποίο παραθέτουμε πιο κάτω.

2. Η κατάσταση του λ/σμού αποτελεσμάτων χρήσης καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών των οικονομικών μονάδων και δημοσιεύεται υποχρεωτικά στο τέλος της χρήσης, σύμφωνα με τις διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά.
3. Στην κατάσταση του λ/σμού αποτελεσμάτων χρήσεως περιλαμβάνονται υποχρεωτικά τουλάχιστον τα στοιχεία που αναφέρονται στο υπόδειγμα, εφόσον βέβαια αυτά υπάρχουν στις οικονομικές μονάδες. Είναι επιτρεπτή μεγαλύτερη ανάλυση των κονδυλίων στα οποία αντιστοιχούν αραβικοί αριθμοί.
4. Όλα τα στοιχεία της κατάστασης του λ/σμού αποτελεσμάτων χρήσης απεικονίζονται σε 2 στήλες, στις αξίες που εμφανίζονται στους οικείους υπολογαριασμούς του 86: (1) κατά το τέλος της χρήσης στην οποία αναφέρονται τα αποτελέσματα και (2) κατά το τέλος της προηγούμενης χρήσης.
5. Στην κατάσταση Α.Χ. που καταχωρείται στο βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών των οικονομικών μονάδων για κάθε κονδύλι γίνεται συσχέτιση με τους κωδικούς των αντίστοιχων λ/σμών του σχεδίου λ/σμών όπως φαίνεται στο υπόδειγμα που παραθέτουμε πιο κάτω. Κατά τη δημοσίευση της κατάστασης αυτής οι κωδικοί αριθμοί συσχέτισης είναι δυνατόν να παραλείπονται.

ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΠΟΥ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΣΤΗΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

Στην κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσης περιλαμβάνονται οι ακόλουθες κατηγορίες λογιστικών κονδυλίων:

- 1) Στην κατηγορία "κύκλος εργασιών" (πωλήσεις) περιλαμβάνονται τα ακαθάριστα έσοδα, τα οποία απεικονίζονται στους λ/σμούς 70, 71, 72 και 73.
- 2) Στην κατηγορία "μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμετάλλευσης" περιλαμβάνονται τα μικτά αποτελέσματα της εκμετάλλευσης, τα οποία προσδιορίζονται μετά από το διαχωρισμό από τα καθαρά αποτελέσματα εκμετάλλευσης των μη προσδιοριστικών τους εξόδων (λ/σμός 80.02) και εσόδων

(λ/σμός 80.03). Τα μικτά αυτά αποτελέσματα απεικονίζονται στον υπολογαριασμό 86.00.00 στον οποίο μεταφέρονται από τον υπολογαριασμό 80.01 του λ/σμού 80.

- 3) Στην κατηγορία "κόστος πωλήσεων" περιλαμβάνεται η διαφορά μεταξύ των κονδυλίων "κύκλος εγγραφών" και "μικτά αποτελέσματα εκμετάλευσης".
- 4) Στην κατηγορία "άλλα έσοδα εκμετάλευσης" περιλαμβάνονται τα έσοδα εκμετάλευσης του υπολογαριασμού 86.00.01. Τα έσοδα αυτά συγκεντρώνονται στους λ/σμούς 74, 75 και 78.05.
- 5) Στις κατηγορίες "έξοδα διοικητικής λειτουργίας" "έξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως" και "έξοδα λειτουργίας διάθεσης" περιλαμβάνονται τα χρεωστικά υπόλοιπα των υπολογαριασμών 86.00.02, 86.00.03 και 86.00.04 αντίστοιχα. Τα έξοδα των κατηγοριών αυτών συγκεντρώνονται στους λ/σμούς 92.01, 92.02 και 92.03 της ομάδος 9 της αναλυτικής λογιστικής. Τα έξοδα αυτά όταν δεν λειτουργεί λογιστικό σύστημα αναλυτικής λογιστικής, προσδιορίζονται εξωλογιστικά με βάση τα στοιχεία που προκύπτουν από τους λ/σμούς της Γενικής Λογιστικής.
- 6) Στην κατηγορία "έσοδα συμμετοχών" περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.01.00. Τα έσοδα της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λ/σμό 76.00.
- 7) Στην κατηγορία "έσοδα χρεωγράφων" περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.01.01. Τα έσοδα της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 76.01.
- 8) Στην κατηγορία "κέρδη πωλήσεων συμμετοχών και χρεωγράφων" περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολ/σμού 86.01.02. Τα έσοδα της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λ/σμό 76.04.
- 9) Στην κατηγορία "πιστώτικοί τόκοι και συναφή έσοδα" περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολ/σμού 86.01.03. Τα έσοδα της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στους λ/σμούς 76.02 έως 76.98 πλην του 76.04.
- 10) Στην κατηγορία " διαφορές αποτιμήσεων συμμετοχών και χρεογράφων " περιλαμβάνεται το χρεωστικό υπόλοιπο του λ/σμού 86.01.07. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στον λ/σμό 64.11.
- 11) Στην κατηγορία " έξοδα και ζημιές συμμετοχών και χρεογράφων " περιλαμβάνεται το χρεωστικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.01.08. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στους λ/σμούς 64.10 και

64.12.

- 12) Στην κατηγορία "χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα " περιλαμβάνεται το χρεωστικό υπόλοιπο του υπολ/σμού 86.01.09. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στους υπολογαριασμούς του 65.
- 13) Τα ολικά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμετάλλευσης, τα οποία προκύπτουν από το άθροισμα των αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης από τις εργασίες και των χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων, απεικονίζονται στους λογαριασμούς 86.00 και 86.01 αντίστοιχα. Τα αποτελέσματα αυτά της εκμετάλλευσης απεικονίζονται και στον λογαριασμό 80 " γενική εκμετάλλευση " πριν από την μεταφορά στον λ/σμό 86.
- 14) Στην κατηγορία "έκτακτα και ανόργανα έσοδα " περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολ/σμού 86.02.00. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λ/σμό 81.01.
- 15) Στην κατηγορία "έκτακτα κέρδη" περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολογ/σμού 86.02.01. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στον λογαριασμό 81.03.
- 16) Στη κατηγορία " έσοδα προηγούμενων χρήσεων " περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.02.02. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στον λ/σμό 82.01.
- 17) Στην κατηγορία " έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων " περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.02.03. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στον λ/σμό 84.
- 18) Στην κατηγορία " έκτακτα και ανόργανα έξοδα " περιλαμβάνεται το χρεωστικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.02.07. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στον λ/σμό 81.00.
- 19) Στην κατηγορία " έκτακτες ζημιές " περιλαμβάνεται το χρεωστικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.02.08. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στον λ/σμό 81.02.
- 20) Στην κατηγορία " έξοδα προηγούμενων χρήσεων " περιλαμβάνεται το χρεωστικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.02.09. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στον λ/σμό 82.00.
- 21) Στην κατηγορία " προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους" περιλαμβάνεται το χρεωστικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.02.10. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στον λ/σμό 83.

- 22) Από το αλγεβρικό άθροισμα των ολικών αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης και των έκτακτων αποτελεσμάτων των λ/σμών της ομάδας 8 προκύπτουν τα συνολικά αποτελέσματα της οικονομικής μονάδας πριν από την αφαίρεση των μη ενσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεων.
- 23) Στην κατηγορία "σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων" περιλαμβάνονται, τόσο οι αποσβέσεις που ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος (τακτικές) όσο και εκείνες που δεν ενσωματώνονται (π.χ. πρόσθετες αποσβέσεις κινήτρων επενδύσεων). Οι απόσβέσεις που ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος συγκεντρώνονται στον λ/σμό 66 και μεταφέρονται στον λ/σμό 80 " γενική εκμ/ση ". Οι αποσβέσεις που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος συγκεντρώνονται στον λ/σμό 85 και μεταφέρονται στον λ/σμό 86.03.
- 24) Η διαφορά των συνολικών αποτελεσμάτων και των μη ενσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεων απεικονίζει τα καθαρά αποτελέσματα χρήσης της οικονομικής μονάδας, πριν από την αφαίρεση των τυχόν φόρων (φόρων εισοδήματος και τυχόν μη ενσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος λοιπών φόρων (π.χ. φόρος ακίνητης περιουσίας). Τα καθαρά αυτά αποτελέσματα απεικονίζονται στον λ/σμό 86.99.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ ΑΠΟΤ. ΧΡΗΣΗΣ

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΕΝΑΡΜΟΝΙΣΜΕΝΟ ΜΕ ΤΟ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ (Λ/86)
 ΑΡΘΡΟ 25 ΤΗΣ 4ης ΟΔΗΓΙΑΣ ΤΗΣ ΕΟΚ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1984 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1984)

		Ποσά κλειόμεν. χρήσεως 1984	Ποσά προηγ. χρήσ. 1983				
I.ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΚΜ/ΣΗΣ							
70.71.72 & 73 (70 έως 73)	Κύκλος εργ.(πωλήσεις)	XXX		XXX			
86.00.00	Μείον Κόστος πωλήσεων	XXX		XXX			
86.00.00 (80.01)	Μικτά απ/τα(κέρ.ή ζημ) εκμ/σης	XXX		XXX			
86.00.01 (74.75-76.06)	Πλέον:Άλλα έσοδα εκμ/σης Σύνολο	XX XXX		XX XXX			
86.00.02 (92.01)	ΜΕΙΟΝ: 1.Εξοδα διοικ.λειτουργ.	XXX		XXX			
86.00.03 (92.02)	2.Εξοδα λειτ.ερ.ανάπ.	XXX		XXX			
86.00.04 (92.03)	3.Εξοδα λειτουργ.διαθ.	XXX	XXX	XXX	XXX		
	Μερικά απ/τα(κέρδη ή ζημιές) εκμ/σης ΠΛΕΟΝ (ή μείον)			XX		XX	
86.01.00 (76.00)	1.Έσοδα συμμετοχών	XX				XX	
86.01.01 (76.01)	2.Έσοδα χρεογράφων	XX				XX	
86.01.02 (76.04)	3.Κέρδ.πωλ.συμ.& χρεογ.	XX				XX	
86.01.03 (76.02-76.03) πλήν 76.04)	4.Πιστ.τοκοί & συναφή έξοδα	XX XX				XX XX	
	Μείον:						
86.01.07 (64.11)	1.Διαφορές αποτιμησ. συμμετοχών & χρεογ.	XX	XX				
86.01.08 (64.10-64.12)	2.Εξοδα & ζημιές συμμετοχών και χρεογράφων	XX	XX				
86.01.09 (05)	3.Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	XX	XX	XX	XX	XX	XX
86.00+86.01 (λογ.80)	Ολικά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές εκμετάλλευσης)				XX		XX
	II.ΠΛΕΟΝ (ή μείον):Έκτακτα						

Στο παραπάνω υπόδειγμα , δηλ. στην κατάσταση του λογαριασμού "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ" μπορούμε να παρατηρήσουμε ότι το ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ δεν υπάρχει σαν λογαριασμός.

Ετσι το κόστος πωλήσεων προσδιορίζεται είτε:

- α) ΣΑΝ ΔΙΑΦΟΡΑ: ΠΩΛΗΣΕΙΣ - ΜΙΚΤΑ ΑΠ/ΤΑ ΕΚΜ/ΣΗΣ, εφόσον πρόκειται για μικτά κέρδη εκμ/σης
- β) ΣΑΝ ΑΘΡΟΙΣΜΑ: ΠΩΛΗΣΕΙΣ + ΜΙΚΤΑ ΑΠ/ΤΑ ΕΚΜ/ΣΗΣ, εφόσον πρόκειται για μικτές ζημιές εκμετάλλευσης

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ - ΔΙΕΥΚΡΙΝΗΣΕΙΣ ΠΑΝΩ ΣΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ 86 "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ"

Αφού αναφερθήκαμε στη χρησιμότητα και λειτουργία του λογαριασμού 86 " Αποτελέσματα χρήσης " θα θέλαμε να κάνουμε μερικές παρατηρήσεις - διευκρινήσεις προκειμένου να καταλάβουμε καλύτερα την λειτουργία του λογαριασμού αυτού.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ (ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 86)

Στην κατάσταση αυτή εμφανίζονται, ως κατωτέρω, τα ποσά των διαφόρων υπολογαριασμών του λογαριασμού 86 " Αποτελέσματα χρήσης".

Ποσά	Ποσά
κλειόμενης	προηγούμενης
χρήσης 1990	χρήσης 1989
<u>Δρχ.</u>	<u>Δρχ.</u>

Ι. Αποτελέσματα εκμετάλλευσης

α) Ο " Κύκλος εργασιών " προκύπτει από τους οικείους λογαριασμούς που τηρεί η οικονομική μονάδα, ανάλογα με το αντικείμενο των εργασιών της. Τέτοιοι λογαριασμοί είναι οι 70 " Πωλήσεις εμπορευμάτων ", 71 " Πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών ", 72 " Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού " και 73 "

Πωλήσεις υπηρεσιών ". Σ'αυτούς τους λογαριασμούς " Πωλήσεις " καταχωρείται η καθαρά τιμολογιακή αξία των πωλούμενων αγαθών ή υπηρεσιών. Αν έχουν τιμολογηθεί και έξοδα που επιβαρύνουν τον πελάτη, (π.χ. έξοδα αποστολής στον πελάτη πωληθέντων, σ'αυτόν, αγαθών), τότε τα έξοδα αυτά καταχωρούνται σε πίστωση - όχι των παραπάνω λογαριασμών " Πωλήσεις " αλλά του λογαριασμού 75 " Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών ", (π.χ. του υπολογαριασμού του 75.10. " Εισπραττόμενα έξοδα αποστολής αγαθών)".

β) Η οικονομική μονάδα, για 1) τις επιστροφές πωλήσεων της και 2) τις χορηγούμενες στους πελάτες της εκπτώσεις, έχει την ευχέρεια, αντί να τις καταχωρεί απευθείας σε χρέωση των υπολογαριασμών εκείνους στους οποίους είχαν απεικονιστεί οι σχετικές πωλήσεις (π.χ. των υπολογαριασμών του λογαριασμού 70.00 " Πωλήσεις εμπορευμάτων εσωτερικού " ή του λογαριασμού 71.01 " Πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών εξωτερικού)", να τις καταχωρεί σε ιδιαίτερους αντίθετους υπολογαριασμούς των ανωτέρω λογαριασμών " Πωλήσεων ". (Τις επιστροφές π.χ. σε αντίστοιχους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 70.95 (Πωλήσεις εμπορευμάτων). " Επιστροφές πωλήσεων ", ή του λογαριασμού 71.95 (Πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών). " Επιστροφές πωλήσεων " κ.λ.π., και τις εκπτώσεις π.χ., σε αντίστοιχους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 70.98 (Πωλήσεις εμπορευμάτων) " Εκπτώσεις πωλήσεων " ή του λογαριασμού 71.98 (Πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών) " Εκπτώσεις πωλήσεων " κ.λ.π. Οι αντίθετοι αυτοί υπολογαριασμοί επιστροφών πωλήσεων και εκπτώσεων πωλήσεων επιβαρύνουν, τελικά, τα αντίστοιχα έσοδα πωλήσεων.

Μείον: κόστος πωλήσεων

Το κόστος πωλήσεων είναι η διαφορά μεταξύ του αθροίσματος των ποσών των ανωτέρω λογαριασμών πωλήσεων 70 - 73 και του ποσού του λογαριασμού 86.00.00 (Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως) " Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) εκμετάλλευσης ", το οποίο προσδιορίζεται στο λ/σμό 80.01 (Γενική εκμετάλλευση). "Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) εκμετάλλευσης", από τον οποίο λογαριασμό 80.01 μεταφέρεται, στη συνέχεια, στο λογαριασμό 86.00.00.

Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμετάλλευσης

Λογαριασμός 86.00.00 (Αποτελέσματα εκμετάλλευσης) "Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμετάλλευσης".

Πλέον: Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης

Λογαριασμός 86.00.01 (Αποτελέσματα εκμετάλλευσης) "Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης".

Σύνολο

α) Τα άλλα έσοδα εκμετάλλευσης καταχωρούνται, στη διάρκεια της χρήσης, στους ακόλουθους υπολογισμούς των λογαριασμών 74 " Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων " και 75 " Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών ", καθώς και στο λογαριασμό 78.05 " Χρησιμοποιημένες προβλέψεις προς κάλυψη εξόδων εκμετάλλευσης ", από τους οποίους μεταφέρονται, στο τέλος της χρήσης, στον παραπάνω λογαριασμό 86.00.01.

- 74.00 " Επιχορηγήσεις πωλήσεων "
- 74.01 " Επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων "
- 74.02 " Επιστροφές τόκων λόγω εξαγωγών "
- 74.98 " Διάφορα πρόσθετα έσοδα πωλήσεων "
- 74.98.00 " Αποζημιώσεις από πελάτες "
- .01 " Έσοδα από μερική χρησιμοποίηση ειδών συσκευασίας "
- .02 " Αποζημιώσεις από αβαρίες "
- 75.00 " Έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους "
- 75.00.00 " Έσοδα από παροχή υπηρεσιών Λογιστηρίου "
- .01 " Έσοδα από μελέτες - έρευνες για λογαριασμό τρίτων "
- .02 " Έσοδα από επεξεργασία (FACON) προϊόντων - υλικών τρίτων "
- .03 " Έσοδα από επισκευές αγαθών τρίτων "

75.01 "	Εσοδα από παροχή υπηρεσιών σε προσωπικό "
75.01.00 "	Εσοδα από παροχή κατοικιών "
.01 "	Εσοδα εστιατορίου "
.02 "	Εσοδα κυλικείου "
.99 "	Λοιπά έσοδα από παροχή υπηρεσιών στο προσωπικό "
75.02 "	Προμήθειες - Μεσιτείες "
75.02.00 "	Προμήθειες από αγορές για λογαριασμό τρίτων"
.01 "	Προμήθειες από πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων"
.99 "	Λοιπές προμήθειες και μεσιτείες "
75.03 "	Εσοδα και προνόμια από διοικητικές παραχωρήσεις
75.04 "	Ενοίκια εδαφικών εκτάσεων"
75.05 "	Ενοίκια κτηρίων - τεχνικών έργων "
75.06 "	Ενοίκια μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων - λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού"
75.07 "	Ενοίκια μεταφορικών μέσων "
75.08 "	Ενοίκια επίπλων και λοιπού εξοπλισμού "
75.09 "	Ενοίκια ασώματων ακινητοποιήσεων "
75.10 "	Εισπραττόμενα έξοδα αποστολής αγαθών "
78.05 "	Χρησιμοποιημένες προβλέψεις προς κάλυψη εξόδων εκμετάλλευσης"

β) Στους παραπάνω τρεις λογαριασμούς 74.00, 74.01 και 74.02 καταχωρούνται τα σχετικά ποσά που η οικονομική μονάδα εισέπραξε μέσα στη χρήση, καθώς κι εκείνα που , 1) η Τράπεζα της Ελλάδος - ή οποιαδήποτε Αρχή - έχει γνωρίσει εγγράφως στην οικονομική μονάδα, μέχρι την λήξη της προθεσμίας διενέργειας εγγραφών ισολογισμού ότι δικαιούται να εισπράξει, ή 2) αν δεν έχουν ακόμη γνωστοποιηθεί, προκύπτουν από απόλυτα δικαιολογημένους υπολογισμούς της οικονομικής μονάδας, (βάσει των σχετικών διατάξεων νόμων κ.τ.λ. που ισχύουν κάθε φορά). Όταν τέτοια ποσά εσόδων αφορούν πωλήσεις προηγούμενων χρήσεων τότε αυτά καταχωρούνται σε πίστωση αντίστοιχων υπολογαριασμών του λογαριασμού 82. "Εξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων", τα ποσά του οποίου περιλαμβάνονται στο παρακάτω κονδύλιο της κατάστασης Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσης με τον τίτλο "Εσοδα προηγούμενων χρήσεων".

Οι επιχορηγήσεις, όμως του Ευρωπαϊκού Γεωργικού Ταμείου

Προσανατολισμού και Εγγυήσεων που δίνονται σε μεταποιητικές επιχειρήσεις γεωργικών προϊόντων λόγω προσανατολισμού και εγγυήσεων της γεωργικής παραγωγής, δεν αποτελούν έσοδο αλλά μειωτικό στοιχείο του κόστους παραγωγής των οικείων μεταποιημένων γεωργικών προϊόντων.

γ) Οι αποζημιώσεις που λαμβάνει η οικονομική μονάδα γι' αβαρίες καταχωρούνται στον ανωτέρω λογαριασμό εσόδων 74.98.02 εφόσον δεν είναι εφικτή η μεταφορά τους σε μείωση της αξίας των αγαθών στα οποία έγινε η βλάβη, (επειδή τα αγαθά αυτά έχουν, στο μεταξύ, πωληθεί κ.λ.π.).

δ) Τα αντίστοιχα έξοδα των εσόδων που απεικονίζονται στους ανωτέρω λογαριασμούς 75.01.00-02 και 75.01.99 καταχωρούνται σε οικείους, κατ' είδος εξόδων, υπολογαριασμούς του λογαριασμού 60.02 ("Αμοιβές και έξοδα προσωπικού").

ε) Αν τα έσοδα που η φύση τους προσδιορίζεται από τους τίτλους των ανωτέρω λογαριασμών 75.03-09 αποτελούν το κύριο αντικείμενο εκμετάλευσης της οικονομικής μονάδας, τότε αυτά καταχωρούνται - όχι σε αυτούς τους λογαριασμούς αλλά σε αντίστοιχους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 73 "Πωλήσεις υπηρεσιών", τα ποσά του οποίου περιλαμβάνονται στο παραπάνω κονδύλιο της "Κατάστασης Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως" με τον τίτλο "Κύκλος Εργασιών" (πωλήσεις).

Αν εξάλλου, τα έσοδα που απεικονίζονται στους λογαριασμούς 75.04-09 προέρχονται από εκμίσθωση παγίων περιουσιακών στοιχείων που αποκτήθηκαν ευκαιριακά και δεν περιλαμβάνονται, γενικά στο αντικείμενο εκμετάλευσης της οικονομικής μονάδας, τότε αυτά καταχωρούνται σε αντίστοιχους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 81.01 (Εκτακτα αποτελέσματα) "Εκτακτα και ανόργανα έσοδα", τα ποσά του οποίου περιλαμβάνονται στο κονδύλιο "Εκτακτα και ανόργανα έσοδα".

στ) Τέλος αναφορικά με τα έσοδα που καταχωρούνται στον ανωτέρω λογαριασμό 78.05 "Χρησιμοποιημένες προβλέψεις προς κάλυψη εξόδων εκμετάλευσης", πρέπει να διευκρινιστεί ότι όταν σε μία χρήση πραγματοποιούνται έξοδα εκμετάλευσης για τα οποία έχει, ήδη, σχηματισθεί σχετική πρόβλεψη, η οποία απεικονίζεται σε ανάλογο υπολογαριασμό του λογαριασμού 44 "Προβλέψεις", τότε παρέχεται η ευχέρεια στην οικονομική μονάδα, ή 1) να καταχωρίσει αυτά τα έξοδα, κανονικά, στους οικείους αναλυτικούς λογαριασμούς της ομάδας 6: "ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ" και να μεταφέρει στο λ/σμο 78.05, από το σχετικό υπολογαριασμό του λογαριασμού 44 "Προβλέψεις". οπότε στον πίο πάνω λογαριασμό 78.05 μεταφέρεται η τυχόν επιπλέον διαφορά (πιστωτική) μεταξύ της σχηματισμένης και της αντίστοιχης χρησιμοποιημένης πρόβλεψης.

Αν η σχηματισμένη πρόβλεψη υπολείπεται της αντίστοιχης "Χρησιμοποιημένης" (δηλ. του ποσού των πραγματοποιηθέντων σχετικών εξόδων), τότε σχηματίζεται συμπληρωματική, ίση με την διαφορά αυτή, πρόβλεψη με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του λογαριασμού 68 "Προβλέψεις εκμετάλλευσης" και στο τέλος της χρήσης, η "χρησιμοποιημένη" πρόβλεψη μεταφέρεται σε χρέωση της ισόποσης αντίστοιχης "σχηματισμένης" πρόβλεψης, οπότε οι δύο αυτοί λογαριασμοί μηδενίζονται (και όπως είναι αυτονόητο, κανένα ποσό δεν μεταφέρεται στο λογαριασμό 78.05).

Μείον

1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας
Λογαριασμός 86.00.02. (Αποτελέσματα εκμετάλλευσης) "Εξοδα διοικητικής λειτουργίας"
2. Εξοδα λειτουργίας ερευνών - ανάπτυξης
Λογαριασμός 86.00.03 (Αποτελέσματα εκμετάλλευσης)
"Εξοδα λειτουργίας ερευνών και ανάπτυξης"
3. Εξοδα λειτουργίας διάθεσης
Λογαριασμός 86.00.04 (Αποτελέσματα εκμετάλλευσης)
"Εξοδα λειτουργίας διάθεσης."

ΜΕΡΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΚΕΡΔΗ Η ΖΗΜΙΕΣ) ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

ΠΛΕΟΝ (ή μείον)

1. Έσοδα συμμετοχών
2. Έσοδα χρεωγράφων
3. Κέρδη πώλησης συμμετοχών και χρεωγράφων
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα

Στα παραπάνω 1-4 κονδύλια απεικονίζονται, αντίστοιχα, τα ποσά των υπολογαρισμών 86.01.00-03 του λογαριασμού 86.01 " Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα", οι οποίοι (υπολ/σμοί) έχουν τίτλους ίδιους με αυτούς των ανωτέρω τεσσάρων κονδυλίων, και στους οποίους μεταφέρονται στο τέλος της χρήσης τα έσοδα που έχουν καταχωρηθεί σε υπολογαρισμούς του λογαριασμού 76 " Έσοδα κεφαλαίων ". Πιο συγκεκριμένα:

α) Στους υπολογαρισμούς 86.01.00 - 02 μεταφέρονται τα έσοδα που έχουν καταχωρηθεί στους εξής υπολογαρισμούς του λογαριασμού 76:

76.00 " Έσοδα συμμετοχών "

01 " Έσοδα χρεογράφων "

04 " Διαφορές (κέρδη) από πώληση συμμετοχών
και χρεογράφων "

β) Στον υπολογαρισμό 86.01.04 μεταφέρονται τα έσοδα που έχουν καταχωρηθεί στους εξής υπολογαρισμούς του λογαριασμού 76:

76.02 " Δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων "

03 " Λοιποί πιστωτικοί τόκοι " (όπως, για παράδειγμα, είναι οι τόκοι τραπεζικών καταθέσεων, οι τόκοι έντοκων γραμματίων του Δημοσίου, οι τόκοι χορηγημένων από την οικονομική μονάδα δανείων).

ΜΕΙΟΝ

1. Διαφορές αποτίμησης συμμετοχών και χρεογράφων
2. Έξοδα και Ζημιές συμμετοχών και χρεογράφων
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα

Ολικά αποτελέσματα (κέρδη ή Ζημιές) εκμετάλλευσης. (Είναι ίσα με το αλγεβρικό άθροισμα των υπολοίπων των λογαριασμών 86.00 " Αποτελέσματα εκμετάλλευσης " και 86.01. Οι οποίοι (υπολογαρισμοί) έχουν τίτλους ίδιους μ'αυτούς των ανωτέρω τριών κονδυλίων. Στους τρεις αυτούς υπολογαρισμούς

(86.01.07 - 09) μεταφέρονται στο τέλος της χρήσης τα έξοδα που έχουν καταχωρηθεί:

α) Στους εξής υπολογαριασμούς του λογαριασμού 64

" Διάφορα έξοδα ":

64.11 "Διαφορές αποτίμησης συμμετοχών και χρεογράφων"

10 "Έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων"

12 "Διαφορές (ζημιές) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων"

β) Στο λογαριασμό:

65 "Τόκοι και συναφή έξοδα"

ΠΛΕΟΝ (ή ΜΕΙΟΝ): ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

1. Εκτακτα και ανόργανα έσοδα

2. Εκτακτα κέρδη

3. Εσοδα προηγούμενων χρήσεων

4. Εσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων

Στα πιο πάνω 1 - 4 κονδύλια απεικονίζονται αντίστοιχα τα ποσά των υπολογαριασμών 86.02.00 - 03 του λογαριασμού 86.02 "Εκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα", οι οποίοι (υπολογαριασμοί) έχουν τίτλους ίδιους με αυτούς των ανωτέρω τεσσάρων κονδυλίων, και στους οποίους μεταφέρονται, στο τέλος της χρήσης, τα έσοδα που αντίστοιχα έχουν καταχωρηθεί στους εξής ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ:

81.01 (Εκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα) "Εκτακτα και ανόργανα έσοδα"

03 "Εκτακτα έξοδα"

82.01 "(Έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων) "Εσοδα προηγούμενων χρήσεων"

84 "Εσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων"

Διευκρινίζεται ότι:

α) Σε αντίστοιχους υπολογαριασμούς (81.01.02, 04 και 05) του παραπάνω λογαριασμού 81.01 καταχωρούνται έσοδα όπως οι τίτλοι αυτών των υπολογαριασμών, δηλ. έσοδα από "καταπτώσεις εγγυήσεων - ποινικών ρητρών", "συναλλαγματικές διαφορές" και "αναλογούσες στην χρήση επιχορηγήσεις πάγιων επενδύσεων".

β) Σε αντίστοιχους υπολογαριασμούς (81.03.00-05 και 07) του παραπάνω λογαριασμού 81.03 καταχωρούνται τα κέρδη, από πωλήσεις πάγιων στοιχείων από μεταβίβαση δικαιωμάτων και λοιπών ασώματων ακινητοποιήσεων και τα κέρδη από λαχνούς ομολογιακών δανείων.

γ) Σε αντίστοιχους υπολογαριασμούς (82.01.00 - 04) του παραπάνω λογαριασμού 82.01 καταχωρούνται έσοδα όπως οι τίτλοι αυτών των υπολογαριασμών, που πραγματοποιήθηκαν μέσα στην χρήση, αφορούν όμως προηγούμενη χρήση, δηλ. έσοδα από "επιχορηγήσεις πωλήσεων", "επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων", "επιστροφές τόκων λόγω εξαγωγών", "εισπράξεις αποσβεσμένων απαιτήσεων" και "επιστροφές αχρεωστήτως καταβλημένων φόρων και τελών (πλήν φόρου εισοδήματος)". Σημειώνεται ότι τα ποσά φόρου εισοδήματος που επιστρέφονται, ως αχρεωστήτως καταβλημένα καταχωρούνται στον λ/σμό 42.04 (Αποτελέσματα σε νέο) "Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων"

δ) Τέλος, σε υπολογαριασμούς του ανωτέρω λογαριασμού 84 καταχωρούνται τα έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων, (λογαριασμός 84.00) και τα έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων για έκτακτους κινδύνους (λογαριασμός 84.01). Σημειώνεται ότι σε αντίστοιχους αναλυτικούς λογαριασμούς (84.00.00 - 01 και 84.00.10 - 13) του λογαριασμού 84.00 καταχωρούνται οι αχρησιμοποίητες προβλέψεις που είχαν σχηματιστεί για "αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από τη υπηρεσία", "υποτιμήσεις συμμετοχών σε λοιπές πλήν Α.Ε. επιχειρήσεις", "απαξιώσεις και υποτιμήσεις πάγιων στοιχείων", "επισφαλείς απαιτήσεις", "εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα" και "έξοδα προηγούμενων χρήσεων".

Επειδή, εξάλλου τα ποσά των έκτακτων κινδύνων και εξόδων που πραγματοποιήθηκαν μέσα στη χρήση, καταχωρούνται κανονικά σε χρέωση των οικείων υπολογαριασμών των λογαριασμών αποτελεσμάτων 81 "Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα και 82 "έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων", για το λόγο αυτό σε αντίστοιχους αναλυτικούς λογαριασμούς (84.01.12 - 13) του ανωτέρω λογαριασμού 84.01 "Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων για

έκτακτους κινδύνους" καταχωρούνται τα ποσά σχετικών προβλέψεων που είχαν σχηματιστεί. 1) για "αξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα" και 2) για "έξοδα προηγούμενων χρήσεων" ίσα ή μικρότερα αν η σχηματιζόμενη πρόβλεψη ήταν μικρότερη - από τα ποσά των παραπάνω, πραγματοποιηθέντων μέσα στη χρήση, τέτοιων κινδύνων και εξόδων.

ΜΕΙΟΝ

1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα

2. Έκτακτες ζημιές

3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων

4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους

Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές)

Στα παραπάνω 1 - 4 κονδύλια απεικονίζονται τα ποσά των αντίστοιχων υπολογαριασμών 86.02.07 - 10 του λογαριασμού 86.02 "Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα" οι οποίοι (υπολογαριασμοί) έχουν τίτλους ίδιους με αυτούς των ανωτέρω τεσσάρων κονδυλίων και στους οποίους μεταφέρονται στο τέλος της χρήσης τα έξοδα που αντίστοιχα έχουν καταχωρηθεί στους εξής ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ:

81.00 (Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα) "Έκτακτα και ανόργανα έξοδα"

02 "Έκτακτες ζημιές"

82.00 (Έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων) "Έξοδα προηγούμενων χρήσεων"

83 "Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους"

Διευκρινίζεται ότι:

α) Σε αντίστοιχους υπολογαριασμούς (81.00.00-04) του παραπάνω λογ/σμου 81.00 καταχωρούνται έξοδα όπως οι τίτλοι αυτών των υπολογαριασμών που αφορούν τη διανυόμενη χρήση, δηλαδή τα έξοδα που προέρχονται από "φορολογικά πρόστιμα και πρασαυξήσεις", "προαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων", "καταπτώσεις εγγυήσεων ποινικών ρητρών", "κλοπές υπεξαιρέσεις" και " συναλλαγματικές διαφορές".

β) Σε αντίστοιχους υπολογαριασμούς (81.02.00-06) του παραπάνω λογαριασμού 81.02 καταχωρούνται οι ζημιές από πωλήσεις παγίων στοιχείων από

μεταβίβαση δικαιωμάτων και λοιπών ασώματων ακινητοποιήσεων και από ανεπίδεκτες εισπράξεις απαιτήσεις.

γ) Σε αντίστοιχους υπολογαριασμούς (82.00.00-06) του παραπάνω λογ/σμου 82.00 καταχωρούνται τα έξοδα, όπως οι τίτλοι αυτών των υπολογαριασμών, που αφορούν προηγούμενη χρήση δηλαδή έξοδα που προέρχονται από "φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις", "προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων", καταπτώσεις εγγυήσεων - ποινικών ρητρών, "κλοπές υπεξαιρέσεις", "φόρους και τέλη προηγούμενων χρήσεων (πλην φόρου εισοδήματος)", "οριστικοποιημένους επιδικούς φόρους Δημοσίου (πλην φόρου εισοδήματος)" και εισφορές ασφαλιστικών ταμείων προηγούμενων χρήσεων".

Σημειώνεται ότι με τα ποσά φόρου εισοδήματος προηγούμενων χρήσεων και των σχετικών προσαυξήσεων που βεβαιώνονται οριστικά ή που καταλογίζονται έπειτα από αμετάκλητη δικαστική απόφαση, δεν χρεώνεται ο υπολογαριασμός του πιά πάνω λ/σμου 82.00 αλλά ο λ/σμος 42.04 (Αποτελέσματα εις νέο). "Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων".

δ) Τέλος σε αντίστοιχους υπολογαριασμούς (83.10-13) του παραπάνω λογαριασμού 83 καταχωρούνται οι σχηματιζόμενες, στη χρήση προβλέψεις όπως οι τίτλοι αυτών των υπολογαριασμών, δηλαδή προβλέψεις για "απαξιώσεις και υποτιμήσεις παγίων στοιχείων", "επισφαλείς απαιτήσεις", "εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα" και "έξοδα προηγούμενων χρήσεων".

ΜΕΙΟΝ

Λογαριασμοί: 66 "Αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος".

85 "Αποσβέσεις παγίων στοιχείων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος".

Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος.

Λογαριασμός: 66 "Αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος".

ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη ή ζημιές) ΧΡΗΣΗΣ προ φόρων

α) Στον πιά πάνω λογαριασμό 66 καταχωρούνται οι υποχρεωτικές από την ισχύουσα νομοθεσία, τακτικές αποσβέσεις των παγίων στοιχείων που ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος της οικονομικής μονάδας.

Γι' αυτές τις αποσβέσεις, καθώς και για τον τρόπο ενσωματώσεως τους στα οικεία "κέντρα (θέσεις) κόστους".

β) Στον παραπάνω λογαριασμό 85 (και συγκεκριμένα σε υπολογαριασμούς, τους αντίστοιχους των οικείων κατηγοριών παγίων στοιχείων) καταχωρούνται οι πρόσθετες (επιταχυνόμενες) αποσβέσεις παγίων στοιχείων που προβλέπονται από την νομοθεσία που ισχύει κάθε φορά (από διάφορους αναπτυξιακούς νόμους). Οι αποσβέσεις αυτές δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος και η διενεργειά τους δεν είναι υποχρεωτική (εκτός αν θα ορίζεται διαφορετικά από τη σχετική νομοθεσία).

Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού τα ποσά των υπολογαριασμών του λογαριασμού 85 μεταφέρονται σε αντίστοιχους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 86.03 (Αποτελέσματα χρήσης) "Μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων" και έτσι ο λογαριασμός αυτός (85) εξισώνεται.

Κλείνουμε το πρώτο κεφάλαιο της εργασίας με την ανάλυση του λ/σμού 88 "Αποτελέσματα προς Διάθεση" και των υπολογαριασμών του.

Και εδώ όπως και στους δύο προηγούμενους λ/σμούς, θα δούμε τη χρησιμότητα του λ/σμού, πότε χρησιμοποιείτε και γενικά τη λειτουργία του.

88. *ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ*

Γ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 88 *ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ*

Ο παρών λογαριασμός χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσης, όταν γίνεται διάθεση κερδών και χρησιμεύει για τη συγκέντρωση:

- * των καθαρών αποτελεσμάτων της χρήσης
- * των κερδών της προηγούμενης ή προηγούμενων χρήσεων
- * των ζημιών της προηγούμενης ή προηγούμενων χρήσεων όταν πρόκειται να συμψηφιστούν με κέρδη της κλειόμενης χρήσης
- * των διαφορών του φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων
- * των προς διάθεση αποθεματικών, σε περίπτωση διανομής αυτών
- * με το φόρο εισοδήματος επί των μη διανεμόμενων κερδών της χρήσης

Λειτουργία του λογαριασμού

Οι υπολογαριασμοί στους οποίους αναπτύσσεται ο παρών λογαριασμός 88 χρεώνονται με αντίστοιχη πίστωση των έναντι καθενός αναγραφόμενων λογαριασμών ως εξής:

<u>Χρεούμενος υπολογαριασμός του 88</u>	<u>Αντίστοιχος πιστούμενος λογ/σμος</u>
88.01 με τις καθαρές ζημιές χρήσης	86.99
88.03 με το υπόλοιπο ή μέρος των ζημιών προηγούμενης χρήσης που πρόκειται να καλυφτεί από κέρδη της κλειόμενης χρήσης	42.01
88.04 με το υπόλοιπο ή μέρος των ζημιών προηγούμενων χρήσεων που πρόκειται να καλυφτεί από κέρδη της κλειόμενης χρήσης	42.02
88.06 με τις συμψηφιστικές χρεωστικές διαφορές που προκύπτουν από φορολογικό έλεγχο προηγούμενων χρήσεων	42.04
88.08 με το φόρο εισοδήματος που αναλογεί στα συνολικά καθαρά αδιανέμητα φορολογητέα κέρδη της χρήσης που κλείνει	54.07
88.09 με τους μη ενσωματωμένους στο λειτουργικό κόστος φόρους (π.χ. λογ. 63.98.02 "φόροι ακίνητης περιουσίας" για τους οποίους οι σχετικές διατάξεις της νομοθεσίας προβλέπουν ότι τελικά βαρύνουν τα κέρδη της χρήσης ή τη ζημία της χρήσης και όχι το λειτουργικό κόστος)	63
88.00 * με τα υπολοιπά τους: όταν το τελικό υπόλοιπο του λογαριασμού 88 είναι χρεωστικό	88.99
88.02 * με τα υπολοιπά τους: όταν το τελικό υπόλοιπο του λογαριασμού 88 είναι πιστωτικό	88.06

88.07	με τα πρὸς διάθεση κέρδη με πίστωση:	
88.99	- ὅταν διατίθενται αποθεματικά (οικεῖοι υπολογαριασμοὶ του)	41
	- τα καθαρὰ διανεμόμενα μερίσματα	53.01
	- με τα πρὸς κεφαλαιοποίηση μερίσματα	43.02
	- με τους φόρους που παρακρατοῦνται ἀπὸ τα μερίσματα που διανέμονται	54.09.00
	- με το υπόλοιπο κερδῶν εἰς νέο	42.00

Οἱ υπολογαριασμοὶ στους οποίους αναπτύσσεται ὁ παρῶν λογαριασμός 88 πιστώνονται με ἀντίστοιχη χρέωση των ἐναντι καθενὸς ἀναγραφόμενων λογαριασμῶν ὡς ἐξῆς:

Πιστούμενος υπολ/σμός του 88	Αντίστοιχος χρεούμενος λογ/σμός
88.00 με τα καθαρὰ κέρδη τῆς χρήσης	86.99
88.02 με το υπόλοιπο κερδῶν προηγούμενης χρήσης	42.00
88.06 με τις συμψηφιστικές πιστωτικές φορολογικὲς διαφορὲς προηγούμενων χρήσεων	42.04
88.07 με τα αποθεματικά των οποίων ἀποφασίζεται ἡ διάθεση για τὴν κάλυψη ζημιῶν ἢ τὴν διανομὴ μερισμάτων (σε περίπτωση διάθεσης ἀποθεματικῶν, παράλληλα, γίνονται και ἀνάλογες εγγραφὲς πληρωμένων και σφειλόμενων φόρων εἰσοδήματος και ἄλλης φύσης, ὅταν συντρέχει σχετικὴ φορολογικὴ υποχρέωση) με χρέωση των οικείων υπολογαριασμῶν του	41
88.01 με τα υπόλοιπά τους	
88.03 * ὅταν το τελικὸ υπόλοιπο του λογαριασμοῦ	
88.04 88 εἶναι χρεωστικὸ	
88.06 88 εἶναι χρεωστικὸ	88.98

88.08 * όταν το τελικό υπόλοιπο του λογαριασμού

88.09 88 είναι πιστωτικό

88.99

88.98 με τις ζημίες εις νέο

42.01

Ο Πίνακας Διάθεσης Αποτελεσμάτων

Το Ε.ΓΛΣ καθιερώνει τους ακόλουθους γενικούς κανόνες που διέπουν τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων:

Ο πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων καταρτίζεται υποχρεωτικά στην περίπτωση που γίνεται διάθεση αποτελεσμάτων, σύμφωνα με το υπόδειγμα της παρ.4.1.302 του άρθρου 1 του ΠΔ 1123/80, που παραθέτουμε πιο κάτω.

* Ο πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών των οικον. μονάδων και δημοσιεύεται υποχρεωτικά, στο τέλος κάθε χρήσης σύμφωνα με την νομοθεσία που ισχύει κάθε φορά.

* Στον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων περιλαμβάνονται υποχρεωτικά τουλάχιστον τα στοιχεία του υποδείγματος, που παραθέτουμε πιο κάτω, εφόσον τα στοιχεία αυτά υπάρχουν στην οικονομική μονάδα.

* Όλα τα στοιχεία του πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων απεικονίζονται σε δύο στήλες, οι οποίες αντιστοιχούν στη χρήση του ισολογισμού και στην προηγούμενη αυτού χρήση.

* Στον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων που καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών των οικον. μονάδων, για κάθε κονδύλι γίνεται συσχέτιση με τον ή τους κωδικούς αριθμούς των αντίστοιχων λογ/σμών του σχεδίου λογ/σμών, όπως φαίνεται στο υπόδειγμα που παραθέτουμε πιο κάτω. Κατά τη δημοσίευση του πίνακα αυτού οι κωδικοί αριθμοί συσχέτισης είναι δυνατόν να παραλείπονται.

Κατηγορίες κονδυλίων που περιλαμβάνονται στον Πίνακα Διάθεσης Αποτελεσμάτων

Ο πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων περιλαμβάνει τις ακόλουθες κατηγορίες κονδυλίων:

* Στην κατηγορία "καθαρά αποτελέσματα χρήσης" περιλαμβάνονται τα καθαρά αποτελέσματα του λογαριασμού 88.00 "καθαρά κέρδη χρήσης" ή του λογαριασμού

88.01 "Ζημιές χρήσης", τα οποία μεταφέρονται στους λογαριασμούς αυτούς από τον λογαριασμό 86.99.

* Στην κατηγορία "υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων" περιλαμβάνονται τα υπόλοιπα του λογ/σμού 42.00 "υπόλοιπο κερδών εις νέο" ή 42.01 "υπόλοιπο ζημιών εις νέο" και το όλο ή μέρος του υπόλοιπου του λογαριασμού 42.02 "υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων", τα οποία μεταφέρονται από τους λογαριασμούς αυτούς στους λογ/σμούς 88.02, 88.03 και 88.04 αντίστοιχα.

* Στην κατηγορία "διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων" περιλαμβάνονται το χρεωστικό ή πιστωτικό υπόλοιπο του λογ/σμού 42.04 το οποίο μεταφέρεται στον λογ/σμό 88.06.

* Στην κατηγορία "αποθεματικά προς διάθεση" περιλαμβάνονται τα αποθεματικά ή μέρος τους των υπολογισμών του 41, για τα οποία αποφασίζεται η διαθεσή τους, είτε για διανομή μερισμάτων, είτε για κάλυψη ζημιών και γιὰ το λόγο αυτό μεταφέρονται στο λογ/σμό 88.07.

* Από το αλγεβρικό άθροισμα των παραπάνω κατηγοριών αφαιρούνται ο φόρος εισοδήματος του λογ/σμού 88.08 και οι λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι του λογ/σμού 88.09. Το υπόλοιπο του λογαριασμού, εάν είναι κέρδη, διαθέτεται σύμφωνα με την απόφαση που λαμβάνεται από αρμόδιο όργανο.

Υπόδειγμα του Πίνακα Διάθεσης Αποτελεσμάτων

Ο πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 42 α του ν. 2190/1920, περιλαμβάνεται μεταξύ των οικονομικών καταστάσεων που υποχρεούται να καταρτίζει η εταιρία. Η κατάσταση αυτή αποτελεί ένα τμήμα ενός εννιαίου συνόλου που απαρτίζεται και από τον ισολογισμό, τη κατάσταση του λογαριασμού "αποτελέσματα χρήσης" και το προσάρτημα.

Εξάλλου, σύμφωνα με την διάταξη της παρ. 2 του άρθρου 42δ του ίδιου νόμου, "Ο πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων καταρτίζεται σύμφωνα με το υπόδειγμα της παρ. 4.1.302 του άρθρου 1 του Π.Δ. 1123/1980, σε συνδιασμό με όσα ορίζονται στην παρ. 4.1.301 του ίδιου Προεδρικού Διατάγματος, αναφορικά με το περιεχόμενο κάθε επιμέρους κατηγορίας του πίνακα αυτού".

Ο νόμος, με την τελευταία αυτή διάταξη, καθιστά υποχρεωτικά τη δομή και το περιεχόμενο του υποδείγματος του "πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων" που περιλαμβάνεται στο Ε.Γ.Λ.Σ, με την διαφορά ότι δεν είναι υποχρεωτική και παραλείπεται η στήλη των κωδικών αριθμών του υποδείγματος αυτού.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Λ/88)

			Ποσά Κλειόμ. Χρησ. 1987	Ποσά Προηγ. Χρησ. 1986
88.00 ή 88.01 (86.99)	Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) χρήσεως		XXX	XXX
88.02-04 (42.00-02)	(+)ή(-) Υπόλοιπο αποτ/των (κερδών ή ζημιών) προηγούμενων χρήσεων		XXX	XXX
88.06 (42.04)	(+)ή(-) Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων		(-XXX)	XXX
88.07 (Υπολ/σμοι 41)	(+) Αποθεματικά προς διάθεση Σύνολο		<u>XXX</u> XXX	<u>XXX</u> XXX
88.08	ΜΕΙΟΝ: 1.Φόρος εισοδήματος και εισφορά ΟΓΑ	XXX	XXX	
88.09	2.Λοιποί μη ενσωματωμ. στο λειτουργικό κόστος φόροι	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u> <u>XXX</u>
88.99	Κέρδη προς διάθεση ή		<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
88.98	Ζημιές εις νέο Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:		(-XXX)	(-XXX)
41.02	1.Τακτικό αποθεματικό		XXX	XXX
53.01	2.Πρώτο μέρος		XXX	XXX
53.01	3.Πρόσθετο μέρος		XXX	XXX
41.03	4.Αποθεματικά καταστατικού (αναφέρονται οι σχετικές διατάξεις)		XXX	XXX
41.04-05	5.Ειδικά & έκτακτα αποθεματικά (αναφέρονται ο σκοπός)		XXX	XXX
41.08	6.Αφορολόγητα αποθεματικά (αναφέρονται οι σχετικές διατάξεις)		XXX	XXX
53.08	7.Αμοιβές από ποσοστά μελών διοικητικού συμβουλίου		XXX	XXX
42.08	8.Υπόλοιπο κερδών εις νέο		<u>XXX</u> <u>XXX</u>	<u>XXX</u> <u>XXX</u>

ΔΙΕΥΚΡΙΝΗΣΕΙΣ ΠΑΝΩ ΣΤΟΝ ΠΙΝΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 88

Ο πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων καταρτίζεται υποχρεωτικά, σύμφωνα με το υπόδειγμα της προηγούμενης σελίδας, εφόσον γίνεται διάθεση αποτελεσμάτων, οπότε τότε χρησιμοποιείται - λειτουργεί και ο λογαριασμός 88 "Αποτελέσματα προς διάθεση".

Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) χρήσης

Υπόλοιπο του λογαριασμού
88 "Καθαρά κέρδη χρήσης"
ή υπόλοιπο του λογαριασμού
88.01 "Ζημιές χρήσης"
ανάλογα.

Στο λογαριασμό 88.00 ή 88.01, ανάλογα μεταφέρεται το τελικό αποτέλεσμα της χρήσης από το λογαριασμό 86.99 (Αποτελέσματα χρήσης) "Καθαρά αποτελέσματα χρήσης".

Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (κερδών ή ζημιών) προηγούμενων χρήσεων

Υπόλοιπο του λογαριασμού 88.02 "Υπόλοιπο κερδών προηγούμενης χρήσης".

α) Υπόλοιπο του λογαριασμού 88.03 "Ζημιές προηγούμενης χρήσης προς κάλυψη",

β) Υπόλοιπο του λογαριασμού 88.04 "Ζημιές προηγούμενων χρήσεων προς κάλυψη".

Τους λόγους για τους οποίους ανοίγονται - λειτουργούν στο τέλος της χρήσεως οι τρεις αυτοί λογαριασμοί 42.00, 42.01 και 42.02 τα υπόλοιπα των οποίων όταν συντρέχουν αυτοί οι λόγοι μεταφέρονται στους παραπάνω αντίστοιχους λογαριασμούς 88.02, 88.03 και 88.04.

Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων

Υπόλοιπο του λογαριασμού 88.06 "Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων"

Στο λογαριασμό αυτό μεταφέρεται, στο τέλος της χρήσης το υπόλοιπο (χρεωστικό ή πιστωτικό) του λογαριασμού 42.04 (Αποτελέσματα εις νέο) "Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων".

Οι κυριότερες περιπτώσεις χρησιμοποίησης - λειτουργίας του λογαριασμού 42.04 είναι οι ακόλουθες:

1) Όταν στην διάρκεια της διανυόμενης χρήσης οριστικοποιηθεί η μη αναγνώριση (από διενεργηθέντα φορολογικό έλεγχο προηγούμενης χρήσης) ως εκπεστέων (φορολογικώς) των παρακάτω:

α),β) και γ) δαπανών με τις οποίες η οικονομική μονάδα έχει επιβαρύνει τα αποτελέσματα εκείνης της προηγούμενης χρήσης μέσα στην οποία είχαν πραγματοποιηθεί ή λογιστεί:

α) Δαπάνες που η οικονομική μονάδα είχε θεωρήσει σαν έξοδα επισκευών και συντήρησης πάγιων στοιχείων της, ενώ ο φορολογικός έλεγχος τις χαρακτήρισε ως δαπάνες βελτίωσης των οικείων πάγιων στοιχείων. Σ'αυτήν την περίπτωση διενεργούνται οι εξής λογιστικές εγγραφές:

αα) Με ολόκληρο το ποσό των παραπάνω δαπανών χρεώνονται οι αναλυτικοί λογαριασμοί των οικείων πάγιων στοιχείων με πίστωση του λογαριασμού 42.04.

αβ) Με τις αποσβέσεις που αναλογούν στις δαπάνες αυτές βελτίωσης των συγκεκριμένων πάγιων στοιχείων για την χρονική περίοδο από τη χρήση που πραγματοποιήθηκαν μέχρι και την αμέσως προηγούμενη της κλειόμενης χρήσης, και οι οποίες (αποσβέσεις) προκύπτουν βάση των ιδίων συντελεστών που είχαν εφαρμοστεί στις προηγούμενες αυτές χρήσεις πιστώνεται ο αντίστοιχος αντίθετος δευτεροβάθμιος λογ/σμός του λογαριασμού που αντιστοιχεί στην οικεία κατηγορία στοιχείων του πάγιου ενεργητικού (π.χ. ο λογ/σμός 11.99 "Αποσβεσμένα κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων - Τεχνικά έργα") με χρέωση του λογ/σμού 42.04.

β) Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων επειδή είναι μεγαλύτερες από τις νόμιμες καθώς και ποσό σχηματισμένης πρόβλεψης (για προτίμηση στοιχείων του Ενεργητικού κ.τ.λ) επειδή κρίθηκε τελικά ότι αυτό το ποσό πρόβλεψης είναι μεγαλύτερο (κατά ένα μέρος ή εξ ολοκλήρου) από αυτό που ανταποκρίνεται στην πραγματικότητα.

Σε αυτές τις περιπτώσεις διενεργούνται οι εξής λογιστικές εγγραφές:

βα) Με το μη αναγνωριζόμενο (ως εκπεστέο φορολογικώς) ποσό διενεργημένων αποσβέσεων παγίων στοιχείων Παγίου Ενεργητικού (π.χ. ο λογαριασμός 12.99 "Αποσβεσμένα μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις - λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός") με πίστωση του λογαριασμού 42.04. Στην οριακή εκείνη περίπτωση που τα συγκεκριμένα πάγια στοιχεία έχουν πλήρως αποσβεστεί πριν από τη διανυόμενη χρήση και που επίσης θα έχουν πλήρως και κανονικά αποσβεστεί πριν από τη διανυόμενη χρήση, (δηλαδή και αν ακόμη δεν είχαν διενεργηθεί σε προηγούμενη χρήση οι παραπάνω, επιπλέον από τις νόμιμες αποσβέσεις τους) τότε καμμία λογιστική εγγραφή δεν πρέπει να διενεργηθεί. Και τούτο γιατί αν διενεργηθούν λογιστικές εγγραφές ο λογαριασμός 42.04 θα πιστωθεί με το ανωτέρω ποσό των επιπλέον αποσβέσεων, με χρέωση του οικείου αντίθετου δευτεροβάθμιου λογαριασμού του λογαριασμού που αντιστοιχεί στην συγκεκριμένη κατηγορία στοιχείων του Παγίου Ενεργητικού και στη συνέχεια ο λογαριασμός 42.04 θα χρεωθεί βάσει των όσων αναφέρονται στην παραπάνω περίπτωση (αβ) με το ίδιο ποσό με πίστωση του ίδιου πιο πάνω αντίθετου δευτεροβάθμιου λογαριασμού του Παγίου Ενεργητικού.

ββ) Με το μη αναγνωριζόμενο ποσό σχηματισμένης πρόβλεψης θα χρεωθεί ο αντίστοιχος υπολογαριασμός του λογαριασμού 44 "Πρόβλεψεις" (π.χ. ο υπολογαριασμός 44.10 "Πρόβλεψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων παγίων στοιχείων") με πίστωση του λογαριασμού 42.04.

γ) Απόσβεση απαίτησης επειδή θεωρήθηκε από την οικονομική μονάδα, σαν ανεπίδεκτη εισπραξής. Σ' αυτή την περίπτωση πιστώνεται, με το ποσό αυτής της απαίτησης, ο λογαριασμός 42.04 με χρέωση αντίστοιχου λογαριασμού απαίτησης.

2) Όταν οριστικοποιηθεί στη διάρκεια της χρήσης η μη αναγνώριση (από το φορολογικό έλεγχο) σχηματισμένου, σε προηγούμενη χρήση, ποσού αφορολόγητου αποθεματικού. Γι' αυτό το ποσό διενεργείται λογιστική εγγραφή χρέωσης του οικείου υπολογαριασμού του λογαριασμού 41.08 "Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων" με πίστωση του λογαριασμού 42.04.

3) Όταν αναγνωρίζεται με οριστική και αμετάκλητη δικαστική απόφαση η επιστροφή στην οικονομική μονάδα ποσού φόρου εισοδήματος προηγούμενης χρήσης επειδή κρίθηκε ότι είχε καταβληθεί αχρεωστήτως με το οποίο η οικονομική μονάδα είχε επιβαρύνει τα αποτελέσματα της προηγούμενης χρήσης, αντί, όπως κανονικά έπρεπε, να εμφανίζει το ποσό αυτού του καταβληθέντος φόρου, σε όλη τη διάρκεια

της εκκρεμοδικίας στη χρέωση του λογαριασμού 33.98 (χρεώστες διάφοροι) "Επίδικες απαιτήσεις κατά Ελληνικού Δημοσίου" τότε με το ποσό αυτό πιστώνεται ο λογαριασμός 42.04 με χρέωση του Ταμείου ή σχετικού υπολογαριασμού του λογαριασμού απαίτησης 33.14 (χρεώστες διάφοροι) "Ελληνικό Δημόσιο, λοιπές απαιτήσεις" ανάλογα.

4) Όταν με οριστική και αμετάκλητη δικαστική απόφαση καταλογίζονται σε βάρος της οικονομικής μονάδας, ποσά φόρου εισοδήματος προηγούμενης χρήσης και σχετικών προσαυξήσεων που είχαν βεβαιωθεί από τον οικονομικό έφορο, τότε με τα ποσά αυτά (φόρου και προσαυξήσεων) χρεώνεται ο λογαριασμός 42.04 με πίστωση του λογαριασμού 33.98 (χρεώστες διάφοροι), "Επίδικες απαιτήσεις κατά Ελληνικού Δημοσίου" ο οποίος (επειδή υπήρχε εκκρεμοδικία ορθώς) είχε χρεωθεί με τα πιο πάνω βεβαιωμένα από τον οικονομικό έφορο, σχετικά ποσά.

Αν υπάρχει διαφορά μεταξύ οριστικώς επιδικασθέντων και βεβαιωμένων αντίστοιχα ποσών τότε η μεταξύ τους διαφορά τακτοποιείται ως εξής: α) Αν τα επιδικασθέντα ποσά είναι μεγαλύτερα τότε με τη διαφορά πιστώνεται ο λογαριασμός 54.99 (υποχρεώσεις από φόρους, τέλη) "Φόροι - Τέλη προηγούμενων χρήσεων" (με χρέωση του οποίου θα καταβληθεί στο Δημόσιο η πιο πάνω διαφορά). β) Αν τα επιδικασθέντα ποσά είναι μικρότερα και δεν έχει γίνει ακόμα η καταβολή στο Δημόσιο, τότε με την πιο πάνω διαφορά χρεώνεται ο λογαριασμός 54.99 με πίστωση του λογαριασμού 33.98. (ο λογαριασμός 54.99 είχε πιστωθεί με τα βεβαιωμένα από τον Οικονομικό Εφορο ποσά φόρου εισοδήματος και προσαυξήσεων με χρέωση του λογαριασμού 33.98). Αν όμως έχουν καταβληθεί στο Δημόσιο τα βεβαιωμένα από τον Οικονομικό Εφορο ποσά φόρου και προσαυξήσεων τότε με την επιστρεπτέα στην οικονομική μονάδα διαφορά, πιστώνεται ο λογαριασμός 33.98 μέχρι ή του Ταμείου ή σχετικού υπολογαριασμού του λογαριασμού 33.14 (χρεώστες διάφοροι) "Ελληνικό Δημόσιο - λοιπές απαιτήσεις" ανάλογα.

Σε περίπτωση που για τα παραπάνω βεβαιωμένα ποσά φόρου εισοδήματος και προσαυξήσεων έχει σχηματισθεί όπως επιβάλλεται από το Ν.2190/1920 το Γ.Λ.Σ. και τις γενικά παραδεγμένες λογιστικές αρχές μέσα στη χρήση που τα ποσά αυτά βεβαιώθηκαν από τον Οικονομικό Εφορο, ανάλογη πρόβλεψη (με χρέωση του λογαριασμού αποτελεσμάτων 83.12) "Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα" τότε η σχηματισμένη πρόβλεψη, (που είχε απεικονιστεί σε πίστωση του λογαριασμού 44.12 "Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα") μεταφέρεται από το λογαριασμό 44.12 σε πίστωση του αποτελεσματικού λογαριασμού

84.01 (Εσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων) "Εσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων για έκτακτους κινδύνους".

Πρέπει να διευκρινιστεί ότι στον πύο πάνω λογαριασμό 84.01 μεταφέρεται από το λογαριασμό 44.12 ολόκληρη η σχηματισμένη πρόβλεψη αν αυτή είναι μικρότερη από τα ανωτέρω επιδικασθέντα ποσά φόρου εισοδήματος και προσαυξήσεων, ενώ αν είναι μεγαλύτερη τότε μεταφέρεται ποσό ίσο με τα επιδικασθέντα ποσά φόρου και προσαυξήσεων (Στην τελευταία αυτή περίπτωση η επιπλέον σχηματισμένη πρόβλεψη μεταφέρεται από το λογαριασμό 44.12 σε πίστωση του αποτελεσματικού λογαριασμού 84.00 "Εσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων".

Αποθεματικά προς διάθεση

Τα ποσά αυτών των αποθεματικών απεικονίζονται στην πίστωση του λογαριασμού 88.07 (Αποτελέσματα προς διάθεση) "Λογαριασμός αποθεματικών προς διάθεση" στο οποίο μεταφέρθηκαν στο τέλος της χρήσεως από τους οικείους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 41 "Αποθεματικά - Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις επενδύσεων" επειδή αποφασίστηκε (από το Διοικ. Συμβούλιο της Α.Ε.) να προταθεί (στη γενική συνέλευση των μετόχων) η διαθεσή τους για κατανομή μερίσματος κ.λ.π. Αν για το προτεινόμενο για διάθεση αποθεματικό είχε καταβληθεί φόρος εισοδήματος τότε πιστώνεται ο παραπάνω λογαριασμός 88.07 και με το ποσό αυτού του φόρου με αντίστοιχη χρέωση υπολογαριασμού του λογαριασμού 33.14 (χρεώστες διάφοροι) "Ελληνικό Δημόσιο - λοιπές απαιτήσεις".

ΜΕΙΟΝ

1. Φόρος εισοδήματος και εισφορά Ο.Γ.Α.

2. Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι

Υπόλοιπο των λογαριασμών: 88.08 "Φόρος εισοδήματος και εισφορά Ο.Γ.Α."

.09 "Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι"

α) Μολονότι η εισφορά Ο.Γ.Α. στο φόρο εισοδήματος έχει ήδη ενσωματωθεί σ' αυτό το φόρο, εντούτοις τα παραπάνω κονδύλια αναφέρονται όπως ακριβώς αναγράφονται στο Γ.Λ.Σ.

β) Ο λογαριασμός 88.08 χρεώνεται με πίστωση τελικά του λογαριασμού 54.08 (υποχρεώσεις από φόρους , τέλη) "Λογαριασμός εκκαθάρισης φόρων τελών ετησίας δήλωσης φόρου εισοδήματος" με το ποσό του φόρου εισοδήματος που προκύπτει από την σχετική δήλωση που αναλογεί στο μέρος εκείνο των μη διανεμόμενων κερδών της χρήσης που είναι φορολογητέα.

γ) Ο λογαριασμός 88.09 χρεώνεται με τους φόρους εκείνους που βάσει της σχετικής νομοθεσίας που ισχύει δεν αποτελούν προσθετικό στοιχείο του λειτουργικού κόστους της οικονομικής μονάδας (όπως π.χ. είναι ο φόρος ακινήτου περιουσίας που καταχωρείται στον υπολογαριασμό 63.98.02). Αντίστοιχα πιστώνονται οι οικείοι υπολογαριασμοί του λογαριασμού (οργανικών κατ' είδος) εξόδων 63 "Φόροι - Τέλη" στους οποίους καταχωρούνται στη διάρκεια της χρήσης αυτοί οι φόροι.

Κέρδη προς διάθεση

Υπόλοιπο πιστωτικό του λογαριασμού 88.99 "κέρδη προς διάθεση το οποίο με την λογιστική απεικόνιση της προτεινόμενης διάθεσης των κερδών μεταφέρεται στην πίστωση των παρακάτω αναφερομένων α) υπολ/σμων 41.02, 41.03, 41.04, 41.05, 41.08 του λογαριασμού 41 "Αποθεματικά - Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις επενδύσεων" και β) λογαριασμών 53.01, 53.08 και 42.00

ή Ζημίες σε νέο (Λογαριασμός 88.98)

Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:

1. Τακτικό αποθεματικό

Πιστώνεται ο λογαριασμός 41.02 "Τακτικό αποθεματικό"

2. Πρώτο μέρισμα

3. Πρόσθετο μέρισμα

Πιστώνεται ο λογαριασμός 53.01 (Πιστωτές διάφοροι) "Μερίσματα πληρωτέα".

4. Αποθεματικά καταστατικού (αναφέρονται οι σχετικές διατάξεις).

5. Ειδικά και έκτακτα αποθεματικά (αναφέρεται ο σκοπός).

6. Αφορολόγητα αποθεματικά (αναφέρονται οι σχετικές διατάξεις).

Στις περιπτώσεις των άνω κονδυλίων 4 - 6 πιστώνονται αντίστοιχα οι υπολογαριασμοί 41.03 "Αποθεματικά καταστατικού" 41.04 "Ειδικά αποθεματικά" 41.05 "Έκτακτα αποθεματικά" και 41.08 "Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων". Υπόψη ότι σύμφωνα με τις νέες διατάξεις του Ν.2190/1920 σε περίπτωση που η εταιρεία κατέχει στο τέλος της χρήσης, δικές της μετοχές θα πρέπει να σχηματισθεί και αποθεματικό ισόποσο με την αξία κτήσεως αυτών των μετοχών. Το σχετικό ποσό καταχωρείται σε πίστωση του λογαριασμού 41.09 "Αποθεματικό για ίδιες μετοχές".

7. Αμοιβές από ποσοστά μελών διοικητικού συμβουλίου

Πιστώνεται ο λογαριασμός 53.08 (Πιστωτές διάφοροι) "Δικαιούχοι αμοιβών".

8. Υπόλοιπο κερδών εις νέο

Πιστώνεται ο λογαριασμός 42.00 (Αποτελέσματα εις νέο) "Υπόλοιπο κερδών εις νέο".

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ
ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΙΣ Α.Ε.

ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΙΣ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ Α.Ε.

2.1 ΓΕΝΙΚΑ

Μετά την ανάλυση των λ/σμών "Γενικής Εκμ/σης", "Αποτελέσματα Χρήσης" και "Αποτελέσματα πρὸς Διάθεση" στις Εμπορικές Ανώνυμες Εταιρίες και την μελέτη των οικονομικών καταστάσεων τους που ουσιαστικά αποτελεί τη μελέτη της "ακτινογραφίας" της επιχείρησης, θα αναφερθούμε σε μια από τις σημαντικότερες αποφάσεις που καλείται να πάρει το Διοικητικό Συμβούλιο των Ανωνύμων Εταιριών στον τρόπο δηλ. με τον οποίο θα διαθέσει τα καθαρά κέρδη της εταιρίας.

Όπως είναι ήδη γνωστό, κίνητρο κάθε επιχειρηματικής δραστηριότητας (και επομένως και της δραστηριότητας της Α.Ε.) είναι η επίτευξη κέρδους. Αυτό λοιπόν το θετικό αποτέλεσμα που προκύπτει από τη δράση οποιασδήποτε Α.Ε. υπόκειται σε ειδική, κατά νόμο και σύμφωνα με το καταστατικό, μεταχείριση, μετά από απόφαση του Δ.Σ. της, που εγκρίνεται από την Γενική Συνέλευση.

Το πραγματοποιούμενο όμως κέρδος δεν περιέχεται σε ένα μόνο πρόσωπο, αλλά, συνήθως σε πολλές κατηγορίες δικαιούχων (όπως είναι οι μέτοχοι, τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου της Α.Ε., το δημόσιο κ.α.). Έτσι κατά τη διάθεση των κερδών της Α.Ε., εμφανίζονται διάφορα προβλήματα (πολλές φορές δισεπίλυτα) λογιστικής, νομικής ή φορολογικής φύσης, η επίλυση των οποίων έχει μεγάλη σημασία για την Α.Ε.

Σ'αυτό το δεύτερο κεφάλαιο της εργασίας μας θα δώσουμε απαντήσεις με απλό τρόπο σε ερωτήματα του τύπου: Τι είναι διάθεση κερδών, πότε γίνεται, από ποιούς διεξάγεται, κάτω από ποιές συνθήκες επιτυγχάνεται κ.α.

2.2. ΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΗΣ Α.Ε.

Σύμφωνα με τη στατική αντίληψη, με τον όρο αποτελέσματα της Α.Ε σε κάποια χρονική περίοδο, εννοούμε τη μεταβολή που επήλθε στην καθαρή θέση αυτής (ουσιαστική ή τυπική μεταβολή) αφού λάβουμε υπόψη μας όλες τις απολήψεις και καταβολές των φορέων της επιχείρησης.

Σύμφωνα όμως με τη δυναμική αντίληψη, το αποτέλεσμα μιας Α.Ε. σε κάποια

συγκεκριμένη περίοδο είναι η διαφορά μεταξύ εσόδων και εξόδων στην περίοδο αυτή.

2.2.1. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΠΟΨΗ

Στα πλαίσια της παραδοσιακής λογιστικής δηλ. της λογιστικής του ιστορικού κόστους, το αποτέλεσμα ορίζεται σαν την διαφορά ανάμεσα στα έσοδα και στα έξοδα, τα οποία αναγνωρίζονται και μετρούνται σύμφωνα με τις γενικά παραδεκτές λογιστικές αρχές.

Και όταν μεν έχουμε $\text{ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΣΟΔΑ} > \text{ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΞΟΔΑ}$ μιλάμε για λογιστικό κέρδος της χρήσης, ενώ αντίθετα όταν έχουμε $\text{ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΣΟΔΑ} < \text{ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΞΟΔΑ}$ (αρνητική διαφορά) μιλάμε για λογιστική ζημία της χρήσης. Όπως αναφέρουμε στη συνέχεια το λογιστικό αποτέλεσμα ταυτίζεται μεν με αποτέλεσμα από άποψη Εμπορικής Νομοθεσίας, διαφέρει δε, κατά κανόνα από το φορολογικό αποτέλεσμα γιατί η φορολογική νομοθεσία θέτει δικούς της κανόνες αναγνώρισης εσόδων και εξόδων.

2.2.2. ΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΑΠΟΨΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑΣ

Τα αποτελέσματα από άποψη Εμπορικής Νομοθεσίας συμπίπτουν με τα λογιστικά αποτελέσματα επειδή η Εμπορική Νομοθεσία (Ν 2190/1920) υιοθετεί πλήρως τη λογιστική του ιστορικού κόστους.

Πράγματι σύμφωνα με το άρθρο 45 παρ. 1 του ν.2190/1920 τα καθαρά κέρδη της Α.Ε. προκύπτουν εφόσον αφαιρέσουμε από τα πραγματοποιηθέντα ακαθάριστα κέρδη όλα τα έξοδα, τυχόν ζημίες, τις αποσβέσεις και οτιδήποτε άλλο εταιρικό βάρος.

Ετσι σε κάποια δεδομένη στιγμή, αν από τη συνολική αξία των στοιχείων του ενεργητικού αφαιρέσουμε τα στοιχεία του παθητικού συμπεριλαμβανομένων του Μετοχικού Κεφαλαίου και των σχηματιζόμενων αποθεματικών, θα προκύψει το καθαρό κέρδος της επιχ/σης.

Απαιτηση των νόμων είναι, τα κέρδη που εμφανίζονται στον Ισολογισμό και το λογ/σμό "Αποτελέσματα Χρήσης" να είναι τα πραγματικά καθαρά κέρδη. Γι' αυτό και ο νόμος 2190/1920, ορίζει με διατάξεις αναγκαστικού χαρακτήρα, ποιά στοιχεία πρέπει να περιλαμβάνει το Ενεργητικό και ποιά το παθητικό του Ισολογισμού καθώς και με

ποιά αξία το καθένα.

Σαν πραγματοποιηθέντα κέρδη, κατά το Νόμο, θεωρούνται τόσο εκείνα που εισέρχονται στο ταμείο της εταιρίας, όσο και εκείνα που εμφανίζονται με τη μορφή άλλων αξιών στο ενεργητικό του Ισολογισμού. Έτσι είναι δυνατό να παρουσιάζει η επιχείρηση υψηλά κέρδη και όμως στο ταμείο να μην υπάρχουν μετρητά γιατί οι πωλήσεις είχαν γίνει "επί πιστώση" και οι εισπράξεις μπορεί να χρησιμοποιήθηκαν για απόκτηση άλλων στοιχείων του ενεργητικού π.χ. εμπ/τα, πάγια κ.λ.π.

Στην περίπτωση λοιπόν που η επιχείρηση δείχνει να έχει κέρδη που δεν είναι όμως ρευστοποιήσιμα τότε αντιμετωπίζει πρόβλημα ρευστότητας. Έτσι δεν μπορεί να διανείμει γι' αυτό και πρέπει να καταφύγει στο δανεισμό.

Τέλος, το συνολικό καθαρό κέρδος της επιχείρησης προκύπτει και από το πιστωτικό υπόλοιπο του λ/σμού "Α.Χ" όπου εκεί που εμφανίζονται αναλυτικά τα κέρδη και τα έσοδα, οι ζημιές και τα έξοδα σύμφωνα με το Ε.ΓΛΣ.

2.2.3. ΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΑΠΟΨΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑΣ

Η φορολογική νομοθεσία διαφέρει από την εμπορική και τη λογιστική όχι στη βασική αρχή του τι είναι κέρδος ή ζημία (έσοδα - έξοδα) αλλά στην έκταση των εσόδων και εξόδων όπως αυτά λαμβάνονται σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία.

Έτσι σ' αυτή την περίπτωση τα έσοδα και τα έξοδα λαμβάνονται σύμφωνα με τους ισχύοντες κάθε φορά φορολογικούς νόμους και έτσι δεν είναι δυνατόν να συμπίπτουν με τα έσοδα και τα έξοδα όπως αυτά προκύπτουν από την εμπορική νομοθεσία και τις καθιερωμένες λογιστικές αρχές.

Διαφέρει λοιπόν η έκταση των εσόδων και εξόδων, τα οποία σαν μεγέθη είναι προσδιοριστικά των μεγεθών των αποτελεσμάτων από άποψη φορολογική με εκείνα τα έσοδα και τα έξοδα τα οποία προκύπτουν από την εμπορική νομοθεσία και τις καθιερωμένες λογιστικές αρχές.

Οι διαφορές προέρχονται επειδή στα λογιστικά έσοδα συνήθως περιλαμβάνονται και έσοδα που απαλλάσσονται από τη φορολογία και αυτά είναι για παράδειγμα: οι τόκοι των καταθέσεων σε τράπεζες, οι τόκοι από ομολογίες εθνικών δανείων, η υπεραξία ακινήτων πλοίων, τα κέρδη από εκμετάλλευση πλοίων υπό ελληνική σημαία κ.α. Και στην κατηγορία όμως των εξόδων υπάρχουν κάποια που δεν αναγνωρίζονται από την φορολογούσα αρχή για έκπτωση.

Αυτά είναι:

α) Κάποια έξοδα που δεν καλύπτονται από νόμιμα δικαιολογητικά και έτσι δεν αναγνωρίζονται από τη φορολογική νομοθεσία για έκπτωση. Για παράδειγμα:

* έξοδα φιλοξενίας και περιποίησης των πελατών της επιχείρησης

* αμοιβές ελεύθερων επαγγελματιών όταν δεν συνοδεύονται με αντίστοιχα "δελτία παροχής υπηρεσιών" όπως προβλέπει ο Κ.Φ.Σ. (άρθρο 13 παρ. 12, πδ. 99/1977)

* μισθοί και ημερομίσθια για τα οποία δεν καταβλήθηκαν οι εισφορές υπέρ Ι.Κ.Α. ή οποιουδήποτε άλλου ασφαλιστικού οργανισμού.

β) Έξοδα που κατά την άποψη της φορολογούσας αρχής δεν είναι "παραγωγικά" παρόλο που μπορεί να συνοδεύονται και από νομότυπα δικαιολογητικά, δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση. Για παράδειγμα τα πρόσθετα τέλη του Ι.Κ.Α. και λοιπών ασφαλιστικών οργανισμών και τα πρόστιμα και οι προσαυξήσεις φόρων, που δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση και αυτό επειδή οφείλονται σε υπαιτιότητα του φορολογούμενου κ.α.

γ) Σύμφωνα με τη νομοθεσία περί Α.Ε., δεν επιτρέπεται να γίνει διανομή κερδών μιας χρήσης πριν συμψηφιστούν τυχόν ακάλυπτες ζημιές προηγούμενων χρήσεων.

Κατά τη φορολογική νομοθεσία όμως, οι ζημιές μιας χρήσης μπορούν να συμψηφιστούν με τα τυχόν κέρδη που θα προκύψουν μέσα στα 5 επόμενα οικονομικά έτη.

Μπορεί λοιπόν ο ισολογισμός εκμ/σης να μην δείχνει τελικά κέρδη, αλλά σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία να υπάρχουν κέρδη για φορολογία.

δ) Κάποιες έκτακτες ζημιές δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση (π.χ. ζημιές από την πώληση ακινήτων σε μια βιομηχανική επιχείρηση).

Έτσι λοιπόν προκειμένου να υπολογίσουμε τα φορολογικά κέρδη, προσαυξάνουμε τα καθαρά λογιστικά κέρδη με τα κονδύλια των εξόδων που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση και τα μειώνουμε με τα αφορολόγητα έσοδα. Η εργασία αυτή είναι γνωστή σαν "Φορολογική Αναμόρφωση του Λογιστικού Αποτελέσματος".

ΤΑ ΚΕΡΔΗ ΤΗΣ Α.Ε.

Τα κέρδη της επιχείρησης έχουν αρχικό προορισμό να διανεμηθούν στους κεφαλαιούχους επιχειρηματίες. Είναι όμως δυνατό αυτά να μη διανεμηθούν αλλά να παραμείνουν στην επιχείρηση και να εξυπηρετήσουν σκοπούς της, όπως και οι υπόλοιπες κατηγορίες ιδίου κεφαλαίου. Ουσιαστικά θα μπορούσαμε να πούμε ότι συντελούν στην επαύξηση των (και με άλλους τρόπους) σχηματιζόμενων αποθεματικών.

Βέβαια μεταξύ των καθεαυτού αποθεματικών και των αδιανεμήτων κερδών υπάρχουν μερικές λεπτές διαφορές. Κατά τη στιγμή σύνταξης του Ισολογισμού τα αδιανεμήτα κέρδη της επιχείρησης είναι κάτι το ξεχωριστό από οποιοδήποτε αποθεματικό. Είναι ανεξάρτητο το γεγονός ότι τα κέρδη αυτά πιθανόν να μην αναληφθούν και να μη χορηγηθούν ούτε στον επιχειρηματία ούτε στους μετόχους και έτσι να παραμείνουν στην επιχείρηση και στο τέλος να καταλήξουν να γίνουν και αυτά αποθεματικά.

Επίσης δεν είναι σωστή μία ταύτιση των εννοιών των κερδών και των αποθεματικών γιατί τα πρώτα δεν αποτελούν μοναδική πηγή προέλευσης των δευτέρων. Τα κέρδη που δεν διανέμονται και παραμένουν στον Ισολογισμό, μεταφερόμενα "σε νέο", αποτελούν έναν από τους τρόπους αυτοχρηματοδότησης της επιχείρησης.

Τα κέρδη αυτά που μεταφέρονται είτε σε νέο ή έχουν αχθεί σε κάποιο ειδικό αποθεματικό για μελλοντική αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, φορολογούνται κατά τη χρήση που προέκυψαν. Έτσι εάν αργότερα αυτά χρησιμοποιηθούν για την αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου δεν προκύπτει θέμα φορολογίας αυτών εκ νέου, παρά μόνο εάν έχουν φορολογηθεί με συντελεστή μικρότερο από αυτόν που έπρεπε. Τα αδιανεμήτα κέρδη της Α.Ε. μπορούν να σωρευονται για πολλά χρόνια και να εμφανίζονται κατάλληλα στον Ισολογισμό.

Η Α.Ε. έχει το δικαίωμα να τα κεφαλαιοποιήσει ανά πάσα στιγμή. Το ίδιο συμβαίνει και με τα αποθεματικά εκείνα, που δεν έχουν κάποιο συγκεκριμένο σκοπό. Δεν μπορεί π.χ. να μετατρέψει σε μετοχικό κεφάλαιο το τακτικό αποθεματικό γιατί αυτό προορίζεται αποκλειστικά για κάλυψη (συμψηφισμό ζημιών). Φυσικά αυτό ισχύει μέχρι του σημείου που το τακτικό αποθεματικό σχηματίζεται υποχρεωτικά, δηλ. μέχρις ότου το ύψος του φθάσει το 1/3 του ύψους του μετοχικού κεφαλαίου (άρθρο 44. Κ.Ν. 2190/1920).

ΤΙ ΕΙΝΑΙ ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ

Με τον όρο **ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ** εννοούμε τη διανομή των καθαρών κερδών μίας εταιρείας Α.Ε. π.χ. στους μετόχους, στα μέλη του Δ.Σ., στους ιδρυτές της ή ακόμα και σε τρίτους και όχι μόνο αυτό επειδή, στον όρο διάθεση περιλαμβάνεται και η αποθεματοποίηση των κερδών.

Ο όρος λοιπόν, διάθεση κερδών, περιλαμβάνει τόσο τη διανομή, στην οποία υπάγονται τα κέρδη που εξέρχονται από την εταιρεία, όσο και την αποθεματοποίηση των κερδών, στην οποία περιλαμβάνονται τα κέρδη που δεν διανέμονται και τα οποία παραμένουν στην εταιρεία. Μπορούμε από τα παραπάνω να διακρίνουμε τις δύο αντίθετες τάσεις που διέπουν τη διάθεση των κερδών, δηλ. τη μία τάση που τείνει στην διανομή του όσο μεγαλύτερου ποσοστού κερδών στους μετόχους και στους υπόλοιπους δικαιούχους αντίθετα της δεύτερης τάσης που τείνει στη διατήρηση μέσα στην επιχείρηση μεγαλύτερου ποσοστού κερδών.

Βέβαια η διοίκηση της Α.Ε. δεν μπορεί να πράξει ότι θέλει γιατί ο νόμος και το καταστατικό της εταιρείας επιβάλλουν διάφορες διατάξεις οι οποίες δεν μπορούν να αγνοηθούν. Π.χ. επιβάλλουν, τη διανομή στους δικαιούχους ενός τμήματος των κερδών. Αυτό θα πρέπει να πραγματοποιηθεί και μόνο κάτω από κάποιες προϋποθέσεις που θα αναφερθούν παρακάτω, μπορεί αυτό να μην τηρηθεί και να αγνοηθεί.

Το καταστατικό μίας επιχείρησης όπως καταλαβαίνουμε θα πρέπει να περιέχει διατάξεις και για διανομή αλλά και για αποθεματοποίηση.

Θα πρέπει να περιέχει διατάξεις περί διανομής μερίσματος στους δικαιούχους διότι έτσι προστατεύει το ονομά της και το κύρος της στην αγορά. Επίσης οι δικαιούχοι πρέπει να έχουν κάποιο τρέχον εισόδημα. Εκτός αυτού η μη διανομή μερίσματος, έστω και σε μία χρήση, πιθανώς να έχει δυσμενείς συνέπειες στις τιμές των μετοχών τους που είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο.

Όσο όμως απαραίτητη είναι η διανομή των κερδών σε μία επιχείρηση, άλλο τόσο απαραίτητη είναι και η αποθεματοποίηση των κερδών ή η μη διανομή τους σε μετρητά, για τους παρακάτω λόγους:

- α) Σύμφωνα με τις ευεργετικές διατάξεις νόμων για αφορολόγητα αποθεματικά, οι επιχειρήσεις δεν διανέμουν το μεγαλύτερο μέρος των κερδών τους, αλλά το επανεπενδύουν στην επιχείρηση (εσωτερική χρηματοδότηση).
- β) Η ρευστότητα της επιχείρησης και μάλιστα η ανάγκη εξόφλησης ληξιπρόθεσμων

υποχρεώσεων και γενικά η ανάγκη της διατήρησης του αναγκαίου κεφαλαίου κίνησης υποχρεώνει τη διοίκηση της εταιρείας στη δημιουργία αποθεματικών από τα κέρδη της κάθε χρήσης.

γ) Η επέκταση της επιχείρησης κυρίως σε αναπτυσσόμενες επιχειρήσεις με δυνατότητες εξάπλωσης, επιβάλλει την αυτοχρηματοδότηση της με αδιανέμητα κέρδη, τα οποία είτε τα επενδύει σε πάγιες εγκαταστάσεις, είτε τα χρησιμοποιεί σαν κεφάλαιο κίνησης.

δ) Οι περισσότεροι επενδυτές προτιμούν τις επιχειρήσεις που καταβάλλουν σταθερό μέρισμα. Έτσι παρακρατούνται κέρδη από πολύ κερδοφόρες χρήσεις για να διατεθούν για την πληρωμή μερισμάτων στις χρήσεις που τα κέρδη δεν επαρκούν και έτσι επιτυγχάνεται η συνέχιση της διανομής σταθερού μερίσματος.

ε) Ο βαθμός δανειακής επιβάρυνσης και η δυνατότητα εξεύρεσης ξένων κεφαλαίων ασκεί επίσης εξαιρετική βαρύτητα στη λήψη απόφασης σχετικά με την πολιτική διανομής κερδών.

στ) Από τις αποφάσεις των νομισματικών αρχών ή από τους πιστωτές επιβάλλεται σε πολλές περιπτώσεις μία σχέση μεταξύ ιδίων και ξένων κεφαλαίων. Η σχέση αυτή επιτυγχάνεται, εκτός από την εισφορά νέων κεφαλαίων από τους μετόχους και με τη δημιουργία αποθεματικών ή την κεφαλαιοποίηση κερδών.

ΠΟΙΑ ΚΕΡΔΗ ΔΙΑΤΙΘΟΝΤΑΙ

ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ διατίθενται **ΜΟΝΟ** τα κέρδη της κλειόμενης χρήσης, χωρίς να απαγορεύεται να διανεμηθούν κέρδη που αφορούν παλαιότερες χρήσεις σε νέο, όπως επίσης και αποθεματικά τα οποία βέβαια είναι δεκτικά διανομής.

ΠΟΤΕ ΓΙΝΕΤΑΙ ΔΙΑΘΕΣΗ

Η αξίωση του μετόχου για το μέρισμα γεννιέται **ΚΑΘΕ ΧΡΟΝΟ** από τη ψήφιση του Ισολογισμού. Η αξίωση αυτή υπόκειται σε πέντε (5) έτη παραγραφή (άρθρο 250 παρ. 15 Α.Κ.) που αρχίζει από το τέλος του έτους στο οποίο γεννήθηκε η απαίτηση, δηλ. από το τέλος του έτους που εγκρίθηκε ο Ισολογισμός και λήφθηκε η απόφαση περί διανομής. Σύμφωνα με το ν.δ. 1195/42, οι απαιτήσεις από μερίσματα

παραγραφόμενες περιέχονται οριστικά στο Ελληνικό Δημόσιο.

ΑΠΟ ΠΟΙΟΥΣ ΔΙΕΞΑΓΕΤΑΙ Η ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ

(υπεύθυνη η Γ.Σ. για τη διάθεση των κερδών)

Ο ΝΟΜΟΣ βασικά, είναι αυτός που πρωτοδιανέμει τα καθαρά κέρδη, αφού ορίζεται ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΗ κράτηση ορισμένου ποσοστού για σχηματισμό Τακτικού Αποθεματικού, όπως αντίστοιχα και ορισμένου ποσοστού για την καταβολή πρώτου μερίσματος στους μετόχους.

Για το υπόλοιπο των κερδών είναι υπεύθυνο το καταστατικό για το πως θα το διανέμει. Το καταστατικό σύμφωνα με το άρθρο 2 ν.2190/1920, προκειμένου να είναι νόμιμο θα πρέπει να αναφέρεται σε συγκεκριμένες διατάξεις όσον αφορά τον Ισολογισμό και τη διάθεση των κερδών.

Καταρχήν τη διάθεσή των κερδών αποφασίζει το Δ.Σ. της εταιρίας. Η απόφασή του όμως ως προς τη διάθεση αποτελεί απλά πρόταση για τη Γ.Σ. Αυτό γίνεται γιατί η Γενική Συνέλευση εξουσιοδοτείται είτε ΝΟΜΙΜΑ από το καταστατικό, να ορίζει κατά βούληση το τρόπο διάθεσης του υπόλοιπου των κερδών (εφόσον το ίδιο δεν ορίζει), που απομένει μετά την αφαίρεση του ορισμένου ποσοστού για Τ.Α. και για πρώτο μέρισμα, είτε όταν ΣΙΩΠΑ το καταστατικό (δηλ. δεν αναφέρει τίποτα) που και πάλι σύμφωνα με το άρθρο 34 παρ.1 δ.ν. 2190/1920 υπεύθυνη για τη διανομή είναι η Γενική Συνέλευση. Η πρόταση που κάνει το Δ.Σ. της εταιρίας μπορεί να εισακουστεί από τη Γ.Σ. μπορεί όμως και να τροποποιηθεί.

Στην περίπτωση που ο πίνακας διάθεσης των κερδών που έχει ορίσει το Δ.Σ. τροποποιηθεί θα πρέπει υποχρεωτικά να δημοσιευθεί και πάλι ο Ισολογισμός και ο πίνακας "Αποτελεσμάτων Χρήσης" και "διάθεσης κερδών" στο δελτίο ανωνύμων εταιριών και Ε.Π.Ε. της Εφημερίδας της Κυβέρνησης και να υποβληθεί ξανά στη Διοίκηση (άρθρο 7β. παρ.1β. ν.2190/1920).

Όλα τα παραπάνω γίνονται πάντα μέσα στα πλαίσια του νόμου και του καταστατικού.

Η απόφαση της συνέλευσης σχετικά με τη διάθεση των κερδών αποτελεί προϋπόθεση κύρους της έγκρισης του Ισολογισμού, γιατί χωρίς αυτή δεν νοείται έγκριση των αντιστοιχών κονδυλίων του Ισολογισμού (αποθεματικών, μερισμάτων, ποσοστών μελών Δ.Σ. κ.ά.).

Πρέπει όμως να σημειωθεί ότι έχει γίνει δεκτό ότι η Γ.Σ. είναι υπεύθυνη και αρμόδια μόνο για τη διανομή μερίσματος, καταβολή ποσοστών στο Δ.Σ. ΟΧΙ όμως και για παροχές έναντι τρίτων π.χ. δωρεές ή αμοιβές γιατί αυτές προϋποθέτουν πράξεις εκπροσωπήσεως της εταιρίας από αρμόδιο όργανο.

ΚΑΤΩ ΑΠΟ ΠΟΙΕΣ ΣΥΝΘΗΚΕΣ ΓΙΝΕΤΑΙ Η ΔΙΑΘΕΣΗ

Για να γίνει διανομή των κερδών πρέπει πριν:

- 1) Να εγκριθούν οι οικονομικές καταστάσεις (Ισολογισμός, Α.Χ., Πίνακας Διάθεσης αποτελεσμάτων) καθώς επίσης και το πιστοποιητικό ελέγχου από την Τακτική Γενική Συνέλευση.
- 2) Πρέπει (και είναι βασικό) να υπάρχουν κέρδη ώστε να μπορέσει να γίνει διανομή.

ΕΙΝΑΙ ΠΑΝΤΑ ΕΦΙΚΤΗ Η ΔΙΑΘΕΣΗ:

A.

Η διάθεση είναι πάντα εφικτή **ΕΦΟΣΟΝ** το **ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ**:

- 1) Των εξόδων εγκατάστασης (παρ.36 του άρθρου 43 ν.2190/1920) εκτός από τις συσσωρευμένες προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία (άρθρο 112 παρ.15 Π.Δ. 498/31-12-1987).
 - 2) Των εξόδων ερευνών και ανάπτυξης
 - 3) Των παραχωρήσεων και δικαιωμάτων βιομηχανικής ιδιοκτησίας
- Είναι **ΜΙΚΡΟΤΕΡΟ** από το **ΑΘΡΟΙΣΜΑ**:
- των προαιρετικών αποθεματικών &
 - του υπόλοιπου "των κερδών εις νέο"
- (ακολουθώντας τη νομική πάντα διαδικασία).

B.

Το άρθρο 44α.ν.2190/60 ορίζει ότι:

1. Με την επιφύλαξη των διατάξεων για τη μείωση του "Μετοχικού Κεφαλαίου", δεν μπορεί να γίνει οποιαδήποτε διανομή στους μετόχους, εφόσον κατά την ημερομηνία λήξης της τελευταίας χρήσης, το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρίας, είναι ή

μετά από τη διανομή αυτή θα γίνει κατώτερο από το ποσό του Μ.Κ., προσαυξημένου με τα αποθεματικά για τα οποία η διανομή τους απαγορεύεται από το νόμο ή το καταστατικό.

Το ποσό αυτό του Μ.Κ. μειώνεται κατά το ποσό που δεν έχει ακόμα κληθεί να καταβληθεί.

2. Το ποσό που διανέμεται στους μετόχους δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό των αποτελεσμάτων της τελευταίας χρήσης που έχει λήξει, προσαυξημένο με τα κέρδη που προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις και για τα αποθεματικά για τα οποία επιτρέπεται και αποφασίστηκε από τη Γενική Συνέλευση η διανομή τους και μειωμένο κατά το ποσό των ζημιών προηγούμενων χρήσεων και τα ποσά που επιβάλλεται να διατεθούν για το σχηματισμό αποθεματικών σύμφωνα με το νόμο και το καταστατικό..."

*** ΠΟΙΟΙ ΕΧΟΥΝ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΑΠΟΛΑΒΗΣ ΜΕΡΙΣΜΑΤΟΣ**

*** ΜΕΣΟ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΜΕΡΙΣΜΑΤΟΣ & ΣΕ ΠΟΣΟ ΔΙΑΣΤΗΜΑ ΚΑΤΑΒΑΛΛΕΤΑΙ**

Δικαίωμα απολαβής μερίσματος έχει ο κύριος της μετοχής κατά το χρόνο που γεννάται το δικαίωμα για το μέρισμα ή αν η Α.Ε. έχει εκδόσει μερισματοσπόδειξη, δικαιούχος είναι ο νόμιμος κάτοχος της μερισματοσπόδειξης (κατά το χρόνο που γεννιέται το δικαίωμα για το μέρισμα)

Το δικαίωμα αυτό είναι ενοχικό, άσχετο με την ιδιότητα αυτού σαν μετόχου και ελεύθερα μεταβιβάσιμο.

Το σύνηθες και σύμφωνα με το ημεδαπό δίκαιο είναι η εξόφληση του μετόχου με **ΜΕΤΡΗΤΑ** (μετρητό χρήμα). Μπορεί όμως, αν και εφόσον δεχθεί ο μέτοχος, η εξόφληση να γίνει με άλλη παροχή όπως π.χ. ομολογίες έκδοσης τρίτων, μετοχές άλλων κ.ά.

Το διάστημα καταβολής του κατά το νόμο υποχρεωτικού μερίσματος, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 44α παρ.2 εδ.β. του νόμου 2190, είναι δύο (2) μήνες από την απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης εφόσον έχει εγκρίνει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.

— Το κατά το καταστατικό, και όχι κατά το νόμο, υποχρεωτικό μέρισμα πρέπει να καταβάλλεται μέσα στις προθεσμίες που ορίζει το καταστατικό και εφόσον το καταστατικό σιωπά, τότε πρέπει να καταβάλλεται μέσα στην πιο πάνω διμήνη περίοδο.

Είναι όμως, δυνατόν εφόσον ψηφισθεί παμψηφεί από την Καθολική Γενική Συνέλευση, να παραταθεί ο χρόνος καταβολής του μερίσματος που αναφέρθηκε ότι είναι από το νόμο δύο (2) μήνες ή ο χρόνος που ορίζεται από το καταστατικό. Επίσης με μία τέτοια απόφαση είναι δυνατόν να μην καταβληθεί και καθόλου μέρισμα.

ΝΟΜΙΜΗ ΠΡΟΤΕΡΑΙΟΤΗΤΑ ΣΤΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ

Ο ν.2190/1920, αφενώς μέσω του Ε.ΓΛΣ (στο οποίο παραπέμπει το άρθρο 42 δ παρ. 2, αναφορικά με το υπόδειγμα του "Πίνακα Διάθεσης Αποτελεσμάτων") και αφετέρου με τις διατάξεις του άρθρου 44α. παρ.2 & 45 καθορίζει τη σειρά με την οποία διατίθενται τα καθαρά κέρδη της χρήσης.

Η σειρά αυτή πρέπει να τηρείται πιστά. Η μεταβολή της δεν επιτρέπεται γιατί οι διατάξεις που την καθορίζουν είναι αναγκαστικής εφαρμογής.

Σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 45 του ν. 2190/1920 τα καθαρά κέρδη της χρήσεως διατίθενται:

Α. ΠΑ ΤΗΝ ΚΑΛΗΨΗ ΖΗΜΙΩΝ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

(άρθρο 44α παρ.2ν. 2190/1920)

Το παραπάνω άρθρο ορίζει ότι, όταν υπάρχουν ακάλυπτες ζημιές προηγούμενων χρήσεων ΔΕΝ ΕΠΙΤΡΕΠΕΤΑΙ να διατείνονται τα κέρδη της χρήσεως για διανομή στους μετόχους ή για σχηματισμό αποθεματικών (γιατί κατ' ουσία δεν υπάρχουν κέρδη για διάθεση, αφού τα κέρδη της χρήσης απορροφήθηκαν από τις ζημιές των προηγούμενων χρήσεων), αλλά τα κέρδη της χρήσης χρησιμοποιούνται για να καλυφθούν οι ζημιές αυτές.

Είναι βασικό να σημειωθεί ότι η φορολογική νομοθεσία θέτει χρονικούς περιορισμούς στο συμψηφισμό ζημιών με κέρδη επομένων χρήσεων.

Έτσι με την παρ.3 του άρθρου 4 του ΠΔ 129/89, που αποτελεί την κωδικοποίηση της Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών (Ν.3323/55) και Νομικών (3843/58), προσώπων όπως ισχύει μετά την τροποποίηση που υπέστη με την υπ' αριθ. 1037957/357/23-3-89 απόφαση του Υπ. Οικονομικών που κυρώθηκε με το άρθρο 51 του Ν.1882/1990, η ζημία από Εμπορικές Βιομηχανικές επιχειρήσεις κ.λ.π. μπορεί να συμψηφιστεί με τα κέρδη των πέντε (5) επόμενων οικονομικών ετών κατά το υπόλοιπο

που απομένει κάθε φορά, με την προϋπόθεση ότι κατά τα έτη αυτά τα βιβλία του υποχρέου τηρούνται επαρκώς και επακριβώς.

Β. ΚΡΑΤΗΣΗ ΓΙΑ ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ

Μετά την κάλυψη των ζημιών των προηγούμενων χρήσεων ακολουθεί η κράτηση ορισμένου ποσοστού για τακτικό αποθεματικό.

Ετσι το άρθρο 45 παρ.2 ν.2190/1920 ορίζει ότι:

"... 2) τα καθαρά κέρδη διανέμονται κατά την εξής σειρά:

α) αφαιρείται η κατά τον παρόντα νόμο ή το καταστατικό κράτηση για Τ. Αποθεματικό..."

Το άρθρο 45 παρ.2ν. 2190/1920 ορίζει και αυτό ότι:

" Ετησίως αφαιρείται το εικοστό τουλάχιστον των καθαρών κερδών προς σχηματισμό Τακτικού Αποθεματικού. Η προς σχηματισμό αποθεματικού αφαίρεση παύει να είναι υποχρεωτική μέχρι αυτό να φθάσει τουλάχιστον το τρίτο του εταιρικού κεφαλαίου. Το αποθεματικό αυτό χρησιμοποιείται αποκλειστικά προς εξίσωση πάσης διανομής μερίσματος του χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού κερδών και ζημιών".

Το τακτικό αποθεματικό υπολογίζεται πάνω στα καθαρά κέρδη της χρήσης στην οποία σχηματίζεται, πριν από την αφαίρεση από αυτά του φόρου εισοδήματος του νομικού προσώπου της εταιρίας, αλλά μετά τον συμψηφισμό τυχόν ζημιών προηγούμενων χρήσεων.

Οι παραπάνω διατάξεις είναι διατάξεις **ΑΝΑΓΚΑΣΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ**.

Ετσι λοιπόν, δεν είναι δυνατόν, ούτε να περιορισθεί το ελάχιστο αυτό ποσοστό κράτησης, ούτε να μεταβληθεί ο προορισμός του αποθεματικού, ούτε από διάταξη του καταστατικού ούτε από απόφαση (ακόμη και με παμψηφία) της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της εταιρίας.

Εξυπακούεται ότι ο προορισμός του τακτικού αποθεματικού είναι απαρέγκλητος όσον αφορά το ελάχιστο όριο που θέτει ο νόμος ή το καταστατικό για το σχηματισμό του. Όσον αφορά όμως το τακτικό αποθεματικό που σχηματίστηκε πέρα από το πιο πάνω ελάχιστο όριο που ορίζει ο νόμος ή το καταστατικό, μπορεί να διατεθεί ελεύθερα, αφού ελεύθερα είχε ληφθεί και η απόφαση για το σχηματισμό του.

Το καταστατικό της εταιρίας μπορεί να ορίσει, ποσοστό κράτησης για τακτικό

αποθεματικό μεγαλύτερο από το 1/20 των καθαρών κερδών, γιατί ο νόμος αναφέρει "ετησίως αφαιρείται" το εικοστό τ ο υ λ ά χ ι σ τ ο ν των καθαρών κερδών προς σχηματισμό τακτικού αποθεματικού....".

Απεναντίας, η ΓΣ των μετόχων δεν μπορεί να ορίσει διαφορετικό ποσοστό (ούτε μικρότερο, ούτε μεγαλύτερο) από εκείνο που ορίζει το καταστατικό ή (αν αυτό σιωπά) από εκείνο που ορίζει ο νόμος, για να μην επηρεαστεί το ποσό των διανεμητέων κερδών που ορίζει το καταστατικό.

ΠΟΤΕ ΠΑΥΕΙ Η ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΚΡΑΤΗΣΗΣ ΓΙΑ Τ.Α.

Η υποχρέωση διενέργειας κράτησης για σχηματισμό Τ.Α. παύει να υπάρχει όταν αυτό φτάσει τουλάχιστον το εν τρίτο (1/3) του εταιρικού (Μετοχικού) κεφαλαίου.

Ετσι λοιπόν ορίζεται από το νόμο το ελάχιστο όριο του Τ.Α. το οποίο πρέπει υποχρεωτικά να κρατείται.

Το καταστατικό μπορεί να ορίζει μεγαλύτερο ελάχιστο όριο τακτικού αποθεματικού απ'αυτό που ορίζει ο νόμος, ποτέ όμως μικρότερο.

Η Γενική Συνέλευση μπορεί νόμιμα να αποφασίσει για τη συνέχιση της κράτησης Τ.Α και πέρα από το ελάχιστο όριο που ορίζει ο νόμος ή το καταστατικό, ΜΟΝΟ όταν είναι αρμόδια να αποφασίσει για τη διάθεση του υπολοίπου των κερδών.

Ως εταιρικό "μετοχικό" κεφάλαιο ο νόμος εννοεί το ονομαστικό και όχι το κατεβλημένο.

Σημειώνουμε τέλος ότι το Τ.Α. είναι ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΑΔΙΑΝΕΜΗΤΟ ΚΕΡΔΟΣ. Ο αναλογούν μάλιστα φόρος εισοδήματος στην κράτηση χρήσης για Τ.Α. δεν αφαιρείται από το ποσό της κράτησης ΑΛΛΑ ΜΕΙΩΝΕΙ ΤΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΚΕΡΔΗ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ. (ΑΚΟΜΑ ΚΑΙ ΤΟ ΠΡΩΤΟ ΜΕΡΙΣΜΑ) όπως άλλωστε και ο φόρος εισοδήματος και επί των υπολοίπων αδιανεμητών κερδών της Α.Ε.

Γ. ΠΡΩΤΟ ΜΕΡΙΣΜΑ

Η κράτηση για τη διανομή στους μετόχους του πρώτου μερίσματος καθορίζεται κατά δύο (2) τρόπους:

- ΣΕ ΣΥΝΑΡΤΗΣΗ ΜΕ ΤΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ.

Η κράτηση ανέρχεται σε 6% τουλάχιστον (το καταστατικό μπορεί να ορίζει μεγαλύτερο ποσοστό) επί του κατεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου (άρθρο 45 παρ.2 Ν.2190/1920).

ΣΕ ΣΥΝΑΡΤΗΣΗ ΜΕ ΤΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ.

Οι Α.Ε. υποχρεούνται να διανείμουν στους μετόχους τους, ποσοστό 35% επί των καθαρών κερδών, μετά την αφαίρεση του Τ.Α., (άρθρο 3 παρ.1 Α.Ν. 148/1967), όπως αντικαταστάθηκε με το (άρθρο 1 του ν.867/1979). Από αυτές τις δύο διατάξεις υπερισχύει εκείνη που δίνει στη συγκεκριμένη περίπτωση, το μεγαλύτερο ποσό μερίσματος.

Από τα παραπάνω προκύπτει, ότι ο μέτοχος έχει δικαίωμα στα κέρδη της χρήσης που μένουν μετά την κράτηση για Τ.Α.

Αν το ποσό αυτό δεν επαρκεί για την καταβολή ολόκληρου του πρώτου μερίσματος, το δικαίωμα του μετόχου περιορίζεται στο υπόλοιπο των κερδών.

ΥΠΑΡΧΟΥΝ ΚΑΙ ΚΑΠΟΙΟΙ ΑΛΛΟΙ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΙ ΟΠΩΣ:

1. Οι διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 3 του ΑΝ 148/1967 είναι δυνατόν να μην εφαρμοσθούν εφόσον η Γ.Σ. με πλειοψηφία τουλάχιστον 80% του καταβλημένου Μ.Κ. αποφασίσει τούτο, αλλά στην περίπτωση αυτή η Α.Ε. υποχρεούται να κεφαλαιοποιήσει ολόκληρο το υπόλοιπο ποσό του μη διανεμόμενου μερίσματος μέχρι του ποσοστού 35% επί των καθαρών κερδών μετά την αφαίρεση του Τ.Α. και να εκδώσει για το αυτό ποσό νέες μετοχές, τις οποίες να παραδώσει στους μετόχους που δικαιούνται αυτές.
2. Οι διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 3 του Α.Ν. 148/1967 δεν εφαρμόζεται εφόσον η Γ.Σ. με πλειοψηφία με ποσοστό 95% τουλάχιστον του κατεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου αποφασίσει τούτο (να μην διανείμει το 35% των κερδών ως μερίσμα και τη μη κεφαλαιοποίηση αυτών), έχει όμως υποχρέωση η εταιρία να διανείμει στους μετόχους της, το ποσό που προβλέπεται από τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 45 του Ν. 2190/1920, δηλ. το ποσοστό 6% επί του καταβλημένου Μ.Κ.
3. Υπάρχει περίπτωση να μη διανεμηθεί καθόλου ή να διανεμηθεί μειωμένο μερίσμα εφόσον αποφασισθεί μόνο από καθολική Γ.Σ. και μάλιστα με παμψηφία των μετόχων (δηλ. εκπροσώπηση στη Γ.Σ. του 100% του κεφαλαίου και λήψη ομόφωνης απόφασης

από το 100% των ψήφων) και αυτό γιατί οι σχετικές διατάξεις περί διανομής έχουν τεθεί προς προστασία των μετόχων και συνεπώς επιτρέπουν τη διάθεση των κερδών όπως αυτοί (ΑΛΛΑ ΟΛΟΙ) θέλουν.

Αν μέρος του κεφαλαίου απαρτίζεται από προνομιούχες μετοχές, θα πρέπει οι μετοχές αυτές, σύμφωνα με το άρθρο 3 του ν. 2190/1920, να προηγηθούν στην απόληψη του πρώτου μερίσματος.

Δ. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΓΙΑ ΙΔΙΕΣ ΜΕΤΟΧΕΣ

Το νέο άρθρο 42 ε. παρ.13 ν.2190/1920 ορίζει τα εξής:

" 13) Σε περίπτωση που στο τέλος της χρήσης κατέχονται ίδιες μετοχές σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν κάθε φορά, σχηματίζεται αποθεματικό ισόποσο με την αξία κτήσης των μετοχών αυτών. Το σχετικό ποσό καταχωρείται σε λογαριασμό του παθητικού με τίτλο "Αποθεματικά για ίδιες μετοχές"

Το αποθεματικό αυτό σχηματίζεται από τα κέρδη της χρήσης, από τα οποία επιτρέπεται να αφαιρεθούν προηγουμένως μόνο τα ποσά που είναι αναγκαία για το σχηματισμό του Τ.Α. και για τη διανομή πρώτου μερίσματος.

Αν δεν υπάρχουν κέρδη για σχηματισμό του παραπάνω αποθεματικού, ο λ/σμός του ενεργητικού "ίδιες μετοχές" εμφανίζεται στο παθητικό αφαιρετικά από το άθροισμα των ιδίων κεφαλαίων.

Με την παραπάνω διάταξη ο νόμος αποβλέπει στην διατήρηση και εξασφάλιση της ακεραιότητας του Μ.Κ. γιατί η απόκτηση ιδίων μετοχών ισοδυναμεί κατ'ουσία με την επιστροφή στους μετόχους του αντίστοιχου ποσού που κατέβαλαν κατά την καταβολή του κεφαλαίου.

Οι περιπτώσεις και οι προϋποθέσεις απόκτησης από την Α.Ε. ιδίων μετοχών καθορίζεται από το άρθρο 16 ν.2190/1920.

Ε. ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ

Το υπόλοιπο των κερδών διατίθεται κατά τους ορισμούς του καταστατικού (αρ.45 παρ.2 περ.γ.ν. 2190/1920).

Αν το καταστατικό σιωπά, τότε εξουσιοδοτείται η Τ.Γ. Συνέλευση να αποφασίσει για το υπόλοιπο των κερδών (κατά τη συνήθη απαρτία και πλειοψηφία) επιυπηρετώντας ΠΑΝΤΑ σκοπούς και συμφέροντα της εταιρίας

Οι κυριώτερες περιπτώσεις διάθεσης του υπόλοιπου των κερδών στις εμπορικές Α.Ε. είναι οι εξής:

- 1) ΠΡΟΣΘΕΤΟ ΜΕΡΙΣΜΑ
- 2) ΠΟΣΟΣΤΑ ΜΕΛΩΝ Δ.Σ. (αρ.24 παρ.1 ν.2190/1920)
- 3) ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ (Καταστατικά / Προαιρετικά)
- 4) ΚΑΤΟΧΟΙ ΙΔΡΥΤΙΚΩΝ ΤΙΤΛΩΝ.
- 5) ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΣΕ ΝΕΟ

(Θα αναφερθούμε περιληπτικά σε κάθε μία από τις παραπάνω πέντε κατηγορίες, προκειμένου να έχουμε μιὰ σφαιρική και όσο γίνεται ολοκληρωτική εικόνα του θέματος: ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΙΣ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ Α.Ε.).

Ετσι:

1) ΠΡΟΣΘΕΤΟ ΜΕΡΙΣΜΑ

Το καταστατικό μπορεί να επιτρέψει τη διανομή όλου ή τμήματος του υπόλοιπου των κερδών στους μετόχους. Αυτό επίσης μπορεί να αποφασισθεί από την Τ.Γ.Συνέλευση, όταν αυτό νομιμοποιείται σχετικά.

2) ΑΜΟΙΒΕΣ ΜΕΛΩΝ Δ.Σ.

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, σύμφωνα με το άρθρο 24 του ν. 2190/1920 θα πρέπει να λαμβάνουν την αμοιβή τους από τα καθαρά κέρδη της επιχείρησης μειωμένα κατά το ποσοστό του τακτικού αποθεματικού και του πρώτου μερίσματος των μετοχών με ελάχιστο όριο (για το πρώτο μέρισμα) το 6% πάνω στο καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο.

Με το νόμο αυτό, δεν γεννιέται αυτόματα και δικαίωμα στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου για μέρισμα, απλά καθορίζεται ότι στην περίπτωση μερίσματος στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου το μέρισμα αυτό θα κινηθεί στα πλαίσια των καθαρών κερδών μειωμένα κατά το τακτικό αποθεματικό και το Α'μέρισμα.

Δεν δίνεται δικαίωμα ούτε στο καταστατικό να αλλάξει το πλαίσιο μέσα στο οποίο θα κινηθούν οι αμοιβές των μελών του Δ.Σ.

Το καταστατικό μπορεί να ορίσει τον τρόπο και το είδος της παροχής προς τους συμβούλους και σε περίπτωση που το καταστατικό σιωπά δηλ. δεν αναφέρει τίποτε, τότε γίνεται νόμιμα δεκτό ότι η διανομή θα γίνει κατά ισομοιρία (εξίσου).

Επίσης το καταστατικό έχει το δικαίωμα να περιορίσει τις αμοιβές των συμβούλων, ή να μην παρέχει καθόλου αμοιβή, δεν έχει τι δικαίωμα όμως να ορίσει αμοιβή που να ξεπερνά το υπόλοιπο των κερδών.

Αρα λοιπόν αμοιβές του Δ. Συμβουλίου είναι οι ωφέλειες που παρέχονται σ'αυτούς σε οποιαδήποτε μορφή, σαν ανταμοιβή των υπηρεσιών που προσφέρουν στην εκάστοτε εταιρία και αφού οι υπηρεσίες αυτές ανάγονται στα κύρια καθήκοντα τους σύμφωνα με το ν. 2190/1920 και το καταστατικό της εταιρίας.

Πάντως με όποιον τρόπο και αν αμοιβονται (μηνιαίος μισθός, ετήσια αμοιβή από τα κέρδη στο τέλος της χρήσης) οι αμοιβές ούτε θεωρούνται από το φορολογικό νόμο σαν εισόδημα από κινητές αξίες Γ πηγής.

3) ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ

Από το υπόλοιπο των κερδών σχηματίζονται τα καλούμενα ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΑ και ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ αποθεματικά.

ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΑ αποθεματικά είναι αυτά που ο σχηματισμός τους επιβάλλεται όχι από διάταξη νόμου, αλλά από το καταστατικό.

ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ ή ΕΛΕΥΘΕΡΑ είναι τα αποθεματικά εκείνα που η δημιουργία τους δεν προβλέπεται από το νόμο ή το καταστατικό, αλλά δημιουργούνται με ελεύθερη απόφαση της Γ.Σ. των μετόχων.

ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΓΝΩΡΙΖΟΥΜΕ ΟΤΙ:

ΟΛΑ ΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΕΙΝΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΔΙΑΝΕΜΗΤΑ ΚΕΡΔΗ

Η πολιτεία όμως για να βοηθήσει την οικονομική ανάπτυξη της χώρας έδωσε μία σειρά από φορολογικές απαλλαγές μεταξύ των οποίων πρωταρχική θέση κατέχουν οι διατάξεις για αφορολόγητα αποθεματικά ή εκπτώσεις

Το κράτος δηλαδή απάλαξε από τη φορολογία εισοδήματος τα μη διανεμόμενα από την εταιρία κέρδη για όσο χρόνο αυτά παραμένουν στην εταιρία υπό μορφή αποθεματικών και τα οποία (κέρδη) διατέθηκαν για την επέκταση, ανανέωση του εξοπλισμού της.

Σημειώνουμε ότι δεν θα αναφερθούμε στις διατάξεις των αναπτυξιακών νόμων για το σχηματισμό αφορολόγητων αποθεματικών γιατί κάτι τέτοιο ξεφεύγει από τα πλαίσια και τους σκοπούς της εργασίας μας αυτής.

4. ΚΑΤΟΧΟΙ ΙΔΡΥΤΙΚΩΝ ΤΙΤΛΩΝ

- Έχουμε
- α) ΚΟΙΝΟΥΣ ιδρυτικούς τίτλους
 - β) ΕΞΑΙΡΕΤΙΚΟΥΣ ιδρυτικούς τίτλους

ΚΟΙΝΟΙ ΙΔΡΥΤΙΚΟΙ ΤΙΤΛΟΙ (Κ.Ι.Τ.)

Οι κάτοχοι των Κ.Ι.Τ. έχουν δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη της χρήσης. Ο νόμος προσδιορίζει το ανώτατο συνολικό ποσό, το οποίο ανέρχεται στο 25% του υπολοίπου των κερδών, δηλαδή του υπολοίπου που απομένει μετά την αφαίρεση από τα καθαρά κέρδη της χρήσης των κρατήσεων για τακτικό αποθεματικό και πρώτο μέρισμα.

ΕΞΑΙΡΕΤΙΚΟΙ ΙΔΡΥΤΙΚΟΙ ΤΙΤΛΟΙ (Ε.Ι.Τ.)

Οι κάτοχοι Ε.Ι.Τ. συμμετέχουν στα διανεμόμενα από την εταιρία κέρδη. Αυτοί δεν υφίστανται κανένα περιορισμό σχετικά με την έκταση του δικαιώματος συμμετοχής των τίτλων αυτών στα κέρδη και συνεπώς είναι δυνατόν να παρέχουν δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη και προ της διανομής του μερίσματος.

5. ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΣΕ ΝΕΟ

Αν τα κέρδη της χρήσης δεν διατεθούν κατά κάποιο από του τρόπους που αναφέραμε παραπάνω τότε παραμένουν ως κέρδη σε νέο και μεταφέρονται για διάθεση, στην επόμενη χρήση.

5. ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

ΓΕΝΙΚΑ

- 1) Ο πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων σχηματίζεται υποχρεωτικά από τη στιγμή που γίνεται διάθεση αποτελεσμάτων.
- 2) Ο πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών των επιχειρήσεων και δημοσιεύεται υποχρεωτικά, στο τέλος κάθε χρήσης.
- 3) Τα στοιχεία που θα παραθέσουμε παρακάτω, στον πίνακα διάθεσης, περιλαμβάνονται υποχρεωτικά, εφόσον βέβαια αυτά υπάρχουν στην επιχείρηση.
- 4) Όλα τα στοιχεία του πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων απεικονίζονται σε 2 στήλες οι οποίες αντιστοιχούν στη χρήση του ισολογισμού και στην προηγούμενη αυτού χρήση.
- 5) Στον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων που καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών των επιχειρήσεων, για κάθε κονδύλι γίνεται συσχέτιση με τους κωδικούς των αντίστοιχων λογαριασμών του σχεδίου λογαριασμών, ενώ είναι δυνατόν να παραληφθούν κατά τη δημοσίευση του πίνακα αυτού.

Εμείς εδώ παραθέτουμε υπόδειγμα του πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων όπως αυτός έχει ληφθεί από το Ε.ΓΛΣ.

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤ/ΤΩΝ

		ποσά κλει. 1990	ποσά προη. 1989
88.00 ή 88.01 (86.99)	Καθαρά αποτ/τα χρήσης (κέρδη ή ζημιές)	XXX	XXX
88.02-04 (42.00-02)	(+)ή(-):Υπόλοιπα απ/των προηγ.χρήσεων	XXX	XXX
88.06 (42.04)	(+)ή(-):Διαφορές φ.ε. προηγούμ.χρήσεων	XXX	XXX
88.07 (υπολ/μοι 41)	(+) :Αποθεματικά προς διάθεση	XXX	XXX
	ΣΥΝΟΛΟ	XXX	XXX
88.08	ΜΕΙΟΝ: 1.Φόρος εισ. & εισφ. ΟΓΑ	XXX	XXX
	2.Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι	XXX	XXX
88.99	Κέρδη προς διάθεση	XXX	XXX
	ή		
88.98	Ζημιές σε νέο	<u>(-XXX)</u>	<u>(-XXX)</u>
	Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:		
41.02	1).Τακτικά Αποθεματικά	XXX	XXX
53.01	2).Πρ. μέρος	XXX	XXX
53.01	3).Πρόσθ. μέρος	XXX	XXX
41.03	4).Αποθεμ.καταστατ.	XXX	XXX
41.03-05	5).Ειδ. & έκτακτα αποθ.	XXX	XXX
41.08	6).Αφορ.αποθεμ.	XXX	XXX
53.08	7).Αμ.απο ποσ. μ.Δ.Σ.	XXX	XXX
42.00	8).Υπόλοιπο κερδών σε νέο	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ ΤΩΝ Α.Ε.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3ο

ΓΕΝΙΚΑ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ ΤΗΣ Α.Ε.

3.1. Ένα άλλο πολύ σπουδαίο κομμάτι μετά τη διάθεση των κερδών είναι η φορολογία. Εμείς θα παρακολουθήσουμε πως φορολογούνται και τα διανεμόμενα κέρδη (μερίσματα), καθώς επίσης και τα κέρδη που αφορούν το νομικό πρόσωπο της Α.Ε. (και σε αυτά δίνουμε εξαιρετική βαρύτητα) δηλ. στα λεγόμενα **ΜΗ** διανεμόμενα κέρδη.

ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Το βασικό νομοθέτημα, που ρυθμίζει τη φορολογία της Α.Ε. είναι το Ν.Δ.3843/58 "ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ" συμπληρωμένο από την αναλογική εφαρμογή των διατάξεων του Ν.Δ. 3323/55 και άλλων νόμων.

Στο φόρο εισοδήματος υπόκεινται τόσο οι ημεδαπές όσο και οι αλλοδαπές Α.Ε. (άρθρο 3 του Ν.Δ. 3843/58).

Ημεδαπές Α.Ε. χαρακτηρίζονται εκείνες που έχουν την έδρα τους στην Ελλάδα και λειτουργούν κατά τους Ελληνικούς νόμους.

Η ικανότητα του νομικού προσώπου της Α.Ε. ρυθμίζεται από το δικαίο της έδρας αυτού (άρθρο 10 Α.Κ.). Το ίδιο και η εθνικότητα ή η ιθαγένεια της Α.Ε. προσδιορίζεται από την έδρα αυτής και αυτό αναξάρτητα από την ιθαγένεια των μετόχων της εταιρίας.

Πρέπει όμως να σημειωθεί ότι η έδρα που αναφέρεται στο καταστατικό πρέπει να είναι πραγματική και όχι εικονική.

Αλλοδαπές Α.Ε. είναι εκείνες που έχουν την έδρα τους στην αλλοδαπή και έχουν συσταθεί και λειτουργούν κατά τους νόμους της ξένης χώρας στην οποία έχουν την έδρα τους.

ΧΡΟΝΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΦΟΡΟΥ

Σύμφωνα με τον ισχύοντα νόμο, φόρος επιβάλλεται σε κάθε οικονομικό έτος:

A. Προκειμένου περί ημεδαπών ανωνύμων εταιριών, δημοσίων, δημοτικών, κοινοτικών επιχειρήσεων και εκμεταλλεύσεων κερδοσκοπικού χαρακτήρα, συνεταιρισμών, αλλοδαπών επιχειρήσεων, που αποβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων, πάνω στο συνολικό από κάθε πηγή καθαρό εισόδημα το οποίο αποκτήθηκε κατά τη διαχειριστική περίοδο της οποίας η λήξη εμπήπει στο από 1 Σεπτεμβρίου του προηγούμενου ημερολογιακού έτους μέχρι 31 Αυγούστου του οικείου οικονομικού έτους, χρονικό διάστημα και

B. Προκειμένου περί των ημεδαπών ή αλλοδαπών νομικών προσώπων δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου **ΜΗ** κερδοσκοπικού χαρακτήρα καθώς επίσης και πάσης φύσεως ιδρυμάτων, πάνω στο συνολικό από κάθε πηγή καθαρού εισοδήματος το οποίο αποκτήθηκε κατά το αμέσως προηγούμενο ημερολογιακό έτος.

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Αντικείμενο του φόρου εισοδήματος, που προβλέπει το Ν.Δ. 3843/58, κατά το άρθρο 4 αυτού είναι:

- α) Στις ημεδαπές Α.Ε. το καθαρό εισόδημα ή καθαρό κέρδος που προκύπτει στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό, εκτός από το τμήμα το οποίο είτε διανέμεται στους μετόχους είτε παρέχεται με την μορφή αμοιβών ή ποσοστών στα μέλη του Δ.Σ. ή καταβάλλεται με την μορφή εκτός μισθού αμοιβών και ποσοστών στους διευθυντές και διαχειριστές τους, είτε καταβάλλεται στο εργατοπαλληλικό προσωπικό τους.

Με κοινές αποφάσεις των υπουργών Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης καθορίζεται κάθε φορά το ύψος του ποσού που μπορούν να καταβάλλουν οι Α.Ε. από τα κέρδη τους στο εργατοπαλληλικό προσωπικό τους.

Τα αποκρυθέντα κέρδη με ανάληψη ή όχι των περιουσιακών στοιχείων φορολογούνται στο όνομα της Α.Ε. Για το φόρο που αναλογεί στα αποκρυθέντα κέρδη ευθύνονται αλληλεγγύως μαζί με την Α.Ε. και όσοι έχουν την ιδιότητα του διευθύνοντος ή εντεταλμένου συμβούλου αυτής κατά την αντίστοιχη διαχειριστική περίοδο και ο τίτλος βεβαίωσης που εκδόθηκε σε βάρος της Α.Ε. ισχύει και εναντίον αυτών.

- β) Σε δημοσίες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα (ανεξάρτητα αν αποτελούν ή όχι ίδια νομικά πρόσωπα) το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος.
- γ) Στους συνεταιρισμούς που έχουν συσταθεί νόμιμα και τις ενώσεις τους, το καθαρό εισόδημα ή κέρδος που προκύπτει στην ημεδαπή ή στην αλλοδαπή, εκτός από το τμήμα που διανέμεται στα μέλη τους.
- δ) Σε αλλοδαπές επιχειρήσεις που λειτουργούν με οποιοδήποτε τύπο εταιρίας, καθώς και στους κάθε είδους αλλοδαπούς οργανισμούς οι οποίοι αποβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων, το καθαρό εισόδημα ή κέρδος το οποίο προκύπτει από πηγή που βρίσκεται στην Ελλάδα, καθώς και το καθαρό κέρδος που προκύπτει από την μόνιμη εγκατάσταση της επιχείρησης στην Ελλάδα. Σε αλλοδαπές επιχειρήσεις και οργανισμούς, ανεξάρτητα αν είναι εγκατεστημένοι ή όχι στην Ελλάδα, που εκμεταλλεύονται πλοία υπό ξένη σημαία ή αεροσκάφη, λογίζεται ότι προκύπτει στην Ελλάδα και υπόκειται σε φόρο, το κέρδος από την μεταφορά επιβατών, εμπορευμάτων κ.λ.π. πραγμάτων γενικά από Ελληνικούς λιμένες και αερολιμένες και μέχρι το λιμένα προορισμού ή μέχρι τον αλλοδαπό λιμένα ή αερολιμένα επιβίβασης των επιβατών ή μεταφόρτωσης των εμπορευμάτων κ.λ.π. πραγμάτων σε πλοία ή αεροσκάφη άλλης αλλοδαπής επιχείρησης.
- ε) Σε ημεδαπά νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, το καθαρό εισόδημα που προκύπτει στην ημεδαπή ή αλλοδαπή μόνο από την εκμίσθωση ακινήτων καθώς και από κινητές αξίες. Δεν αποτελούν αντικείμενο φορολογίας τα λοιπά εισοδήματα αυτών των νομικών προσώπων, καθώς και τα κάθε είδους άλλα έσοδά τους που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκμετάλλευσης του σκοπού τους.
- στ) Σε αλλοδαπά νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, το καθαρό εισόδημα από κάθε πηγή, που προκύπτει στην ημεδαπή. Δεν αποτελούν αντικείμενο φορολογίας τα κάθε είδους άλλα έσοδα αυτών των νομικών προσώπων που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη του σκοπού τους.

ΧΡΟΝΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΠΟΥ ΠΡΟΚΥΠΤΕΙ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

1. Ως χρονική περίοδος κατά την οποία προκύπτει το εισόδημα, λαμβάνεται:
 - α) Η εταιρική χρήση ή το διαχειριστικό έτος, για τα νομικά πρόσωπα που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Φ.Σ. (ισχύει και για τις ημεδαπές Α.Ε., δημόσιες, δημοτικές, κοινοτικές επιχειρήσεις, τους συνεταιρισμούς και τις αλλοδαπές επιχειρήσεις οποιουδήποτε τύπου εταιρίας αφού αποβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων).
 - β) Το ημερολογιακό έτος στα ημεδαπά ή αλλοδαπά νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα.

Ο ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΣΤΑ Κ.ΚΕΡΔΗ ΤΗΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ Α.Ε.

3.2. Τα καθαρά κέρδη, που πραγματοποιεί σε μία χρήση η εμπορική (ημεδαπή ή αλλοδαπή), φορολογούνται με διάφορους συντελεστές ανάλογα με τον τρόπο διάθεσης αυτών.

α) **Μη διανεμόμενα κέρδη**

Το τμήμα των κερδών, που δεν διατίθεται στους μετόχους με τη μορφή μερισμάτων ή προμερισμάτων ή στα μέλη του Δ.Σ., τους διευθυντές και το προσωπικό γενικά της εταιρίας με τη μορφή ποσοστών ή εκτός μισθού αμοιβών, αλλά μένει στην εταιρία είτε αγόμενο σε λογαριασμούς αποθεματικών, είτε μεταφερόμενο "σε νέο" φορολογείται με συντελεστή 46%. (περ. α παρ. 1 άρθρου 96 του Π.Δ. 129/89 και περ. α παρ. 1 του άρθρου 10 Ν.Δ. 3843/58).

β) **Διανεμόμενα κέρδη**

Το τμήμα των καθαρών κερδών της Εμπορικής Α.Ε. που διανέμεται στους μετόχους φορολογείται με συντελεστή που ποικίλει ανάλογα με το αν οι μετοχές είναι ονομαστικές ή ανώνυμες καθώς και με το αν είναι εισηγμένες ή όχι στο χρηματιστήριο.

Ετσι λοιπόν:

ΕΙΣΗΓΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΧΡΗΜ/ΡΙΟ ΜΕΤΟΧΕΣ

Συντελεστής φορολογίας

42% -----> ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ ΜΕΤΟΧΕΣ

45% -----> ΑΝΩΝΥΜΕΣ ΜΕΤΟΧΕΣ

ΜΗ ΕΙΣΗΓΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΟ ΜΕΤΟΧΕΣ

Συντελεστής φορολογίας

47% -----> ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ ΜΕΤΟΧΕΣ

50% -----> ΑΝΩΝΥΜΕΣ ΜΕΤΟΧΕΣ

Το ειδικό αυτό καθεστώς φορολογίας των μερισμάτων προβλέπεται από τις διατάξεις των παρ.1 και 2 του άρθρου 46 του ΠΔ 129/89 και των παρ. 1 και 2 του άρθρου 29 του ΝΔ 3323/55 οι οποίες ορίζουν τα εξής:

α) Στα μερίσματα που προέρχονται από μετοχές εισηγμένες στο χρηματιστήριο τέσσερις (4) τουλάχιστον μήνες πριν από τη λήξη της χρήσης στην οποία αναφέρεται το μέρισμα, παρακρατείται ο φόρος με συντελεστή σαράντα δύο τις εκατό (42%), αν τα μερίσματα προέρχονται από μετοχές οι οποίες έγιναν ονομαστικές πριν τη λήξη της χρήσης στην οποία αναφέρεται το μέρισμα και σαρανταπέντε τις εκατό (45%) αν τα μερίσματα προέρχονται από ανώνυμες μετοχές, χωρίς καμία άλλη επιβάρυνση.

Στους δικαιούχους των παραπάνω μερισμάτων παρέχεται αφορολόγητο ποσό πενήντα (50.000) δρχ. το χρόνο για κάθε μέτοχο για τα μερίσματα που εισπράτει από την ίδια ανώνυμη εταιρία.

Το αφορολόγητο ποσό για κάθε μέτοχο δεν μπορεί να υπερβεί συνολικά τις 200.000 δρχ., όταν τα μερίσματα προέρχονται από περισσότερες ανώνυμες εταιρίες.

Για τον υπολογισμό του παρακρατούμενου φόρου, σύμφωνα με τα πιο πάνω, η έκπτωση του αφορολόγητου ποσού για μερίσματα που προέρχονται από μετοχές ονομαστικές γίνεται από την ανώνυμη εταιρία κατά την καταβολή ή πίστωση των μερισμάτων στους μετόχους εφόσον ο μέτοχος που εισπράτει το μέρισμα δηλώσει με

γ) ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΠΟΣΟΣΤΑ ΜΕΛΩΝ Δ.Σ.

Το τμήμα των κερδών της εταιρίας που διατίθεται με την μορφή αμοιβών και ποσοστών στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου ή με την μορφή εκτός μισθού αμοιβών και ποσοστών στους διευθυντές και διαχειριστές ή το προσωπικό αυτής, φορολογείται με βάση τους συντελεστές των παρ. 1 και 3 του άρθρου 9 του ΠΔ 129/89 ή του ΝΔ 3323/55 χωρίς να λαμβάνονται υπόψη τα αφορολόγητα ποσά του άρθρου 8. Έτσι ο παρακρατητέος φόρος για τις πύο πάνω αμοιβές υπολογίζεται ως εξής:

α) Η αμοιβή υποβάλλεται στο φόρο της κλίμακας της παρ. 1 του άρθρου 9 του ΠΔ 129/89.

β) Η αμοιβή υποβάλλεται σε συμπληρωματικό φόρο 3% και

γ) προσθέτονται τα δύο ποσά φόρων.

Σημειώνουμε ακόμα ότι οι πύο πάνω αμοιβές υπόκεινται και σε χαρτόσημο 1,20%.

Σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 51 του ΠΔ 129/89 η Α.Ε. υποχρεούται να καταβάλει το φόρο που παρακράτησε, στο δημόσιο ταμείο σε τρεις (3) ίσες μηνιαίες δόσεις από τις οποίες η πρώτη μέσα στον επόμενο μήνα της παρακράτησης ταυτόχρονα με τη δήλωση που επίσης υποχρεώνεται να υποβάλλει.

δ) ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ ΙΔΡΥΤΙΚΩΝ ΤΙΤΛΩΝ

Πρέπει να γνωρίζουμε ότι τι μέρισμα που διανέμεται για ιδρυτικούς τίτλους θεωρείται εισόδημα από κινητές αξίες, δηλαδή εισόδημα Β'πηγής (Άρθρο 21 ΝΔ 129/89 και άρθρο 2 ΝΔ 3323/55).

Σύμφωνα δε με την παρ.1 του άρθρου 46 του ΠΔ 129/89 (και παρ. 1 άρθρου 29 ΠΔ 3323/55) η εταιρία οφείλει να παρακρατήσει φόρο στα μερίσματα ιδρυτικών τίτλων που διανέμεται ως εξής:

α) Αν πρόκειται για ονομαστικούς ιδρυτικούς τίτλους και δικαιούχος είναι φυσικό πρόσωπο, τότε η παρακράτηση του φόρου γίνεται σύμφωνα με την κλίμακα του άρθρου 9 του ΠΔ 129/89, χωρίς να λαμβάνονται υπόψη τα αφορολόγητα ποσά του άρθρου 8, και επί πλέον παρακρατείται και συμπληρωματικός φόρος 3% πάνω στο φορολογητέο μέρισμα ιδρυτικών τίτλων.

β) Αν πρόκειται για ονομαστικούς ιδρυτικούς τίτλους και δικαιούχος είναι προσωπική εταιρία ή νομικά πρόσωπα, τότε η παρακράτηση του φόρου γίνεται με ποσοστό 25% πάνω στο φορολογητέο (διανεμόμενο) μέρισμα ιδρυτικών τίτλων.

γ) Αν πρόκειται για ανώνυμους ιδρυτικούς τίτλους και δικαιούχος είναι είτε

φυσικό είτε νομικό πρόσωπο τότε, πάλι η παρακράτηση φόρου γίνεται με ποσοστό 25% όπως και στη περίπτωση (β).

Σύμφωνα με την παρ.2 του άρθρου 51 του ΠΔ 129/89 η εταιρία για τον φόρο που παρακρατείται έχει τις εξής υποχρεώσεις:

1) Να υποβάλει δήλωση στην Δημόσια Οικονομική Εφορία μέσα στον επόμενο από την παρακράτηση μήνα. *

2) Να καταβάλει στο Δημόσιο Ταμείο το φόρο που παρακράτησε σε τρεις (3) ίσες μηνιαίες δόσεις από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται ταυτόχρονα με την υποβολή της πιο πάνω δήλωσης.

Η παρακράτηση του φόρου πάνω στα ποσοστά και αμοιβές στα μέλη του Δ.Σ. γίνεται κατά την καταβολή ή την εγγραφή των εισοδημάτων αυτών σε πίστωση του δικαιούχου και σε κάθε περίπτωση όχι αργότερα από ένα (1) μήνα από την έγκριση του Ισολογισμού από την Γενική Συνέλευση.

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Α.Ε.

3.3 Κάθε ανώνυμη εταιρία υποχρεούται να υποβάλλει μετά τη λήξη της εταιρικής χρήσης, στην αρμόδια οικονομική εφορία, δήλωση φορολογίας κατά τις παρακάτω διακρίσεις (άρθρο 94 του ΠΔ 129/89 και άρθρο 11 του ΠΔ 3843/58)

α) Όλες οι ημεδαπές και οι αλλοδαπές Α.Ε., μέσα σε τέσσερις (4) μήνες από την ημερομηνία λήξης της διαχειριστικής περιόδου για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν μέσα σε αυτή. Κατ' εξαίρεση, οι αλλοδαπές εταιρίες για τα κέρδη που αποκτούν από την συμμετοχή τους σε εταιρίες περιορισμένης ευθύνης, που εδρεύουν στην Ελλάδα δικαιούνται να υποβάλλουν δήλωση μετά την ημερομηνία έγκρισης του Ισολογισμού από τη συνέλευση των εταιρών. Αν όμως, οι εταιρίες αυτές έχουν και άλλα εισοδήματα στην Ελλάδα, υποχρεούνται να υποβάλλουν την ετήσια δήλωση φορολογίας, για το σύνολο των εισοδημάτων τους, στη τετράμηνη προθεσμία που αναφέραμε παραπάνω.

β) Οι ημεδαπές Α.Ε. που έχουν τεθεί υπό εκκαθάριση υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση φορολογίας μέσα σε ένα (1) μήνα από τη λήξη της εκκαθάρισης για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν κατά την περίοδο αυτή. Σε περίπτωση παράτασης της εκκαθάρισης πέρα του έτους υποβάλλεται προσωρινή δήλωση για τα εισοδήματα κάθε έτους μέσα σε ένα μήνα από τη λήξη του, επιφυλασσομένης της υποβολής οριστικής δήλωσης συγχρόνως με την λήξη της εκκαθάρισης.

ΧΡΟΝΟΣ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

3.4 Ο φόρος εισοδήματος της Α.Ε. που προκύπτει από τη φορολογική δήλωση καταβάλλεται στο Δημόσιο, σύμφωνα με το άρθρο 97 του ΠΔ 129/89 και άρθρο 13 του ΝΔ 3843/58 σε επτά ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη μαζί με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης (δηλ. την 30/4 του επόμενου έτους), οι υπόλοιπες δε μέσα στους επόμενους μήνες.

Εξάλλου σύμφωνα με το άρθρο 9 παρ.5 του Ν.Δ. 4242/1962 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 4 του Ν.Δ.328/1974, δίνεται έκπτωση 10% σε όσους εξοφλούν μέσα στην προθεσμία καταβολής της πρώτης δόσης, ολόκληρο το ποσό του φόρου που προκύπτει από την εμπρόθεσμη δήλωση φορολογίας τους.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ

ΑΣΚΗΣΗ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

ΓΕΝΙΚΑ

Στο τέταρτο και τελευταίο κεφάλαιο της εργασίας μας ασχολούμαστε αποκλειστικά και μόνο με το πρακτικό μέρος αυτής.

Έτσι εφόσον αναλύθηκαν οι λ/σμοί "Γενικής Εκμ/σης", "Αποτελέσματα Χρήσης" και "Αποτελέσματα προς διάθεση" στο πρώτο κεφάλαιο, η διάθεση κερδών στο δεύτερο, η φορολογία αυτών στο τρίτο κεφάλαιο, αυτό το κεφάλαιο μπορεί να χαρακτηριστεί ότι περιλαμβάνει την εκφώνηση και τη λύση μιας άσκησης, η οποία χαρακτηρίζεται από τα αληθή και πραγματικά στοιχεία της, εφόσον δεν είναι αποτέλεσμα στοιχείων τα οποία σκεφτήκαμε μόνοι μας και τους δώσαμε νούμερα αυθαίρετα, άλλο είναι προϊόν αληθινών στοιχείων που "δανειστήκαμε" από μεγάλη εμπορική Α.Ε. με έρδα της την Αθήνα.

Έτσι από τα στοιχεία του καταστατικού της, και από το ισοζύγιο των λογ/σμών της στις 31/12/1990 σχηματίσαμε μία "εκφώνηση" αποτελούμενη από πραγματικούς λογ/σμούς και νούμερα και μια "λύση" η οποία τελειώνει με τα κέρδη της επιχείρησης, την διαθεσής τους και τέλος την απόδοση των φόρων στο δημόσιο.

Η άσκηση αυτή περιλαμβάνει όσα αναφέρθηκαν στην θεωρία κανοντάς τα πράξη, με τον τρόπο τον οποίο και οι λογιστές της επιχείρησης "Τους Α.Ε." επεξεργάστηκαν τα στοιχεία της Α.Ε., έβγαλαν αποτελέσματα και έκλεισαν την διαχειριστική χρήση του έτους 1990.

ΕΚΦΩΝΗΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ ΤΗΣ "ΤΟΥΣ Α.Ε." ΚΑΙ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΜΕ 31/12.1990 ΤΗΣ ΙΔΙΑΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Η μη εισηγμένη στο χρηματιστήριο "Τους Α.Ε." έχει Μετοχικό Κεφάλαιο ολοσχερώς καταβλημένο δρχ. 240.000.000 διαιρεμένο σε 100.000 ονομαστικές και 140.000 ανώνυμες μετοχές ονομαστικής αξίας 1000 δρχ. ή κάθε μία.

Το καταστατικό της Α.Ε. καθορίζει την ακόλουθη τάξη διανομής των κερδών της χρήσης:

1. Το 5% των κερδών κρατείται για το σχηματισμό Τακτικού Αποθεματικού
2. Ποσό ίσο με το 6% του καταβλημένου κεφαλαίου ή το 35% των κερδών ανάλογα με το ποιά από τα δύο παραπάνω ποσά είναι μεγαλύτερο διανέμεται στους μετόχους ως πρώτο μέρος.
3. Το υπόλοιπο των κερδών διατίθεται:
 - α) Το 25% για αμοιβές Δ.Συμβουλίου.
 - β) Το 10% για μέρος Ιδρυτικών Τίτλων και το υπόλοιπο στρογγυλοποιημένο σε εκατοτάδες χιλιάδες κρατείται για έκτακτο αποθεματικό. Το υπόλοιπο που μένει κάτω των 100.000 δρχ. αφήνεται για υπόλοιπο "κερδών σε νέο".

Σημειώνουμε ότι:

Το τακτικό αποθεματικό που έχει ήδη σχηματίσει η "Τους Α.Ε." ανέρχεται στο ποσό των 47.724.538 δρχ.

Στις 31/12/1990 το ισοζύγιο των λ/σμων των ομάδων 2, 6, 7, 8 της εταιρίας, έχει ως εξής:

20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	1.363.423.871
20.01	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	1.394.238.874
20.01.01.00	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΑΘΗΝΩΝ	244.682.730
20.01.02.01	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΑΘΗΝΩΝ Φ.Π.Α.18%	324.829.736
20.01.03.01	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΑΘΗΝΩΝ Φ.Π.Α.36%	833.445
20.01.31.01	ΑΓΟΡΕΣ ΕΞΩΤΕΡ. ΑΘΗΝΩΝ Φ.Π.Α. 6%	6.862.566
20.01.32.01	ΑΓΟΡΕΣ ΕΞΩΤΕΡ. ΑΘΗΝΩΝ Φ.Π.Α.16%	799.458.844
20.01.33.01	ΑΓΟΡΕΣ ΕΞΩΤΕΡ. ΑΘΗΝΩΝ Φ.Π.Α.36%	8.959.278
20.01.34.01	" " ΜΗ ΥΠΑΓΟΜΕΜΑ ΣΕ ΦΠΑ	28.612.275

20.95	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΑΓΟΡΩΝ		7.400
20.95.02.01	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠ.ΑΘ.ΜΕ Φ.Π.Α.18%	7.400	
20.98	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΓΟΡΩΝ		30.307.603
20.98.02.01	ΕΚΠΤ.ΑΓΟΡ.ΕΜΠ.ΑΘ.Φ.Π.Α.18%	30.807.603	
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ		240.000.000
40.00	ΚΑΤΑΒΛΗΜΕΝΟ Μ.Κ.κοινών Μτχ.		240.000.000
40.00.00.01	Μ.Κ.	240.000.000	
41	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ-ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ-ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ		95.857.225
41.02	ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ		47.724.538
41.02.00.01	ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	47.724.538	
41.03	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ		118.765
41.03.00.01	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	118.765	
41.04	ΕΙΔΙΚΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ		1.243.670
41.04.00.01	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΑΝ 147/67	1.243.670	
41.05	ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΘ/ΚΑ		46.393.246
41.05.00.01	ΕΚΤΑΚΤΟ ΑΠ/ΚΟ	46.393.246	
41.07	ΔΙΑΦ.ΑΠΟ ΑΝΑΠΡΟΣ.ΑΞΙΑΣ ΛΟΙΠ.ΠΕΡΙΟΥΣ.		377.006
41.07.00.01	ΑΝΑΠΡ/ΓΗ ΠΑΓΙΩΝ Ν.542/76	377.006	
42	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ		598.791
42.00	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟ		598.791
42.00.00.01	ΚΕΡΔΗ ΣΕ ΝΕΟ	598.791	
44	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		9.798.180
44.11	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΙΣΦ. ΑΠΑΙΤ.		1.811.630
44.11.00.01	ΠΡΟΒΛ.ΓΙΑ ΕΠΙΣΤΡ.& ΕΠΙΔ.ΠΕΛ.	1.811.630	
44.14	ΠΡΟΒΛ.ΓΙΑ ΣΥΝ.ΔΙΑΦ.ΑΠΟ ΑΠΟΤΙΜ. ΑΠΑΙΤ. & ΥΠΟΧΡ.		7.986.550

44.14.00.03	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΣΥΝΑΛ.ΔΙΑΦ. ΛΙΡΕΤΤΑΣ	2.219.290
44.14.00.05	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΣΥΝΑΛ.ΛΙΡΑΣ ΚΥΠΡΟΥ	4.255.931
44.14.00.06	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΣΥΝΑΛ.ΓΑΛΛ.ΦΡΑΓΚΟΥ	682.192
44.14.00.08	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΣΥΝΑΛ.ΔΟΛ.ΗΟΝ-GONG	829.137
60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	162.358.033
60.00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	108.984.402
60.00.01.00	ΤΑΚΤ.ΑΠΟΔ.ΕΜΙΣ. " ΠΩΛ.ΕΣΩΤ.	45.430.222
60.00.01.03	ΔΩΡΑ ΕΟΡΤΩΝ ΜΙΣΘ.ΠΩΛ.ΑΘΗΝ.	6.410.526
60.00.01.05	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΑΣΘ. " " "	47.709
60.00.01.06	" ΚΑΝ. ΑΔΕΙΑΣ ΜΙΣΘ.ΠΩΛ.ΑΘ.	4.285.175
60.00.01.07	ΕΠΙΔ.ΚΑΝ.ΑΔΕΙΑΣ " " "	2.112.182
60.00.01.00	ΕΚΤΑΚ.ΑΜΟΙΒ.ΜΙΣΘ.ΠΩΛ.ΑΛΛ.	10.399.705
60.00.02.00	ΤΑΚΤ.ΑΠΟΔΟΧ.ΕΜ.ΠΩΛ.ΕΞΩΤ.ΑΘ.	1.499.249
60.00.02.03	ΔΩΡΑ ΕΟΡΤ.ΜΙΣΘ.ΠΩΛ.ΕΞΩΤ.ΑΘ.	200.519
60.00.02.06	ΑΠΟΔ.ΚΑΝ.ΑΔ.ΜΙΣΘ.ΠΩΛ.ΕΞΩΤ.ΑΘ.	134.558
60.00.02.07	ΕΠΙΔ.ΚΑΝ.ΑΔ.ΜΙΣΘ.ΠΩΛ.ΕΞΩΤ.ΑΘ.	67.279
60.00.02.10	ΕΚΤΑΚΤ.ΑΜΟΙΒ.ΜΙΣΘ.ΠΩΛ.ΕΞΩΤ.ΑΘ.	4.808.960
60.00.04.00	ΤΑΚΤ.ΑΠΟΔ.ΕΜ.ΠΡΟΣ.ΛΟΓΙΣΤ.ΑΘ.	15.067.048
60.00.04.03	ΔΩΡΑ ΕΟΡΤΩΝ ΜΙΣΘ.ΛΟΓΙΣΤ.ΑΘΗΝ.	2.091.922
60.00.04.05	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΑΣΘ.ΜΙΣΘ.ΛΟΓΙΣ.ΑΘΗΝ.	10.868
60.00.04.06	" ΚΑΝ.ΑΔΕΙΑΣ ΜΙΣΘ.ΛΟΓ.ΑΘΗΝ.	1.348.982
60.00.04.07	ΕΠΙΔ.ΚΑΝ.ΑΔ.ΜΙΣΘ.ΛΟΓΙΣΤ.ΑΘ.	870.790
60.00.04.10	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΑΜΟΙΒ.ΜΙΣΘ.ΛΟΓ.ΑΘ.	1.787.986
60.00.05.00	ΤΑΚΤ.ΑΠΟΔ.ΕΜ.ΠΡΟΣ.ΜΗΧΑΝ.ΑΘ.	6.580.711
60.00.05.03	ΔΩΡΑ ΕΟΡΤΩΝ ΕΜ.ΠΡΟΣ.ΜΗΧ.ΑΘ.	918.087
60.00.05.06	ΑΠΟΔ.ΚΑΝ.ΑΔ.ΕΜ.ΠΡΟΣ.ΜΗΧ.ΑΘ.	604.338
60.00.05.07	ΕΠΙΔ.ΚΑΝ.ΑΔ.ΕΜ.ΠΡΟΣ.ΜΗΧ.ΑΘ.	302.170
60.00.05.10	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΑΜ.ΕΜ.ΠΡΟΣ.ΜΗΧ.ΑΘ.	725.161
60.00.08.00	ΤΑΚΤ.ΑΠΟΔ. " " ΔΙΑΚ.ΑΘ.	2.244.985
60.00.08.03	ΔΩΡΑ ΕΟΡΤΩΝ ΜΙΣΘ.ΔΙΑΚ.ΑΘ.	320.270
60.00.08.06	ΑΠΟΔ.ΚΑΝ.ΑΔ. ΜΙΣΘ.ΔΙΑΚ.ΑΘ.	213.588
60.00.08.07	ΕΠΙΔ.ΚΑΝ.ΑΔ. ΜΙΣΘ.ΔΙΑΚ.ΑΘ.	106.795
60.00.08.10	ΕΚΤ.ΑΜΟΙΒΕΣ " " "	444.617

60.01 ΑΜΟΙΒΕΣ ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		21.367.113
60.01.01.00 ΤΑΚΤ.ΑΠΟΔ.ΗΜΕΡ.ΠΩΛ.ΕΣΩΤ.ΑΘ	14.749.165	
60.01.01.03 ΔΩΡΑ ΕΟΡΤ.ΗΜΕΡ.ΠΩΛ.ΕΣΩΤ.ΑΘ.	2.093.979	
60.01.01.05 ΑΠΟΔ.ΑΣΘ. ΗΜΕΡ.ΠΩΛ.ΕΣΩΤ.ΑΘ.	39.003	
60.01.01.06 " ΚΑΝ.ΑΔ.ΗΜΕΡ.ΠΩΛ.ΕΣΩΤ.ΑΘ.	1.309.703	
60.01.01.07 ΕΠΙΔ.ΚΑΝ.ΑΔ.ΗΜΕΡ.ΠΩΛ.ΕΣΩΤ.ΑΘ.	707.629	
60.01.01.10 ΕΚΤ.ΑΜΟΙΒ.ΑΔ. ΗΜΕΡ.ΠΩΛ.ΕΣΩΤ.ΑΘ.	2.467.634	
60.02 ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΕΣ ΠΑΡ.& ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠ.		851.017
60.02.00.05 ΕΞΟΔΑ ΙΑΤΡΟΦΑΜ. ΠΕΡΙΘ.	1.530	
60.02.00.06 ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	674.487	
60.02.01.04 ΕΞΟΔ.ΕΠΙ.ΜΟΡΦ.ΠΡΟΣ.ΔΙΟΙΚΗΣ.	115.000	
60.02.11.04 " ΕΠΙΜ. " ΠΩΛΗΣ.	60.000	
60.03 ΕΡΓΟΔ.ΕΙΣΦ.& ΕΠΙΒΑΡ.ΕΜΜ.ΠΡΟΣ.ΕΣ.ΑΘ.		23.234.842
60.03.01.00 " " ΙΚΑ/ΤΕΑΜ ΜΙΣ.ΠΩΛ.ΕΣ.ΑΘ.	15.021.143	
60.03.01.04 ΧΑΡΤΟΣ.ΜΙΣΘ.ΠΩΛ.ΕΣΩΤ.ΑΘ.	412.121	
60.03.02.00 ΕΡΓ.ΕΙΣΦ.ΙΚΑ/ΤΕΑΜΜΙΣ.ΠΩΛ.ΑΘ.	701.155	
60.03.02.04 ΧΑΡΤΟΣ.ΜΙΣΘ.ΠΩΛ.ΕΞΩΤ.ΑΘ.	39.963	
60.03.04.00 ΕΡΓ.ΕΙΣ.ΙΚΑ/ΤΕΑΜ ΜΙΣ.ΛΟΓ.ΑΘ.	4.246.036	
60.03.04.04 ΧΑΡΤΟΣ.ΜΙΣΘ.ΛΟΓΙΣ.ΑΘ.	127.070	
60.03.05.00 ΕΡΓ.ΕΙΣ.ΙΚΑ/ΤΕΑΜ ΜΙΣ.ΜΗΧ.ΑΘ.	1.858.644	
60.03.05.04 ΧΑΡΤΟΣ.ΜΙΣΘ.ΜΗΧ.ΑΘ.	54.779	
60.03.08.00 ΕΡΓ.ΕΙΣ.ΙΚΑ/ΤΕΑΜ ΜΙΣ.ΔΙΑΧ.ΑΘ.	753.951	
60.03.08.04 ΧΑΡΤΟΣ.ΜΙΣΘ.ΔΙΑΧ.ΑΘ.	19.980	
60.04 ΕΡΓ.ΕΙΣΦ.& ΕΠΙΒΑΡ.ΗΜΕΡ.ΠΡΟΣ.		5.222.565
60.04.01.00 " " ΙΚΑ/ΤΕΑΜ " ΠΩΛ.ΕΣ.ΑΘ.	5.094.367	
60.04.01.04 ΧΑΡΤ.ΜΙΣΘ,ΗΜΕΡ.ΠΩΛ.ΕΣ.ΑΘ.	128.198	
60.05 ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΑΠΟΛ.& ΕΞΟΔ.ΑΠΟ ΕΤΑΙΡΙΑ	2.698.094	
60.05.04.00 " ΕΜΜ.ΠΡΟΣ.ΛΟΓ.ΑΘ.	2.139.672	
60.05.08.00 " " " ΔΙΑΧ.ΑΘ.	540.142	

60.05.11.01 ΑΠΟΖΗΜ.ΗΜΕΡ.ΠΩΛ.ΑΘ.	18.280
61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	151.021.164
61.00 ΑΜΟΙΒ.& ΕΞ.ΕΛ.ΕΠΑΓΓ.ΥΠΟΚ.ΣΕ ΠΑΡΑΚΡ.ΦΟΡ.ΕΙΣ.	3.743.300
61.02.00.00 " ΔΙΚΗΓΟΡΩΝ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	1.675.800
61.00.02.99 " ΛΟΙΠΩΝ ΕΛΕΥΘ.ΕΠΑΓΓ.ΔΙΟΙΚ.	758.300
61.00.12.00 " ΔΙΚΗΓ.ΠΩΛ.	1.309.200
61.01.ΑΜΟΙΒ.& ΕΞ.ΜΗ ΕΛΕΥΘ.ΕΠΑΓ.ΥΠΟΧ.ΣΕ ΠΑΡΑΚ.Φ.ΕΙΣ.	34.086
61.02.02.01 ΤΡΙΤΩΝ ΔΙΟΙΚΗΣΕΩΣ	34.086
61.02 ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	120.857.611
61.02.11.01 ΠΡΟΜ.ΠΩΛ.ΕΣΩΤ.ΜΕ ΕΚΠΤ.ΦΠΑ	120.857.611
61.98 ΛΟΙΠΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	26.386.167
61.98.00.00 ΧΡΗΣΕΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ	23.729.783
61.98.01.04 ΑΜΟΙΒ.ΣΟΜ.ΟΡΚΩΤ.ΛΟΓ.ΜΕ ΦΠΑ	2.300.000
61.98.11.04 ΕΞΟΔ.ΑΠΟΣΤ.ΔΕΙΓ.ΜΕ ΕΚΠ ΦΠΑ	2.300
61.98.11.05 " ΠΑΡΑΛ.ΔΕΙΓ.ΜΕ ΕΚΠΤ.ΦΠΑ	19.580
61.98.12.04 " ΑΠΟΣΤ. " ΜΗ ΥΠΑΓ.ΣΕ ΦΠΑ	303.900
61.98.12.05 " ΠΑΡΑΛ.ΔΕΙΓΜ.ΜΗΥΠΑΓ.ΣΕ ΦΠΑ	30.604
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	29.932.865
62.03 ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ	4.532.356
62.03.01.00 ΤΗΛ.ΤΗΛΕΤ.ΔΙΟΙΚ.ΥΠΑΓ.ΜΔΕ ΦΠΑ	1.557.912
62.03.02.02 ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΑ " "	34.820
62.03.11.00 ΤΗΛ.ΤΗΛΕΤ.ΠΩΛΗΣ.ΥΠΑΓ.ΜΕ ΦΠΑ	2.835.904
62.03.11.01 TELEX/ΠΩΛΗΣ.ΥΠΑΓ.ΜΔΕ	213.435
62.03.12.02 ΤΑΧΥΔΡ.ΠΩΛΗΣ.	295.049
62.05 ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ	10.613.675
62.05.02.00 " ΠΥΡΟΣ.ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	53.650
62.05.02.00 ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ Μ.ΜΕΣΩΝ ΔΙΟΙΚ.	69.599
62.05.02.04 " ΚΛΟΠΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΙΚ.ΑΘ.	53.334

62.05.02.05	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΜΑΤΑΦ.ΧΡΗΜ.	160.000	
65.05.02.08	" ΚΑΚΟΒ.ΒΛΑΒ./ΤΡΟΜ.ΕΝΕΡ.	77.440	
62.05.10.10	" ΓΙΑ ΑΠΩΛΕΙΑ ΕΙΣΟΔ.	1.277.026	
62.05.12.00	" ΠΥΡΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	2.683.226	
62.05.12.01	" Μ.ΜΕΣΩΝ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	143.154	
62.05.12.02	" ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	3.910.811	
62.05.12.03	" ΠΛΥΜ.ΘΥΕΛ.ΚΑΤΑΓΓ.ΠΩΛΗΣ.	251.145	
62.05.12.06	" ΑΣΤΙΚΗΣ ΕΥΘΥΝ.ΠΩΛΗΣ.	621.680	
62.05.12.08	" ΚΑΚΟΒ.ΒΛ./ΤΡΟΜ.ΕΝ.ΠΩΛ.	1.312.610	
62.07	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ	6.160.055	
62.07.01.01	ΚΤΗΡ.ΕΓΚΑΤ.ΔΙΟΙΚ.ΜΕ Δ.ΕΚΠ.ΦΠΑ	874.917	
62.07.01.04	ΕΠΙΠ.& ΛΟΙΠ.ΕΞ.ΔΙΟΙΚ.ΜΔΕ ΦΠΑ	972.821	
62.07.03.03	ΕΠΙΣ.Μ.ΜΕΣ.ΔΙΟΙΚ.ΧΩΡ.ΕΚΠΤ.ΦΠΑ	686.404	
62.07.11.01	ΚΤΗΡ.ΕΓΚΑΤ.ΠΩΛΗΣ.ΜΕ ΕΚΠΤ.ΦΠΑ	1.342.418	
62.07.11.03	ΕΠΙΣ.Μ.ΜΕΣΩΝ ΠΩΛ.ΜΕ ΕΚΠΤ.ΦΠΑ	800.936	
62.07.11.04	ΕΠΙΠ.& ΛΟΙΠ.ΕΞ.ΠΩΛ.ΜΕ ΕΚΠ.ΦΠΑ	879.856	
62.07.11.08	ΣΥΝΤ.ΚΗΠΩΝ ΠΩΛ.ΜΕ ΕΚΠΤ.ΦΠΑ	473.205	
62.07.13.03	ΕΠΙΣ.Μ.ΜΕΣ.ΠΩΛ.ΧΩΡ.ΕΚΠΤ.ΦΠΑ	129.498	
62.98	ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		8.626.779
62.98.01.00	ΦΩΤΙΣΜ.ΔΙΟΙΚ.ΜΕ Δ.Ε.ΦΠΑ	1.673.259	
62.98.02.00	" ΔΙΟΙΚΗΣΕΩΣ	1.256.829	
62.98.02.02	ΥΔΡΕΥΣΗ ΔΙΟΙΚΗΣΕΩΣ	62.414	
62.98.11.00	ΦΩΤΙΣΜΟΣ ΠΩΛ.ΜΔΕ ΦΠΑ	3.110.580	
62.98.11.02	ΥΔΡΕΥΣΗ " " "	41.594	
62.98.11.00	ΦΩΤΙΣΜΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	2.357.189	
62.98.12.02	ΥΔΡΕΥΣΗ "	115.914	
63	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ		1.778.117
63.02	ΤΕΛΗ ΣΥΝ/ΚΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ & ΛΟΙΠΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ		393.097
63.02.00.01	ΧΑΡΤΟΣΗΜΑ ΛΟΙΠΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ	393.097	

63.03 ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ ΚΥΚΛΟΦ.Μ.ΜΕΣΩΝ	289.641
63.03.02.00 " " " ΑΥΤ.ΕΠΙΒ.ΔΙΟΙΚ.	44.719
63.03.12.01 " " " " ΦΟΡΤ.ΠΩΛΗΣ.	244.922
63.98 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	1.095.379
63.98.00.00 ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ	148.018
63.98.00.02 ΦΟΡΟΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	150.989
63.98.00.07 ΚΡ.ΥΠ.ΔΗΜ.& ΤΡ.ΑΠΟ ΠΩΛ.ΔΗΜ.	305.039
63.98.00.20 ΦΟΡ.ΥΠΕΡΑΞ.ΜΕΤΑΒ.Μ.ΜΕΣΩΝ	491.333
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	114.893.531
64.00 ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	33.932.572
64.00.03.00 " ΚΙΝ.ΔΙΟΙΚ.ΥΠΑΓ.ΣΕ ΦΠΑ ΧΔΕ	793.060
64.00.10.01 " ΚΙΝ.ΠΩΛ.ΜΔΕ ΦΠΑ	695.933
64.00.11.03 " ΜΕΤ.ΠΩΛ.ΜΕ ΜΕΣ.ΤΡ.ΕΚΠ.ΦΠΑ	1.476.269
64.00.11.10 " ΜΕΤ.ΕΞΩΤ.ΠΩΛ. ΜΕ ΕΚΠΤ.ΦΠΑ	1.264.000
64.00.12.10 " ΜΕΤ.ΠΩΛ.ΕΞΩΤ.ΜΗ ΥΠΑΓ.ΣΕ ΦΠΑ	28.574.464
64.00.13.00 " ΚΙΝ. " ΧΔΕ ΦΠΑ	1.128.846
64.01 ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ	9.367.546
64.01.03.00 ΕΞ.ΤΑΞ.ΕΣ.ΔΙΟΙΚ.ΥΠ.ΧΩΡ.ΕΚ.ΦΠΑ	236.811
64.01.03.01 " " ΕΞ.ΔΙΟΙΚ. ΥΠ.ΧΩΡ.ΕΚ.ΦΠΑ	3.068.826
64.01.13.00 " " ΕΣ.ΠΩΛ.ΥΠ.ΧΩΡ.ΕΚ.ΦΠΑ	1.088.137
64.01.13.01 " " ΕΞ.ΠΩΛ.ΥΠ.ΧΩΡ.ΕΚ.ΦΠΑ	4.973.772
64.02 ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΗΜΙΣΗΣ	56.323.308
64.02.03.06 ΕΞ.ΥΠΟΔ.ΦΙΛΟΞ.ΔΙΟΙΚ.ΧΔΕ ΦΠΑ	3.247.388
64.02.11.00 ΔΙΑΦΗΜ.ΑΠΟ ΤΟΝ ΤΥΠΟ ΜΔΕ ΦΠΑ	302.791
64.02.11.01 " " ΡΑΔΙΟ/ΤΗΛΕΟΡ.ΜΔΕ	26.832.107
64.02.11.99 ΔΙΑΦ.ΕΞ.ΠΡ.ΚΑΙ ΔΙΑΦ.ΦΠΑ ΜΔΕ	12.130.427
64.02.12.99 " " " ΜΗ ΥΠΑΓ.ΦΠΑ	195.428

64.02.13.05	ΕΞ. ΣΥΝΕΔΡΙΑΣ ΚΑΙ ΑΛ.ΠΡ.ΕΚΔ.	1.695.970	
64.02.13.06	" ΥΠΟΔ. ΦΙΛΟΞ.ΠΩΛ. ΧΔΕ ΦΠΑ	11.837.398	
64.02.23.06	ΔΙΑΦ.ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΒ.ΔΙΑΦ.ΧΔΕ ΦΠΑ	81.808	
64.03	ΕΞ. ΕΚΘΕΣΕΩΝ ΕΠΙΔΕΙΞΕΩΝ		5.865.372
64.03.11.00	" " ΕΣ. ΥΠΑΓ. ΜΕ ΕΚΠΤ.	5.865.372	
64.05	ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ		624.229
64.05.01.00	" ΣΕ ΕΦΗΜ. ΠΕΡΙΟΔ. ΔΙΟΙΚ. ΥΠΑΓΟΜ.ΜΕ ΕΚΠΤ. ΦΠΑ	339.641	
64.05.02.01	ΣΥΝΔΡ. ΕΙΣΦΟΡ. ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	233.530	
64.05.11.00	" ΣΕ ΕΦΗΜ.ΠΕΡΙΟΔ.ΠΩΛ.ΜΕ ΕΚΠΤ.ΦΠΑ	51.058	
64.06	ΔΩΡΕΕΣ - ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ		255.500
64.06.02.00	" ΓΙΑ ΚΟΙΝΩΦ. ΣΚΟΠΟΥΣ	255.500	
64.07	ΕΝΤΥΠΑ ΚΑΙ ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ		2.906.939
64.07.01.00	" ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΜΔΕ ΦΠΑ	325.904	
64.07.01.01	ΥΛΙΚΑ ΠΟΛΛΑΠΛΩΝ ΕΚΤΥΠΩΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΜΔΕ ΦΠΑ	58.124	
64.07.01.03	ΓΡΑΦ. ΥΛΗ ΔΙΟΙΚ.ΜΔΕ ΦΠΑ	605.455	
64.07.11.00	ΕΝΤΥΠ. ΠΩΛΗΣ. ΜΔΕ ΤΟΥ ΦΠΑ	1.373.537	
64.07.11.01	ΥΛ. ΠΩΛ. ΜΔΕ ΦΠΑ ΕΚΤ.ΠΩΛ.	160.912	
64.07.11.03	ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ ΠΩΛ. ΜΔΕ ΦΠΑ	383.007	
64.08	ΥΛΙΚΑ ΑΜΕΣΗΣ ΑΝΑΛΩΣΕΩΣ		980.152
64.08.01.01	" ΚΑΘ.ΔΙΟΙΚ.ΜΕ ΕΚ.ΦΠΑ	105.601	
64.08.01.03	ΜΗΧ/ΚΑ ΥΛ.ΔΙΟΙΚ.ΜΕ ΕΚ.ΦΠΑ	551.674	
64.08.11.00	ΚΑΥΣ. ΘΕΡΜ. ΜΕ ΕΚΠΤ. ΦΠΑ	135.227	
64.08.21.01	ΥΛ. ΚΑΘ. ΠΩΛ. ΜΕ ΕΚΠΤ.ΦΠΑ	187.650	
64.09	ΕΞΟΔΑ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΕΩΝ		486.401
64.09.02.00	" " ΙΣΟΛΟΓ.& ΠΡΟΣΚ.	319.278	
64.09.02.01	" " ΑΓΓΕΛ.& ΑΝΑΚΟΙ.	167.123	

64.98	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	4.151.512
64.98.00.01	ΟΔΟΙΠΟΡΙΚΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	124.029
64.98.02.02	ΔΙΚΑΣ. ΕΞΟΔ. ΕΞΟΔΙΚ.ΕΝΕΡΓΕΙΩΝ	395.690
64.98.02.03	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΕΩΣ	1.960.013
64.98.10.01	ΟΔΟΙΠΟΡΙΚΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	492.535
64.98.11.03	ΔΙΑΦ. ΕΞ. ΠΩΛ. ΥΠΑΓΟΜ. ΣΕ ΦΠΑ	267.008
64.98.12.03	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	912.237
65	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	213.676.053
65.00	ΤΟΚ. ΚΑΙ ΕΞ. ΟΜΟΛΟΓ. ΔΑΝΕΙΩΝ	37.352.428
65.00.00.00	" " ΔΑΝΕΙΩΝ ΣΕ ΔΡΧ. ΜΗ ΜΕΤΑΤΡΕΨΙΜΑ ΣΕ ΜΕΤΟΧΕΣ	37.352.428
65.01	ΤΟΚ. ΚΑΙ ΕΞ. ΛΟΙΠΩΝ ΜΑΚΡ/ΩΝ ΥΠΟΧΡ.	6.224.536
65.01.13.25	ΤΟΚ ΔΑΝΕΙΟΥ 1325 ΕΤΕΒΑ	64.751
65.01.14.05	ΤΟΚ.ΔΑΝΕΙΟΥ 1405	522.248
65.01.14.06	ΤΟΚ.ΔΑΝΕΙΟΥ 1406	223.662
65.01.14.80	ΤΟΚ.ΔΑΝΕΙΟΥ 1480	774.252
65.01.14.94	ΤΟΚ.ΔΑΝΕΙΟΥ 1494	2.332.308
65.01.16.25	ΤΟΚ.ΔΑΝΕΙΟΥ 1625	1.910.835
65.01.16.26	ΤΟΚ.ΔΑΝΕΙΟΥ 1625	396.480
65.03	ΤΟΚ. ΚΑΙ ΕΞ. ΧΡΗΜ/ΣΗΣ ΤΡΑΠ.ΕΓΓ. ΜΕ ΑΞΙΟΓ.	69.884.354
65.03.00.01	ΤΟΚ. ΣΥΝΑΛΛΑΓΜ. Ε.Τ.Ε.	53.668.866
65.03.00.10	ΤΟΚ. ΣΥΝΑΛΛ/ΚΩΝ ΠΙΣΤΕΩΣ	7.976.965
65.03.00.20	ΤΟΚ. ΣΥΝΑΛΛ/ΚΩΝ ΤΕΠ	8.238.523
65.06	ΤΟΚ. ΕΙΣΑΓΟΓ.ΔΑΝ.	52.498.176
65.06.00.01	ΤΟΚ. ΕΙΣΑΓΟΜ.ΕΤΕ	3.321.466
65.06.00.70	ΤΟΚ. ΕΙΣΑΓΟΜ. S.GENERAL	29.176.710
65.07	ΧΑΡΤΟΣ. ΣΥΜΒΑΣΕΩΝ ΚΑΙ ΧΡΗΜ/ΣΕΩΝ	5.856.106
65.07.00.01	" " ΔΑΝΕΙΩΝ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤ.ΕΤΕ	3.963.220

65.07.00.10	ΧΑΡΤΟΣ. ΣΥΜΒΑΣ.& ΔΑΝ.& ΧΡΗΜ.ΠΙΣΤ.	777.016	
65.07.00.20	ΧΑΡΤΟΣ. ΣΥΜΒΑΣ. ΚΑΙ ΔΑΝ.ΚΑΙ ΧΡΗΜ.ΤΕΠ	425.870	
65.07.00.70	ΧΑΡΤΟΣ. ΣΥΜΒΑΣ. ΚΑΙ ΔΑΝ.ΚΑΙ ΧΡΗΜ.		
	S. GENERALE	690.000	
65.10	ΠΡΟΜΗΘ. ΕΓΓΥΗΤ. ΕΠΙΣΤΟΛΩΝ		1.279.786
65.10.00.01	ΠΡΟΜΗΘ. ΕΓΓΥΗΤ. ΕΤΕ	388.160	
65.10.00.10	ΠΡΟΜΗΘ. ΕΓΓΥΗΤ. ΠΙΣ.	54.135	
65.10.00.50	ΠΡΟΜΗΘ. ΕΓΓΥΗΤ. Β.Ν.Ρ.	460.845	
65.10.00.70	ΠΡΟΜΗΘ. ΕΓΓΥΗΤ. S.GENERAL.	376.646	
65.48	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ		28.701.841
65.48.01.99	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΕΤΕ	4.418.089	
65.48.10.99	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΠΙΣΤΕΩΣ	2.545.097	
65.48.20.99	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΤΕΠ	2.432.976	
65.48.30.99	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΕΡΓΑΣΙΑΣ	4.314.350	
65.48.50.99	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ Β.Ν.Ρ	7.995.002	
65.48.60.99	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ C.C.F.	918.010	
65.41.70.99	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ S.GENERAL	6.078.317	
65.91	ΧΑΡΤ/ΜΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΩΝ		8.519.829
65.91.00.01	ΧΑΡΤ/ΜΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜ.ΑΠΟΔΟΧΗΣ ΜΑΣ	8.453.613	
65.91.00.10	ΧΑΡΤ/ΜΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓ.ΑΠΟΔ.ΜΑΣ ΠΕΛΑΤΩΝ	66.216	
65.98	ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΑΦΗ ΜΕ ΤΙΣ ΧΡΗΜ/ΣΕΙΣ ΕΞΟΔΑ		3.358.997
65.98.01.00	ΕΙΣΠΡΑΚΤΙΚ. ΓΡΑΜΜΑΤ. ΕΙΣΠΡ.ΕΤΕ	2.417.687	
65.98.10.00	ΕΙΣΠΡΑΚΤΙΚ. ΓΡΑΜΜΑΤ. ΠΙΣΤ.	941.310	
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ		2.145.617
66.03	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Μ.ΜΕΣΩΝ	2.145.617	
66.03.02.00	ΑΠΟΣΒ.ΑΥΤ/ΤΩΝ ΦΟΡ/ΓΩΝ Ν.1116/81	21.786	
66.03.03.00	ΑΠΟΣΒ. ΛΕΩΦΟΡ. Ν.1262/82	9.431	
66.03.13.00	ΑΠΟΣΒ.ΑΥΤ/ΤΩΝ-ΦΟΡΤΗΓΩΝ Ν.1262/82	2.114.400	

70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	1.961.851.651	
70.01	ΠΩΛΗΣ. ΕΜΠΟΡ/ΤΩΝ ΕΣΩΤ.		1.995.201.967
70.01.00.13	ΠΩΛ.ΕΜΠΟΡ/ΤΩΝ ΦΠΑ 18%	2.590.127	
70.01.00.16	ΠΩΛ.ΕΜΠ.ΕΣΩΤΕ.ΦΠΑ 16%	1.961.193.079	
70.01.00.36	ΠΩΛ.ΕΠΟΡΥΜ. ΦΠΑ 36%	6.418.761	
70.95	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ		33.350.316
70.95.00.16	ΕΠΙΣΤΡ.ΠΩΛΗΣ.ΦΠΑ 18%	33.234.955	
70.01.00.36	ΕΠΙΣΤΡ.ΠΩΛΗΣ.ΦΠΑ 36%	115.361	
76.01	ΕΣΟΔΑ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ	10.515.591	
76.01.00.04	ΤΟΚ.ΕΝΤΟΚ.ΓΡΑΜ.ΕΛΛΗΝ.ΔΗΜ.	10.515.591	
81.00	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ		22.143.936
81.00.00.00	ΦΟΡΟΛ.ΠΡΟΣΤΙΜΑ & ΠΡΟΣΑΥΞΕΙΣ	228.590	
81.00.00.01	ΠΡΟΣΑΥΞ. ΕΙΣΦ. ΑΣΦ. ΤΑΜΕΙΩΝ	607.008	
81.00.00.04	ΣΥΝΑΛ/ΤΕΣ ΔΙΑΦ.	12.273.357	
81.00.00.09	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤ. ΚΑΙ ΑΝ. ΕΣΟΔΑ	9.034.981	
81.01	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓ. ΕΣΟΔΑ		32.060.474
81.01.00.01	ΤΟΚΟΙ ΜΑΚΡΟΠΡ. ΚΑΤΑΘ.	6.229.930	
81.01.00.04	ΣΥΝΑΛΛΓΜ. ΔΙΑΦΟΡ.	24.970.467	
81.01.00.99	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤ. ΚΑΙ ΑΝΟΡΓ.ΕΣΟΔΑ	860.077	
81.02	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ		21.106.597
81.02.00.03	ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗΜ.ΜΕΣΩΝ	55.429	
81.02.00.06	" " ΑΠΟ ΑΝΕΠΙΔΕΚΤΕΣ ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ-ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	21.051.168	
81.03	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ		11.0392.871
81.03.00.03	ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ Π.ΣΤΟΙΧ.	2.049.430	
81.03.00.06	" ΑΠΟ ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΣ ΠΕΛΑΤ.	282.422	
81.03.00.08	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ ΑΠΑΛ, ΦΟΡΟΥ	8.370.449	
81.03.00.99	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ	690.570	

82	ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜ. ΧΡΗΣΕΩΝ	8.130.308
82.00	ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓ.ΧΡΗΣΕΩΝ	8.130.308
82.00.0007	ΕΚΤΑΚΤΗ ΕΦΑΠΑΞ ΕΙΣΦΟΡ.Ν1884/1990	8.0130.308
85	ΑΠΟΣΒ.ΠΑΓ.ΜΗ ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡ.ΚΟΣΤΟΣ	1.278.440
85.04	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠ. ΚΑΙ ΕΞΟΠΛ.	1.278.440
85.04.00.00	ΑΠΟΣΒ.ΕΠΙΠ.ΚΑΙ ΑΘΗΝΩΝ	121.089
85.04.00.01	ΑΠΟΣΒ. ΕΠΙΠΛ.ΚΑΙ ΣΚΕΥΩΝ ΑΘΗΝΩΝ	10.100
85.04.00.02	ΑΠΟΣΒ.ΜΗΧΑΝΩΝ ΓΡ.ΑΘΗΝΩΝ	52.101
85.04.00.03	ΑΠΟΣΒ.ΗΛ.ΥΠΟΛ.ΑΘΗΝΩΝ	1.012.000
85.04.00.08	ΑΠΟΣΒ.ΕΞΟΠΛΙΣΜ.ΑΘ.ΤΗΛΕΠ.	52.000
85.04.00.09	ΑΠΟΣΒ.ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣ.ΑΘΗΝΩΝ	31.150

Η απογραφή των εμπορ/των στο τέλος της χρήσης είναι σύμφωνα με τις παραδεδειγμένες μεθόδους αποτίμησης που ακολουθεί πάγια η επιχ/ση: 402.143.451 εκ.δρχ.

Έχουν επίσης διενεργηθεί οι αποσβέσεις στα πάγια στοιχεία της επιχείρησης, καθώς επίσης έχουν υπολογισθεί οι συναλλαγματικές διαφορές των βραχυχρόνιων απαιτήσεων και υποχρ. της επιχείρησης, σύμφωνα με τον Κ.Φ.Σ. και έχουν γίνει οι εγγραφές προσαρμογών των λογ/σμών οι αναγκαίες στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης.

Το φύλο μερισμού έχει ως εξής:

ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ

	ΔΙΟΙΚΗΣΗ	ΤΜΗΜΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	ΧΡΗΜ/ΚΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ	ΣΥΝΟΛΟ
60	40.065.423	122.292.610	-	162.358.033
61	28.497.969	122.523.195	-	151.021.128
62	8.819.425	21.113.440	-	29.932.865
63	1.382.206	244.922	-	1.627.128
64	12.922.874	101.970.657	-	114.893.531
65	-	-	231.676.053	213.676.053
66	-	2.154.617	-	2.145.617
	91.687.897	370.290.441	213.676.053	675.654.391

ΣΗΜΕΙΩΣΗ: Πρακάτω παραθέτουμε τα κριτήρια επιμερισμού των εξόδων της ομάδας 6 κατά λειτουργία:

1. ΟΜΑΔΑ 60: Οι δαπάνες της μισθοδοσίας επιμερίζονται ανά λειτουργία άμεσα σύμφωνα με τις θέσεις εργασίας που αντιστοιχούν σε κάθε μία λειτουργία (ΔΙΟΙΚΗΣΗ-ΠΩΛΗΣΕΙΣ).

2. ΟΜΑΔΑ 61: Οι δαπάνες της ομάδας επιμερίζονται κατά λειτουργικό προορισμό. Ο κύριος όγκος τους αφορά τις προμήθειες πωλήσεων των εμπορ/των της επιχείρησης (ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ-ΔΙΑΘΕΣΗ).

3. ΟΜΑΔΑ 63: Αν εξαιρέσουμε τα τέλη κυκλοφορίας που αφορούν τα μέσα μεταφοράς τα οποία διαχωρίζονται ανά λειτουργικό προορισμό του αντίστοιχου ΜΕΤΑΦ. ΜΕΣΟΥ έχουμε δεχθεί ότι το σύνολο των υπολοίπων φόρων αφορά την ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ.

4. ΟΜΑΔΑ 64: Οι δαπάνες των 10 δευτεροβαθμίων της ομάδας 64 επιμερίζονται στις δύο λειτουργίες της επιχείρησης άμεσα και σύμφωνα με τον λειτουργικό προορισμό του κάθε φορέα της δαπάνης.

6. ΟΜΑΔΑ 65: Οι δαπάνες της ομάδας αυτής αφορούν αποκλειστικά την χρηματοοικονομική λειτουργία.

7. ΟΜΑΔΑ 66: ΟΙ ΔΑΠΑΝΕΣ ΤΩΝ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ ΕΠΙΜΕΡΙΖΟΝΤΑΙ ΚΑΤΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΠΡΟΟΡΙΣΜΟ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΡΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗ. Συγκεκριμένα στην άσκηση μας οι φορείς αυτοί είναι τα μεταφορικά μέσα των πωλήσεων.

ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ ΚΑΘΩΣ ΚΑΙ ΤΩΝ ΠΡΟΣ ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ.

	ΣΤΗΛΗ ΤΡΙΤΟΒΑΘΜΙΩΝ	ΣΤΗΛΗ ΔΕΥΤΕΡΟ- ΒΑΘΜΙΩΝ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
----- 1 -----				
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ				7.400
20.00 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		7.400		
2001.0201:ΑΓ. ΕΜΠ. ΑΘ. ΦΠΑ18%	7.400			
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			7.400	
20.95.ΕΠΙΣΤΡΟΦ. ΑΓΟΡΩΝ		7400		
2095.0201:ΕΠΙΣΤ. ΑΓ.ΜΕ ΦΠΑ 18%	7400			
----- 2 -----				
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			30.807.603	
2098 ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΓΟΡΩΝ		30.807.603		
20980201:ΕΚΠΤ. ΑΓΟΡ.ΕΜΠΟΡ.ΜΕ ΦΠΑ 18%	30.807.603			
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ				30.807.603
20.01 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		30.807.603		
20.01.0201 ΑΓ.ΕΜΠ.ΑΘ.ΜΕ ΦΠΑ 18%	30.807.603			
----- 3 -----				
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ			33.350.316	
70.01 ΠΩΛ.ΕΜΠ/ΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ		33.350.316		
70.010016:ΠΩΛ.ΕΜΠ.ΕΣ.ΜΕ ΦΠΑ 18%	33.234.955			
70010036:ΠΩΛ.ΕΜΠ/ΤΩΝ ΕΣ.ΜΕ ΦΠΑ 36%	115.361			
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ				33.350.316
70.95.ΕΠΙΣΤΡΟΦ. ΠΩΛΗΣΕΩΝ		33.350.316		
7095.0016 ΕΠΙΣΤ.ΠΩΛΗΣ. ΜΕ ΦΠΑ 18%	33.234.955			
7095.0036 ΕΠΙΣΤ. ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΜΕ ΦΠΑ 36%	115.361			
----- 4 -----				
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			1.363.423.871	
80.00 ΛΟΓ. ΓΕΝ. ΕΚΜ/ΣΗΣ		1.363.423.871		
80000000 ΛΟΓ.ΓΕΝ.ΕΚΜ/ΣΗΣ ΕΠΙΧ.	1.363.423.871			
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ				1.363.423.871

	ΣΤΗΛΗ ΤΡΙΤΟΒΑΘΜΙΩΝ	ΣΤΗΛΗ ΔΕΥΤΕΡΟ- ΒΑΘΜΙΩΝ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
----- 4 -----				
2001 ΕΜΠΟΡ/ΤΑ		1.363.423.871		
2001.0100 ΑΠΟΘ/ΤΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΑΘΗΝΩΝ	244.662.730			
2001.0201 ΑΓΟΡ.ΕΜΠ.ΑΘ.ΜΕ ΦΠΑ 18%	294.014.733			
2001.0301 ΑΓ. ΕΜΠ.ΑΘ.ΜΕ ΦΠΑ 36%	833.445			
2001.3101 ΑΓ.ΕΜΠ.ΕΞ.ΜΕ ΦΠΑ 8%	6.862.566			
2001.3201 ΑΓ.ΕΜΠ.ΕΞ.ΜΕ ΦΠΑ 18%	779.458.844			
2001.3301 ΑΓ.ΕΜΠ.ΕΞ.ΜΕ ΦΠΑ 36%	8.959.278			
2001.3401 ΑΓ.ΕΜΠ.ΕΞ.ΜΗ ΥΠΟΚ.ΣΕ ΦΠΑ	28.612.275			
----- 5 -----				
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			402.143.451	
2001 ΕΜΠ/ΤΑ		402.143.451		
2001.0100 ΑΠΟΘ/ΤΑ ΑΠΟΓ. ΕΜΠΟΡ.ΑΘΗΝΩΝ	402.143.451			
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ				402.143.451
8000 ΛΟΓ.ΓΕΝ.ΕΚΜ/ΣΗΣ		402.143.451		
8000.0000 ΛΟΓ.ΓΕΝ.ΕΚΜΕΤ.ΕΠΙΧ.	402.143.451			
----- 6 -----				
80 ΓΕΝ.ΕΚΜ/ΣΗ			162.358.033	
8000 ΛΟΓ.ΓΕΝ.ΕΚΜ/ΣΗΣ		162.358.033		
80000000:ΛΟΓ.ΓΕΝ.ΕΚΜ/ΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	162.358.033			
60 ΑΜΟΙΒ.& ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ				162.358.033
6000 ΑΜΟΙΒ. ΕΜΜΙΣΘ. ΠΡΟΣΩΠ.		108.984.402		
60000100:ΤΑΚΤ.ΑΠΟΔ.ΠΡΟΣ.ΕΜΜ. ΠΩΛ. ΑΘΗΝΩΝ	45.430.222			
60000103:ΔΩΡΑ ΕΟΡΤΩΝ ΜΙΣΘ.ΠΩΛ.ΑΘΗΝΩΝ	6.410.526			
60000105:ΑΠΟΔ.ΑΣΘΕΝ. ΜΙΣΘ.ΠΩΛ.ΑΘΗΝΩΝ	47.709			
60000106:ΑΠΟΔ.ΚΑΝ.ΑΔΕΙΑΣ ΜΙΣΘ.ΠΩΛ.ΑΘΗΝΩΝ	4.285.175			
60000107:ΕΠΙΔ.ΚΑΝΟΝ.ΑΔΕΙΑΣ ΜΙΣΘ.ΠΩΛ.ΑΘΗΝ.	2.112.182			
60000110 ΕΚΤ. ΑΜ.ΠΩΛ.ΑΘΗΝΩΝ	10.399.705			

	ΣΤΗΛΗ ΤΡΙΤΟΒΑΘΜΙΩΝ	ΣΤΗΛΗ ΔΕΥΤΕΡΟ- ΒΑΘΜΙΩΝ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
----- 6 -----				
6000200: ΤΑΚ. ΑΠΟΔ. ΜΙΣΘ. ΠΡ. ΠΩΛ. ΕΞ. ΑΘΗΝ.	1.449.249			
60000202: ΔΩΡΑ ΕΟΡΤ. ΕΜΠ. ΠΩΛ. ΕΞ. ΑΘ.	200.519			
60000206 ΑΠΟΔ. ΚΑΝ. ΑΔ. ΜΙΣΘ. ΠΩΛ. ΕΞ. ΑΘ.	134.558			
60000207 ΕΠΙΔ. ΚΑΝ. ΑΔ. ΜΙΣΘ. ΠΩΛ. ΕΞ. ΑΘ.	67.279			
60000210 ΕΚΤ. ΑΜΟΙΒ. ΠΩΛ. ΠΡΟΣ. ΛΟΓ. ΑΘΗΝ.	4.808.960			
60000400 ΤΑΚ. ΑΠΟΔ. ΕΜΜ. ΠΡΟΣ. ΛΟΓ/ΡΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ	15.067.048			
60000403 ΔΩΡΑ ΕΟΡΤΩΝ Μ. ΛΟΓ.	2.091.922			
60000405 ΑΠ. ΑΣΘΕΝ. ΜΙΣΘ. ΛΟΓ.	10.868			
60000406 ΑΠΟΔ. ΚΑΝΟΝ. ΑΔΕΙΑΣ ΜΙΣΘ. ΛΟΓΙΣΤ.	1.348.982			
60000407 ΕΠΙΔΟΜ. ΚΑΝ. ΑΔ. ΜΙΣΘ. ΛΟΓ. ΑΘΗΝΩΝ	870.790			
60000410 ΕΚΤΑΚ. ΑΜΟΙΒ. ΜΙΣΘ. ΛΟΓ. ΑΘΗΝΩΝ	1.787.986			
60000500 ΤΑΚΤ. ΑΠ. ΕΜΜ. ΠΡΟΣ. ΜΗΧ. ΑΘΗΝΩΝ	6.580.711			
60000503 ΔΩΡΑ ΕΟΡ. ΕΜΜ. ΠΡΟΣ. ΜΗΧ. ΑΘΗΝΩΝ	918.087			
60000506 ΑΠΟΔ. ΚΑΝΟΝ. ΑΔ. ΠΡΟΣ. ΜΗΧ. ΑΘΗΝΩΝ	604.338			
60000507 ΕΠΙΔ. ΚΑΝΟΝ. ΑΔ. ΠΡΟΣ. ΜΗΧ. ΑΘΗΝΩΝ	302.170			
60000510 ΕΚΤΑΚ. ΑΜ. ΕΜΜ. ΠΡΟΣ. ΜΗΧ. ΑΘΗΝΩΝ	725.161			
60000800 ΤΑΚΤ. ΑΜΟΙΒ. ΕΜΜ. ΠΡΟΣ. ΔΙΑΚ. ΑΘΗΝΩΝ	2.244.985			
60000803 ΔΩΡΑ ΕΟΡΤ. ΜΙΣ. ΠΡΟΣ. ΔΙΑΚΙΝ. ΑΘΗΝΩΝ	320.270			
60000806 ΑΠΟΔ. ΚΑΝ. ΑΔΕΙΑΣ	213.588			
60000807 ΕΠΙΔ. ΚΑΝ. ΑΔΕΙΑΣ ΠΡΟΣ. ΔΙΑΚΙΝ. ΑΘΗΝΩΝ	106.795			
60000810 ΕΚΤΑΚ. ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΡΟΣ. ΔΙΑΚΙΝ. ΑΘΗΝΩΝ	444.617			

	ΣΤΗΛΗ ΤΡΙΤΟΒΑΘΜΙΩΝ	ΣΤΗΛΗ ΔΕΥΤΕΡΟ- ΒΑΘΜΙΩΝ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
----- 7 -----				
6001 ΑΜΟΙΒ.ΗΜΕΡ. ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		21.367.113		
60010100 ΤΑΚ.ΑΠΟΔ.ΗΜΕΡ.ΠΕΛ. ΕΣΩΤ. ΑΘΗΝΩΝ	14.749.165			
60010103 ΔΩΡΑ ΕΟΡ.ΗΜ.ΠΩΛ. ΕΣΩΤ. ΑΘΗΝΩΝ	2.093.979			
60010105 ΑΠΟΔ.ΑΣΘΕΝ.ΠΩΛ. ΕΣΩΤ. ΑΘΗΝΩΝ	39.003			
60010106 ΑΠΟΔ.ΚΑΝ.ΑΔ.ΠΩΛ. ΕΣΩΤ. ΑΘΗΝΩΝ	1.309.703			
60010107 ΕΠ.ΚΑΝΟΝ.ΑΔ.ΠΩΛ. ΕΣ. ΑΘΗΝΩΝ	707.629			
60010110 ΕΚΤ.ΑΜΟΙΒ.ΠΩΛ. ΕΣΩΤ.ΑΘΗΝΩΝ	2.467.634			
----- 8 -----				
6002 ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΕΣ ΠΑΡΟΧ.& ΕΞ.ΠΡΟΣ.		851.017		
60020005 ΕΞ.ΙΑΤΡΟΦΑΡΜ.ΠΕΡΙΘ.	1.530			
60020006 ΑΣΦ.ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	674.487			
60020104 ΕΞ.ΕΠΙΜ.ΠΡΟΣ ΔΙΟΙΚ.	115.000			
60021104 ΕΞ.ΕΠΙΜ.ΠΡΟΣ ΠΩΛ.	60.000			
----- 9 -----				
6003 ΕΡΓ.ΕΙΣΦΟΡ.& ΕΠΙΒΑΡ. ΕΜΜ.ΠΡΟΣ.		23.234.842		
60030100 ΕΡΓ.ΕΙΣΦ.ΙΚΑ TEAM ΜΙΣΘ.ΠΩΛ.ΑΘΗΝΩΝ	15.021.143			
60030104 ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΜΙΣΘ. ΠΩΛ.ΕΣ. ΑΘΗΝΩΝ	412.121			
60030200 ΕΡΓ.ΕΙΣΦ.ΙΚΑ-TEAM ΜΙΣ.ΠΩΛ.ΕΣ.ΑΘΗΝΩΝ	701.155			
60030204 ΧΑΡΤ.ΜΙΣΘ.ΠΩΛ.ΕΣ.ΑΘ.	39.963			
60030400 ΕΡΓ.ΕΙΣΦ.ΙΚΑ-TEAM ΜΙΣ.ΛΟΓ.ΑΘΗΝΩΝ	4.246.036			
60030404 ΧΑΡΤ/ΜΟ ΜΙΣΘ. ΛΟΓ. ΑΘΗΝΩΝ	127.070			
60030500 ΕΡΓ.ΕΙΣΦ.ΙΚΑ-TEAM ΜΙΣ. ΜΗΧΑΝ. ΑΘΗΝΩΝ	1.858.644.			
60030504 ΧΑΡΤ/ΜΟ ΜΙΣΘ. ΜΗΧΑΝΟΓΡ. ΑΘΗΝΩΝ	54.779			

	ΣΤΗΛΗ ΤΡΙΤΟΒΑΘΜΙΩΝ	ΣΤΗΛΗ ΔΕΥΤΕΡΟ- ΒΑΘΜΙΩΝ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
----- 9 ----- 60030800 ΕΡΓ.ΕΙΣΦ.ΙΚΑ-TEAM ΜΙΣΘ. ΔΙΑΚ. ΑΘΗΝΩΝ	753.932			
----- 10 ----- 6004 ΕΡΓ.ΕΙΣΦ.& ΕΠΙΒΑΡ. ΗΜΕΡΟΜ. ΠΡΟΣ.		5.222.565		
60040100 ΕΡΓ.ΕΙΣΦ.ΙΚΑ-TEAM ΗΜΕΡ.ΠΩΛ.ΕΣΩΤΕΡ.ΑΘΗΝΩΝ	5.094.367			
60040104 ΧΑΡΤ/ΜΟ ΜΙΣΘ.ΗΜΕΡ. ΠΩΛ.ΕΣ. ΑΘΗΝΩΝ	128.198			
6005 ΑΠΟΖΗΜ.ΑΠΟΛΥΣ.& ΕΞΟΔΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ		2.698.094		
60050400 ΑΠΟΖΗΜ.ΕΜΜ.ΠΡΟΣ. ΛΟΓ. ΑΘΗΝΩΝ	2.139.672			
60050800 ΑΠΟΖΗΜ.ΕΜΜ.ΠΡΟΣ. ΔΙΑΚ. ΑΘΗΝΩΝ	540.142			
60051101 ΑΠΟΖΗΜ.ΗΜΕΡ.ΠΩΛ. ΑΘΗΝΩΝ	18.280			
----- 11 ----- 80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜ/ΣΗ			151.021.164	
8000 ΛΟΓ.Γ.ΕΚΜ/ΣΗΣ		151.021.164		
80000000 ΛΟΓ.ΓΕΝ.ΕΚΜΕΤ. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	151.021.164			
61 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ				151.021.164
6100 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞ.ΕΛ.ΕΠΑΓΓΕΛ.ΥΠΟΚ.ΣΕ ΠΑΡΑΚΡ.ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜ.		3.743.300		
61000200 ΑΜ.ΔΙΚΗΓΟΡΩΝ ΔΙΟΚΗΣ.	1.675.800			
61000299	758.300			
61001200 ΑΜΟΙΒΕΣ ΔΙΚΗΓ. ΠΩΛ.	1.309.200			
6101 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞ.ΕΛ.ΕΠΑΓΓΕΛ. ΜΗ ΥΠΟΚ.ΣΕ ΠΑΡΑΚΡ.ΦΟΡ.ΕΙΣ.		34.086		
61010201 ΑΜΟΙΒ.ΤΡΙΤΩΝ ΔΟΙΚ.	34.086			
6102 ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΜ.ΤΡΙΤΩΝ		120.857.611		
61020101 ΠΡΟΜ.ΠΩΛ.ΕΣ.ΜΕ ΕΚΠΤ.ΦΠΑ	120.857.611			
6198 ΛΟΙΠΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		26.386.167		
61980000 ΧΡΗΣΕΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ	23.729.783			

	ΣΤΗΛΗ ΤΡΙΤΟΒΑΘΜΙΩΝ	ΣΤΗΛΗ ΔΕΥΤΕΡΟ- ΒΑΘΜΙΩΝ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
----- 11 -----				
61980104 ΑΜΟΙΒ.ΣΕΜ.ΛΟΓ.ΜΕ ΕΚΠΤ.ΦΠΑ	2.300.000			
61981104 ΕΞ.ΑΠΟΣ.ΔΕΙΓ.ΜΕ ΕΚΠΤΩΣ.ΦΠΑ	2.300			
61981105 ΕΞ.ΠΑΡΑΛ.ΔΕΙΓ.ΜΕ ΕΚΠΤ.ΦΠΑ	19.580			
61981204 ΕΞ.ΑΠΟΣΤ.ΔΕΙΓ.ΜΗ ΥΠΑΓ.ΣΕ ΦΠΑ	303.900			
61981205 ΕΞ.ΠΑΡΑΛ.ΔΕΙΓΜΑΤ.	30.604			
----- 12 -----				
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			29.932.865	
8000 ΛΟΓ.ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜ.ΕΠΙΧ.		29.932.865		
80000000 ΛΟΓ ΓΕΝ.ΕΚΜ/ΣΗΣ	29.932.865			
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ				29.932.865
6203 ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ		4.532.356		
62030100 ΤΗΛΕΦ.ΤΗΛ.ΔΙΟΙΚ.ΥΠΑΓ. ΜΕ ΕΚΠΤ.ΦΠΑ	1.557.912			
62030202 ΤΑΧΥΔ.ΔΙΟΙΚ.ΥΠΑΓ.ΜΕ ΕΚΠΤ. ΦΠΑ	34.820			
62031100 ΤΗΛΦ.ΤΗΛ.ΠΩΛ.ΜΕ ΔΙΚ.ΕΚ.ΦΠΑ	2.385.904			
62031101 ΤΗΛ.ΠΩΛ.ΥΠΑΓ.ΜΕ ΕΚΠΤ.ΦΠΑ	213.435			
62031202 ΤΑΧΥΔΡ.ΠΩΛ.	340.285			
6205 ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ		10.613.675		
62050200 ΑΣΦ.ΠΥΡΟΣ ΔΙΟΙΚ.	53.650			
62050201 ΑΣΦ. Μ.ΜΕΣ.ΔΙΟΙΚ.	69.599			
62050204 ΑΣΦ. ΚΛΟΠΗΣ ΧΡΗΜ.	53.334			
62050205 ΑΣΦ. ΜΕΤΑΦ. ΧΡΗΜ.	160.000			
62050208 ΑΣΦ. ΤΡΟΜΟΚΡ. ΕΝΕΡΓ.	77.440			
62051010 ΑΣΦ. ΓΙΑ ΑΠΩΛ.ΕΙΣ.	1.277.026			
62051200 ΑΣΦ.ΠΥΡΟΣ ΠΩΛΗΣ.	2.683.226			
62051201 ΑΣΦ.Μ.ΜΕΣΩΝ ΠΩΛ.	143.154			
62051202 ΑΣΦ.ΜΕΤΑΦ.ΠΩΛ.	3.910.811			
62051203 ΑΣΦ.ΠΛΥΜ/ΚΑΤΑΙΓ.ΠΩΛ	251.145			

	ΣΤΗΛΗ ΤΡΙΤΟΒΑΘΜΙΩΝ	ΣΤΗΛΗ ΔΕΥΤΕΡΟ- ΒΑΘΜΙΩΝ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
----- 12 -----				
62051206 ΑΣΦ.ΑΣΤΙΚ.ΕΥΘ.ΠΩΛ.	621.680			
62051208 ΑΣΦ.ΚΑΚ.ΒΛΑΒΩΝ ΠΩΛ.	1.312.610			
6207 ΕΠΙΣΚΕΨΕΙΣ & ΣΥΝΤΗΡ.		6.610.055		
62070101 ΚΤΙΡΙΑ ΔΙΟΙΚ.ΜΔΕ ΦΠΑ	874.917			
62070104 ΕΠΙΠΛ.&Λ.ΕΞ.ΜΔΕ ΦΠΑ	972.821			
62070303 ΕΠ.Μ.ΜΕΣΩΝ ΔΙΟΙΚ. ΧΔΕ ΦΠΑ	686.404			
62070101 ΚΤΙΡΙΑ ΠΩΛ.ΜΕ ΕΚΠΤ. ΦΠΑ	1.342.418			
62071103 ΕΠ.Μ.ΜΕΣΩΝ ΠΩΛ. ΜΔΕ ΦΠΑ	800.936			
62071104 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ Λ.ΕΞΟΠΛ. ΠΩΛ.ΜΔΕ ΦΠΑ	879.856			
62071108 ΣΥΝΤ.ΚΗΠΩΝ ΠΩΛ. ΜΔΕ ΦΠΑ	473.205			
62071303 ΕΠ.Μ.ΜΕΣΩΝ ΠΩΛ. ΧΔΕ ΦΠΑ	129.498			
6298 ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		8.626.779		
62980100 ΦΩΤ.ΔΙΟΙΚ.ΜΔΕ ΦΠΑ	1.673.259			
62980200 ΦΩΤ.ΔΙΟΙΚ.	1.265.829			
62980202 ΥΔΡ. ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	62.414			
62981100 ΦΩΤ.ΔΙΟΙΚ.ΜΔΕ ΦΠΑ	3.110.580			
62981102 ΥΔΡ.ΠΩΛ.ΜΔΕ ΦΠΑ	41.594			
62981200 ΦΩΤ.ΠΩΛΗΣΕΩΝ	2.357.189			
62981202 ΥΔΡ.ΠΩΛΗΣΕΩΝ	115.914			
----- 13 -----				
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			1.627.128	
8000 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		1.627.128		
80000000 ΛΟΓ.ΓΕΝ.ΕΚΜ.ΕΠΙΧ/ΣΗΣ	1.627.128			
63 ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ				1.627.128
6302 ΤΕΛΗ ΣΥΝ/ΚΩΝ, ΔΑΝΕΙΩΝ, ΛΟΠΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ		393.097		
63020001 Χ/ΜΑ ΛΟΙΠΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ	393.097			
6303 ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ ΚΥΚΛ.ΜΕΤ.ΜΕΣΩΝ		289.641		
63030200 ΦΟΡ.ΤΕΛ.ΚΥΚΛ.ΑΥΤ. ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	44.719			

	ΣΤΗΛΗ ΤΡΙΤΟΒΑΘΜΙΩΝ	ΣΤΗΛΗ ΔΕΥΤΕΡΟ- ΒΑΘΜΙΩΝ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
----- 13 -----				
63030201 ΦΟΡ.ΤΕΛ.ΚΥΚΛ. ΑΥΤ. ΠΩΛΗΣΕΩΝ	244.922			
6398 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ		944.390		
63980000 ΧΑΡ/ΜΟ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ	148.018			
63980007 ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ ΥΠΕΡ.ΔΗΜ.	305.039			
63980020 ΦΟΡ.ΥΠΕΡΑΞ.ΜΕΤ.ΜΕΣ.	491.333			
----- 14 -----				
88 ΑΠΟΤΕΛ. ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			150.989	
8809 ΛΟΙΠΟΙ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤ. ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΦΟΡΟΙ		150.989		
88090000 ΦΟΡ.ΑΚΙΝ.ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	150.989			
63 ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ				150.989
6398 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ		150.989		
63980002 ΦΟΡΟΣ ΑΚ.ΠΕΡ.(ΦΠΑ)	150.989			
----- 15 -----				
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			114.893.531	
8000 ΛΟΓ/ΜΟΣ ΓΕΝ. ΕΚΜ/ΣΗΣ		114.893.531		
80000000 ΛΟΓ.ΓΕΝ. ΕΚΜ.ΕΠΙΧ.	114.893.531			
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ				114.893.531
6400 ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ		33.932.572		
64000300 ΕΞ.ΚΙΝ.ΔΙΟΙΚ.ΧΩΡ.ΕΚΠ.	793.060			
64001101 ΕΞ.ΚΙΝ.ΠΩΛ.ΜΔΕ ΦΠΑ	695.933			
64001103 ΕΞ.ΜΕΤ.ΠΩΛ.ΜΕ ΜΕΣΑ ΤΡΙΤΩΝ ΜΕ ΕΚΠΤ.ΦΠΑ	1.476.269			
64001110 ΕΞ.ΜΕΤ.ΕΞΩΤ.ΠΩΛ.ΜΔΕ	1.264.000			
64001210 ΕΞ.ΜΕΤ.ΠΩΛ.ΕΞΩΤ.ΜΗ ΥΠΑΓ. ΣΕ ΦΠΑ	28.574.464			
64001300 ΕΞ.ΚΙΝ.ΠΩΛ.ΧΔΕ ΦΠΑ	1.128.846			
6401 ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ		9.367.546		
64010300 ΕΞ.ΤΑΞ.ΕΣ.ΔΙΟΙΚ.ΧΔΕ	236.811			
64010301 ΕΞ.ΤΑΞ.ΕΞ.ΔΙΟΙΚ.ΧΔΕ	3.068.826			
64011300 ΕΞ.ΤΑΞ.ΕΣ.ΠΩΛ.ΧΔΕ	1.088.137			
64011301 ΕΞ.ΤΑΞ.ΕΞ.ΠΩΛ.ΧΔΕ	4.973.772			
6402 ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΒΟΛ. & ΔΙΑΦΗΜ.		56.323.308		
64020306 ΕΞ.ΦΙΛΟΞ.ΔΙΟΙΚ.ΧΔΕ	3.247.388			
64021100 ΔΙΑΦ.ΜΔΕ ΦΠΑ	302.791			

	ΣΤΗΛΗ ΤΡΙΤΟΒΑΘΜΙΩΝ	ΣΤΗΛΗ ΔΕΥΤΕΡΟ- ΒΑΘΜΙΩΝ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
----- 15 -----				
64021101 ΔΙΑΦ.ΑΠΟ ΡΑΔΙΟ ΜΔΕ	26.832.107			
64021199 ΔΙΑΦ.ΕΞ.ΠΡΟΒ.ΜΔΕ	12.130.427			
64021299 ΔΙΑΦ.ΕΞ.ΠΡΟΒ.ΜΗ ΥΠΑΓ.	195.428			
64021305 ΕΞΟΔΑ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΝ	1.695.970			
64021306 ΕΞ.ΥΠΟΔ.ΠΩΛ.ΧΔΕ	11.837.389			
64022306 ΕΞ.ΦΙΛΟΞ.ΠΑΡΑΓ.ΧΔΕ	81.808			
6403 ΕΞΟΔΑ ΕΚΘΕΣ. & ΕΠΙΔΕΙΞ.		5.865.372		
64031100 ΕΞ.ΕΚΘ.ΕΣΩΤ.ΜΔΕ	5.865.372			
6405 ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ		624.229		
64050100 ΣΥΝΔΡ.ΣΕ ΕΦΗΜ.ΔΙΟΙΚ	339.641			
64050201 ΣΥΝΔΡ.ΕΙΣΦ.ΔΙΟΙΚ	233.530			
64051100 ΣΥΝΔ.ΠΕΡΙΟΔ.ΠΩΛ.ΜΔΕ	51.058			
6406 ΔΩΡΕΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ		255.500		
64060200 Δ.ΔΩΡΕΕΣ	255.500			
6407 ΕΝΤΥΠΑ ΚΑΙ ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ		2.906.939		
64070100 ΕΝΤ.ΔΙΟΙΚ.ΜΔΕ ΦΠΑ	325.904			
64070101 ΕΝΤ.ΕΚΤΥΠ.ΔΙΟΙΚ.ΦΠΑ	58.124			
64070103 ΓΡΑΦ.ΥΛΗ ΔΙΟΙΚ.ΦΠΑ	605.455			
64071100 ΕΝΤ.ΠΩΛ.ΦΠΑ	1.373.537			
64071101 ΕΝΤ.ΕΚΤΥΠ.ΠΩΛ.ΜΔΕ	160.912			
64071103 ΓΡΑΦ.ΥΛΗ.ΠΩΛ.ΜΔΕ	383.007			
6408 ΥΛΙΚΑ ΑΜΕΣΗΣ ΑΝΑΛΩΣΗΣ		980.152		
64080101 ΥΛΙΚΑ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ	105.601			
64080103 ΜΗΧ.ΥΛ.ΔΙΟΙΚ.ΜΔΕ.	551.674			
64081100 ΚΑΥΣ.ΘΕΡΜ.ΜΔΕ.	135.227			
64082101 ΥΛ.ΚΑΘΑΡ.ΠΩΛ.ΜΔΕ	187.650			
6409 ΕΞΟΔΑ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΕΩΝ		486.401		
64090200 ΕΞ.ΔΗΜ.ΙΣΟΛΟΓ.	319.278			
64090201 ΕΞ.ΔΗΜ.ΑΓΓΕΛΛ.&ΑΝΑΚ.	167.123			
6498 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		4.151.512		
64980001 ΟΔΟΙΠΟΡ.ΔΙΟΙΚ.	124.029			
64980201 ΔΙΚΑΣ.ΕΞ.ΕΞΩΔΙΚΩΝ	395.690			
64980203 ΔΙΚ.ΕΞ.ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	1.960.013			

	ΣΤΗΛΗ ΤΡΙΤΟΒΑΘΜΙΩΝ	ΣΤΗΛΗ ΔΕΥΤΕΡΟ- ΒΑΘΜΙΩΝ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
----- 15 -----				
64981001 ΟΔΟΙΠ.ΠΩΛΗΣ.	492.535			
64981103 Δ.ΕΞ.ΠΩΛ.ΥΠΑΓ.ΣΕ ΦΠΑ	267.008			
64981203 Δ.ΕΞ.ΠΩΛ.ΥΠΑΓ.ΣΕ ΦΠΑ	912.237			
----- 16 -----				
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			213.676.053	
8000 ΛΟΓ.ΓΕΝ.ΕΚΜ/ΣΗΣ		213.676.053		
800000000 ΛΟΓ.ΓΕΝ.ΕΚΜ.ΕΠΙΧ.	213.676.053			
65 ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ				213.676.053
6500 ΤΟΚ.& ΕΞΟΔ.ΟΜΟΛ.ΔΑΝ.			37.352.428	
65000000 ΤΟΚ.& ΕΞ.ΔΑΝ.ΜΗ ΜΕΤΑΤΡ. ΣΕ ΜΤΧ	37.352.428			
6501 ΤΟΚ.& ΕΞ.ΛΟΙΠΩΝ ΜΑΚΡ.ΥΠΟΧΡ.			6.224.536	
65011325 ΤΟΚ.ΔΑΝ.1325 ΕΤΕΒΑ	64.751			
65011405 ΤΟΚ.ΔΑΝ.1405 ΕΤΕΒΑ	522.248			
65011406 ΤΟΚ.ΔΑΝ.1406 ΕΤΕΒΑ	223.662			
65011480 ΤΟΚ.ΔΑΝ.1480 ΕΤΕΒΑ	774.252			
65011484 ΤΟΚ.ΔΑΝ.1494 ΕΤΕΒΑ	2.332.308			
65011625 ΤΟΚ.ΔΑΝ.1625 ΕΤΕΒΑ	1.910.835			
65011626 ΤΟΚ.ΔΑΝ.1626 ΕΤΕΒΑ	396.480			
6503 ΤΟΚΟΙ & ΕΞ.ΧΡΗΜ.ΜΕ ΑΞΙΟΓΡ.			69.884.354	
65030001 ΤΟΚ.ΣΥΝ.Ε.Τ.Ε.	53.668.866			
65030010 ΤΟΚ.ΣΥΝ.ΠΙΣΤΕΩΣ	7.976.965			
65030020 ΤΟΚ.ΣΥΝ. Τ.Ε.Π.	8.238.523			
6506 ΤΟΚΟΙ ΕΙΣΑΓ.ΔΑΝΕΙΩΝ			52.498.176	
65060001 ΤΟΚ.ΕΙΣ.ΔΑΝ.ΕΤΕ	23.321.466			
65060070 ΤΟΚ.ΔΑΝ.Σ.ΓΕΝ.	29.176.710			
6507 Χ/ΜΑ ΣΥΜΒ. & ΧΡΗΜ/ΣΕΩΝ			5.856.106	
65070001 Χ/ΜΑ ΣΥΜΒ.ΔΑΝ.ΕΤΕ	3.963.220			
65070010 Χ/ΜΑ ΣΥΜΒ.ΔΑΝ.ΠΙΣΤΕΩΣ	777.016			
65070020 Χ/ΜΑ ΣΥΜΒ.ΔΑΝ.ΤΕΠ.	425.870			

	ΣΤΗΛΗ ΤΡΙΤΟΒΑΘΜΙΩΝ	ΣΤΗΛΗ ΔΕΥΤΕΡΟ- ΒΑΘΜΙΩΝ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
----- 16 -----				
65070070 Χ/ΜΑ ΣΥΜΒ.ΔΑΝ.Σ.GEN	690.000	1.279.786		
6510 ΠΡΟΜ.ΕΓΓΥΗΤ.ΕΠΙΣΤ.				
65100001 ΠΡΟΜ.ΕΓΓ.ΕΠ.ΕΤΕ	388.160			
65100010 ΠΡΟΜ.ΕΓΓ.ΕΠ.ΠΙΣΤΕΩΣ	54.135			
65100050 ΠΡΟΜ.ΕΓΓ.ΕΠ.ΒΝΡ	460.845			
65100070 ΠΡΟΜ.ΕΓΓ.ΕΠ.Σ.GEN.	376.646			
6548 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ		28.701.841		
65480199 Δ.ΕΞ.ΕΤΕ	4.418.089			
65481099 Δ.ΕΞ.ΠΙΣΤΕΩΣ	2.545.097			
65482099 Δ.ΕΞ. ΤΕΠ	2.432.976			
65483099 Δ.ΕΞ. ΕΡΓΑΣ.	4.314.350			
65485099 Δ.ΕΞ.ΒΝΡ	7.995.002			
65486099 Δ.ΕΞ.CCF	918.010			
65487099 Δ.ΕΞ.Σ.GEN	6.078.317			
6591 Χ/ΜΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΩΝ		8.519.829		
65910001 Χ/ΜΑ ΣΥΝΑΛ.ΑΠ.ΜΑΣ	8.453.613			
65910010 Χ/ΜΑ ΣΥΝΑΛ.ΑΠ.ΠΕΛΑΤ	66.216			
6598 ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΑΦΗ ΜΕ ΤΙΣ ΧΡΗΜ/ΣΗΣ ΕΞΟΔΑ		3.358.997		
65980100 ΕΙΣΠΡ.ΓΡΑΜ.ΕΙΣ.ΕΤΕ	2.417.687			
65981000 ΕΙΣΠΡ.ΓΡΑΜ.ΕΙΣ. ΠΙΣΤΕΩΣ	941.310			
----- 17 -----				
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			2.145.617	
8000 ΓΕΝ.		2.145.617		
80000000 ΛΟΓ.ΓΕΝ.ΕΚΜ/ΣΗΣ ΕΠΙΧ.	2.145.617			
66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΜΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ				2.145.617
6603 ΑΠΟΣΒ.ΜΕΤΑΦ.ΜΕΣΩΝ		2.145.617		
66030200 ΑΠ.ΑΥΤ.ΦΟΡΤ. Ν.1116	21.786			
66030300 ΑΠ.ΛΕΟΦ.Ν.1262	9.431			
66031300 ΑΠ.ΑΥΤ.ΦΟΡΤ.Ν.1262	2.114.400			
----- 18 -----				
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ				1.961.851.651
8000 ΛΟΓ/ΜΟΣ ΓΕΝ.ΕΚΜ/ΣΗΣ		1.961.851.651		

	ΣΤΗΛΗ ΤΡΙΤΟΒΑΘΜΙΩΝ	ΣΤΗΛΗ ΔΕΥΤΕΡΟ- ΒΑΘΜΙΩΝ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
----- 18 ----- 80000000 * * * ΕΠΙΧ.	1.961.851.651			
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ			1.961.851.651	
7001 * * ΕΣΩΤΕΡ.		1.961.851.651		
70010013 ΠΩΛ.ΕΜΠ.ΦΠΑ 13%	27.590.127			
70010016 ΠΩΛ.ΕΜΠ.ΦΠΑ 18%	1.927.958.124			
70010036 ΠΩΛ.ΕΜΠ.ΦΠΑ 36%	6.303.400			
----- 19 -----				
80 ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ				42.615.691
8000 ΛΟΓ.ΓΕΝ.ΕΚΜ/ΣΗΣ		42.615.691		
80000000 ΛΟΓ.ΓΕΝ.ΕΚΜ.ΕΠΙΧ.	42.615.691			
76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ			42.615.691	
7601 ΕΣΟΔΑ ΧΡΕΩΓΡΑΦΩΝ		10.515.591		
76010004 ΤΟΚΟΙ ΕΝΤΟΚΩΝ ΓΡΑΜ.ΕΛ.ΔΗΜΟΣ.	10.515.591			
7603 ΛΟΙΠΟΙ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ		32.100.100		
76030004 ΤΟΚ. ΚΑΤ.ΤΡΑΠ.ΕΣΩΤ.	32.100.100			
----- 20 -----				
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			367.532.531	
8000 * *		367.532.531		
80.000000 * * ΕΠΙΧ/ΣΗΣ	367.532.531			
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜ/ΣΗ				367.532.531
8001 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΚΜ/ΣΗΣ		367.532.531		
80010001 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ.ΕΚΜ/ΣΗΣ	367.532.531			
----- 21 -----				
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜ/ΣΗ				675.654.391
8001 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΚΜ/ΣΗΣ		675.654.391		
80010001 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ.ΕΚΜ/ΣΗΣ	675.654.391			
80 ΓΕΝ.ΕΚΜ/ΣΗ			675.654.391	
8002 ΕΞΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΙΚΑ ΤΩΝ ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤ/ΤΩΝ		675.654.391		
80020001 ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	91.687.897			
80020002 ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤ. ΔΙΑΘΕΣΗΣ	370.290.441			
80020006 ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	213.676.053			

	ΣΤΗΛΗ ΤΡΙΤΟΒΑΘΜΙΩΝ	ΣΤΗΛΗ ΔΕΥΤΕΡΟ- ΒΑΘΜΙΩΝ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
----- 22 ----- 80 ΓΕΝ. ΕΚΜ/ΣΗ			42.615.691	
8001 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΚΜ/ΣΗΣ		42.615.691		
80010001 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ. ΕΚΜ/ΣΗΣ	42.615.691			
80 ΓΕΝ. ΕΚΜ/ΣΗ				42.615.691
8003 ΕΣΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔ/ΚΑ ΤΩΝ ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤ/ΤΩΝ		42.615.691		
80030002 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΧΡΕΟΓΡ.	10.515.591			
80030004 ΠΙΣΤ.ΤΟΚ.&ΣΥΝ.ΕΞΟΔΑ	32.100.100			
----- 23 ----- 86 ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			461.978.338	
8600 ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΚΜ/ΣΗΣ		461.978.338		
86000002 ΕΞ.ΔΙΟΙΚ. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	91.687.897			
86000004 ΕΞ.ΛΕΙΤΟΥΡΓ.ΔΙΑΘΕΣΗΣ	370.290.441			
80 ΓΕΝ.ΕΚΜ/ΣΗ				461.978.338
8002 ΕΞΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΙΚΑ ΤΩΝ ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤ/ΤΩΝ		461.978.338		
80020001 ΕΞ.ΔΙΟΙΚ.ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	91.687.897			
80020002 ΕΞ.ΛΕΙΤΟΥΡΓ.ΔΙΑΘΕΣΗΣ	370.290.441			
----- 24 ----- 80 ΓΕΝ. ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			1.000.571.231	
8001 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΚΜ/ΣΗΣ		1.000.571.231		
80010001 " "	1.000.571.231			
86 ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ				1.000.571.231
8600 ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΚΜ/ΣΗΣ		1.000.571.231		
86000000 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ.ΕΚΜ/ΣΗΣ	1.000.571.231			
----- 25 ----- 86 ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			213.676.053	
8601 ΧΡΗΜ/ΚΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ		213.676.053		
86010009 ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	213.676.053			
80 ΓΕΝ. ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ				213.676.053
8002 ΕΞΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΔ.ΤΩΝ ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤ/ΤΩΝ		213.676.053		
80020006 ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ	213.676.053			

	ΣΤΗΛΗ ΤΡΙΤΟΒΑΘΜΙΩΝ	ΣΤΗΛΗ ΔΕΥΤΕΡΟ- ΒΑΘΜΙΩΝ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
----- 26 -----				
80 ΓΕΝ. ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			42.615.691	
8003 ΕΣΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔ.ΤΩΝ ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤ/ΤΩΝ		42.615.691		
80030001 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΧΡΕΩΓΡΑΦ	10.515.591			
80030004 ΠΙΣΤ.ΤΟΚ.& ΣΥΝ. ΕΣΟΔ.	32.100.100			
86 ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ				42.615.691
8601 ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝ. ΑΠΟΤ/ΤΑ		42.615.691		
86010001 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΧΡΕΟΓΡ.	10.515.591			
86010003 ΠΙΣΤ.ΤΟΚ.& ΣΥΝΑΦ.ΕΞ	32.100.100			
----- 27 -----			22.143.936	
86 ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ				
8602 ΕΚΤ. & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ		22.143.936		
86020007 ΕΚΤ.& ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞ.	22.143.936			
81 ΕΚΤ. & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ				22.143.936
81.00 ΕΚΤ. & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ		22.143.936		
81000000 ΦΟΡ.ΠΡΟΣΤ.&ΠΡΟΣ.	288.590			
81000001 ΠΡΟΣ.ΕΙΣΦ.ΑΣΦ.ΤΑΜ.	607.008			
81000004 ΣΥΝΑΜΜ.ΔΙΑΦ.	12.273.357			
81000099 ΛΟΙΠΑ ΑΝ.ΕΞΟΔΑ	9.034.981			
----- 28 -----			29.236.905	
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ				
8602 ΕΚΤΑΚ. & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠ/ΤΑ		29.236.905		
86020008 ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ	21.106.597			
86020009 ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓ.ΧΡΗΣ.	8.130.308			
81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓ.ΑΠΟΤ/ΤΑ				21.106.597
8102 ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ		21.106.597		
81020003 ΖΗΜ.ΑΠΟ ΕΚΠ.Μ.ΜΕΣ.	55.429			
81020006 ΖΗΜ.ΑΠΟ ΑΝΕΝ.ΕΙΣ.	21.051.168			
82 ΕΞΟΔΑ & ΕΣΟΔ ΠΡΟΗΓ.ΧΡΗΣ.				8.130.308
8200 ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓ.ΧΡΗΣΕΩΝ		8.130.308		
82000007 ΕΚΤΑΚΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ Ν.1884/90	8.130.308			
----- 29 -----			43.453.345	
81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓ.ΑΠΟΤ/ΤΑ				
8101 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓ.ΕΞΟΔΑ		32.060.474		

	ΣΤΗΛΗ ΤΡΙΤΟΒΑΘΜΙΩΝ	ΣΤΗΛΗ ΔΕΥΤΕΡΟ- ΒΑΘΜΙΩΝ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
----- 29 -----				
81010001 ΤΟΚΟΙ ΜΑΚΡ.ΚΑΤΑΘ.	6.221.930			
81010004 ΣΥΝΑΛΛ.ΔΙΑΦ.	24.970.467			
81010097 ΛΟΙΠ.ΕΚΕ.ΕΣΟΔΑ	860.077			
8103 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ		11.392.871		
81030003 ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	2.049.430			
81030006 ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΕΠΙΖΗΜ.ΠΕΛΑΤΕΣ	282.422			
81030008 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ	8.370.449			
81030009 ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ	690.570			
86 ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΚΜ/ΣΗΣ				43.453.345
8602 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓ.ΑΠΟΤ/ΤΑ		43.453.345		
86020000 ΕΚΤ. & ΑΝΟΡΓ.ΕΣΟΔΑ	32.060.474			
86020001 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ	11.392.871			
----- 30 -----				
86 ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			1.278.440	
8603 ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ. ΚΟΣΤΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ		1.278.440		
86030004 ΕΠΙΠΛ.& Λ. ΕΞΟΠΛΙΣ.	1.278.440			
85 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ Λ.ΚΟΣΤΟΣ				1.278.440
8504 ΑΠΟΣΒ.ΕΠΙΠΛ.& ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ		1.278.440		
85040000 ΑΠ.ΕΠΙΠΛ.ΑΘ.	121.089			
85040001 ΑΠ.ΣΚΕΥΩΝ ΑΘ.	10.100			
85040002 ΑΠ.ΜΗΧ.ΓΡ.ΑΘ.	52.101			
85040003 ΑΠ.Η/Υ ΑΘ.	1.012.000			
85040008 ΑΠ.ΕΞ.ΤΗΛΕΠ.ΑΘ.	52.000			
85040009 ΑΠ.Λ.ΕΞΟΠΛ.ΑΘ.	31.150			
----- 31 -----				
86 ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			1.086.640.267	
8600 ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΚΜ/ΣΗΣ		1.000.571.231		
86000000 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΚΜ.	1.000.571.231			
8601 ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΑΠ.		42.615.691		
86010001 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΧΡΕΩΓ.	10.515.591			

	ΣΤΗΛΗ ΤΡΙΤΟΒΑΘΜΙΩΝ	ΣΤΗΛΗ ΔΕΥΤΕΡΟ- ΒΑΘΜΙΩΝ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
----- 31 -----				
86010003 ΠΙΣΤ.ΤΟΚ. & ΣΥΝ. ΕΣ.	32.100.100			
8602 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓ.ΑΠ.		43.453.345		
86020000 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓ.ΕΣ.	32.060.474			
86020001 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ	11.392.871			
86 ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ				1.068.640.267
8699 ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		1.086.640.267		
86990000 ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΠΙΧ/ΣΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 1990	640.267			
----- 32 -----			461.978.338	
86 ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ				
8699 ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		461.978.338		
86990000 ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ ΕΠΙΧ/ΣΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 1990	461.978.338			
86 ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ				461.978.338
8600 ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΚΜ/ΣΗΣ		461.978.338		
86000001 ΕΞ.ΔΙΟΙΚ.ΛΕΙΤΟΥΡΓ.	91.687.897			
80000003 ΕΞ.ΛΕΙΤΟΥΡΓ.ΔΙΑΘΕΣΗΣ	370.290.441			
----- 33 -----			266.335.334	
86 ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ				
8699 ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		266.335.334		
86990000 ΚΑΘΑΡ.ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ ΕΠΙΧ/ΣΗΣ 1990	266.335.334			
86 ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ				266.335.334
8601 ΧΡΗΜ/ΚΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ		213.676.053		
86010009 ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ	213.676.053			
8602 ΕΚΤ.& ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ		51.380.841		
86020007 ΕΚΤ. & ΑΝΟΡΓ.ΕΞΟΔΑ	22.143.936			
86020008 ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ	21.106.597			
86020009 ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣ.	8.130.308			
8603 ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΟΥΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ		1.278.440		
86030004 ΕΠΙΠ.& ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛ.	1.278.440			
----- 34 -----			358.326.595	
86 ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ				
8699 ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		358.326.595		
86990000 ΚΑΘ.ΑΠ.ΧΡΗΣ.ΧΡ.1990	358.326.595			

	ΣΤΗΛΗ ΤΡΙΤΟΒΑΘΜΙΩΝ	ΣΤΗΛΗ ΔΕΥΤΕΡΟ- ΒΑΘΜΙΩΝ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
----- 34 ----- 88 ΑΠΟΤ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ				358.326.595
8800 ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		358.326.595		
8800001 ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ ΧΡΗΣΗ 1990	358.326.595			
----- 35 ----- 42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΣΕ ΝΕΟ			598.791	
4200 ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΣΕ ΝΕΟ		598.791		
42000001 ΥΠΟΛ. ΚΕΡΔΩΝ ΣΕ ΝΕΟ	598.791			
88 ΑΠΟΤΕΛ. ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ				598.791
8802 ΥΠΟΛ.ΚΕΡΔ.ΠΡΟΗΓ.ΧΡΗΣΗΣ		598.791		
88020001 ΥΠΟΛ.ΚΕΡΔ.ΠΡΟΗΓ.ΧΡ.	598.791			
----- 36 ----- 88 ΑΠΟΤΕΛ. ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			74.457.180	
8808 ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ		74.457.180		
88080001 ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	74.457.180			
54 ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ				74.457.180
5407 ΦΟΡ.ΕΙΣ.ΦΟΡΟΛ. ΚΕΡΔΩΝ		74.457.180		
54070001 ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ	74.457.180			
----- 37 ----- 88 ΑΠΟΤ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			358.326.595	
8800 ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		358.326.595		
88000001 ΚΑΘ.ΚΕΡ.ΧΡΗΣΗΣ 1990	358.326.595			
8802 ΥΠΟΛ.ΚΕΡ.ΠΡΟΗΓ.ΧΡΗΣΗΣ		598.791		
88020001 ΥΠ.ΚΕΡ.ΠΡΟΗΓ.ΧΡΗΣ.	598.791			
88 ΑΠΟΤ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ				358.925.386
8899 ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		358.925.386		
88990001 ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ ΧΡΗΣΗΣ 1990	358.925.386			
88 ΑΠΟΤ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			74.608.169	
8899 ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		74.608.169		
88990001 ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ ΧΡΗΣΗΣ 1990	74.608.169			
88 ΑΠΟΤ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ				74.608.169
8808 ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ		74.457.180		
88080001 ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	74.457.665			

	ΣΤΗΛΗ ΤΡΙΤΟΒΑΘΜΙΩΝ	ΣΤΗΛΗ ΔΕΥΤΕΡΟ- ΒΑΘΜΙΩΝ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
----- 38 ----- 8809 ΛΟΙΠΟΙ ΜΗ ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓ.ΚΟΣΤΟΣ ΦΟΡΟΙ		150.989		
88090000 ΦΟΡΟΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	150.989			
----- 39 ----- 88 ΑΠΟΤ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			284.317.217	
8899 ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		284.317.217		
88990001 ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ ΧΡΗΣΗΣ 1990	284.317.217			
41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ-Δ.-Α.-ΕΠΙΧΟΡ/ΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ				87.616.330
4102 ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ		17.916.330		
41020001 ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΘ.	17.916.330			
4105 ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ		69.700.000		
41050001 ΕΚΤΑΚΤΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	69.700.000			
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ				196.675.589
5301 ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ		119.280.000		
53010001 ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ ΧΡΗΣΗΣ 1990	119.280.000			
5308 ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ		77.395.589		
53080001 ΟΦΕΙΛΟΥΜ.ΠΟΣΑ ΜΕΛΩΝ ΔΣ	52.282.565			
53080002 ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΙΔΡΥΤΙΚΩΝ ΤΙΤΛΩΝ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	22.113.024			
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ				25.298
4200 ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΣΕ ΝΕΟ		25.298		
42000001 ΥΠΟΛ. ΚΕΡΔΩΝ ΣΕ ΝΕΟ	25.298			

ΕΠΕΞΗΓΗΜΑΤΙΚΕΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΠΑΝΩ ΣΤΗΝ ΛΥΣΗ ΤΗΣ ΑΣΚΗΣΗΣ

1. - Στο ημερολογιακό άρθρο Νο:1, κάνουμε τακτοποίηση του λογαριασμού 20.
2. - Στο ημερολογιακό άρθρο Νο:3, κάνουμε τακτοποίηση του λογαριασμού 70.
3. - Στα ημερολογιακά άρθρα Νο:4 και Νο:5, κάνουμε μεταφορά των αποθεμάτων αρχής και των αγορών χρήσης καθώς και των αποθεμάτων τέλους, στην αξία που αποτιμήθηκαν, στο λογαριασμό εκμετάλλευσης.
4. - Στα ημερολογιακά άρθρα Νο:6, Νο:7, Νο:8, Νο:9 και Νο:10, γίνεται μεταφορά των λογαριασμών εξόδων κατ'είδος στον λογαριασμό Γ. εκμετάλλευση, με πίστωση των λογαριασμών εξόδων της ομάδας 6.
5. - Στο ημερολογιακό άρθρο Νο:11, γίνεται μεταφορά του λογαριασμού 61 στον λογαριασμό Γ. εκμετάλλευσης.
6. - Στο ημερολογιακό άρθρο Νο:12, γίνεται μεταφορά του λογαριασμού 62, στο λογαριασμό Γ. εκμετάλλευσης.
7. - Στο ημερολογιακό άρθρο Νο:13, γίνεται μεταφορά του λογαριασμού 63 στο λογαριασμό Γ. εκμετάλλευσης.
8. - Στο ημερολογιακό άρθρο Νο:14, σύμφωνα με το Ε.Γ.ΛΣ φόροι μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος μεταφέρονται απ'ευθείας στο λογαριασμό 88 "Αποτελέσματα προς διάθεση".
9. - Στο ημερολογιακό άρθρο Νο:15, γίνεται μεταφορά του λογαριασμού 64 στο λογαριασμό 80.
10. - Στο ημερολογιακό άρθρο Νο:16, γίνεται μεταφορά του λογαριασμού 65 στο λογαριασμό 80.
11. - Στο ημερολογιακό άρθρο Νο:17, γίνεται μεταφορά του λογαριασμού 66 στο λογαριασμό 80.
12. - Στο ημερολογιακό άρθρο Νο:18, γίνεται μεταφορά της ομάδας 70 στο λογαριασμό Γ. εκμετάλλευσης.
13. - Στο ημερολογιακό άρθρο Νο:19, γίνεται μεταφορά της ομάδας 76 στο λογαριασμό Γ. εκμετάλλευσης.
14. - Στο ημερολογιακό άρθρο Νο:20, το υπόλοιπο του λογαριασμού 80.00.00.00 δρχ. 367.532.531, απεικονίζει τα καθαρά αποτελέσματα εκμετάλλευσης και μεταφέρεται στο λογαριασμό 80.01, στον οποίο προσδιορίζονται τα μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης.
15. - Στα ημερολογιακά άρθρα Νο:21 και Νο:22 μεταφέρουμε τα έξοδα τα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων στους λογαριασμούς 80.02-80.03

αντίστοιχα.

16. - Στο ημερολογιακό άρθρο Νο:23, γίνεται η κατάρτιση του λογαριασμού 86 "Αποτελέσματα χρήσης", και μεταφορά των εξόδων διοικητικής λειτουργίας και λειτουργίας διάθεσης στο λογαριασμό 86 "Α.Χ".
17. - Στο ημερολογιακό άρθρο Νο: 24, γίνεται μεταφορά των μικτών αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης στο λογαριασμό 86 "Α.Χ".
18. - Στο ημερολογιακό άρθρο Νο:25, γίνεται μεταφορά των χρεωστικών τόκων στα αποτελέσματα εκμετάλλευσης.
19. - Στο ημερολογιακό άρθρο Νο:26, γίνεται μεταφορά των εσόδων μη προσδιοριστικών των μικτών αποτελεσμάτων στο λογαριασμό 86 "Α.Χ".
20. - Στα ημερολογιακά άρθρα Νο:27, Νο:28, Νο:29, γίνεται μεταφορά του λογαριασμού 81 στο λογαριασμό 86 "Α.Χ".
21. - Στο ημερολογιακό άρθρο Νο:30, γίνεται μεταφορά των αποσβέσεων των μη ενσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος, στο λογαριασμό 86 (ΑΧ).
22. - Στο ημερολογιακό άρθρο Νο:31, γίνεται μεταφορά των υπολογαριασμών του 86 "Α.Χ" στο λογαριασμό 86.99 "Καθαρά αποτελέσματα χρήσης".
23. - Στο ημερολογιακό άρθρο Νο:34, μεταφέρουμε τα καθαρά κέρδη στο λογαριασμό 88 "Αποτελέσματα προς διάθεση".

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΟΥ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΣΕ Η Α.Ε. ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 1990

Στην κλειόμενη χρήση 1990 η Α.Ε. πραγματοποίησε κέρδη δρχ. 358.326.595 όπως προκύπτει από το υπόλοιπο του λογ/σμού 86.99, ενώ υπάρχει από την προηγούμενη χρήση ένα υπόλοιπο κερδών σε νέο δρχ. 598.791.

Το κέρδος του έτους 1990 προσδιορίζεται από τα ΕΣΟΔΑ-ΕΞΟΔΑ:

<u>ΕΣΟΔΑ:</u>			
Από τους λ/σμούς:	70		Δρχ. 1.961.851.651
	76		Δρχ. 42.615.691
	81.01	32.060.474	
	81.03	<u>11.392.871</u>	<u>43.453.345</u>
			2.047.920.687

ΕΞΟΔΑ:

Από τους λ/σμούς:	ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ:	Δρχ.	961.280.420	
	(Χρ.Υπολ.20 μείον το Τελ.Απόθεμα= 1.363.423.871-402.143.451.)			
	60		162.358.033	
	61		151.021.865	
	62		29.932.865	
	63		1.627.128	
	64		114.893.531	
	65		231.676.053	
	66		2.145.617	
	81.00	22.143.936		
	81.02	21.106.597	43.250.533	
	82 Έκτακτη εισφορά Ν.1884/90		8.130.308	
	85 Λογιστικά κέρδη χρήσης		<u>1.278.440</u>	<u>1.689.594.092</u>
				<u>358.326.595</u>

Τα Εσοδα και Εξοδα της Χρήσης από φορολογική άποψη έχουν ως εξής:

α) Συνολικά Ακαθάριστα Εσοδα, όπως προκύπτουν από τα βιβλία
(δηλαδή στα έσοδα δεν υπάρχουν λογιστικές διαφορές) 2.047.920.687

Το ποσό αυτό αναλύεται σε:

-	Φορολογητέα ακαθάριστα έσοδα:		1.990.704.617
-	Αφορολόγητα ακαθάριστα έσοδα:		
	76.01.00.04 Τόκοι εντόκων γραμματίων	10.515.591	
	76.03.00.04 Τόκοι καταθέσεων Τρ. Εσωτερ.	32.100.100	
	81.01.00.01 Τόκοι Μακρ/σμων καταθέσεων	6.229.930	
	81.03.00.08 Εκτακτα κέρδη απαλλασσόμενα του φόρου	<u>8.370.449</u>	57.216.070

β)	Συνολικά έξοδα όπως προκύπτουν από τα βιβλία		1.689.594.092
	Μείον Λογιστικές Διαφορές:		
1.	82.00.00.07 Εκτακτη εισφορά N. 1884/1990	8.130.308	
2.	Λοιπές περιπτώσεις εξόδων	<u>16.250.000</u>	<u>24.380.308</u>
			<u>1.665.213.784</u>

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΚΕΡΔΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 1990 ΔΡΧ. 358.774.397

(Κέρδη Χρήσης 358.326.595 + Υπόλ. Κερδών Προηγ. Χρ. 598.791 - Φόροι μη ενσωματούμενοι στο Λειτουργικό Κόστος 150.989).

	<u>ΔΙΑΝΕΜΟΜΕΝΑ</u>	<u>ΜΗ ΔΙΑΝΕΜΟΜΕΝΑ</u>
1) ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ		17.916.330
358.326.595 χ 5% =	17.916.330	
2) ΜΕΡΙΣΜΑ ΜΕΤΟΧΩΝ	119.280.000	
Κεφ.Καταβ. 240.000.000 χ 6% =	<u>14.400.000</u>	
Κέρδη (358.326.595-17.916.330) =		
=340.410.265 χ 35% =	119.143.593 &	
για την στρογγυλοποίηση του μερι-		
σματος ανά μετοχή	<u>119.280.000</u>	
3) ΜΕΡΙΣΜΑ ΚΟΙΝΩΝ ΙΔΡΥΤΙΚΩΝ ΤΙΤΛΩΝ	22.113.024	
Υπολ. Κερδών χ 10% =		
= (358.326.595-17.916.330-119.280.000) =		
= 221.130.265 χ 10% =	22.113.024	
4) ΑΜΟΙΒΕΣ ΜΕΛΩΝ Δ.Σ.	55.282.565	
Υπολ. Κερδών χ 25% =		
221.130.265 χ 25% =	55.282.565	
5) ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΔΙΑΝΕΜΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ		74.457.180
(Ως οι πιο κάτω υπολογισμοί)		
6) Υπόλοιπο Κερδών:		
(358.774.397-196.586.928)-(17.916.330+74.492.665) =		
=69.778.474 από το οποίο:		
* ΕΚΤΑΚΤΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ		69.700.000
(στρογγ. σε εκατοντάδες χιλιάδες)		
* ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΣΕ ΝΕΟ		25.298
	<u>196.675.598</u>	<u>162.098.808</u>

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΗΣ Α.Ε.

- α) Δαπάνες που κατά το Νόμο (Άρθρο 35 παρ. 6 του Ν.Δ. 3323/55) αναλογούν στα Αφορολόγητα έσοδα και συνεπώς δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση:

ΤΟΚΟΙ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ

65.00	37.352.428		
65.01	6.224.536		
65.03	69.884.354		
65.06	52.498.176		
	<u>57.216.070</u>		
	165.959.494 X ----- =		4.636.678
	2.047.920.687		

ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ

Αφορολόγητα έσοδα X 5% = 57.216.070 x 5% = 2.860.804

Δαπάνες που βαρύνουν τα αφορολ. έσοδα 7.497.482

- β) Προσδιορισμός των Φορολογητέων Κερδών:
Συνολικά ακαθάριστα έσοδα χρήσης, όπως πιο πάνω 2.047.920.687

Μειον: Συνολικές Δαπάνες, όπως πιο πάνω 1.665.213.784

Καθαρά κέρδη χρήσης 382.706.903

Μειον:

Αφορολόγητα έσοδα 57.216.070

Αναλογούσες δαπάνες 7.497.482 49.718.588

Φορολογητέα καθαρά κέρδη χρήσης 332.988.315

- γ) Κατανομή των φορολογητέων κερδών στα Διανεμόμενα και Μη Διανεμόμενα (Σύνολο Διανεμομένων Κερδών όπως ο Πίνακας Διάθεσης δρχ. 196.675.589)

332.988.315 x 196.675.589

1. Διανεμόμενα Φορολογητέα Κέρδη = ----- = 171.124.881
382.706.903

2. Μη διανεμόμενα φορολογητέα κέρδη = 161.863.434 (332.988.315-171.124.881)

- δ) Υπολογισμός Φόρου Εισοδήματος = 161.863.434 x 46% = 74.457.180

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΔΙΑΝΕΜΟΜΕΝΩΝ ΚΕΡΔΩΝ

A. ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ = ΔΡΧ. 119.280.000

Μέρισμα ανά Μετοχή = $119.280.000 / 240.000$ μετοχές = 497 δρχ.
Μέρισμα Ονομαστικών Μετοχών = 100.000 μετ. X 497 = 49.700.000 δρχ.
Μέρισμα Ανωνύμων Μετοχών = 140.000 μετ. X 497 = 69.580.000 δρχ.

119.280.000

Φόρος Μερισμάτων Ονομαστικών Μετοχών = $49.700.000 \times 47\% = 23.359.000$ δρχ.
Φόρος Μερισμάτων Ανωνύμων Μετοχών = $69.580.000 \times 50\% = 34.790.000$ δρχ.

58.149.000

Προσοχή: Οι μέτοχοι δεν έχουν δικαίωμα έκπτωσης Αφορολογήτων ποσών.

B. ΜΕΡΙΣΜΑ ΙΔΡΥΤΙΚΩΝ ΤΙΤΛΩΝ = 22.113.024

Οι Ιδρυτικοί Τίτλοι είναι Ονομαστικοί και οι νόμιμοι κάτοχοί τους είναι Φυσικά Πρόσωπα που συμμετέχουν κατ'ίσομοιρία και συνεπώς το μέρισμα ανά κάτοχο είναι $22.113.024 : 4 = 5.528.256$

Ο υπολογισμός του φόρου με βάση την κλίμακα του άρθρου 9 του ΝΔ 3323/55 και του συμπληρωματικού φόρου 3% έχει ως εξής:

ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΥ

3.000.000	756.000.
2.528.256 x 43% =	<u>1.087.150</u>

	1.843.150

5.528.256 x 3% =	<u>165.848</u>
Φόρος ανά μέτοχο	<u>2.008.998</u>

Συνολικός Φόρος Μερισμάτων Κοινών Ιδρυτικών Τίτλων = $2.008.998 \times 4 = 8.035.992$

Γ. ΑΜΟΙΒΕΣ ΜΕΛΩΝ Δ.Σ. = ΔΡΧ. 55.282.565

Το Δ.Σ. είναι πενταμελές και οι Σύμβουλοι συμμετέχουν στα κέρδη κατ'ίσομοιρία. Καθένας λοιπόν δικαιούται ποσοστά από τα κέρδη δρχ. $55.282.565 : 5 = 11.056.513$ δρχ.

Ο υπολογισμός του Φόρου για κάθε μέτοχο με βάση την κλίμακα του άρθρου 9 του ΝΔ 3323/55 και του συμπληρωματικού φόρου 3% έχει ως εξής:

7.500.000	2.691.000
3.556.513 χ 50% =	1.778.257
-----	-----
11.056.513	4.469.257
11.056.513 χ 3% =	<u>311.695</u>
Φόρος ανα Σύμβουλο	<u>4.800.952</u>

Συνολικός φόρος Αμοιβών Μελών Δ.Σ. = 4.800.952 χ 5 = 24.004.760 δρχ.

Το χαρτόσημο για τις αμοιβές των μελών του Δ.Σ. ανέρχεται σε δρχ. 663.390 (55.282.565 Χ 1,20%) και ανά μέλος σε δρχ. 132.678 (663.390 : 5).

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΤΕΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΗΣ Α.Ε.

Φόρος επί των μη διανεμομένων κερδών	74.457.180 δρχ.	
Φόρος επί διανεμομένων κερδών:		
α) Μερισμάτων Μετοχών	58.149.000	
β) Ποσοστών Μελών Δ.Σ.	24.004.760	
γ) Μερισμάτων Κοινών Ιδρυτικών Τίτλων	<u>8.035.992</u>	<u>90.189.752</u>
		<u>164.646.932</u>

Ποσό Προκαταβλητέου Φόρου (164.646.932 χ 50%) = 82.323.466

ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ α) ΦΟΡΟΥ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ, ΑΜΟΙΒΩΝ Δ.Σ., ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΚΑΙ ΟΓΑ ΑΜΟΙΒΩΝ Δ.ΣΥΜΒΟΥΛΟΥ, ΦΟΡΟΥ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ ΙΔΡΥΤΙΚΩΝ ΤΙΤΛΩΝ ΚΑΙ β) ΣΕ ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣΙΟ - ΠΡΟΚ/ΝΟΙ ΚΑΙ ΠΑΡ/ΝΟΙ ΦΟΡΟΙ.

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ				
53.01 ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ		58.149.000		
53.01.0001 ΜΕΡΙΣΜ.ΠΛΗΡΩΤΕΑ ΧΡΗΣΗΣ 1990	58.149.000			
53.08.ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ		32.704.142		
53.08.0001 ΟΦΕΙΛ.ΠΟΣΟΣΤ.ΜΕΛ.ΔΣ	24.668.150			
53.08.0002 ΜΕΡΙΣ.ΙΔΡΥΤ.ΤΙΤΛ.ΠΛΗΡ.	8.035.992			
54 ΥΠΟΧΡ.ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ				90.853.142
54.09 ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΤΕΛΗ		90.853.142		
54.09.0000 ΦΟΡΟΣ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ	58.149.000			
54.09.0001 ΦΟΡΟΙ ΑΜΟΙΒ.ΜΕΛ.Δ.Σ.	24.004.760			
54.09.0002 ΧΑΡ/ΜΟ ΟΓΑ ΑΜΟΙΒ.ΔΣ	663.390			
54.09.0013 ΦΟΡΟΣ ΜΕΡΙΣΜ.ΔΡΥΤ.ΤΙΤ.	8.035.992			
<hr/>				
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			82.323.466	
33.13 ΕΛΛΗΝΙΚΟ-ΔΗΜΟΣΙΟ-ΠΡΟΚ/ΝΟΙ & ΠΑΡ/ΝΟΙ ΦΟΡΟΙ		82.323.446		
33.13.0000 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜ.	82.323.466			
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ				82.323.466
54.08 Λ/ΣΜΟΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΦΟΡΩΝ-ΤΕΛΩΝ ΕΤΗΣΙΑΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ		82.323.446		
54.08.0001 Λ/ΣΜΟΣ ΕΚ/ΣΗΣ Φ/Τ ΕΤΗΣΙΑΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 1990	82.323.466			

ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΤΩΝ ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΩΝ ΚΑΙ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

20. ΕΜΠ/ΤΑ		44. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		63. ΦΟΡΙ - ΤΕΛΗ		70. ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ	
1.363.423.871	7.400		9.798.180	1.778.117	1.627.128	33.350.316	1.961.851.651
7.400	30.807.603				150.989	33.350.316	1.961.851.651
30.807.603	1.363.423.871						
402.143.451							
40. ΚΕΦΑΛΑΙΟ		60. ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩ- ΠΙΚΟΥ		64. ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		76. ΕΞΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	
	240.000.000	162.358.033	162.358.033	114.893.531	114.893.531	42.615.641	42.615.641
41. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ/ΔΙΑΦ. ΑΝΑΠΡ/ΓΗΣ - ΕΠΙΧ/ΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ		61. ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ		65. ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ		80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	
	95.857.225	151.021.164	151.021.164	213.676.053	213.676.053	1.363.423.871	402.143.451
	87.616.330					162.358.033	1.961.851.651
						151.021.164	42.615.691
						29.932.865	367.532.531
						1.627.128	675.654.391
						114.893.531	42.615.691
						213.676.053	461.978.338
						2.145.617	213.676.053
						367.532.531	
						675.654.391	
						42.615.691	
						1.000.571.231	
						42.615.691	
42. ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ		62. ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		66. ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩ- ΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ			
598.791	598.791	29.932.865	29.932.865	2.145.617	2.145.617		
	25.298						

60.04 ΕΡΓ. ΕΙΣΦ. ΚΑΙ ΕΠΙΒ.ΗΜ. ΠΡ.

5.222.565	5.222.565
-----------	-----------

62.03 ΤΗΛΕΠ/ΝΙΕΣ

4.532.356	4.532.356
-----------	-----------

63.98 ΔΙΑΦ. ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ

1.095.374	944.390 150.989
-----------	--------------------

64.06 ΔΩΡΕΕΣ - ΕΠΙΧΟΡ.

255.500	255.500
---------	---------

60.05 ΑΠΟΖ. ΑΠΟΛ. ΚΑΙ ΕΞ.

2.698.094	2.698.094
-----------	-----------

62.05 ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ

10.613.675	10.613.675
------------	------------

64.00 ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ

33.932.572	33.932.572
------------	------------

64.07 ΕΝΤΥΠΑ ΚΑΙ ΓΡ. ΥΛΗ

2.906.939	2.906.939
-----------	-----------

61.00 ΑΜ. ΚΑΙ ΕΞ. ΕΛ. ΕΠΑΓ.

3.743.300	3.743.300
-----------	-----------

62.07 ΕΠ. ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ

6.160.055	6.160.055
-----------	-----------

64.01 ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ

9.367.546	9.367.546
-----------	-----------

20.95 ΕΠΙΣΤΡ. ΑΓΟΡΩΝ

7.400	7.400
-------	-------

61.01 ΑΜ. ΚΑΙ ΕΞ. ΕΛ. ΕΠΑΓ. ΜΗ ΥΠ.

34.086	34.086
--------	--------

62.98 ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ

8.626.779	8.626.779
-----------	-----------

64.02 ΕΞ. ΠΡΟΒ. ΚΑΙ ΔΙΑΦΗΜ.

56.323.308	56.323.308
------------	------------

20.01 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ

1.394.238.874	7.400
402.143.451	30.807.603
	1.363.423.871

61.02 ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΜ. ΤΡΙΤΩΝ

120.857.611	120.857.611
-------------	-------------

63.02 ΤΕΛΗ ΔΑΝΕΙΩΝ

393.097	393.097
---------	---------

64.03 ΕΞ. ΕΚΘ. ΚΑΙ ΕΠΙΔ.

5.865.372	5.865.372
-----------	-----------

20.98 ΕΚΠΤ. ΑΓΟΡΩΝ

30.807.603	30.807.603
------------	------------

61.98 ΛΟΙΠΕΣ ΑΜ. ΤΡΙΤΩΝ

26.386.167	26.386.167
------------	------------

63.03 ΦΟΡΟΙ Μ. ΜΕΣΩΝ

289.641	289.641
---------	---------

64.05 ΣΥΝΔΡ. - ΕΙΣΦ.

624.229	624.229
---------	---------

40.00 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

	240.000.000
--	-------------

41.02 ΤΑΚΤ. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ		44.11 ΠΡΟΒΛ. ΓΙΑ ΕΠΙΣΦ. ΑΠΑΙΤ.		81. ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠ/ΤΑ		54 ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	
	47.724.538		1.811.630		202.812		74.457.180
	17.916.330			43.453.345	22.143.936		
					21.106.597		
41.03 ΑΠΟΘΕΜ. ΚΑΤΑΣΤ/ΚΟΥ		44.14 ΠΡΟΒΛ. ΓΙΑ ΣΥΝΑΛ. ΔΙΑΦ.		82. ΕΞ. ΚΑΙ ΕΣ. ΠΡΟΗΓ.ΧΡΗΣΕΩΝ		53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	
	118.765		7.986.550	8.130.308	8.130.308		196.675.589
41.04 ΕΙΔΙΚΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ		60.00 ΑΜ. ΕΜΜ. ΠΡΟΣΩΠ.		88.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		88.99 ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	
	1.243.670	108.984.402	108.984.402	150.989	358.326.595	74.643.654	358.225.386
				74.457.180		284.281.732	
				358.925.386	598.791		
				74.608.169	358.925.386		
				284.317.217	74.608.169		
41.05 ΕΚΤ. ΑΠΟΘ/ΚΑ		60.01 ΑΜ. ΗΜΕΡ. ΠΡΟΣΩΠ.		85. ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ		86.02 ΕΚΤ. ΚΑΙ ΑΝ. ΑΠ/ΤΑ	
	46.393.246	21.367.113	21.367.113	ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ		22.143.936	43.453.345
	69.700.000			Λ. ΚΟΣΤΟΣ		29.236.905	51.380.841
						43.453.345	
				1.278.440	1.278.440		
41.07 ΔΙΑΦ. ΑΠΟ ΑΝΑΠΡ. ΑΞ		60.02 ΠΑΡΕΠ. ΠΑΡ. ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		86. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		86.03 ΜΗ ΕΝΣ ΣΤΟ Λ. Κ. ΑΠΟΣΒ.	
	377.006	851.017	851.017	461.978.338	1.000.571.231	1.278.440	1.278.440
				213.676.053	42.615.691		
				22.143.936	43.453.345		
				29.236.905	1.086.640.267		
				1.278.440	461.978.338		
				1.086.640.267	266.335.334		
				461.978.338			
				266.335.334			
				358.326.595			
				2.901.594.206	2.901.594.206		
42.00 ΥΠΟΛ. ΚΕΡ. ΣΕ ΝΕΟ		60.03 ΕΡΓΟΔ. ΕΙΣΦ. ΚΑΙ ΕΠΙΒΑΡ.				86.00 ΑΠ/ΤΑ ΕΚΜ/ΣΗΣ	
598.791	598.791	23.234.842	23.234.842			461.978.338	1.000.571.231
	25.298					1.000.571.231	461.978.338

80.00 Λ/ΣΜΟΣ ΓΕΝ. ΕΚΜ/ΣΗΣ		54.07 ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔ. ΦΟΡ. ΚΕΡΔΩΝ		64.09 ΕΞ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣ.		65.07 Χ/ΜΑ ΣΥΜΒ. ΚΑΙ ΧΡΗΜ.	
1.363.423.871	402.143.451		74.457.180	486.401	486.401	5.856.106	5.856.106
162.358.033	1.961.851.651						
151.021.164	42.615.691						
29.932.865							
1.627.128							
114.893.531		80.03 ΕΣΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡ.		64.98 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		65.10 ΠΡΟΜ. ΕΓΓΥΗΤ. ΕΠΙΣΤ.	
213.676.053		42.615.691	42.615.691	4.151.512	4.151.512	1.279.786	1.279.786
2.145.617							
367.532.531							
88.09 ΛΟΙΠΟΙ ΜΗ ΕΝΣ/ΝΟΙ ΣΤΟ Λ.Κ. ΦΟΡΟΙ		86.99 ΚΑΘ. ΑΠ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		65.00 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΕΞ ΟΜ. ΔΑΝ.		65.48 ΔΙΑΦ. ΕΞ ΤΡΑΠΕΖΩΝ	
150.984	150.984	461.978.338	1.086.640.267	37.352.428	37.352.428	28.701.841	28.701.841
		266.335.334					
		358.326.595					
80.01 ΜΙΚΤΑ ΑΠ/ΤΑ ΕΚΜ.		53.01 ΜΕΡΙΣΜ. ΠΛΗΡ/ΤΕΑ		65.01 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΕΞ Λ. ΜΑΚΡ. ΥΠ.		65.91 Χ/ΜΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜ.	
42.615.691	367.532.531		119.280.000	6.224.536	6.224.536	8.519.829	8.519.829
1.000.571.231	675.654.391						
80.02 ΕΞ.ΜΗ ΠΡΟΣΔ. ΤΩΝ ΜΙΚ. ΑΠΟΤ.		53.08 ΔΙΚΑΙ/ΧΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ		65.03 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΜ.		65.98 ΛΟΙΠΑ ΕΞ ΧΡΗΜΑΤ.	
675.654.391	461.978.338		77.395.589	69.884.354	69.884.354	3.358.997	3.358.997
	213.676.053						
88.08 ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ		64.08 ΥΛΙΚΑ ΑΜ. ΑΝΑΛ.		65.06 ΤΟΚΟΙ ΕΙΣΑΓ. ΔΑΝ.		66.03 ΑΠΟΣΒ. Μ. ΜΕΣΩΝ	
74.457.180	74.457.180	980.152	980.152	52.498.176	52.498.176	2.145.617	2.145.617

70.01 ΠΩΛ. ΕΛΛΠ. ΕΣΩΤ.		81.03 ΕΚΤ. ΚΕΡΔΗ		88.02 ΥΠΟΛ. ΚΕΡΔ. ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ	
33.350.316	1.995.201.967	11.392.871	11.392.871	598.791	598.791
1.961.851.651					
70.95 ΕΠΙΣΤΡ. ΠΩΛΗΣΕΩΝ		76.03 ΛΟΙΠΟΙ ΠΙΣΤ. ΤΟΚΟΙ			
33.350.316	33.350.316	32.100.100	32.100.100		
81.00 ΕΚΤ. ΚΑΙ ΑΝΟΡΓ. ΕΞΟΔΑ		82.00 ΕΞ ΚΑΙ ΕΣ ΠΡΟΗΓ. ΧΡ.			
22.143.936	22.143.936	8.130.308	8.130.308		
76.01 ΕΣΟΔΑ ΧΡΕΟΓΡ/ΩΝ		88.00 ΑΠΟΤ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘ.			
10.515.591	10.515.591	358.326.595	358.326.595		
81.01 ΕΚΤ. ΚΑΙ ΑΝ. ΕΣΟΔΑ		85.04 ΑΠΟΣΒ. ΕΠ. ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞ.			
32.060.474	32.060.474	1.278.440	1.278.440		
81.02 ΕΚΤ. ΖΗΜΙΕΣ		86.01 ΧΡΗΜ/ΚΑ ΑΠ/ΤΑ			
21.106.597	21.106.597	213.676.053	42.615.691		
		42.615.691	213.676.053		

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ

ΛΟΓ/ΣΜΟΣ Γ.ΕΚΜ/ΣΗΣ, Α.Χ. & ΑΠ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ
ΣΤΙΣ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ Α.Ε.

ΠΡΟΛΟΓΟΣ	ΣΕΛ. 1
ΕΙΣΑΓΩΓΗ	3
ΓΕΝΙΚΑ	5
1.3.Α. Λ/ΣΜΟΣ ΓΕΝ. ΕΚΜ/ΣΗΣ	6
1.3.Β. ΜΙΚΤΑ ΑΠ/ΤΑ ΕΚΜ/ΣΗΣ	9
1.3.Γ. ΕΞΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΙΚΑ ΤΩΝ Μ. ΑΠΟΤ.	11
1.3.Δ. ΕΣΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΙΚΑ ΤΩΝ Μ. ΑΠΟΤ.	13
ΠΙΝΑΚΑΣ ΓΕΝ. ΕΚΜ/ΣΗΣ	16
ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΓΕΝΙΚΕΣ	19
1.6 ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ - ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΕΙΣ ΣΤΟ Λ/ΣΜΟ 80.00	21
2.1.Β Λ/ΣΜΟΣ 86 Α.ΧΡΗΣΗΣ	24
ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥ Λ/ΣΜΟΥ Α.Χ.	26
ΥΠΟΛ/ΣΜΟΙ ΤΟΥ Λ/ΣΜΟΥ Α.Χ.	27
ΚΑΤ/ΣΗ Λ/ΣΜΟΥ Α.Χ.	29
ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ Α.Χ.	36
ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΠΑΝΩ ΣΤΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ Α.Χ.	37
Γ. ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 88 ΑΠΟΤ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	48
ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΠΙΝΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	53
ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΕΙΣ ΠΑΝΩ ΣΤΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤ/ΤΩΝ	54

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΙΣ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ Α.Ε.

2.1. ΓΕΝΙΚΑ	62
2.2. ΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΤΗΣ Α.Ε.	62
2.2.1 ΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΑΠΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΠΟΨΗ	63
2.2.2. ΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΑΠΟ ΑΠΟΨΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑΣ	63
ΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΑΠΟ ΑΠΟΨΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑΣ	64

ΤΑ ΚΕΡΔΗ ΤΗΣ Α.Ε.	66
ΤΙ ΕΙΝΑΙ ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ	67
ΠΟΙΑ ΚΕΡΔΗ ΔΙΑΤΙΘΕΝΤΑΙ	68
ΠΟΤΕ ΓΙΝΕΤΑΙ ΔΙΑΘΕΣΗ	68
ΑΠΟ ΠΟΙΟΥΣ ΔΙΕΞΑΓΕΤΑΙ Η ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ	69
ΝΟΜΙΜΗ ΠΡΟΤΕΡΑΙΟΤΗΤΑ ΣΤΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ	72
ΚΥΡΙΟΤΕΡΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	77
ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤ/ΤΩΝ	80

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ ΤΩΝ Α.Ε.

3.1. ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΤΗΣ Α.Ε.	82
ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ	83
Ο ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΤΗΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ Α.Ε.	85
ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΠΟΣΟΣΤΑ ΜΕΛΩΝ Δ.Σ.	88
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ Ι.Τ.	88
ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	89
ΧΡΟΝΟΣ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ	90

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ

ΑΣΚΗΣΗ

ΓΕΝΙΚΑ	91
ΕΚΦΩΝΗΣΗ ΑΣΚΗΣΗΣ	92
ΛΥΣΗ ΑΣΚΗΣΗΣ	106
ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ	ΤΕΛΟΣ

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

1. ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ - ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ - ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΑ - Γ.Λ.ΣΧΕΔΙΟ ...
(ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ)
Δ. ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗ
2. ΤΟ ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ
Θ. ΓΡΗΓΟΡΑΚΟΥ
3. ΕΓΚΥΚΛΟΠΑΙΔΙΚΟ ΛΕΞΙΚΟ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ
ΤΟΤΣΗ - ΠΑΜΙΣΣΟΣ
4. ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ
ΕΚΔΟΤΙΚΟΥ ΟΙΚΟΥ ΠΑΜΙΣΣΟΥ
5. Ο ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΩΝ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ
Ε. ΣΑΚΕΛΛΗ
6. ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΑ ΕΘΝΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ - ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ -
ΕΜΠΟΡΙΟΥ
Β' ΕΚΔΟΣΗ ΕΛΚΕΠΑ
7. ΤΕΥΧΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΜΗΝΙΑΙΟ ΠΕΡΙΟΔΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΣ
8. ΒΟΗΘΗΤΙΚΟ ΕΓΧΕΙΡΙΔΙΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΠΕΙΡΑΙΑ
ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗΣ ΣΧΟΛΗΣ

