

✓
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
(Σ.Δ.Ο)
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Π Τ Υ Χ Ι Α Κ Η Ε Ρ Γ Α Σ Ι Α

«Λογαριασμός εκμετάλλευσης και αποτελεσμάτων χρήσης σε
εμπορική και μεταποιητική επιχείρηση»

εισηγήτρια : Αικ. Μιχαλακοπούλου

Μαρία Ν. Ξηρογιάννη



_____ Πάτρα _____
2003

ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ	6160
----------------------	------

Π Ρ Ο Λ Ο Γ Ο Σ

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

Όπως θα παρακολουθήσετε παρακάτω, κάναμε μια 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. Στο πρώτο κεφάλαιο γίνεται ανάλυση των Λογαριασμών Γενικής Εκμετάλλευσης, Αποτελέσματα Χρήσης και αποτελέσματα προς διάθεση δίνοντας την έννοια των λογαριασμών, τη χρησιμότητα και το περιεχόμενό 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. τη 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 εξαιρετικά ενδιαφέρον γιατί πρώτη φορά μας δόθηκε 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 των μελών Δ.Σ., γενικά σε προθεσμίες και στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

Δ. Στο τέταρτο κεφάλαιο δίνουμε μια άσκηση μεγάλου ενδιαφέροντος και 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 2002. 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 «ΔΙΑΣ 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.

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η πτυχιακή εργασία μας γενικά αναφέρεται στις Ανώνυμες Εταιρείες και ειδικά στις Εμπορικές Α.Ε., που μπορεί να περιλαμβάνουν και στοιχεία μεταποιητικών επιχειρήσεων.

Η ανώνυμη εταιρεία ανήκει στα πιο δυναμικά κύτταρα της οικονομίας. Αναπτύχθηκε σαν μια μορφή συγκρότησης της επιχειρησιακής 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.

Α. 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 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 των Α.Ε., δεν έχουν δε τα δικαιώματα (ούτε απαραίτητα τη συνείδηση) εταίρου προσωπικής εταιρείας.
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 εταιρεία).
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 τρίτων περιορίζεται μέχρι το ποσό της συμμετοχής τους στη διαμόρφωση των κεφαλαίων της Α.Ε.

B. Έννοια της βιομηχανικής επιχείρησης

Η βιομηχανική επιχείρηση ασχολείται με την μεταποίηση της πρώτης ύλης σε έτοιμο προϊόν, χρήσιμο για την ικανοποίηση των ανθρώπινων αναγκών ή και για παραπέρα επεξεργασία.

Η βιομηχανική επιχείρηση υπάγεται στον δευτερογενή τομέα παραγωγής και προκειμένου να πετύχει το σκοπό της, συνδυάζει τους παραγωγικούς συντελεστές (πρώτες ύλες, μηχανήματα, κτίρια, αυτοκίνητα, εργασία κ.τ.λ.) δίνοντας, όπως αναφέραμε, χρήσιμη μορφή στις πρώτες ύλες, μεταποιώντας τις σε χρήσιμα προϊόντα. Το βασικότερο λοιπόν χαρακτηριστικό της βιομηχανικής επιχείρησης είναι ότι με το συνδυασμό των παραγωγικών συντελεστών μεταποιεί τις πρώτες ύλες σε έτοιμα προϊόντα.

Είναι ευνόητο ότι η δημιουργία και λειτουργία μιας βιομηχανικής επιχείρησης απαιτεί κεφάλαια γιατί:

- Είναι αρκετά δαπανηρός ο πάγιος εξοπλισμός (μηχανήματα, κτίρια κ.τ.λ.) τον οποίο χρειάζεται η επιχείρηση για να λειτουργήσει.
- Χρειάζονται επαρκή αποθέματα πρώτων υλών και άλλων σχετικών υλικών που και αυτά είναι δεσμευτικά χρηματικών κεφαλαίων.
- Είναι χρονοβόρα η όλη οργάνωση και εγκατάσταση μιας βιομηχανικής επιχείρησης και έχει ανάγκη εξειδικευμένου εργατικού προσωπικού κατάλληλα ενημερωμένου με τα δεδομένα της σύγχρονης τεχνολογίας. Εξ' άλλου προσωπικό με εκπαίδευση στα συστήματα της σύγχρονης παραγωγής προσλαμβάνει μόνιμα η επιχείρηση για να ανταπεξέλθει στις συνθήκες του ανταγωνισμού. Η δραστηριότητα μιας βιομηχανίας είναι μια πολύπλοκη διαδικασία που απαιτεί διεπιστημονική μελέτη και προσέγγιση με δεδομένους τους ιλιγγιώδεις ρυθμούς με τους οποίους εξελίσσονται οι τεχνολογίες και αναπτύσσονται οι αγορές.

Αν και ο προσδιορισμός τους κόστους αφορά – όπως θα δούμε – όλα τα είδη των επιχειρήσεων ιδιαίτερο ενδιαφέρον παρουσιάζει ο λογισμός του κόστους στις βιομηχανικές επιχειρήσεις, οι οποίες παρουσιάζουν τόσο λειτουργική όσο και Διοικητική διαφοροποίηση από τα άλλα είδη των επιχειρήσεων και κυρίως από τις εμπορικές επιχειρήσεις.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ

**Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης, αποτελεσμάτων
χρήσης και αποτελεσμάτων προς διάθεση για εμπορικές και
βιομηχανικές (μεταποιητικές) επιχειρήσεις**

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ

Γενικά

1.1 Στο πρώτο κεφάλαιο της εργασίας μας τοποθετούμαστε πάνω στους λογαριασμούς «Γενικής Εκμετάλλευσης», «Αποτελέσματα Χρήσης» και «Αποτελέσματα προς Διάθεση», κυρίως στις εμπορικές Α.Ε., προσπαθώντας να καταλάβουμε τη λειτουργία τους και τη χρησιμότητά τους στη Γ. Λογιστική. Θα μελετήσουμε πότε χρησιμοποιούνται οι παραπάνω λογαριασμοί, ποιοι είναι οι υπολογαριασμοί τους και πώς αυτοί λειτουργούν, θα δοθούν οι οικονομικές καταστάσεις αυτών (όπως δίνονται από το Ε. ΓΛΣ.) 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 λογαριασμών 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 λογαριασμού «Αποτελέσματα προς Διάθεση».

Εάν το καθαρό αποτέλεσμα χρήσης είναι ζημιογόνο, τότε το ποσό αυτό μεταφέρεται ως ζημία χρήσης στον ισολογισμό και δεν πραγματοποιείται καμιά άλλη ενέργεια.

Για αυτά όμως θα μιλήσουμε λεπτομερειακά παρακάτω.

1.2 80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

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

Ο λογαριασμός αυτός, αποτελεί το αναγκαίο και αναπόσπαστο συμπλήρωμα του ισολογισμού, μαζί με το 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 πιο κάτω υπολογαριασμούς:

1.3Α 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. 69.38.02 «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 υπόλοιπά τους να αντιπροσωπεύουν τα δουλεμένα, τακτικά και οργανικά έξοδα και έσοδα της χρήσης δηλ. εκείνα που αφορούν την ομαλή εκμετάλλευση της χρήσης που κλείνει.

Πιο αναλυτικά ο 80.00 «Λ/σμός Γενικής Εκμ/σης» λειτουργεί ως εξής:

I. ΧΡΕΩΝΕΤΑΙ:

- 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.).
- Με την αξία των αγορών εμπ/των, πρώτων και βοηθητικών υλών – υλικών συσκευασίας, αναλωσίμων υλικών, ανταλλακτικών παγίων 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.
- Με την αξία των δουλεμένων εξόδων κατ' είδος, με πίστωση των οικείων λ/σμών της ομάδας 6, δηλ. 60 – 68 ή των 690 – 698, οι οποίοι εξισώνονται ή
- 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:

- Με την αξία των δουλεμένων εσόδων κατ' είδος, με χρέωση των λ/σμών της ομάδας 7, (70-78) ή (790-798) οι οποίοι εξισώνονται.
- Με την αξία των τελικών αποθεμάτων, δηλ. όλων αυτών που προσδιορίζονται κατά την από απογραφή στο τέλος της χρήσης που κλείνει, εφ' όσον 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
- 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 καλύτερη παρακολούθηση του λογ/σμού 80.00 «Γενικής Εκμετάλλευσης» συντάσσουμε το παρακάτω παραστατικό διάγραμμα (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 και διάφορα έσοδα πωλήσεων	XXX
25 Αναλώσιμα υλικά	XXX	75 Έσοδα παρεπομένων ασχολιών	XXX
26 Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων	XXX	76 Έσοδα κεφαλαίων	XXX
28 Είδη συσκευασίας	XXX	78 Ιδιοπαραγωγή παγίων & χρησιμοποιημένες προβλέψεις εκμεταλλεύσεως.	XXX
			XXX
<u>Από ομάδα 2:</u> <u>Αγορές χρήσης:</u>	XXX	<u>Σε ομάδα 2:</u> <u>Αποθέματα τέλους χρήσεως:</u>	
20 Εμπορεύματα	XXX	20 Εμπορεύματα	XXX
24 Πρώτες & βοηθητικές ύλες - υλικά συσκευασίας	XXX	21 Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή	XXX
25 Αναλώσιμα υλικά	XXX	22 Υποπροϊόντα & υπολείμματα	XXX
26 Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων	XXX	23 Παραγωγή σε εξέλιξη (προϊόντα υπό καταργασία)	XXX
28 Είδη συσκευασίας	XXX	24 Πρώτες & βοηθητικές ύλες - υλικά συσκευασίας	XXX
		25 Αναλώσιμα υλικά	XXX
<u>Από ομάδα 6:</u> <u>Οργανικά έσοδα κατ' είδος:</u>		26 Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων	XXX
60 Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	XXX	28 Είδη συσκευασίας	XXX
61 Αμοιβές & έξοδα τρίτων	XXX		
62 Παροχές τρίτων	XXX		
63 Φόροι-τέλη (πλην των μη ενσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος φόρων, όπως π.χ. οι φόροι ακίνητης περιουσίας, οι οποίοι μεταφέρονται απευθείας στο λογ/σμό 88 «αποτελέσματα προς διάθεση»)	XXX		
64 Διάφορα έξοδα	XXX		
65 Τόκοι και συναφή έξοδα	XXX		
66 Αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	XXX		
68 Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως...	XXX		
	XXX		
Σύνολο :	XXX	Σύνολο :	XXX

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

1.3B 80.01 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ (ΚΕΡΔΗ Η ΖΗΜΙΕΣ)

Ένας δεύτερος υπολογαριασμός του λογαριασμού 80 «Γενικής Εκμ/σης» είναι ο 80.01 «Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) 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 ζημιές) που προκύπτουν από το λ/σμό 80.00. Εάν τα καθαρά απτ/τα εκμ/σης είναι κέρδη, μεταφέρονται στην πίστωση του λογ/σμού 80.01 (Μικτά Αποτ/τα Εκμ/σης), ενώ αν είναι ζημιές, μεταφέρονται στην χρέωση του λογ/μού 80.01 (Μικτά Αποτ/τα Εκμ/σης).

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

I. ΧΡΕΩΝΕΤΑΙ:

- Με την καθαρή ζημιά 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 Ζημιές Εκμ/σης).
- Με τα μη προσδιοριστικά των μικτών απτ/των έσοδα (αναλυτικότερα για αυτά, θα αναφερθούμε παρακάτω), με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών του 80.03 («Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων»).
- Με τα μικτά κέρδη εκμ/σης της χρήσης που κλείνει, με πίστωση του λ/σμού 86.00.00 «μικτά απτ/τα (κέρδη ή ζημιές)» εκμ/σης όταν το υπόλοιπο του ανωτέρω λογ/μού 80.01 είναι πιστωτικό (Μικτά Κέρδη Εκμ/σης).

II. ΠΙΣΤΩΝΕΤΑΙ:

- 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 λ/σμού 80.00 είναι πιστωτικό (Καθαρά Κέρδη Εκμ/σης).
- Με τα μη προσδιοριστικά των μικτών απτ/των έξοδα (αναλυτικά θα μιλήσουμε παρακάτω), με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 80.02, «Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων».
- 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 ανωτέρω 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	ΠΙΣΤΩΝΕΤΑΙ
1. Με τη ζημιά, που τυχόν παρουσιάζει ο λογ/μός 80.00 Γενικής Εκμ/σης (άρα ο 80.00 παρουσιάζει χρεωστικό υπόλ. τον πιστώνω και κλείνει και αντίστοιχα χρεών τον 80.01).	1. Με τα καθαρά κέρδη που τυχόν παρουσιάζει ο λογ/μός 80.00 «Γενικής Εκμ/σης» (άρα ο 80.00 παρουσιάζει πιστωτικό υπόλοιπο, τον χρεώνω για να κλείσει και αντίστοιχα πιστών 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	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 τα μικτά κέρδη εκμ/σης με αντίστοιχη πίστωση του 86.00.00 «μικτά απ/τα (κέρδη ή ζημιές)»	3. Με τις μικτές ζημιές εκμετάλλευσης με αντίστοιχη χρέωση του λογ/σμού 86.00.00 «Μικτά απ/τα (κέρδη ή ζημιές)».

1.3Γ. Ένας τρίτος υπολογαριασμός του λογ/μού 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 (Τ.Α. και κόστος πωλημένων) αλλά τα αποτελέσματα χρήσης.

Ακολουθεί πίνακας που απεικονίζει τα έξοδα αυτά, καθώς και τους λογαριασμούς από τους οποίους προκύπτουν αυτά:

ΕΞΟΔΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΖΟΥΝ ΤΑ ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	ΚΛΑΔΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ	Λ/ΣΜΟΙ ΑΠΟ ΟΠΟΥ ΠΡΟΚΥΠΤΟΥΝ
1. Έξοδα διοικητικ. λειτουρ.	ΑΛΕ	92.01
2. Έξοδα λειτουρ. Ερευνών & αναπτύξεως	ΑΛΕ	92.02
3. Έξοδα λειτ. Διαθέσεως.	ΑΛΕ	92.03
4. Έξοδα συμμετ. & χρεογ.	Γ.Λ.	64.10
5. Διαφορές αποτιμήσεων συμμετ. & χρεογράφων	Γ.Λ.	64.11
6. Διαφορές από πώληση συμμετ. & χρεογράφων	Γ.Λ.	64.12
7. Χρεωσ. Τοκ. & 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 λογαριασμούς της Γενικής Λογιστικής.

Ο λογ/σμός 80.02 «Έξοδα 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 «Έξοδα 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 λογαριασμού 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 εκμ/σης (κέρδη ή ζημίες) εκμ/σης»

Για 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 «Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων»

Χρεώνεται με πίστωση του 80.01		Μεταφέρονται στα «Α.Χ.» με χρέωση αντίστοιχα	
➤ Έξοδα διοικ. Λειτουργίας	XXX	➤ Του 86.00.02	XXX
➤ Έξοδα λειτουργίας ερευνών & ανάπτυξης	XXX	➤ Του 86.00.04	XXX
➤ Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	XXX	➤ Του 86.00.03	XXX
➤ Έξοδα συμμετ. & χρεογρ.	XXX	➤ Του 86.01.08	XXX
➤ Διαφορές αποτίμησης συμμετοχών & χρεογράφων	XXX	➤ Του 86.01.07	XXX
➤ Διαφορές (ζημιές) από πωλ. Συμμετοχών και χρεογράφων	XXX	➤ Του 86.01.08	XXX
➤ Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	<u>XXX</u>	➤ Του 86.01.09	XXX
	<u>XXX</u>		<u>XXX</u>

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 «Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών απ/των». Σαν 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 ένας πίνακας που απεικονίζει τα έσοδα αυτά καθώς και τον ή τους λισμούς από τους οποίους προκύπτουν αυτά:

Ο λογ/σμός 80.03 «Έσοδα 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 τη 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 συνάφή έσοδα», οι οποίοι είναι αντίστοιχοι των υπολογαριασμών του 80.03.

<u>ΕΣΟΔΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΖΟΥΝ ΤΑ ΜΙΚΤΑ ΑΠ/ΤΑ</u>		<u>Λ/ΣΜΟΙ ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΑΠΟ ΤΟΥΣ ΟΠΟΙΟΥΣ ΠΡΟΚΥΠΤΟΥΝ</u>
1.	Άλλα έσοδα εκμ/σης	74 : Επιχορ. & διαφ. Έσοδα πωλήσεων. 75 : Έσοδα παρεπομένων ασχολιών 78.05 : Χρησιμοπ. Προβλεψ. Εκμ/σης
2.	Έσοδα συμμετοχών	76.00 : Έσοδα συμμετοχών
3.	Έσοδα χρεογράφων	76.01 : Έσοδα χρεογράφων
4.	Κέρδη από πώληση συμμετ. & χρεογράφων	76.04 : Κέρδη από πώληση συμμετ. & χρεογράφων
5.	Δουλευμένοι τόκοι γραμματ. Εισπρακτέων	76.02 : Δουλευμέν. Τόκ. Γραμ. εισπ.
6.	Λοιποί πιστ. τόκοι	76.03 : Λοιποί πιστωτικοί τόκοι
7.	Λοιπά έσοδ. κεφαλαίων	76.98 : Λοιπά έσοδα κεφαλαίων

Για την καλύτερη παρακολούθηση του λογαριασμού 80.03 συντάσσουμε το παρακάτω παραστατικό διάγραμμα:

80.03 «Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων»

<u>Μεταφέρονται στα «Α.Χ.» με πίστωση αντίστοιχα</u>	<u>Με χρέωση του 80.01 πιστώνεται με τα εξής έσοδα</u>
Του 86.00.01	1. Άλλα έσοδα εκμ/σης (Λογμοί 78.05 & 74.75)
Του 86.01.00	2. Έσοδα συμμετ. (λογ/μός 76.00)
Του 86.01.01	3. Έσοδα χρεογράφων (λογ/μός 76.01)
Του 86.01.02	4. Κέρδη από πώληση συμμετ. & χρεογράφων (λογ/μός 76.04)
	5. Δουλευμέν. Τόκοι Γραμ. εισπρακτέα (λογ/μός 76.02)
	6. Λοιποί πιστωτικοί τόκοι (λογ/μός 76.03)
Του 86.01.03	7. Λοιπά έσοδα κεφαλαίων (λογ/μός 76.98)

ΓΕΝΙΚΑ ΓΙΑ ΤΟΝ ΠΙΝΑΚΑ ΕΚΜ/ΣΗΣ

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

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

Στη χρέωση περιλαμβάνει τα αποθέματα ενάρξεως χρήσης, τις αγορές χρήσης, μείον τα Αποθέματα τέλους χρήσης, συν 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 αντίστοιχα έσοδα.

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

Ο λογ/σμός αυτός πιστώνεται και χρεώνεται (χρεώνονται) αντίστοιχα κάποιο 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, εφ' όσον 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 δραστηριότητας της επιχείρησης, επίσης μπορεί να γίνει σύγκριση μεταξύ δυο 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 λογαριασμός.

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

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ (Λ/80)
31^{ης} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1984 (1 Ιανουαρίου – 31 Δεκεμβρίου 1984)

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Λ/ΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
(όπως θα καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών & ισολογισμών)

ΧΡΕΩΣΗ	Ποσά κλειόμ. Χρήσ. 1984	Ποσά προηγ. Χρήσ. 1983	ΠΙΣΤΩΣΗ	Ποσά κλειόμ. Χρήσ. 1984	Ποσά προηγ. Χρήσ. 1983
1. Αποθέματα ενάρξεως χρήσεως			1 Πωλήσεις		
20 Εμπορεύματα	XXX	XXX	70 Εμπορευμάτων	XXX	XXX
21 Εμπορεύματα έτοιμα & ημιτελή	XXX	XXX	71 Προϊόντων έτοιμων & ημιτελών	XXX	XXX
22 Υποπροϊόντα & υπολείμματα	XXX	XXX	72 Υποπροϊόντων και υπολειμμάτων	XXX	XXX
23 Παραγωγή σε εξέλιξη (προϊόντα υπό κατεργασία)	XXX	XXX	72 Πρώτων & βοηθητικών υλών- υλικών συσκευασίας	XXX	XXX
24 Πρώτες & βοηθητικές ύλες υλικά συσκευασίας	XXX	XXX	72 Αναλωσίμων υλικών	XXX	XXX
25 Αναλώσιμα υλικά	XXX	XXX	72 Ανταλλακτ. Παγ. Στοιχ.	XXX	XXX
26 Ανταλ. παγίων στοιχείων	XXX	XXX	72 Ειδών συσκευασίας	XXX	XXX
28 Είδη συσκευασίας	XXX XXX	XXX XXX	72 Αχρήστου υλικού	XXX	XXX
			73 Υπηρεσιών (έσοδα από παροχή υπηρεσιών)	XXX	XXX
				XXX	XXX
2. Αγορές χρήσεως			2. Λοιπά οργ/κά έσοδα		
20 Εμπορεύματα	XXX	XXX	74 Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων		
24 Πρώτες & βοηθητικές ύλες – υλικά συσκευασίας	XXX	XXX	75 Έσοδα παρεπομένων ασχ.		XXX
25 Αναλώσιμα υλικά	XXX	XXX	76 Έσοδα κεφαλαίων	XXX	XXX
26 Ανταλ. παγίων στοιχείων	XXX	XXX	78.05 Χρησιμ/μένες προβλ. εκμ/σεως.	XXX	XXX
28 Είδη συσκευασίας	XXX XXX	XXX XXX		XXX	XXX
				XXX XXX	XXX XXX
Σύνολο αρχικών αποθεμ. & αγορών	XXX	XXX			
Μεταφορά	XXX	XXX	Μεταφορά	XXX	XXX

ΧΡΕΩΣΗ	Ποσά κλειόμ. Χρήσ. 1984 XXX	Ποσά προηγ. Χρήσ. 1983 XXX	ΠΙΣΤΩΣΗ	Ποσά κλειόμ. Χρήσ. 1984 XXX XXX	Ποσά προηγ. Χρήσ. 1983 XXX XXX
Μεταφορά					
3. ΜΕΙΟΝ : Αποθέματα τέλους χρήσεως					
20 Εμπορεύματα	XXX	XXX			
21 Προϊόντα έτοιμα και 22 Υποπροϊόντα & υπολείμματα	XXX	XXX			
23 Παραγωγή σε εξέλιξη (πρ. υπό κατεργασία)	XXX	XXX			
24 Πρώτες & βοηθητικές ύλες υλικά συσκευας.	XXX	XXX			
25 Αναλώσιμα υλικά	XXX	XXX			
26 Ανταλ. παγίων στοιχείων	XXX	XXX			
28 Είδη συσκευασίας Αγορές και διαφορά (!) αποθεμάτων	XXX XXX XXX	XXX XXX XXX			
4. Οργανικά έξοδα					
60 Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	XXX	XXX			
61 Αμοιβές & έξοδα τρίτων	XXX	XXX			
62 Παροχές τρίτων	XXX	XXX			
63 Φόροι-τέλη (πλην των μη ενσωματωμένων στο λειτ. κόστος, φόρων)	XXX	XXX			
64 Διάφορα έξοδα	XXX	XXX			
64.00 Έξοδα μεταφορών	XXX	XXX			
64.01 Έξοδα ταξιδίων	XXX	XXX			
64.02 Έξοδα προβολής & διαφήμισης	XXX	XXX			
Μεταφορά	XXX	XXX			

ΧΡΕΩΣΗ	Ποσά κλειόμ. Χρήσ. 1984	Ποσά προηγ. Χρήσ. 1983	ΠΙΣΤΩΣΗ	Ποσά κλειόμ. Χρήσ. 1984	Ποσά προηγ. Χρήσ. 1983
Μεταφορά	XXX	XXX			
64.03 Έξοδα 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 Έντυπα και γραφική ύλη	XXX	XXX			
64.08 Υλικά άμεσου καταναλώσεως	XXX	XXX			
64.09 Έξοδα δημοσιεύσεων	XXX	XXX			
64.10 Έξοδα συμ. & χρεόγρ.	XXX	XXX			
64.11 Διαφορές, αποτ. Συμμ. & χρεογράφων	XXX	XXX			
64.12 Ζημιές από πώληση συμ. & χρεογράφων	XXX	XXX			
64.98 Διάφορα	XXX	XXX			
65 Τόκοι και συναφή έξοδα	XXX	XXX			
66 Αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμ. στο λειτ. κόστος	XXX	XXX			
68 Προβλέψεις εκμεταλ.	XXX	XXX XXX			
Συνολικό κόστος :	XXX	XXX			
ΜΕΙΟΝ					
78.00 Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων	XXX	XXX		XXX XXX	
Συνολικό κόστος εσόδων	XXX	XXX		XXX XXX	
80.00 Κέρδη εκμ/σεως	XXX	XXX XXX	Ζημιές εκμ/σεως		XXX XXX
	XXX	XXX XXX			XXX XXX
	XXX				

80. ΓΕΝ ΕΚΜ/ΣΗ
80.00 Λ/ΣΜΟΣ ΓΕΝ. ΕΚΜ/ΣΗΣ
20. ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ
21. ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ & ΗΜΙΤΕΛΗ
22. ΥΠΟΠΡΟΙΟΝΤΑ & ΥΠΟΛΕΙΜΜΑΤΑ
23. ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ
24. ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ - ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ
25. ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ
26. ΑΝΤΑΛ/ΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧ.
28. ΕΙΔΗ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ
Μεταφορά αρχικών αποθεμάτων
80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜ/ΣΗ
20. ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ
21. ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΤ. & ΗΜΙΤ
22. ΥΠΟΠΡΟΙΟΝΤΑ & ΥΠΟΛ
23. ΠΑΡΑΓΩΓΗ & ΕΞΕΛΙΞΗ
24. ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ - ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ
25. ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ
26. ΑΝΤΑΛ/ΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧ.
28. ΕΙΔΗ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ
Μεταφορά αγορών χρήσης
80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜ/ΣΗ
80.00 Λ/ΣΜΟΣ ΓΕΝ. ΕΚΜ/ΣΗΣ
60. ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣ.
61. ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤ.
62. ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ
63. ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ
64. ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ
65. ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ
66. ΑΠΟΣΒ.ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧ. ΕΝΣΩΜΑΤ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ. ΚΟΣΤΟΣ
68. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜ/ΣΗΣ
Μεταφορά εξόδων κατ' είδος
80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ
80.03 ΕΞΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔ. ΤΩΝ ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
86. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ
Μεταφορά από τον 80.03 στον 86.00 του υπ. 80.03.00
86. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ
86.02 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓ. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ
81. ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓ. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ
81.00 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓ. ΕΞΟΔΑ
81.02 ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ
Μεταφορά των 81.00 και 81.02 στον 86.02
81. ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ
81.01 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓ. ΕΞΟΔΑ
81.03 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ
86. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ
86.02 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ
Μεταφορά των 81.01 και 81.03 στον 86.02
86. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ
86.02 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓ. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ
82. ΕΞΟΔΑ & ΕΞΟΔΑ ΠΡ. ΧΡ.
82. ΕΞΟΔΑ ΠΡ. ΧΡ.
Μεταφορά από τον 82.00 στον 86.02
82. ΕΞΟΔΑ & ΕΞΟΔΑ ΠΡ. ΧΡ.

70. ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ
71. ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ & ΗΜΙΤΕΛΩΝ
72. ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ & ΑΧΡ.ΥΛΙΚΟΥ
73. ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
74. ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ & ΔΙΑΦ.ΕΞΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ
75. ΕΞΟΔΑ ΠΑΡΑΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛ.
76. ΕΞΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ
80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜ/ΣΗ
Μεταφορά ειδών κατ' είδος
20. ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ
21. ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ & ΗΜΙΤΕΛΗ
22. ΥΠΟΠΡΟΙΟΝΤΑ & ΥΠΟΛΕΙΜΜΑΤΑ
23. ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ
24. ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ - ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ
25. ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ
26. ΑΝΤΑΛ/ΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧ.
28. ΕΙΔΗ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ
80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ
80.00 Λ/ΣΜΟΣ ΓΕΝ.ΕΚΜ/ΣΗΣ
Μεταφορά ελαϊκών αποθεμάτων
80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ
80.00 Λ/ΣΜΟΣ ΓΕΝ.ΕΚΜ/ΣΗΣ
Μεταφορά ελαϊκών αποθεμάτων
80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ
80.00 Λ/ΣΜΟΣ ΓΕΝ.ΕΚΜ/ΣΗΣ
80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ
80.01 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜ. (κέρδη ή ζημιές) ΕΚΜ.
Μεταφορά από 80.00 στον 80.01 καθαρών κερδών εκμ/σης.
86. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ
86.02 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ
83. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ
Μεταφορά των β' βαθμίων 83.10, 83.11, 83.12 και 83.13 στον 86.02
84. ΕΞΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣ.
86. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ
86.02 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ
Μεταφορά των β' βαθμίων 84.00 και 84.01 στον 86.02
86. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ
86.03 ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
85. ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ
Μεταφορά των β' βαθμίων 85.00, 85.01, 85.02 στον 86.03
86. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ
86.99 ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡ.
86. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ
80.01 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛ/ΜΑΤΑ (κέρδη ή ζημιές) ΕΚΜ/ΣΗΣ
80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ
80.00 Λ/ΣΜΟΣ ΓΕΝ.ΕΚΜ/ΣΗΣ
Μεταφορά από 80.00 στον 80.01 των καθαρών ζημιών εκμετάλλευσης
80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ
80.01 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛ/ΜΑΤΑ (κέρδη ή ζημιές) ΕΚΜ/ΣΗΣ
80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ
80.03 ΕΞΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡ. ΤΩΝ ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜ.
Μεταφορά από τον 80.01 στον 80.03 των εσόδων των μη προσδιορ. των μικτών αποτελεσμάτων
80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ
80.02 ΕΞΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡ. ΤΩΝ ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ
80.01 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛ/ΜΑΤΑ (κέρδη ή ζημιές) ΕΚΜ/ΣΗΣ
Μεταφορά από τον 80.01 στον 80.02 των εξόδων των μη προσδιορ. των μικτών αποτελεσμάτων
80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ
80.01 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛ/ΜΑΤΑ (κέρδη ή ζημιές) ΕΚΜ/ΣΗΣ
Μεταφορά από τον 80.01 στον 86.00 μικτών κερδών εκμετάλλευσης
86. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ
86.00 ΑΠΟΤ/ΜΑΤΑ ΕΚΜ/ΣΗΣ
86.01 ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚ/ΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ
86.02 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ
86.99 ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡ.
Μεταφορά των πιστωτικών υπολ/σμών των 86.00, 86.01 και 86.02 στον 86.99

ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ: Η χρήση έχει κέρδη & θα γίνει διανομή κερδών.

86. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ
86.99 ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡ.
88 ΑΠΟΤ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ
88.03 ΖΗΜΙΕΣ ΠΡ. ΧΡΗΣΗΣ
88.04 ΖΗΜΙΕΣ ΠΡ. ΧΡΗΣΕΩΝ ΠΡΟΣ ΚΑΛΥΨΗ
88.06 ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΦΟΡΩΝ. ΕΛ. ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΝ
88.08 ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
88.09 ΛΟΙΠΟΙ ΜΗ ΕΝΣ. ΣΤΟ ΛΕΙΤ. ΚΟΣΤΟΣ ΦΟΡΟΙ

80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ
86.00 ΑΠΟΤ/ΜΑΤΑ ΕΚΜ/ΣΗΣ
80.00 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜ/ΣΗ
80.01 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΜΑΤΑ (κέρδη ή ζημιές) ΕΚΜ/ΣΗΣ
Μεταφορά από τον 80.01 στον 86.00 των μικτών ζημιών της εκμετάλλευσης
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ
86.00 ΑΠΟΤ/ΜΑΤΑ ΕΚΜ/ΣΗΣ
80.00 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜ/ΣΗ
80.02 ΕΞΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΙΚΑ ΤΩΝ ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
Μεταφορά από 80.02 στον 86.00 των υπολ/σμών 80.02.00,80.02.01 & 80.02.02
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ
86.01 ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚ/ΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ
80.00 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜ/ΣΗ
80.02 ΕΞΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΙΚΑ ΤΩΝ ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
Μεταφορά από 80.02 στον 86.01 των υπολ/σμών 80.02.04,80.02.05 & 80.02.06
80.00 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜ/ΣΗ
80.03 ΕΞΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΙΚΑ ΤΩΝ ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
Μεταφορά από 80.02 στον 86.01 των υπολ/σμών 80.03.01, 80.03.02 & 80.03.04
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 ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΦΟΡΩΝ. ΕΛ. ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΝ
88.07 Λ/ΣΜΟΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤ. ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ
88 ΑΠΟΤ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ
88.99 ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ
88 ΑΠΟΤ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ
88.99 ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ
88 ΑΠΟΤ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ
88.03 ΖΗΜΙΕΣ ΠΡ. ΧΡΗΣΗΣ
88.09 ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ
88 ΑΠΟΤ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ
88.03 ΖΗΜΙΕΣ ΠΡ. ΧΡΗΣΗΣ ΠΡΟΣ ΚΑΛΥΨΗ

82.01 ΕΣΟΔΑ ΠΡ. ΧΡΗΣΕΩΝ 86. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ 86.02 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓ. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ Μεταφορά από τον 82.01 στον 86.02	86.02 ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ 86.03 ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤ. ΚΟΣΤΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ Μεταφορά χρεωστικών υπολογαριασμών των 86.00, 86.01, 86.02 και 86.03 στον 86.99	54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ 54.07 ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜ. ΦΟΡ. ΚΕΡΔΩΝ 63 ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ 63.98 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΦΟΡΟΙ- ΤΕΛΗ Φ.Α.Π.	88 ΑΠΟΤ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ 88.99 ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ 41. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ 53. ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ 42. ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ Διανομή κερδών
--	---	---	--

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 τη λειτουργία του λογαριασμού αυτού γιατί παρουσιάζει πολυπλοκότητα η συνδεσμολογία των λογαριασμών του.

Ζημίες εκμετάλλευσης

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

Β) Αφού γίνει η άνω μεταφορά των κερδών ή των ζημιών εκμετάλλευσης της χρήσης στο λογαριασμό 80.01, στη συνέχεια μεταφέρονται από το λογαριασμό αυτό (80.01) σε αντίστοιχους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 80.02 «Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων». 1) τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας, 2) τα έξοδα λειτουργίας ερευνών & 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 έξοδα προκύπτουν ως εξής:

Βα) Τα έξοδα 1-3 (δηλ τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας, τα έξοδα λειτουργίας ερευνών & ανάπτυξης και τα έξοδα λειτουργίας διάθεσης) είναι εκείνα που σύμφωνα με 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 «Έξοδα διοικητικής λειτουργίας»
- 92.02 «Έξοδα λειτουργίας ερευνών & ανάπτυξης»
- 92.03 «Έξοδα λειτουργίας διάθεσης»

Θα πρέπει να διευκρινισθεί ότι στα έξοδα που απεικονίζονται στους λογαριασμούς 92.01 – 03 περιλαμβάνονται και οι τακτικές αποσβέσεις των παγίων 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 (έξοδα διοίκησης και γενικής Διεύθυνσης) «αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος».

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

Με βάση τα δεδομένα αυτά των υπολογαριασμών, η οικονομική μονάδα που τηρεί σύστημα αναλυτικής λογιστικής εκμετάλλευσης και μετά από σχετικό μερισμό κ.τ.λ., κατατάσσει τις τακτικές αποσβέσεις των παγίων στοιχείων της στα οικεία «κέντρα θέσεις κόστους» στα οποία αντιστοιχούν οι λογαριασμοί 92.00 «Έξοδα λειτουργίας παραγωγής», 92.01 «Έξοδα διοικητικής λειτουργίας», 92.02 «Έξοδα λειτουργίας ερευνών και ανάπτυξης», 92.03 «Έξοδα λειτουργίας διάθεσης». Από το 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 παγίων στοιχείων της, όσο και τα λοιπά οργανικά έξοδά της, που είναι καταχωρημένα σε αντίστοιχους για κάθε είδος εξόδων λογαριασμούς της ομάδας λογαριασμών 6.

«Οργανικά έξοδα κατά είδος», προσδιορίζονται για κάθε ένα 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 οι 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 απεικονίζονται στο κονδύλιο 4. «Οργανικά έξοδα» της χρέωσης της κατάστασης του «Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης». Τελικά ο λογαριασμός 80.02 «Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων» εξισώνονται με την μεταφορά του υπολοίπου του το λογαριασμό 86 «Αποτελέσματα χρήσης», και ειδικότερα στους αντίστοιχους υπολογαριασμούς 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 στο λογαριασμό 80.01 «Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές εκμετάλλευσης)», στη συνέχεια μεταφέρονται από το λογαριασμό αυτό (80.01), σε αντίστοιχους υπολογαριασμούς 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 υπολογαριασμούς 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 υπολογαριασμούς του 86.00.01 «Άλλα έξοδα 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 ζημιές) εκμετάλλευσης».

ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 86 «ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ»

Μετά την ανάλυση του Λ/σμού 80 «Γενικής Εκμετάλλευσης» και των υπολογαριασμών του, στις εμπορικές Α.Ε. θα συνεχίσουμε με την ανάλυση του λογαριασμού 86 «Αποτελέσματα χρήσης» και των υπολογαριασμών του.

Θα αναλύσουμε αυτόν τον τόσο σημαντικό Λ/σμό, θα δούμε τη χρησιμότητά του στην επιστήμη της λογιστικής, τότε χρησιμοποιείται και γενικά πως λειτουργεί.

2.1 Β ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 86 «ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ»

Ο λογαριασμός «Α.Χ.» είναι ο Λ/σμός στον οποίο συγκεντρώνονται τα από κάθε πηγή πραγματοποιημένα αποτ/τα, κατά το χρονικό διάστημα μεταξύ 2 διαδοχικών ισολογισμών.

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

Συνεπώς εμφανίζει τα καθαρά αποτ/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 επιχείρησης 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 ζημιές που πραγματοποιήθηκαν μέσα στη χρήση αλλά προέρχονται από δραστηριότητα προηγούμενων χρήσεων, εφ' όσον δεν καλύπτονται από προβλέψεις,
- από προβλέψεις για ζημιές και έξοδα εξαιρετικού χαρακτήρα,
- από τις μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων 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:	ΠΙΣΤΩΝΕΤΑΙ:
1. Με τις μικτές ζημιές εκμετάλλευσης της κλειόμενης χρήσης με πίστωση του 80.01.	1. Με τα μικτά κέρδη εκμετάλλευσης της κλειόμενης χρήσης με χρέωση του 80.01
2. Με τα έσοδα των λειτουργιών διοίκησης, ερευνών ανάπτυξης και διαθέσεως, με πίστωση αντίστοιχα των λογαριασμών 80.02.00, 80.02.01, 80.02.02.	2. Με τα διάφορα άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεων με χρέωση του 80.03.00
3. Με τις διαφορές αποτίμησης συμμετοχών και χρεογράφων, με τα έξοδα και τις ζημιές συμμετοχών και χρεογράφων και με τους χρεωστικούς τόκους και τα συναφή με αυτούς έξοδα, με πίστωση αντίστοιχα 80.02.04, 80.02.02, 80.02.09.	3. Με τα έσοδα από συμμετοχές με χρέωση του 80.03.01
4. Με τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα με πίστωση του 81.00.	4. Με τα έσοδα χρεογράφων με χρέωση του 80.03.02
5. Με τις έκτακτες ζημιές, με πίστωση του 81.02.	5. Με τα κέρδη από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων με χρέωση του 80.03.03
6. Με τα έξοδα των προηγούμενων χρήσεων με πίστωση του 82.00.	6. Με τους πιστωτικούς τόκους και τα συναφή με αυτούς έσοδα με χρέωση του 80.03.04
7. Με τις προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους με πίστωση του 83.	7. Με τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα με χρέωση του 81.01
8. Με τις μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων με πίστωση του 85.	8. Με τα έκτακτα κέρδη με χρέωση του 81.03
9. Με τα καθαρά κέρδη με πίστωση του 88.00.	9. Με τα έσοδα των προηγούμενων χρήσεων με χρέωση του 82.01
	10. Με τα έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων με χρέωση του 84
	11. Με τις ενδεχόμενες καθαρές ζημιές, με χρέωση του 88.01

ΟΙ ΥΠΟΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΟΥ Λ/ΣΜΟΥ «ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ»
ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΥΝ ΩΣ ΕΞΗΣ:

Α. 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

Β. 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 ζημιές με αντίστοιχη πίστωση του 81.02
3. Με τα έξοδα των 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 παγίων με πίστωση του λ/σμού 85

Ε. Ο 86.99 «Καθαρά αποτελέσματα χρήσης» χρησιμεύει για την 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 λογαριασμό 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 ζημίες χρήσης), πιστώνεται με χρέωση του 88.01 «Ζημίες χρήσης»

Με τις πιο πάνω εγγραφές κλείνει και ο πρωτοβάθμιος λογαριασμός 86 «Αποτελέσματα Χρήσης».

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΚΑΙ ΣΠΟΥΔΑΙΟΤΗΤΑ ΑΥΤΗΣ

Με βάση το λ/σμό 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/σμός αυτός σε συνδυασμό 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 μια δυναμική οικονομική κατάσταση, γιατί εκφράζει τη ροή των εσόδων και εξόδων της χρήσης, αντίθετα με τον ισολογισμό που είναι μια στατική οικονομική κατάσταση, γιατί εμφανίζει την οικονομική κατάσταση της επιχείρησης σε μια δεδομένη στιγμή.

Πρέπει να τονίσουμε ότι ο Λ/σμός 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 εθεωρούντο ως οι πιο σημαντικοί δείκτες της δυναμικότητας μια 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 λογαριασμό «Α.Χ.» είναι χρήσιμα για την εκτίμηση:

1. Της επιτυχίας της διοίκησης της επιχείρησης στη συγκεκριμένη χρήση. Το αποτέλεσμα είναι ο πιο σημαντικός δείκτης 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.

1. Τα ΕΣΟΔΑ αναγνωρίζονται ότι ανήκουν στη χρήση που οι πωλήσεις πραγματοποιούνται, οι υπηρεσίες προσφέρονται, ο τόκος καθίσταται δουλευμένος.
2. 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.
3. 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.

4. 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 αγοραστικής δύναμης του χρήματος. Πρόκειται για την παραδοχή της νομισματικής μονάδας μετρήσεως.
5. 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.
6. Τα έξοδα που προέρχονται από κατανομές δαπανών (έξοδα αποσβέσεων παγίων, αναλωμένα ασφάλιστρα, κ.α.) ή έξοδα που πραγματοποιήθηκαν αλλά δεν πληρώθηκαν (γεννημένες υποχρεώσεις) καταχωρούνται στα αποτελέσματα της χρήσης, επειδή η επιχείρηση πρόκειται να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Πρόκειται για την παραδοχή της συνέχισης της επιχείρησης.
7. Ο λ/σμός «Αποτελέσματα Χρήσεως» καταρτίζεται σε τακτά χρονικά διαστήματα που είναι συνήθως το ημερολογιακό έτος, αλλά όχι σπάνια και το φυσικό έτος. Πρόκειται για την αρχή 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.Γ.Λ.Σ. 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 Π.Δ. 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, εφ' όσον βέβαια αυτά υπάρχουν στις οικονομικές μονάδες. Είναι επιτρεπτή μεγαλύτερη ανάλυση των κονδυλίων στα οποία αντιστοιχούν αραβικοί αριθμοί.
4. Όλα τα στοιχεία της κατάστασης του λογαριασμού 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 λογαριασμούς 70, 71, 72 και 73.
2. Στην κατηγορία «Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες 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 εργασιών» και «μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης»
4. Στην κατηγορία «άλλα έσοδα εκμετάλλευσης» περιλαμβάνονται τα έσοδα εκμετάλλευσης 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 λογαριασμούς 92.01, 92.02 και 92.03 της ομάδας 9 της 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 χρεογράφων» περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.01.01. Τα έσοδα της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λ/σμό 76.01.
8. Στην κατηγορία «κέρδη πωλήσεων συμμετοχών και χρεογράφων» περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.01.02. Τα έσοδα της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λ/σμό 76.04.
9. Στην κατηγορία «πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα» περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 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 υπολογαριασμού 86.01.07. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λ/σμό 64.11.
11. Στην κατηγορία «έξοδα και ζημίες 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 υπολογαριασμού 86.01.09. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στους υπολ/σμούς του 65.
13. Τα ολικά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) εκμεταλλεύσεως, τα οποία προκύπτουν από το άθροισμα των αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης από εργασίες των χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων, απεικονίζονται στους λογαριασμούς 86.00 και 86.01 αντίστοιχα. Τα αποτελέσματα της εκμετάλλευσης απεικονίζονται και στο λ/σμό 80 «γενική εκμετάλλευση» πριν από τη μεταφορά στο λ/σμό 86.
14. Στην κατηγορία «έκτακτα και ανόργανα έσοδα» περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.02.00. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λ/σμό 81.01.
15. Στην κατηγορία «έκτακτα κέρδη» περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.02.01. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λ/σμό 82.03.
16. Στην κατηγορία «έσοδα προηγούμενων χρήσεων» περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.02.02. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο 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 στο 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 στο λ/σμό 81.00.
19. Στην κατηγορία «έκτακτες ζημίες» περιλαμβάνεται το χρεωστικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.02.08. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο 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 στο λ/σμό 82.00.

21. Στην κατηγορία «προβλέψεις για έκτακτους κίνδυνους» περιλαμβάνεται το χρεωστικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.02.10. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο 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 παγίων στοιχείων» περιλαμβάνονται, τόσο οι αποσβέσεις που ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος (τακτικές) όσο και εκείνες που δεν ενσωματώνονται (π.χ. πρόσθετες αποσβέσεις κινήτρων επενδύσεων). Οι αποσβέσεις που ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος συγκεντρώνονται στο λ/σμό 66 και μεταφέρονται στο λ/σμό 80 «γενική εκμ/ση». Οι αποσβέσεις που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος συγκεντρώνονται στον λ/σμό 85 και μεταφέρονται στο 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 ΛΟΓΙΣΜΟΥ ΑΠΟΤ. ΧΡΗΣΗΣ

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ

Υπόδειγμα εναρμονισμένο με το άρθρο 25 της 4^{ης} οδηγίας της Ε.Ο.Κ.
Κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως (Λ/86) 31^{ης} Δεκεμβρίου
1984 (1 Ιανουαρίου – 31 Δεκεμβρίου 1984)

		Ποσά κλειόμεν. Χρήσεως 1984	Ποσά προηγ. Χρήσεως 1983
70.71.72 & 73 70 έως 73 86.00.00	Ι. Αποτ/τα εκμ/σης Κύκλος εργ (πωλήσεις)	XXX	XXX
	Μείον κόστος πωλήσεων		
86.00.00 (80.01)	Μικτά αποτ/τα (κέρδη ή ζημιές) εκμετάλλευσης	XXX	XXX
86.00.01 (74.75 – 76.06)	Πλέον: άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	XXX	XXX
86.00.02 (92.01)	Σύνολο	XXX	XXX
86.00.03 (92.02)	ΜΕΙΟΝ: Έξοδα διοικ. Λειτουργ.	XXX	XXX
86.00.04 (92.03)	Έξοδα λειτ. Ερ. Αναπτυξης	XXX	XXX XXX
	Έξοδα λειτουρ. Διαθ	XXX	XX
	Μερικά απ/τα (κέρδη ή ζημιές εκμ/σης)	XX	
86.01.00 (76.00)	ΠΛΕΟΝ (ή μείον)		XX
86.01.01 (76.01)	1. Έσοδα συμμετοχών	XX	XX
86.01.02 (76.04)	2. Έσοδα χρεογράφων	XX	XX
86.01.03 (76.02 – 76.03) πλην 76.04	3. Κέρδη πωλ. Συμμ. & χρεογράφων	XX	XX
86.01.07 (64.11)	4. Πιστ. Τόκοι και συναφή έξοδα		XX
	Μείον :	XX	
86.01.08 (64.10 – 64.12)	1. Διαφορές αποτιμήσεων συμμ. & ΧΡ.	XX	XX
86.01.09 (05)		XX	XX
86.00 + 86.01 (λογ. 80)	2. Έξοδα & ζημιές συμμ. & χρεογράφων	XX	XX
	3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	XX	XX
	Ολικά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές εκμετάλλευσης)		
	II. Πλέον (ή μείον) : Έκτακτα		

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

Έτσι το κόστος πωλήσεων προσδιορίζεται είτε :

- ΣΑΝ ΔΙΑΦΟΡΑ : ΠΩΛΗΣΕΙΣ – ΜΙΚΤΑ ΑΠΤ/ΤΑ ΕΚΜ/ΣΗΣ, εφ' όσον πρόκειται για μικτά κέρδη εκμ/σης.
- ΣΑΝ ΑΘΡΟΙΣΜΑ : ΠΩΛΗΣΕΙΣ + ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΚΜ/ΣΗΣ, εφ' όσον πρόκειται για μικτές ζημιές.

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 τη λειτουργία του λογαριασμού αυτού.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ (ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 86)

Στην κατάσταση αυτή εμφανίζονται, ως κατωτέρω, τα ποσά των διαφόρων υπολ/σμών του λογαριασμού 86 «Αποτελέσματα χρήσης».

Ποσά
Κλειόμενης
Χρήσης 1990
Δρχ.

Ποσά
προηγούμενης
χρήσης 1989
Δρχ.

I. Αποτελέσματα εκμετάλλευσης

A) 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 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 παρεπομένων ασχολιών», (π.χ. του υπολογαριασμού του 75.10 «Εισπραττόμενα έξοδα αποστολής αγαθών»).

B) Η οικονομική μονάδα για 1) τις επιστροφές πωλήσεων της και 2) τις χορηγούμενες στους πελάτες της εκπτώσεις, έχει την ευχέρεια, αντί να τις καταχωρεί απ' ευθείας 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» κλπ και τις εκπτώσεις π.χ. σε αντίστοιχους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 70.98 (πωλήσεις εμπορευμάτων) «Εκπτώσεις Πωλήσεων» κλπ ή του λογαριασμού 71.98 (Πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών) «Εκπτώσεις πωλήσεων» κλπ. 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 εκμετάλλευσας) «Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) εκμετάλλευσας» το οποίο προσδιορίζεται στο λ/σμό 80.01 (Γενική εκμετάλλευση) «Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) εκμετάλλευσας», από τον οποίο λογαριασμό 80.01 μεταφέρεται, στη συνέχεια, στο λογαριασμό 86.00.00.

Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) εκμετάλλευσας

Λογαριασμός 86.00.00 (Αποτελέσματα εκμετάλλευσας) «Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) εκμετάλλευσας»

Πλέον : Άλλα έσοδα εκμετάλλευσας

Λογαριασμός 86.00.01 (Αποτελέσματα εκμετάλλευσας) «Άλλα έσοδα εκμετάλλευσας»

Σύνολο

Α) Τα άλλα έξοδα εκμετάλλευσας καταχωρούνται στη διάρκεια της χρήσης, στους ακόλουθους υπολ/σμούς των λογαριασμών 74 «Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων» και 75 «Έσοδα παρεπομένων ασχολιών», καθώς και στο λογαριασμό 78.05 «Χρησιμοποιημένες προβλέψεις προς κάλυψη εξόδων εκμετάλλευσας», 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 επισκευές αγαθών τρίτων»

75.01 «Έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε προσωπικό»

- 75.01.00 «Έσοδα από παροχή κατοικιών»
 - .01 «Έσοδα εστιατορίου»
 - .02 «Έσοδα κυλικείου»
 - .99 «Λοιπά έσοδα από παροχή»
- 75.02 «Προμήθειες 0 μεσίτες»
 - 75.02.00 «Προμήθειες από αγορές για λογαριασμό τρίτων»
 - .01 «Προμήθειες από πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων»
 - .99 «Λοιπές προμήθειες και μεσιτείες»
- 75.03 «Έσοδα και προνόμια από διοικητικές παραχωρήσεις»
- 75.04 «Ενοίκια εδαφικών εκτάσεων»
- 75.05 «Ενοίκια κτιρίων – 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 υποχρεώσεων»
- 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 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 «Έσοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων», τα ποσά του οποίου περιλαμβάνονται στο παρακάτω κονδύλιο της κατάστασης λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσης με τον τίτλο «Έσοδα 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.

Γ) Οι αποζημιώσεις που λαμβάνει η οικονομική μονάδα γι' αβαρίες καταχωρούνται στον ανωτέρω λογαριασμό εσόδων 74.98.02 εφ' όσον 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 εκμετάλλευσης 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 εξ άλλου, τα έσοδα που απεικονίζονται στους λογαριασμούς 75.04-09 προέρχονται από εκμίσθωση παγίων περιουσιακών στοιχείων που αποκτήθηκαν περιστασιακά και δεν περιλαμβάνονται, γενικά στο αντικείμενο εκμετάλλευσης της οικονομικής μονάδας, τότε αυτά καταχωρούνται σε αντίστοιχους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 81.01 (Έκτακτα αποτελέσματα) «Έκτακτα και ανόργανα έσοδα», τα ποσά του οποίου περιλαμβάνονται στο κονδύλιο «Έκτακτα και ανόργανα έσοδα».

ΣΤ) Τέλος αναφορικά με τα έσοδα που καταχωρούνται στον ανωτέρω λογαριασμό 78.05 «Χρησιμοποιούμενες προβλέψεις προς κάλυψη εξόδων εκμετάλλευσης», πρέπει να διευκρινιστεί ότι όταν σε μια χρήση πραγματοποιούνται έξοδα εκμετάλλευσης για τα οποία έχει, ήδη, σχηματιστεί 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 «Οργανικά έξοδα κατ' είδος» και να μεταφέρει στο λ/σμό 78.05, από το σχετικό υπολογαριασμό του λογαριασμού 44 «Προβλέψεις», οπότε στον πιο πάνω λογαριασμό 78.05 μεταφέρεται η τυχόν επιπλέον διαφορά (πιστωτική) μεταξύ της σχηματισμένης και της αντίστοιχης χρησιμοποιούμενης πρόβλεψης.

Αν η σχηματισμένη πρόβλεψη υπολείπεται της αντίστοιχης «χρησιμοποιημένης» (δηλ. του ποσού των πραγματοποιημένων σχετικών εξόδων), τότε σχηματίζεται συμπληρωματική, ίση με τη 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 δυο αυτοί λογαριασμοί μηδενίζονται (και όπως είναι αυτονόητο, κανένα ποσό δεν μεταφέρεται στο λογαριασμό 78.05).

Μείον

1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας
Λογαριασμός 86.00.02 (Αποτελέσματα εκμετάλλευσης) «Έξοδα διοικητικής λειτουργίας»
2. Έξοδα λειτουργίας ερευνών – ανάπτυξης
Λογαριασμός 86.00.03 (Αποτελέσματα εκμετάλλευσης)
«Έξοδα λειτουργίας ερευνών και ανάπτυξης»
3. Έξοδα λειτουργίας διάθεσης
Λογαριασμός 86.00.04 (Αποτελέσματα εκμετάλλευσης)
«Έξοδα λειτουργίας διάθεσης»

ΜΕΡΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΚΕΡΔΗ Η ΖΗΜΙΕΣ) ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

ΠΛΕΟΝ (ή μείον)

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

Στα παραπάνω 1-4 κονδύλια απεικονίζονται, αντίστοιχα, τα ποσά των υπολογαριασμών 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 χρήσεως τα έσοδα που έχουν καταχωρηθεί σε υπολ/σμούς του λογαριασμού 76 «Έσοδα κεφαλαίων». Πιο συγκεκριμένα:

- Στους υπολ/σμούς 86.01.00-02 μεταφέρονται τα έσοδα που έχουν καταχωρηθεί στους εξής υπολ/σμούς του λογαριασμού 76:

76.00 «Έξοδα συμμετοχών»

.01 «Έσοδα χρεογράφων»

.04 «Διαφορές (κέρδη) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων»

- Στον υπολ/σμό 86.01.04 μεταφέρονται τα έσοδα που έχουν καταχωρηθεί στους εξής υπολ/σμούς 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 (υπολογαριασμοί) έχουν τίτλους ίδιους με αυτούς των ανωτέρω τριών κονδυλίων. Στους τρεις αυτούς υπολ/σμούς (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. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα
2. Έκτακτα κέρδη
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων

Στα παραπάνω 1-4 κονδύλια απεικονίζονται, αντίστοιχα, τα ποσά των υπολογαριασμών 86.02.00-03 του λογαριασμού 86.02 «Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα», οι οποίοι (υπολ/σμοί) έχουν τίτλους ίδιους με αυτούς των ανωτέρω τεσσάρων κονδυλίων και στους οποίους μεταφέρονται στο τέλος της χρήσεως τα έσοδα που αντίστοιχα έχουν καταχωρηθεί στους εξής λογαριασμούς αποτελεσμάτων:

- 81.01 (Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα) «Έκτακτα και ανόργανα έσοδα»
03 «Έκτακτα έξοδα»
82.01 (Έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων) «Έσοδα προηγούμενων χρήσεων»
84 «Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων»

Διευκρινίζεται ότι:

- Σε αντίστοιχους υπολογαριασμούς (81.01.02, 04 και 05) του παραπάνω λογαριασμού 81.01 καταχωρούνται έσοδα όπως οι τίτλοι αυτών των υπολ/σμών, δηλ. έσοδα από «καταπτώσεις εγγυήσεων – ποινικών ρητρών», «συναλλαγματικές διαφορές» και «αναλογούσες στην χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων»
- Σε αντίστοιχους υπολογαριασμούς (81.03.00-05 και 07) του παραπάνω λογαριασμού 81.03 καταχωρούνται τα κέρδη από πωλήσεις παγίων στοιχείων από μεταβίβαση δικαιωμάτων και λοιπών ασώματων ακινητοποιήσεων και τα κέρδη από λαχνούς ομολογιακών δανείων.
- Σε αντίστοιχους υπολογαριασμούς (82.01.00-04) του παραπάνω λογαριασμού 82.01 καταχωρούνται έσοδα όπως οι τίτλοι αυτών των υπολογαριασμών, που πραγματοποιήθηκαν μέσα στη 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 (πλην 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».
- 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 την υπηρεσία», «υποτιμήσεις συμμετοχών σε λοιπές πλην Α.Ε. επιχειρήσεις», «απαξιώσεις και υποτιμήσεις παγίων στοιχείων», «επιβαλές απαιτήσεις», «εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα» και «έξοδα προηγούμενων χρήσεων».

Επειδή, εξ άλλου τα ποσά των εκτάκτων 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 «εξαιρετικούς 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.

ΜΕΙΩΝ

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 παρακάτω 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 (Έσοδα και έξοδα προηγούμενων χρήσεων) «Έξοδα προηγούμενων χρήσεων»
83 «Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους»

Διευκρινίζεται ότι:

Α) σε αντίστοιχους υπολογαριασμούς (81.00.00-04) του παραπάνω λογ/σμού 81.00 καταχωρούνται έξοδα όπως οι τίτλοι αυτών των υπολογαριασμών που αφορούν την διανυόμενη χρήση, δηλαδή τα έξοδα που προέρχονται από «φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις», «προσαυξήσεις εισφορών

ασφαλιστικών ταμείων», «καταπτώσεις εγγυήσεων ποινικών ρητρών», «κλοπές υπεξαυρέσεις' και συναλλαγματικές διαφορές».

Β) σε αντίστοιχους υπολογαριασμούς (81.00.00-04) 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 λ/σμού 82.00 καταχωρούνται τα έξοδα, όπως οι τίτλοι αυτών των υπολ/σμών, που αφορούν προηγούμενη χρήση, δηλαδή έξοδα που προέρχονται από «φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις», «προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων», «καταπτώσεις εγγυήσεων – ποινικών ρητρών», «κλοπές υπεξαυρέσεις», « φόρους και τέλη προηγούμενων χρήσεων (πλην φόρου εισοδήματος)», «οριστικοποιημένους επίδικους 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 υπολ/σμός του πιο πάνω λ/σμού 82.00, αλλά ο λ/σμός 42.04 (αποτελέσματα εις νέο) «διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων».

Δ) τέλος σε αντίστοιχους υπολ/σμούς (83.10-13) του παραπάνω λογαριασμού 83 καταχωρούνται οι σχηματιζόμενες, στη χρήση προβλέψεις όπως οι τίτλοι αυτών των υπολ/σμών, δηλαδή προβλέψεις για «απαξιώσεις και υποτιμήσεις παγίων στοιχείων», «επισημασμένες 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 πιο 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 ενσωματώσεώς 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 διενέργειά τους δεν είναι υποχρεωτική (εκτός αν θα ορίζεται διαφορετικά από τη σχετική νομοθεσία).

Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού τα ποσά των υπολ/σμών του λ/σμού 85 μεταφέρονται σε αντίστοιχους υπολογαριασμούς του λ/σμού 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 δυο προηγούμενους λ/σμούς, θα δούμε τη χρησιμότητα του λ/σμού, τότε χρησιμοποιείται 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 των 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 διανεμομένων 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:

Χρεούμενος υπολ/σμός του 88		Αντίστοιχος πιστούμενος λ/σμός
88.01	Με τις καθαρές ζημίες χρήσης	86.99
88.03	Με το υπόλοιπο ή μέρος των ζημιών προηγούμενης χρήσης που πρόκειται να καλυφθεί από κέρδη της κλειόμενης χρήσης	42.01
88.04	Με το υπόλοιπο ή μέρος των ζημιών προηγούμενων χρήσεων που πρόκειται να καλυφθεί 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 υπόλοιπά τους: όταν το τελικό υπόλοιπο του λογ/σμού 88 είναι χρεωστικό	88.99
88.02	* με τα υπόλοιπά τους: όταν το τελικό υπόλοιπο του λογ/σμού 88 είναι χρεωστικό	88.06
88.07	με τα προς διάθεση κέρδη με πίστωση:	
88.99	- όταν διατίθενται αποθεματικά (οικείοι υπολογαριασμοί του)	41
	- τα καθαρά διανεμόμενα μερίσματα	53.01
	- με τα προς κεφαλαιοποίηση μερίσματα	43.02
	- με τους φόρους που παρακρατούνται από τα μερίσματα που διανέμονται	54.09.00
	- με το υπόλοιπο κερδών εις νέο	42.00

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

Πιστούμενος υπολ/σμός του 88		Αντίστοιχος χρεούμενος λ/σμός
88.00	Με τα καθαρά κέρδη χρήσης	86.99
88.02	Με το υπόλοιπο κερδών προηγούμενης χρήσης	42.00
88.06	Με τις συμφηφιστικές πιστωτικές φορολογικές διαφορές προηγούμενων χρήσεων	42.04
88.07	Με τα αποθεματικά των οποίων αποφασίζεται η διάθεση για την κάλυψη ζημιών ή την διανομή μερισμάτων (σε περίπτωση διάθεσης αποθεματικών, παράλληλα γίνονται και ανάλογες εγγραφές πληρωμένων και οφειλομένων φόρων εισοδήματος και άλλης φύσης, όταν συντρέχει σχετική φορολογική υποχρέωση) με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του	41
88.01	με τα υπόλοιπά τους	88.98
88.03	όταν το τελικό υπόλοιπο του λογ/σμού	
88.04	88 είναι χρεωστικό	
88.06	88 είναι χρεωστικό	
88.08	* όταν το τελικό υπόλοιπο του λογ/σμού	88.99
88.09	88 είναι πιστωτικό	42.01
88.98	με τις ζημιές εις νέο	

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 Π.Δ. 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 δυο 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 λογαριασμών του σχεδίου λογαριασμών, 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 «ζημίες χρήσης», τα οποία μεταφέρονται στους λογαριασμούς αυτούς από τον λογ/μό 86.99.
- Στην κατηγορία «υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων» περιλαμβάνονται τα υπόλοιπα του λ/σμού 42.00 «υπόλοιπο κερδών εις νέο» ή 42.01 «υπόλοιπο ζημιών εις νέο» και το όλο μέρος του υπόλοιπου του λ/σμού 42.02 «υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων», τα οποία μεταφέρονται από τους λογ/σμούς αυτούς στους λ/σμούς 88.02, 88.03 και 88.04 αντίστοιχα.
- Στην κατηγορία «διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων» περιλαμβάνονται το χρεωστικό ή πιστωτικό υπόλοιπο του λ/σμού 42.04 το οποίο μεταφέρεται στο λ/σμό 88.06
- Στην κατηγορία «αποθεματικά προς διάθεση» περιλαμβάνονται τα αποθεματικά ή μέρος τους των υπολογαριασμών του 41, για τα οποία αποφασίζεται η διάθεσή τους, είτε για διανομή μερισμάτων, είτε για κάλυψη ζημιών και για το λόγο αυτό μεταφέρονται στο λογ/σμό 88.07
- Από το αλγεβρικό άθροισμα των παραπάνω κατηγοριών αφαιρούνται ο φόρος εισοδήματος του λ/σμού 88.08 και οι λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι του λογ/σμού 88.09. Το υπόλοιπο του λ/σμού, εάν είναι κέρδη, διαθέτεται σύμφωνα με την απόφαση που λαμβάνεται από το αρμόδιο όργανο.

Υπόδειγμα του πίνακα Διάθεσης Αποτελεσμάτων

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

Εξάλλου, σύμφωνα με τη διάταξη της παραγράφου 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 συνδυασμό με όσα ορίζονται στην παρ. 4.1.301 του ίδιου Π.Δ., 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.ΓΛΣ, με τη διαφορά ότι δεν είναι υποχρεωτική και παραλείπεται η στήλη των κωδικών αριθμών του υποδείγματος αυτού.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Λ/88)

		Ποσά κλειόμ. Χρήσης 1987	Ποσά προηγ. Χρήσης 1986
88.00 ή 88.01 (86.99)	Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) χρήσεως	XXX	XXX
88.02-04 (42.00-02)	(+) ή (-) Υπόλοιπο αποτι/των (κερδών ή ζημιών) προηγούμενων χρήσεων	XXX (-XXX)	XXX (-XXX)
88.06 (42.04)	(+) ή (-) Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων	XXX	XXX
88.07 (υπολ/σμοί 41)	(+) Αποθεματικά προς διάθεση Σύνολο	XXX	XXX
	Μείον:		
88.08	1. Φόρος εισοδήματος και εισφορά Ο.Γ.Α. XXX XXX		
88.09	2. Λοιποί μη ενσωματ. στο λειτ/κό κόστος φόροι		
88.98	Κέρδη προς διάθεση Η	XXX	XXX
	Ζημιές εις νέο	XXX	XXX
	Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:	XXX	XXX
41.02	1. Τακτικό αποθεματικό		
53.01	2. Πρώτο μέρισμα	XXX	XXX
53.01	3. Πρόσθετο μέρισμα		
41.03	4. Αποθεματικά καταστατικού (αναφέρονται οι σχετικές διατάξεις)	XXX	XXX
41.04-05	5. Ειδικά και έκτακτα αποθεματικά (αναφέρεται ο σκοπός)	XXX	XXX
41.08	6. Αφορολόγητα αποθεματικά (αναφέρονται οι σχετικές διατάξεις)	XXX	XXX
53.08	7. Αμοιβές από ποσοστά μελών Δ.Σ.		
42.08	8. Υπόλοιπο κερδών εις νέο		

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 ζημίες) χρήσης

Υπόλοιπο του λογαριασμού
88 «Καθαρά κέρδη χρήσης»
ή υπόλοιπο του λογαριασμού
88.01 «Ζημίες 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 η ζημιών) προηγούμενων χρήσεων

Υπόλοιπο του λογ/σμού 88.02 «υπόλοιπο κερδών προηγούμενης χρήσης προς κάλυψη»
Υπόλοιπο του λογ/σμού 88.04 «Ζημίες 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 παρακάτω 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 στη 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 οι 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 σα έξοδα επισκευών και συντήρησης παγίων στοιχείων της, ενώ ο φορολογικός έλεγχος τις χαρακτήρισε ως δαπάνες βελτίωσης των οικείων παγίων στοιχείων. Σ' αυτή την περίπτωση διενεργούνται οι εξής λογιστικές εγγραφές:

αα) Με ολόκληρο το ποσόν των παραπάνω δαπανών χρεώνονται οι αναλυτικοί λογαριασμοί των οικείων παγίων στοιχείων με πίστωση του λογ/σμού 42.04

αβ) Με τις αποσβέσεις που αναλογούν στις δαπάνες αυτές βελτίωσης των συγκεκριμένων παγίων στοιχείων για τη 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 δευτεροβάθμιος λογ/σμός του λογαριασμού που αντιστοιχεί στην οικεία κατηγορία στοιχείων του πάγιου ενεργητικού (π.χ. ο λο/σμός 11.99 «Αποσβεσμένα κτίρια – εγκαταστάσεις κτιρίων – τεχνικά έργα») με χρέωση του λογ/σμού 42.04

β) Αποσβέσεις παγίων 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 Πάγιου Ενεργητικού (π.χ. ο λο/σμός 12.99 «Αποσβεσμένα μηχ/τα – τεχνικές εγκαταστάσεις – λοιπός μηχ/κός 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 ακόμα δεν είχαν διενεργηθεί σε προηγούμενη χρήσης οι παραπάνω, επιπλέον από τις νόμιμες αποσβέσεις τους) τότε καμιά 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 λογ/σμού του λογαριασμού που αντιστοιχεί στην συγκεκριμένη κατηγορία στοιχείων του Πάγιου 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 Πάγιου Ενεργητικού.

ββ) Με το μη αναγνωριζόμενο ποσό σχηματισμένης πρόβλεψης θα χρεωθεί ο αντίστοιχος υπολογαριασμός του λογαριασμού 44 «Προβλέψεις» (π.χ. ο υπολ/σμός 44.10 «Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων παγίων στοιχείων») με πίστωση του λογαριασμού 42.04.

γ) απόσβεση απαίτησης επειδή θεωρήθηκε από την οικονομική μονάδα, σαν ανεπίδεκτη είσπραξης. 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 υπολ/σμού του λ/σμού 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 του Ελληνικού Δημοσίου» τότε με το ποσό αυτό πιστώνεται ο λογ/σμός 42.04 με χρέωση του ταμείου ή σχετικού υπολ/σμού του λ/σμού απαίτησης 33.14 (χρεώστες διάφοροι) «Ελληνικό Δημόσιο, λοιπές απαιτήσεις ανάλογα.

4) Όταν με οριστική και αμετάκλητη δικαστική απόφαση καταλογίζεται 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 λογ/σμός 42.04 με πίστωση του λογαριασμού 33.98 (χρεώστες διάφοροι) «Επίδικες απαιτήσεις κατά του Ελληνικού Δημοσίου» ο οποίος (επειδή υπήρχες 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 λ/σμός 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 λ/σμός 54.99 με πίστωση του λ/σμού 33.98 (ο λ/σμός 54.00 είχε πιστωθεί με τα βεβαιωμένα από τον Οικονομικό Έφορο ποσά φόρου εισοδήματος και προσαυξήσεων με χρέωση του λογαριασμού 33.98). Αν όμως έχουν καταβληθεί στο Δημόσιο τα βεβαιωμένα από τον Οικονομικό Έφορο ποσά φόρου και προσαυξήσεων, τότε με την επιστρεπτέα στην οικονομική μονάδα διαφορά, πιστώνεται ο λ/σμός 33.98 μέχρι ή του Ταμείου ή

σχετικού υπολ/σμού του λ/σμού 33.14 (χρεώστες διάφοροι) «Ελληνικό Δημόσιο – λοιπές απαιτήσεις» ανάλογα.

Σε περίπτωση που για τα παραπάνω βεβαιωμένα ποσά φόρου εισοδήματος και προσαυξήσεων έχει σχηματιστεί 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 Έφορο, ανάλογη πρόβλεψη (με χρέωση του λ/σμού αποτελεσμάτων 83.12) «Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα», τότε η σχηματισμένη πρόβλεψη, (που είχε απεικονιστεί σε πίστωση του λ/σμού 44.12 «Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα») μεταφέρεται από το λ/σμό 44.12 σε πίστωση του αποτελεσματικού λ/σμού 84.01 (έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων) «Έσοδα από χρησιμοποιούμενες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων για έκτακτους κινδύνους»

Πρέπει να διευκρινισθεί ότι στον πιο πάνω λ/σμό 84.01 μεταφέρεται από το λ/σμό 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 λογ/σμό 44.12 σε πίστωση του αποτελεσματικού λογαριασμού 84.00 «Έσοδα 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» στον οποίο μεταφέρθηκαν στο τέλος της χρήσεως από τους οικείους υπολ/σμούς του λ/σμού 41 «Αποθεματικά – Διαφορές αναπροσαρμογής – επιχορηγήσεις επενδύσεων» επειδή αποφασίστηκε (από το Διοικητικό Συμβούλιο της Α.Ε.) να προταθεί (στη γενική συνέλευση των μετόχων) η διάθεσή τους για κατανομή μερίσματος κ.λ.π. Αν για το προτεινόμενο για διάθεση αποθεματικό είχε καταβληθεί φόρος εισοδήματος, τότε πιστώνεται ο παραπάνω λ/σμός 88.07 και με το ποσό αυτού του φόρου με αντίστοιχη χρέωση υπολ/σμού του λ/σμού 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 λ/σμών : 88.08 «Φόρος εισοδήματος & 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, εν τούτοις τα παραπάνω κονδύλια αναφέρονται όπως ακριβώς αναγράφονται στο Γ.Λ.Σ.

β) Ο λογ/σμός 88.08 χρεώνεται με πίστωση τελικά του λογαριασμού 54.08 (υποχρεώσεις από φόρους – τέλη) «Λογ/σμός 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 λ/σμός 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 υπολ/σμό 63.98.02). Αντίστοιχα πιστώνονται οι οικείοι υπολ/σμοί του λ/σμού (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 αναφερόμενων α) υπολ/σμών 41.02, 41.03, 41.04, 41.05, 41.08 του λ/σμού 41 «Αποθεματικά – Διαφορές αναπροσαρμογής – Επιχορηγήσεις επενδύσεων» και β) λογαριασμών 53.01, 53.08 και 42.00

Η ζημία σε νέο (Λογαριασμός 88.98)

Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:

1. Τακτικό αποθεματικό

Πιστώνεται ο λ/σμός 41.02 «Τακτικό αποθεματικό»

2. Πρώτο μέρισμα

3. Πρόσθετο μέρισμα

Πιστώνεται ο λ/σμός 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 υπολ/σμοί 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 σχηματιστεί 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 λ/σμός 53.08 (Πιστωτές διάφοροι) «Δικαιούχοι αμοιβών»

8. Υπόλοιπο κερδών εις νέο

Πιστώνεται ο λ/σμός 42.00 (Αποτελέσματα εις νέο) «Υπόλοιπο κερδών εις νέο»

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ

Διάθεση κερδών στις
A.E.

ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΙΣ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ Α.Ε.

2.1 ΓΕΝΙΚΑ

Μετά την ανάλυση των λ/σμών «Γενικής Εκμ/σης», «Αποτελέσματα χρήσης» και «Αποτελέσματα προς διάθεση» στις εμπορικές ανώνυμες εταιρείες και την μελέτη των οικονομικών καταστάσεών 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 Εταιρειών, στον τρόπο δηλ. με τον οποίο θα διαθέσει τα καθαρά κέρδη της εταιρείας.

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 Δ.Σ. της Α.Ε., το δημόσιο κ.α.). Έτσι κατά τη διάθεση των κερδών της Α.Ε., εμφανίζονται διάφορα προβλήματα (πολλές φορές δυσεπίλυτα) 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 ποιους διεξάγεται, κάτω από ποιες συνθήκες επιτυγχάνεται κ.α.

2.2 ΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΗΣ Α.Ε.

Σύμφωνα με τη στατιστική 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 τα έξοδα, τα οποία αναγνωρίζονται και μετρούνται σύμφωνα με τις γενικά παραδεκτές λογιστικές αρχές.

Και όταν μεν έχουμε ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΣΟΔΑ>ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΞΟΔΑ μιλάμε για λογιστικό κέρδος της χρήσης, ενώ αντίθετα όταν έχουμε ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΣΟΔΑ<ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΞΟΔΑ (αρνητική διαφορά) μιλάμε για λογιστική ζημία της χρήσης. Όπως αναφέρουμε στη συνέχεια το λογιστικό αποτέλεσμα ταυτίζεται μεν με το 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.

Έτσι 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 επιχείρησης.

Απαιτηση των νόμων είναι, τα κέρδη που εμφανίζονται στον Ισολογισμό και το Λ/σμό «Αποτελέσματα Χρήσης» να είναι τα πραγματικά καθαρά κέρδη. Γι' αυτό και ο Ν. 2190/1920, ορίζει με διατάξεις αναγκαστικού χαρακτήρα, ποια στοιχεία πρέπει να περιλαμβάνει το Ενεργητικό και ποια το Παθητικό του Ισολογισμού, καθώς και με ποια αξία το καθένα.

Σαν πραγματοποιηθέντα κέρδη, κατά το Νόμο, θεωρούνται τόσο εκείνα που εισέρχονται στο ταμείο της εταιρείας, 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 πιστώσει» 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 εμφανίζονται αναλυτικά τα κέρδη και τα έσοδα, οι ζημίες 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 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:

1. 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 ελευθέρων επαγγελματιών, όταν δεν συνοδεύονται με αντίστοιχα «δελτία παροχής υπηρεσιών», όπως προβλέπει ο Κ.Φ.Σ. (άρθρο 13 παρ. 12 Π.Δ. 99/1977)
 - Μισθοί και ημερομίσθια για τα οποία δεν καταβλήθηκαν εισφορές υπέρ Ι.Κ.Α ή οποιουδήποτε άλλου ασφαλιστικού οργανισμού.
2. Έξοδα που κατά την άποψη της φορολογούσας αρχής δεν είναι «παραγωγικά», παρ' όλο που μπορεί να συνοδεύονται 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.
3. 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 προς φορολογία.
4. 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.

Α.Τ.Ε.Ι. ΠΑΤΡΑΣ
ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ

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 τους σκοπούς της, όπως και οι υπόλοιπες κατηγορίες του ίδιου κεφαλαίου. Ουσιαστικά θα μπορούσαμε να πούμε ότι συντελούν στην επαύξηση των (και με άλλους τρόπους) σχηματιζόμενων αποθεματικών.

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

Επίσης δεν είναι σωστή μια ταύτιση των εννοιών των κερδών και των αποθεματικών, γιατί τα πρώτα δεν αποτελούν μοναδική πηγή προέλευσης των δεύτερων. 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 γι 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 αδιανέμητα κέρδη της Α.Ε. μπορούν να σωρεύονται επί πολλά χρόνια και να εμφανίζονται κατάλληλα στον Ισολογισμό.

Η Α.Ε. έχει το δικαίωμα να τα κεφαλοποιήσει 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 τα 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 φτάσει 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 μιας 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, στα οποία περιλαμβάνονται τα κέρδη που δεν διανέμονται και τα οποία παραμένουν στην εταιρεία. Μπορούμε από τα παραπάνω να διακρίνουμε τις δυο αντίθετες τάσεις που διέπουν τη διάθεση των κερδών δηλ. τη μια 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 πράττει ότι θέλει γιατί ο νόμος και το καταστατικό της εταιρείας επιβάλλουν διάφορες διατάξεις, οι οποίες δε μπορούν ν' 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 μιας 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 όνομά 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 μια χρήση, πιθανώς να έχει δυσμενείς συνέπειες στις τιμές των μετόχων τους που είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο.

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

1. 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).
2. 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.
3. Η επέκταση της επιχείρησης κυρίως σε αναπτυσσόμενες επιχειρήσεις με δυνατότητες εξάπλωσης, επιβάλλει την αυτοχρηματοδότησή της με αδιανέμητα κέρδη, τα οποία είτε τα επενδύει σε πάγιες εγκαταστάσεις, είτε τα χρησιμοποιεί σαν κεφάλαιο κίνησης.
4. Οι περισσότεροι επενδυτές προτιμούν τις επιχειρήσεις που καταβάλλουν σταθερό μερίσμα. Έτσι παρακρατούνται κέρδη από πού 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.
5. Ο βαθμός δανειακής επιβάρυνσης και η δυνατότητα εξεύρεσης ξένων κεφαλαίων ασκεί επίσης εξαιρετική βαρύτητα στη λήψη απόφασης σχετικά με την πολιτική διανομής κερδών.
6. Από τις αποφάσεις των νομισματικών αρχών ή από τους πιστωτές επιβάλλεται σε πολλές περιπτώσεις μια 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 ΔΙΑΤΙΘΕΝΤΑΙ

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 την ψήφιση του Ισολογισμού. Η αξίωση αυτή υπόκειται σε πέντε (50 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 περιέρχονται 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 υπεύθυνο είναι το καταστατικό για το πώς 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.

Κατ' αρχήν τη διάθεση των κερδών αποφασίζει το Δ.Σ. της εταιρείας. 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 τον τρόπο διάθεσης του υπόλοιπου των κερδών (εφ' όσον το ίδιο δεν ορίζει) που απομένει μετά την αφαίρεση ορισμένου ποσοστού για Τ.Α. και για πρώτο μέρισμα, είτε 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 εταιρείας 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 Εταιρειών 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 και έγκρισης του Ισολογισμού, γιατί χωρίς αυτή δεν νοείται έγκριση των αντιστοίχων κονδυλίων του Ισολογισμού (αποθεματικών, μερισμάτων, ποσοστών μελών Δ.Σ. κ.α.).

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 εταιρείας 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 έλεγχου από την Τακτική Γενική Συνέλευση.
2. Πρέπει (και είναι βασικό) να υπάρχουν κέρδη ώστε να μπορέσει να γίνει η διανομή.

ΕΙΝΑΙ ΠΑΝΤΑ ΕΦΙΚΤΗ Η ΔΙΑΘΕΣΗ:

- A. Η διάθεση είναι πάντα εφικτή ΕΦΟΣΩΝ 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 υπολοίπου «των κερδών εις νέο»
(ακολουθώντας τη νομική πάντα διαδικασία).

B. Το άρθρο 44 α.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, εφ' όσον κατά την ημερομηνία λήξης της τελευταίας χρήσης, το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας, 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 Γ.Σ. η διανομή τους και μειωμένο κατά το ποσό των ζημιών προηγούμενων χρήσεων και τα ποσά που επιβάλλεται ν 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 εκδώσει μερισματοαπόδειξη, δικαιούχος είναι ο νόμιμος κάτοχος της μερισματοαπόδειξης (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 σύνθηες και σύμφωνα με το ημεδαπό δίκαιο είναι η εξόφληση του μετόχου με ΜΕΤΡΗΤΑ (μετρητό χρήμα). Μπορεί όμως, αν και εφ' όσον δεχτεί ο μέτοχος, η εξόφληση να γίνει με άλλη παροχή όπως π.χ . ομολογίες έκδοσης τρίτων, μετοχές άλλων κ.λ.π.

Το διάστημα καταβολής του κατά το νόμο υποχρεωτικού μερίσματος σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 44^α παρ. 2 εδ. Β. του νόμου 2190 είναι δυο (2) μήνες από την απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης εφ' όσον 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 εφ' όσον το καταστατικό σιωπά, τότε πρέπει να καταβάλλεται μέσα στην πιο πάνω δίμηνη περίοδο.

Είναι όμως δυνατό εφ' όσον ψηφιστεί παμψηφεί από την Καθολική Γενική Συνέλευση, να παραταθεί ο χρόνος καταβολής του μερίσματος που αναφέρθηκε ότι είναι από το νόμο δυο (2) μήνες ή ο χρόνος που ορίζεται από το καταστατικό. Επίσης με μια τέτοια απόφαση είναι δυνατόν να μην καταβληθεί καθόλου μέρισμα.

ΝΟΜΙΜΗ ΠΡΟΤΕΡΑΙΟΤΗΤΑ ΣΤΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ

Ο Ν. 2190/1920, αφενός μέσω του Ε.ΓΛΣ. (στο οποίο παραπέμπει το άρθρο 42δ παρ. 2, αναφορικά με το υπόδειγμα του «Πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων») και αφετέρου με τις διατάξεις του άρθρου 44^α παρ. 2 και 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:

A. ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΛΥΨΗ ΖΗΜΙΩΝ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

(άρθρο 44^α παρ. 2 Ν.2190/1920)

Το παραπάνω άρθρο ορίζει ότι, όταν υπάρχουν ακάλυπτες ζημιές προηγούμενων χρήσεων, ΔΕΝ ΕΠΙΤΡΕΠΕΤΑΙ να διατίθενται 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 παράγραφο 3 του άρθρου 4 του Π.Δ. 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' αριθμόν 103957/357/23-3-89 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 υπόχρεου 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. Έτσι 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. 2 Ν. 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 φτάσει 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 εταιρείας, αλλά μετά τον συμψηφισμό τυχόν ζημιών προηγούμενων χρήσεων.

Οι παραπάνω διατάξεις είναι διατάξεις ΑΝΑΓΚΑΣΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ.

Έτσι λοιπόν, δεν είναι δυνατόν, ούτε να περιοριστεί 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 εταιρείας.

Εξυπακούεται ότι ο προορισμός του τακτικού αποθεματικού είναι απαρέγκλιτος όσον αφορά το ελάχιστο όριο που θέτει ο νόμος ή το καταστατικό για 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 εταιρείας 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 Γ.Σ. 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.

Έτσι 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 καταβεβλημένο.

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 αδιανέμητων κερδών της Α.Ε.

Γ. ΠΡΩΤΟ ΜΕΡΙΣΜΑ

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

- ΣΕ ΣΥΝΑΡΤΗΣΗ ΜΕ ΤΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Η κράτηση ανέρχεται σε 6 % τουλάχιστον (το καταστατικό μπορεί να ορίζει μεγαλύτερο ποσοστό) επί του καταβεβλημένου 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 δυο 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 Α.Ν. 148/1967 είναι δυνατό να μην εφαρμοστούν εφόσον η Γ.Σ. με πλειοψηφία τουλάχιστον 80 % του καταβεβλημένου 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 παραδώσεις 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 καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου αποφασίσει τούτο (να μην διανείμει το 35 % των κερδών ως μέρισμα και τη μη κεφαλαιοποίηση αυτών), έχει όμως υποχρέωση η εταιρεία 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 καταβεβλημένου Μ.Κ.
3. Υπάρχει περίπτωση να μη διανεμηθεί καθόλου ή να διανεμηθεί μειωμένο μέρισμα, εφόσον αποφασιστεί μόνο από καθολική Γ.Σ. και μάλιστα με παμπσηφία 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.
4. 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 το 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 τους 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 (άρθρο 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) εξυπηρετώντας ΠΑΝΤΑ σκοπούς και συμφέροντα της εταιρείας.

Οι κυριότερες περιπτώσεις διάθεσης του υπολοίπου των κερδών στις εμπορικές Α.Ε. είναι οι εξής:

1. ΠΡΟΣΘΕΤΟ ΜΕΡΙΣΜΑ
2. ΠΟΣΟΣΤΑ ΜΕΛΩΝ Δ.Σ. (άρ. 24 παρ. 1 Ν. 2190/1920)
3. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ (καταστατικά / προαιρετικά)
4. ΚΑΤΟΧΟΙ ΙΔΡΥΤΙΚΩΝ ΤΙΤΛΩΝ
5. ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΣΕ ΝΕΟ

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

1. ΠΡΟΣΘΕΤΟ ΜΕΡΙΣΜΑ

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

2. ΑΜΟΙΒΕΣ ΜΕΛΩΝ Δ.Σ.

Τα μέλη του Δ.Σ., 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 γεννάται αυτόματα και δικαίωμα στα μέλη του Δ.Σ. για μέρισμα, απλά καθορίζεται ότι στην περίπτωση μερίσματος στα μέλη του Δ.Σ., 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 το δικαίωμα όμως να ορίσει αμοιβή που να ξεπερνά το υπόλοιπο των κερδών.

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

Πάντως με όποιο τρόπο και αν αμείβονται (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 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΔΙΑΝΕΜΗΤΑ ΚΕΡΔΗ

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

Το κράτος δηλαδή απάλλαξε από τη φορολογία εισοδήματος τα μη διανεμόμενα από την εταιρεία κέρδη για όσο χρόνο αυτά παραμένουν στην εταιρεία 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 αφορολογήτων αποθεματικών, γιατί κάτι τέτοιο ξεφεύγει από τα πλαίσια και τους σκοπούς της εργασίας μας αυτής.

4. ΚΑΤΟΧΟΙ ΙΔΡΥΤΙΚΩΝ ΤΙΤΛΩΝ

Έχουμε :

- A) ΚΟΙΝΟΥΣ ιδρυτικούς τίτλους και
 - B) 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 υπόλοιπου των κερδών δηλαδή του υπόλοιπου 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 εταιρεία 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 χρήσης δεν διατεθούν κατά κάποιο από τους τρόπους που αναφέραμε παραπάνω, τότε παραμένουν ως κέρδη σε νέο και μεταφέρονται για διάθεση, στην επόμενη χρήση.

5. ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Γενικά

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 δυο (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.

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

		Ποσά Κλει. 1990	Ποσά προη. 1990
88.00 ή 88.01 (86/99)	Καθαρά αποτελέσματα χρήσης (κέρδη ή ζημιές)	XXX	XXX
88.02-04 (42.00-02)	(+) ή (-) : Υπόλοιπο απ/των προηγ. Χρ.	XXX	XXX
88.06 (42.04)	(+) ή (-) : Διαφορές φ.ε. πρ. χρήσεων	XXX	XXX
88.07 (υπολ/μοί 41)	(+) ή (-) : Αποθεματικά προς διάθεση	XXX	XXX
	ΣΥΝΟΛΟ	XXX	XXX
	ΜΕΙΟΝ:		
88.08	1. Φόρος εισοδ. & εισφ. Ο.Γ.Α XXX XXX		
88.99	2. Λοιποί μη ενσωματ/νοι στο λεπ/κό κόστος φόροι XXX XXX	XXX XXX	XXX XXX
88.98	Κέρδη προς διάθεση 'Η Ζημιές σε νέο	(-XXX)	(-XXX)
41.02		XXX	XXX
53.01	Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:	XXX	XXX
53.01	1. Τακτικά αποθεματικά	XXX	XXX
41.03	2. Πρ. μέρισμα	XXX	XXX
41.03-05	3. Προσθ. Μέρισμα	XXX	XXX
41.08	4. Αποθεμ. Καταστατ.	XXX	XXX
53.08	5. Ειδ. & έκτακτα αποθ.	XXX	XXX
42.00	6. ΑΦΟΡ. Αποθεμ.	XXX	XXX
	7. Αμ. Από ποσοστ. Μελών Δ.Σ.		
	8. Υπόλοιπο κερδών εις νέο		

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ

Φορολογικά Θέματα

Φορολογικά Θέματα

Γ Ε Ν Ι Κ Α

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 ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

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 έδρα τους την Ελλάδα και λειτουργούν κατά τους Ελληνικούς νόμους.

Η ικανότητα του νομικού προσώπου της Α.Ε. ρυθμίζεται από το δίκαιο 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 ανεξάρτητα από την ιθαγένεια των μετόχων της εταιρείας.

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:

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

Β. 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 το εξωτερικό, εκτός από το τμήμα το οποίο είτε διανέμεται στους μετόχους, είτε παρέχεται με τη 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 εργατοϋπαλληλικό προσωπικό τους.

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

Τα αποκρουθέντα κέρδη με ανάληψη ή όχι των περιουσιακών στοιχείων φορολογούνται στο όνομα της Α.Ε.. Για το φόρο που αναλογεί στα αποκρουθέντα 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 δημόσιες, 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 εταιρείας, καθώς και στους κάθε είδους αλλοδαπούς οργανισμούς οι οποίοι αποβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων, το καθαρό εισόδημα ή κέρδος το οποίο προκύπτει από τη 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 τη 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 τη μίσθωση 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:

- 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 εταιρείας αφού αποβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων).
- Το ημερολογιακό έτος στα ημεδαπά ή αλλοδαπά νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα.

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

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

➤ 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 εταιρείας με τη μορφή ποσοστών ή εκτός μισθού αμοιβών, αλλά μένει στην εταιρεία 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).

➤ 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.

Έτσι λοιπόν:

ΕΙΣΗΓΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΟ 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 Π.Δ.129/89 και των παρ. 1 και 2 του άρθρου 29 του Ν.Δ. 3323/55 οι οποίες ορίζουν τα εξής:

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 δυο τοις εκατό (42 %), αν τα μερίσματα προέρχονται από μετοχές οι οποίες έγιναν ονομαστικές πριν από τη λήξη της χρήσης στην οποία αναφέρεται το μέρισμα και σαράντα πέντε τοις εκατό (45 %), αν τα μερίσματα προέρχονται από ανώνυμες μετοχές, χωρίς καμιά άλλη επιβάρυνση.

Στους δικαιούχους των παραπάνω μερισμάτων παρέχεται αφορολόγητο ποσό εκατόν πενήντα (150) € το χρόνο για κάθε μέτοχο για τα μερίσματα που εισπράττει από την ίδια ανώνυμη εταιρεία.

Το αφορολόγητο ποσό για κάθε μέτοχο δεν μπορεί να υπερβεί συνολικά τα 600 €, όταν τα μερίσματα προέρχονται από περισσότερες ανώνυμες εταιρείες.

ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΠΟΣΟΣΤΑ ΜΕΛΩΝ Δ.Σ.

Το τμήμα των κερδών της εταιρείας που διατίθεται με την μορφή αμοιβών και ποσοστών στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου ή με τη 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 Π.Δ. 129/89 ή του Ν.Δ. 3323/55, χωρίς να λαμβάνονται υπόψη τα αφορολόγητα ποσά του άρθρου 8. Έτσι ο παρακρατητέος φόρος για τις πιο πάνω αμοιβές υπολογίζεται ως εξής:

- Η αμοιβή υποβάλλεται στο φόρο της κλίμακας της παρ. 1 του άρθρου 9 του Π.Δ. 129/89.
- Η αμοιβή υποβάλλεται σε συμπληρωματικό φόρο 3 % και
- Προσθέτονται τα δυο ποσά φόρων

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

Σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 51 του Π.Δ.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 υποχρεούται να υποβάλει.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ ΙΔΡΥΤΙΚΩΝ ΤΙΤΛΩΝ

Πρέπει να γνωρίζουμε ότι το 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 Π.Δ. 129/89 (και παρ. 1 άρθρου 29 Π.Δ. 3323/55) η εταιρεία οφείλει να παρακρατήσει φόρο στα μερίσματα ιδρυτικών τίτλων που διανέμεται ως εξής:

- 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 Π.Δ. 129/89, χωρίς να λαμβάνονται υπόψη τα αφορολόγητα ποσά του άρθρου 8 και επιπλέον παρακρατείται και συμπληρωματικός φόρος 3 % πάνω στο φορολογητέο μέρος ιδρυτικών τίτλων.
- Αν πρόκειται για ονομαστικούς ιδρυτικούς τίτλους και δικαιούχος είναι προσωπική εταιρεία ή νομικά πρόσωπα, τότε η παρακράτηση του φόρου γίνεται με ποσοστό 25 % πάνω στο φορολογητέο (διανεμόμενο) μέρος ιδρυτικών τίτλων.
- 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 στην περίπτωση (β)
Σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 51 του Π.Δ. 129/89, η εταιρεία για το φόρο που παρακρατείται έχει τις εξής υποχρεώσεις:

1. Να υποβάλει δήλωση στη 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 τη Γενική Συνέλευση.

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Α.Ε.

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

- Όλες οι ημεδαπές και αλλοδαπές Α.Ε. μέσα σε τέσσερις (4) μήνες από την ημερομηνία λήξεως της διαχειριστικής περιόδου για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν μέσα σε αυτή. Κατ' εξαίρεση, οι αλλοδαπές εταιρείες για τα κέρδη που αποκτούν από την συμμετοχή τους σε εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, που εδρεύουν στην Ελλάδα, δικαιούνται να υποβάλλουν δήλωση μετά την ημερομηνία έγκρισης του Ισολογισμού από τη συνέλευση των εταιρών. Αν όμως, οι εταιρείες αυτές έχουν και άλλα εισοδήματα στην Ελλάδα, υποχρεούνται να υποβάλλουν την ετήσια δήλωση φορολογίας, για το σύνολο των εισοδημάτων τους, στην τετράμηνη προθεσμία που αναφέραμε παραπάνω.
- Οι ημεδαπές Α.Ε. που έχουν τεθεί υπό εκκαθάριση υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση φορολογίας μέσα σε ένα 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 Π.Δ. 129/89 και το άρθρο 13 του Ν.Δ. 3843/58 σε επτά ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη μαζί με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης (δηλ. την 30/4 του επομένου 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.

A

Σ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ

K

Άσκηση

H

Σ

H

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 των 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, αλλά είναι προϊόν αληθινών στοιχείων που «δανειστήκαμε» από μεγάλη εμπορική Α.Ε. με έδρα της την Αθήνα.

Έτσι από τα στοιχεία του καταστατικού της και από το ισοζύγιο των λ/σμών της στις 31/12/2002, σχηματίσαμε μια «εκφώνηση» αποτελούμενη από πραγματικούς λ/σμούς και νούμερα και μια «λύση» η οποία τελειώνει με τα κέρδη της επιχείρησης, την διάθεσή τους και τέλος την απόδοση των φόρων στο Δημόσιο.

Η άσκηση αυτή περιλαμβάνει όσα αναφέρθηκαν στη θεωρία, κάνοντάς τα πράξη, με τον τρόπο τον οποίο και οι λογιστές της επιχείρησης «ΔΙΑΣ Α.Ε.» επεξεργάστηκαν τα στοιχεία της Α.Ε., έβγαλαν αποτέλεσμα και έκλεισαν τη διαχειριστική χρήση του έτους 2002.

ΕΚΦΩΝΗΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ ΤΗΣ «ΔΙΑΣ Α.Ε.» ΚΑΙ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΜΕ 31/12/2002 ΤΗΣ ΙΔΙΑΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Η μη εισηγμένη στο χρηματιστήριο «ΔΙΑΣ Α.Ε.» έχει μετοχικό κεφάλαιο ολοσχερώς καταβλημένο 704.328,69 €, διαιρεμένο σε 100.000 ονομαστικές και 140.000 ανώνυμες μετοχές, ονομαστικής αξίας 2,93 € η κάθε μια.

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 ποιο από τα δυο παραπάνω ποσά είναι μεγαλύτερο, διανέμεται στους μετόχους ως πρώτο μέρος.
3. Το υπόλοιπο των κερδών διατίθεται:
 - Το 25% για αμοιβές Δ. Συμβουλίου
 - Το 10% για μέρος ιδρυτικών τίτλων και το υπόλοιπο στρογγυλοποιημένο σε εκατοντάδες χιλιάδες, κρατείται για έκτακτο αποθεματικό. Το υπόλοιπο που μένει κάτω των 293,47 €, αφήνεται για υπόλοιπο «κερδών σε νέο».

Σημειώνουμε ότι :

- Το τακτικό αποθεματικό που έχει ήδη σχηματίσει η «ΔΙΑΣ Α.Ε.», ανέρχεται στο ποσό των 140.057,34 €.

➤ Στις 31/12/2002, το ισοζύγιο των λ/σμών των ομάδων 2,6,7,8 της εταιρείας, έχει ως εξής:

20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		4.001.243,90
20.01	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	4.091.676,80	
20.01.01.00	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΑΘΗΝΩΝ	718.071,11	
20.01.02.01	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ. ΑΘΗΝΩΝ Φ.Π.Α. 18 %	953.278,76	
20.01.03.01	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ. ΑΘΗΝΩΝ Φ.Π.Α. 36 %	2.445,91	
20.01.31.01	ΑΓΟΡΕΣ ΕΞΩΤΕΡ.ΑΘΗΝΩΝ Φ.Π.Α. 8 %	20.139,59	
20.01.32.01	ΑΓΟΡΕΣ ΕΞΩΤΕΡ.ΑΘΗΝΩΝ Φ.Π.Α. 18 %	2.346.174,10	
20.01.33.01	ΑΓΟΡΕΣ ΕΞΩΤΕΡ.ΑΘΗΝΩΝ Φ.Π.Α. 36 %	26.292,82	
20.01.34.01	ΑΓΟΡΕΣ ΕΞΩΤΕΡ.ΜΗ ΥΠΑΓ ΣΕ Φ.Π.Α.	83.968,53	
20.95	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΑΓΟΡΩΝ		21,72
20.95.02.01	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠ.ΑΘ.ΜΕ Φ.Π.Α.18%	21,72	
20.98	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΓΟΡΩΝ		90.411,16
20.98.02.01	ΕΚΠΤ.ΑΓΟΡ.ΕΜΠ.ΑΘ.Φ.Π.Α. 18%	90.411,16	
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ		704.328,69
40.00	ΚΑΤΑΒΕΒΛΗΜΕΝΟ Μ.Κ. κοινών Μτχ.		704.328,69
40.00.00.01	Μ.Κ.	704.328,69	
41	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ-ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ		281.312,47
41.02	ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ		140.057,34
41.02.00.01	ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	140.057,34	
41.03	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ		348,54
41.03.00.01	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	348,54	
41.04	ΕΙΔΙΚΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ		3.649,80
41.04.00.01	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΑΝ 147/67	3.649,80	
41.05	ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΘ/ΚΑ		136.150,39
41.05.00.01	ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΘ/ΚΟ	136.150,39	
41.07	ΔΙΑΦ.ΑΠΟ ΑΝΑΠΡΟΣ.ΑΣΙΑΣ ΛΟΙΠ.ΠΕΡΙΟΥΣ.		1.106,40
41.07.00.01	ΑΝΑΠΡ/ΓΗ ΠΑΓΙΩΝ Ν.542/76	1.106,40	
42	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ Ν'ΕΟ		1.757,27
42.00	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΙΣ Ν'ΕΟ	1.757,27	
42.00.00.01	ΚΕΡΔΗ ΣΕ Ν'ΕΟ	1.757,27	
44	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		28.754,75
44.11	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΙΣΦ.ΑΠΑΙΤ		5.316,60
44.11.00.01	ΠΡΟΒΛ. ΓΙΑ ΕΠΙΣΤΡ & ΕΠΙΔ ΠΕΛ.	5.316,60	

44.14	ΠΡΟΒΛ. ΓΙΑ ΣΥΝ.ΔΙΑΦ.ΑΠΟ ΑΠΟΤΙΜ.ΑΠΑΙΤ & ΥΠΟΧΡ.		23.438,15
44.14.00.03	ΠΡΟΒΛ.ΕΨΕΙΣ ΣΥΝΑΛ.ΔΙΑΦ. ΛΙΡΕΤΤΑΣ	6.512,96	
44.14.00.05	ΠΡΟΒΛ.ΕΨΕΙΣ ΣΥΝΑΛ.ΔΙΑΦ. ΛΙΡΑΣ ΚΥΠΡΟΥ	12.489,89	
44.14.00.06	ΠΡΟΒΛ.ΕΨΕΙΣ ΣΥΝΑΛ.ΔΙΑΦ. ΓΑΛΛ.ΦΡΑΓΚΟΥ	2.002,03	
44.14.00.08	ΠΡΟΒΛ.ΕΨΕΙΣ ΣΥΝΑΛ.ΔΙΑΦ. ΔΟΛ.ΚΟΝΓ ΚΟΝΓ	2.433,27	
60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		476.560,67
60.00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	319.836,84	
60.00.01.00	ΤΑΚΤ.ΑΠΟΔ.ΕΜΙΣ.ΠΩΛ.ΕΣΩΤ	133.324,20	
60.00.01.03	ΔΩΡΑ ΕΟΡΤ ΜΙΣΘ.ΠΩΛ.ΑΘΗΝ.	18.812,99	
60.00.01.05	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΑΣΘ ΜΙΣΘ.ΠΩΛ.ΑΘΗΝ.	140,01	
60.00.01.06	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΚΑΝ.ΑΔΕΙΑΣ ΜΙΣΘ.ΠΩΛ.ΑΘΗΝ.	1.257,72	
60.00.01.07	ΕΠΙΔ.ΚΑΝ.ΑΔΕΙΑΣ ΜΙΣΘ.ΠΩΛ.ΑΘΗΝ.	6.198,63	
60.00.01.00	ΕΚΤΑΚΤ.ΑΜΟΙΒ.ΜΙΣΘ.ΠΩΛ.ΑΛΛ.	30.520,04	
60.00.02.00	ΤΑΚΤ.ΑΠΟΔΟΧ.ΕΜ.ΠΩΛ.ΕΞΩΤ.ΑΘ.	4.253,12	
60.00.02.03	ΔΩΡΑ ΕΟΡΤ ΜΙΣΘ.ΠΩΛ.ΕΞΩΤ.ΑΘΗΝ.	588,46	
60.00.02.06	ΑΠΟΔ.ΚΑΝ.ΑΔ.ΜΙΣΘ.ΠΩΛ.ΕΞΩΤ.ΑΘ.	394,89	
60.00.02.07	ΕΠΙΔ.ΚΑΝ.ΑΔΕΙΑΣ ΜΙΣΘ.ΠΩΛ.ΕΞΩΤ.ΑΘΗΝ.	197,44	
60.00.02.10	ΕΚΤΑΚΤ.ΑΜΟΙΒ.ΜΙΣΘ.ΠΩΛ.ΕΞΩΤ.ΑΘ.	14.112,87	
60.00.04.00	ΤΑΚΤ.ΑΠΟΔ.ΕΜ.ΠΡΟΣ.ΛΟΓΙΣΤ.ΑΘ.	44.217,31	
60.00.04.03	ΔΩΡΑ ΕΟΡΤΩΝ ΜΙΣΘ.ΛΟΓΙΣΤ.ΑΘ.	6.139,17	
60.00.04.05	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΑΣΘ ΜΙΣΘ.ΛΟΓΙΣ.ΑΘΗΝ.	31,89	
60.00.04.06	ΑΠΟΔ.ΚΑΝ.ΑΔ.ΜΙΣΘ.ΛΟΓ.ΑΘ.	3.958,86	
60.00.04.07	ΕΠΙΔ.ΚΑΝ.ΑΔ.ΜΙΣΘ.ΛΟΓ.ΑΘ.	2.555,51	
60.00.04.10	ΕΚΤΑΚΤ.ΑΜΟΙΒ.ΜΙΣΘ.ΛΟΓ.ΑΘ.	5.247,21	
60.00.05.00	ΤΑΚΤ.ΑΠΟΔ.ΕΜ.ΠΡΟΣ.ΜΗΧΑΝ.ΑΘ.	19.312,43	
60.00.05.03	ΔΩΡΑ ΕΟΡΤΩΝ ΕΜ.ΠΡΟΣ.ΜΗΧ.ΑΘ.	2.694,31	
60.00.05.06	ΑΠΟΔ.ΚΑΝ.ΑΔ.ΕΜ.ΠΡΟΣ.ΜΗΧ.ΑΘ.	1.773,55	
60.00.05.07	ΕΠΙΔ.ΚΑΝ.ΑΔ.ΕΜ.ΠΡΟΣ.ΜΗΧ.ΑΘ.	886,78	
60.00.05.10	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΑΜ.ΕΜ.ΠΡΟΣ.ΜΗΧ.ΑΘ.	2.128,13	
60.00.08.00	ΤΑΚΤ.ΑΠΟΔ. " " ΔΙΑΚ.ΑΘ.	6.588,36	
60.00.08.03	ΔΩΡΑ ΕΟΡΤΩΝ ΜΙΣΘ.ΔΙΑΚ.ΑΘ.	939,90	
60.00.08.06	ΑΠΟΔ.ΚΑΝ.ΑΔ.ΜΙΣΘ.ΔΙΑΚ.ΑΘ.	626,82	
60.00.08.07	ΕΠΙΔ.ΚΑΝ.ΑΔ.ΜΙΣΘ.ΔΙΑΚ.ΑΘ.	313,41	
60.00.08.10	ΕΚΤ.ΑΜΟΙΒΕΣ " " "	1.304,82	
60.01	ΑΜΟΙΒΕΣ ΗΜΕΡ. ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		62.706,13
60.01.01.00	ΤΑΚ.ΑΠΟΔ.ΗΜΕΡ.ΠΕΛ.ΕΣΩΤ.ΑΘΗΝ.	43.284,42	
60.01.01.03	ΔΩΡΑ ΕΡΟΤ.ΗΜ.ΠΩΛ.ΕΣΩΤ.ΑΘΗΝ.	6.145,21	
60.01.01.05	ΑΠΟΔ.ΑΣΘ.ΠΩΛ.ΕΣΩΤ.ΑΘΗΝ.	114,46	
60.01.01.06	ΑΠΟΔ.ΚΑΝ.ΑΔ.ΠΩΛ.ΕΣΩΤ.ΑΘΗΝ.	3.843,59	
60.01.01.07	ΕΠ.ΚΑΝ.ΑΔ.ΠΩΛ.ΕΣΩΤ.Α.ΘΗΝ.	2.076,68	
60.01.01.10	ΕΚΤ.ΑΜΟΙΒ.ΠΩΛ.ΕΣΩΤ.ΑΘΗΝ.	7.241,77	
60.02	ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠ.		2.497,48

60.02.00.05	ΕΞΟΔΑ ΙΑΤΡΟΦΑΡΜ.ΠΕΡΙΘΑΛΨΗΣ	4,49	
60.02.00.06	ΑΣΦ.ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	1.979,42	
60.02.01.04	ΕΞ.ΕΠΙΜ.ΠΡΟΣΩΠ.ΔΙΟΙΚ.	337,49	
60.02.11.04	ΕΞ.ΕΠΙΜ.ΠΡΟΣΩΠ.ΠΩΛ.	176,08	
60.03	ΕΡΓ.ΕΙΣΦ.&ΕΠΙΒΑΡ.ΕΜΜΙΣΘ.ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		68.128,71
60.03.01.00	ΕΡΓ.ΕΙΣΦ.ΙΚΑ-ΤΕΑΜ ΜΙΣΘ.ΠΩΛ.ΑΘΗΝΩΝ	44.082,59	
60.03.01.04	ΧΑΡΤ.ΜΙΣΘ.ΠΩΛ.ΕΣΩΤ.ΑΘΗΝ	1.209,45	
60.03.02.00	ΕΡΓ.ΕΙΣΦ.ΙΚΑ-ΤΕΑΜ ΜΙΣΘ.ΠΩΛ.ΕΣΩΤ.ΑΘΗΝΩΝ	2.057,68	
60.03.02.04	ΧΑΡΤ.ΜΙΣΘ.ΠΩΛ.ΕΣΩΤ.ΑΘΗΝ	117,28	
60.03.04.00	ΕΡΓ.ΕΙΣΦ.ΙΚΑ-ΤΕΑΜ ΜΙΣ.ΛΟΓ.ΑΘΗΝ.	12.460,85	
60.03.04.04	ΧΑΡΤ.ΜΙΣΘ.ΛΟΓ.ΑΘΗΝ	372,91	
60.03.05.00	ΕΡΓ.ΕΙΣΦ.ΙΚΑ-ΤΕΑΜ ΜΙΣ.ΜΗΧ.ΑΘΗΝ.	5.454,57	
60.03.05.04	ΧΑΡΤ.ΜΙΣΘ.ΜΗΧΑΝΟΓΡ.ΑΘΗΝΩΝ	160,76	
60.03.08.00	ΕΡΓ.ΕΙΣΦ.ΙΚΑ-ΤΕΑΜ ΜΙΣΘ.ΔΙΑΚ.ΑΘΗΝΩΝ	2.212,62	
60.04	ΕΡΓ.ΕΙΣΦ.&ΕΠΙΒ.ΗΜΕΡΟΜ.ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		15.326,68
60.04.01.00	ΕΡΓ.ΕΙΣΦ.ΙΚΑ-ΤΕΑΜ ΗΜΕΡΟΜ.ΠΩΛ.ΕΣΩΤ.ΑΘ.	14.950,45	
60.04.01.04	ΧΑΡΤ.ΜΙΣΘ.ΗΜΕΡ.ΠΩΛ.ΕΣ.ΑΘΗΝΩΝ	376,22	
60.05	ΑΠΟΖΗΜ.ΑΠΟΛ. & ΕΞΟΔΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ		7.918,11
60.05.04.00	ΑΠΟΖΗΜ.ΕΜΜ.ΠΡΟΣ.ΠΟΓ.ΑΘΗΝΩΝ	6.279,30	
60.05.08.00	ΑΠΟΖ.ΕΜΜ.ΠΡΟΣ.ΔΙΑΚ.ΑΘΗΝΩΝ	1.585,16	
60.05.11.01	ΑΠΟΖΗΜ.ΗΜΕΡ.ΠΩΛ.ΑΘΗΝΩΝ	53,65	
61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ		443.202,25
61.00	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΕΛ.ΕΠΑΓΓ.ΥΠΟΚ.ΣΕ ΠΑΡΑΚ.Φ.Ε.		10.985,48
61.00.02.00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΔΙΚΗΓ.ΔΙΟΙΚ.	4.917,98	
61.00.02.99		2.225,39	
61.00.12.00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΔΙΚΗΓ.ΠΩΛ.	3.842,11	
61.01	ΑΜΟΙΒ & ΕΞ.ΕΛ.ΕΠΑΓΓ. ΜΗ ΥΠΟΚ.ΣΕ ΠΑΡΑΚΡ.Φ.Ε.		100,03
61.01.02.01	ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ ΔΙΟΙΚ.	100,03	
61.02	ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΜ.ΤΡΙΤΩΝ		354.681,18
61.02.01.01	ΠΡΟΜ.ΠΩΛ.ΕΣΩΤ.ΜΕ ΕΚΠΤ.ΦΠΑ	354.681,18	
61.98	ΛΟΙΠΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		77.435,56
61.98.00.00	ΧΡΗΣΕΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ	69.639,86	
61.98.01.04	ΑΜΟΙΒ.ΣΕΜ.ΛΟΓ.ΜΕ ΕΚΠΤ.ΦΠΑ	6.749,82	
61.98.11.04	ΕΞ.ΑΠΟΔ.ΔΕΙΓ.ΜΕ ΕΚΠΤ.ΦΠΑ	6,75	
61.98.11.05	ΕΞ.ΠΑΡΑΛ.ΔΕΙΓ.ΜΕ ΕΚΠΤ.ΦΠΑ	57,46	
61.98.12.04	ΕΞ.ΑΠΟΣΤ.ΔΕΙΓ.ΜΗ ΥΠΑΓ.ΣΕ ΦΠΑ	891,86	
61.98.12.05	ΕΞ.ΠΑΡΑΛ.ΔΕΙΓ.	89,81	

62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		87.844,09
62.03	ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ		13.301,13
62.03.01.00	ΤΗΛΕΦ.ΤΗΛ.ΔΙΟΙΚ.ΥΠΑΓ.ΜΕ ΕΚΠΤ. ΦΠΑ	4.572,01	
62.03.02.02	ΤΑΧΥΔ.ΔΙΟΙΚ.ΥΠΑΓ.ΜΕ ΕΚΠΤ.ΦΠΑ	102,19	
62.03.11.00	ΤΗΛΕΦ.ΤΗΛ.ΠΩΛ.ΜΕ ΔΙΚ.ΕΚΠ. ΦΠΑ	7.001,92	
62.03.11.01	ΤΗΛ.ΠΩΛ.ΥΠΑΓ.ΜΕ ΕΚΠΤ.ΦΠΑ	626,37	
62.03.12.02	ΤΑΧΥΔΡ.ΠΩΛ.	998,64	
62.05	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ		31.147,98
62.05.02.00	ΑΣΦ.ΠΥΡΟΣ ΔΙΟΙΚ.	157,45	
62.05.02.01	ΑΣΦ.Μ.ΜΕΣΟΥ ΔΙΟΙΚ.	204,25	
62.05.02.04	ΑΣΦ.ΚΛΟΠΗΣ ΧΡΗΜ.	156,52	
62.05.02.05	ΑΣΦ.ΜΕΤΑΦ.ΧΡΗΜ.	469,55	
62.05.02.08	ΑΣΦ.ΤΡΟΜΟΚΡ.ΕΝΕΡΓ.	227,26	
62.05.10.10	ΑΣΦ ΓΙΑ ΑΠΩΛ.ΕΙΣ.	3.747,69	
62.05.12.00	ΑΣΦ.ΠΥΡΟΣ ΠΩΛ.	7.874,47	
62.05.12.01	ΑΣΦ.Μ.ΜΕΣΩΝ ΠΩΛ.	420,11	
62.05.12.02	ΑΣΦ.ΜΕΤΑΦ.ΠΩΛ.	11.477,07	
62.05.12.03	ΑΣΦ.ΠΛΥΜΜ/ΚΑΤΑΙΓ.ΠΩΛ.	737,04	
62.05.12.06	ΑΣΦ.ΑΣΤ.ΕΥΘΥΝ.ΠΩΛ.	1.824,45	
62.05.12.08	ΑΣΦ.ΚΑΚ.ΒΛΑΒΩΝ ΠΩΛ.	3.852,12	
62.07	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ		18.077,94
62.07.01.01	ΚΤΙΡΙΑ ΔΙΟΙΚ ΜΕ ΔΙΚ. ΕΚΠ. ΦΠΑ	2.567,62	
62.07.01.04	ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠ.ΕΞΟΠΛ.Μ.Δ.Ε. ΦΠΑ	2.854,94	
62.07.03.03	ΕΠ.Μ.ΜΕΣΩΝ ΔΙΟΙΚ.Χ.Δ.Ε. ΦΠΑ	2.014,39	
62.07.11.01	ΚΤΙΡΙΑ ΠΩΛ. ΜΕ ΕΚΠΤ. ΦΠΑ	3.939,60	
62.07.11.03	ΕΠ.Μ.ΜΕΣΩΝ ΠΩΛ. ΜΔΕ ΦΠΑ	2.350,51	
62.07.11.04	ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛ.ΠΩΛ.ΜΔΕ ΦΠΑ	2.582,12	
62.07.11.08	ΣΥΝΤ.ΚΗΠΩΝ ΠΩΛ.ΜΔΕ ΦΠΑ	1.388,72	
62.07.13.03	ΕΠ.Μ.ΜΕΣΩΝ ΧΔΕ ΦΠΑ	380,04	
62.98	ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		2.531,04
62.98.01.00	ΦΩΤ.ΔΙΟΙΚ. ΜΔΕ ΦΠΑ	4.910,52	
62.98.02.00	ΦΩΤ.ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	3.714,83	
62.98.02.02	ΥΔΡ.ΔΙΟΙΚ.	183,17	
62.98.11.00	ΦΩΤ.ΔΙΟΙΚ. ΜΔΕ ΦΠΑ	9.128,63	
62.98.11.02	ΥΔΡ.ΠΩΛ.ΜΔΕ ΦΠΑ	122,07	
62.98.12.00	ΦΩΤ.ΠΩΛΗΣΕΩΝ	6.917,65	
62.98.12.02	ΥΔΡ.ΠΩΛΗΣΕΩΝ	340,17	
63	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ		5.218,25

63.02	ΤΕΛΗ ΣΥΝ/ΚΩΝ, ΔΑΝΕΙΩΝ, ΛΟΙΠΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ		1.153,62
63.02.00.01	Χ/ΜΑ ΛΟΙΠΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ	1.153,62	
63.03	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ ΚΥΚΛ.ΜΕΤΑΦ.ΜΕΣΩΝ		850,01
63.03.02.00	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ ΚΥΚΛ.ΑΥΤ.ΔΙΟΙΚ.	131,24	
63.03.02.01	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ ΚΥΚΛ.ΑΥΤ.ΠΩΛ.	718,77	
63.98	ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ		3.214,62
63.98.00.00	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ	434,39	
63.98.00.02	ΦΟΡΑΣ ΑΚ.ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ (ΦΠΑ)	443,11	
63.98.00.07	ΚΡΑΤ.ΥΠΕΡ ΔΗΜΟΣΙΟΥ	895,20	
63.98.00.20	ΦΟΡΟΣ ΥΠΕΡΑΞ.ΜΕΤ.ΜΕΣΟΥ	1.441,92	
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		337.178,35
64.00	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ		99.582,02
64.00.03.00	ΕΞ.ΚΙΝ.ΔΙΟΙΚ.ΧΩΡ.ΕΚΠΤ.	2.327,40	
64.00.11.01	ΕΞ.ΚΙΝ.ΠΩΛ. ΜΔΕ ΦΠΑ	2.042,36	
64.00.11.03	ΕΞ.ΜΕΤ.ΠΩΛ.ΜΕ ΜΕΣΑ ΤΡΙΤ.ΜΕ ΕΚΠΤ.ΦΠΑ	4.332,41	
64.00.11.10	ΕΞ.ΜΕΤΑΦ.ΕΞΩΤ.ΠΩΛ.ΜΔΕ	3.709,46	
64.00.12.10	ΕΞ.ΜΕΤ.ΠΩΛ.ΕΞΩΤ.ΜΗ ΥΠΑΓ.ΣΕ ΦΠΑ	83.857,56	
64.00.13.00	ΕΞ.ΚΙΝ.ΠΩΛ.ΧΔΕ ΦΠΑ	3.312,83	
64.01	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ		27.490,96
64.01.03.00	ΕΞ.ΤΑΞ.ΕΣ.ΔΙΟΙΚ.ΧΔΕ ΦΠΑ	694,97	
64.01.03.01	ΕΞ.ΤΑΞ.ΕΞ.ΔΙΟΙΚ.ΧΔΕ ΦΠΑ	9.006,97	
64.01.13.00	ΕΞ.ΤΑΞ.ΕΣ.ΠΩΛ.ΧΔΕ ΦΠΑ	3.193,36	
64.01.13.01	ΕΞ.ΤΑΞ.ΕΞ.ΠΩΛ.ΧΔΕ ΦΠΑ	14.596,54	
64.02	ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΗΜΙΣΗΣ		165.292,14
64.02.03.06	ΕΞ.ΦΙΛΟΞ.ΔΙΟΙΚ.ΧΔΕ	9.530,12	
64.02.11.00	ΔΙΑΦ.ΜΔΕ ΦΠΑ	888,60	
64.02.11.01	ΔΙΑΦ.ΑΠΟ ΡΑΔΙΟ ΜΔΕ	78.744,26	
64.02.11.99	ΔΙΑΦ.ΕΞ.ΠΡΟΒ.ΜΔΕ	35.599,20	
64.02.12.99	ΔΙΑΦ.ΕΞ.ΠΡΟΒ.ΜΗ ΥΠΑΓ.ΣΕ ΦΠΑ	573,52	
64.02.13.05	ΕΞΟΔΑ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΝ	4.977,17	
64.02.13.06	ΕΞ.ΥΠΟΔ.ΠΩΛ.ΧΔΕ	34.739,25	
64.02.23.06	ΕΞ.ΦΙΛΟΞ.ΠΑΡΑΓ.ΧΔΕ	240,08	
64.03	ΕΞΟΔΑ ΕΚΘΕΣΗΣ & ΕΠΙΔΕΙΞΗΣ		17.213,12
64.03.11.00	ΕΞ.ΕΚΘ.ΕΣΩΤ. ΜΔΕ	17.213,12	
64.05	ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ - ΕΙΣΦΟΡΕΣ		1.831,93
64.05.01.00	ΣΥΝΔ.ΣΕ ΕΦΗΜ.ΔΙΟΙΚ.	996,75	

64.05.02.01	ΣΥΝΔ.ΕΙΣΦ.ΔΙΟΙΚ.	685,34	
64.05.11.00	ΣΥΝΔ.ΠΕΡΙΟΔ.ΠΩΛ.ΜΔΕ	149,84	
64.06	ΔΩΡΕΕΣ - ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ		749,82
64.06.02.00	ΔΩΡΕΕΣ	749,82	
64.07	ΕΝΤΥΠΑ ΚΑΙ ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ		8.531,00
64.07.01.00	ΕΝΤ.ΔΙΟΙΚ.ΜΔΕ ΦΠΑ	956,43	
64.07.01.01	ΕΝΤ.ΕΚΤΥΠ.ΔΙΟΙΚ ΦΠΑ	170,58	
64.07.01.03	ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ ΔΙΟΙΚ.ΦΠΑ	1.776,83	
64.07.11.00	ΕΝΤ.ΠΩΛ.ΦΠΑ	4.030,92	
64.07.11.01	ΕΝΤ.ΕΚΤΥΠ.ΠΩΛ. ΜΔΕ	472,23	
64.07.11.03	ΓΡΑΦ.ΥΛΗ ΠΩΛ.ΜΔΕ	1.124,01	
64.08	ΥΛΙΚΑ ΑΜΕΣΗΣ ΑΝΑΛΩΣΗΣ		2.876,45
64.08.01.01	ΥΛΙΚΑ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ	309,91	
64.08.01.03	ΜΗΧ.ΥΛ.ΔΙΟΙΚ.ΜΔΕ	1.619,00	
64.08.11.00	ΚΑΥΣ.ΘΕΡΜ ΜΔΕ	396,85	
64.08.21.01	ΥΛ.ΚΑΘ.ΠΩΛ.ΜΔΕ	550,70	
64.09	ΕΞΟΔΑ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΕΩΝ		1.427,45
64.09.02.00	ΕΞ.ΔΗΜ.ΙΣΟΛΟΓ.	936,99	
64.09.02.01	ΕΞ.ΔΗΜ.ΑΓΓΕΛ.&ΑΝΑΚ.	490,46	
64.98	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		12.183,45
64.98.00.01	ΟΔΟΙΠΟΡΙΚΑ ΔΙΟΙΚ	363,99	
64.98.02.01	ΔΙΚΑΣ.ΕΞ.ΕΞΩΔΙΚΩΝ	1.161,23	
64.98.02.03	ΔΙΚ.ΕΞ.ΔΙΟΙΚ.	5.752,06	
64.98.10.01	ΟΔΟΙΠΟΡΙΚΑ ΠΩΛ.	1.445,44	
64.98.11.03	Δ.ΕΞ.ΠΩΛ.ΥΠΑΓ.ΣΕ ΦΠΑ	783,59	
64.98.12.03	Δ.ΕΞ.ΠΩΛ.ΥΠΑΓ.ΣΕ ΦΠΑ	2.677,14	
65	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ		627.075,68
65.00	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΕΞ.ΟΜΟΛΟΓ.ΔΑΝΕΙΟΥ		109.618,28
65.00.00.00	ΤΟΚ.&ΕΞΟΔ.ΜΗ ΜΕΤΑΤΡ.ΣΕ ΜΤΧ.	109.618,28	
65.01	ΤΟΚΟΙ & ΕΞΟΔΑ ΛΟΙΠΩΝ ΜΑΚΡ.ΥΠΟΧΡ.		18.267,15
65.01.13.25	ΤΟΚ.ΔΑΝ 1325 ΕΤΕΒΑ	190,02	
65.01.14.25	ΤΟΚ.ΔΑΝ 1425 ΕΤΕΒΑ	1.532,64	
65.01.14.06	ΤΟΚ.ΔΑΝ 1406 ΕΤΕΒΑ	656,38	
65.01.14.80	ΤΟΚ.ΔΑΝ 1480 ΕΤΕΒΑ	2.272,20	
65.01.14.94	ΤΟΚ.ΔΑΝ 1494 ΕΤΕΒΑ	6.844,63	
65.01.16.25	ΤΟΚ.ΔΑΝ 1625 ΕΤΕΒΑ	5.607,73	
65.01.16.26	ΤΟΚ.ΔΑΝ 1626 ΕΤΕΒΑ	1.163,55	

65.03	ΤΟΚΟΙ & ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΜ. ΜΕ ΑΞΙΟΓΡΑΦΑ		205.089,81
65.03.00.01	ΤΟΚ.ΣΥΝ. ΕΤΕ	157.502,17	
65.03.00.10	ΤΟΚ.ΣΥΝ. ΠΙΣΤΕΩΣ	23.410,02	
65.03.00.20	ΤΟΚ.ΣΥΝ. Τ.Ε.Π.	24.177,62	
65.06	ΤΟΚΟΙ ΕΙΣΑΓ.ΔΑΝΕΙΩΝ		154.066,54
65.06.00.01	ΤΟΚ.ΕΙΣ.ΔΑΝ.ΕΤΕ	68.441,57	
65.06.00.70	ΤΟΚ.ΔΑΝ.Σ.ΓΕΝ.	85.624,97	
65.07	Χ/ΜΑ ΣΥΜΒ. & ΧΡΗΜ/ΣΕΩΝ		17.185,92
65.07.00.01	Χ/ΜΑ ΣΥΜΒ.& ΔΑΝ. ΕΤΕ	11.630,87	
65.07.00.10	Χ/ΜΑ ΣΥΜΒ.& ΔΑΝ. ΠΙΣΤΕΩΣ	2.280,31	
65.07.00.20	Χ/ΜΑ ΣΥΜΒ.& ΔΑΝ. Τ.Ε.Π.	1.249,80	
65.07.00.70	Χ/ΜΑ ΣΥΜΒ.& ΔΑΝ. Σ.ΓΕΝ.	2.024,94	
65.10	ΠΡΟΜ.ΕΓΓΥΗΤ.ΕΠΙΣΤ.		3.755,78
65.10.00.01	ΠΡΟΜ.ΕΓΓ.ΕΠ. ΕΤΕ	1.139,13	
65.10.00.10	ΠΡΟΜ.ΕΓΓ.ΕΠ. ΠΙΣΤΕΩΣ	158,87	
65.10.00.50	ΠΡΟΜ.ΕΓΓ.ΕΠ. ΒΝΡ	1.352,44	
65.10.00.70	ΠΡΟΜ.ΕΓΓ.ΕΠ. Σ.ΓΕΝ.	1.105,34	
65.48	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ		84.231,38
65.48.01.99	Δ.ΕΞ. ΕΤΕ	12.965,78	
65.48.10.99	Δ.ΕΞ. ΠΙΣΤΕΩΣ	7.469,10	
65.48.20.99	Δ.ΕΞ. Τ.Ε.Π.	7.440,06	
65.48.30.99	Δ.ΕΞ. ΕΡΓΑΣ	12.661,34	
65.48.50.99	Δ.ΕΞ. ΒΝΡ	23.462,96	
65.48.60.99	Δ.ΕΞ. CCF	2.694,09	
65.48.70.99	Δ.ΕΞ. Σ.ΓΕΝ.	17.838,05	
65.91	Χ/ΜΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΩΝ		25.003,16
65.91.00.01	Χ/ΜΑ ΣΥΝΑΛΛ. ΑΠ.ΜΑΣ.	24.808,84	
65.91.00.10	Χ/ΜΑ ΣΥΝΑΛΛ. ΑΠ. ΠΕΛΑΤ.	194,32	
65.98	ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΑΦΗ ΜΕ ΤΙΣ ΧΡΗΜ. ΕΞ.		9.857,66
65.98.01.00	ΕΙΣΠΡ. ΓΡΑΜ. ΕΙΣ ΕΤΕ	7.095,19	
65.98.10.00	ΕΙΣΠΡ. ΓΡΑΜ. ΕΙΣ ΠΙΣΤΕΩΣ	2.762,47	
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜ. ΣΤΟ ΛΕΙΤ. ΚΟΣΤΟΣ		6.296,76
66.03	ΑΠΟΣΒ. ΜΕΤΑΦ. ΜΕΣΩΝ	6.296,76	
66.03.02.00	ΑΠ. ΑΥΤ. ΦΟΡ. Ν 1116	63,94	
66.03.03.00	ΑΠ. ΛΕΩΦ. Ν 1262	27,68	
66.03.13.00	ΑΠ. ΑΥΤ. ΦΟΡΤ. Ν 1262	6.205,14	

70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		5.757.451,60
70.01	ΠΩΛ.ΕΜΠ.ΕΣΩΤ.		5.855.324,80
70.01.00.13	ΠΩ. ΕΜΠ/ΤΩΝ 13 % ΦΠΑ	80.968,82	
70.01.00.16	ΠΩ. ΕΜΠ/ΤΩΝ 18 % ΦΠΑ	5.755.518,90	
70.01.00.36	ΠΩ. ΕΜΠ/ΤΩΝ 36 % ΦΠΑ	18.837,16	
70.95	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ		97.873,27
70.95.00.16	ΕΠΙΣΤΡ.ΠΩΛ.ΜΕ ΦΠΑ 18 %	97.534,72	
70.95.00.36	ΕΠΙΣΤΡ.ΠΩΛ.ΜΕ ΦΠΑ 36 %	338,55	
76	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		125.064,39
76.01	ΕΣΟΔΑ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ		30.860,13
76.01.00.04	ΤΟΚΟΙ ΕΝΤΟΚΩΝ ΓΡΑΜ. ΕΛ. ΔΗΜ.	30.860,13	
76.03	ΛΟΙΠΟΙ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ		94.204,26
76.03.00.04	ΤΟΚΟΙ ΚΑΤ. ΤΡΑΠ. ΕΣΩΤ.	94.204,26	
81	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ		254.452,11
81.00	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ		64.987,87
81.00.00.00	ΦΟΡ.ΠΡΟΣΤ.& ΠΡΟΣ.	670,84	
81.00.00.01	ΠΡΟΣ.ΕΙΣΦ.ΑΣΦ.ΤΑΜΕΙΩΝ	1.781,39	
81.00.00.04	ΣΥΝΑΛΛ.ΔΙΑΦΟΡΕΣ	36.018,66	
81.00.00.99	ΛΟΙΠΑ ΑΝ.ΕΞΟΔΑ	26.516,98	
81.01	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ		94.087,96
81.01.00.01	ΤΟΚΟΙ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΚΑΤΑΘ.	18.282,99	
81.01.00.04	ΣΥΝΑΛΛ.ΔΙΑΦΟΡΕΣ	73.280,90	
81.01.00.97	ΛΟΙΠ.ΕΚΕ ΕΣΟΔΑ	2.524,07	
81.02	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ		61.941,59
81.02.00.03	ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ Μ.ΜΕΣΩΝ	162,67	
81.02.00.09	ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	61.778,92	
81.03	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ		33.434,69
81.03.00.03	ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ	6.014,47	
81.03.00.06	ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΕΠΙΖΗΜ.ΠΕΛ.	828,82	
81.03.00.08	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ	24.564,78	
81.03.00.99	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ	2.026,62	
82	ΕΞΟΔΑ & ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓ.ΧΡ.		23.860,04
82.00	ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓ.ΧΡΗΣΗΣ	23.860,04	

82.00.00.07 ΕΚΤ.ΕΙΣΦΟΡΕΣ

23.860,04

85	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ/ΚΟ ΚΟΣΤΟΣ		3.751,84
85.04	ΑΠΟΣΒ.ΕΠΙΠΛΩΝ & ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛ.		3.751,84
85.04.00.00	ΑΠΟΣΒ.ΕΠΙΠΛ.ΑΘ.		355,36
85.04.00.02	ΑΠ.ΜΗΧ.ΓΡΑΦ.ΑΘ.		152,90
85.04.00.03	ΑΠ. Η/Υ ΑΘ.		2.969,92
85.04.00.08	ΑΠ.ΕΞ.ΤΗΛΕΠ.ΑΘ.		152,60
85.04.00.09	ΑΠ.Λ.ΕΞΟΠ.ΑΘ.		91,42
85.04.00.01	ΑΠ.ΣΚΕΥΩΝ ΑΘ.		29,64

Επίσης τα αποθέματα εμπορευμάτων τέλους είναι : 1.180.171,50 €.

Ακολουθεί το φύλλο μερισμού εξόδων της επιχείρησης «ΔΙΑΣ Α.Ε.»

Φ Υ Λ Λ Ο Μ Ε Ρ Ι Σ Μ Ο Υ Ε Ξ Ο Δ Ω Ν

α/α	Κ.Α.	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	Λειψία διοίκησης	Λειψία διάθεσης	Χρηματικά έξοδα	Συνολικό ποσό λειψιών
1	60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	117.580,11	358.980,56	-	476.560,67
2	61	Αμοιβές και έξοδα τρίτων	83.633,07	359.569,18	-	443.202,25
3	62	Παροχές τρίτων	25.882,39	61.961,70	-	87.844,09
4	63	Φόροι - τέλη	4.056,36	718,77	-	4.775,14
5	64	Διάφορα έξοδα	37.924,80	299.253,55	-	337.178,35
6	65	Τόκοι και συναφή έξοδα	-	-	627.075,68	627.075,68
7	66	Αποσβέσεις παγίων στ.ενσωμ.στο λειτ/κό κόστος	-	6.296,76	-	6.296,75
		Σ Υ Ν Ο Λ Α	269.076,73	1.086.692,40	627.075,68	1.982.844,80

ΟΜΑΔΑ 60 ΚΑΙ ΟΜΑΔΑ 62: Οι δαπάνες των ομάδων αυτών επιμερίζονται στην λειτουργία της διοίκησης και της διάθεσης.

ΟΜΑΔΑ 61: Οι δαπάνες της ομάδας επιμερίζονται κατά λειτουργικό προορισμό. Ο κύριος όγκος τους, αφορά τις προμήθειες πωλήσεων των εμπορευμάτων της επιχείρησης (ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ – ΔΙΑΘΕΣΗ).

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.

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

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

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

		ΣΤΗΛΗ ΤΡΙΤΟΒΑΘΜΙΩΝ	ΣΤΗΛΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΩΝ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
1					
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ				21,72
20.01	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		21,72		
20.01.02.01	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ. ΑΘΗΝΩΝ Φ.Π.Α. 18 %	21,72			
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			21,72	
20.95	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΑΓΟΡΩΝ		21,72		
20.95.02.01	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠ.ΑΘ.ΜΕ Φ.Π.Α.18%	21,72			
2					
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			90.411,16	
20.98	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΓΟΡΩΝ		90.411,16		
20.98.02.01	ΕΚΠΤ.ΑΓΟΡ.ΕΜΠ.ΑΘ.Φ.Π. .Α. 18%	90.411,16			
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ				90.411,16
20.01	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		90.411,16		
20.01.02.01	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ. ΑΘΗΝΩΝ Φ.Π.Α. 18 %	90.411,16			
3					
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ			97.873,27	
70.01	ΠΩΛ.ΕΜΠ.ΕΣΩΤ.		97.873,27		
70.01.00.16	ΠΩ. ΕΜΠ/ΤΩΝ ΕΣ ΜΕ 18 % ΦΠΑ	97.534,72			
70.01.00.36	ΠΩ. ΕΜΠ/ΤΩΝ ΕΣ ΜΕ 36 % ΦΠΑ	338,55			
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ				97.873,27
70.95	ΕΠΙΣΤΡΟΦ. ΠΩΛΗΣΕΩΝ		97.873,27		
70.95.00.16	ΕΠΙΣΤΡ.ΠΩΛ.ΜΕ ΦΠΑ 18 %	97.534,72			
70.95.00.36	ΕΠΙΣΤΡ.ΠΩΛ.ΜΕ ΦΠΑ 36 %	338,55			
4					
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			4.001.243,90	
80.00	ΛΟΓ.ΓΕΝ.ΕΚΜ/ΣΗΣ		4.001.243,90		
80.00.00.00	ΛΟΓ.ΓΕΝ.ΕΚΜ/ΣΗΣ ΕΠΙΧ.	4.001.243,90			
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ				4.001.243,90
20.01	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		4.001.243,90		
20.01.01.00	ΑΠΟΘ/ΤΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΑΘΗΝΩΝ	718.071,11			
20.01.02.01	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ. ΑΘΗΝΩΝ Φ.Π.Α. 18 %	862.845,88			
20.01.03.01	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ. ΑΘΗΝΩΝ Φ.Π.Α. 36 %	2.445,91			
20.01.31.01	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ.ΕΞΩΤΕΡ. Φ.Π.Α. 8 %	20.139,59			

20.01.32.01	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ.ΕΞΩΤΕΡ. Φ.Π.Α. 18 %	2.287.480,10		
20.01.33.01	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ.ΕΞΩΤΕΡ. Φ.Π.Α. 36 %	26.292,82		
20.01.34.01	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ.ΕΞΩΤΕΡ.ΜΗ ΥΠΑΓ ΣΕ Φ.Π.Α.	83.968,53		
5				
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			1.180.171,50
20.01	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		1.180.171,50	
20.01.01.00	ΑΠΟΘ/ΤΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΑΘΗΝΩΝ	1.180.171,50		
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			1.180.171,50
80.00	ΛΟΓ.ΓΕΝ.ΕΚΜ/ΣΗΣ		1.180.171,50	
80.00.00.00	ΛΟΓ.ΓΕΝ.ΕΚΜ/ΣΗΣ ΕΠΙΧ.	1.180.171,50		
6				
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			476.560,67
80.00	ΛΟΓ.ΓΕΝ.ΕΚΜ/ΣΗΣ		476.560,67	
80.00.00.00	ΛΟΓ.ΓΕΝ.ΕΚΜ/ΣΗΣ ΕΠΙΧ.	476.560,67		
60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ			476.560,67
60.00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		476.560,67	
60.00.01.00	ΤΑΚΤ.ΑΠΟΔ.ΠΡΟΣ.ΕΜΙΣ. ΠΩΛ.ΑΘΗΝΩΝ	133.324,20		
60.00.01.03	ΔΩΡΑ ΕΟΡΤ ΜΙΣΘ.ΠΩΛ.ΑΘΗΝ.	18.812,99		
60.00.01.05	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΑΣΘ ΜΙΣΘ.ΠΩΛ.ΑΘΗΝ.	140,01		
60.00.01.06	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΚΑΝ.ΑΔΕΙΑΣ ΜΙΣΘ.ΠΩΛ.ΑΘΗΝ.	12.575,72		
60.00.01.07	ΕΠΙΔ.ΚΑΝ.ΑΔΕΙΑΣ ΜΙΣΘ.ΠΩΛ.ΑΘΗΝ.	6.198,63		
60.00.01.10	ΕΚΤΑΚΤ.ΑΜΟΙΒ.ΠΩΛ.ΑΘ ΗΝ.	30.520,04		
60.00.02.00	ΤΑΚΤ.ΑΠΟΔΟΧ.ΕΜ.ΠΩΛ. ΕΞ.ΑΘ.	4.253,12		
60.00.02.02	ΔΩΡΑ ΕΟΡΤ ΕΜΠ.ΠΩΛ.ΕΞ.ΑΘΗΝ.	588,46		
60.00.02.06	ΑΠΟΔ.ΚΑΝ.ΑΔ.ΜΙΣΘ.ΠΩΛ. ΕΞΩΤ.ΑΘ.	394,89		
60.00.02.07	ΕΠΙΔ.ΚΑΝ.ΑΔΕΙΑΣ ΜΙΣΘ.ΠΩΛ.ΕΞΩΤ.ΑΘΗΝ.	197,44		
60.00.02.10	ΕΚΤΑΚΤ.ΑΜΟΙΒ.ΜΙΣΘ.ΠΩ Λ.ΕΞΩΤ.ΑΘ.	14.112,87		
60.00.04.00	ΤΑΚΤ.ΑΠΟΔ.ΕΜ.ΠΡΟΣ.Λ ΟΓΙΣΤ.ΑΘΗΝΩΝ	44.217,31		
60.00.04.03	ΔΩΡΑ ΕΟΡΤΩΝ ΜΙΣΘ.ΛΟΓΙΣΤ.ΑΘ.	6.139,17		
60.00.04.05	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΑΣΘ ΜΙΣΘ.ΛΟΓΙΣΤ.ΑΘΗΝ.	31,89		
60.00.04.06	ΑΠΟΔ.ΚΑΝ.ΑΔ.ΜΙΣΘ.ΛΟΓ. ΑΘ.	3.958,86		
60.00.04.07	ΕΠΙΔ.ΚΑΝ.ΑΔ.ΜΙΣΘ.ΛΟΓ. ΑΘ.	2.555,51		
60.00.04.10	ΕΚΤΑΚΤ.ΑΜΟΙΒ.ΜΙΣΘ.ΛΟ Γ.ΑΘ.	5.247,21		
60.00.05.00	ΤΑΚΤ.ΑΠΟΔ.ΕΜ.ΠΡΟΣ.Μ ΗΧΑΝ.ΑΘ.	19.312,43		

60.00.05.03	ΔΩΡΑ ΕΟΡΤΩΝ ΕΜ.ΠΡΟΣ.ΜΗΧ.ΑΘ.	2.694,31		
60.00.05.06	ΑΠΟΔ.ΚΑΝ.ΑΔ.ΕΜ.ΠΡΟΣ. ΜΗΧ.ΑΘ.	1.773,55		
60.00.05.07	ΕΠΙΔ.ΚΑΝ.ΑΔ.ΕΜ.ΠΡΟΣ. ΜΗΧ.ΑΘ.	886,78		
60.00.05.10	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΑΜ.ΕΜ.ΠΡΟΣ.ΜΗΧ.ΑΘ.	2.128,13		
60.00.08.00	ΤΑΚΤ.ΑΠΟΔ. " " ΔΙΑΚ.ΑΘ.	6.588,36		
60.00.08.03	ΔΩΡΑ ΕΟΡΤΩΝ ΜΙΣΘ.ΔΙΑΚ.ΑΘ.	939,90		
60.00.08.06	ΑΠΟΔ.ΚΑΝ.ΑΔ.ΜΙΣΘ.ΔΙΑ Κ.ΑΘ.	626,82		
60.00.08.07	ΕΠΙΔ.ΚΑΝ.ΑΔ.ΜΙΣΘ.ΔΙΑΚ .ΑΘ.	313,41		
60.00.08.10	ΕΚΤ.ΑΜΟΙΒΕΣ " " "	1.304,82		
7				
60.01	ΑΜΟΙΒΕΣ ΗΜΕΡ. ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		62.706,13	
60.01.01.00	ΤΑΚ.ΑΠΟΔ.ΗΜΕΡ.ΠΕΛ.ΕΣ ΩΤ.ΑΘΗΝ.	43.284,42		
60.01.01.03	ΔΩΡΑ ΕΡΟΤ.ΗΜ.ΠΩΛ.ΕΣΩΤ.ΑΘ ΗΝ.	6.145,21		
60.01.01.05	ΑΠΟΔ.ΑΣΘ.ΠΩΛ.ΕΣΩΤ.Α ΘΗΝ.	114,46		
60.01.01.06	ΑΠΟΔ.ΚΑΝ.ΑΔ.ΠΩΛ.ΕΣΩΤ .ΑΘΗΝ.	3.843,59		
60.01.01.07	ΕΠ.ΚΑΝ.ΑΔ.ΠΩΛ.ΕΣΩΤ.Α. ΘΗΝ.	2.076,68		
60.01.01.10	ΕΚΤ.ΑΜΟΙΒ.ΠΩΛ.ΕΣΩΤ.Α ΘΗΝ.	7.241,77		
8				
60.02	ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠ.		2.497,48	
60.02.00.05	ΕΞΟΔΑ ΙΑΤΡΟΦΑΡΜ.ΠΕΡΙΘΑΛΨ ΗΣ	4,49		
60.02.00.06	ΑΣΦ.ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	1.979,42		
60.02.01.04	ΕΞ.ΕΠΙΜ.ΠΡΟΣΩΠ.ΔΙΟΙΚ.	337,49		
60.02.11.04	ΕΞ.ΕΠΙΜ.ΠΡΟΣΩΠ.ΠΩΛ.	176,08		
9				
60.03	ΕΡΓ.ΕΙΣΦ.&ΕΠΙΒΑΡ.ΕΜΜΙ ΣΘ.ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		68.128,71	
60.03.01.00	ΕΡΓ.ΕΙΣΦ.ΙΚΑ-ΤΕΑΜ ΜΙΣΘ.ΠΩΛ.ΑΘΗΝΩΝ	44.082,59		
60.03.01.04	ΧΑΡΤ.ΜΙΣΘ.ΠΩΛ.ΕΣΩΤ.Α ΘΗΝ	1.209,45		
60.03.02.00	ΕΡΓ.ΕΙΣΦ.ΙΚΑ-ΤΕΑΜ ΜΙΣΘ.ΠΩΛ.ΕΣΩΤ.ΑΘΗΝΩ Ν	2.057,68		
60.03.02.04	ΧΑΡΤ.ΜΙΣΘ.ΠΩΛ.ΕΣΩΤ.Α ΘΗΝ	117,28		
60.03.04.00	ΕΡΓ.ΕΙΣΦ.ΙΚΑ-ΤΕΑΜ ΜΙΣ.ΛΟΓ.ΑΘΗΝ.	12.460,85		
60.03.04.04	ΧΑΡΤ.ΜΙΣΘ.ΛΟΓ.ΑΘΗΝ	372,91		
60.03.05.00	ΕΡΓ.ΕΙΣΦ.ΙΚΑ-ΤΕΑΜ ΜΙΣ.ΜΗΧ.ΑΘΗΝ.	5.454,57		
60.03.05.04	ΧΑΡΤ.ΜΙΣΘ.ΜΗΧΑΝΟΓΡ.ΑΘ	160,76		

60.03.08.00	ΕΡΓ.ΕΙΣ.ΙΚΑ-TEAM ΜΙΣΘ.ΔΙΑΚ.ΑΘΗΝΩΝ	2.212,62			
10					
60.04	ΕΡΓ.ΕΙΣΦ.&ΕΠΙΒ.ΗΜΕΡΟ Μ.ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		15.326,68		
60.04.01.00	ΕΡΓ.ΕΙΣΦ.ΙΚΑ-TEAM ΗΜΕΡΟΜ.ΠΩΛ.ΕΣΩΤ.ΑΘ.	14.950,45			
60.04.01.04	ΧΑΡΤ.ΜΙΣΘ.ΗΜΕΡ.ΠΩΛ.Ε Σ.ΑΘΗΝΩΝ	376,22			
60.05	ΑΠΟΖΗΜ.ΑΠΟΛ. & ΕΞΟΔΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ		7.918,10		
60.05.04.00	ΑΠΟΖΗΜ.ΕΜΜ.ΠΡΟΣ.ΠΟ Γ.ΑΘΗΝΩΝ	6.279,30			
60.05.08.00	ΑΠΟΖ.ΕΜΜ.ΠΡΟΣ.ΔΙΑΚ.Α ΘΗΝΩΝ	1.585,16			
60.05.11.01	ΑΠΟΖΗΜ.ΗΜΕΡ.ΠΩΛ.ΑΘ ΗΝΩΝ	53,65			
11					
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			443.202,25	
80.00	ΛΟΓ.ΓΕΝ.ΕΚΜ/ΣΗΣ		443.202,25		
80.00.00.00	ΛΟΓ.ΓΕΝ.ΕΚΜ/ΣΗΣ ΕΠΙΧ. ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	443.202,25			443.202,25
61	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΕΛ.ΕΠΑΓΓ.ΥΠΟΚ.ΣΕ ΠΑΡΑΚ.Φ.Ε.		10.985,48		
61.00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΔΙΚΗΓ.ΔΙΟΙΚ.	4.917,98			
61.00.02.00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΔΙΚΗΓ.ΠΩΛ. ΑΜΟΙΒ & ΕΞ.ΕΛ.ΕΠΑΓΓ. ΜΗ ΥΠΟΚ.ΣΕ ΠΑΡΑΚΡ. Φ.Ε.	2.225,39			
61.00.02.99		3.842,11			
61.00.12.00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ ΔΙΟΙΚ.		100,03		
61.01	ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΜ.ΤΡΙΤΩΝ		354.681,18		
61.01.02.01	ΠΡΟΜ.ΠΩΛ.ΕΣΩΤ.ΜΕ. ΕΚΠΤ.ΦΠΑ	354.681,18			
61.02	ΛΟΙΠΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		77.435,56		
61.98	ΧΡΗΣΕΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ	69.639,86			
61.98.00.00	ΑΜΟΙΒ.ΣΕΜ.ΛΟΓ.ΜΕ ΕΚΠΤ.ΦΠΑ	6.749,82			
61.98.01.04	ΕΞ.ΑΠΟΔ.ΔΕΙΓ.ΜΕ ΕΚΠΤ. ΦΠΑ	6,75			
61.98.11.04	ΕΞ.ΠΑΡΑΛ.ΔΕΙΓ.ΜΕ ΕΚΠΤ.ΦΠΑ	57,46			
61.98.11.05	ΕΞ.ΑΠΟΣΤ.ΔΕΙΓ.ΜΗ ΥΠΑΓ.ΣΕ ΦΠΑ	891,86			
61.98.12.04	ΕΞ.ΠΑΡΑΛ.ΔΕΙΓ.	89,81			
61.98.12.05					
12					
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			87.844,09	
80.00	ΛΟΓ.ΓΕΝ.ΕΚΜ/ΣΗΣ		87.844,09		
80.00.00.00	ΛΟΓ.ΓΕΝ.ΕΚΜ/ΣΗΣ ΕΠΙΧ. ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	87.844,09			87.844,09
62	ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ		13.301,13		
62.03	ΤΗΛ.ΤΗΛ.ΔΙΟΙΚ. ΕΚΠΤ. ΦΠΑ	4.572,01			
62.03.01.00					

62.03.02.02	ΤΑΧΥΔ.ΔΙΟΙΚ.ΥΠΑΓ.ΜΕ ΕΚΠΤ.ΦΠΑ	102,19			
62.03.11.00	ΤΗΛΕΦ.ΤΗΛ.ΠΩΛ.ΜΕ ΔΙΚ.ΕΚΠ. ΦΠΑ	7.001,92			
62.03.11.01	ΤΗΛ.ΠΩΛ.ΥΠΑΓ.ΜΕ ΕΚΠΤ.ΦΠΑ	626,37			
62.03.12.02	ΤΑΧΥΔΡ.ΠΩΛ.	998,64			
62.05	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ		31.147,98		
62.05.02.00	ΑΣΦ.ΠΥΡΟΣ ΔΙΟΙΚ.	157,45			
62.05.02.01	ΑΣΦ.Μ.ΜΕΣΟΥ ΔΙΟΙΚ.	204,25			
62.05.02.04	ΑΣΦ.ΚΛΟΠΗΣ ΧΡΗΜ.	156,52			
62.05.02.05	ΑΣΦ.ΜΕΤΑΦ.ΧΡΗΜ.	469,55			
62.05.02.08	ΑΣΦ.ΤΡΟΜΟΚΡ.ΕΝΕΡΓ.	227,26			
62.05.10.10	ΑΣΦ ΓΙΑ ΑΠΩΛ.ΕΙΣ.	3.747,69			
62.05.12.00	ΑΣΦ.ΠΥΡΟΣ ΠΩΛ.	7.874,47			
62.05.12.01	ΑΣΦ.Μ.ΜΕΣΩΝ ΠΩΛ.	420,11			
62.05.12.02	ΑΣΦ.ΜΕΤΑΦ.ΠΩΛ.	11.477,07			
62.05.12.03	ΑΣΦ.ΠΛΥΜΜ/ΚΑΤΑΙΓ.ΠΩ Λ.	737,04			
62.05.12.06	ΑΣΦ.ΑΣΤ.ΕΥΘΥΝ.ΠΩΛ.	1.824,45			
62.05.12.08	ΑΣΦ.ΚΑΚ.ΒΛΑΒΩΝ ΠΩΛ.	3.852,12			
62.07	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ		18.077,94		
62.07.01.01	ΚΤΙΡΙΑ ΔΙΟΙΚ ΜΕ ΔΙΚ. ΕΚΠ. ΦΠΑ	2.567,62			
62.07.01.04	ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠ.ΕΞΟΠΛ.Μ.Δ.Ε. ΦΠΑ	2.854,94			
62.07.03.03	ΕΠ.Μ.ΜΕΣΩΝ ΔΙΟΙΚ.Χ.Δ.Ε. ΦΠΑ	2.014,39			
62.07.11.01	ΚΤΙΡΙΑ ΠΩΛ. ΜΕ ΕΚΠΤ. ΦΠΑ	3.939,60			
62.07.11.03	ΕΠ.Μ.ΜΕΣΩΝ ΠΩΛ. ΜΔΕ ΦΠΑ	2.350,51			
62.07.11.04	ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛ.ΠΩΛ.ΜΔΕ ΦΠΑ	2.582,12			
62.07.11.08	ΣΥΝΤ.ΚΗΠΩΝ ΠΩΛ.ΜΔΕ ΦΠΑ	1.388,72			
62.07.13.03	ΕΠ.Μ.ΜΕΣΩΝ ΧΔΕ ΦΠΑ	380,04			
62.98	ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		25.317,04		
62.98.01.00	ΦΩΤ.ΔΙΟΙΚ. ΜΔΕ ΦΠΑ	4.910,52			
62.98.02.00	ΦΩΤ. ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	3.714,83			
62.98.02.02	ΥΔΡ.ΔΙΟΙΚ.	183,17			
62.98.11.00	ΦΩΤ.ΔΙΟΙΚ. ΜΔΕ ΦΠΑ	9.128,63			
62.98.11.02	ΥΔΡ.ΠΩΛ.ΜΔΕ ΦΠΑ	122,07			
62.98.12.00	ΦΩΤ.ΠΩΛΗΣΕΩΝ	6.917,65			
62.98.12.02	ΥΔΡ.ΠΩΛΗΣΕΩΝ	340,17			
13					
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			4.775,14	
80.00	ΛΟΓ.ΓΕΝ.ΕΚΜ/ΣΗΣ		4.775,14		
80.00.00.00	ΛΟΓ.ΓΕΝ.ΕΚΜ/ΣΗΣ ΕΠΙΧ.	4.775,14			
63	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ				4.775,14

63.02	ΤΕΛΗ ΣΥΝ/ΚΩΝ, ΔΑΝΕΙΩΝ, ΛΟΙ- ΠΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ		1.153,62		
63.02.00.01	Χ/ΜΑ ΛΟΙΠΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ	1.153,62			
63.03	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ ΚΥΚΛ.ΜΕΤΑΦ.ΜΕΣΩΝ		850,01		
63.03.02.00	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ ΚΥΚΛ.ΑΥΤ.ΔΙΟΙΚ.	131,24			
63.03.02.01	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ ΚΥΚΛ.ΑΥΤ.ΠΩΛ.	718,77			
63.98	ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ		2.771,50		
63.98.00.00	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ	934,39			
63.98.00.07	ΚΡΑΤ.ΥΠΕΡ ΔΗΜΟΣΙΟΥ	895,20			
63.98.00.20	ΦΟΡΟΣ ΥΠΕΡΑΞ.ΜΕΤ.ΜΕΣΟΥ	1.441,92			
14					
88	ΑΠΟΤΕΛ. ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			443,11	
88.09	ΛΟΙΠΟΙ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ/ΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΦΟΡΟΙ		443,11		
88.09.00.00	ΦΟΡ.ΑΚΙΝ.ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	443,11			
63	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ				443,11
63.98	ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ		443,11		
63.98.00.02	ΦΟΡΑΣ ΑΚ.ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ (ΦΠΑ)	443,11			
15					
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			337.178,35	
80.00	ΛΟΓ.ΓΕΝ.ΕΚΜ/ΣΗΣ		337.178,35		
80.00.00.00	ΛΟΓ.ΓΕΝ.ΕΚΜ/ΣΗΣ ΕΠΙΧ.	337.178,35			
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ				337.178,35
64.00	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ		99.582,02		
64.00.03.00	ΕΞ.ΚΙΝ.ΔΙΟΙΚ.ΧΩΡ.ΕΚΠΤ.	2.327,40			
64.00.11.01	ΕΞ.ΚΙΝ.ΠΩΛ. ΜΔΕ ΦΠΑ	2.024,36			
64.00.11.03	ΕΞ.ΜΕΤ.ΠΩΛ.ΜΕ ΜΕΣΑ ΤΡΙΤ.ΜΕ ΕΚΠΤ.ΦΠΑ	4.332,41			
64.00.11.10	ΕΞ.ΜΕΤΑΦ.ΕΞΩΤ.ΠΩΛ.Μ ΔΕ	3.709,46			
64.00.12.10	ΕΞ.ΜΕΤ.ΠΩΛ.ΕΞΩΤ.ΜΗ ΥΠΑΓ ΣΕ ΦΠΑ	83.857,56			
64.00.13.00	ΕΞ.ΚΙΝ.ΠΩΛ.ΧΔΕ ΦΠΑ	3.312,83			
64.01	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ		27.490,96		
64.01.03.00	ΕΞ.ΤΑΞ.ΕΣ.ΔΙΟΙΚ.ΧΔΕ ΦΠΑ	694,97			
64.01.03.01	ΕΞ.ΤΑΞ.ΕΞ.ΔΙΟΙΚ ΧΔΕ ΦΠΑ	9.006,09			
64.01.13.00	ΕΞ.ΤΑΞ.ΕΣ.ΠΩΛ.ΧΔΕ ΦΠΑ	3.193,36			
64.01.13.01	ΕΞ.ΤΑΞ.ΕΞ.ΠΩΛ ΧΔΕ ΦΠΑ	14.596,54			
64.02	ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΗΜΙΣΗΣ		165.292,14		
64.02.03.06	ΕΞ.ΦΙΛΟΞ.ΔΙΟΙΚ.ΧΔΕ	9.530,12			
64.02.11.00	ΔΙΑΦ.ΜΔΕ ΦΠΑ	888,60			

64.02.11.01	ΔΙΑΦ.ΑΠΟ ΡΑΔΙΟ ΜΔΕ	78.744,26		
64.02.11.99	ΔΙΑΦ.ΕΞ.ΠΡΟΒ.ΜΔΕ	35.599,20		
64.02.12.99	ΔΙΑΦ.ΕΞ.ΠΡΟΒ.ΜΗ ΥΠΑΓ.ΣΕ ΦΠΑ	573,52		
64.02.13.05	ΕΞΟΔΑ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΝ	4.977,17		
64.02.13.06	ΕΞ.ΥΠΟΔ.ΠΩΛ.ΧΔΕ	34.739,25		
64.02.23.06	ΕΞ.ΦΙΛΟΞ.ΠΑΡΑΓ.ΧΔΕ	240,08		
64.03	ΕΞΟΔΑ ΕΚΘΕΣΗΣ & ΕΠΙΔΕΙΞΗΣ		17.213,12	
64.03.11.00	ΕΞ.ΕΚΘ.ΕΣΩΤ. ΜΔΕ	17.213,12		
64.05	ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ - ΕΙΣΦΟΡΕΣ		1.831,93	
64.05.01.00	ΣΥΝΔ.ΣΕ ΕΦΗΜ.ΔΙΟΙΚ.	996,75		
64.05.02.01	ΣΥΝΔ.ΕΙΣΦ.ΔΙΟΙΚ.	685,34		
64.05.11.00	ΣΥΝΔ.ΠΕΡΙΟΔ.ΠΩΛ.ΜΔΕ	149,84		
64.06	ΔΩΡΕΕΣ - ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ		749,82	
64.06.02.00	ΔΩΡΕΕΣ	749,82		
64.07	ΕΝΤΥΠΑ ΚΑΙ ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ		8.531,00	
64.07.01.00	ΕΝΤ.ΔΙΟΙΚ.ΜΔΕ ΦΠΑ	956,43		
64.07.01.01	ΕΝΤ.ΕΚΤΥΠ.ΔΙΟΙΚ ΦΠΑ	170,58		
64.07.01.03	ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ ΔΙΟΙΚ.ΦΠΑ	1.776,83		
64.07.11.00	ΕΝΤ.ΠΩΛ.ΦΠΑ	4.030,92		
64.07.11.01	ΕΝΤ.ΕΚΤΥΠ.ΠΩΛ. ΜΔΕ	472,23		
64.07.11.03	ΓΡΑΦ.ΥΛΗ ΠΩΛ.ΜΔΕ	1.124,01		
64.08	ΥΛΙΚΑ ΑΜΕΣΗΣ ΑΝΑΛΩΣΗΣ		2.876,46	
64.08.01.01	ΥΛΙΚΑ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ	309,91		
64.08.01.03	ΜΗΧ.ΥΛ.ΔΙΟΙΚ.ΜΔΕ	1.619,00		
64.08.11.00	ΚΑΥΣ.ΘΕΡΜ ΜΔΕ	396,85		
64.08.21.01	ΥΛ.ΚΑΘ.ΠΩΛ.ΜΔΕ	550,70		
64.09	ΕΞΟΔΑ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΕΩΝ		1.427,45	
64.09.02.00	ΕΞ.ΔΗΜ.ΙΣΟΛΟΓ.	936,99		
64.09.02.01	ΕΞ.ΔΗΜ.ΑΓΓΕΛ.&ΑΝΑΚ.	490,46		
64.98	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		12.183,45	
64.98.00.01	ΟΔΟΙΠΟΡΙΚΑ ΔΙΟΙΚ.	363,99		
64.98.02.01	ΔΙΚΑΣ.ΕΞ.ΕΞΩΔΙΚΩΝ	1.161,23		
64.98.02.03	ΔΙΚ.ΕΞ.ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	5.752,06		
64.98.10.01	ΟΔΟΙΠΟΡΙΚΑ ΠΩΛ.	1.445,44		
64.98.11.03	Δ.ΕΞ.ΠΩΛ.ΥΠΑΓ.ΣΕ ΦΠΑ	783,59		
64.98.12.03	Δ.ΕΞ.ΠΩΛ.ΥΠΑΓ.ΣΕ ΦΠΑ	2.677,14		
16				
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		627.075,68	
80.00	ΛΟΓ.ΓΕΝ.ΕΚΜ/ΣΗΣ		627.075,68	
80.00.00.00	ΛΟΓ.ΓΕΝ.ΕΚΜ/ΣΗΣ ΕΠΙΧ.	627.075,68		
65	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ. ΕΞΟΔΑ			627.075,68
65.00	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΕΞ.ΟΜΟΛΟΓ.ΔΑΝΕΙΟΥ		109.618,28	

65.00.00.00	ΤΟΚ.&ΕΞΟΔ.ΜΗ ΜΕΤΑΤΡ.ΣΕ ΜΤΧ.	109.618,28		
65.01	ΤΟΚΟΙ & ΕΞΟΔΑ ΛΟΙΠΩΝ ΜΑΚΡ.ΥΠΟΧΡ.		18.267,15	
65.01.13.25	ΤΟΚ.ΔΑΝ 1325 ΕΤΕΒΑ	190,02		
65.01.14.05	ΤΟΚ.ΔΑΝ 1425 ΕΤΕΒΑ	1.532,64		
65.01.14.06	ΤΟΚ.ΔΑΝ 1406 ΕΤΕΒΑ	656,38		
65.01.14.80	ΤΟΚ.ΔΑΝ 1480 ΕΤΕΒΑ	2.272,20		
65.01.14.94	ΤΟΚ.ΔΑΝ 1494 ΕΤΕΒΑ	6.844,63		
65.01.16.25	ΤΟΚ.ΔΑΝ 1625 ΕΤΕΒΑ	5.607,73		
65.01.16.26	ΤΟΚ.ΔΑΝ 1626 ΕΤΕΒΑ	1.163,55		
65.03	ΤΟΚΟΙ & ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΜ. ΜΕ ΑΞΙΟΓΡΑΦΑ		205.089,81	
65.03.00.01	ΤΟΚ.ΣΥΝ. ΕΤΕ	157.502,17		
65.03.00.10	ΤΟΚ.ΣΥΝ. ΠΙΣΤΕΩΣ	23.410,02		
65.03.00.20	ΤΟΚ.ΣΥΝ. Τ.Ε.Π.	24.177,62		
65.06	ΤΟΚΟΙ ΕΙΣΑΓ.ΔΑΝΕΙΩΝ		154.066,54	
65.06.00.01	ΤΟΚ.ΕΙΣ.ΔΑΝ.ΕΤΕ	68.441,57		
65.06.00.70	ΤΟΚ.ΔΑΝ.Σ.ΓΕΝ.	85.624,97		
65.07	Χ/ΜΑ ΣΥΜΒ. & ΧΡΗΜ/ΣΕΩΝ		17.185,92	
65.07.00.01	Χ/ΜΑ ΣΥΜΒ.& ΔΑΝ. ΕΤΕ	11.630,87		
65.07.00.10	Χ/ΜΑ ΣΥΜΒ.& ΔΑΝ. ΠΙΣΤΕΩΣ	2.280,31		
65.07.00.20	Χ/ΜΑ ΣΥΜΒ.& ΔΑΝ. Τ.Ε.Π.	1.249,80		
65.07.00.70	Χ/ΜΑ ΣΥΜΒ.& ΔΑΝ. Σ.ΓΕΝ.	2.024,94		
65.10	ΠΡΟΜ.ΕΓΓΥΗΤ.ΕΠΙΣΤ.		3.755,78	
65.10.00.01	ΠΡΟΜ.ΕΓΓ.ΕΠ. ΕΤΕ	1.139,13		
65.10.00.10	ΠΡΟΜ.ΕΓΓ.ΕΠ. ΠΙΣΤΕΩΣ	158,87		
65.10.00.50	ΠΡΟΜ.ΕΓΓ.ΕΠ. ΒΝΡ	1.352,44		
65.10.00.70	ΠΡΟΜ.ΕΓΓ.ΕΠ. Σ.ΓΕΝ.	1.105,34		
65.48	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ		84.231,38	
65.48.01.99	Δ.ΕΞ. ΕΤΕ	12.965,78		
65.48.10.99	Δ.ΕΞ. ΠΙΣΤΕΩΣ	7.469,10		
65.48.20.99	Δ.ΕΞ. Τ.Ε.Π.	7.140,06		
65.48.30.99	Δ.ΕΞ. ΕΡΓΑΣ	12.661,34		
65.48.50.99	Δ.ΕΞ. ΒΝΡ	23.462,96		
65.48.60.99	Δ.ΕΞ. CCF	2.694,09		
65.48.70.99	Δ.ΕΞ. Σ.ΓΕΝ.	17.838,05		
65.91	Χ/ΜΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΩΝ		25.003,16	
65.91.00.01	Χ/ΜΑ ΣΥΝΑΛΛ. ΑΠ.ΜΑΣ.	24.808,84		
65.91.00.10	Χ/ΜΑ ΣΥΝΑΛΛ. ΑΠ. ΠΕΛΑΤ.	194,32		
65.98	ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΑΦΗ ΜΕ ΤΙΣ ΧΡΗΜ. ΕΞ.		9.857,66	
65.98.01.00	ΕΙΣΠΡ. ΓΡΑΜ. ΕΙΣ ΕΤΕ	7.095,19		
65.98.10.00	ΕΙΣΠΡ. ΓΡΑΜ. ΕΙΣ ΠΙΣΤΕΩΣ	2.762,47		

17				6.296,76	
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ				
80.00	ΛΟΓ.ΓΕΝ.ΕΚΜ/ΣΗΣ		6.296,76		
80.00.00.00	ΛΟΓ.ΓΕΝ.ΕΚΜ/ΣΗΣ ΕΠΙΧ.	6.296,76			
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜ. ΣΤΟ ΛΕΠΤ. ΚΟΣΤΟΣ				6.296,76
66.03	ΑΠΟΣΒ. ΜΕΤΑΦ. ΜΕΣΩΝ		6.296,76		
66.03.02.00	ΑΠ. ΑΥΤ. ΦΟΡ. Ν 1116	63,94			
66.03.03.00	ΑΠ. ΛΕΩΦ. Ν 1262	27,68			
66.03.13.00	ΑΠ. ΑΥΤ. ΦΟΡΤ. Ν 1262	6.205,14			
18					
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ				5.757.451,60
80.00	ΛΟΓ.ΓΕΝ.ΕΚΜ/ΣΗΣ		5.757.451,60		
80.00.00.00	ΛΟΓ.ΓΕΝ.ΕΚΜ/ΣΗΣ ΕΠΙΧ.	5.757.451,60			
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ			5.757.451,60	
70.01	ΠΩΛ.ΕΜΠ.ΕΣΩΤ.		5.757.451,60		
70.01.00.13	ΠΩ. ΕΜΠ/ΤΩΝ 13 % ΦΠΑ	80.968,82			
70.01.00.16	ΠΩ. ΕΜΠ/ΤΩΝ 18 % ΦΠΑ	5.657.984,20			
70.01.00.36	ΠΩ. ΕΜΠ/ΤΩΝ 36 % ΦΠΑ	18.498,61			
19					
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ				125.064,39
80.00	ΛΟΓ.ΓΕΝ.ΕΚΜ/ΣΗΣ		125.064,39		
80.00.00.00	ΛΟΓ.ΓΕΝ.ΕΚΜ/ΣΗΣ ΕΠΙΧ.	125.064,39			
76	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ			125.064,39	
76.01	ΕΣΟΔΑ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ		30.860,13		
76.01.00.04	ΤΟΚΟΙ ΕΝΤΟΚΩΝ ΓΡΑΜ. ΕΛ. ΔΗΜ.	30.860,13			
76.03	ΛΟΙΠΟΙ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ		94.204,26		
76.03.00.04	ΤΟΚΟΙ ΚΑΤ. ΤΡΑΠ. ΕΣΩΤ.	94.204,26			
20					
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			1.078.598,70	
80.00	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		1.078.598,70		
80.00.00.00	ΛΟΓ.ΓΕΝ.ΕΚΜ/ΣΗΣ ΕΠΙΧ.	1.078.598,70			
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ				1.078.598,70
80.01	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΚΜ/ΣΗΣ		1.078.598,70		
80.01.00.01	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΚΜ/ΣΗΣ	1.078.598,70			
21					
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ				1.982.844,80
80.01	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΚΜ/ΣΗΣ		1.982.844,80		
80.01.00.01	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΚΜ/ΣΗΣ	1.982.844,80			
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			1.982.844,80	

80.02	ΕΣΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΙΚΑ ΤΩΝ ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤ/ΤΩΝ		1.982.844,80		
80.02.00.01	ΕΣΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤ/ΓΙΑΣ	269.076,73			
80.02.02.02	ΕΣΟΔΑ ΛΕΙΤ. ΔΙΑΘΕΣΗΣ	1.086.692,40			
80.02.02.06	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔΑ	627.075,68			
22					
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			125.064,39	
80.01	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΚΜ/ΣΗΣ	.	125.064,39		
80.01.00.01	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΚΜ/ΣΗΣ	125.064,39			
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ				125.064,39
80.03	ΕΣΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΙΚΑ ΤΩΝ ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤ/ΤΩΝ		125.064,39		
80.03.00.02	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ	30.860,13			
80.03.00.04	ΠΙΣΤ.ΤΟΚ.&ΣΥΝ.ΕΣΟΔΑ	94.204,26			
23					
86	ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			1.355.769,10	
86.00	ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		1.355.769,10		
86.00.00.02	ΕΞ.ΔΙΟΙΚ.ΛΕΙΤ.	269.076,73			
86.00.00.04	ΕΞ.ΛΕΙΤ/ΚΗΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	1.086.692,40			
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ				1.355.769,10
80.02	ΕΣΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΙΚΑ ΤΩΝ ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤ/ΤΩΝ		1.355.769,10		
80.02.00.01	ΕΣΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤ/ΓΙΑΣ	269.076,73			
80.02.00.02	ΕΞ.ΛΕΙΤ/ΚΗΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	1.086.692,40			
24					
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			2.936.379,20	
80.01	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΚΜ/ΣΗΣ		2.936.379,20		
80.01.00.01	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΚΜ/ΣΗΣ	2.936.379,20			
86	ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ				2.936.379,20
86.00	ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		2.936.379,20		
86.00.00.00	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΚΜ/ΣΗΣ	2.936.379,20			
25					
86	ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			627.075,68	
86.01	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ		627.075,68		
86.01.00.09	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔΑ	627.075,68			
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ				627.075,68
80.02	ΕΣΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΙΚΑ ΤΩΝ ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤ/ΤΩΝ		627.075,68		
80.02.00.06	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ	627.075,68			
26					

80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			125.064,39	
80.03	ΕΣΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΙΚΑ ΤΩΝ ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤ/ΤΩΝ		125.064,39		
80.03.00.01	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ	30.860,13			
80.03.00.04	ΠΙΣΤ.ΤΟΚ.&ΣΥΝ.ΕΞΟΔΑ	94.204,26			
86	ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ				125.064,39
86.01	ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ		125.064,39		
86.01.00.01	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ	30.860,13			
86.01.00.03	ΠΙΣΤ.ΤΟΚ.&ΣΥΝ.ΕΞΟΔΑ	94.204,26			
27					
86	ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			64.987,87	
86.02	ΕΚΤ. & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ		64.987,87		
86.02.00.07	ΕΚΤ. & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ	64.987,87			
81	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ				64.987,87
81.00	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ		64.987,87		
81.00.00.00	ΦΟΡ.ΠΡΟΣΤ.& ΠΡΟΣ.	670,84			
81.00.00.01	ΠΡΟΣ.ΕΙΣΦ.ΑΣΦ.ΤΑΜΕΙΩΝ	1.781,39			
81.00.00.04	ΣΥΝΑΛΛ.ΔΙΑΦΟΡΕΣ	36.018,66			
81.00.00.99	ΛΟΙΠΑ ΑΝ.ΕΞΟΔΑ	26.516,98			
28					
86	ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			85.801,63	
86.02	ΕΚΤ. & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ		85.801,63		
86.02.00.08	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ	61.941,59			
86.02.00.09	ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ	23.860,04			
81	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ				61.941,59
81.02	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ		61.941,59		
81.02.00.03	ΖΗΜ.ΑΠΟ ΕΚΠ.Μ.ΜΕΣ.	162,67			
81.02.00.06	ΖΗΜ. ΑΠΟ ΑΝΕΝ.ΕΙΣ	61.778,92			
82	ΕΞΟΔΑ & ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓ.ΧΡ.				23.860,04
82.00	ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓ.ΧΡΗΣΗΣ		23.860,04		
82.00.00.07	ΕΚΤ.ΕΙΣΦΟΡΕΣ	23.860,04			
29					
81	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ			127.522,65	
81.00	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ		94.087,96		
81.01.00.01	ΤΟΚΟΙ ΜΑΚΡ.ΚΑΤΑΘ.	18.282,99			
81.01.00.04	ΣΥΝΑΛΛ.ΔΙΑΦΟΡΕΣ	73.280,90			
81.01.00.97	ΛΟΙΠΑ ΕΚΕ.ΕΞΟΔΑ	2.524,07			
81.03	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ		33.434,69		
81.03.00.03	ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	6.014,47			
81.03.00.06	ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΕΠΙΖ.ΠΕΛΑΤΕΣ	828,82			

81.03.00.08	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ	24.564,78			
81.03.00.09	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ	2.026,62			
86	ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΚΜ/ΣΗΣ				127.522,65
86.02	ΕΚΤ. & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ		127.522,65		
86.02.00.00	ΕΚΤ. & ΑΝΟΡΓ. ΕΣΟΔΑ	94.087,96			
86.02.00.01	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ	33.434,69			
30					
86	ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			3.751,84	
86.03	ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤΟΣ		3.751,84		
86.03.00.04	ΑΠΟΣΒ.ΠΑΓΙΩΝ ΕΠΙΠΛ.&ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	3.751,84			
85	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ/ΚΟ ΚΟΣΤΟΣ				3.751,84
85.04	ΑΠΟΣΒ.ΕΠΙΠΛΩΝ & ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛ.		3.751,84		
85.04.00.00	ΑΠΟΣΒ.ΕΠΙΠΛ.ΑΘ.	355,36			
85.04.00.01	ΑΠΟΣΒ.ΣΚΕΥΩΝ.ΑΘ.	29,64			
85.04.00.02	ΑΠ.ΜΗΧ.ΓΡΑΦ.ΑΘ.	152,90			
85.04.00.03	ΑΠ. Η/Υ ΑΘ.	2.969,92			
85.04.00.08	ΑΠ.ΕΞ.ΤΗΛΕΠ.ΑΘ.	152,60			
85.04.00.09	ΑΠ.Λ.ΕΞΟΠ.ΑΘ.	91,42			
31					
86	ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			3.188.966,25	
86.00	ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		2.936.379,20		
86.00.00.00	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΚΜ/ΣΗΣ	293.679,20			
86.01	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ		125.064,39		
86.01.00.01	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ	30.860,13			
86.01.00.03	ΠΙΣΤ.ΤΟΚ.&ΣΥΝ.ΕΞΟΔΑ	94.204,26			
86.02	ΕΚΤ. & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ		127.522,65		
86.02.00.00	ΕΚΤ. & ΑΝΟΡΓ. ΕΣΟΔΑ	94.087,96			
86.02.00.01	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ	33.434,69			
86	ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ				3.188.966,25
86.99	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		3.188.966,25		
86.99.00.00	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΠΙΧ/ΣΗΣ 2002	3.188.966,25			
32					
86	ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			1.355.769,10	
86.99	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		1.355.769,10		
86.99.00.00	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΠΙΧ/ΣΗΣ 2002	1.355.769,10			
86	ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ				1.355.769,10
86.00	ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		1.355.769,10		
86.00.00.01	ΕΞ.ΔΙΟΙΚ.ΛΕΙΤ.	269.076,73			

86.00.00.03	ΕΞ.ΛΕΙΠ/ΚΗΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	1.086.692,40			
33					
86	ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			781.615,06	
86.99	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		781.615,06		
86.99.00.00	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΠΙΧ/ΣΗΣ 2002	781.615,06			781.615,06
86	ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ				
86.01	ΧΡΗΜ/ΚΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ		627.075,68		
86.01.00.09	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ	627.075,68			
86.02	ΕΚΤ. & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ		150.787,50		
86.02.00.07	ΕΚΤ. & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ	64.987,87			
86.02.00.08	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ	61.941,59			
86.02.00.09	ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓ.ΧΡΗΣΗΣ	23.860,04			
86.03	ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ		3.751,84		
86.03.00.04	ΕΠΙΠ.&ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛ.	3.751,84			
34					
86	ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			1.051.582,00	
86.99	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		1.051.582,00		
86.99.00.00	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣ.ΧΡ. 2002	1.051.582,00			1.051.582,00
88	ΑΠΟΤ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ				
88.00	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		1.051.582,00		
88.00.00.01	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣ.ΧΡ. 2002	1.051.582,00			
35					
42	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΣΕ ΝΕΟ			1.757,27	
42.00	ΥΠΟΛ.ΚΕΡΔΩΝ ΣΕ ΝΕΟ		1.757,27		
42.00.00.01	ΥΠΟΛ.ΚΕΡΔΩΝ ΣΕ ΝΕΟ	1.757,27			1.757,27
88	ΑΠΟΤ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ				
88.02	ΑΠΟΤ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		1.757,27		
88.02.00.01	ΥΠΟΛ.ΚΕΡΔΩΝ ΠΡΟΗΓ.ΧΡ	1.757,27			
36					
88	ΑΠΟΤ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			218.509,71	
88.08	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ		218.509,71		
88.08.00.01	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	218.509,71			218.509,71
54	ΥΠΟΧΡ.ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ				
54.07	ΦΟΡ.ΕΙΣ.ΦΟΡΟΛ.ΚΕΡΔΩΝ		218.509,71		
54.07.00.01	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ	218.509,71			
37					

88	ΑΠΟΤ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			1.053.339,20	
88.00	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		1.051.582,00		
88.00.00.01	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣ.ΧΡ. 2002	1.051.582,00			
88.02	ΑΠΟΤ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		1.757,27		
88.02.00.01	ΥΠΟΛ.ΚΕΡΔΩΝ ΠΡΟΗΓ.ΧΡ	1.757,27			
88	ΑΠΟΤ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			1.053.339,20	
88.99	ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		1.053.339,20		
88.99.00.01	ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ ΧΡΗΣΗΣ 2002	1.053.339,20			
38					
88	ΑΠΟΤ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			218.952,82	
88.99	ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		218.952,82		
88.99.00.01	ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ ΧΡΗΣΗΣ 2002	218.952,82			
88	ΑΠΟΤ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ				218.509,71
88.08	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ		218.509,71		
88.08.00.01	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	218.509,71			
88.09	ΛΟΙΠΟΙ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ/ΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΦΟΡΟΙ		443,11		443,11
88.09.00.00	ΦΟΡΟΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	443,11			
39					
88	ΑΠΟΤ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			834.386,55	
88.99	ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		834.386,55		
88.99.00.01	ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ ΧΡΗΣΗΣ 2002	834.386,55			
41	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ-Δ.-Α.- ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ				256.779,25
41.02	ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ		52.579,10		
41.02.00.01	ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	52.579,10			
41.05	ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ		204.200,15		
41.05.00.01	ΕΚΤΑΚΤΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	204.200,15			
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ				577.533,06
53.01	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ		350.400,00		
53.01.00.01	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ ΧΡΗΣΗΣ 2002	350.400,00			
53.08	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ		227.133,06		
53.08.00.01	ΟΦΕΙΛΟΥΜ.ΠΟΣΑ ΜΕΛΩΝ Δ.Σ.	162.237,91			
53.08.00.02	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΙΔΡΥΤΙΚΩΝ ΤΙΤΛΩΝ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	64.895,15			
42	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΣΕ ΝΕΟ				74,24
42.00	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΣΕ ΝΕΟ		74,24		
42.00.00.01	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΣΕ ΝΕΟ	74,24			

ΕΠΕΞΗΓΗΜΑΤΙΚΕΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΠΑΝΩ ΣΤΗ 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 στον λογαριασμό Γ. Εκμετάλλευσης.
7. Στο ημερολογιακό άρθρο Νο: 13, γίνεται μεταφορά του λογαριασμού 63 στον λογαριασμό Γ. Εκμετάλλευσης.
8. Στο ημερολογιακό άρθρο Νο: 14, σύμφωνα με το Ε.ΓΛΣ 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 στον λογαριασμό 80.
10. Στο ημερολογιακό άρθρο Νο: 16, γίνεται μεταφορά του λογαριασμού 65 στον λογαριασμό 80.
11. Στο ημερολογιακό άρθρο Νο: 17, γίνεται μεταφορά του λογαριασμού 66 στον λογαριασμό 80.
12. Στο ημερολογιακό άρθρο Νο: 18, γίνεται μεταφορά της ομάδας 70 στον λογαριασμό Γ. Εκμετάλλευσης.
13. Στο ημερολογιακό άρθρο Νο: 19, γίνεται μεταφορά της ομάδας 76 στον λογαριασμό Γ. Εκμετάλλευσης.
14. Στο ημερολογιακό άρθρο Νο: 20, το υπόλοιπο του λογαριασμού 234.776,23 1.078.598,70 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 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 στον λογαριασμό 86 «Α.Χ.».
21. Στο ημερολογιακό άρθρο Νο: 30, γίνεται μεταφορά των αποσβέσεων των μη ενσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος, στο λογαριασμό 86 «Α.Χ.».
22. Στο ημερολογιακό άρθρο Νο: 31, γίνεται μεταφορά των υπολογαρισμών 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»

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΠΟΥ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΣΕ Η Α.Ε. ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 2002

Στην κλειόμενη χρήση 2002 η Α.Ε. πραγματοποίησε κέρδη € 1.051.582,00 όπως προκύπτει από το υπόλοιπο του λογ/μού 86.99, ενώ υπάρχει από την προηγούμενη χρήση ένα υπόλοιπο κερδών σε νέο € 1.757,27.

ΕΣΟΔΑ:

Από τους λογαριασμούς:	70		5.757.451,60 €
	76		125.064,39 €
	81.01	94.087,96 €	
	81.03	33.434,69 €	127.522,65 €
			6.010.038,64 €

ΕΞΟΔΑ

Από τους λογαριασμούς:	Κόστος πωληθέντων :		2.821.072,40 €
(χρ.υπολ.20 μείον το τελικό απόθεμα = 4.001.243,90 - 1.180.171,50)			
	60		476.560,67 €
	61		443.202,25 €
	62		87.844,09 €
	63		4.775,14 €
	64		337.178,35 €
	65		627.075,68 €
	66		6.296,76 €
	81.00	64.987,87 €	
	81.02	61.941,59 €	126.929,46 €
	82 Έκτακτη εισφορά Ν.1884/90		23.860,04 €
	85 Λογιστικά κέρδη χρήσης		3.751,84 €
			4.958.456,64 €
			1.051.582,00 €

Το κέρδος του έτους 2002 προσδιορίζεται από τα ΕΣΟΔΑ – ΕΞΟΔΑ:
Τα Έσοδα και τα Έξοδα της Χρήσης από φορολογική άποψη έχουν ως εξής:

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

€6.010.038,64

Το ποσό αυτό αναλύεται σε:
Φορολογητέα ακαθάριστα έσοδα :

€ 5.842.126,50

Αφορολόγητα ακαθάριστα έσοδα:

76.01.00.04 Τόκοι εντόκων γραμματίων:	€ 30.860,13	
76.03.00.04 Τόκοι καταθέσεων Τρ. Εσωτ:	€ 94.204,26	
81.01.00.01 Τόκοι Μακρ/σμων καταθέσεων:	€ 18.282,99	
81.03.00.08 Έκτακτα κέρδη απαλλασσόμενα του φόρου.	€ 24.564,78	€167.912,16

β) Συνολικά έξοδα όπως προκύπτουν από τα βιβλία:

4.958.456,64

Μείον λογιστικές διαφορές :

1) 82.00.00.07 Έκτακτη εισφορά Ν. 1884/1990

23.860,04

2) Λοιπές περιπτώσεις εξόδων

47.688,92

71.548,96

4.886.907,68

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΚΕΡΔΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2002 : 1.052.896,16 €

(Κέρδη χρήσης 1.051.582,00 + υπόλοιπο κερδών προηγ. χρήσης 1.757,27 € -
Φόροι μη ενσωματούμενοι στο λειτουργικό κόστος : 443,11 €)

	<u>ΔΙΑΝΕΜΟΜΕΝΑ</u>	<u>ΜΗ</u> <u>ΔΙΑΝΕΜΟΜΕΝΑ</u>
1) ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ		52.579,10
1.051.582,00 X 5 % = 52.579,10 €		
2) ΜΕΡΙΣΜΑ ΜΕΤΟΧΩΝ	350.051,36	
Κεφ. Καταβ. 704.328,69 X 6 % = 42.259,72 €		
Κέρδη (1.051.582,00-52.579,10 = 999.002,98 X 35% =		
349.651,01 €		
& για τη στρογγυλοποίηση του μερίσματος ανά μετοχή :		
350.051,36 €		
3) ΜΕΡΙΣΜΑ ΚΟΙΝΩΝ ΙΔΡΥΤΙΚΩΝ ΤΙΤΛΩΝ	64.895,15	
Υπόλοιπο κερδών X 10 % = 1.015.582,00 - 52.579,10 -		
350.051,36 =		
648.951,54 X 10% = 64.895,15 €		
4) ΑΜΟΙΒΕΣ ΜΕΛΩΝ Δ.Σ.	162.237,90	
Υπόλοιπο κερδών X 25 % = 648.951,62 X 25 % = 162.237,90 €		
5) ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΔΙΑΝΕΜΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ		218.509,71
(ως οι πιο κάτω υπολογισμοί)		
6) Υπόλοιπο κερδών		
(1.052.896,16 - 576.924,22) - (52.579,10 + 218.613,84) =		
204.274,39 €, από το οποίο :		
* ΕΚΤΑΚΤΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ		204.200,15
*ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΣΕ Ν'ΕΟ		74,24
	577.184,44	475.711,84

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

65.00 109.618,28
65.01 18.267,15
65.03 205.089,81
65.06 154.066,54

$$\mathbf{487.041,78} \times \frac{167.912,16}{6.010.038,64} = \mathbf{13.607,27}$$

ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ

Αφορολόγητα έσοδα X 5 % = 167.912,16 X 5 % =
Δαπάνες που βαρύνουν τα αφορολόγητα έσοδα

8.395,61
22.002,88

β) Προσδιορισμός των φορολογητέων κερδών :
Συνολικά ακαθάριστα έσοδα χρήσης, όπως πιο πάνω:
Μείον : συνολικές δαπάνες, όπως πιο πάνω:
Καθαρά κέρδη χρήσης :
Μείον :

6.010.038,64
4.886.907,60

1.123.131,10

Αφορολόγητα έσοδα:	167.912,16	
Αναλογούσες δαπάνες	22.002,88	145.909,28
Φορολογητέα καθαρά κέρδη χρήσης :		977.221,76

γ) Κατανομή των φορολογητέων κερδών στα διανεμόμενα και μη διανεμόμενα
(σύνολο διανεμομένων κερδών όπως ο πίνακας διάθεσης: € 577.184,44)

1) Διανεμόμενα Φορολογητέα Κέρδη =	$\frac{977.221,76 \times 577.184,41}{1.123.131,10}$	=	502.200,64
2) Μη διανεμόμενα φορολογητέα κέρδη =	475.021,12 (977.221,76 - 502.200,64)		
δ) Υπολογισμός Φόρου Εισοδήματος =	475.021,12 X 46 % = 218.509,71		

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΔΙΑΝΕΜΟΜΕΝΩΝ ΚΕΡΔΩΝ

1) ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ = 350.400 €

Μέρισμα ανά μετοχή = $350.400 / 240.000$ μετοχές = 1,46 €
Μέρισμα ονομαστικών μετοχών = 100.000 μετ. X 1,46 = 146.000,00 €
Μέρισμα Ανωνύμων Μετοχών = 140.000 μετ. X 1,46 = 204.000,00 €
350.400

Φόρος μερισμάτων Ονομαστικών Μετοχών = $146.000 \times 47\% = 68.620,00 €$
Φόρος μερισμάτων Ανωνύμων Μετοχών = $204.400 \times 50\% = \underline{102.200,00 €}$
170.820,00 €

Προσοχή: οι μέτοχοι δεν έχουν δικαίωμα έκπτωσης Αφορολόγητων ποσών.

2) ΜΕΡΙΣΜΑ ΙΔΡΥΤΙΚΩΝ ΤΙΤΛΩΝ = 64.895,15

Οι Ιδρυτικοί τίτλοι είναι Ονομαστικοί και οι νόμιμοι κάτοχοί τους είναι φυσικά πρόσωπα που συμμετέχουν κατ' ισομοιρία και συνεπώς το μέρισμα ανά κάτοχο είναι $64.895,15 : 4 = 16.223,79 €$.

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

ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΥ

8.804,11	2.218,64
$7.419,68 \times 43\% =$	<u>3.190,46</u>
	5.409,10

$16.223,74 \times 3\% =$	486,71
Φόρος ανά μέτοχο :	5.895,81

Συνολικός φόρος μερισμάτων κοινών ιδρυτικών τίτλων = $5.895,81 \times 4 =$
23.583,24 €

3) ΑΜΟΙΒΕΣ ΜΕΛΩΝ Δ.Σ.

Το Δ.Σ. είναι πενταμελές και οι Σύμβουλοι συμμετέχουν στα κέρδη κατ' ισομοιρία. Καθένας λοιπόν δικαιούται ποσοστά από τα κέρδη $€ 162.237,90 : 5 = 32.447,58$

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

22.010,27	7.897,29
$\underline{10.437,31} \times 50\% =$	<u>5.218,66</u>
22.010,27	13.115,94

$10.437,31 \times 3\% =$	914,73
Φόρος ανά Σύμβουλο :	<u>14.089,37</u>

Συνολικός φόρος αμοιβών Μελών Δ.Σ. = $14.089,37 \times 5 = 70.446,84 €$.

Το χαρτόσημο για τις αμοιβές των μελών του Δ.Σ. ανέρχεται σε € 1.946,85 (162.237,90 X 1,20 %) και ανά μέλος σε € 389,37 (1.946,85 : 5).

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΤΕΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΗΣ Α.Ε.

Φόρος επί των μη διανεμομένων κερδών	218.509,71	
Φόρος επί διανεμομένων κερδών :		
Α) Μερισμάτων Μετοχών	170.820,00	
Β) Ποσοστών Μελών Δ.Σ.	70.446,84	
Γ) Μερισμάτων Κοινών Ιδρυτικών Τίτλων	<u>23.583,25</u>	264.850,09
		<u>483.359,80</u>
Ποσό προκαταβλητέου φόρου (483.359,80 X 50 %) =		2.416.779,90

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.

1					
53.	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			266.796,93	
53.01	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ		170.820,00		
53.01.0.01	ΜΕΡ.ΠΛΗΡ.ΧΡΗΣ. 2002.	170.820,00			
53.08	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ		95.976,93		
53.08.00.01	ΟΦ.ΠΟΣΟΣΤΑ ΜΕΛ. Δ.Σ.	72.393,69			
53.08.00.02	ΜΕΡΙΣ.ΙΔΡΥΤ.ΤΙΤΛ.ΠΛΗΡ	23.583,24			
54.	ΥΠΟΧΡ.ΑΠΟ ΦΟΡ.-ΤΕΛΗ				266.796,93
54.09	ΛΟΙΠ. ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΤΕΛΗ		266.796,93		
54.09.00.00	ΦΟΡΟΣ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ	170.820,00			
54.09.00.01	ΦΟΡΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ ΜΕΛΩΝ	70.446,84			
54.09.00.02	Δ.Σ. ΧΑΡ/ΜΟ ΟΓΑ ΑΜΟΙΒΩΝ	1.946,85			
54.09.00.13	Δ.Σ. ΦΟΡΟΣ ΜΕΡΙΣΜ.ΙΔΡΥΤΙΚΩΝ	23.583,24			
	ΤΙΤΛΩΝ				
2					
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			2.416.779,90	
33.13	ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣΙΟ- ΠΡΟΚ/ΝΟΙ & ΠΑΡ/ΝΟΙ		2.416.779,90		
33.13.00.00	ΦΟΡΟΙ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ	2.416.779,90			
54	ΕΙΣΟΔΗΜΑΤ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ				2.416.779,90
54.08	ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ Λ/ΣΜΟΣ ΕΚΚΑΘ/ΣΗΣ		2.416.779,90		
54.08.00.01	ΦΟΡΩΝ-ΤΕΛΩΝ ΕΤΗΣΙΑΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΕΙΣΟΔ/ΤΟΣ	2.416.779,90			
	Λ/ΣΜΟΣ ΕΚΚΑΘ/ΣΗΣ Φ/Τ				
	ΕΤΗΣΙΑΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΟΡΟΥ				
	ΕΙΣΟΔ/ΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2002				

ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΤΩΝ ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΩΝ ΚΑΙ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

20. ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ

4.001.243,90	21,72
21,72	90.411,16
90.411,16	4.001.243,90
1.180.171,50	

40. ΚΕΦΑΛΑΙΟ

704.328,69

41. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ / ΔΙΑΦ. ΑΝΑΠΡ/ΓΗΣ - ΕΠΙΧ/ΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ

281.312,47
257.127,89

42. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ

1.757,27 | 1.757,27
74,24

44. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

28.754,75

60. ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

476.560,67 | 476.560,67

61. ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ

443.202,25 | 443.202,25

62. ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ

87.844,09 | 87.844,09

63. ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ

5.218,25 | 4.775,14
443,11

64. ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ

337.178,35 | 337.178,35

65. ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ

627.075,68 | 627.075,68

66. ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜ/ΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤ/ΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ

6.296,76 | 6.296,76

70. ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ

97.873,27 | 5.757.451,60
97.873,27 | 5.757.451,60

76. ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

125.064,39 | 125.064,39

80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

4.001.243,90 | 1.180.171,50
476.560,67 | 5.757.451,60
443.202,25 | 125.064,39
87.844,09 | 1.078.598,70
4.775,14 | 1.982.844,80
337.178,35 | 125.064,39
627.075,68 | 1.355.769,10
6.296,76 | 627.075,68
1.078.598,70
1.982.844,80
125.064,39
2.936.379,20
125.064,39

60.04 ΕΡΓ. ΕΙΣΦ. ΚΑΙ ΕΠΙΒ. ΗΜ. ΠΡ.

15.326,68 | 15.326,68

60.05 ΑΠΟΖ. ΑΠΟΛ. ΚΑΙ ΕΞ.

7.918,11 | 7.918,11

61.00 ΑΜ. ΚΑΙ ΕΞ. ΕΛ. ΕΠΑΓ.

10.985,48 | 10.985,48

61.01 ΑΜ. ΚΑΙ ΕΞ. ΕΛ. ΕΠΑΓ. ΜΗ ΥΠΑΓ.

100,03 | 100,03

61.02 ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΜ. ΤΡΙΤΩΝ

354.681,18 | 354.681,18

61.98 ΛΟΙΠΕΣ ΑΜ. ΤΡΙΤΩΝ

77.435,56 | 77.435,56

62.03 ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ

13.301,13 | 13.301,13

62.05 ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ

31.147,98 | 31.147,98

**62.07 ΕΠ. ΚΑΙ
ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ**

18.077,94 | 18.077,94

62.98 ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ

25.317,04 | 25.317,04

63.02 ΤΕΛΗ ΔΑΝΕΙΩΝ

1.153,62 | 1.153,62

63.03 ΦΟΡΟΙ Μ. ΜΕΣΩΝ

850,01 | 850,01

63.98 ΔΙΑΦ. ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ3.214,62 | 2.771,51
443,11**64.00 ΕΞΟΔΑ
ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ**

99.582,02 | 99.582,02

64.01 ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ

27.490,96 | 27.490,96

64.02 ΕΞ. ΠΡΟΒ. ΚΑΙ ΔΙΑΦΗΜ.

165.292,14 | 165.292,14

64.03 ΕΞ. ΕΚΘ. ΚΑΙ ΕΠΙΔ.

17.213,12 | 17.213,12

64.05 ΣΥΝΔΡ. - ΕΙΣΦ.

1.831,93 | 1.831,93

64.06 ΔΩΡΕΕΣ - ΕΠΙΧΟΡ.

749,82 | 749,82

**64.07 ΕΝΤΥΠΑ ΚΑΙ ΓΡ.
ΥΛΗ**

8.531,00 | 8.531,00

20.95 ΕΠΙΣΤΡ. ΑΓΟΡΩΝ

21,72 | 21,72

20.01 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ4.091.676,80 | 21,72
1.180.171,50 | 90.411,16
4.001.243,90**20.98 ΕΚΠΤ. ΑΓΟΡΩΝ**

90.411,16 | 90.411,16

40.00 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

704.328,69

41.02 ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ140.057,34
52.579,10**41.03 ΑΠΟΘΕΜ.
ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ**

348,54

**41.04 ΕΙΔΙΚΑ
ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ**

3.649,80

41.05 ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ136.150,39
203.387,86**41.07 ΔΙΑΦ. ΑΠΟ ΑΝΑΠΡ.
ΑΞ.**

1.106,40

42.00 ΥΠΟΛ. ΚΕΡ. ΣΕ ΝΕΟ1.757,27 | 1.757,27
74,24**44.11 ΠΡΟΒΛ. ΓΙΑ ΕΠΙΣΦ. ΑΠΑΙΤ.**

5.316,60

**44.14 ΠΡΟΒΛ. ΓΙΑ
ΣΥΝΑΛΛ. ΔΙΑΦ.**

23.438,15

**60.00 ΑΜ. ΕΜΜ.
ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ**

319.836,84 | 319.836,84

60.01 ΑΜ. ΗΜΕΡ. ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

62.706,13 | 62.706,13

**60.02 ΠΑΡΕΠ. ΠΑΡ. ΚΑΙ
ΕΞΟΔΑ**

2.497,48 | 2.497,48

**60.03 ΕΡΓΟΔ. ΕΙΣΦΟΡΕΣ
ΚΑΙ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΕΙΣ**

68.128,71 | 68.128,71

**81. ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ**127.522,65 | 595,19
64.985,87
61.947,59**82. ΕΞ. ΚΑΙ ΕΣ. ΠΡΟΗΓ.
ΧΡΗΣΕΩΝ**

23.860,04 | 23.860,04

**88. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ
ΔΙΑΘΕΣΗ**443,11 | 1.051.582,00
218.509,70 | 1.757,27
1.051.582,00 | 1.053.339,30
1.053.339,30 | 218.952,81

**85. ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ
ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ
ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ**

3.751,84	3.751,84
----------	----------

**86. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ
ΧΡΗΣΗΣ**

1.355.769,10	293.637,20
627.075,68	125.064,39
64.987,87	127.522,66
85.801,63	3.188.966,25
3.751,84	1.355.769,10
3.188.966,25	781.615,06
1.355.769,10	
781.615,06	
150.787,50	
8.515.316,80	8.515.316,80

**54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ
ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ**

218.509,71

53. ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

577.184,44

**88.99 ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ
ΔΙΑΘΕΣΗ**

218.952,82	1.053.339,27
834.386,45	

86.02 ΕΚΤ. ΚΑΙ ΑΝ. ΑΠ/ΤΑ

64.985,87	127.522,65
85.801,63	150.787,50
127.522,65	

**86.03 ΜΗ ΕΝΣ. ΣΤΟ Λ.Κ.
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ**

3.751,84	3.751,84
----------	----------

86.00 ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΚΜ/ΣΗΣ

1.355.769,10	2.936.379,20
2.936.379,20	1.355.769,10

**80.00 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ
ΓΕΝΙΚΗΣ
ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ**

4.001.243,90	1.180.171,50
476.560,67	5.757.451,60
443.202,25	125.064,39
87.844,09	
4.775,14	
337.178,35	
627.075,68	
6.296,76	
1.078.598,70	

**88.09 ΛΟΙΠΟΙ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΟΙ
ΣΤΟ ΛΕΙΤ/ΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΦΟΡΟΙ**

443,09	443,09
--------	--------

**80.01 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ
ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ**

125.064,39	1.078.598,70
2.936.379,20	1.982.844,80

**80.02 ΕΞ. ΜΗ ΠΡΟΣΔ. ΤΩΝ
ΜΙΚΤ. ΑΠΟΤ**

1.982.844,80	13.557,69
	627.075,68

88.08 ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

218.509,71	218.509,71
------------	------------

**54.07 ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔ.
ΦΟΡ. ΚΕΡΔΩΝ**

218.509,71

**80.03 ΕΣΟΔΑ ΜΗ
ΠΡΟΣΔΙΟΡ.**

125.064,39	125.064,39
------------	------------

86.99 ΚΑΘ. ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			53.01 ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ		53.08 ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ
1.355.769,10	3.188.966,25			351.212,29	227.133,06
781.615,07					
1.051.582,00					
64.08 ΥΛΙΚΑ ΑΜ. ΑΝΑΛ.			64.09 ΕΞ. ΔΗΜΟΣΙΕΥΣ.		64.98 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ
2876,45	2.876,45		1.427,45	1.427,45	12.183,45
					12.183,45
65.00 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΕΞ. ΟΜ. ΔΑΝΕΙΩΝ			65.01 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΕΞ. Λ. ΜΑΚΡ. ΥΠ.		65.03 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΜ.
109.618,28	109.618,28		18.267,15	18.267,15	205.089,81
					205.089,81
65.06 ΤΟΚΟΙ ΕΙΣΑΓ. ΔΑΝ.			65.07 Χ/ΜΑ ΣΥΜΒ. ΚΑΙ ΧΡΗΜ.		65.10 ΠΡΟΜ. ΕΓΓΗΤ. ΕΠΙΣΤ.
154.066,54	154.066,54		17.185,92	17.185,92	3.755,78
					3.755,78
65.48 ΔΙΑΦ. ΕΞ. ΤΡΑΠΕΖΩΝ			65.91 Χ/ΜΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜ.		65.98 ΛΟΙΠΑ ΕΞ. ΧΡΗΜΑΤ.
84.231,38	84.231,38		25.003,16	25.003,16	9.857,66
					9.857,66
66.03 ΑΠΟΣΒ. Μ. ΜΕΣΩΝ			70.01 ΠΩΛ. ΕΛΛΠ. ΕΣΩΤ.		64.00 ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ
6.296,76	6.296,76		97.873,27	5.855.324,80	99.582,02
			5.757.451,60		99.582,02
70.95 ΕΠΙΣΤΡ. ΠΩΛΗΣΕΩΝ			81.00 ΕΚΤ. ΚΑΙ ΑΝΟΡΓ. ΕΞΟΔΑ		76.01 ΕΣΟΔΑ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ
97.873,27	97.873,27		64.987,87	64.987,87	30.860,13
					30.860,13
81.01 ΕΚΤ. ΚΑΙ ΑΝ. ΕΣΟΔΑ			81.02 ΕΚΤ. ΖΗΜΙΕΣ		81.03 ΕΚΤ. ΚΕΡΔΗ
94.087,96	94.087,96		61.941,59	61.941,59	33.434,69
					33.434,69
76.03 ΛΟΙΠΟΙ ΠΙΣΤ. ΤΟΚΟΙ			82.00 ΕΞ. ΚΑΙ ΕΣ. ΠΡΟΗΓ. ΧΡ.		88.00 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ
94.204,26	94.204,26		23.860,04	23.860,04	1.051.582,00
					1.051.582,00
85.04 ΑΠΟΣΒ. ΕΠ. ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ			86.01 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΑΠ/ΤΑ		88.02 ΥΠΟΛ. ΚΕΡΔΩΝ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ
3.751,84	3.751,84		627.075,68	627.075,68	1.757,27
			125.064,39	125.064,39	1.757,27

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Πρόλογος	σελ 1
Εισαγωγή	σελ 2



ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο

σελ 4

1.2 80 Γενική Εκμ/ση.....	σελ 4
1.3 Α 80 Λογ. Γεν. Εκμ/ση.....	σελ 4
1.3 Β 80.01 Μικτά Αποτελέσματα (κερδη- ζημιες).....	σελ 7
1.3 Γ 80.02 Εξοδα μη Προσδιοριστικά Μικτ.Απ/των.....	σελ 8
1.3 δ 80.03 Εσοδα μη Προσδιοριστικά Μικτ.Απ/των.....	σελ 10
Γινάκας Γενικής Εκμετάλευσης.....	σελ 14
Γενικές Εγγραφές	σελ 17
1.6 Παρατηρήσεις - Διευκρινήσεις στο Λογ/σμο 80.....	σελ 18
2.1 β Λογ/σμος 86 Α.Χ.....	σελ 20
Λειτουργία Α.Χ.....	σελ 22
Κατάσταση Λογ/μου ΑΧ	σελ 23
Υπόδειγμα Κατασκευής Λογ/σμου Α.Χ.....	σελ 28
γ. Λογ/σμος 88 Αποτελέσματα προς Διάθεση.....	σελ 38



ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο

σελ 48

2.1 Γενικά.....	σελ 48
2.2 τα Απ/τα της Α.Ε	σελ 48
2.2.1 Απ/τα απο Λογ Άποψη.....	σελ 49
2.2.2 Απ/τα απο Εμπορικη Άποψη.....	σελ 49
2.2.3 Απ/τα απο Φορολογικη Άποψη.....	σελ 49
Τα Κέρδη της Α.Ε	σελ 51
Τι Είναι Διάθεση Κερδών.....	σελ 51
Ποια Κέρδη Διατίθενται.....	σελ 52
Από ποιους Διεξάγεται η Διάθεση Κερδών.....	σελ 53
Κάτω απο Ποιες Συνθήκες Γίνεται η Διάθεση.....	σελ 54
Πίνακας Διάθεσης Αποτελεσμάτων.....	σελ 61

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ



ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο.....σελ 62

Γενικά Φορολογικά Θέματα της Α.Ε.....	σελ 62
Χρόνος Επιβολής Φόρου.....	σελ 62
Αντικείμενο Φόρου.....	σελ 62
Χρονική Περίοδος που Προκύπτει το Εισόδημα.....	σελ 64
Υπολογισμός Φόρου στα Κ.Κ της Α.Ε.....	σελ 64
Αμοιβές και Ποσοστά Μελών Δ.Σ.....	σελ 65
Φορολογία Μερισμάτων Ιδρ.Τίτλων.....	σελ 65
Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Α.Ε.....	σελ 66
Χρονος καταβολής φόρου	σελ 67



ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο.....σελ 68

Εκφώνηση Άσκησης.....	σελ 68
Λύση Άσκησης	σελ 78

Τέλος

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 ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ
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
ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΣΧΟΛΗΣ

