



**ΑΝΩΤΑΤΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ
ΙΔΡΥΜΑ ΠΑΤΡΩΝ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΘΕΜΑ:

**ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ,
ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ
ΚΑΙ
ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ**

ΣΠΟΥΔΑΣΤΡΙΕΣ:

**ΣΙΔΗΡΟΚΑΣΤΡΙΤΗ ΙΩΑΝΝΑ
ΣΦΕΝΔΟΝΗ ΧΡΙΣΤΙΝΑ**

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ:

ΤΑΣΣΟΠΟΥΛΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ

ΠΑΤΡΑ, 2006



ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Σελίδα

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

iv

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο

ΒΑΣΙΚΕΣ ΓΝΩΣΕΙΣ ΠΕΡΙ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

1.1. ΓΕΝΙΚΑ	1
1.2. ΙΔΡΥΣΗ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	3
1.3. ΟΡΓΑΝΑ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	7
1.3.1. ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ	7
1.3.2. ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ	9
1.3.3. ΕΛΕΓΚΤΕΣ – ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΚΑΙ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ	12

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

2.1. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΕΝΙΚΑ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	19
2.1.1. ΕΝΝΟΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	19
2.1.2. ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	21
2.1.3. ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΠΟΥ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΔΙΕΠΟΥΝ ΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	23
2.1.4. ΕΛΕΓΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	27
2.2. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	31
2.2.1. ΕΝΝΟΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	31
2.2.2. ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΚΑΤΑΡΤΙΣΕΩΣ ΚΑΙ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗ ΙΣΟΛΟ- ΓΙΣΜΩΝ	32

2.2.3. ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΡΤΙΖΟΥΝ ΤΟΝ ΙΣΟ- ΛΟΓΙΣΜΟ ΑΝΑΛΟΓΑ ΜΕ ΤΟ ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΚΑΙ ΤΟ Ε.Γ.Λ.Σ.	33
2.3. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	39
2.3.1. ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	39
2.3.2. ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	39
2.4. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ	43
2.4.1. ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ – ΣΠΟΥΔΑΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ	43
2.5. ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	46
2.5.1. ΕΝΝΟΙΑ – ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΠΙΝΑΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	46
2.6. ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ	47
2.6.1. ΕΝΝΟΙΑ ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑΤΟΣ	47
2.6.2. ΑΠΟ ΠΟΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΚΑΤΑΡΤΙΖΕΤΑΙ	48
2.6.3. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΡΤΙΖΟΥΝ ΤΟ ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ	49

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο

ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ

ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

3.1. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ. ΓΕΝΙΚΑ	53
3.2. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΤΕΛΙΚΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕ- ΣΜΑΤΟΣ ΤΗΣ Α.Ε. ΜΕΣΩ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	60
3.3. Η ΔΙΑΝΟΜΗ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΗΣ Α.Ε. ΣΤΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΤΗΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑΣ	66

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο

ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ

4.1. ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΕΘΝΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ ΑΠΟ ΤΙΣ Α.Ε.	70
---	----

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΣΥΝΤΑΞΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

■ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ	74
■ ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ	78
■ ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	101
■ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΚΙΝΗΣΗ ΟΛΩΝ ΤΩΝ ΟΜΑΔΩΝ ΤΟΥ Ε.Γ.Λ.Σ. ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗ ΤΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ	105
■ ΣΥΝΤΑΞΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	107
➤ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΡ. Μ.Α.Ε.:ΧΧΧΧΧ/ΧΧ/Β/88/ΧΧΧ ΕΤΟΥΣ 2003	107
➤ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ 31 ^{ης} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ	109
➤ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ- ΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31 ^{ης} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ	110
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	111

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Σε αυτή την πτυχιακή εργασία με θέμα «**Διαδικασίες ελέγχου, εργασίες κλεισίματος χρήσης και κατάρτισης οικονομικών καταστάσεων Ανωνύμων Εταιρειών**», προσπαθήσαμε να δώσουμε όσες πληροφορίες μπορούσαμε γενικά για την Ανώνυμη Εταιρεία, τις διαδικασίες ελέγχου, όπου ήταν απαραίτητο, τις εργασίες κλεισίματος χρήσης και την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων μίας Ανώνυμης Εταιρείας (Α.Ε.).

Στο πρώτο κεφάλαιο για την καλύτερη κατανόηση του τρόπου σύστασης και λειτουργίας της Α.Ε. αναφερθήκαμε στην ίδρυση της Α.Ε. και στα όσα είναι απαραίτητο να γνωρίζουμε για τα όργανα της Α.Ε. και πιο συγκεκριμένα για τη Γενική Συνέλευση, το Διοικητικό Συμβούλιο και τους Ελεγκτές.

Στο δεύτερο και τρίτο κεφάλαιο γίνεται λόγος για τις οικονομικές καταστάσεις για κάθε μία ξεχωριστά, αναλύοντας τα στοιχεία που τις καταρτίζουν. Στη συνέχεια, περιγράφουμε όλες τις διαδικασίες τέλους χρήσης και κλεισίματος βιβλίων, οι οποίες είναι απαραίτητες για τη σύνταξη των οικονομικών αυτών καταστάσεων.

Στο τέταρτο κεφάλαιο αναφέρονται γενικές πληροφορίες για τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα και την εφαρμογή τους από τις επιχειρήσεις.

Τέλος, στο Παράρτημα, παραθέτουμε μια υποθετική εφαρμογή, ούτως ώστε ο αναγνώστης να κατανοήσει όσο το δυνατόν καλύτερα πώς εφαρμόζονται στην πράξη όλα αυτά που αναφέρονται και αναλύονται.

Για το θέμα της λογιστικής των Α.Ε. συμβουλευτήκαμε αρκετά λογιστικά βιβλία. Η παρούσα πτυχιακή εργασία αποτέλεσε αναμφισβήτητα μια πολύ καλή εμπειρία για μας, τελειόφοιτες της Σχολής Λογιστών. Αυτό δεν γράφεται ως ένας καλός λόγος για το θέμα, όπως συνηθίζεται.

Μάς έδωσε την ευκαιρία να ασχοληθούμε ξανά και μάλιστα εκτενέστερα με την ανάλυση του Λογιστικού Σχεδίου, τις λογιστικές εργασίες που πραγματοποιούνται στο τέλος χρήσης και τη Σύνταξη Οικονομικών Καταστάσεων. Ήταν ένα καθαρά λογιστικό θέμα και γι' αυτό άλλωστε και το προτιμήσαμε.

Τέλος, νιώθουμε την ανάγκη να ευχαριστήσουμε τον Καθηγητή μας Ν. Τασσόπουλο για τις πολύτιμες πληροφορίες και συμβουλές που μας παρείχε αμέριστα κατά τη διάρκεια εκπόνησης αυτής της πτυχιακής. Η γνώση, ο προγραμματισμός και η έρευνα, έμμεσα μας έδειξε ότι ήταν για την πτυχιακή και για οτιδήποτε κάνουμε, τα απαραίτητα συστατικά για να βγει κάποιο αποτέλεσμα. Προσπαθήσαμε, να δουλέψουμε και δουλέψαμε αρκετά, πάνω από όλα για μας. Η λογιστική επιστήμη έχει πρακτική εφαρμογή και η πράξη σίγουρα δημιουργεί πάντα κάποιες ανασφάλειες. Καταλάβαμε πόσο σημαντικό ρόλο παίζει η θεωρία, αφού υπάρχουν αρχές και κανόνες που δεν μπορεί κανείς να αγνοήσει. Καταλάβαμε, επίσης, πόσο σημαντική είναι και η εξάσκηση. Πιστέψαμε ότι τίποτα δεν είναι απλό και εύκολο και εκτιμήσαμε το χρόνο και την προσπάθεια, την μικρή ή την μεγάλη που καταβάλλαμε, κατά την διάρκεια των σπουδών μας.

Πάτρα, Μάιος 2006

**Σιδηροκαστρίτη Ιωάννα
Σφενδόνη Χριστίνα**

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο

ΒΑΣΙΚΕΣ ΓΝΩΣΕΙΣ
ΠΕΡΙ ΑΝΩΝΥΜΗΣ
ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο

ΒΑΣΙΚΕΣ ΓΝΩΣΕΙΣ

ΠΕΡΙ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

1.1. ΓΕΝΙΚΑ

Αρχικά η επέκταση του εμπορίου, η οργάνωση της οικονομίας, αλλά και ο περιορισμός του εμπορικού κινδύνου σε επιχειρηματικά επίπεδα, δημιούργησαν την ανώνυμη εταιρεία.

Η ανώνυμη εταιρεία (Α.Ε.) είναι κεφαλαιουχική εταιρεία.

Κατά πρώτο λόγο η επέκταση των εμπορικών συναλλαγών σε εθνικά και διεθνή επίπεδα, η τεχνολογική εξέλιξη, η ανάγκη δημιουργίας παραγωγικών μονάδων με μεγάλες εγκαταστάσεις, τα μακροχρόνια σε απόδοση επενδυτικά προγράμματα και γενικά η ανάπτυξη της ιδιωτικής οικονομίας, οδήγησε στην ανάγκη συγκέντρωσης μεγάλου κεφαλαίου. Ένας μόνο επιχειρηματίας, δεν είναι δυνατό να συγκεντρώνει τόσα πολλά κεφάλαια, όσα απαιτούνται για τη δημιουργία και ανάπτυξη ορισμένων επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, για τις οποίες χρειάζεται μεγάλος κεφαλαιουχικός εξοπλισμός. Κατά δεύτερο λόγο η διάσπαση του επιχειρηματικού κινδύνου σε βάρος περισσότερων εταίρων (μετόχων), και ο περιορισμός του κινδύνου μέχρι του ύψους της εταιρικής εισφοράς, ήταν τα βασικά στοιχεία σκέψης για το νομικό σχεδιασμό και τη συγκρότησή της. Έτσι δημιουργήθηκαν οι πρώτες οικογενειακές ανώνυμες εταιρίες.

Το νομικό πλαίσιο της Α.Ε. παραχωρεί τη δυνατότητα της ανάληψης των ευθυνών της Διοίκησης και Διαχείρισης της εταιρείας από πρόσωπα που συγκεντρώνουν επιχειρηματικά, οργανωτικά και ηγετικά προσόντα. Τα πρόσωπα αυτά πιθανόν να στερούνται κεφαλαίου και να μην είναι μέτοχοι της ανώνυμης εταιρείας. Η Α.Ε. καταφεύγει και στη συγκέντρωση κεφαλαίων από άτομα που δεν είναι επιχειρηματίες αλλά διαθέτουν χρήματα, τα οποία

επιθυμούν να επενδύσουν σε επιχειρήσεις με σκοπό να αποκτήσουν κέρδη. Τα έξω-επιχειρηματικά αυτά πρόσωπα, με τα μικρότερα κεφάλαια είναι οι μέτοχοι της μειοψηφίας, οι λεγόμενοι σήμερα μικροεπενδυτές.

Η Α.Ε. είναι η εταιρεία με το μεγαλύτερο εταιρικό κεφάλαιο. Το οποίο μπορεί να συγκεντρώνεται από μεγάλο σχετικά αριθμό εταίρων. Το κεφάλαιο της Α.Ε. διαιρείται σε πολύ μικρότερα κομμάτια ίσα μεταξύ τους, τα οποία ονομάζονται *μετοχές*. Οι εταίροι που είναι κάτοχοι των μετοχών ονομάζονται *μέτοχοι*. Οι μέτοχοι της ανώνυμης εταιρείας ευθύνονται περιορισμένα. Δηλαδή κινδυνεύουν να χάσουν μόνο τις μετοχές τους και όχι και την εξωεταιρική τους περιουσία.

Ο όρος *ανώνυμη* δηλώνει την απρόσωπη εταιρεία. Η προσωπικότητα του εταίρου χάνεται στις συνελεύσεις των μετόχων και στη λήψη των επιχειρηματικών αποφάσεων. Μετουσιώνεται όμως η προσωπικότητα του εταίρου σε μέτοχο, ο οποίος αποκτά δύναμη στη Γενική Συνέλευση (Γ.Σ.) ανάλογη με τον αριθμό των μετοχών που κατέχει. Τις αποφάσεις στη Διοίκηση και Διαχείριση της Α.Ε. παίρνει η *πλειοψηφία των μετοχών* και εκφράζεται στις Γενικές Συνελεύσεις από τον μέτοχο ή τους μετόχους που κατέχουν τον μεγαλύτερο αριθμό των μετοχών.

Είναι άγνωστο, χρονικά, πότε άρχισε ν' αναπτύσσεται ο θεσμός της Α.Ε. στην Ευρώπη. Τοποθετείται κάπου στις αρχές του 15^{ου} αιώνα και εξελίσσεται με την ανακάλυψη των Ινδιών και της Αμερικής και την ανάπτυξη των διεθνών μεταφορών και του εμπορίου. Στη χώρα μας καθιερώθηκε από την πρώτη Εθνοσυνέλευση της Επιδαύρου. Οι πρώτες Α.Ε. που δημιουργήθηκαν ήταν τραπεζικές εταιρίες. Σαν πρώτη Α.Ε., εμφανίζεται η Εθνική Χρηματιστική Τράπεζα το 1828. Αρχικά ο Ε.Ν. (άρθρα 29 - 40), στη συνέχεια ο Ν. 1348/1919 και τελικά ο Ν. 2190/1920 «Περί Ανωνύμων Εταιρειών», ο οποίος κωδικοποιήθηκε με το Β.Δ. 174 και δημοσιεύτηκε στο Φ.Ε.Κ. 37, τεύχος Α', στις 30 Μαρτίου 1963, ρυθμίζουν τη λειτουργία των Α.Ε. στη χώρα μας. Έκτοτε ο Κ.Ν. 2190/1920 έχει τροποποιηθεί πάρα πολλές φορές με τελευταίες και σημαντικότερες τροποποιήσεις αυτές που έγιναν με τα Π.Δ. 409/1986 και 498/1987 με τα οποία προσαρμόζεται το περιεχόμενο της νομοθεσίας του στις 1^η, 2^η, 3^η, 4^η, 6^η και 7^η οδηγίες της Ε.Ο.Κ. και τελευταία με το Ν. 2842/2000 (άρθρα 11 και 12) όπου

μετατρέπονται τα κατώτατα όρια του μετοχικού κεφαλαίου και οι ονομαστικές αξίες των μετοχών, από Δραχμές (Δρχ.) σε Ευρώ (€).

1.2. ΙΔΡΥΣΗ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Η ίδρυση της Α.Ε. περνά από τα παρακάτω στάδια: Σύναψη καταστατικού, ανάληψη μετοχών, έγκριση καταστατικού και άδεια σύστασης της Α.Ε. από τη διοίκηση και τέλος δημοσίευση του καταστατικού. Αναλυτικότερα:

A. Σύναψη καταστατικού

Το καταστατικό είναι σύμβαση μεταξύ δύο ή περισσότερων φυσικών ή νομικών προσώπων, των ιδρυτών, που καταρτίζεται οπωσδήποτε με συμβολαιογραφικό έγγραφο και περιέχει τις εταιρικές συμφωνίες.

Υπάρχουν ορισμένα στοιχεία, τα οποία το καταστατικό πρέπει να περιέχει οπωσδήποτε. Αυτά είναι:

- α. Η επωνυμία της εταιρείας
- β. Ο σκοπός της
- γ. Η έδρα της, που πρέπει υποχρεωτικά να είναι δήμος ή κοινότητα της ελληνικής επικράτειας.
- δ. Η διάρκειά της, μια και κατ' αρχήν, η διάρκειά της είναι περιορισμένη.
- ε. Το ύψος και ο τρόπος καταβολής του εταιρικού κεφαλαίου.
- στ. Το είδος των μετοχών καθώς και η ονομαστική τους αξία.

Πρέπει επίσης να περιέχονται στο καταστατικό της Α.Ε. διατάξεις:

- ζ. Για την μετατροπή ονομαστικών μετοχών σε ανώνυμες ή ανωνύμων σε ονομαστικές.
- η. Για την σύγκληση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου.
- θ. Για τη σύγκληση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες των Γενικών Συνελεύσεων.

- ι. Για τους ελεγκτές
- ια. Για τα δικαιώματα των μετόχων.
- ιβ. Για τον ισολογισμό και τη διάθεση των κερδών.
- ιγ. Για την λύση της εταιρείας και την εκκαθάριση της περιουσίας της.

Είναι τέλος, απαραίτητο να αναφέρονται στο καταστατικό τα ατομικά στοιχεία των προσώπων που το έχουν υπογράψει, καθώς και το συνολικό ποσό των δαπανών που απαιτήθηκαν για τη σύσταση της εταιρείας.

Εκτός από τα στοιχεία αυτά, τα οποία όπως είπαμε είναι υποχρεωτικά για την εγκυρότητα του καταστατικού, μπορούν να περιέχονται και πολλά άλλα. Τα στοιχεία αυτά συνήθως αφορούν τα όργανα της εταιρείας, τα δικαιώματα των μετόχων, την λύση και εκκαθάριση της εταιρείας κ.ά.

B. Ανάλυση των μετοχών

Το μετοχικό κεφάλαιο της Α.Ε. διαιρείται σε μετοχές των οποίων η ονομαστική αξία μπορεί να είναι από 0,30 μέχρι 100,00 € (πριν από 100 μέχρι 30.000 Δρχ. Η κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου μπορεί να γίνει είτε αποκλειστικά από τους ιδρυτές (ενιαία ίδρυση), είτε από το κοινό με δημόσια εγγραφή (διαδοχική ίδρυση).

Οι μετοχές εκδίδονται ονομαστικές ή ανώνυμες (μετοχές στον Κομιστή). Ακόμη, ανάλογα με τα δικαιώματά τους, οι μετοχές μπορεί να είναι κοινές, προνομιούχες ή επικαρπίας. Όταν το κεφάλαιο της Α.Ε. καταβάλλεται -σε δόσεις, οι μετοχές, εκδίδονται ονομαστικές και παραμένουν στα χέρια της Α.Ε. μέχρι την αποπληρωμή τους από τους μετόχους.

Η Ελληνική νομοθεσία δεν υποχρεώνει τις Α.Ε. να προβαίνουν στην έκδοση (εκτύπωση) των μετοχών τους. Αν ζητηθεί όμως από τους μετόχους να εκδοθούν, τότε αυτές εκδίδουν τις μετοχές ή παραχωρούν προσωρινούς τίτλους, υποχρεωτικά, στους μετόχους.

Η μη εκτύπωση των τίτλων των μετοχών δεν στερεί από το μέτοχο τη δυνατότητα της άσκησης του ενοχικού του δικαιώματος που του παραχωρεί η κτήση της μετοχής.

Οι μετοχές, σύμφωνα με το νόμο και το καταστατικό, είναι δυνατόν να μετατρέπονται από ονομαστικές σε ανώνυμες.

Γ. Έγκριση του καταστατικού και άδεια συστάσεως

Σύμφωνα με το νόμο περί Α.Ε. η έγκριση του καταστατικού και η άδεια συστάσεως και λειτουργίας της Α.Ε. παρέχεται τυπικά με απόφαση του Υπουργού Εμπορίου.

Ήδη όμως η διάταξη αυτή έχει απλουστευτεί και η άδεια παρέχεται για τις εταιρίες που έχουν την έδρα τους στην περιφέρεια τέως διοικήσεως πρωτεύουσας από τη διεύθυνση ανωνύμων εταιρειών, ενώ για τις υπόλοιπες εταιρείες από τον αρμόδιο κατά τόπους νομάρχη.

Προϋπόθεση για την άδεια συστάσεως είναι ο έλεγχος της νομιμότητας του καταστατικού. Η διοίκηση δηλαδή δεν προχωρεί σε εξέταση της σκοπιμότητας της ιδρύσεως της εταιρείας, αλλά περιορίζεται στον έλεγχο σχετικά με το εάν το καταστατικό έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τους σχετικούς νόμους.

Αντίστοιχη έγκριση της διοίκησης απαιτείται και για κάθε τροποποίηση του καταστατικού.

Δ. Δημοσίευση του καταστατικού

Η ολοκλήρωση της διαδικασίας για την ίδρυση μιας ανώνυμης εταιρείας, γίνεται με τη δημοσιότητα πράξεων και στοιχείων. Πρόκειται για ένα νέο σύστημα που εισήχθη με το π.δ. 409/86 με βάση την πρώτη κοινοτική Οδηγία (άρθρα 7α-7γ).

Η δημοσιότητα αυτή πραγματοποιείται σε δύο στάδια, τα οποία είναι τα εξής:

- α.** Σε πρώτη φάση γίνεται καταχώριση των πράξεων και στοιχείων που υποβάλλονται σε δημοσιότητα σύμφωνα με το νόμο, στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών, που τηρείται από την υπηρεσία του Υπουργείου Εμπορίου της Νομαρχίας όπου έχει την έδρα της η

εταιρεία. Πριν όμως από την καταχώρηση γίνεται προληπτικός έλεγχος νομιμότητας από την αρχή που τηρεί το ΜΑΕ.

- β.** Στη συνέχεια γίνεται δημοσίευση ανακοίνωσης σχετικά με την παραπάνω καταχώριση στο τεύχος Ανωνύμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβέρνησης.
- Το Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών αποτελείται τουλάχιστον από:*
- α.** Το βιβλίο μητρώου ανωνύμων εταιρειών, όπου καταχωρίζονται με χρονολογική σειρά οι επωνυμίες των Α.Ε.
- β.** Την μερίδα κάθε εταιρείας για την καταχώριση των πράξεων και των στοιχείων που υποβάλλονται σε δημοσιότητα.
- γ.** Το φάκελο της εταιρείας με όλα τα έγγραφα που καταχωρίζονται στη μερίδα της και
- δ.** Το ευρετήριο των εταιρειών, όπου αναγράφονται με αλφαβητική σειρά η επωνυμία κάθε εταιρείας και ο αριθμός μητρώου της.

Ε. Ελαττωματική ίδρυση

Υπάρχει ενδεχόμενο να διαπιστωθεί ελάττωμα κατά την ίδρυση της εταιρείας. Το γεγονός αυτό μπορεί να οδηγήσει στην ακυρότητα της εταιρείας που κηρύσσεται μόνον με δικαστική απόφαση. Η σχετική αγωγή, που είναι δυνατόν να εγερθεί από κάθε πρόσωπο που έχει έννομο συμφέρον, απευθύνεται κατά της εταιρείας.

Η εταιρεία μπορεί να κηρυχθεί άκυρη μετά την καταχώρησή της στο Μητρώο, εφόσον:

- α.** Δεν περιέχονται στο καταστατικό της διατάξεις σχετικά με την εταιρική επωνυμία και τον εταιρικό σκοπό. Επίσης σχετικά με το ύψος και τον τρόπο καταβολής του εταιρικού κεφαλαίου.
- β.** Δεν έχει τηρηθεί ο τύπος όσον αφορά την δημοσιότητα της εταιρείας.
- γ.** Δεν έχει καταβληθεί κατά τη σύσταση της εταιρείας το σύνολο του ποσού που απαιτείται ως κατώτατο μετοχικό κεφάλαιο.
- δ.** Ο σκοπός της είναι παράνομος και ανήθικος.
- ε.** Ο αριθμός των ιδρυτών είναι κατώτερος από δύο και τέλος

στ. Όταν υπογράφηκε η εταιρική σύμβαση δεν είχαν όλοι οι ιδρυτές την ικανότητα για δικαιοπραξία.

Η ακυρότητα πάντως καθεαυτή δεν επηρεάζει την εγκυρότητα των υποχρεώσεων ή απαιτήσεων της εταιρείας, χωρίς να βλάπτονται τα αποτελέσματα της κατάστασης εκκαθάρισης της. Υπάρχει ενδεχόμενο κάποιοι μέτοχοι της άκυρης εταιρείας να ανέλαβαν τις υποχρεώσεις για καταβολή κεφαλαίου της και να μην έχουν εκπληρώσει μέχρι την ακύρωσή της. Στην περίπτωση αυτή οφείλουν να το καταβάλουν στην έκταση που αυτό είναι αναγκαίο για την εκπλήρωση του σκοπού της εκκαθάρισης.

1.3. ΟΡΓΑΝΑ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Τα όργανα της ανώνυμης εταιρείας είναι τα εξής τρία:

- α. η γενική συνέλευση των μετόχων,**
- β. το διοικητικό συμβούλιο και**
- γ. οι ελεγκτές.**

1.3.1. ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ

Η γενική συνέλευση αποτελεί την ανωτάτη εξουσία στην ανώνυμη εταιρεία. Η συνέλευση ασχολείται με κάθε θέμα, το οποίο αναφέρεται στο νόμο και στο καταστατικό.

Για να μετάσχει μέτοχος στη γενική συνέλευση πρέπει να καταθέσει τις μετοχές του στο ταμείο της εταιρείας, στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή σε οποιαδήποτε ελληνική τραπεζική ανώνυμη εταιρεία πέντε τουλάχιστον ημέρες πριν από τη χρονολογία, που έχει οριστεί για τη συνεδρίαση της συνελεύσεως των μετόχων. Στην πενθήμερη αυτή προθεσμία πρέπει οι μέτοχοι να καταθέσουν στην εταιρεία τις αποδείξεις καταθέσεως.

Μέτοχοι οι οποίοι δε συμμορφώθηκαν με τις υποδείξεις του νόμου, μπορούν να μετέχουν στη συνέλευση μόνο ύστερα από σχετική απόφαση της συνελεύσεως.

Οι γενικές συνελεύσεις διακρίνονται σε **τακτικές, έκτακτες και καταστατικές.**

Η **τακτική** γενική συνέλευση συνέρχεται μία φορά κάθε εταιρική χρήση και μέσα σε (6) έξι το πολύ μήνες από τη λήξη της χρήσεως αυτής.

Τα θέματα της τακτικής γενικής συνελεύσεως είναι:

- α. Η εκλογή του διοικητικού συμβουλίου και των ελεγκτών, όταν λήξει η θητεία τους.
- β. Η έγκριση του Ισολογισμού, η διάθεση των ετησίων κερδών και η απαλλαγή των μελών του διοικητικού συμβουλίου και ελεγκτών από κάθε ευθύνη.

Η γενική συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει νόμιμα στα θέματα της ημερησίας διατάξεως, όταν παρευρίσκονται ή αντιπροσωπεύονται σ' αυτή μέτοχοι που εκπροσωπούν το 1/5 τουλάχιστον του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

Αν δεν υπάρξει η νόμιμη απαρτία, η γενική συνέλευση συνέρχεται και πάλι μέσα σε είκοσι ημέρες από την χρονολογία της συνεδριάσεως που ματαιώθηκε, βρίσκεται δε σε απαρτία και συνεδριάζει νόμιμα στα θέματα της ημερησίας διατάξεως, οποιοδήποτε και αν είναι το τμήμα του καταβλημένου κεφαλαίου που εκπροσωπείται στη συνέλευση.

Για ειδικά όμως θέματα, που αφορούν τη μεταβολή της εθνικότητας της εταιρείας, την μεταβολή του αντικειμένου της εταιρείας, την αύξηση των υποχρεώσεων των μετόχων, την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, την μείωση του μετοχικού κεφαλαίου, την έκδοση ομολογιακού δανείου, την μεταβολή του τρόπου διαθέσεως των κερδών, τη συγχώνευση, την παράταση, και την διάλυση της εταιρείας, πρέπει να παρευρίσκονται μέτοχοι που να εκπροσωπούν τα 2/3 του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, οπότε η γενική συνέλευση γίνεται **καταστατική.**

Αν δεν υπάρξει νόμιμη απαρτία για τα παραπάνω θέματα, η καταστατική γενική συνέλευση συνέρχεται πάλι σε είκοσι ημέρες, οπότε αρκεί να παρευρίσκονται μέτοχοι που εκπροσωπούν το 1/2 του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Αν και πάλι δεν υπάρξει νόμιμη απαρτία, η συνέλευση συνέρχεται εκ νέου οπότε αρκεί να παρευρίσκονται μέτοχοι που εκπροσωπούν το 1/3 του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

Η **έκτακτη** γενική συνέλευση δεν έχει ειδική αρμοδιότητα. Υπάρχει όμως μία περίπτωση για σύγκληση έκτακτης γενικής συνελεύσεως, όταν το ενεργητικό μειωθεί στο μισό του καταβλημένου εταιρικού κεφαλαίου, για να αποφασίσει τη διάλυση ή συνέχιση της ανώνυμης εταιρείας.

Η **καταστατική** γενική συνέλευση ασχολείται με τα ειδικά θέματα, τα οποία αναφέραμε πιο πάνω και διαφέρει από την τακτική και την έκτακτη, όχι μόνο γιατί τα θέματα είναι ορισμένα και αφορούν ιδιαίτερα στις θεμελιώδεις μεταβολές του καταστατικού, αλλά και γιατί οι προϋποθέσεις για συγκρότηση και απαρτία και για τη λήψη αποφάσεων ορίζονται αυστηρότερες από το νόμο.

Κατά τα λοιπά η καταστατική γενική συνέλευση υπόκειται στις διατυπώσεις των άλλων συνελεύσεων.

1.3.2. ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

Η ανώνυμη εταιρεία εκπροσωπείται στα δικαστήρια, αλλά και εξώδικα, από το διοικητικό συμβούλιο, το οποίο ενεργεί συλλογικά. Είναι δυνατό όμως το καταστατικό να ορίσει, ότι ένα ή και περισσότερα μέλη του συμβουλίου ή και τρίτα πρόσωπα δικαιούνται να εκπροσωπούν την εταιρεία γενικά ή σε ορισμένα μόνο θέματα. Το διοικητικό συμβούλιο είναι αρμόδιο κατά νόμο να αποφασίζει για κάθε πράξη που αφορά τη διοίκηση της εταιρείας, τη διαχείριση της περιουσίας της και γενικά την επιδίωξη του σκοπού της. Το διοικητικό συμβούλιο, επίσης, εκπροσωπεί την εταιρεία εξώδικα και δικαστικά. Τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου εκλέγονται από την γενική συνέλευση των μετόχων της εταιρείας. Η θητεία των μελών του

διοικητικού συμβουλίου δε μπορεί να υπερβαίνει τα έξι χρόνια, είναι δυνατόν όμως αυτά να επανεκλεγούν.

Το καταστατικό μπορεί να ορίσει ότι μέτοχος ή μέτοχοι έχουν το δικαίωμα να διορίσουν μέλη του διοικητικού συμβουλίου, τα οποία δεν πρέπει όμως να υπερβαίνουν το 1/3 του συνολικού αριθμού των μελών του και ακόμη να ορίσει και τις προϋποθέσεις για την άσκηση του δικαιώματος αυτού, ιδιαίτερα από την άποψη ποσοστού συμμετοχής στο εταιρικό κεφάλαιο, δέσμευσης των μετοχών, κ.λπ.

Η άσκηση του δικαιώματος αυτού πρέπει να γίνει πριν από την εκλογή του διοικητικού συμβουλίου από την γενική συνέλευση, η οποία στην περίπτωση αυτή περιορίζεται να εκλέξει τα υπόλοιπα μέλη του συμβουλίου. Οι μέτοχοι που έχουν το δικαίωμα αυτό, γνωρίζουν το διορισμό των συμβούλων στην εταιρεία τρεις ημέρες πριν από την συνεδρίαση της γενικής συνελεύσεως και δε συμμετέχουν στην εκλογή των υπολοίπων μελών του συμβουλίου.

Το διοικητικό συμβούλιο βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει νόμιμα, όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σ' αυτό οι μισοί συν ένας από τους συμβούλους που το απαρτίζουν. Ποτέ όμως ο αριθμός των συμβούλων που παρίστανται δε μπορεί να είναι μικρότερος των τριών. Οι αποφάσεις του διοικητικού συμβουλίου πρέπει να παίρνονται με απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων μελών. Η αντιπροσώπευση μέλους του διοικητικού συμβουλίου μπορεί να ανατεθεί μόνο σε συμβούλους και καθένας σύμβουλος μπορεί να αντιπροσωπεύει νόμιμα μόνο ένα σύμβουλο.

Το διοικητικό συμβούλιο δικαιούται να μεταβιβάζει σε τρίτα πρόσωπα την εξουσία του της διοικήσεως και εκπροσωπήσεως της εταιρείας και τέτοια πρόσωπα είναι οι **διευθύνοντες** σύμβουλοι, οι **εντεταλμένοι** σύμβουλοι, οι **διευθυντές** ή οι γενικοί **διευθυντές**. Ο γενικός διευθυντής ή διευθυντής δεν είναι κατά κανόνα μέλος του διοικητικού συμβουλίου, ενώ οι εντεταλμένοι ή διευθύνοντες σύμβουλοι πρέπει να είναι.

Τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου αμείβονται, η δε αμοιβή τους καθορίζεται από το καταστατικό. Αν το καταστατικό δεν αναφέρει την αμοιβή, τότε πρέπει η τακτική γενική συνέλευση, με ειδική απόφαση, να ρυθμίσει το

θέμα αυτό και για κάθε σύμβουλο χωριστά, να καταχωρείται δε αυτή (η απόφαση) στα πρακτικά.

Η χορηγούμενη στα μέλη του συμβουλίου αμοιβή πρέπει να λαμβάνεται από το υπόλοιπο των καθαρών κερδών, μετά την αφαίρεση των κρατήσεων για τακτικό αποθεματικό, 5% επί των καθαρών κερδών και πρώτο μέρισμα 6% επί του καταβλημένου κεφαλαίου.

Μπορούν όμως μέτοχοι, οι οποίοι εκπροσωπούν το 1/10 του εταιρικού κεφαλαίου, να ζητήσουν από το δικαστήριο της μείωση της αμοιβής.

Το διοικητικό συμβούλιο πρέπει να συνεδριάζει τουλάχιστο μια φορά τον μήνα στην έδρα της εταιρείας, ύστερα από πρόσκληση του προέδρου ή του αναπληρωτή του.

Το διοικητικό συμβούλιο είναι υποχρεωμένο να καταρτίζει και να εγκρίνει τον ισολογισμό στη λήξη της χρήσεως, να συντάσσει αναλυτική έκθεση προς τη γενική συνέλευση των μετόχων, στην οποία να αναλύονται όλα τα ενεργητικά και παθητικά στοιχεία κ.λπ. και να υποβάλει αυτά μαζί με την έκθεση των ελεγκτών για έγκριση στη γενική συνέλευση των μετόχων.

Τα άρθρα 23 και 23α του νόμου 2190 αναφέρονται σε απαγορεύσεις των μελών του συμβουλίου. Σύμφωνα, λοιπόν, με τα άρθρα αυτά απαγορεύεται οπωσδήποτε στους συμβούλους και διευθυντές της εταιρείας να ενεργούν κατ' επάγγελμα και χωρίς άδεια της γενικής συνελεύσεως, πράξεις που υπάγονται στους σκοπούς και τις επιδιώξεις της εταιρείας, για δικό τους λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτων και να μετέχουν ως ομόρρυθμοι εταίροι, σε εταιρίες που επιδιώκουν τους ίδιους σκοπούς. Ακόμη απαγορεύεται στην ανώνυμη εταιρεία να δίνει δάνεια στους ιδρυτές, στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου, στους γενικούς διευθυντές ή διευθυντές αυτής.

Τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου είναι όργανα της εταιρείας, κατά το άρθρο 22α, και ευθύνονται κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους για κάθε πταίσμα. Η ευθύνη αυτή υπάρχει ιδιαίτερα, όταν ο ισολογισμός περιέχει παραλείψεις ή ψευδείς δηλώσεις, που κρύβουν την πραγματική κατάσταση της εταιρείας. Αν όμως το ή τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου αποδείξουν

ότι κατέβαλαν επιμέλεια του συνετού οικογενειάρχη, απαλλάσσονται της ευθύνης.

Πράξεις του διοικητικού συμβουλίου ακόμη και αν είναι εκτός του εταιρικού σκοπού δεσμεύουν την εταιρεία απέναντι στους τρίτους.

Περιορισμοί της εξουσίας του διοικητικού συμβουλίου από το καταστατικό ή από απόφαση της γενικής συνελεύσεως δεν αντιτάσσονται στους καλόπιστους τρίτους.

1.3.3.ΕΛΕΓΚΤΕΣ – ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΚΑΙ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

Οι ελεγκτές εκλέγονται από την τακτική γενική συνέλευση. Εκλέγονται δύο τακτικοί με ισαρίθμους αναπληρωματικούς, εκτός των ελεγκτών της πρώτης εταιρικής χρήσεως, οι οποίοι αναφέρονται στο καταστατικό ή ορίζονται από την έκτακτη γενική συνέλευση, η οποία συγκαλείται για το σκοπό αυτό μέσα σε τρεις μήνες από τη σύσταση της εταιρείας.

Οι ελεγκτές αμείβονται πάντοτε από την εταιρεία και το ποσό της αμοιβής του καθορίζεται με την απόφαση, που τους διορίζει.

Προκειμένου να ληφθεί έγκυρα απόφαση από τη γενική συνέλευση, σχετικά με τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, αυτές θα πρέπει να έχουν ελεγχθεί προηγουμένως από δύο τουλάχιστον ελεγκτές.

Οι ανώνυμες εταιρίες δικαιούνται να προσλαμβάνουν τους ελεγκτές τους από το Σώμα Ορκωτών Λογιστών (Σ.Ο.Λ.). Στην περίπτωση αυτή οι εταιρίες δικαιούνται να προσλαμβάνουν ένα μόνο ορκωτό λογιστή αντί των δύο που προβλέπονται από το νόμο. Τους ελεγκτές αυτούς τους εκλέγει η γενική συνέλευση από κατάλογο, που αποστέλλει στην εταιρεία το εποπτικό συμβούλιο του Σ.Ο.Λ., πέντε ημέρες πριν από τη συνεδρίαση και ο οποίος (κατάλογος) περιέχει ονόματα έξι (6) τουλάχιστον ορκωτών λογιστών.

Μέσα σε 5 μέρες από τη συνεδρίασή της η Γ.Σ., η οποία διόρισε τους ελεγκτές της, πρέπει να τους κοινοποιήσει το διορισμό τους. Οι ελεγκτές σε περίπτωση που οι ίδιοι δεν αρνηθούν το διορισμό τους μέσα σε πέντε μέρες από την κοινοποίησή του, θεωρείται ότι τον αποδέχτηκαν και έτσι

αναλαμβάνουν τις ευθύνες και τις υποχρεώσεις που τους ορίζει ο νόμος (άρθρο 37).

Οι ελεγκτές αμείβονται πάντα από την Α.Ε. Την αμοιβή τους προσδιορίζει η Γ.Σ. που τους διορίζει. Στην περίπτωση όμως των Ορκωτών Λογιστών την αμοιβή τους προσδιορίζει το Εποπτικό Συμβούλιο του Σ.Ο.Λ. Η Α.Ε. έχει δικαίωμα να ζητήσει από το Υπουργείο Εμπορίου τον περιορισμό της αμοιβής που προσδιόρισε το Εποπτικό Συμβούλιο του ΣΟΛ, αν την θεωρεί υπερβολική. Η Επιτροπή Ανώνυμων Εταιρειών του Υπουργείου γνωμοδοτεί για αυτό και εκδίδεται υπουργική απόφαση που καθορίζει οριστικά το ποσό της αμοιβής των Ελεγκτών Ορκωτών Λογιστών.

Ο νόμος στην προσπάθειά του να καθιερώσει ουσιαστικότερο τον έλεγχο στις Α.Ε. ζητά (άρθρο 36^α) όταν δεν προβλέπεται έλεγχος της Α.Ε. από Ορκωτό Λογιστή, ο έλεγχος «να διενεργείται κατά προτίμηση» από διπλωματούχο Ανώτατης Σχολής Οικονομικών και Εμπορικών Επιστημών. Οι ελεγκτές αυτοί πρέπει να έχουν συμπληρώσει 30 χρόνια ηλικίας.

Στο σημείο αυτό για την κατανόηση των διαδικασιών ελέγχου που γίνεται σε μία επιχείρηση θα ήταν χρήσιμο να προσδιορίσουμε την έννοια του ελέγχου καθώς και τα είδη ελέγχου που διενεργούνται σε μία επιχείρηση.

Κάθε επιχείρηση, με την συγκεκριμένη δραστηριότητά της, προσπαθεί να πετύχει ορισμένους στόχους, η πραγματοποίηση ή όχι αυτών των στόχων, ενδιαφέρει όχι μόνο την ίδια την επιχείρηση και αυτούς που έχουν την άμεση ευθύνη της διαχείρισής της, αλλά και τρίτους, που είτε, για παράδειγμα, επειδή συντελούν στην χρηματοδότησή της, είτε επειδή συνεργάζονται άμεσα ή έμμεσα μ' αυτήν, ενδιαφέρονται για την πορεία της και ζητούν πληροφορίες.

Όλους αυτούς τους ενδιαφερόμενους μπορεί κανείς να τους κατατάξει όπως παρακάτω:

- Οι διευθυντές της επιχείρησης, που έχουν ανάγκη πληροφόρησης για να την διοικήσουν αποτελεσματικότερα.
- Οι ιδιοκτήτες της επιχείρησης (εταίροι, μέτοχοι), που επειδή συχνά είναι απομακρυσμένοι από τις υποθέσεις της επιχείρησής τους (π.χ. μέτοχος Α.Ε. με μετοχές στο χρηματιστήριο) έχουν ανάγκη να

αποκτήσουν πληροφορίες για τα αποτελέσματα και την εξέλιξη της οικονομικής κατάστασης της επιχείρησής τους.

- Οι εργαζόμενοι στην επιχείρηση, που συνήθως αγνοούνται και δεν ενημερώνονται για την πορεία της επιχείρησης που εργάζονται, πράγμα που τους ενδιαφέρει άμεσα.
- Οι τρίτοι γενικά που είτε σαν πελάτες, είτε σαν προμηθευτές, είτε σαν μελλοντικοί μέτοχοι, ενδιαφέρονται για την πορεία της.
- Το κράτος για να ασκήσει την οικονομική ή φορολογική του πολιτική.
- Οι πιστοδοτικοί οργανισμοί (τράπεζες κ.λπ.), προκειμένου να χρηματοδοτήσουν την επιχείρηση.

Έτσι λοιπόν γίνεται φανερό, πως κάθε επιχείρηση, είναι εκ των πραγμάτων υποχρεωμένη να παράγει έναν ορισμένο αριθμό πληροφοριών, σχετικό και ανάλογο με τις δραστηριότητές της.

Καθώς όμως δεν θα χρησίμευε σε τίποτα να παράγει η επιχείρηση πληροφορίες αμφίβολης ποιότητας και πιστότητας, μοιάζει σα να μη μπορεί να διαχωριστεί η υποχρέωση της επιχείρησης να παρέχει πληροφορίες από την ανάγκη να τις ελέγχει ή να ελέγχονται.

ΕΤΣΙ

ΕΛΕΓΧΟΣ είναι μια κριτική εξέταση, που επιτρέπει να επαληθευτούν οι πληροφορίες που έχουν δοθεί από την επιχείρηση.

Σε γενικές γραμμές οι αντικειμενικοί σκοποί του ελέγχου είναι:

- Να κρίνει την ποιότητα, τόσο της πληροφορίας που η επιχείρηση παράγει για τους τρίτους, προκειμένου να αποκτήσουν μια πιστή εικόνα της δραστηριότητάς της, όσο και της πληροφορίας πάνω στην οποία η ίδια στηρίζεται, για να πάρει τις αποφάσεις της. Αξίζει να σημειωθεί ότι οι πληροφορίες που ιδιαίτερα την ενδιαφέρουν είναι αυτές που έχουν λογιστική ή οικονομική υφή.
- Να κρίνει την αξιοπιστία των διαφόρων διαδικασιών της επιχείρησης (όπως π.χ. διοικητικές, παραγωγικές, οικονομικές, κ.λπ.).

- Να κρίνει την αποτελεσματικότητα της οργανωτικής δομής της επιχείρησης.
- Να κρίνει την αριστοποίηση της χρήσης των πηγών.
- Να συγκρίνει τα αποτελέσματα με τους στόχους που η επιχείρηση είχε ορίσει και με την πολιτική που ακολούθησε.
- Να κρίνει την καταλληλότητα των επιλογών της επιχείρησης και κατά πόσο οι αποφάσεις της ήσαν καίριες (στρατηγική της επιχείρησης).

Ανάλογα με το ποιος από τους παραπάνω αντικειμενικούς σκοπούς, επιδιώκεται ιδιαίτερα, μπορεί κανείς να μιλήσει για τα παρακάτω δύο είδη ελέγχου:

1. Τον **λογιστικό - οικονομικό έλεγχο**, που λέγεται και εξωτερικός έλεγχος.
2. Τον **εσωτερικό έλεγχο**.

1. **Λογιστικός - Οικονομικός έλεγχος**

Ο λογιστικός - οικονομικός έλεγχος είναι μια κριτική εξέταση, κατά κύριο λόγο των λογιστικών πληροφοριών της επιχείρησης, από πρόσωπο που δεν βρίσκεται σε σχέση εργασίας με την επιχείρηση, αλλά είναι ανεξάρτητο και εκτός επιχείρησης (γι 'αυτό και λέγεται και εξωτερικός έλεγχος).

Γίνεται με σκοπό να εκφραστεί μια αιτιολογημένη γνώμη για την ειλικρίνεια και κανονικότητα των λογαριασμών και την αξιοπιστία του Ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης, προκειμένου οι τρίτοι να αποκτήσουν μια πιστή εικόνα της πραγματικής οικονομικής κατάστασης της επιχείρησης.

Είναι φανερή λοιπόν η αναγκαιότητα, να γίνεται ο παραπάνω έλεγχος από πρόσωπο έξω από την επιχείρηση, έτσι που η ανεξαρτησία του αυτή να μπορεί να αποτελέσει εγγύηση για την αμερόληπτη κρίση του.

2. Εσωτερικός έλεγχος

Εσωτερικός έλεγχος είναι το σύνολο των διαδικασιών, των κανόνων, των μεθόδων και των επαληθεύσεων που διασφαλίζουν στην επιχείρηση την προστασία της περιουσίας της και την αποτελεσματική εφαρμογή της στρατηγικής της. Ο εσωτερικός έλεγχος διενεργείται στα εξής στάδια λειτουργίας της επιχείρησης:

- ✓ Παραγγελία: αποδοχή και καταγραφή της.
- ✓ Παράδοση: εκτέλεση της παραγγελίας.
- ✓ Τιμολόγηση: λογιστική εμφάνιση της πώλησης.
- ✓ Καταγραφή: η λογιστική εμφάνιση της πώλησης στο ημερολόγιο πωλήσεων.
- ✓ Είσπραξη: η παρακολούθηση των λογαριασμών πελατών μέχρι τη στιγμή της εξ ολοκλήρου είσπραξης.

Για την ολοκλήρωση της όλης διαδικασίας του ελέγχου παρεμβαίνουν και ορισμένες υπηρεσίες της επιχείρησης. Με την προϋπόθεση ότι τηρείται η σημαντικότερη αρχή του εσωτερικού ελέγχου «διαχωρισμοί των εξουσιών». Οι υπηρεσίες αυτές είναι: υπηρεσία πωλήσεων, υπηρεσία έγκρισης και πιστώσεων, υπηρεσία αποστολών, υπηρεσία τιμολογήσεων και υπηρεσία λογιστικής πελατών. Τέλος, ο εσωτερικός έλεγχος πραγματοποιείται και σε κάποιους λογαριασμούς του Ε.Γ.Λ.Σ.: λογαριασμοί οργανικών εσόδων της ομάδας 7, λογαριασμοί ανόργανων εξόδων –εσόδων της ομάδας 8 και λογαριασμοί ισολογισμού των ομάδων 3, 4, 5.

Αφού ολοκληρωθεί ο έλεγχος σε όλες τις παραπάνω υπηρεσίες ακολουθεί η επαλήθευση της πραγματικής ύπαρξης του συστήματος εσωτερικού ελέγχου. Στο πλαίσιο αυτής της φάσης αξιολόγησης ο ελεγκτής μπορεί να προβεί στις εξής ενέργειες επαλήθευσης:

- ✓ Διαχωρισμός εξουσιών, δηλαδή αν τα πρόσωπα που ασχολούνται με την αποστολή, την τιμολόγηση κ.λπ. είναι διαφορετικά.
- ✓ Ύπαρξη κανονισμών και προϋποθέσεων πρόσβασης στις αποθήκες.
- ✓ Εκτέλεση-έλεγχος συσχετισμού ανάμεσα στα Δελτία Αποστολής και τα Τιμολόγια.

- ✓ Εκτέλεση συσχετισμού ανάμεσα στα Πιστωτικά Σημειώματα και στα Δελτία Επιστροφών της Αποθήκης.
- ✓ Ύπαρξη ελέγχου της αριθμητικής συνέχειας των Τιμολογίων, Δελτίων Αποστολής, Πιστωτικών Σημειωμάτων και των Δελτίων Επιστροφών Αποθήκης.
- ✓ Ύπαρξη ελέγχου στα ακυρωμένα Τιμολόγια.
- ✓ Ύπαρξη ελέγχου των Πωλήσεων μετρητοίς.
- ✓ Ύπαρξη πολιτικής επιστροφών στο Τέλος Χρήσης και διαδικασίες καταγραφής της.
- ✓ Ύπαρξη περιοδικής σύνταξης Ισοζυγίων και τσεκάρισμα Λογαριασμών.
- ✓ Ύπαρξη «μαύρης λίστας» για πελάτες επισφαλείς και αντίστοιχη διακοπή αποδοχής νέων παραγγελιών.
- ✓ Σύνταξη Ισοζυγίου πελατών με χρονολογική σειρά δημιουργίας της απαίτησης.

Τελική αξιολόγηση του συστήματος:

Ο ελεγκτής έχοντας τα αποτελέσματα όλων των παραπάνω επαληθεύσεων μπορεί να κάνει την τελική του αξιολόγηση συντάσσοντας και τον αντίστοιχο πίνακα αξιολόγησης όπου θα φαίνονται οι αδυναμίες του συστήματος και οι πιθανοί κίνδυνοι, όπως βέβαια και οι δυνατότητές του.

Οι υποχρεώσεις των ελεγκτών συνοψίζονται παρακάτω:

- Έχουν υποχρέωση να παρακολουθούν τη λογιστική και τη διαχειριστική κατάσταση της εταιρείας, σε όλη τη διάρκεια της χρήσης. Να κάνουν τις αναγκαίες υποδείξεις στο Δ.Σ. της εταιρείας. Στην περίπτωση δε που διαπιστώνουν παραβάσεις του νόμου ή του καταστατικού από το Δ.Σ. να αναφέρονται στον Υπουργό Εμπορίου. Για την άσκηση του ελέγχου τους έχουν δικαίωμα να ζητούν να πληροφορούνται από τα βιβλία και τα στοιχεία της εταιρείας ακόμη και από τα πρακτικά της Γ.Σ. και του Δ.Σ.
- Μετά από τη λήξη της διαχειριστικής χρήσης είναι υποχρεωμένοι να ελέγξουν τον Ισολογισμό τέλους και το λογαριασμό Αποτελέσματα Χρήσης και να υποβάλλουν στην Τακτική Γ.Σ. την έκθεσή τους με τα πορίσματα του ελέγχου τους. Από την έκθεση πρέπει να προκύπτει με

σαφήνεια ο έλεγχος της νομιμότητας και της επιστημονικής ακρίβειας των εγγραφών του ισολογισμού. Να φαίνεται ότι ελέγχθηκε αν ο ισολογισμός απεικονίζει την πραγματική οικονομική κατάσταση της εταιρείας, στην ημερομηνία της λήξης της χρήσης και αν τα αποτελέσματα χρήσης ανήκουν στην ίδια τη χρήση.

Ειδικότερα η έκθεση πρέπει να αναφέρεται:

- ✓ Στο αν δόθηκαν σε αυτούς οι πληροφορίες που χρειάστηκαν στη διάρκεια του ελέγχου.
- ✓ Αν έλαβαν ολοκληρωμένη γνώση των απολογιστικών εργασιών των υποκαταστημάτων, τα οποία μπορεί να έχει η εταιρεία.
- ✓ Αν τηρείται κανονικά ο λογαριασμός «κόστος παραγωγής» όταν πρόκειται για βιομηχανική Α.Ε.
- ✓ Αν άλλαξε ή τροποποίησε η εταιρεία τη μέθοδο της απογραφής της για τη χρήση που έληξε, σε σύγκριση με την προηγούμενη χρήση.

Οι ελεγκτές έχουν υποχρέωση να παραβρίσκονται στη Γ.Σ. και να δίνουν οποιαδήποτε πληροφορία σχετικά με τον έλεγχο που έκαναν.

Οι ελεγκτές ευθύνονται αν, ασκώντας τα καθήκοντά τους, παρατυπήσουν, με αποτέλεσμα να ζημιώσουν την εταιρεία. Η εταιρεία έχει δικαίωμα να αξιώσει αποζημίωση. Η αξίωση της εταιρείας παραγράφεται μετά από δύο χρόνια.

Απαγορεύεται να διοριστούν ελεγκτές μέλη του Δ.Σ. ή πρόσωπα «προσκειμένα» σε αυτό ή και υπάλληλοι από άλλη εξαρτημένη εταιρεία.



ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ
ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

2.1. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΕΝΙΚΑ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

2.1.1.ΕΝΝΟΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Με τον όρο ετήσιες οικονομικές καταστάσεις εννοούμε τους πίνακες στους οποίους εμφανίζονται τα στοιχεία του Ισολογισμού και ορισμένων άλλων λογαριασμών των Οικονομικών Μονάδων. Σε προσάρτημα των καταστάσεων αυτών εμφανίζονται και άλλες πληροφορίες σημαντικές και επεξηγηματικές που διευκολύνουν τους ενδιαφερόμενους στην ενημέρωσή τους.

Κατά το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο τις Οικονομικές Καταστάσεις τις αποτελούν:

1. Ο Ισολογισμός Τέλους Χρήσης
2. Η Κατάσταση του Λογαριασμού Αποτελέσματος Χρήσης
3. Ο Πίνακας Διάθεσης Αποτελεσμάτων
4. Η Κατάσταση του Λογαριασμού της Γενικής Εκμετάλλευσης
5. Το Προσάρτημα.

Από τα πέντε ανωτέρω έγγραφα η Κατάσταση του Λογαριασμού της Γενικής Εκμετάλλευσης δεν υπόκειται σε δημοσιότητα.

Κατά το Νόμο 2190/1920 (42α παράγραφος 1) Οικονομικές Καταστάσεις ορίζονται οι εξής:

1. Ο Ισολογισμός Τέλους Χρήσης
2. Ο Λογαριασμός Αποτελεσμάτων Χρήσης
3. Ο Πίνακας Διάθεσης Αποτελεσμάτων Χρήσης
4. Το Προσάρτημα

Τα έγγραφα αυτά αποτελούν ένα αδιαίρετο σύνολο. Αυτά θα πρέπει να έχουν συνταχθεί με τέτοιο τρόπο, ώστε να εμφανίζουν με απόλυτη σαφήνεια την πραγματική εικόνα της περιουσιακής διαρθρώσεως, της χρηματοοικονομικής θέσης και των αποτελεσμάτων χρήσης της εταιρείας.

Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει την ευθύνη για τη σύνταξη των ετησίων οικονομικών καταστάσεων (ισολογισμό, λογαριασμό αποτελέσματα χρήσεως, πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων και προσάρτημα).

Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις πριν την υποβολή τους για έγκριση στην Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων, εγκρίνονται από το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας (άρθρο 42α παρ. 5 του κ.ν. 2190/20).

Το Διοικητικό Συμβούλιο εγκρίνει τις οικονομικές καταστάσεις σε συνεδρίασή του, που χρονολογικά τοποθετείται μεταξύ της ημερομηνίας περάτωσης της σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων και της ημερομηνίας υποβολής στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, η οποία υποβάλλεται μέχρι τη δέκατη (10^η) ημέρα του πέμπτου μήνα από την ημερομηνία λήξης της διαχειριστικής περιόδου, για τα εισοδήματα που απέκτησαν μέσα σ' αυτήν.

Η έγκριση του Διοικητικού Συμβουλίου αφορά όχι μόνο τον ισολογισμό, αλλά στο σύνολό τους τις οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας όπως ορίζονται στο άρθρο 42 παρ. 1 του κ.ν. 2190/20, ήτοι το Διοικητικό Συμβούλιο προβαίνει στην έγκριση ισολογισμού, του λογαριασμού αποτελέσματα χρήσεως, του πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων και του προσαρτήματος.

Στη συνέχεια οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, μετά την έγκρισή τους από το Διοικητικό Συμβούλιο, υποβάλλονται για έγκριση στην τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων. Στην περίπτωση που δεν εγκριθούν ως έχουν, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να τις αναμορφώσει σύμφωνα με τις υποδείξεις της Γενικής Συνέλευσης.

Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις (ισολογισμός, λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσεως, πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων, προσάρτημα) στη συνέχεια υποβάλλονται για έγκριση στην τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων, η οποία συνέρχεται το αργότερο έξι (6) μήνες μετά τη λήξη της διαχειριστικής χρήσης. Για να λάβει όμως έγκυρη απόφαση η τακτική Γενική Συνέλευση, πρέπει προηγουμένα οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις:

- Να έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας και να έχουν υπογραφεί από τα προβλεπόμενα πρόσωπα, στο άρθρο 42α παρ. 5 του κ.ν. 2190/20 (Πρόεδρο Διοικητικού Συμβουλίου, Διευθύνοντα Σύμβουλο, Προϊστάμενο Λογιστηρίου) και
- Να έχουν ελεγχθεί από τους ελεγκτές, όπως προβλέπεται στο άρθρο 36 του κ.ν. 2190/20.

Αν η Γενική Συνέλευση δεν εγκρίνει τις οικονομικές καταστάσεις, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να τις τροποποιήσει σύμφωνα με τις υποδείξεις της Γενικής Συνέλευσης, επιφέροντας τις κατάλληλες λογιστικές εγγραφές στα λογιστικά βιβλία της εταιρείας.

Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις μετά την έγκρισή τους από την τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων, καθίστανται οριστικές.

2.1.2. ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Οι ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις μετά τη σύνταξή τους υποβάλλονται σε διατυπώσεις δημοσιότητας.

1. Ο ισολογισμός της εταιρείας, ο λογαριασμός «αποτελέσματα χρήσεως» και ο «πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων», μαζί με το σχετικό πιστοποιητικό ελέγχου, όταν προβλέπεται ο έλεγχος από Ορκωτούς Ελεγκτές - Λογιστές, δημοσιεύονται είκοσι (20) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη συνεδρίαση της γενικής συνέλευσης στις πιο κάτω εφημερίδες (άρθρο 43β παρ. 4 και 5 του κ.ν. 2190/20).

- α) Στο τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως, σύμφωνα με το άρθρο 7β παρ. 1, εδάφιο β' του κ.ν. 2190/20.
- β) Σε μία ημερήσια πολιτική εφημερίδα που εκδίδεται στην Αθήνα και έχει ευρύτερη κυκλοφορία σε ολόκληρη τη χώρα.
- γ) Σε μία ημερήσια οικονομική εφημερίδα από εκείνες που ορίζονται ως οικονομικές εφημερίδες, με απόφαση του υπουργού Εμπορίου.
- δ) Σε μία ημερήσια ή εβδομαδιαία τουλάχιστον εφημερίδα, από εκείνες που εκδίδονται στην έδρα της και σε περίπτωση που δεν εκδίδεται εφημερίδα στην περιοχή αυτή σε μία ημερήσια ή εβδομαδιαία τουλάχιστον εφημερίδα από τις εκδιδόμενες στην πρωτεύουσα του Νομού στον οποίο η εταιρεία έχει την έδρα της.

Εξαιρετικά αν η εταιρεία εδρεύει σε Δήμο ή Κοινότητα του Νομού Αττικής, εκτός του Δήμου Αθηναίων, ο ισολογισμός κ.λπ. πρέπει να δημοσιεύονται σε μία ημερήσια ή εβδομαδιαία τουλάχιστον εφημερίδα από εκείνες που εκδίδονται στην έδρα της και σε περίπτωση που δεν εκδίδεται εφημερίδα στην περιοχή αυτή σε μία ημερήσια ή εβδομαδιαία τουλάχιστον εφημερίδα από τις εκδιδόμενες στην έδρα της Νομαρχίας, στην οποία υπάγεται η εταιρεία.

2. Η δημοσίευση του ισολογισμού στο Φ.Ε.Κ. (ΤΑΕ-ΕΠΕ), γίνεται με επιμέλεια της αρμόδιας εποπτεύουσας αρχής και με δαπάνες της ενδιαφερόμενης εταιρείας. Η εταιρεία προηγουμένως οφείλει να υποβάλλει έγκαιρα στην αρμόδια αρχή, ώστε να υπάρχει ο απαιτούμενος χρόνος για τη διαβίβασή τους στο Φ.Ε.Κ. (ΤΑΕ-ΕΠΕ), τρία (3) αντίγραφα των οικονομικών τους καταστάσεων νομίμως υπογεγραμμένα, μαζί με το διπλότυπο της Δ.Ο.Υ. και το σχετικό ΤΑΠΕΤ για την καταβολή των τελών δημοσίευσης. Το σχετικό Φ.Ε.Κ. (ΤΑΕ-ΕΠΕ) που θα δημοσιευθεί ο ισολογισμός υποβάλλεται από την εταιρεία όταν τούτο κυκλοφορήσει, στην αρμόδια εποπτεύουσα αρχή.

Η δημοσίευση του ισολογισμού στις υπόλοιπες υπό στοιχεία β', γ' και δ' εφημερίδες, γίνεται με επιμέλεια της εταιρείας και υποβάλλονται στην αρμόδια εποπτεύουσα αρχή είκοσι (20) ημέρες πριν από τη συνεδρίαση της τακτικής Γενικής Συνέλευσης.

3. Το προσάρτημα του ισολογισμού δεν δημοσιεύεται στις ως άνω αναφερόμενες εφημερίδες, υποβάλλεται στην αρμόδια εποπτεύουσα αρχή, είκοσι (20) ημέρες πριν από τη συνεδρίαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης μαζί με τον ισολογισμό, το λογαριασμό «Αποτελέσματα χρήσεως» και τον «Πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων», μόνο για καταχώριση στο Μητρώο Α.Ε.

2.1.3. ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΠΟΥ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΔΙΕΠΟΥΝ ΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Οι λογιστικές αρχές είναι κανόνες γενικώς παραδεδεγμένοι που όμως δεν αποτελούν αμετάβλητους νόμους. Εξελίσσονται, αναθεωρούνται και προσαρμόζονται στις λογιστικές απαιτήσεις.

Μερικές λογιστικές αρχές προβλέπονται από το άρθρο 43 παρ. 1-2 του Ν. 2190/20. Οι κυριότερες λογιστικές αρχές είναι οι εξής:

1. Η αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας της επιχειρήσεως

Η αρχή αυτή καθιερώθηκε με το άρθρο 43 παρ. 1 του Ν. 2190/20 περί Α.Ε. όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 34 του Π.Δ. 409/1986. Σε αυτήν αναφέρεται και το άρθρο 31 της 4^{ης} Οδηγίας της Ε.Ο.Κ. (Ντιρεκτίβα), όπου ορίζεται πως με την αποτίμηση της περιουσίας της επιχειρήσεως σύμφωνα με τις διατάξεις αυτού, υποδηλώνεται ότι αυτή συνεχίζει τη δραστηριότητά της. Θεωρείται ότι η επιχείρηση λειτουργεί κανονικά και δεν υπάρχει πρόθεση διάλυσης, ή εκκαθάρισης, ή έστω να μειώσει τη δραστηριότητά της. Η μεγαλύτερη σημασία της αρχής αυτής εντοπίζεται κατά τη διαδικασία της αποτίμησης των περιουσιακών στοιχείων της

επιχείρησης. Διαφορετική είναι η αξία των στοιχείων αυτών, όταν η επιχείρηση λειτουργεί και διαφορετική όταν βρίσκεται σε διάλυση και εκκαθάριση.

2. Η αρχή της συντηρητικότητας (συνέσεως).

Κατά την αρχή αυτή τα κέρδη και τα έσοδα εμφανίζονται λογιστικώς τη στιγμή που πραγματοποιούνται. Τα έξοδα και οι ζημιές εμφανίζονται λογιστικώς όχι μόνο όταν πραγματοποιούνται αλλά ακόμα και στην περίπτωση που διαπιστωθεί η πιθανή πραγματοποίησή τους. Αυτό έχει σαν αποτέλεσμα η υποτίμηση ενός περιουσιακού στοιχείου να μειώσει το τελικό αποτέλεσμα, ενώ η υπερτίμηση που πραγματικά δεν υφίσταται δεν πρέπει να θεωρηθεί κέρδος.

Η αρχή της συντηρητικότητας διέπει όλη τη νομοθεσία μας: Εμπορική, Φορολογική και Λογιστική Νομοθεσία. Η εφαρμογή της επιβάλλει μεταξύ των άλλων και τα εξής:

- Μέσα στη χρήση υπολογίζονται μόνο τα κέρδη που έχουν πραγματοποιηθεί.
- Υπολογίζονται πιθανοί κίνδυνοι και ζημιές που αφορούν την κλειόμενη και τις προηγούμενες χρήσεις, αλλά μέσα στη διάρκεια (χρόνο) ,κλεισίματος του Ισολογισμού.
- Υπολογίζονται οι αποσβέσεις των Παγίων Περιουσιακών στοιχείων ανεξαρτήτως του αποτελέσματος.

3. Η αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων

Σύμφωνα με αυτήν κάθε έσοδο είναι αποτέλεσμα της χρήσης που προέκυψε και κάθε έξοδο φέρεται σαν αποτέλεσμα της χρήσης που βαραίνει. Αυτό επισημαίνεται και από το Ν. 2190/20 όπου αναφέρει ότι τα έξοδα και τα έσοδα αφορούν τη χρήση που πραγματοποιούνται και όχι αυτή που εισπράττονται ή πληρώνονται.

4. Η αρχή της σταθερότητας της νομισματικής μονάδας (αρχή του ιστορικού κόστους)

Η αρχή αυτή έχει να κάνει καθαρά με τη μέθοδο του ιστορικού κόστους και την υιοθέτηση της μεθόδου αυτής όσον αφορά τα Περιουσιακά Στοιχεία της επιχείρησης και την καταχώρισή τους στον Ισολογισμό.

Δηλαδή δεν λαμβάνεται καθόλου υπόψη η αγοραστική αξία του χρήματος, όπως αυτή θα είχε διαμορφωθεί τη στιγμή του Ισολογισμού.

Έτσι τα Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία της επιχείρησης έχουν την αξία της στιγμής που αποκτήθηκαν, χωρίς αυτή να είναι προσαρμοσμένη στην καινούργια αγοραστική αξία του νομίσματος. Οι αποσβέσεις αναπόφευκτα υπολογίζονται πάνω σε αυτήν την αξία και συνεπώς είναι ανεπαρκείς και δεν πραγματοποιείται πλήρως ο σκοπός των αποσβέσεων, που είναι η επιστροφή της αγοραστικής δύναμης, που δαπανήθηκε για την απόκτηση του Πάγιου Περιουσιακού Στοιχείου.

5. Η αρχή της πιστής απεικόνισης της πραγματικής οικονομικής κατάστασης της επιχείρησης

Οι λογαριασμοί πρέπει απαραίτητα να δείχνουν την πραγματική εικόνα της περιουσίας της επιχείρησης, της χρηματοοικονομικής κατάστασής της και των αποτελεσμάτων της (άρθρο 42α παρ. 2, του Ν. 2190/1920 περί Α.Ε.).

6. Η αρχή του συμψηφισμού ανομοιογενών λογαριασμών

Η αρχή αυτή δεν επιτρέπει το συμψηφισμό μεταξύ κονδυλίων των λογαριασμών του Ενεργητικού και του Παθητικού ή των λογαριασμών Εσόδων και Εξόδων (42β παρ.7 του Ν. 2190/1920 περί Α.Ε.).

7. Η αρχή της δημοσιότητας και καλής πληροφόρησης

Οι επιχειρήσεις επιβάλλεται να δημοσιεύουν τον Ισολογισμό τους και μαζί με αυτό και τον Πίνακα Αποτελεσμάτων Χρήσης και της Διάθεσης των Κερδών σε ορισμένες εφημερίδες για την καλή πληροφόρηση των ενδιαφερόμενων (άρθρο 43β του Ν. 2190/20, περί Α.Ε.).

8. Η αρχή της ειλικρινείας των λογαριασμών

Οι λογαριασμοί θα πρέπει να παρουσιάζουν την πραγματική εικόνα της οικονομικής κατάστασης της επιχείρησης. Δεν πρέπει να κρύβεται η αλήθεια και να εμφανίζεται μια λανθασμένη κατάσταση περισσότερο ή λιγότερη αισιόδοξη.

9. Η αρχή της σταθερότητας των λογιστικών μεθόδων ή συνοχής μεταξύ των χρήσεων

Οι επιχειρήσεις οφείλουν να ακολουθούν τις ίδιες λογιστικές μεθόδους από τη μια χρήση στην άλλη. Δεν επιτρέπεται οι μέθοδοι αυτοί να μεταβάλλονται, γιατί έτσι γίνεται αδύνατη η σύγκριση των στοιχείων τους. Βέβαια η αλλαγή της μεθόδου μπορεί να γίνει μόνο στην ειδική περίπτωση, όπου η επιχείρηση προτίθεται να εφαρμόσει κάποια μέθοδο καλύτερη από αυτήν που ακολουθούσε μέχρι τώρα.

Ο Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων (άρθρο 28) αναφέρει ότι ο επιτηδευματίας οφείλει να ακολουθεί παγίως μία από τις παραδεγμένες μεθόδους προσδιορισμού της τιμής κτήσης των εμπορευσίμων στοιχείων προκειμένου να γίνει η αποτίμηση στη χαμηλότερη τιμή ανάμεσα στην τιμή κτήσης, την τρέχουσα τιμή και στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, την οποία και οφείλει να ακολουθεί παγίως.

Για την αρχή αυτή μιλά και ο Ν. 2190/20 περί Α.Ε. (άρθρο 43 παρ. 7β), που απαγορεύει τη μεταβολή από τη μία χρήση στην άλλη της μεθόδου προσδιορισμού της τιμής κτήσης. Σε περίπτωση δε που συμβεί αυτό θα πρέπει να αναφερθεί στο Προσάρτημα και να αιτιολογηθεί επαρκώς.

2.1.4.ΕΛΕΓΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Μετά τη λήξη της χρήσης υποχρεούνται να ελέγξουν τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις και να υποβάλλουν έκθεση περί του πορίσματος του ελέγχου τους προς την τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων.

Οι πληροφορίες που πρέπει να περιέχει η έκθεση των ελεγκτών αναφέρονται αναλυτικά στα άρθρα 37 και 43α (παρ. 4) του κ.ν. 2190/20.

Φθάνοντας στην τελευταία φάση του ελέγχου, σ' αυτήν δηλαδή που ο ελεγκτής εκφράζει μια οριστική άποψη για την κανονικότητα και ειλικρίνεια των οικονομικών καταστάσεων, θα εξετάσουμε ποιες δυνατότητες έχει για να εκφράσει τη γνώμη του αυτή.

Μια πρώτη μορφή έκφρασης είναι η χωρίς επιφύλαξη πιστοποίηση των οικονομικών καταστάσεων. Στη γνώμη αυτή καταλήγει, όταν κατά τη διάρκεια των εργασιών του ελέγχου, δεν συνάντησε ανωμαλίες σημαντικές που θα μπορούσαν να έχουν αξιοσημείωτα αποτελέσματα πάνω στους λογαριασμούς. Η έκθεσή του μπορεί βέβαια να συνοδεύεται από κάποιες παρατηρήσεις που έχουν σκοπό να διαφωτίσουν περισσότερο τους μετόχους και δεν επιφέρουν καμία αμφισβήτηση των λογαριασμών.

Μια συνηθέστερη μορφή γνώμης είναι η πιστοποίηση με επιφυλάξεις των οικονομικών καταστάσεων. Οι επιφυλάξεις αυτές έχουν την έννοια ότι η κανονικότητα και η ειλικρίνεια των λογαριασμών είναι σχετική και επομένως και η πιστοποίηση δεν μπορεί παρά να έχει αυτό το χαρακτήρα. Πρέπει ακόμη να σημειωθεί ότι οι επιφυλάξεις αυτές δεν μπορεί να είναι πολυάριθμες, γιατί τότε ο ελεγκτής θα έπρεπε να αρνηθεί να πιστοποιήσει.

Η άρνηση πιστοποίησης των οικονομικών καταστάσεων, είναι μια άλλη μορφή έκφρασης γνώμης, που κατά την άποψή μας, δύσκολα

συναντάται. Υπάρχει δε όταν κατά τη διάρκεια του ελέγχου, συναντήθηκαν σοβαρές ανωμαλίες, όσον αφορά το ύψος τους και τη φύση τους ή ακόμη και τη συχνότητά τους. Το γεγονός αυτό δίνει το δικαίωμα στον ελεγκτή να πιστεύει ότι η διεύθυνση της επιχείρησης παρουσιάζει στη Γενική Συνέλευση λογαριασμούς που δεν είναι ειλικρινείς και κανονικοί. Η ίδια γνώμη θα εκφραστεί και στην περίπτωση που ο ελεγκτής δεν μπόρεσε να κάνει κανονικά τον έλεγχό του γιατί η επιχείρηση δεν τον διευκόλυνε. Σε κάθε περίπτωση, ο ελεγκτής θα πρέπει να μπορεί να αιτιολογήσει την άρνησή του.

Μετά από τη διαμόρφωση της γνώμης του, ο ελεγκτής, σαν τελευταία εργασία συντάσσει την έκθεσή του, η οποία πρέπει να προκύπτει με σαφήνεια, αν ο ισολογισμός απεικονίζει την οικονομική κατάσταση της εταιρείας κατά την ημερομηνία της λήξης της χρήσης που ελέγχθηκε και αν ο λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσεως απεικονίζει τα αποτελέσματα που προέκυψαν κατά τη χρήση αυτή.

Ειδικότερα η έκθεση των ελεγκτών πρέπει ν' αναφέρει:

- α)** Εάν παρασχέθηκαν σ' αυτούς οι πληροφορίες που είχαν ανάγκη για την εκτέλεση του έργου τους,
- β)** Εάν έλαβαν γνώση πλήρους απολογισμού των εργασιών των υποκαταστημάτων, εφόσον υπάρχουν τέτοια,
- γ)** Εάν τηρείται κανονικά λογαριασμός κόστους παραγωγής, όταν πρόκειται περί βιομηχανικής εταιρείας και
- δ)** Εάν επήλθε τροποποίηση στη μέθοδο της απογραφής σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.

Πέραν των ανωτέρω πληροφοριών η έκθεση των ελεγκτών πρέπει να αναφέρει, αν το Προσάρτημα περιλαμβάνει τις πληροφορίες της παρ. 1 ή 2 του άρθρου 43α του κ.ν. 2190/20 και αν έγινε επαλήθευση της συμφωνίας του περιεχομένου της έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις σχετικές οικονομικές καταστάσεις.

Επίσης σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 47 του Ν. 2065/92, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 38 του Ν. 2733/99, οι Ορκωτοί Ελεγκτές - Λογιστές που διενεργούν, με βάση τις αρχές

και κανόνες ελεγκτικής του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών - Λογιστών, τον τακτικό έλεγχο ανωνύμων εταιρειών, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/1920, όπως ισχύει κάθε φορά ή άλλους νόμους, υποχρεούνται να αναγράφουν στο οικείο πιστοποιητικό ελέγχου τις ουσιώδεις επιδράσεις παραβάσεων της φορολογικής νομοθεσίας, οι οποίες έχουν σημαντική επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις, τις οποίες διαπιστώνουν κατά τον έλεγχό τους.

Η έκθεση ελέγχου υποβάλλεται προς την τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας.

Ο Ορκωτός Ελεγκτής - Λογιστής υποχρεώνεται να υποβάλλει την έκθεση ελέγχου στην τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων από την οποία ανατέθηκε σ' αυτόν η διενέργεια του ελέγχου, όπως ορίζονται στο άρθρο 37 του κ.ν. 2190/1920 και το οποίο επέχει τη θέση της έκθεσης ελέγχου που προβλέπεται στο άρθρο αυτό (άρθρο 16 παρ. 1, περ. α' του Π.Δ. 226/92).

Ακολουθεί ένα τυπικό παράδειγμα έκθεσης ελεγκτών:

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΚΤΩΝ
ΓΙΑ ΤΟΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟ ΤΗΣ 31-12-1995
ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΟΥ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΟΠΤΙΚΑ ΤΣΑΜΗ Α.Ε.

Κύριοι Μέτοχοι,

Οι υπογεγραμμένοι α) Σωτήριος Δ. Δρούσης, πτυχιούχος Α.Σ.Ο.Ε.Ε., Α.Δ.Τ. Κ 9416603/76 και β) Γεώργιος Π. Δρούγας, πτυχιούχος Α.Β.Σ.Π., Δ.Τ. Π 570392/72 έχουμε ορισθεί από το Καταστατικό της Α.Ε.

Σήμερα, ύστερα από πρόσκληση του κ. Προέδρου του Δ.Σ. της εταιρείας σας, πραγματοποιήσαμε τον έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων της εταιρείας σας, καθώς και του Ισολογισμού της 31-12-1995 και του Λογαριασμού Αποτελεσμάτων που τον συνοδεύει.

Από-τον έλεγχο που έγινε, κατά τη διάρκεια του οποίου δόθηκαν όλα τα στοιχεία που ζητήσαμε καθώς και διάφορες επεξηγήσεις σε διάφορα στοιχεία, προέκυψε ότι τα λογιστικά βιβλία της εταιρείας έχουν τηρηθεί σωστά και σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2190/20 και του Κ.Β.Σ. Ο Ισολογισμός φανερώνει την πραγματική οικονομική κατάσταση της εταιρείας στην ημερομηνία λήξης της χρήσης που ελέγξαμε και ο Λογαριασμός Αποτελεσμάτων Χρήσης φανερώνει τα αποτελέσματα, τα οποία πραγματοποιήθηκαν στη χρήση αυτή.

Επίσης η έκθεση του Δ.Σ. συμφωνεί με τις σχετικές οικονομικές καταστάσεις και το προσάρτημα περιλαμβάνει όλες τις απαιτούμενες πληροφορίες που ορίζουν οι παράγραφοι 1 και 2 του άρθρου 43α του Ν. 2190/20, όπως τροποποιήθηκε με το Δ.Π. 498/87.

Έπειτα από τα παραπάνω σας προτείνουμε κ.κ. Μέτοχοι την έγκριση του Ισολογισμού της 31-12-1995 και του Λογαριασμού Αποτελεσμάτων που τον συνοδεύει.

Καλαμάτα, 10 Ιουνίου 1996
Οι Ελεγκτές

2.2. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

2.2.1. ΕΝΝΟΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Όσον αφορά τον Ισολογισμό θα μπορούσαμε να πούμε, ότι είναι η οικονομική κατάσταση που σε μια συγκεκριμένη στιγμή (31/12) εμφανίζει τα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης, καθώς και τις υποχρεώσεις της προς τρίτους, δηλαδή τα ξένα κεφάλαια που χρησιμοποιεί η επιχείρηση. Ταυτόχρονα κανείς μπορεί να δει την καθαρή θέση της οικονομικής μονάδας με τα ίδια κεφάλαια που διαθέτει ή τα κεφάλαια που επένδυσαν οι ιδιοκτήτες της σ' αυτή, με τη μορφή εισφορών. Όλα αυτά βέβαια που συνθέτουν τον Ισολογισμό είναι πιστά στις αρχές της λογιστικής επιστήμης. Η Οικονομική Κατάσταση του Ισολογισμού προβλέπεται και από το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και από τον Ν. 2190/20 (άρθρο 4α).

Ο Ισολογισμός δεν παύει να συντάσσεται καθ' όλη τη διάρκεια ζωής της επιχείρησης. Ο σκοπός που έχει είναι διπλός. Καταρχήν καθορίζεται το καθαρό αποτέλεσμα χρήσης και ταυτόχρονα η οικονομική κατάσταση της οικονομικής μονάδας.

Έτσι μπορούν να ενημερωθούν:

- η γενική συνέλευση για την πορεία της επιχείρησης,
- το Υπουργείο Εμπορίου που ασκεί εποπτεία,
- οι μέτοχοι για την περιουσιακή κατάσταση της εταιρείας,
- οι πιστωτές και
- οι γενικότερα συναλλασσόμενοι για την διατήρηση ή την εξέλιξη του Μετοχικού Κεφαλαίου.

Επιπλέον αποτελεί μέσο πληροφόρησης για το προσωπικό της επιχείρησης αφού και αυτό ανησυχεί για το αν υπάρχει η δυνατότητα να ικανοποιηθούν οι απαιτήσεις του. Το ίδιο ισχύει για το ευρύτερο κοινό και τέλος για τις αρμόδιες κρατικές υπηρεσίες, προκειμένου να έχουν πληροφορίες για την κατάρτιση των εθνικών λογαριασμών.

2.2.2.ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΚΑΤΑΡΤΙΣΕΩΣ ΚΑΙ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ

Οι πράξεις του Ισολογισμού ολοκληρώνονται εντός τεσσάρων (4) μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, για τις ανώνυμες εταιρείες (αρθ. 17 παρ. 8 Κ.Β.Σ.).

Τα στοιχεία που περιλαμβάνονται απεικονίζονται σε δύο στήλες στις αξίες που εμφανίζονται στους αντίστοιχους λογαριασμούς, πρώτον κατά το τέλος της χρήσης στην οποία αναφέρεται ο Ισολογισμός και δεύτερον κατά το τέλος της προηγούμενης χρήσης, ώστε να υπάρχει η δυνατότητα σύγκρισης τουλάχιστον με την προηγούμενη χρήση.

Τα αποσβεσμένα στοιχεία του Ενεργητικού Β, Γ(1), Γ(11) απεικονίζονται στην αξία κτήσεως τους ή στην αξία αναπροσαρμογής τους. Για τα ίδια στοιχεία βλέπουμε τις συνολικές αποσβέσεις μέχρι το τέλος χρήσης, καθώς και την αναπόσβεστη αξία.

Στην κατάσταση του Ισολογισμού περιλαμβάνονται υποχρεωτικά, τουλάχιστον τα στοιχεία του υποδείγματος σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ. που υπάρχουν στην οικονομική μονάδα. Βέβαια πρέπει να τονιστεί ότι επιτρέπεται και η μεγαλύτερη ανάλυση των κονδυλίων, για την ικανοποίηση σχετικών αναγκών της επιχείρησης.

Αντίθετα, η σύμπτυξη κονδυλίων στα οποία αντιστοιχούν αραβικοί αριθμοί, επιτρέπεται εφόσον αυτά δε θεωρούνται σημαντικά και στο Προσάρτημα του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσης γίνεται ανάλυση των συμπτυγμένων κονδυλίων.

Τέλος, αναφέρουμε ότι οι Οικονομικές Καταστάσεις καθώς και το Πιστοποιητικό Ελέγχου δημοσιεύονται σε μια ημερήσια πολιτική εφημερίδα, από εκείνες που εκδίδονται στην Αθήνα και κυκλοφορούν ευρύτερα σε όλη την χώρα. Αν η έδρα της εταιρείας βρίσκεται έξω από την περιοχή του Δήμου Αθηναίων, τα έγγραφα αυτά δημοσιεύονται υποχρεωτικά σε μία ημερήσια πολιτική εφημερίδα της έδρας αυτής. Εάν όμως δεν υπάρχει τέτοιου είδους δυνατότητα, τότε γίνεται δημοσίευση σε μια εβδομαδιαία ή δεκαπενθήμερη εφημερίδα της έδρας της εταιρείας. Στις καταστάσεις

ταυτόχρονα δημοσιεύεται και ο αριθμός φορολογικού μητρώου καθώς και ο αριθμός Ανωνύμων Εταιρειών που έχει εγγραφεί.

2.2.3.ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ, ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ Ε.Γ.Λ.Σ.

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ. Ονομάζεται το σύνολο των οικονομικών μέσων τα οποία αποτιμούνται σε χρηματικές μονάδες και με τα οποία η επιχείρηση επιδιώκει να επιτύχει τους σκοπούς της. Με άλλα λόγια, ενεργητικό είναι τα μέσα δράσης της επιχείρησης που είναι δεκτικά χρηματικής αποτίμησης.

- 1. Οφειλόμενο Κεφάλαιο.** Περιλαμβάνει το μέρος του μετοχικού κεφαλαίου που οι μέτοχοι οφείλουν να καταβάλλουν για να εξοφλήσουν την αξία των μετοχών τους.
- 2. Έξοδα Εγκατάστασης.** Περιλαμβάνει τα έξοδα τα οποία είναι αποσβεστέα σε περισσότερες από μία χρήσεις, π.χ. έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκατάστασης, έξοδα οργανώσεως, λοιπά έξοδα.
- 3. Ασώματες Ακινήτοποιήσεις.** Περιλαμβάνονται τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία, τα οποία αποκτούνται από την οικονομική μονάδα με σκοπό να χρησιμοποιούνται παραγωγικά για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο του έτους π.χ. Διπλώματα Ευρεσιτεχνίας, Σήματα, διοικητικές ή άλλες παραχωρήσεις.
- 4. Ενσώματες Ακινήτοποιήσεις.** Περιλαμβάνονται οι ενσώματες ακινήτοποιήσεις της οικονομικής μονάδας και οι τυχόν προκαταβολές για την απόκτηση τους π.χ. γήπεδα, κτίρια, μηχανήματα και μηχανικές εγκαταστάσεις, μέσα μεταφοράς, εργαλεία και όργανα, έπιπλα και σκεύη, διάφορα άλλα περιουσιακά στοιχεία, προορισμένα να παραμείνουν μόνιμα στην εταιρεία για την εκμετάλλευση αυτής. Αν

υπάρχουν προβλέψεις για οικονομικές απαξιώσεις και υποτιμήσεις γηπέδων και οικοπέδων, πρέπει να εμφανίζονται αφαιρετικά από τους λογαριασμούς Γήπεδα, οικόπεδα ορυχεία κ.λπ.

- 5. Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές απαιτήσεις.** Εδώ έχουμε κατά κατηγορίες τις κάθε είδους συμμετοχές της οικονομικής μονάδας σε άλλες οικονομικές μονάδες, οι τίτλοι που έχουν χαρακτήρα ακινητοποιήσεων και οι κάθε είδους μακροπρόθεσμες απαιτήσεις, δηλαδή οι απαιτήσεις που είναι εισπρακτέες μετά από τη λήξη του επόμενου έτους, στο οποίο αναφέρεται ο Ισολογισμός π.χ. οι λογαριασμοί Συμμετοχές σε συγγενικές επιχειρήσεις, Συμμετοχή σε λοιπές επιχειρήσεις, Γραμμάτια Εισπρακτέα μακροπρόθεσμης λήξεως κ.ά. Οι οφειλόμενες δόσεις συμμετοχών και οι προβλέψεις για υποτίμηση συμμετοχών σε λοιπές πλην Α.Ε. επιχειρήσεις, εμφανίζονται αφαιρετικά από τους λογαριασμούς Συμμετοχές σε συγγενείς επιχειρήσεις και Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις.

Οι μη δεδουλευμένοι τόκοι των γραμματίων εισπρακτέων τα οποία λήγουν μετά τη λήξη του επομένου έτους, στο οποίο αφορά ο Ισολογισμός εμφανίζεται αφαιρετικά από τους λογαριασμούς Γραμμάτια εισπρακτέα μακροπρόθεσμα σε ευρώ και Γραμμάτια εισπρακτέα μακροπρόθεσμα σε Ξ.Ν.

- 6. Αποθέματα.** Εδώ περιλαμβάνονται τα αποθέματα της οικονομικής μονάδας και οι τυχόν προκαταβολές για την απόκτηση τους, π.χ. Εμπορεύματα, Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή, Υποπροϊόντα, Α' & Β' ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων.
- 7. Απαιτήσεις.** Εδώ περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες οι βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις της οικονομικής μονάδας, εκείνες δηλαδή που είναι απαιτητές μέσα στο επόμενο έτος, στο οποίο ο Ισολογισμός π.χ.

Πελάτες, Χρεώστες Διάφοροι, Επισφαλείς Πελάτες, Επισφαλείς Χρεώστες κ.ά.

Οι προβλέψεις για επισφαλείς πελάτες και χρεώστες εμφανίζονται αφαιρετικά από το λογαριασμό Επισφαλείς Πελάτες και Χρεώστες. Οι μη δεδουλευμένοι τόκοι των γραμματίων εισπρακτέων που λήγουν στο επόμενο έτος, από εκείνο που αφορά ο Ισολογισμός, εμφανίζονται αφαιρετικά από το λογαριασμό Γραμμάτια Εισπρακτέα.

8. **Χρεόγραφα.** Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες διάφορα χρεόγραφα π.χ. Μετοχές εισηγμένες στο Χρηματιστήριο, Μετοχές μη εισηγμένες, Ομολογίες κ.ά.
9. **Διαθέσιμα.** Περιλαμβάνονται τα χρηματικά διαθέσιμα π.χ. Ταμείο, Επιταγές Εισπρακτέες, τοκομερίδια ληξιπρόθεσμα, καταθέσεις όψεως.
10. **Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού.** Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες οι μεταβατικοί λογαριασμοί του ενεργητικού π.χ. έξοδα επόμενων χρήσεων, έσοδα χρήσεως εισπρακτέα.
11. **Λογαριασμοί Τάξεως Χρεωστικοί.** Περιλαμβάνονται οι χρεωστικοί λογαριασμοί τάξεως που εμφανίζουν Ξένα περιουσιακά στοιχεία, Απαιτήσεις από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις, Εγγυήσεις και εμπράγματα ασφάλειες, Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριών.

ΠΑΘΗΤΙΚΟ. Πρόκειται για τις πηγές από τις οποίες άντλησε τα κεφάλαιά της η επιχείρηση. Με άλλα λόγια, παθητικό είναι οι υποχρεώσεις της επιχείρησης προς τον επιχειρηματία και προς τρίτους.

- 1. Μετοχικό Κεφάλαιο.** Περιλαμβάνει το κεφάλαιο και μνημονεύεται ο αριθμός των μετοχών και η ονομαστική τους αξία.
Το μετοχικό κεφάλαιο διαχωρίζεται σε καταβλημένο, οφειλόμενο και αποσβεσμένο.
- 2. Διαφορά διάθεση μετοχών υπέρ το άρτιο.** Περιλαμβάνεται η διαφορά από τη διάθεση μετοχών υπέρ το άρτιο.
- 3. Αποθεματικά Κεφάλαια.** Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες τα αποθεματικά κεφάλαια της επιχείρησης και διακρίνονται σε Τακτικό Αποθεματικό - Αποθεματικά Καταστατικού - Ειδικά και Έκτακτα ή προαιρετικά αποθεματικά - Αφορολόγητα αποθεματικά - Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο.
- 4. Αποτελέσματα εις νέο.** Περιλαμβάνεται το υπόλοιπο κερδών χρήσης σε νέο, ή κατά περίπτωση, το υπόλοιπο ζημιών χρήσεως σε νέο. Αν υπάρχουν ζημιές προηγούμενης ή προηγούμενων χρήσεων, θα πρέπει να εμφανίζονται χωριστά.
- 5. Ποσά προορισμένα για την αύξηση κεφαλαίου.** Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες τα διάφορα ποσά που προορίζονται για αύξηση του κεφαλαίου της οικονομικής μονάδας. Π.χ. Καταθέσεις μετοχών, Διαθέσιμα μερίσματα χρήσεως για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου.
- 6. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις.** Περιλαμβάνονται οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις της οικονομικής μονάδας, δηλαδή οι υποχρεώσεις εκείνες, οι οποίες λήγουν μετά τη λήξη της επομένης του ισολογισμού χρήσεως π.χ. Ομολογιακά δάνεια, Δάνεια τραπεζών,

Δάνεια ταμειυτηρίου, Γραμμάτια πληρωτέα μακροπρόθεσμης λήξεως κ.ά.

7. **Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις.** Περιλαμβάνονται κατά κατηγορία οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της οικονομικής μονάδας, δηλαδή οι υποχρεώσεις μέσα στην επομένη του ισολογισμού χρήσης π.χ. Προμηθευτές, Προκαταβολές πελατών, Υποχρεώσεις από φόρους, Γραμμάτια πληρωτέα κ.ά. Οι μη δεδουλευμένοι τόκοι των γραμματίων πληρωτέων εμφανίζονται αφαιρετικά από το λογαριασμό Γραμμάτια Πληρωτέα.
8. **Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα.** Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες οι προβλέψεις που γίνονται για την κάλυψη εξόδων και ζημιών από κινδύνους π.χ. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού εξαιτίας εξόδου από την υπηρεσία κ.ά.
9. **Μεταβατικοί Λογαριασμοί Παθητικού.** Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες οι μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού π.χ. έσοδα επόμενων χρήσεων, έξοδα χρήσεως δουλευμένα κ.ά.
10. **Λογαριασμοί Τάξεως Πιστωτικοί.** Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες οι πιστωτικοί λογαριασμοί τάξεως που εμφανίζουν τους Δικαιούχους των ξένων περιουσιακών στοιχείων, τις Υποχρεώσεις από τις αμφοτεροβαρείς συμβάσεις, τους πιστωτικούς λογαριασμούς εγγυήσεων και διάφορους λογαριασμούς πληροφοριών.

Ακολουθεί πίνακας με τα αναλυτικά στοιχεία του Ισολογισμού:

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΑΘΗΤΙΚΟ
<p>A. ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ (λογ. 18.12)</p> <p>B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ (λογ. 16.10, 16.13 – 16.19)</p> <p>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</p> <p style="padding-left: 20px;">I. ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ (λογ. 16.00-16.05, 16.11)</p> <p style="padding-left: 20px;">II. ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ (λογ/σμοί των 10 έως 15)</p> <p style="padding-left: 20px;">III. ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ & ΑΛΛΕΣ ΜΑΚΡ/ΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ (ομ. 18, εκτός 18.12)</p> <p>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</p> <p style="padding-left: 20px;">I. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ (ομ. 2)</p> <p style="padding-left: 20px;">II. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ (λογ/σμοί των 30, 31, 32, 33, 35)</p> <p style="padding-left: 20px;">III. ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ (λογ/σμοί του 34)</p> <p style="padding-left: 20px;">IV. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ (λογ/σμοί του 38)</p> <p>E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (λογ/σμοί του 36)</p>	<p>A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</p> <p style="padding-left: 20px;">I. ΚΕΦΑΛΑΙΟ (λογ/σμοί του 40)</p> <p style="padding-left: 20px;">II. ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΕΚΔΟΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ ΥΠΕΡ ΤΟ ΑΡΤΙΟ (λογ/σμοί 41.00, 41.01)</p> <p style="padding-left: 20px;">III. ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡ/ΓΗΣ – ΕΠΙΧ/ΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ (λογ. 41.06, 41.07, 41.10)</p> <p style="padding-left: 20px;">IV. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ (λογ.41.02-41.05, 41.08, 41.09)</p> <p style="padding-left: 20px;">V. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΣΕ ΝΕΟ (λογ. του 42)</p> <p style="padding-left: 20px;">VI. ΠΟΣΑ ΠΡΟΟΡΙΣΜΕΝΑ ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ (λογ. του 43)</p> <p>B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ (λογ/σμοί του 44)</p> <p>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</p> <p style="padding-left: 20px;">I. ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ (λογ. 45)</p> <p style="padding-left: 20px;">II. ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ (ομ. 5 εκτός 56)</p> <p>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (λογ/σμοί του 56)</p>
<p>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (A+B+Γ+Δ+E)</p>	<p>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟ (A+B+Γ+Δ)</p>
<p>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ (ΟΜ. 01-04)</p>	<p>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ (ΟΜ. 05-08)</p>

2.3. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

2.3.1. ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ (80)

Ο λογαριασμός της Γενικής Εκμετάλλευσης καταρτίζεται υποχρεωτικά στο τέλος κάθε διαχειριστικής περιόδου, μαζί με τις άλλες οικονομικές καταστάσεις και καταχωρείται στο βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών σε σειρά μετά τον Ισολογισμό και τα Αποτελέσματα Χρήσης. Δεν υπόκειται σε υποχρεωτική δημοσίευση, όπως άλλες Οικονομικές Καταστάσεις.

Τα στοιχεία της Γενικής Εκμετάλλευσης παρουσιάζονται σε δύο στήλες. Η πρώτη στήλη περιέχει τα στοιχεία της κλειόμενης χρήσης του Ισολογισμού, ενώ η δεύτερη τα στοιχεία της προηγούμενης. Έτσι υπάρχει η δυνατότητα σύγκρισης ανάμεσα στις δύο τελευταίες περιόδους για την οικονομική μονάδα.

2.3.2. ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

Στην κατάσταση του λογαριασμού της γενικής εκμετάλλευσης, περιλαμβάνονται τα εξής κονδύλια:

- Τα αποθέματα ενάρξεως. Εδώ έχουμε κατά πρωτοβάθμιο λογαριασμό ή αναλυτικότερα κατά κατηγορίες δευτεροβάθμιων λογαριασμών τα αποθέματα τέλους χρήσης του προηγούμενου Ισολογισμού.
- Οι αγορές χρήσεως όπου κατά πρωτοβάθμιο λογαριασμό ή και αναλυτικότερα περιλαμβάνονται οι αγορές των αποθεμάτων της χρήσεως του Ισολογισμού.
- Τα αποθέματα τέλους χρήσεως του Ισολογισμού.

- Τα οργανικά έξοδα κατά πρωτοβάθμιο λογαριασμό ή και αναλυτικότερα που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια της χρήσης και βρίσκονται στην ομάδα 6.
- Το άθροισμα των αγορών χρήσεως, της διαφοράς (+ ή -)των αρχικών και των τελικών αποθεμάτων, μαζί καθώς και των οργανικών εξόδων όπου μας δίνει το συνολικό κόστος των εσόδων που προέκυψε από την κίνηση των λογαριασμών, κατά τη διάρκεια της παρούσας χρήσης.
- Επιπλέον παρουσιάζεται και το κόστος εσόδων εκμεταλλεύσεως και λοιπών δραστηριοτήτων της οικονομικής μονάδας.
- Οι πωλήσεις της οικονομικής μονάδας κατά πρωτοβάθμιο λογαριασμό ή αναλυτικότερα.
- Τα λοιπά οργανικά έσοδα που μπορεί να προέρχονται είτε από την κύρια δραστηριότητα της οικονομικής μονάδας είτε από παρεπόμενες δραστηριότητές της.
- Τα καθαρά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως, δηλαδή τα ποσά των λογαριασμών 86.00 και 86.01 όπως αυτά διαμορφώθηκαν μετά τον σχηματισμό του λογαριασμού της Γενικής Εκμετάλλευσης.

2.4. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

2.4.1. ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ – ΣΠΟΥΔΑΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ

Στο λογαριασμό Αποτελέσματα Χρήσης συγκεντρώνονται όλα τα οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια της χρήσης (θετικά και αρνητικά, δηλαδή κέρδη και ζημιές) και εξάγεται το καθαρό αποτέλεσμα. Κατά το Ε.Γ.Λ.Σ. ο λογαριασμός αυτός ανήκει στην ομάδα 8, καταρτίζεται και δημοσιεύεται υποχρεωτικά μαζί με τον Ισολογισμό, στο τέλος της χρήσης.

Στην κατάσταση του λογαριασμού των αποτελεσμάτων χρήσης περιλαμβάνονται:

- Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης (κέρδη ή ζημιές).
- Κόστος πωλήσεων που προκύπτει από $KΠ = [(Αρχικό Απόθεμα + Αγορές) - Τελικό Απόθεμα]$.
- Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης.
- Έξοδα διοικητικής λειτουργίας - ερευνών - διάθεσης και ανάπτυξης.
- Έσοδα συμμετοχών και χρεογράφων.
- Κέρδη από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων.
- Πιστωτικοί ή χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα.
- Ολικά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης.
- Διαφορές Αποτίμησης συμμετοχών και χρεογράφων.
- Έξοδα και ζημιές συμμετοχών και χρεογράφων.
- Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα.
- Έσοδα προηγούμενων χρήσεων.
- Έκτακτα και ανόργανα έξοδα.
- Έκτακτες ζημιές.
- Έξοδα προηγούμενων χρήσεων.
- Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους.

- Συνολικά Αποτελέσματα.
- Σύνολο αποσβέσεων Π.Σ.
- Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης.

Ο λογαριασμός Αποτελέσματα Χρήσης μαζί με τον πίνακα Διάθεσης Αποτελεσμάτων εμφανίζει τις διαφορές που παρουσίασαν τα αδιανέμητα κέρδη μεταξύ δύο Ισολογισμών.

Πρόκειται δηλαδή για ένα συνδετικό κρίκο μεταξύ δύο διαδοχικών Ισολογισμών. Ο λογαριασμός αυτός είναι μια δυναμική οικονομική κατάσταση γιατί έχουμε την άμεση ροή των εσόδων και των εξόδων, αντίθετα με τον Ισολογισμό, που θα λέγαμε ότι είναι μια στατιστική οικονομική κατάσταση, αφού εμφανίζει την οικονομική θέση της επιχείρησης μόνο μια συγκεκριμένη στιγμή.

Με τα Αποτελέσματα Χρήσης είναι δυνατή η εκτίμηση της επιτυχίας της διοίκησης για τη συγκεκριμένη περίοδο. Ακόμα, εντοπίζεται η αξία της επιχείρησης και η δυνατότητα επιστροφής στους μετόχους των κεφαλαίων που έχουν επενδύσει σ' αυτήν.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 19xx

I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)

ΜΕΙΟΝ: Κόστος πωλήσεων

Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμετάλλευσης

ΜΕΙΟΝ: Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης

ΣΥΝΟΛΟ: xxxx

ΜΕΙΟΝ:

1. Έξοδα διοικήσεως
2. Έξοδα ερευνών και ανάπτυξης
3. Έξοδα διάθεσης προϊόντων (εμπορευμάτων) ή υπηρεσιών
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμετάλλευσης

II. ΠΛΕΟΝ: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έξοδα

ΜΕΙΟΝ:

3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα

Ολικά αποτί/τα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως

III. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα

ΜΕΙΟΝ:

1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα

2. Έκτακτες ζημιές

3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων

4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους

Οργανικά και έκτακτα αποτί/τα (κέρδη ή ζημιές)

ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων

ΜΕΙΟΝ:

Οι μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος
αποσβέσεις

**ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΕΣ) ΧΡΗΣΕΩΣ
ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ**

2.5. ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

2.5.1.ΕΝΝΟΙΑ - ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΠΙΝΑΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Ο πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων αποτελεί μια από τις οικονομικές καταστάσεις που η επιχείρηση υποχρεούται να καταρτίζει και να δημοσιεύει.

Σ' αυτήν και συγκεκριμένα στα Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης βλέπουμε Τα κέρδη που υπάρχουν στο λογαριασμό 88.00 ή τις ζημιές χρήσης στον 88.01 όπου έχουν μεταφερθεί από τον 86.99. Έχουμε πληροφορίες για το υπόλοιπο των αποτελεσμάτων από προηγούμενες χρήσεις, δηλαδή τα υπόλοιπα των λογαριασμών 42.00 υπόλοιπο κερδών εις νέο, ή 42.01 υπόλοιπο ζημιών εις νέο, ή 42.02 ζημιές προηγούμενων χρήσεων, όπου μεταφέρονται στους λογαριασμούς 88.02, 88.03 και 88.04 αντίστοιχα. Για τις διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων βλέπουμε το χρεωστικό ή πιστωτικό υπόλοιπο του λογαριασμού 42.04, που έχει μεταφερθεί στο τέλος της χρήσης στον 88.06.

Από την κατάσταση της Διάθεσης Καθαρών Αποτελεσμάτων μπορεί ακόμα να δει κανείς τα αποθεματικά και ειδικότερα μέρος των υπολογαριασμών του 41, για τα οποία αποφασίζεται η διάθεσή τους, είτε η διανομή μερισμάτων, είτε η κάλυψη ζημιών και μεταφέρονται στο 89.07.

Τέλος, από το άθροισμα των πιο πάνω κονδυλίων που μπορεί να υπάρχουν στην επιχείρηση και αφού αφαιρεθεί ο φόρος εισοδήματος του 88.08 και οι λοιποί ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος, φαίνονται τα κέρδη ή ζημιά όπου και γίνεται η διάθεση.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΚΕΡΔΗ) ΧΡΗΣΕΩΣ	xxx
(+) ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	xxx

ΣΥΝΟΛΟ:	xxx
ΜΕΙΟΝ: 1. Φόρος εισοδήματος	xxx
Κέρδη προς διάθεση	x

Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:

Τακτικό αποθεματικό	xxx
Πρώτο μέρισμα	xxx
<u>Υπόλοιπο κερδών εις Νέο</u>	<u>xxx</u>
Σύνολο:	x

2.6. ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

2.6.1. ΕΝΝΟΙΑ ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑΤΟΣ

Με το προσάρτημα δίνονται επιπρόσθετες πληροφορίες που διευκρινίζουν στοιχεία του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσης. Έτσι αυτοί που θα μελετήσουν τις Οικονομικές καταστάσεις διευκολύνονται κατανοώντας καλύτερα τις οικονομικές συνθήκες της επιχείρησης.

Το προσάρτημα πρέπει να είναι σύμφωνο με τις διατάξεις του άρθρου 43α και 42α', 42β, 42ε και 43 του Ν. 2190/20 περί Ανωνύμων Εταιρειών.

2.6.2. ΑΠΟ ΠΟΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΚΑΤΑΡΤΙΖΕΤΑΙ

Οι επιχειρήσεις με νομική μορφή Α.Ε., Ε.Π.Ε., και οι κατά μετοχές Ε.Ε. όταν αυτές ελέγχονται από ορκωτούς λογιστές καθώς και όλες οι ασφαλιστικές, υποχρεούνται στην σύνταξη του προσαρτήματος. Οι μικρού μεγέθους ανώνυμες εταιρείες έχουν την δυνατότητα να καταρτίζουν συνοπτικό προσάρτημα, το οποίο είναι μικρότερο σε έκταση και περιεχόμενο.

Ως μικρού μεγέθους ανώνυμες εταιρείες θεωρούνται από το νόμο (άρθρο 42α παρ. 6 του κ.ν. 2190/20) εκείνες που δεν υπερβαίνουν τα δύο από τα παρακάτω τρία κριτήρια:

- α) Σύνολο ισολογισμού (ενεργητικού), 1.500.000 ευρώ
- β) Καθαρός κύκλος εργασιών, 3.000.000 ευρώ
- γ) Μέσος όρος απασχοληθέντος προσωπικού κατά τη διάρκεια της χρήσης, 50 άτομα.

Οι κατά την έννοια αυτή μικρού μεγέθους ανώνυμες εταιρείες, εφόσον για δύο συνεχείς χρήσεις δεν υπερβούν τα δύο από τα τρία ως άνω κριτήρια, απολαμβάνουν τα εξής πλεονεκτήματα:

- α) Δεν έχουν υποχρέωση να χρησιμοποιούν Ορκωτούς Ελεγκτές - Λογιστές από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών - Λογιστών, για τον έλεγχο των ετησίων οικονομικών τους καταστάσεων (άρθρο 36 παρ. 1 του κ.ν. 2190/20).
- β) Δικαιούνται να δημοσιεύουν συνοπτικό ισολογισμό (άρθρα 42α παρ. 6 και 43β παρ. 1 του κ.ν. 2190/20).
- γ) Μπορούν να καταρτίζουν συνοπτικό προσάρτημα (άρθρο 43α παρ. 2 του κ.ν. 2190/20).

Το προσάρτημα καταχωρείται στο βιβλίο των πρακτικών του Δ.Σ. ή στο βιβλίο Διαχειριστών. Δεν δημοσιεύεται στο Φ.Ε.Κ., κατατίθεται μόνο στη Διεύθυνση του Υπουργείου Εμπορίου, μαζί με τις άλλες οικονομικές καταστάσεις.

2.6.3. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΡΤΙΖΟΥΝ ΤΟ ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ

Οι πληροφορίες που μπορεί να πάρει κανείς απ' το προσάρτημα είναι:

1. Η μέθοδος αποτίμησης των εμπορευσίμων αγαθών.
2. Οι διαφορές που προέκυψαν λόγω αποτίμησης των αποθεμάτων.
3. Οι διαφορές από την αποτίμηση συμμετοχών και χρεογράφων.
4. Οι διαφορές από την υποτίμηση κυκλοφορούντων στοιχείων.
5. Η μέθοδος των αποσβέσεων των Πάγιων Περιουσιακών Στοιχείων.
6. Εάν υπάρχουν πρόσθετες αποσβέσεις Παγίου Ενεργητικού.
7. Εάν έγινε αναπροσαρμογή των Πάγιων Περιουσιακών Στοιχείων.
8. Ποιες συναλλαγματικές διαφορές προέκυψαν και είναι στον 16.15 απ' όπου μεταφέρθηκαν στα Αποτελέσματα Χρήσης.
9. Με πόσο ποσοστό (πάνω από 10%) συμμετέχει σε άλλη εταιρεία και ποια είναι αυτή.
10. Ποιος ο αριθμός των προνομιούχων μετοχών και των αντιστρέψιμων ομολογιών.
11. Οι νέες μετοχές που εκδόθηκαν για αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου και το ποσό της ονομαστικής τους αξίας.
12. Ποιες οι μακροχρόνιες υποχρεώσεις της επιχείρησης και με ποιες εμπράγματα ασφάλειες καλύπτονται.
13. Το ποσό των αποζημιώσεων απόλυσης ή λόγω εξόδου του προσωπικού από την επιχείρηση.
14. Ποιες είναι οι καθαρές πωλήσεις.
15. Ο αριθμός των υπαλλήλων και τα σύνολα των μισθών και των εισφορών.
16. Οι προβλέψεις που επηρέασαν τα Αποτελέσματα Χρήσης.
17. Οι προκαταβολές των φόρων που θα συμψηφιστούν μελλοντικά.
18. Τι δαπανήθηκε για το Διοικητικό Συμβούλιο και τους Διευθυντές.
19. Τι δόθηκε με τη μορφή προκαταβολών και δανείων σε διευθυντές.
20. Τι αναφέρονται ως εγγυήσεις στους λογαριασμούς τάξης.

21. Τι μεταβολές έχουν επέλθει σε πρωτοβάθμιους λογαριασμούς μέσα στη χρήση.
22. Ποια τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα και έξοδα.
23. Ποιος είναι ο συνολικός φόρος εισοδήματος και ποιο μέρος του αφορά συνήθεις ή έκτακτες δραστηριότητες.
24. Ποια τα έξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης.
25. Το ποσό και η ανάλυση των λοιπών προβλέψεων.
26. Εάν η επιχείρηση μετέβαλλε τη δομή του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσης σε σχέση με τις προηγούμενες χρονιές και σε ποια σημεία.
27. Εάν υπάρχει σύμπτυξη στοιχείων του Ισολογισμού.
28. Εάν υπήρξαν ενοποιημένες και μεταξύ ποιών εταιρειών, οικονομικές καταστάσεις.
29. Εάν η επιχείρηση απέκτησε μέσα στη χρήση δικές της μετοχές και για ποιους λόγους.

Ακολουθεί υπόδειγμα Συνοπτικού Ισολογισμού και Συνοπτικού Προσαρτήματος.

ΣΥΝΟΠΤΙΚΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΣΥΝΟΠΤΙΚΟ ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΣΥΝΟΠΤΙΚΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΑΘΗΤΙΚΟ
A. ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ
B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	I. Κεφάλαιο
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	II. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο
I. Ασώματες ακινητοποιήσεις	III. Διαφορές αναπροσαρμογής – Επιχορηγήσεις επενδύσεων
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις	IV. Αποθεματικά κεφάλαια
III. Συμμετοχές & άλλες μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	V. Αποτελέσματα εις νέο
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	VI. Ποσά προορισμένα για αύξηση κεφαλαίου
I. Αποθέματα	B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ
II. Απαιτήσεις	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
III. Χρεόγραφα	I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις
IV. Διαθέσιμα	II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΣΥΝΟΠΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑΤΟΣ

Επί του ισολογισμού της 31^{ης} Δεκεμβρίου
(Βάσει του άρθρου 43α Παράγραφος 2 του Κ.Ν. 2190/20,
όπως έχει τροποποιηθεί με το άρθρο 35 του Π.Δ. 409/86).

<p>1) Άρθρο 42α Παρέκκλιση από τις διατάξεις περί καταρτίσεως των ετησίων οικονομικών καταστάσεων.</p> <p>2) Άρθρο 43α παραγρ. 1 περίπτωση α' Μέθοδοι αποτιμήςσεως των περιουσιακών στοιχείων και υπολογισμού των αποσβέσεων.</p> <p>3) Άρθρο 43α παράγραφος 1 περίπτ. α' Βάση μετατροπής σε δραχμές στοιχείων ενεργητικού ή παθητικού εκφρασμένων σε ξένο νόμισμα.</p> <p>4) Άρθρο 43α παράγραφος 1 περ. ιδ' Ποσά που δόθηκαν σε μέλη του Δ.Σ.</p> <p>5) Άρθρο 43α παράγραφος 1 περ. ιστ' Κατηγορίες μετοχών εταιρικού κεφαλαίου</p> <p>6) Εκδοθείσες μετοχές μέσα στη χρήση για αύξηση κεφαλαίου</p> <p>7) Απόκτηση ιδίων μετοχών.</p>	<p>Δεν έγινε παρέκκλιση</p> <p>Η αποτίμηση έγινε στις τιμές κτήσεως. Εφαρμόζονται παγίως οι ίδιες μέθοδοι αποτιμήςσεως</p> <p>Δεν υπάρχουν στοιχεία σε ξένο νόμισμα</p> <p>Δεν υπάρχουν τέτοια ποσά</p> <p>150.00 ανώνυμες μετοχές</p> <p>Έγινε αύξηση κεφαλαίου (130.000 ανών. Μετοχές)</p> <p>Δεν έγινε</p>
--	---

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ
Δ.Σ. ΚΑΙ ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ**

**ΕΝΑ ΜΕΛΟΣ
ΤΟΥ Δ.Σ.**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΟΥ
ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ**



ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο

ΕΡΓΑΣΙΕΣ
ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ
ΧΡΗΣΗΣ ΑΝΩΝΥΜΩΝ
ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο

ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

3.1. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ. ΓΕΝΙΚΑ

Στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου κάθε οικονομική μονάδα προβαίνει στο κλείσιμο των βιβλίων της και στη σύνταξη των Οικονομικών της Καταστάσεων.

Εδώ πρέπει να τονίσουμε ότι ως διαχειριστική περίοδος ορίζεται το δωδεκάμηνο χρονικό διάστημα μεταξύ δύο διαδοχικών Ισολογισμών. Βέβαια το διάστημα αυτό μπορεί και να είναι μικρότερο των δώδεκα μηνών κατά την έναρξη, τη λήξη ή τη διακοπή των εργασιών μιας επιχείρησης. Υπερδωδεκάμηνη μπορεί να είναι η διαχειριστική περίοδος για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας, κατά την έναρξη των εργασιών τους. Σε αυτή την περίπτωση όμως η διαχειριστική περίοδος δεν μπορεί να ξεπερνά τους εικοσιτέσσερις μήνες. Η διαχειριστική περίοδος των επιτηδευματιών της τρίτης κατηγορίας λήγει την 31/12 ή 30/6 κατ' επιλογή της επιχείρησης.

Οι διαδικασίες με λογιστικό χαρακτήρα που γίνονται στο τέλος κάθε διαχειριστικής περιόδου από τις επιχειρήσεις, σύμφωνα με τον Κ.Β.Σ. είναι οι εξής:

1. **A)** Τακτοποίηση τον τελευταίο μήνα της διαχειριστικής περιόδου τυχόν γεγονότων που δεν έχουν ολοκληρωθεί και βρίσκονται σε εκκρεμότητα π.χ. έκδοση τιμολογίων πώλησης που δεν έχουν σταλεί όπου δεν υπάρχει το περιθώριο να εκδοθούν πέραν τις 31/12, αφού τα εμπορεύματα είχαν συνοδευτεί από απλά δελτία αποστολής, ή ακόμα έκδοση ή και παραλαβή των εκκαθαρίσεων που μπορεί να αφορούν

πωλήσεις, με προμήθεια, για λογαριασμό μας από τρίτους ή και πωλήσεις της επιχείρησης για λογαριασμό τρίτων.

B) i. Έλεγχος υπολοίπων Προμηθευτών - Πελατών με απευθείας επικοινωνία ή εάν κρίνεται σκόπιμο με αποστολή επιβεβαιωτικών επιστολών. Με αυτό το τρόπο αποφεύγονται:

α) Παραλείψεις καταχωρήσεων εκδοθέντων φορολογικών παραστατικών.

β) Επιτυχάνεται συμφωνία των συγκεντρωτικών καταστάσεων ΚΕΠΥΟ.

γ) Αποτελεί ουσιαστική διαδικασία διαχειριστικού ελέγχου (π.χ. καταχώριση εικονικών πληρωμών).

δ) Έλεγχος ακινήτων υπολοίπων συγκρίνοντας το υπόλοιπο προηγούμενου έτους (εάν είναι ίδιο με το υπόλοιπο της τρέχουσας χρήσης).

ε) Έλεγχος της διαφορετικής από τη συνήθη συμπεριφορά των λογ/σμών (Χρεωστικοί λογ/σμοί να παρουσιάζονται πιστωτικοί ή το αντίθετο). Ιδιαίτερος έλεγχος πρέπει να γίνεται σε λογ/σμούς πελατών - προμηθευτών μήπως αφορούν προκαταβολές και δεν έχουν εκδοθεί ή και καταχωρηθεί τιμολόγια ή ενδεχόμενα να έχουν καταχωρηθεί σε λανθασμένο κωδικό πελάτη ή προμηθευτή. Επίσης απαραίτητος είναι ο έλεγχος σε πληρωμές ή εισπράξεις μήπως έχουν καταχωρηθεί σε λανθασμένο κωδικό συναλλασσόμενου.

ii. Συμφωνητικά τραπεζών - καταχώριση τόκων Δ' τριμήνου - Συμφωνία αξιογράφων που βρίσκονται στις τράπεζες.

iii. Έλεγχος αναμενόμενων φορολογικών στοιχείων (εάν τιμολογήθηκαν όλα τα εμπορεύματα ή υλικά, τα οποία παραλήφθηκαν με Δελτίο Αποστολής).

Έλεγχος τιμολογήσεων για εκδοθέντα Δ.Α. μέχρι τέλους χρήσης.

Έλεγχος έκδοσης πιστωτικών τιμολογίων που αφορούν επιστροφές και ιδιαίτερη προσοχή αυτών που αφορούν εκπτώσεις τζίρου, οι οποίες δίδονται κατόπιν συμφωνίας που γνωστοποιείται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

iv. Συμφωνία Μητρώου Παγίων Στοιχείων με τους λογ/σμούς Παγίων της Γενικής Λογιστικής.

Διενέργεια αποσβέσεων με τις διατάξεις του Π.Δ. 299/2003 (για τις διαχειριστικές χρήσεις που αρχίζουν από 1/1/2003 και μετά).

v. Ποσοτική καταγραφή των Αποθεμάτων της 31/12, έως 20/2 του επόμενου έτους στο Βιβλίο Απογραφών και αξιακή καταχώρηση αυτών μέχρι της ημερομηνίας κλεισίματος ισολογισμού (30/4 Α.Ε., 31/3 Ε.Π.Ε., Ο.Ε. Ε.Ε.), εφαρμόζοντας πάγια μέθοδο αποτίμησης.

Καταχώριση ελλειμμάτων - πλεονασμάτων και ποσοτική συμφωνία της φυσικής απογραφής με τα λογιστικά υπόλοιπα της αποθήκης.

vi. Έλεγχος υπολοίπων φόρων - τελών προσωπικού και ασφαλιστικών ταμείων. Εάν αφορούν τις υποχρεώσεις που προκύπτουν από τις τελευταίες μισθοδοτικές περιόδους.

vii. Φυσική καταμέτρηση Διαθεσίμων, επιταγών εισπρακτέων, συν/κών και συμφωνία με τους αντίστοιχους λογ/σμούς της Γενικής Λογιστικής.

viii. Σε περίπτωση τήρησης θεωρημένης Αποθήκης γίνεται συμφωνία της στήλης των εισαγωγών (Αγορών) με τους λογαριασμούς αγορών της ομάδας "2" της Γενικής Λογιστικής (Εμπορεύματα, Α' Ύλες κ.τ.λ.) και της στήλης των εξαγωγών των Καρτελών αποθήκης με τους λογ/σμούς πωλήσεων της ομάδος "7" της Γενικής Λογιστικής (Πωλήσεις εμπορευμάτων, προϊόντων κ.λπ.).

ix. Χρονική τακτοποίηση αγορών εξόδων - εσόδων μέσω των μεταβατικών λογ/σμών ΚΩΔ.36 και 56, ώστε να καταχωρηθούν όλοι οι αποτελεσματικοί λογ/σμοί που έχουν δεδουλευτεί και τα αντίστοιχα παραστατικά έχουν περιέλθει στην επιχείρηση μετά την 31/12

(Ο.Τ.Ε., Δ.Ε.Η. κ.λπ.) ή έχουν καταχωρηθεί δαπάνες που καλύπτουν την τρέχουσα και την επόμενη χρήση (ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων, πυρός κ.λπ.) ή αφορούν προεισπραγμένα έσοδα ή αγορές υπό τακτοποίηση κ.λπ.

- x. Διαγραφή ανεπίδεκτων εισπράξεως πελατών και έλεγχος και τακτοποίηση εισπραχθέντων διαγραφείσων απαιτήσεων και μεταφορά στα έσοδα προηγούμενων χρήσεων. Έλεγχος για ύπαρξη επισφαλών απαιτήσεων με συγκεκριμένες προϋποθέσεις (πραγματική αφερεγγυότητα του οφειλέτη, τελεσίδικη απόφαση δικαστηρίου κ.λπ.) και απόσβεση με οριστική εγγραφή αυτών (ΠΟΛ.1133/2003).

Διενέργεια πρόβλεψης αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, ιδιαίτερη κατάσταση για τους εργαζομένους που ενδεχόμενα συνταξιοδοτούνται στο επόμενο έτος. Με τις φορολογικές διατάξεις οι προβλέψεις αυτές εκπίπτονται από ακαθάριστα έσοδα.

- xi. Έλεγχος Βεβαιώσεων παρακρατηθέντων φόρων από πελάτες της εταιρείας (εργολάβων 3%, φόρος 1%,4%,8% για πωλήσεις προς το Δημόσιο, τόκων καταθέσεων 15% κ.λπ.) με σκοπό το συμψηφισμό αυτών στη φορολογία εισοδήματος και συμφωνία με τους λογ/σμούς της Λογιστικής **33.13 "Ελληνικό Δημόσιο Παρακρατηθέντες Φόροι"**.

- xii. Έλεγχος απόδοσης των λογ/σμών διαχείρισης και προκαταβολών των επί αποδώσει λογ/σμών των εργαζομένων και συνεργατών της εταιρείας με την τακτοποίηση και απόδοση των εξόδων.

2. Επίσης τον τελευταίο μήνα της διαχειριστικής περιόδου πραγματοποιείται αποτίμηση σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία, για τις διάφορες κατηγορίες περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης. Με τον όρο αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων εννοείται ο προσδιορισμός της αξίας τους σε χρηματικές μονάδες. Η αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων είναι από τα πιο σοβαρά θέματα. Έχουν

θεσπιστεί διάφοροι κανόνες, ανάλογα με τη σκοπιμότητα της αποτιμήσεως και των ιδιαίτερων συνθηκών που επικρατούν στην επιχείρηση και στην αγορά.

A. Αποτίμηση παγίων στοιχείων

Το καθένα από τα πάγια περιουσιακά στοιχεία γράφονται χωριστά στο βιβλίο απογραφών ή με ένα ποσό για κάθε όμοια κατηγορία από το θεωρημένο Μητρώο Παγίων Περιουσιακών Στοιχείων. Η αξία του κάθε πάγιου περιουσιακού στοιχείου, είναι η τιμή κτήσεως του που προσαυξάνεται με τις δαπάνες επεκτάσεως ή προσθήκης και βελτιώσεως του και από την τιμή αυτή αφαιρούνται οι αποσβέσεις.

B. Αποτίμηση συμμετοχών και χρεογράφων

Οι μετοχές, ομολογίες και τα λοιπά χρεόγραφα που είναι εισαγμένα στο Χρηματιστήριο, καθώς και τα μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων, αποτιμούνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσεως και της τρέχουσας τιμής τους. Ο υπολογισμός της τιμής κτήσεως γίνεται, όπως θα αναφέρουμε παρακάτω, με τους ίδιους κανόνες που εφαρμόζονται για τα αποθέματα. Η τρέχουσα τιμή για τα πιο πάνω χρεόγραφα, είναι ο μέσος όρος της χρηματιστηριακής τιμής τους κατά τον τελευταίο μήνα της χρήσεως. Επίσης για τα αμοιβαία κεφάλαια, ως τρέχουσα τιμή λαμβάνεται ο μέσος όρος της καθαρής τιμής τους κατά τον τελευταίο μήνα της χρήσεως. Η αποτίμηση των μετοχών Α.Ε. που δεν έχουν εισαχθεί στο Χρηματιστήριο και οι συμμετοχές σε επιχειρήσεις που δεν έχουν τη μορφή Α.Ε., αποτιμούνται στην τιμή κτήσεώς τους.

Γ. Αποτίμηση απαιτήσεων, υποχρεώσεων, διαθεσίμων και λοιπών περιουσιακών στοιχείων που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα

Οι απαιτήσεις, οι υποχρεώσεις, τα διαθέσιμα και τα λοιπά περιουσιακά στοιχεία που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα, οπουδήποτε και αν βρίσκονται όλα αυτά τα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης, αποτιμούνται

σε ευρώ με το ποσό που προκύπτει από τη μετατροπή του ξένου νομίσματος.

Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από τη μετατροπή σε ευρώ κατά την απογραφή των περιούσιακών στοιχείων, έχουν ως εξής:

I. Συν/κές διαφορές αποτίμησης βραχυπρόθεσμων Απαιτήσεων - Υποχρεώσεων.

Ια) Αν στο λογ/σμό **44.14 "Συν/κές διαφορές Βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων - υποχρεώσεων"** προκύπτει χρεωστικό υπόλοιπο μεταφέρεται στο λογ/σμό **81.00.004**.

Ιβ) Αν προκύψει πιστωτικό υπόλοιπο, μετά δηλαδή από συμψηφισμό χρεωστικών συν/κών διαφορών οι Π.Σ.Δ. μεταφέρονται στην επόμενη χρήση στα αποτελέσματα χρήσης.

II. Συναλλαγματικές Διαφορές αποτίμησης Μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων - απαιτήσεων

α) Οι τυχόν χρεωστικές Σ.Δ. που θα προκύψουν μετά το τυχόν συμψηφισμό Π.Σ.Δ. μεταφέρονται στα Αποτελέσματα Χρήσης.

β) Κατά τα ποσά που τυχόν υπάρχουν Π.Σ.Δ. μετά τον τυχόν συμψηφισμό με Χ.Σ.Δ. ακολουθούνται οι οδηγίες με παράδειγμα της ερμηνευτικής εγκυκλίου του Κ.Β.Σ. από το Υπουργείο Οικονομικών (Εγκ. 3/1992).

III. Μεταφορά στα αποτελέσματα χρήσεως των ΧΣΔ και ΠΣΔ που προκύπτουν από την αποτίμηση διαθεσίμων, παγίων, χρεογράφων κ.τ.λ.

IV. Συν/κές Διαφορές που προκύπτουν από την αποτίμηση δανείων για κτήση παγίων στοιχείων, εφαρμόζονται σχετικές διατάξεις του Κ.Β.Σ. (Εγκ. 3/1992).

Δ. Αποτίμηση αποθεμάτων

Τα αποθέματα που προέρχονται από αγορές (εμπορεύματα, πρώτες και βοηθητικές ύλες, είδη συσκευασίας κ.λπ.), αποτιμούνται στην κατά είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ κτήσεως και τρέχουσας τιμής αγοράς. Τα αποθέματα (εκτός από τα υπολείμματα και υποπροϊόντα) που προέρχονται

από την παραγωγή της επιχείρησης και προορίζονται, είτε για πώληση, ως έτοιμα προϊόντα, είτε για παραπέρα επεξεργασία προς παραγωγή ετοιμών προϊόντων, αποτιμούνται στην κατά είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ τιμών ιστορικού κόστους παραγωγής και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας.

Σε περίπτωση που η τιμή αγοράς ή παραγωγής είναι χαμηλότερη από την τιμή κτήσεως ή το ιστορικό κόστος παραγωγής, αλλά μεγαλύτερη από την καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, τότε η αποτίμηση γίνεται στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία. Το ιστορικό ή πραγματικό κόστος είναι εκείνο που σχηματίζεται από στοιχεία ομαλά και πραγματικά.

Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία είναι η τιμή πωλήσεως του αποθέματος (με ομαλές συνθήκες) μειωμένη με τα έξοδα που υπολογίζεται ότι θα πραγματοποιηθούν για την επίτευξη της πωλήσεως.

3. Σύνταξη Α΄ Προσωρινού Ισοζυγίου

4. Μετά το Α΄ Προσωρινό Ισοζύγιο η επιχείρηση πραγματοποιεί τη γενική απογραφή. Πρόκειται δηλαδή για τη λεπτομερή καταμέτρηση, καταγραφή και αποτίμηση όλων εκείνων των στοιχείων που απαρτίζουν την επαγγελματική περιουσία της επιχείρησης, τα οποία βέβαια υπάρχουν τη στιγμή της λήξης της διαχειριστικής περιόδου, δηλαδή στις 31/12 ή 30/6 κατά περίπτωση. Δηλαδή με την απογραφή επιτυγχάνουμε να έχουμε αναλυτικές πληροφορίες για τα στοιχεία του ενεργητικού, του παθητικού και της καθαρής θέσης. Με τη διενέργεια της απογραφής έχουμε πλήρη εικόνα της περιουσιακής συγκρότησης της επιχείρησης και προσδιορισμό του οικονομικού αποτελέσματος από τη σύγκριση μεταξύ της καθαρής θέσης τέλους και αρχής χρήσης, λαμβάνοντας υπόψη νέες εισφορές ή αναλήψεις. Η απογραφή πρέπει να είναι αναλυτική και να δείχνει την πραγματική θέση της επιχείρησης.

5. Αφού διενεργηθεί η απογραφή γίνονται οι λεγόμενες εγγραφές τακτοποίησης. Εδώ υπολογίζονται οι ετήσιες αποσβέσεις των Παγίων Στοιχείων, αυτές που είναι ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος,

καθώς και αυτές που δεν είναι. Μετά τη διενέργεια των αποσβέσεων συντάσσεται το Φύλλο Μερισμού Δαπανών. Γίνεται η χρονική τακτοποίηση των εσόδων - εξόδων, έτσι που οι λογαριασμοί να δείχνουν τα πραγματικά ποσά που αφορούν τη χρήση. Επιπλέον υπολογίζονται τόκοι που μπορεί να βαρύνουν τους πελάτες της οικονομικής μονάδας ή είναι τόκοι υπέρ των προμηθευτών.

6. Σύνταξη του Β' Προσωρινού Ισοζυγίου

3.2. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΤΕΛΙΚΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΤΗΣ Α.Ε. ΜΕΣΩ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

Μετά το Β' Προσωρινό Ισοζύγιο γίνεται ο σχηματισμός του Λογαριασμού της Γενικής εκμετάλλευσης. Μεταφέρονται οι λογαριασμοί των αρχικών αποθεμάτων, των αγορών χρήσεως και των τελικών αποθεμάτων που ανήκουν στην ομάδα 2, καθώς και των εξόδων - εσόδων που ανήκουν στις ομάδες 6 και 7 αντίστοιχα, στο λογαριασμό της Γενικής Εκμετάλλευσης 80.00 και προσδιορίζεται έτσι το Καθαρό Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης.

Κατά τη διαδικασία αυτή, αναλυτικά, ο λογαριασμός της Γενικής Εκμετάλλευσης χρεώνεται με τις αγορές της ομάδας 2 (20-28) με αντίστοιχη πίστωση των λογαριασμών αυτών. Οι λογαριασμοί των αποθεμάτων χρεώνονται με το τελικό απόθεμα που έχει δείξει η απογραφή με πίστωση της Γενικής Εκμετάλλευσης.

Ως προς τα οργανικά έξοδα κατ' είδος που πραγματοποιούνται κατά τη διάρκεια της χρήσης πιστώνονται με χρέωση του 80.00.

Οι λογαριασμοί της ομάδας 7, δηλαδή τα οργανικά έσοδα κατ' είδος (70-78) χρεώνονται για να κλείσουν με ισόπωση πίστωση του 80.00.

Σ' αυτό το σημείο παρατηρούμε ότι έχουν οδηγηθεί στη Γενική Εκμετάλλευση όλα τα οργανικά έσοδα και έξοδα, συμπεριλαμβανομένου και του κόστους πωληθέντων, που έχουν προκύψει από την ομαλή

δραστηριότητα της επιχείρησης. Το καθαρό αποτέλεσμα εκμετάλλευσης μεταφέρεται στον 80.01 με τις ακόλουθες εγγραφές ανάλογα με το τι θα προκύψει σε κάθε περίπτωση:

	Χρέωση	Πίστωση
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	XXX	
80.00 Λογ/σμός Γενικής Εκμετάλλευσης		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		XXX
80.01 Μικτά αποτελέσματα Εκμετάλλευσης		
Μεταφορά του Καθαρού Αποτελέσματος (κέρδος)		
Εκμετάλλευσης του 80.00 στον 80.01		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	XXX	
80.01 Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		XXX
80.00 Λογ/σμός Γενικής Εκμετάλλευσης		
Μεταφορά του Καθαρού Αποτελέσματος (ζημία)		
Εκμετάλλευσης του 80.00 στον 80.01		

Μετά ακολουθεί μεταφορά από τον 80.01 στον 80.02 και 80.03 των εξόδων και εσόδων των μη προσδιοριστικών των μικτών αποτελεσμάτων αντίστοιχα. Το μικτό αποτέλεσμα που προκύπτει μετά από αυτές τις εγγραφές που μπορεί να είναι κέρδος ή ζημιά μεταφέρεται από τον 80.01 στον 86.00 για τις περιπτώσεις κέρδους και ζημιάς με τις αντίστοιχες εγγραφές:

Για την περίπτωση ζημίας

	Χρέωση	Πίστωση
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	XXX	
86.00 Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		XXX
80.01 Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης		
Μεταφορά του Καθαρού Αποτελέσματος (ζημία)		
Εκμετάλλευσης του 80.00 στον 80.01		

Για την περίπτωση κέρδους

	Χρέωση	Πίστωση
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	XXX	
80.01 Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης		
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		XXX
86.00 Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης		
Μεταφορά του Μικτού Αποτελέσματος (κέρδος)		
Εκμετάλλευσης του 80.01 στον 86.00		

Έτσι μεταφέρεται το Μικτό Αποτέλεσμα στον 86.00 και οι εργασίες προχωρούν για να βρεθεί το Καθαρό Αποτέλεσμα Χρήσης.

Οι λογαριασμοί 80.02.00, οι 80.02.01, 80.02.02 πάνε και κλείνουν στον 86.00 και με τον 86.01 κλείνουν οι λογαριασμοί 80.02.04, 80.02.05 και 80.02.06.

Από τον 80.03 στον 86.01 πηγαίνουν και κλείνουν οι λογαριασμοί 80.03.01, 80.03.02 και 80.03.00 με αντίστοιχη πίστωση των υπολογαριασμών του 86.00.

Συνεχίζουμε με χρέωση των εκτάκτων και ανόργανων αποτελεσμάτων 86.02 με πίστωση των 81.00 και 81.02 που έχουν χρεωστικό υπόλοιπο. Το αντίστροφο γίνεται με τα έκτακτα και ανόργανα

έσοδα που χρεώνονται οι 81.01 και 81.03 με πίστωση του 86.02. Ακολουθεί η μεταφορά του 82.00 με χρεωστικό υπόλοιπο ως έξοδα προηγούμενων χρήσεων που πιστώνεται, στον 86.02.

Ο 82.01 χρεώνεται ως έσοδο προηγούμενης χρήσης για να κλείσει με πίστωση του 86.02. Στα Αποτελέσματα Χρήσης και συγκεκριμένα στο 86.02 μεταφέρονται οι προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους με τους υπολογαριασμούς 83.10, 83.11, 83.12, 83.13.

	Χρέωση	Πίστωση
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	XXX	
86.02 Έκτακτα και ανόργανα Αποτελέσματα		
83 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤ. ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ		XXX
83.10 Προβλέψεις απαξιώσεων & υποτιμήσεων Π.Σ.		
83.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		
83.12 Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους		
83.13 Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων		
Μεταφορά του 83 στα Αποτελέσματα Χρήσης		

Το ίδιο συμβαίνει και για τα έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων

	Χρέωση	Πίστωση
84 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛ. ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΝ	XXX	
84.00 Έσοδα από αχρησιμοπ.προβ.προηγ.χρησ.		
84.01 Έσοδα από αχρησιμ.προβ.προηγ.χρησ. για εκ. κινδ.		
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		XXX
86.02 Έκτακτα και ανόργανα Αποτελέσματα		
Μεταφορά των 84.00 και 84.01 στον 86.02		

Εδώ πρέπει να γίνει λόγος και για τις αποσβέσεις των Παγίων Στοιχείων που δεν ενσωματώνονται στο Λειτουργικό Κόστος της επιχείρησης (λογαριασμός 85 με β΄θμιους 85.00, 85.01, 85.02, 85.03, 85.04, 85.05) και κλείνουν με ισόποση χρέωση του 86.03.

Η διαδικασία κατευθύνεται προς το τελικό Καθαρό Αποτέλεσμα Χρήσης, όπου οι χρεωστικοί υπολογαριασμοί του 86 μεταφέρονται στον 86.99 καθώς επίσης και οι πιστωτικοί όπου και κλείνουν. Το πιστωτικό ή χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού 86.99 θα είναι και το τελικό Αποτέλεσμα της επιχείρησης για τη συγκεκριμένη λογιστική χρήση. Στην περίπτωση που αυτό είναι χρεωστικό έχουμε ζημιά, ενώ στην περίπτωση που είναι πιστωτικό έχουμε κέρδος.

Μετά, το Καθαρό Αποτέλεσμα από το 86.99 πηγαίνει στο 88.00 ή 88.01 ανάλογα αν το τελικό αποτέλεσμα είναι κέρδος ή ζημιά και ακολουθούν οι διαδικασίες της διανομής.

Σύνταξη του Οριστικού Ισοζυγίου όπου έχουν κλείσει οι λογαριασμοί των εσόδων, εξόδων (οργανικών και μη), έκτακτων κερδών και ζημιών, ο Λ/σμός 80 και 86.

Το αμέσως επόμενο λογιστικό βήμα είναι η σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με τα υποδείγματα του Ε.Γ.Λ.Σ., όπως ορίζουν τόσο ο Κ.Β.Σ. όσο και ο Ν. 2190/1920 περί Α.Ε. και η καταχώρηση αυτών στο βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών.

Ο λογαριασμός Αποτελέσματα Χρήσεως λειτουργεί ως εξής:

86 Αποτελέσματα χρήσεως	
Χρεώνεται	Πιστώνεται
80.01 Μικτές ζημιές εκμεταλλεύσεως	80.01 Μικτά κέρδη εκμεταλλεύσεως
80.02 Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων	80.03 Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων
80.02.00 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	80.03.00 Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως
80.02.01 Έξοδα λειτουργίας ερευνών-αναπτύξεως	80.03.01 Έσοδα συμμετοχών
80.02.02 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	80.03.02 Έσοδα χρεογράφων
80.02.03 Έξοδα Απαραγωγής μη κοστολογημένα	80.03.03 Κέρδη πωλήσεως συμμετο- χών και χρεογράφων
80.02.04 Προβλέψεις υποτιμήσεως συμμετοχών και χρεο- γράφων	80.03.04 Πιστωτικοί τόκοι και συνα- φή έσοδα
80.02.05 Έξοδα και ζημιές συμμετοχών και χρεο- γράφων	81.01 Έκτακτα και ανόργανα έσοδα
80.02.06 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	81.03 Έκτακτα κέρδη
81.00 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	82.01 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων
81.02 Έκτακτες ζημιές	84 Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων
82.00 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	88.01 Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως (Ζημιές χρήσεως)
83 Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	
85 Αποσβέσεις παγίων μη ενσωμα- τωμένες στο λειτουργικό κόστος	
88 Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσεως (Καθαρά κέρδη χρήσεως)	

3.3. ΔΙΑΝΟΜΗ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΗΣ Α.Ε. ΣΤΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΤΗΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ & ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑΣ

Μετά τον προσδιορισμό του αποτελέσματος της χρήσης ακολουθεί η διαδικασία της διάθεσης του αποτελέσματος αυτού. Η διάθεση του αποτελέσματος γίνεται με πρόταση του Δ.Σ. της εταιρείας. Η πρόταση αυτή πρέπει να εγκριθεί από την Τακτική Γενική Συνέλευση που θα επακολουθήσει. Έχοντας υπόψη τα παραπάνω, το Δ.Σ. της εταιρείας αποφάσισε να προτείνει προς την Γενική Συνέλευση των μετόχων σχετικά με τη διάθεση κερδών τα παρακάτω:

- α. Το σχηματισμό του κατά νόμο τακτικού αποθεματικού.
- β. Τη διανομή του προβλεπόμενου από το νόμο υποχρεωτικού πρώτου μερίσματος.
- γ. Το υπόλοιπο ποσόν της διάθεσης κερδών να αχθεί στα κέρδη εις νέον.

Με βάση τα παραπάνω:

1. Θα γίνει ο υπολογισμός του Τακτικού Αποθεματικού
2. Θα προσδιορισθεί το πρώτο μέρισμα
3. Θα υπολογιστεί ο φόρος εισοδήματος καθώς και η προκαταβολή του φόρου που οφείλονται με τη δήλωση.
4. Θα συνταχθεί ο Πίνακας Διάθεσης των κερδών.

Για τη διανομή των Καθαρών Κερδών της Α.Ε. και σύμφωνα με τις διατάξεις των 44α και 45 άρθρων του Ν. 2190/1920 γίνεται κράτηση ενός ποσοστού για το σχηματισμό του Τακτικού Αποθεματικού και τη διανομή του πρώτου μερίσματος. Τα κέρδη που θα διανεμηθούν μπορεί να είναι από τα κέρδη της χρήσης ή και από προηγούμενες, όπου υπήρχαν σαν κέρδη εις νέο. Επιπλέον μπορεί να είναι και με τη μορφή αποθεματικών έτσι που να επιτρέπεται η διανομή τους.

Για το τακτικό αποθεματικό και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44α παρ. 1 του Ν. 2190/20 παρακρατείται ποσοστό 5% από τα καθαρά κέρδη. Βέβαια υπάρχουν και κάποιες περιπτώσεις όπου η Α.Ε. δεν υποχρεούται να σχηματίσει τακτικό αποθεματικό. Οι περιπτώσεις αυτές είναι:

- Όταν το ποσό του τακτικού αποθεματικού φτάνει και καλύπτει το 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου.
- Όταν με τη φορολογική αναμόρφωση των κερδών ο φόρος καλύπτει το σύνολο των καθαρών κερδών (έγγραφο Υ. Εθν. Οικ. Ν. 1353/2-5-90).
- Όταν η Α.Ε. πραγματοποιεί κέρδη τα οποία υπερκαλύπτονται από ζημιές προηγούμενων χρήσεων.

Για τον υπολογισμό του Α' μερίσματος λαμβάνουμε υπόψη τα εξής:

Σύμφωνα με την παρ. 28 του άρθρου 45 του Ν. 2190/20, αν από τα καθαρά κέρδη χρήσης και μετά την αφαίρεση των ζημιών που υπήρχαν από προηγούμενες χρήσεις, καθώς και του τακτικού αποθεματικού υπάρχει υπόλοιπο κερδών, παρακρατείται ποσοστό τουλάχιστον 6% επί του καταβεβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου για τη διανομή του α' μερίσματος, αφού πρώτα έχει αφαιρεθεί ο αναλογούν σε αυτό φόρος εισοδήματος (35%).

Στην περίπτωση που το ποσόν του μερίσματος με βάση τις διατάξεις του άρθρου 3 του Α.Ν. 148/1967, είναι μεγαλύτερο του προβλεπόμενου από το άρθρο 45 του Κ.Ν. 2190/20, η Γενική Συνέλευση μπορεί να αποφασίσει τα εξής:

- α. Με πλειοψηφία **65%** τουλάχιστον του καταβεβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου, **να μη** διανέμει ως μέρισμα το 35% των κερδών, αν είναι μεγαλύτερο, αλλά μικρότερο ποσό, **με την προϋπόθεση ότι η διαφορά μεταξύ του μερίσματος του 35% επί των κερδών και αυτού του 6%, επί του καταβεβλημένου κεφαλαίου μεταφέρεται**

στα βιβλία της εταιρείας σε ειδικό λογαριασμό αποθεματικού προς κεφαλαιοποίηση, το οποίο η εταιρεία υποχρεούται να κεφαλαιοποιήσει μέσα σε 4 χρόνια από το χρόνο σχηματισμού του με έκδοση νέων μετοχών που θα παραδώσει στους δικαιούχους μετόχους της, όπως προβλέπει η παρ. 18 του άρθρου 3 του Ν. 2753/99 (διάταξη που τροποποιεί την παρ. 2 του άρθρου 3 του Α.Ν. 148/1967).

- β. Με πλειοψηφία **70%** τουλάχιστον, να μη διανέμει ως μέρισμα το 35% των κερδών, αλλά το πρώτο μέρισμα που προβλέπεται από τις διατάξεις της παρ. 2β, του άρθρου 45 του Κ.Ν. 2190/20.

Τέλος, σημειώνεται ότι με πλειοψηφία **100%** του καταβεβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου η εταιρεία μπορεί να μη διανέμει ούτε πρώτο, αλλά ούτε και πρόσθετο μέρισμα, με την προϋπόθεση ότι το ποσό αυτό θα διατεθεί για την κάλυψη αναγκών της εταιρείας και όχι για τη διανομή αμοιβών Δ.Σ. (Απόφαση Ν.Σ.Κ. 723/6.10.1972).

Για τον υπολογισμό του φόρου εισοδήματος πρέπει πρώτα να προσδιοριστεί το φορολογητέο εισόδημα. Στα κέρδη βάσει Ισολογισμού προστίθενται οι λογιστικές διαφορές. Αυτές μπορεί να προκύψουν από δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται φορολογικά και συνεπώς δεν εκπίπτουν. Οι δαπάνες αυτές μπορεί να είναι:

- Από πρόστιμα και προσαυξήσεις του Κ.Β.Σ. Φορολογίας Εισοδήματος, ασφαλιστών ταμείων κ.λ.π. που δεν εκπίπτουν καθόλου της φορολογίας.
- Από δαπάνες Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτου. Σύμφωνα με την φορολογική νομοθεσία δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα το 40% των δαπανών Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων έως 1400 cc και το 75% των δαπανών Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων άνω των 1400 cc.
- Από δαπάνες που αναλογούν σε έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσεως

(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (κερδών)

προηγ. Χρ.

Σύνολο

Μείον: 1. Φόρος εισοδήματος

Κέρδη προς διάθεση

Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:

1. Τακτικό Αποθεματικό

2. Πρώτο Μέρισμα

3. Υπόλοιπο κερδών εις νέον

Σύνολο

Μετά τον προσδιορισμό του τακτικού αποθεματικού, του πρώτου μερίσματος, του φόρου, της προκαταβολής του φόρου και τη σύνταξη του Πίνακα Διάθεσης ακολουθούν οι εγγραφές του φόρου, της προκαταβολής φόρου και της Διάθεσης.

Τέλος, η επιχείρηση αφού έχει ολοκληρώσει όλες τις διαδικασίες που απαιτούνται από την ισχύουσα νομοθεσία για τον προσδιορισμό του αποτελέσματος χρήσης και τη διανομή αυτού μπορεί να προχωρήσει στη σύνταξη των οικονομικών της καταστάσεων, όπως έχουμε ήδη αναφέρει στον προηγούμενο κεφάλαιο.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο

ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΜΕ
ΒΑΣΗ ΤΑ ΔΙΕΘΝΗ
ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο

ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ

4.1. ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΕΘΝΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ ΑΠΟ ΤΙΣ Α.Ε.

Με τις διατάξεις του άρθρου 13 του νόμου 3229/2004 (Φ.Ε.Κ. Α' 38/10-2-2004), προστέθηκε στον κ.ν. 2190/20 «περί Ανωνύμων Εταιρειών» κεφάλαιο 150 (άρθρα 134-143), στο οποίο περιλαμβάνονται διατάξεις για την εφαρμογή από τις εταιρείες, των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (Δ.Λ.Π.). Οι διατάξεις των άρθρων αυτών συμπληρώθηκαν και τροποποιήθηκαν στη συνέχεια με το άρθρο 11 του νόμου 3301/ 2004, (Φ.Ε.Κ. Α' 263/23-12-2004).

Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, που υποχρεωτικά θα συνταχθούν και θα δημοσιευθούν με βάση τα υιοθετηθέντα από την Ευρωπαϊκή Ένωση Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, είναι εκείνες που θα καλύπτουν χρήσεις που αρχίζουν μετά την 31^η Δεκεμβρίου 2004, ήτοι από 1-1-2005 (άρθρο 143 παρ. 1 του κ.ν. 2190/20).

Οι εταιρείες που υποχρεούνται, σύμφωνα με τις διατάξεις του κ.ν. 2190/20, στη σύνταξη και δημοσίευση ετήσιων οικονομικών καταστάσεων με βάση τα υιοθετηθέντα από την Ευρωπαϊκή Ένωση Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, μπορούσαν με απόφαση του Διοικητικού τους Συμβουλίου, να μεταθέσουν το χρόνο της πρώτης εφαρμογής ενωρίτερα αλλά, πάντως, όχι σε χρόνο προγενέστερο της χρήσης, αναφορικά με την οποία έχουν ήδη

δημοσιεύσει οικονομικές καταστάσεις, με βάση τα μέχρι σήμερα ισχύοντα λογιστικά πρότυπα (άρθρο 143 παρ. 2 του κ.ν. 2190/20).

Ως χρονικό σημείο πρώτης εφαρμογής των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων ορίζεται το χρονικό σημείο έναρξης της χρήσης, σε σχέση με την οποία συντάσσονται και δημοσιεύονται για πρώτη φορά οικονομικές καταστάσεις, με βάση τα υιοθετηθέντα από την Ευρωπαϊκή Ένωση Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα. Οι προβλεπόμενες από το νόμο αυτόν διαδικασίες εφαρμογής των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων αρχίζουν να εφαρμόζονται κατά την έναρξη της χρήσης την οποίαν πρωτογενώς (και όχι με την παράθεση συγκριτικών στοιχείων προηγούμενων χρήσεων ή περιόδων) καλύπτουν οι συντασσόμενες ετήσιες ή περιοδικές οικονομικές καταστάσεις (άρθρο 142 παρ. 1 του κ.ν. 2190/20).

Οι ανώνυμες εταιρείες, των οποίων μετοχές ή άλλες κινητές αξίες είναι εισηγμένες σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά, συντάσσουν υποχρεωτικά τις ετήσιες οικονομικές τους καταστάσεις, σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα. Την ίδια υποχρέωση έχουν και οι μητρικές εταιρείες, όσον αφορά στη σύνταξη των Ετησίων ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεών τους.

Η υποχρέωση αυτή για τις παραπάνω εταιρείες εκτείνεται:

- α)** Για οποιεσδήποτε άλλες περιοδικές οικονομικές καταστάσεις που η δημοσίευσή τους είναι υποχρεωτική από διάταξη νόμου και
- β)** Για τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις των μη εισηγμένων επιχειρήσεων που δεν εφαρμόζουν ήδη τα Δ.Λ.Π. και ενοποιούνται, οι οποίες είναι εγκατεστημένες στην Ελλάδα ή εκτός Ελλάδας, εφόσον από τη νομοθεσία της χώρας εγκατάστασής τους παρέχεται η επιλεκτική δυνατότητα εφαρμογής των Δ.Λ.Π. και οι οποίες αντιπροσωπεύουν

αθροιστικά ποσοστό μεγαλύτερο από 5% του ενοποιημένου κύκλου εργασιών ή του ενοποιημένου ενεργητικού ή των ενοποιημένων αποτελεσμάτων μετά την αφαίρεση της αναλογίας των μετοχών της μειοψηφίας (άρθρο 134 παρ. 1 του κ.ν. 2190/20).

Οι μη εισηγμένες και μη συνδεδεμένες με αυτές ανώνυμες εταιρείες και οι εταιρείες περιορισμένης ευθύνης μπορούν να συντάσσουν τις ετήσιες οικονομικές τους καταστάσεις (ατομικές, ενοποιημένες, περιοδικές κ.λπ.), σύμφωνα με τα υιοθετούμενα από την Ευρωπαϊκή Ένωση Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, εφόσον η εφαρμογή των Προτύπων αυτών έχει εγκριθεί από Γενική Συνέλευση των μετόχων ή εταίρων της εταιρείας με απόφαση, που λαμβάνεται σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 και 2 του άρθρου 29 και της παρ. 1 του άρθρου 31 του κ.ν. 2190/20 ή του άρθρου 13 του Ν. 3190/1955, αντίστοιχα, και υπό την προϋπόθεση ότι η σχετική απόφαση θα προβλέπει την εφαρμογή των Προτύπων για τουλάχιστον πέντε (5) συνεχόμενες χρήσεις. Αν δεν προσδιορίζεται ο χρόνος εφαρμογής των Προτύπων, γίνει προ της παρέλευσης της πενταετίας.

Η προαιρετική επιλογή της υιοθέτησης των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων από μητρική εταιρεία εγκατεστημένη στην Ελλάδα αυτόματα συνεπάγεται την υιοθέτηση των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων από όλες τις συνδεδεμένες, όπως αυτές ορίζονται στην περίπτωση α' της παρ. 5 του άρθρου 42ε, του κ.ν. 2190/20 με τη μητρική εταιρεία επιχειρήσεις, οι οποίες είναι εγκατεστημένες στην Ελλάδα ή εκτός Ελλάδος, εφόσον από τη νομοθεσία της χώρας εγκατάστασής τους παρέχεται η επιλεκτική δυνατότητα εφαρμογής των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (άρθρο 134 παρ. 2 του κ.ν. 2190/20).

Σχετικά με τη δημοσιότητα των συντεταγμένων με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, οικονομικών καταστάσεων, την έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου, τα πιστοποιητικά ελέγχου των Ορκωτών Ελεγκτών - Λογιστών, τους κανόνες αποτίμησης, τα λογιστικά βιβλία, τα φορολογητέα κέρδη και ζημίες, ισχύουν οι διατάξεις των άρθρων 135 - 141 του κ.ν. 2190/20 «Περί

Ανωνύμων Εταιρειών» καθώς και οι διατάξεις του Ν. 2238/94 (Κ.Φ.Ε.) και του π.δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.).

Αναφορικά, με τα πρόσθετα στοιχεία και πληροφορίες που υπόκεινται σε δημοσιότητα, πλέον των αναφερομένων στις παρ. 1, 2 και 3 του άρθρου 135 του Κ.Ν. 2190/20, των εταιρειών που εφαρμόζουν υποχρεωτικά ή προαιρετικά τα Δ.Λ.Π., εκδόθηκε η 23861/587/4-6-2004 απόφαση των Υπουργείων Οικονομίας και Οικονομικών και Ανάπτυξης, η οποία δημοσιεύθηκε στο Φ.Ε.Κ. Β' 913/18-6-2004.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΣΥΝΤΑΞΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

■ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

Για την καλύτερη κατανόηση των εργασιών κλεισίματος χρήσης και την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων της Ανώνυμης Εταιρείας, παρουσιάζεται σχετικό παράδειγμα.

Το Ισοζύγιο Λογιστικής Δεκεμβρίου για την εταιρεία του παραδείγματος έχει ως εξής:

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ

Κωδικός	Περιγραφή λογαριασμού	Υπόλοιπο	
		Χρέωση	Πίστωση
10-00-00-0000	ΟΙΚΟΠΕΔΟ 20000 ΤΜ	58.694,06	
11-00-00-0000	ΒΙΟΜΗΧΑΝΟΣΤΑΣΙΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ	528.246,52	
11-99-00-0000	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟ ΒΙΟΜΗΧΑΝΟΣΤΑΣΙΟ		84.519,44
12-00-00-0004	ΑΓΟΡΕΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ ΜΕ ΦΠΑ 18%	5.869,41	
12-00-99-0000	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ	102.714,60	
12-04-00-0000	ΚΑΛΟΥΠΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΧΩΡΙΣ ΦΠΑ	705,82	
12-04-00-0004	ΚΑΛΟΥΠΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ 18%	8.804,11	
12-99-00-0000	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ		24.651,50
13-01-00-0000	ΛΟΙΠΑ ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ	25.414,53	
13-01-99-0000	ΛΟΙΠΑ ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ	23.477,62	
13-02-99-0000	ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ ΦΟΡΤΗΓΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ	35.216,43	
13-99-01-0000	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΛΟΙΠΑ ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ		5.634,63
13-99-02-0000	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΦΟΡΤΗΓΑ		14.086,57
14-00-00-0004	ΑΓΟΡΕΣ ΕΠΙΠΛΩΝ ΜΕ ΦΠΑ 18%	2.934,70	
14-00-99-0000	ΕΠΙΠΛΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ	11.738,81	
14-01-00-0004	ΑΓΟΡΕΣ ΣΚΕΥΩΝ ΜΕ ΦΠΑ 18%	234,78	
14-03-00-0004	ΗΛΕΚΤΡ.ΥΠΟΛΟΓ.& ΗΛΕΚΤΡ.ΣΥΓΚΡ.ΜΕ ΦΠΑ 18%		1.500,00
14-03-99-0000	Η/Υ & ΗΛΕΚΤΡ/ΚΑ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ	1.500,00	
14-99-00-0000	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ		3.521,64
14-99-03-0000	ΑΠΟΣΒΕΣΜ.ΗΛΕΚΤΡ.ΥΠΟΛΟΓ.& ΗΛΕΚΤΡ.ΣΥΓΚΡΟΤ	469,56	
16-13-00-0000	ΦΟΡΟΣ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ 1%	880,41	
16-17-00-0004	ΛΟΓΙΣΜΙΚΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ Η/Υ 18%	880,41	
18-11-00-0000	ΔΟΣΜΕΝΕΣ ΕΓΤΥΗΣΕΙΣ ΕΝΟΙΚΙΟΥ ΑΠΟΘΗΚΗΣ	1.173,88	
20-01-00-0004	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜ.ΕΣΩΤΕΡ.ΜΕ ΦΠΑ 18%	23.477,62	
20-02-00-0000	ΕΝΔΟΚΟΙΝ.ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡ.ΑΝΕΥ ΦΠΑ	161,41	
20-02-00-0004	ΕΝΔΟΚΟΙΝ.ΑΓΟΡΕΣ 18%(ΕΞΟΔΑ)	293,47	
20-02-00-0044	ΕΝΔΟΚΟΙΝ.ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡ.ΜΕ ΦΠΑ 18%	57.743,68	
20-09-00-0000	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ	2.347,76	
20-98-00-0004	ΕΚΠΤΩΣ-ΕΠΙΣΤΡ.ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡ.ΦΠΑ 18%		293,47
21-09-00-0000	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΑΝΕΥ	17.608,22	
24-01-00-0004	ΑΓΟΡΕΣ Α'ΥΛΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 18%	41.085,84	

Κωδικός	Περιγραφή λογαριασμού	Υπόλοιπο	
		Χρέωση	Πίστωση
30-00-00-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ	70.001,84	
30-01-02-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ ΑΠΟ ΚΡΑΤΗ ΜΕΛΗ Ε.Ε.	8.804,11	
33-13-00-0000	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	1.467,35	
33-13-06-0001	ΠΑΡΑΚΡΑΤ./ΝΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔ.ΤΟΚΩΝ ΕΘΝΙΚΗΣ	88,04	
33-90-00-0000	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ	31.242,84	
33-93-01-0000	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΣΕ ΕΓΓΥΗΣΗ ΕΘΝΙΚΗΣ Λ/283631-9	41.085,84	
33-93-02-0000	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΣΕ ΕΓΓΥΗΣΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ Λ/264955	29.347,03	
38-00-00-0000	ΤΑΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ	179.562,59	
38-03-01-0001	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΟΨΕΩΣ ΕΘΝΙΚΗΣ Λ/47020260	183.107,27	
38-03-02-0001	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΟΨΕΩΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ Λ/260590	7.577,91	
40-00-00-0000	ΚΑΤΑΒΛΗΜΕΝΟ ΜΕΤΟΧ.ΚΕΦΑΛΑΙΟ Κ.ΜΕΤΟΧΩΝ		493.030,08
41-02-00-0000	ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ		10.271,46
42-00-00-0002	ΥΠΟΛ.ΚΕΡΔΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2002		5.869,41
45-10-01-0001	ΔΑΝΕΙΟ ΕΘΝΙΚΗΣ Λ/796542-0 ΛΗΣΗΣ 4/1/06		257.080,65
50-00-00-0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ		10.218,64
50-00-01-0000	ΛΟΙΠΟΙ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΞΟΔΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		9.498,46
50-01-02-0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΞΩΤ. ΑΠΟ ΚΡΑΤΗ ΜΕΛΗ Ε.Ε.		165.705,54
50-08-00-0002	ΠΑΧΑΤΟΥΡΙΔΗΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.		3.462,95
50-08-00-0003	ΤΑΥΡΙΔΗ ΑΦΟΙ Ο.Ε		6.925,90
50-08-00-0005	ΠΑΒΙΑ ΒΛΑΧΟΣ ΧΡ.& ΣΙΑ Ο.Ε.		25.414,53
50-08-00-0006	ΑΛΕΞΑΝΔΡΙΔΗΣ ΧΑΡΙΣΙΟΣ		3.462,95
52-01-01-0001	ΕΘΝΙΚΗ Λ/891603-8 (200.000.000 ΔΡΥ)		127.906,09
52-02-01-0001	ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΣΕ ΕΥΡΩ Λ/8916340		70.000,00
52-02-01-0002	ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΔΑΝΕΙΟ Λ/264955		23.477,62
53-90-00-0001	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ ΕΘΝΙΚΗΣ		24.944,97
53-90-01-0000	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ ΕΘΝΙΚΗΣ		1.056,49
53-98-00-0019	DINERS	207,78	
54-00-20-0004	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜ.ΕΣΩΤΕΡ.18%	4.225,97	
54-00-20-0044	ΦΠΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜ.ΕΝΔΟΚΟΙΝ.ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ 18%	10.393,86	
54-00-24-0004	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΠΡΩΤ.& ΒΟΗΘ.ΥΛΩΝ ΕΣΩΤ.18%	7.395,45	
54-00-28-0004	ΦΠΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΦΠΑ 18%	3.370,21	
54-00-29-0002	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ 4%	7,04	
54-00-29-0004	ΦΠΑ ΕΞΟΔΩΝ-ΔΑΠΑΝΩΝ 18%	1.065,24	
54-00-70-0004	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜ.ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 18%		3.407,19
54-00-71-0004	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣ.ΕΤΟΙΜ.ΠΡΟΙΟΝΤ.ΕΣΩΤΕΡ.18%		18.488,64
54-00-71-0014	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣ.ΕΤΟΙΜ.ΠΡΟΙΟΝΤ.ΕΣΩΤΕΡ.13%		381,51
54-00-72-0004	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣ.Α'& ΒΟΗΘ.ΥΛΩΝ ΕΣΩΤΕΡ.18%		1.056,49
54-00-78-0004	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΠΑΓΙΩΝ 18%		270,00
54-00-79-0004	ΦΠΑ Λοιπών Εσόδων 18%		890,10
54-00-80-0044	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΣ ΦΠΑ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤ.		10.393,86
54-03-00-0000	ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		3.521,64
54-04-00-0000	ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ		176,08
54-08-00-0000	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΕΚΚΑΘΑΡ.ΦΟΡΩΝ-ΤΕΛΩΝ		8.804,11
54-09-15-0000	ΦΟΡΟΣ ΥΠΕΡΑΞΙΑΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ		4.402,05
54-09-16-0000	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΤΕΛΟΣ 2% ΔΙΑΦΗΜΙΣΕΩΝ		11,74
54-09-90-0000	ΦΟΡΟΣ ΔΩΡΕΩΝ 10%		291,94
54-09-91-0000	ΦΟΡΟΣ ΥΠΕΡΑΞΙΑΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ	2.201,03	
54-90-01-0000	ΑΓΤΕΛΙΟΣΗΜΟ ΔΙΑΦΗΜΙΣΕΩΝ ΑΠΟ ΤΟΝ ΤΥΠΟ		88,04

Κωδικός	Περιγραφή λογαριασμού	Υπόλοιπο	Χρέωση	Πίστωση
55-00-00-0000	ΙΚΑ ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΚΙΝΗΣΗΣ			16.801,76
55-99-00-0000	ΚΑΘΥΣΤΕΡΟΥΜΕΝΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ ΠΡ.ΧΡΗΣΕΩΝ			1.173,88
60-00-00-0000	ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	14.673,51		
60-01-00-0000	ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΗΜΕΡ.ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	20.542,92		
60-02-02-0000	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΚΥΛΙΚΕΙΟΥ	88,04		
60-02-07-0000	ΑΞΙΑ ΧΟΡΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ	502,13		
60-03-00-0000	ΕΡΓΟΔΟΤ.ΕΙΣΦΟΡ.ΙΚΑ ΕΜΜΙΣΘ.ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	4.102,71		
60-04-00-0000	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡ.ΙΚΑ ΗΜΕΡΟΜΙΣΤ.ΠΡΟΣΩΠ	6.390,90		
61-00-06-0004	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΛΟΓΙΣΤΩΝ ΜΕ ΦΠΑ 18%	880,41		
62-03-00-0004	ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ-ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΑ ΜΕ ΦΠΑ 18%	352,16		
62-03-03-0004	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝ.ΜΕ ΦΠΑ 18%	77,93		
62-04-01-0000	ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΑΠΟΘΗΚΗΣ	566,54		
62-04-25-0010	ΕΝΟΙΚΙΑ LEASING ΕΙΧ ΕΩΣ 1400cc	1.173,88		
62-05-01-0000	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	704,33		
62-05-01-0010	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ Ε.Ι.Χ. ΕΩΣ 1400cc	939,10		
62-05-01-0020	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΕΙΧ ΑΝΩ 1400cc	1.056,49		
63-03-00-0000	ΤΕΛΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ Ε.Ι.Χ.ΕΩΣ 1400cc	366,84		
63-03-00-0001	ΤΕΛΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ Ε.Ι.Χ. ΑΝΩ 1400cc	469,55		
63-03-01-0000	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ ΚΥΚΛ.ΦΟΡΤΗΓ.ΑΥΤΟΚ/ΤΩΝ	586,94		
63-98-00-0000	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ	20,40		
63-98-08-0000	ΦΠΑ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤ.(ΕΚΠΙΠΤ.ΣΤΗ ΦΟΡ.ΕΙΣΟΔΗΜ)	252,16		
63-98-09-0000	ΦΠΑ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜ.ΣΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓ.ΕΙΣΟΔΗΜ.	354,56		
64-00-00-0010	ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΕΩΣ ΕΙΧ ΕΩΣ 1400 cc	99,48		
64-00-00-0020	ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΕΩΣ ΕΙΧ ΑΝΩ 1400cc	186,53		
64-00-02-0004	ΕΞΟΔ.ΜΕΤΑΦ.ΥΛΙΚ-ΑΓΑΘ.ΑΓΟΡ.ΜΕ Μ.Μ.ΤΡΙΤΩΝ	146,74		
64-00-03-0004	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦ.ΥΛΙΚ-ΑΓΑΘ.ΠΩΛΗΣ.ΜΕ Μ.Μ ΤΡΙΤ	58,69		
64-02-00-0000	ΑΓΓΕΛΙΟΣΗΜΟ ΔΙΑΦΗΜΙΣΕΩΝ ΑΠΟ ΤΟΝ ΤΥΠΟ	88,04		
64-02-00-0004	ΔΙΑΦΗΜΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΤΥΠΟ ΜΕ ΦΠΑ 18%	440,21		
64-02-01-0000	ΕΙΔΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΔΙΑΦΗΜΙΣΗΣ ΑΠΟ ΤΗΛΕΟΡΑΣΗ	586,94		
64-02-01-0004	ΔΙΑΦΗΜΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΡΑΔΙΟΦ-ΤΗΛΕΟΡ.ΦΠΑ 18%	2.934,70		
64-02-06-0000	ΕΞΟΔΑ ΥΠΟΔΟΧΗΣ & ΦΙΛΟΞΕΝΕΙΑΣ	176,08		
64-02-10-0000	ΑΞΙΑ ΧΟΡΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΔΕΙΓΜΑΤΩΝ	207,77		
64-02-99-0004	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΒΟΛΗΣ & ΔΙΑΦΗΜ.ΦΠΑ 18%	293,47		
64-02-99-0010	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΤΕΛΟΣ 2% ΔΙΑΦΗΜΙΣΗΣ	11,74		
64-06-02-0000	ΑΞΙΑ ΔΩΡΕΑΝ ΕΜΠΟΡ/ΤΩΝ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΦ.ΣΚΟΠΟΥ	1.385,18		
64-06-10-0000	ΔΩΡΕΕΣ ΣΕ ΔΗΜΟΥΣ	5.869,41		
64-07-03-0004	ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ & ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚΑ ΓΡΑΦ.ΦΠΑ 18%	146,74		
64-07-05-0002	ΒΙΒΛΙΑ - ΣΥΓΓΡΑΜΜΑΤΑ 4%	176,08		
65-03-02-0000	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΜ/ΣΗΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ	102,71		
65-98-99-0000	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ	138,81		
66-04-03-0000	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Η/Υ & ΗΛΕΚΤΡΟΝ.ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤ.	58,70		
70-01-00-0004	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤ.ΧΟΝΔΡ.18%			1.467,35
70-01-01-0004	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ/ΤΩΝ ΕΣΩΤ.ΛΙΑΝΙΚΩΣ			17.608,21
70-02-00-0000	ΕΝΔΟΚΟΙΝ.ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ			15.929,10
70-98-01-0004	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤ.18%	146,74		
71-01-00-0000	ΠΩΛΗΣ.ΠΡΟΙΝ.ΧΟΝΔΡ.ΕΣΩΤ.ΚΕΝΤΡ.ΑΠΑΛΛ.ΦΠΑ			8.804,11
71-01-00-0004	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΧΟΝΔΡ.ΕΣΩΤΕΡ.18%			102.714,60
71-01-00-0014	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΧΟΝΔ.ΕΣΩΤ.13%			2.934,70

Κωδικός	Περιγραφή λογαριασμού	Υπόλοιπο	
		Χρέωση	Πίστωση
72-24-00-0004	ΠΩΛΗΣΕΙΣ Α ΥΛΩΝ ΕΣΣΤΕΡΙΚΟΥ 18%		5.869,41
75-10-00-0004	Εισπρατόμενα Εξόδα αποστολής αγαθών 18%		2.934,70
76-03-00-0001	ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ		293,47
78-00-12-4000	ΚΟΣΤΟΣ ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΚΑΛΟΥΠΙΩΝ		705,82
78-10-00-0004	ΑΕΙΑ ΧΟΡΗΓ. ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΣΤΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ 18%		425,53
78-10-01-0004	ΑΕΙΑ ΧΟΡΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΔΕΙΓΜΑΤΩΝ (ΔΩΡΕΑΝ)		176,08
78-10-02-0004	ΑΕΙΑ ΔΩΡΕΑΝ ΑΠΟΘ. ΓΙΑ ΚΟΙΝ. ΣΚΟΠΟΥΣ		1.173,88
78-10-04-0000	ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΚΑΤΑΣΤΡΟΦΗ ΑΝΑΣΦΑΛΙΣΤΩΝ ΑΠΟΘ		1.537,05
78-10-08-0004	ΑΕΙΑ ΙΔΙΟΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΣΕΩΣ ΑΠΟΘ. ΩΣ ΠΑΓΙΩΝ		234,78
81-02-07-0000	ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΚΑΤΑΣΤΡΟΦΗ ΑΝΑΣΦΑΛΙΣΤΩΝ ΑΠΟΘ	1.537,05	
81-03-04-0000	ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΕΠΙΠΛ. & ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΓΛ		619,60
82-00-01-0000	ΠΡΟΣΑΥΞ. ΕΙΣΦΟΡ. ΑΣΦΑΛΙΣΤ. ΤΑΜΕΙΩΝ	1.467,35	
	Σύνολα	1.606.120,41	1.606.120,41

■ ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ

Πρώτο μέλημα αρχίζοντας τις εγγραφές τέλους χρήσης είναι να υπολογιστούν και να απεικονιστούν οι αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις θα υπολογισθούν σύμφωνα με το Π.Δ. 299/2003 (ισχύει για χρήσεις που άρχισαν μετά την 1/1/2003). Επισημαίνεται ότι οι αποσβέσεις υπολογίζονται για διάστημα μηνός ασχέτως αν η κτήση του παγίου αφορούσε μικρότερο διάστημα στον ίδιο μήνα.

(Δηλαδή δεν θα γίνει υπολογισμός αποσβέσεων για τα αγορασθέντα πάγια ανάλογα με τις ημέρες χρησιμοποίησής τους αλλά για το σύνολο του χρονικού διαστήματος του μήνα στον οποίο αποκτήθηκαν) εκτός από τα έξοδα πολυετούς απόσβεσης που από το νόμο προβλέπεται η δυνατότητα απόσβεσής τους είτε εφάπαξ είτε ισόποσα εντός πενταετίας.

ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ

	Χρέωση	Πίστωση
66.01.00.0000		
Αποσβέσεις κτιρίων	3.521,64	
11.99.00.0000		3.521,64
Αποσβεσμένα κτίρια		
66.02.00.0000		
Αποσβέσεις μηχ/των	1.357,30	
12.99.00.0000		1.357,30
Αποσβεσμένα μηχ/τα		
66.02.04.0000		
Αποσβέσεις καλουπιών	118,87	
12.99.04.0000		118,87
Αποσβεσμένα καλούπια		
66.03.01.0000		
Αποσβέσεις λοιπών επιβ. Αυτ/των	611,15	
13.99.01.0000		611,15
Αποσβεσμένα λοιπά επιβ. Αυτ/τα		

Σημείωση:

Θεωρείται ότι οι αποσβέσεις των Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων κατά 470,71 αφορούν σε αυτ/τα άνω των 1.400 cc και κατά 139,25 σε αυτ/τα κάτω των 1.400 cc. (Τα δεδομένα αυτά θα χρειασθούν αργότερα κατά τον υπολογισμό του φόρου εισοδήματος).

	Χρέωση	Πίστωση
66.03.02.0000		
Αποσβέσεις φορητών αυτ/των	586,94	
13.99.02.0000		586,94
Αποσβεσμένα φορητά αυτ/τα		
66.04.00.0000		
Αποσβέσεις επίπλων	244,56	
14.99.00.0000		244,56
Αποσβεσμένα έπιπλα		
66.04.01.0000		
Αποσβέσεις σκευών	3,91	
14.99.01.0000		3,91
Αποσβεσμένα σκεύη		
66.05.13.0000		
Αποσβέσεις φόρου συγκ. Κεφαλαίου	176,08	
16.99.13.0000		176,08
Αποσβ/νος φόρος συγκ/σης κεφαλαίου		
66.05.17.0000		
Αποσβέσεις προγραμμάτων λογισμικού	22,01	
16.99.17.0000		22,01
Αποσβ/να προγράμματα λογισμικού		

ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΔΑΠΑΝΩΝ

Μετά από την διενέργεια των αποσβέσεων συντάσσεται το Φύλλο Μερισμού των δαπανών, το οποίο έχει ως εξής:

ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΔΑΠΑΝΩΝ

ΚΑ	ΣΥΝΟΛΟ	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ & ΙΔΙΟΠΑΡΑΓ.	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΜ/ΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ
60	46.300,21	31.307,32	5.088,27	9.904,62	
61	880,41		880,41		
62	7.805,13	1.663,81	2.598,07	3.543,25	
63	2.050,45	566,54	595,42	888,49	
64	12.807,80	6.104,18	427,83	6.275,79	
65	241,52				241,52
66	6.701,16	5.017,92	601,12	1.082,12	
ΣΥΝ.	76.786,68	44.659,77	10.191,12	21.694,27	241,52

ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΣΤΟ ΤΕΛΟΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

Στη συνέχεια ακολουθεί η αποτίμηση των αποθεμάτων λήξεως (εμπορευμάτων, α' υλών, προϊόντων). Για τα προϊόντα η αποτίμηση έγινε μετά τον προσδιορισμό του κόστους παραγωγής. Έστω ότι τα αποθέματα λήξεως αποτιμούνται με κάποια από τις παραδεκτές μεθόδους αποτίμησης (μέση τιμή, ή διαδοχικών υπολοίπων, η FIFO, ή LIFO) έχουν ως εξής:

ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Βήμα 1°: Μεταφορά αποθεμάτων έναρξης στην Γενική Εκμετάλλευση

	Χρέωση	Πίστωση
80.00.00.0000	19.955,98	
Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης		
20.09.00.0000		2.347,76
Αποθέματα εμπορευμάτων		
21.09.00.0000		17.608,22
Έτοιμα προϊόντα		

Βήμα 2°: Μεταφορά αγορών χρήσεως σε Γενική Εκμετάλλευση

	Χρέωση	Πίστωση
80.00.00.0000	122.762,02	
Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης		
20.01.00.0004		23.477,62
Αγορές εσωτερικού Φ.Π.Α. 18%		
20.02.00.0000		161,41
Αγορές Αποκτ. Εμπ/των χωρίς ΦΠΑ		
20.02.00.0044		57.743,68
Έξοδα ενδ. Αποκτ. Εμπ/των 18%		
24.01.00.0004		41.085,84
Αγορές α' υλών εσωτ. 18%		
20.98.00.004	293,47	
Εκπτώσεις αγορών εμπ/των εσωτ.		
80.00.00.0000		293,47
Γενική Εκμετάλλευση		

Βήμα 3^ο: Μεταφορά εξόδων ομάδας «6» στην Γενική Εκμετάλλευση

	Χρέωση	Πίστωση
80.00.00.0000	76.786,68	
Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης		
60.00.00.0000		14.673,51
Τακτικές αποδοχές έμμισθ. προσ.		
60.01.00.0000		20.542,92
Τακτικές αποδοχές ημερομ. προσ.		
60.02.02.0000		88,04
Επιχορηγήσεις & λοιπά έξοδα κυλικείου εστ.		
60.02.07.0000		502,13
Αξία χορηγούμενων αποθ. στο προσ.		
60.03.00.0000		4.102,71
Εργοδοτ. Εισφορ. ΙΚΑ έμμισθ. προσ.		
60.04.00.0000		6.390,90
Εργοδ. Εισφ. ΙΚΑ ημερομ. προσ.		
61.00.06.0004		880,41
Αμοιβές & έξοδα λογ. με ΦΠΑ 18%		
62.03.00.0004		352,16
Τηλεφωνικά –τηλεγραφικά με ΦΠΑ 18%		
62.03.03.0004		77,93
Διάφορα έξοδα τηλεπ. με ΦΠΑ 18%		
62.04.01.0000		566,54
Ενοίκια κτιρίων τεχν. έργ. άνευ ΦΠΑ		
62.04.25.0010		1.173,88
Ενοίκια leasing Ε.Ι.Χ. έως 1400 cc		
62.04.25.0020		1.760,82
Ασφάλιστρα πυρός άνευ ΦΠΑ		
62.05.00.0000		1.173,88
Ασφάλιστρα πυρός άνευ ΦΠΑ		
62.05.01.0010		704,33
Ασφάλιστρα μεταφορικών έως 1400 cc		

	Χρέωση	Πίστωση
62.05.01.0020		939,10
Ασφάλιστρα ΕΙΧ άνω 1400 cc		
62.05.01.0000		1.056,49
Ασφάλιστρα ΦΙΧ		
63.03.00.0000		366,84
Τέλη κυκλοφορίας ΕΙΧ έως 1400 cc		
63.03.00.0020		469,55
Τέλη κυκλοφορίας ΕΙΧ έως 1400 cc		
63.03.01.0000		586,94
Τέλη κυκλοφορίας ΦΙΧ		
63.98.00.0000		20,40
Χαρτόσημο μισθωμάτων		
63.98.08.0000		252,16
ΦΠΑ εκπιπτ. στη φορ. εισοδ.		
63.98.09.0000		354,56
ΦΠΑ μη εκπιπτ.στη φορ.εισοδ.		
64.00.00.0010		99,48
Έξοδα κινήσεως ΕΙΧ έως 1400 cc		
64.00.00.0020		186,53
Έξοδα κινήσεως ΕΙΧ έως 1400 cc		
64.00.02.0004		146,74
Έξοδ. μεταφ. υλ. αγ. με μ.μ. τρίτων		
64.00.03.0004		58,69
Έξοδα μεταφ.υλ.αγ.πώλησ.με μ.μ. τρίτων		
64.02.00.0000		88,04
Αγγελιόσημο διαφημίσεων από τον Τύπο		
64.02.00.0004		440,21
Διαφημίσεις από τον Τύπο με ΦΠΑ 18%		
64.02.01.0000		586,94
Ειδικός φόρος διαφήμισης από τηλεόραση		

	Χρέωση	Πίστωση
64.02.01.0004		2.934,70
Διαφημίσεις από ραδ.-τηλ. με ΦΠΑ 18%		
64.02.06.0000		176,08
Έξοδα υποδοχής & φιλοξενίας		
64.02.10.0000		207,77
Αξία χορηγούμενων δειγμάτων		
64.02.99.0010		11,74
Δημοτικό τέλος 2% επί διαφημ. δώρων		
64.02.99.0004		293,47
Διάφορα έξοδα προβ.& διαφημ.με ΦΠΑ 18%		
64.06.02.0000		1.385,18
Αξία δωρεάν αποθ. για κοινωφ.σκοπούς		
64.06.10.0000		5.869,41
Δωρεές σε δήμους		
64.07.03.0004		146,74
Γραφική ύλη & λοιπά υλ.γραφ.με ΦΠΑ 18%		
64.07.05.0002		176,08
Βιβλία συγγράμματα με ΦΠΑ 4%		
65.03.02.0000		102,71
Τόκοι & έξοδα χρημ.εμπ.εγγ.με επιτ.		
65.98.99.0000		138,81
Διάφορα έξοδα τραπεζών		
66.01.00.0000		3.521,64
Αποσβέσεις κτιρίων		
66.02.00.0000		1.357,30
Αποσβέσεις μηχανημάτων		
66.02.04.0000		118,87
Αποσβέσεις καλουπιών		
66.03.01.0000		611,15
Αποσβέσεις λοιπών επιβατ. αυτοκ.		
66.03.02.0000		586,94
Αποσβέσεις φορτηγών αυτοκινήτων		

	Χρέωση	Πίστωση
66.04.00.0000		244,56
Αποσβέσεις επίπλων		
66.04.01.0000		3,91
Αποσβέσεις σκευών		
66.04.03.0000		58,70
Αποσβέσεις Η/Υ & ηλεκτρ.συγκρ.		
66.05.13.0000		176,08
Αποσβέσεις φόρου συγκ. κεφαλαίου		
66.05.17.0000		22,01
Αποσβέσεις προγρ. λογισμικού		

Βήμα 4^ο: Μεταφορά σε Γενική Εκμετάλλευση εσόδων ομάδας «7»

	Χρέωση	Πίστωση
70.01.00.004	1.467,35	
Πωλήσεις εμπ/των χονδρ.εσωτ.ΦΠΑ 18%		
70.01.01.0004	17.608,21	
Πωλήσεις εμπ/των λιαν.εσωτ.κεντρ.με ΦΠΑ 18%		
70.02.00.0000	15.929,10	
Ενδοκοιν. παραδόσεις εμπ/των		
71.01.00.0000	8.804,11	
Πωλήσεις προϊόντων χονδρ. άνευ ΦΠΑ		
71.01.00.0004	102.714,60	
Πωλήσεις προϊόν.χονδρ.εσ.κεντρ.με ΦΠΑ 18%		
71.01.00.0014	2.934,70	
Πωλήσεις προϊόν.χονδρ.εσωτ.κεντρ.με ΦΠΑ13%		

	Χρέωση	Πίστωση
72.24.00.0004	5.869,41	
Πωλήσεις α' υλών εσωτ.κεντρ.με ΦΠΑ 18%		
75.10.00.0004	2.934,70	
Έξοδα αποστ.σε πελάτες εσ.κεν.με ΦΠΑ 18%		
76.03.00.0001	293,47	
Τόκοι καταθέσεων εθν. Τράπεζας		
78.00.12.4000	705,82	
Κόστος ιδιοπαραγωγής καλουπιών		
78.10.00.0004	425,53	
Αξία χορηγούμενων αποθ. Στο προσωπικό		
78.10.01.0004	176,08	
Αξία χορηγούμενων δειγμάτων δωρεάν		
78.10.02.0004	1.173,88	
Αξία δωρεάν αποθ.για κοινωφ.σκοπούς		
78.10.04.0000	1.537,05	
Ζημιές από καταστροφή ανασφ.αποθεματ.		
78.10.08.0004	234,78	
Αξία ιδιοχρησιμοπ.αποθ.ως παγίων		
80.00.00.0000		162.808,79
Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης		
<hr/>		
80.00.00.0000	146,74	
Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης		
70.98.01.0004		146,74
Εκπτώσεις εμπ/των εσωτ.με ΦΠΑ18%		
<hr/>		

Βήμα 5^ο: Εγγραφές αποθεμάτων λήξης

	Χρέωση	Πίστωση
20.09.00.0000	48.657,73	
Αποθέματα εμπ/των		
21.09.00.000	48.364,49	
Αποθέματα προϊόντων		
24.09.00.0000	17.608,22	
Αποθέματα α' υλών		
80.00.00.0000		114.630,44
Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης		

Μετά τα βήματα και τις λογιστικές εγγραφές που προηγήθηκαν, διαπιστώνουμε τα εξής:

- Οι λογαριασμοί αγορών της ομάδας 2 έχουν υπόλοιπο 0.
- Οι λογαριασμοί αποθεμάτων της ομάδας 2 παρουσιάζουν τις αξίες των αποθεμάτων λήξης (όπως προσδιορίστηκαν με τη χρήση μιας εκ των παραδειγμένων αρχών αποτίμησης, όπως FIFO, LIFO, κ.λπ.).
- Οι λογαριασμοί της ομάδας 6 έχουν υπόλοιπο 0.
- Οι λογαριασμοί της ομάδας 7 έχουν υπόλοιπο 0.
- Ο λογαριασμός **80.00.00.0000 «Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης»** εμφανίζει πιστωτικό υπόλοιπο (κέρδος) ευρώ 58.081,28. Το υπόλοιπο δημιουργήθηκε ως εξής:

Λογαριασμός 80.00.00.0000 «Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης»

ΧΡΕΩΣΗ		ΠΙΣΤΩΣΗ	
(από αποθ. έναρξης)	19.955,98	293,47	(από επιστροφές αγορών χρήσης)
(από αγορές χρήσης)	122.762,02		
(από ομάδα 6)	76.786,68	162.808,79	(από ομάδα 7)
(από ομάδα 7)	146,74	114.630,44	(από αποθ. λήξης)
	219.651,42	277.73,70	
Υπόλοιπο (κέρδος)		58.081,28	

Βήμα 6^ο: Μεταφορά καθαρού κέρδους εκμετάλλευσης (με σκοπό τον υπολογισμό του μικτού κέρδους)

	Χρέωση	Πίστωση
80.00.00.0000	58.081,28	
Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης		
80.01.00.0000		58.081,28
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλλευσης		

Βήμα 7^ο: Μεταφορά εξόδων μη προσδ. αποτελεσμάτων (με σκοπό τον υπολογισμό του μικτού κέρδους)

	Χρέωση	Πίστωση
80.02.00.0000	10.191,12	
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		
80.02.02.0000	21.694,27	
Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως		
80.02.06.0000	241,52	
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		
80.01.00.0000		32.126,91
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλλευσης		

Η απεικόνιση γίνεται με βάση τα δεδομένα που συντάχθηκε το Φύλλο Μερισμού.

Βήμα 8^ο: Μεταφορά εσόδων μη προσδιοριστικών αποτελεσμάτων (με σκοπό τον υπολογισμό του μικτού κέρδους)

	Χρέωση	Πίστωση
80.01.00.0000	3.228,17	
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλλευσης		
80.03.00.0000		2.934,70
Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης		
80.03.04.0000		293,47
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		

Το ποσό του λογαριασμού **80.03.00.0000** προέρχεται από τη μεταφορά των ποσών των λογαριασμών **74** και **75**. Το ποσό του λογαριασμού **80.03.04.0000** προέρχεται από τη μεταφορά των ποσών του λογαριασμού **76**.

Σημείωση:

Τα τεκμαρτά έσοδα των λογ/σμών **78.00** «ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων» και **78.10** «Έσοδα από ιδιοχρηση αποθεμάτων» δεν μεταφέρονται στον **80.03** «Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων» αλλά παραμένουν στον **80.01** «Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως» και συμψηφίζουν το αντίστοιχο και ισόποσο κόστος παραγωγής των ιδιοπαραχθέντων παγίων και ιδιοχρησιμοποιηθέντων αποθεμάτων το οποίο (κόστος) επίσης δεν μεταφέρεται (από τον **80.01**) στον **80.02** «Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων».

Μετά τις λογιστικές εγγραφές των βημάτων 6,7 και 8 ο λογαριασμός **80.01.00.0000** «Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλλευσης» εμφανίζει πιστωτικό υπόλοιπο ευρώ 86.980,02.

Το υπόλοιπο δημιουργήθηκε ως εξής:

**Λογαριασμός 80.01.00.0000 «Μικτά αποτελέσματα (κέρδη)
εκμετάλλευσης»**

ΧΡΕΩΣΗ		ΠΙΣΤΩΣΗ	
(από έσοδα μη προσδ. των αποτελεσμάτων)	3.228,17	58.081,28 (από λογ/σμό 80.00)	32.126,91 (από έξοδα μη προσδιο- ριστικά των αποτελε- σμάτων)
	3.228,17	90.208,19	
Υπόλοιπο (κέρδη)		86.980,02	

**Βήμα 9^ο: Μεταφορά Μικτού κέρδους εκμετάλλευσης σε Αποτελέσματα
χρήσεως**

	Χρέωση	Πίστωση
80.01.00.0000	86.980,02	
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλλευσης		
86.00.00.0000		86.980,02
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλλευσης		

**Βήμα 10^ο: Μεταφορά εξόδων μη προσδιοριστικών των μικτών
αποτελεσμάτων στα αποτελέσματα χρήσεως**

	Χρέωση	Πίστωση
86.00.02.0000	10.191,12	
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		
80.02.00.0000		10.191,12
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		

	Χρέωση	Πίστωση
86.00.04.0000	21.694,27	
Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως		
80.02.02.0000		21.694,27
Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως		
86.01.09.0000	241,52	
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		
80.02.06.0000		241,52
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		

Βήμα 11^ο: Μεταφορά εσόδων μη προσδιοριστικών των μικτών αποτελεσμάτων στα αποτελέσματα χρήσεως

	Χρέωση	Πίστωση
80.03.00.0000	2.934,70	
Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης		
86.00.01.0000		2.934,70
Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης		
80.03.04.0000	293,47	
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		
86.01.03.0000		293,47
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		

Μετά το τελευταίο βήμα όλα τα υπόλοιπα που υπήρχαν σε διάφορους υπολογαριασμούς του λογαριασμού **80** έχουν κλείσει και έχουν μεταφερθεί σε αντίστοιχους υπολογαριασμούς του λογαριασμού **86**.

Με το επόμενο βήμα θα μεταφερθούν στο λογαριασμό **86** και τα ανόργανα έσοδα και έξοδα (όπως υπάρχουν στους λογαριασμούς του ισοζυγίου **81, 82, 83, 84 και 85**) έτσι ώστε το λογαριασμό **86** να προκύψει το τελικό καθαρό αποτέλεσμα της χρήσης.

Βήμα 12°. Μεταφορά εκτάκτων και ανοργάνων εσόδων – εξόδων στα αποτελέσματα χρήσεως

	Χρέωση	Πίστωση
86.02.08.0000	1.537,05	
Έκτακτες ζημίες		
81.02.07.0000		1.537,05
Ζημίες από καταστροφή ανασφ. αποθ.		
81.03.04.0000	619,60	
Κέρδη από πώληση Η/Υ		
86.02.01.0000		619,60
Έκτακτα κέρδη		
86.02.09.0000	1.467,35	
Έξοδα προηγ. Χρήσεων		
82.00.01.0000		1.467,35
Προσαυξήσεις εισφορών ασφ/κών ταμείων		

Βήμα 13^ο: Μεταφορά λογαριασμών αποτελεσμάτων χρήσεως σε καθαρά κέρδη χρήσεως

	Χρέωση	Πίστωση
86.00.00.0000	86.980,02	
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετ/σεως		
86.99.00.0000		86.980,02
Καθαρά αποτ/ματα (κέρδη) χρήσεως		
86.99.00.0000	10.191,12	
Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσεως		
86.00.02.0000		10.191,12
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		
86.99.00.0000	21.694,27	
Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσεως		
86.00.04.0000		21.694,27
Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως		
86.99.00.0000	241,52	
Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσεως		
86.01.09.0000		241,52
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		
86.00.01.0000	2.934,70	
Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως		
86.99.00.0000		2.934,70
Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσεως		
86.01.03.0000	293,47	
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		
86.99.00.0000		293,47
Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσεως		

	Χρέωση	Πίστωση
86.99.00.0000	1.537,05	
Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσεως		
86.02.08.0000		1.537,05
Έκτακτες ζημίες		
86.02.01.0000	619,60	
Έκτακτα κέρδη		
86.99.00.0000		619,60
Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσεως		
86.99.00.0000	1.467,35	
Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσεως		
86.02.09.0000		1.467,35
Έξοδα προηγ. χρήσεων		

Στο προηγούμενο βήμα συγκεντρώθηκαν τα υπόλοιπα όλων των υπολογαριασμών του **86** σε ένα συγκεκριμένο λογαριασμό (**86.99**), ο οποίος αυτή τη στιγμή εμφανίζει το τελικό καθαρό αποτέλεσμα της χρήσης.

Αν το υπόλοιπο του λογαριασμού αυτού είναι πιστωτικό, τότε το καθαρό αποτέλεσμα είναι κέρδος, ενώ αν είναι χρεωστικό, τότε το καθαρό αποτέλεσμα είναι ζημία.

Στο παράδειγμά μας προκύπτει ποσό 55.696,48 πιστωτικό υπόλοιπο (κέρδος).

Βήμα 14°: Μεταφορά καθαρών κερδών χρήσεως σε Αποτελέσματα προς διάθεση

	Χρέωση	Πίστωση
86.99.00.0000	55.696,48	
Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσεως		
88.00.00.0000		55.696,48
Καθαρά κέρδη χρήσεως		

Στο τελευταίο βήμα γίνεται η μεταφορά του αποτελέσματος που προέκυψε από τον λογαριασμό **86.99** στον λογαριασμό **88** (αποτελέσματα προς διάθεση) έτσι ώστε να πραγματοποιηθεί η διαδικασία της διάθεσης των αποτελεσμάτων.

ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΠΡΟΕΤΟΙΜΑΣΙΑΣ ΓΙΑ ΤΗ ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Η διάθεση των κερδών γίνεται με:

- α. Το σχηματισμό του κατά νόμο τακτικού αποθεματικού.
- β. Τη διανομή του προβλεπόμενου από το νόμο υποχρεωτικού πρώτου μερίσματος.
- γ. Το υπόλοιπο ποσόν της διάθεσης κερδών να αχθεί στα κέρδη εις νέον.

Με βάση τα παραπάνω:

1. Θα γίνει ο υπολογισμός του Τακτικού Αποθεματικού.
2. Θα προσδιορισθεί το πρώτο μέρισμα.
3. Θα υπολογισθεί ο φόρος εισοδήματος καθώς και η προκαταβολή του φόρου που οφείλονται με τη δήλωση.
4. Θα συνταχθεί ο Πίνακας Διάθεσης των κερδών.

Πριν προχωρήσουμε στις διαδικασίες υπολογισμού θα πρέπει να προσδιορίσουμε ορισμένα μεγέθη που χρειάζονται στους παρακάτω υπολογισμούς. Αυτά τα μεγέθη είναι:

Δαπάνες που δεν εκπίπτονται φορολογικά

Ι. Δαπάνες Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων

Σύμφωνα με την φορολογική νομοθεσία δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα το 40% των δαπανών Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων έως 1400 cc και το 75% των δαπανών Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων άνω των 1.400 cc. Με βάση το τελευταίο προσωρινό ισοζύγιο οι δαπάνες των Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων ήταν:

ια. Δαπάνες αυτοκινήτων έως 1400 cc

62.04.25.0010

Ενοίκια leasing Ε.Ι.Χ. έως 1400 cc 1.173,88

62.05.01.0010

Ασφάλιστρα Ε.Ι.Χ. έως 1400 cc 939,10

63.03.00.0000

Τέλη κυκλοφορίας Ε.Ι.Χ. έως 1400 cc 366,84

64.00.00.0010

Έξοδα κίνησης Ε.Ι.Χ. έως 1400 cc 99,48

66.03.01.0000

Αποσβέσεις Ε.Ι.Χ. έως 1400 cc 139,25

Σύνολο

2.718,55

Μη εκπιπτόμενες δαπάνες της κατηγορίας
αυτής (2.718,55 X 40%)

1.087,42

ιβ. Δαπάνες αυτ/των άνω των 1400 cc

62.04.25.0020

Ενοίκια leasing Ε.Ι.Χ. άνω 1400 cc 1.760,82

62.05.01.0020

Ασφάλιστρα Ε.Ι.Χ. άνω 1400 cc 1.056,49

63.03.00.0001

Τέλη κυκλοφορίας Ε.Ι.Χ. άνω 1400 cc	469,55
-------------------------------------	--------

64.00.00.0020

Έξοδα κίνησης Ε.Ι.Χ. άνω 1400 cc	186,53
----------------------------------	--------

66.03.01.0000

Αποσβέσεις Ε.Ι.Χ. άνω 1400 cc	<u>471,90</u>
-------------------------------	---------------

Σύνολο	3.945,29
---------------	-----------------

Μη εκπιπτόμενες δαπάνες της κατηγορίας αυτής (3.945,29 X 75%)	2.958,97
--	----------

Παρουσιάστηκε το ισοζύγιο πριν τις εγγραφές κλεισίματος, τις τακτοποιητικές εγγραφές κλεισίματος (αποσβέσεις κ.λπ.), ορισμένες ελεγκτικές επαληθεύσεις για την επιβεβαίωση της ορθότητας του ισοζυγίου. Ξεκινώντας το κλείσιμο αναλύσαμε την πρώτη φάση των εγγραφών της διαδικασίας κλεισίματος με την μεταφορά των λογαριασμών στον **86.99 "Καθαρά αποτελέσματα χρήσης"**. Επιπλέον υπολογίσαμε τις δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται φορολογικά.

ΔΙΑΘΕΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ**ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟΥ**

Σύμφωνα με το άρθρο 44 του Ν. 2190/20 ετησίως το 1/20 των κερδών διατίθεται για σχηματισμό Τακτικού Αποθεματικού. Ο σχηματισμός γίνεται από τα κέρδη της χρήσης μετά την αφαίρεση κάθε ζημίας και κάθε εταιρικού βάρους. Η διοίκηση έχει κάνει δεκτό ότι ο φόρος εισοδήματος θεωρείται εταιρικό βάρος. Με βάση αυτά, το Τακτικό Αποθεματικό θα υπολογισθεί ως εξής:

Καθαρά κέρδη χρήσεως	55.696,48
Μείον: Αναλογών φόρος 35%	<u>19.493,77</u>
Υπόλοιπο κερδών	36.202,71
Τακτικό Αποθεματικό (36.202,71 X 5%)	1.810,13

ΠΡΩΤΟ ΜΕΡΙΣΜΑ

α) Σύμφωνα με το άρθρο 45 του Ν. 2190/20 από τα καθαρά κέρδη της χρήσεως διατίθεται για πρώτο μέρισμα ποσό ίσο με το 6% του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Άρα το πρώτο μέρισμα θα υπολογισθεί ως εξής:

Καταβλημένο Μετοχικό Κεφάλαιο	493.030,08
Επί συντελεστή πρώτου μερίσματος 6%	29.581,80
Μείον: αναλογών φόρος 35%	<u>10.353,63</u>
Καθαρό ποσό	19.228,17

β) Το άρθρο 3 του Α.Ν. 148/1967 όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 1 του Ν. 876/1979 ορίζει ότι οι ανώνυμες εταιρείες υποχρεούνται να διανέμουν ως πρώτο μέρισμα ποσοστό ίσο με το 35% των καθαρών κερδών της χρήσεως μετά την αφαίρεση του Τακτικού Αποθεματικού, των τυχόν ζημιών προηγούμενων χρήσεων του φόρου εισοδήματος και εφόσον το ποσό αυτό είναι μεγαλύτερο από το ποσό που ορίζεται απ' το άρθρο 45 του Ν. 2190/20.

Υπολογισμός Μερίσματος άρθρου 1, Ν. 876/79

Καθαρά κέρδη χρήσεως	55.696,48
- Αναλογών φόρος 35%	<u>19.493,77</u>
	36.202,71
- Τακτικό Αποθεματικό	<u>1.810,13</u>
	34.392,57
Χ συντελεστή α' μερίσματος	<u>35%</u>
	12.037,40

Το ποσό του μερίσματος που υπολογίστηκε με βάση το καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο είναι μεγαλύτερο, οπότε 19.228,17 ευρώ είναι το ποσό του πρώτου μερίσματος που θα διανεμηθεί στους μετόχους.

3. Φορολογητέα κέρδη

Καθαρά κέρδη χρήσεως	55.696,48
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες	<u>7.253,48</u>
Φορολογητέα κέρδη	62.949,96

4. Φόρος εισοδήματος

Φορολογητέα κέρδη ως άνω	62.949,96
Επί συντελεστής φόρου εισοδήματος	<u>35%</u>
Φόρος εισοδήματος	22.032,49

5. Προκαταβολή φόρου εισοδήματος

Φόρος εισοδήματος ως άνω	22.032,49
Επί συντελεστής προκαταβολής	<u>55%</u>
	12.117,87
Μείον: Παρακρατημένος φόρος τόκων	<u>88,04</u>
Προκαταβολή φόρου	12.029,83

6. Υποχρέωση προς δημόσιο με βάση δήλωση

Φόρος εισοδήματος (ως περ. 4)	22.032,49
Πλέον: Προκαταβολή έναντι κερδών επόμενης χρήσης (ως περ. 5)	<u>12.029,83</u>
	34.062,32

Μείον: Προκαταβολή έναντι κερδών προηγ. χρήσης

(Ως υπόλ. Λογ/σμού 33.13.00.0000)	<u>1.467,35</u>
	32.594,97

Μείον: Παρακρατηθείς φόρος 15%

τόκων καταθέσεων	<u>88,04</u>
Σύνολο υποχρέωσης προς Δημόσιο με βάση την δήλωση	32.506,93

Κατόπιν αυτών ο Πίνακας Διάθεσης Κερδών διαμορφώνεται ως εξής:

■ ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσεως	55.696,48
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (κερδών) προηγ. Χρ.	<u>5.869,41</u>
Σύνολο	61.565,89
Μείον: 1. Φόρος εισοδήματος	<u>22.032,49</u>
Κέρδη προς διάθεση	39.533,40

Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:

1. Τακτικό Αποθεματικό	1.810,13
2. Πρώτο Μέρισμα	19.228,17
8. Υπόλοιπο κερδών εις νέον	<u>18.495,10</u>
Σύνολο	39.533,40

Μετά τον προσδιορισμό του τακτικού αποθεματικού, του πρώτου μερίσματος, του φόρου, της προκαταβολής του φόρου και τη σύνταξη του Πίνακα Διάθεσης ακολουθούν οι εγγραφές του φόρου, της προκαταβολής φόρου και της Διάθεσης.

	Χρέωση	Πίστωση
88.08.00.0000	22.032,49	
Φόρος εισοδήματος		
54.07.00.0000		22.032,49
Φόρος εισοδήματος φορολ. κερδών (ΕΓΓΡΑΦΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΕΡΔΩΝ ΧΡΗΣΗΣ)		

	Χρέωση	Πίστωση
42.00.00.0000	5.869,41	
Υπόλοιπο κερδών εις νέο		
88.02.00.0000		5.869,41
Υπόλοιπο κερδών προηγ. χρήσεως (ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΔΙΑΝΕΜΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟΝ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΣΕ ΔΙΑΘΕΣΗ)		
54.07.00.0000	22.032,49	
Φόρος εισοδήματος		
54.08.00.0000		22.032,49
Λογ/σμός εκκαθ/σεων φόρων-τελών ετήσιας δήλωσης φόρου εισοδήματος (ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΡ. ΧΡΗΣΗΣ ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΩΝ – ΤΕΛΩΝ ΕΤΗΣΙΑΣ ΔΗΛΩΣΗΣ)		
33.13.00.0000	12.029,83	
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος		
54.08.00.0000		12.029,83
Λογ/σμός εκκαθ/σεων φόρων-τελών ετήσιας δήλωσης φόρου εισοδήματος (ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΝΑΝΤΙ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ)		
54.08.00.0000	1.467,35	
Λογ/σμός εκκαθ/σεως φόρων-τελών ετήσιας δήλωσης φόρου εισοδήματος		
33.13.00.0000		1.467,35
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος (ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΠΡΟΚΑΤ. ΦΟΡΟΥ ΕΝΑΝΤΙ ΚΕΡΔΩΝ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΩΝ- ΤΕΛΩΝ ΕΤΗΣΙΑΣ ΔΗΛΩΣΗΣ)		

	Χρέωση	Πίστωση
54.08.00.0000	88,04	
Λογ/σμός εκκαθ/σεως φόρων –τελών ετήσιας δήλωσης φόρου εισοδήματος		
33.13.06.0001		88,04
Παρακρ. Φόρος εισοδήματος από τόκους (ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΩΝ-ΤΕΛΩΝ ΕΤΗΣΙΑΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ (15%) ΤΩΝ ΤΟΚΩΝ)		
	Χρέωση	Πίστωση
88.00.00.0000	55.696,48	
Καθαρά κέρδη χρήσεως		
88.99.00.0000		55.696,48
Κέρδη προς διάθεση (ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΚΕΡΔΩΝ ΧΡΗΣΗΣ ΣΕ ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ)		
	Χρέωση	Πίστωση
88.02.00.0000	5.869,41	
Υπόλοιπο κερδών προηγ. χρήσεως		
88.99.00.0000		5.869,41
Κέρδη προς διάθεση (ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΚΕΡΔΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΣ ΣΕ ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ)		
	Χρέωση	Πίστωση
88.99.00.0000	22.032,49	
Κέρδη προς διάθεση		
88.08.00.0000		22.032,49
Φόρος εισοδήματος (ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΣΕ ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ)		

Τη στιγμή αυτή όλοι οι υπολογαριασμοί του 88 έχουν μηδενιστεί και τα υπόλοιπά τους έχουν μεταφερθεί στον 88-99, προκειμένου να γίνει η διανομή. Ο λογαριασμός 88-99 παρουσιάζει την εξής κατάσταση:

Λογαριασμός 88.99.00.0000 «Κέρδη προς διάθεση»

ΧΡΕΩΣΗ		ΠΙΣΤΩΣΗ	
(από λογ/σμό 80.08 –	22.032,49	55.696,48	(από λογ/σμό 88.00 –
φόρος εισοδήματος)			καθαρά κέρδη χρήσης)
		5.869,41	(από μεταφορά εις νέο
			κερδών προηγ. χρήσης)
	22.032,49	61.565,89	
Υπόλοιπο (προς διανομή)		39.533,40	

	Χρέωση	Πίστωση
88.99.00.0000	39.533,40	
Κέρδη προς διάθεση		
41.02.00.0000		1.810,13
Τακτικό Αποθεματικό		
53.01.00.0000		19.228,17
Μερίσματα πληρωτέα		
42.00.00.0000		18.495,10
Υπόλοιπο κερδών εις νέον		
(ΕΓΓΡΑΦΗ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΚΕΡΔΩΝ)		

Με την εγγραφή ο λογαριασμός 88-99 κλείνει και έτσι ολοκληρώνεται η διανομή των κερδών της χρήσης.

■ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΚΙΝΗΣΗ ΟΛΩΝ ΤΩΝ ΟΜΑΔΩΝ ΤΟΥ Ε.Γ.Λ.Σ. ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗ ΤΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ

Με την ολοκλήρωση των εγγραφών κλεισίματος, όσον αφορά τα υπόλοιπα των λογαριασμών, παρατηρούμε τα εξής:

- Τα υπόλοιπα της ομάδας 1 - "πάγιο ενεργητικό" του Ε.Γ.Λ.Σ. επηρεάστηκαν μόνο από τις εγγραφές των αποσβέσεων στις τακτοποιητικές εγγραφές. Στη συνέχεια απ' όλη την διαδικασία του κλεισίματος παρέμειναν ανεπηρέαστα και θα μεταφερθούν αυτούσια στον Ισολογισμό.
- Η ομάδα 2 - "αποθέματα", εμφανίζει ως υπόλοιπο την απογραφή τέλους των αποθεμάτων, ποσό που θα εμφανισθεί στον Ισολογισμό.
- Στην ομάδα 3 - "απαιτήσεις και διαθέσιμα", οι υπολογαριασμοί του λογαριασμού **33.13 - "Ελληνικό Δημόσιο Προκαταβεβλημένοι και παρακρατημένοι φόροι"** που αφορούσαν προκαταβολή φόρου προηγούμενης χρήσης και διάφορες παρακρατήσεις φόρου (π.χ. παρακράτηση φόρου στα εισοδήματα από τόκους) μεταφέρθηκαν στο λογαριασμό **54.08 "λογαριασμός εκκαθάρισεως φόρων - τελών ετήσιας δήλωσης φόρου εισοδήματος"**, ενώ ο λογαριασμός **33.13.00.0000 "προκαταβολή φόρου εισοδήματος"** εμφανίζει την προκαταβολή φόρου εισοδήματος τρέχουσας χρήσης και θα μεταφερθεί στον Ισολογισμό.

- Στην 4^η ομάδα - "καθαρή θέση - προβλέψεις - μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις", ο λογαριασμός **42.00 "υπόλοιπο κερδών εις νέο"** μεταβλήθηκε περιλαμβάνοντας πλέον και τα κέρδη εις νέο της τρέχουσας χρήσης. Επίσης, στον λογαριασμό **41.02 "τακτικό αποθεματικό"** προστέθηκε το τακτικό αποθεματικό που δημιουργήθηκε από τα κέρδη της χρήσης του 2003.
- Στην ομάδα 5 - "βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις" ο λογαριασμός **53.01 "μερίσματα πληρωτέα"** διαμορφώθηκε όπως ο πίνακας διάθεσης κερδών όρισε με το μέρισμα της τρέχουσας χρήσης.
- Οι λογαριασμοί των ομάδων 6 - "οργανικά έξοδα κατ' είδος", 7 - "οργανικά έσοδα κατ' είδος", 8 - "λογαριασμοί αποτελεσμάτων" δεν παρουσιάζουν κανένα υπόλοιπο.

■ ΣΥΝΤΑΞΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ Α.Ε.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2003 10η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1.1.2003 ΕΩΣ 31.12.2003) ΑΡ. Μ.Α.Ε.: ΧΧΧΧΧΧ/Β/88/ΧΧΧ
(Ποσά σε ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2003		Αναπ. Αξία	ΠΑΘΗΤΙΚΟ
	Αξία κτήσ.	Αποσβέσεις		Ποσά κλειόμενης χρήσης 2003
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ				
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	1.760,82	198,09	1.562,73	
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				
ii. Ενώματες ακινητοποιήσεις				
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	58.694,06		58.694,06	493.030,08
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	528.246,52	88.041,08	440.205,44	12.081,59
4. Μηχ/τα - τεχνικές εγκατ/σεις - λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	118.093,94	26.127,67	91.966,27	12.081,59
5. Μεταφορικά μέσα	84.108,58	20.919,29	63.189,29	
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	14.908,29	3.300,55	11.607,74	18.495,10
Σύνολο ακινητοποιήσεων (Γ.ii)	804.051,39	138.388,59	665.662,80	
iii. Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρημ/κές απαιτήσεις				
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			1.173,88	
Σύνολο παγίου ενεργητικού (Γ.ii+Γ.iii)			666.836,68	523.606,78
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				
i. Αποθέματα				257.080,65
1. Εμπορεύματα			48.657,73	224.688,27
2. Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή			48.364,49	26.001,46
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες - αναλώσιμα αντι/κά και είδη συσκευασίας			17.608,22	221.383,71
			114.630,44	56.031,52
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (Α.ι. + Α.ΙV. + Α.Υ.)				
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
i. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις				
2. Δάνεια τραπεζών				
ii. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις				
1. Προμηθευτές				
2α Επιταγές πληρωτέες				
3. Τράπεζες λ/βραχυπρόθ. υποχρεώσεων				
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη				

<u>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u>	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2003	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2003	ΠΑΘΗΤΙΚΟ
			Ποσά κλειόμενης χρήσης 2003
II. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ			
1. Πελάτες	78.805,95		17.975,64
Επιταγές εισπρακτέες (μεταχρ.)			<u>19.228,17</u>
3α. Χαρτοφυλακίου	31.242,84		<u>565.309,47</u>
- Στις τράπεζες σε εγγύηση	70.432,87		<u>822.390,12</u>
11. Χρεώστες διάφοροι	<u>12.237,61</u>		
	<u>192.719,27</u>		
IV. Διαθέσιμα			
1. Ταμείο	179.562,59		
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	<u>190.685,18</u>		
	<u>370.247,77</u>		
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (Δ.Ι+Δ.ΙΙ+Δ.ΙV)	<u>677.597,48</u>		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ)	<u>1.345.996,89</u>		<u>1.345.996,89</u>
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+Γ)			<u>1.345.996,89</u>

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2003

ΧΡΕΩΣΗ		Ποσά κλειόμενης χρήσης 2003	ΠΙΣΤΩΣΗ		Ποσά κλειόμενης χρήσης 2003
1. Αποθέματα ενάρξεως χρήσεως			1. Πωλήσεις		
20	Εμπορεύματα	2.347,76	70	Εμπορεύματων	34.857,92
21	Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	17.608,22	71	Προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	114.453,41
24	Πρώτες και βοηθητικές ύλες - υλικά συσκευασίας		72	Πρώτων υλών	5.869,41
				2. Λοιπά οργανικά έσοδα	155.180,74
2. Αγορές χρήσεως			75	Έσοδα παρεπιμέμων ασχολιών	2.934,70
20	Εμπορεύματα	81.382,71	76	Έσοδα κεφαλαίων	293,47
24	Πρώτες και βοηθητικές ύλες - υλικά συσκευασίας	41.085,84		Σύνολον Πίστωσης	3.228,17
					158.408,91
Σύνολον αρχικών αποθεμάτων και αγορών		142.424,53			
3. Μείον: Αποθέματα τέλους χρήσεως					
20	Εμπορεύματα	48.657,73			
21	Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	48.364,49			
24	Πρώτες και βοηθητικές ύλες - υλικά συσκευασίας	17.608,22			
	Αγορές και διαφορά (+ -) Αποθεμάτων	114.630,44			
					27.794,09
4. Οργανικά έξοδα					
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	46.300,21			
61	Αμοιβές και έξοδα τρίτων	880,41			
62	Παροχές τρίτων	7.805,13			
63	Φόροι - Τέλη	2.050,45			
64	Διάφορα έξοδα				
64.00	Έξοδα μεταφορών	491,44			
64.02	Έξοδα προβολής και διαφήμισης	4.738,95			
64.06	Δωρεές - Επιχορηγήσεις	7.254,59			
64.07	Έντυπα και γραφική ύλη	322,82			
65	Τόκοι και συναφή έξοδα	241,52			
66	Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	6.701,16			
	Συνολικό κόστος	104.580,77			
ΜΕΙΟΝ:					
78.00	Ιδιοπαράγωγη και βελτιώσεις παγίων	705,82			
78.10	Έσοδα και ιδιόχρηστη αποθεμάτων	3.547,32			
	Συνολικό κόστος εξόδων	4.253,14			
80.00	Κέρδη εκμεταλλεύσεως	58.091,28			
	Σύνολον Χρέωσης	158.408,91			

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2003		ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	
Ποσά κλειόμενης χρήσης 2003		Ποσά κλειόμενης χρήσης 2003	
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως			
Κύκλος εργασιών		155.180,74	Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσεως
Μείον: Κόστος πωλήσεων		<u>68.200,72</u>	Πλέον: Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (κερδών) προηγούμενων χρήσεων
Μικτά αποτ/σματα (κέρδη) εκμετάλλευσης		86.980,02	<u>5.869,41</u>
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως		<u>2.934,70</u>	61.565,89
Σύνολο		89.914,72	<u>22.032,49</u>
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	10.191,12		39.533,40
3. Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	<u>21.694,27</u>		
Μερικά αποτ/σματα (κέρδη) εκμετάλλευσης		31.885,39	
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	<u>293,47</u>	58.029,33	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	293,47		
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλλευσης	<u>241,52</u>	<u>51,95</u>	
		58.081,28	
II. Πλέον: Έκτακτα αποτελέσματα			
2. Έκτακτα κέρδη	619,603		
Μείον: Έκτακτα αποτελέσματα			
2. Έκτακτες ζημιές	1.537,05		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	<u>3.004,40</u>	<u>-2.384,80</u>	
Οργανικά & έκτακτα αποτ/γα (κέρδη)		55.696,48	
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	6.701,16		
Μείον: Οι απ' αυτές ενσωμμένες στο λειτουργικό κόστος	<u>6.701,16</u>		
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ. (ΚΕΡΔΗ) ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ		55.696,48	
Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ	Ο Δ/ΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ		Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

1. Δημητράκας Γ. Αθανάσιος, *Πρακτικός Σύμβουλος Ανωνύμων Εταιρειών*, Α΄ τόμος, Εκδόσεις Αθ. Σταμούλης, Μάιος 2005.
2. Ηλιόκαυτος Ι. Δημήτρης, *Πρακτικός Οδηγός Ανωνύμων Εταιρειών*, Έκδοση 6^η, Αθήνα, Απρίλιος 1997.
3. Κοντάκος Γ. Αριστοτέλης, *Γενική Λογιστική*, Ε΄ έκδοση, Εκδόσεις ΕΛΛΗΝ, Αθήνα 1997.
4. Κουτσούκης Α. Κωνσταντίνος, *Λογιστική I & II*, Β΄ έκδοση, Εκδόσεις University Studio Press, Θεσσαλονίκη 2002.
5. Λεοντάρης Κ. Μιλτιάδης, *Γενικό Λογιστικό Σχέδιο*, Εκδόσεις Πάμισος, Αθήνα, 2004.
6. Παπαδάτου Θεοδώρα, *Εσωτερικός και Εξωτερικός Έλεγχος Ανωνύμων Εταιρειών*, Εκδόσεις Σάκκουλα, Αθήνα 2001.
7. Σακέλλης Ι. Εμμανουήλ, *Ο Πανδέκτης του Λογιστή*, τόμος Γ΄, Εκδόσεις ΒΡΥΚΟΥΣ.
8. Σαρσέντης Ν. Βασίλειος, *Λογιστική Εταιρειών*, Γ΄ έκδοση, Εκδόσεις Αθ. Σταμούλης, Αθήνα 2000.
9. Τενέδιος Αντώνιος, *Α.Ε., Ε.Π.Ε. & Προσωπικές εταιρείες*, Έκδοση 1^η, Εκδόσεις Φορολογιστική, 1999.
10. Περιοδικό «Λογιστής», Τεύχος 894, Μάιος 2000.
11. <http://www.in.gr>.

