

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΘΕΜΑ: ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε, ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΣΥΝΤΑΞΗΣ,
ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ, ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΜΕΤΑ ΣΧΕΤΙΚΩΝ
ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.



ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ:

ΑΛΕΒΙΖΟΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ

ΑΠΟ ΤΟΥΣ ΣΠΟΥΔΑΣΤΕΣ:

ΜΑΡΤΣΟΥΚΑΚΗ ΓΕΩΡΓΙΟ

ΠΑΥΛΕΡΟ ΧΡΗΣΤΟ

ΠΡΙΦΤΑΚΗ ΙΩΑΝΝΗ

Α.Τ.Ε.Ι. ΠΑΤΡΩΝ

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Η εργασία αυτή περιλαμβάνει, την πορεία που ακολουθούμε Βάση του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου του Κ.Β.Σ για την έκδοση αποτελέσματος καθώς επίσης και για την σύνταξη του Ισολογισμού Α.Ε και των υπόλοιπων οικονομικών καταστάσεων , φορολογία και διανομή των κερδών των επιχειρήσεων Γ΄ κατηγορίας βιβλίων του Κ.Β.Σ.

Προσπαθήσαμε να είμαστε κατανοητοί χωρίς να μακρηγορούμε και χρησιμοποιώντας απλά και σαφή παραδείγματα.

Ευελπιστούμε πως δώσαμε μια ολοκληρωμένη εικόνα του θέματος όσο το δυνατόν πιο περιεκτικά και τεκμηριωμένα.

Επίσης ευχαριστούμε και τον εισηγητή καθηγητή μας κύριο Αλεβίζο για την πολύτιμη βοήθεια του στην διεκπεραίωση της εργασίας μας.

Σας Ευχαριστούμε

Οι Σπουδαστές,

Μαρτσουκάκης Γεώργιος

Παυλέρος Χρήστος

Πριφτάκης Ιωάννης

Ο ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Έννοια του ισολογισμού

Ισολογισμός είναι η οικονομική κατάσταση που εμφανίζει σε μια δεδομένη στιγμή: (α) τα περιουσιακά στοιχεία που ανήκουν στην οικονομική μονάδα, (β) τις υποχρεώσεις της οικονομικής μονάδας προς τρίτους (ξένο κεφάλαιο) και (γ) τα ποσά που οι ιδιοκτήτες της οικονομικής μονάδας επένδυσαν σ' αυτή με τη μορφή εισφορών ή μη αναληφθέντων κερδών (ίδιο κεφάλαιο), και τα οποία στοιχεία και ποσά αποτιμήθηκαν, ομαδοποιήθηκαν και παρουσιάζονται στην κατάσταση αυτή σύμφωνα με τις γενικά παραδεγμένες λογιστικές αρχές.

Ο ισολογισμός, λοιπόν, είναι μια στατική οικονομική κατάσταση, ένα φωτογραφικό στιγμιότυπο εκφρασμένο σε λογιστικούς όρους, που δείχνει τη χρηματοοικονομική θέση της επιχειρήσεως σε μια δεδομένη στιγμή. Γι' αυτό η σωστή ονομασία της καταστάσεως αυτής είναι «κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσεως». Εν τούτοις, σε διεθνή κλίμακα έχει επικρατήσει η ονομασία ισολογισμός που πηγάζει από το γεγονός ότι το ενεργητικό είναι πάντοτε ισοζυγισμένο με το παθητικό, σύμφωνα με την ακόλουθη εξίσωση, η οποία αποτελεί το βάθρο της διγραφικής λογιστικής:

$$\text{Ενεργητικό} = \text{Υποχρεώσεις} + \text{Καθαρή θέση}$$

Τονίζεται ιδιαιτέρως ότι η αναγκαία συμπλήρωση του όποιου ορισμού δίνεται για τον ισολογισμό είναι ότι αυτός εμφανίζει τη χρηματοοικονομική θέση της επιχειρήσεως, σύμφωνα με τις γενικά παραδεγμένες λογιστικές αρχές. Γιατί είναι «παγκοσμίως» γνωστό ότι ο ισολογισμός του ιστορικού κόστους πολύ απέχει από το να εμφανίζει την τρέχουσα οικονομική κατάσταση της επιχειρήσεως για πολλούς λόγους και κυρίως γιατί τα πάγια περιουσιακά στοιχεία εμφανίζονται στο κόστος κτήσεως, επί του κόστους αυτού υπολογίζονται οι αποσβέσεις, τα αποθέματα αποτιμώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη αξία μεταξύ κτήσεως και τρέχουσας, η αρχή της συντηρητικότητας προνοεί για τις ενδεχόμενες ζημίες ενώ αγνοεί τα προβλεπόμενα κέρδη.

Λέγεται συνήθως ότι ο ισολογισμός είναι μια περίληψη της απογραφής. Αυτό δεν ανταποκρίνεται στην αλήθεια. Ο ισολογισμός στην αρχική του μορφή είναι πίνακας λογιστικής προελεύσεως, αφού θεωρητικά τα υπόλοιπα του γενικού ισοζυγίου μας δίνουν τον ισολογισμό. Αλλά τα υπόλοιπα αυτά χρειάζονται διόρθωση και γι' αυτό μεσολαβεί η απογραφή που είναι εξωλογιστικό έγγραφο. Η απογραφή ορισμένων λογαριασμών (πελατών, προμηθευτών, χρεωστών, πιστωτών

κ.ά.) γίνεται από τα αναλυτικά ισοζύγια των λογαριασμών αυτών που δίνονται από τη λογιστική. Υπάρχουν όμως κι άλλοι λογαριασμοί (κυρίως αποθεμάτων) τα υπόλοιπα των οποίων διορθώνονται δια της απογραφής. Εξάλλου, στον ισολογισμό αναγράφονται και ορισμένα άλλα κονδύλια (τόκοι κατασκευαστικής περιόδου, χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές δανείων για πάγια στοιχεία κ.λπ) που δεν απογράφονται αλλά προσδιορίζονται κατόπιν διερευνήσεως των σχετικών λογαριασμών. Ο ισολογισμός λοιπόν είναι ένα συνθετικό προϊόν της λογιστικής διαδικασίας και της απογραφής και δεν αποτελεί απλώς περίληψη της απογραφής.

Σπουδαιότητα του ισολογισμού ιστορικού κόστους

Ο ισολογισμός του ιστορικού κόστους αποτελεί, όπως είπαμε, μια συνοπτική εικόνα της οικονομικής θέσεως της επιχειρήσεως σε μια στιγμή της ιστορίας της, που δεν εκφράζει ούτε την τρέχουσα αξία των περιουσιακών της στοιχείων, ούτε την αγοραία αξία της επιχειρήσεως σαν ένα σύνολο, ούτε την αγοραία αξία των μετοχών της. Εμφανίζει το κόστος κτήσεως των περιουσιακών στοιχείων στο παρελθόν και τις πηγές των κεφαλαίων που διατέθηκαν στο παρελθόν για την απόκτηση αυτών των περιουσιακών στοιχείων. Επιπλέον περικλείει εκτιμήσεις (προβλέψεις, αποσβέσεις κ.λπ.) που καθιστούν περισσότερο αμφίβολη την αντικειμενικότητα του. Για τους λόγους αυτούς πολλοί πιστεύουν ότι η αξία του ιστορικού ισολογισμού είναι πολύ περιορισμένη αν όχι ασήμαντη.

Παρά τις παραπάνω αναμφισβήτητες αδυναμίες του ισολογισμού, οι συνετοί λήπτες αποφάσεων πρέπει να μελετούν σε βάθος όλες τις οικονομικές καταστάσεις που δημοσιεύει η επιχείρηση για να σχηματίζουν σφαιρική και ολοκληρωμένη εικόνα για την κατάσταση και πορεία της επιχειρήσεως. Γι' αυτό πρέπει να μελετώνται, και μάλιστα συνδυασμένα, ο λογαριασμός «αποτελέσματα χρήσεως», ο ισολογισμός, η «κατάσταση μεταβολών στη χρηματοοικονομική θέση», οσάκις καταρτίζεται, το «προσάρτημα» κι ακόμη το «πιστοποιητικό ελέγχου» του ελεγκτή. Το να απομονώνεις μια από τις καταστάσεις αυτές και να επιχειρείς τη μελέτη μόνο αυτής, ασφαλώς θα οδηγηθείς σε ανεπαρκή και εσφαλμένα συμπεράσματα.

Ο ισολογισμός παρουσιάζει τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις της εταιρίας σε ομοειδείς κατηγορίες, των οποίων ο αλληλοσυσχετισμός μπορεί να δώσει χρησιμότερες πληροφορίες στους λήπτες αποφάσεων. Ο συσχετισμός λ.χ. των κυκλοφορούντων στοιχείων με τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μας δίνει το δείκτη ρευστότητας της επιχειρήσεως, που είναι πιο σημαντικός ακόμη κι από το δείκτη της δανειακής επιβαρύνσεως, που είναι επίσης σημαντικός για τον παραπέρα δανεισμό της επιχειρήσεως από τις τράπεζες κ.λπ. Ο συσχετισμός του πάγιου με το κυκλοφορούν ενεργητικό μας δίνει το σημαντικό επίσης δείκτη της

παγιοποιήσεως της περιουσίας, από τον οποίο τόσα χρήσιμα συμπεράσματα μπορούμε να αντλήσουμε.

Αλλά για τη μελέτη και των άλλων οικονομικών καταστάσεων είναι απαραίτητα τα μεγέθη του ισολογισμού. Για να προσδιοριστούν λ.χ. η αποδοτικότητα της επιχειρήσεως, του επιχειρηματία και της μετοχής, η ταχύτητα κυκλοφορίας των αποθεμάτων, των απαιτήσεων, και των υποχρεώσεων, κ.λπ. πρέπει κατ' ανάγκη ορισμένα απαραίτητα λογιστικά μεγέθη να ληφθούν από τον ισολογισμό.

Η επιχειρηματική δράση, αναπτύσσεται συνέχεια, από τη στιγμή που θα ιδρυθεί και θα μπει σε λειτουργία η επιχείρηση, μέχρι την οριστική της διάλυση. Είναι μια λειτουργία συνεχής, χωρίς διακοπή. Επειδή όμως είναι μια λειτουργία που εξυπηρετεί ορισμένους σκοπούς, οι παράγοντες που επιδιώκουν αυτούς τους σκοπούς ή εξυπηρετούνται από τη λειτουργία της, ζητούν να μάθουν που οδήγησε κάθε φορά αυτή η δράση, τι οικονομικό αποτέλεσμα είχε και ποια επίδραση πάνω στην περιουσία της επιχείρησης. Ειδικότερα, αν η επιχείρηση κέρδισε ή ζημίωσε, πόσο και γιατί και ποια είναι η εικόνα της περιουσίας της.

Οι παράγοντες που αναζητούν αυτές τις πληροφορίες είναι βασικά τρεις: η Διοίκηση της επιχείρησης, ο ιδιοκτήτης της, ο Επιχειρηματίας δηλαδή, και το Κράτος.

Η Διοίκηση της επιχείρησης, για να διερευνηθεί αν και σε ποιο βαθμό πέτυχε τις πολιτικές που εφάρμοσε και το οικονομικό αποτέλεσμα που επιδίωκε.

Ο Επιχειρηματίας για να ελέγξει αν η Διοίκηση της επιχείρησης λειτούργησε αποτελεσματικά, καθώς και για να αξιοποιήσει τα κέρδη του.

Τέλος, το Κράτος, για να φανεί η οικονομική πορεία της καθεμιάς επιχείρησης χωριστά, των διαφόρων επιχειρηματικών κλάδων, αλλά και του συνόλου της επιχειρηματικής δραστηριότητας, προκειμένου να εκτιμηθούν τα μακροοικονομικά μεγέθη της οικονομίας, να εφαρμοστούν ειδικές πολιτικές, αλλά βασικά και κύρια για να προκύψει η φοροδοτική ικανότητα των επιχειρήσεων και να επιβληθούν οι σχετικοί άμεσοι φόροι (εισοδήματος, περιουσίας, κ.λπ.).

Το Κράτος λοιπόν, προκειμένου να εξυπηρετηθούν οι πολύ σοβαροί σκοποί που εξαρτώνται από τους ισολογισμούς των επιχειρήσεων, επιβάλλει με υποχρεωτικές διατάξεις να συντάσσονται ισολογισμοί από τις διάφορες επιχειρήσεις. Έτσι, η κατάρτιση ισολογισμού, είναι τώρα υποχρεωτική.

Διατάξεις για την υποχρέωση να καταρτίζεται ισολογισμός περιέχονται στο δίκαιο των εταιρειών ειδικότερα (για τις Ανώνυμες Εταιρείες στο άρθρο 42 του Ν. 2190/1920 και για τις Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης στα άρθρα 22-24 του Ν. 3190/55). Όμως, ο Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων, περιέλαβε γενική διάταξη, για όλες χωρίς εξαίρεση τις επιχειρήσεις, στο άρθρο 29 §1, όπου ορίζει ότι:

«Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας συντάσσει για κάθε χρήση ισολογισμό της επιχείρησης του.»

Συνεπώς, κάθε επιχείρηση που για να παρακολουθεί την οικονομική της δράση τηρεί λογιστική (βιβλία τρίτης κατηγορίας, σύμφωνα με τον Κώδικα), είναι υποχρεωμένη ανεξάρτητα από τη νομική μορφή του φορέα της, να συντάσσει ισολογισμό.

Όπως όμως είπαμε παραπάνω, δεν είναι μόνο το Κράτος που επιδιώκει να συντάσσεται ισολογισμός. Ισχυρότερο ίσως ενδιαφέρον έχουν και οι άλλοι δύο κύριοι επιχειρηματικοί παράγοντες, δηλ. η Διοίκηση της επιχείρησης και ο Επιχειρηματίας.

Η Διοίκηση της επιχείρησης είναι υπεύθυνη απέναντι στον επιχειρηματία, να εφαρμόσει ορισμένες πολιτικές με τις οποίες επιδιώκονται συγκεκριμένοι επιχειρηματικοί στόχοι, αλλά επίσης να επιτύχει, είτε ένα συγκεκριμένο και προγραμματισμένο, είτε το καλύτερο δυνατό αποτέλεσμα. Προκειμένου λοιπόν να διερευνηθεί αν και σε ποιο βαθμό πέτυχαν αυτοί οι στόχοι και τα αποτελέσματα, πρέπει να συνταχθεί ισολογισμός. Ακόμη περισσότερο, με την σύνταξη του ισολογισμού θα διερευνηθεί το αποτέλεσμα που πραγματοποιήθηκε, αν υπήρξε θετικό ή αρνητικό, από ποιες πηγές προήλθε και από ποιες αιτίες σε κάθε πηγή.

Ο Επιχειρηματίας, με τον ισολογισμό επιδιώκει να ελέγξει τη Διοίκηση της επιχείρησης για τον τρόπο μ' αυτόν που ενήργησε επιχειρηματικά, αλλά επίσης και να προσδιοριστεί το αποτέλεσμα που πραγματοποιήθηκε, προκειμένου να εξοφληθούν οι φορολογικές υποχρεώσεις της επιχείρησης, με τα αποθεματικά να αυξηθούν τα κεφάλαια της και τέλος να πάρει και αυτός το κέρδος που του ανήκει.

Αυτοί είναι οι πολύ σοβαροί και ουσιαστικοί λόγοι για να συντάσσεται ισολογισμός. Υπάρχει όμως και ένας τυπικός, αλλ' όχι ασήμαντος λόγος για να συντάσσεται ισολογισμός. Είναι ανάγκη δηλαδή, να διακόπτεται η συνεχής μεταφορά των ποσών των χρεώσεων και των πιστώσεων των λογαριασμών, να κρίνεται μ' άλλα λόγια η κίνηση των μεγεθών της παρουσίας που εμφανίζεται στη χρέωση και την πίστωση των λογαριασμών σε ετήσια βάση και οι λογαριασμοί να «κλείνονται» και να μεταφέρεται στη νέα χρήση μόνο το υπόλοιπο τους. Αλλιώς, θα είχαμε μια συνεχή διόγκωση των ποσών των λογαριασμών, που θα εμπόδιζε την ομαλή διεξαγωγή της λογιστικής εργασίας και κάποτε θα οδηγούσε σε αδιέξοδο. Είναι φανερό, ότι όλες αυτές οι δυσχέρειες, αποφεύγονται με τη διακοπή της λειτουργίας των λογαριασμών που επιφέρει ο ισολογισμός και τη συνέχιση της λειτουργίας τους στη νέα χρήση, με αφετηρία το υπόλοιπο τους.

Έννοια του Ενεργητικού και του Παθητικού

Έννοια της επιχειρηματικής περιουσίας

Περιουσία από οικονομική άποψη είναι το σύνολο των συγκεκριμένων αγαθών στα οποία έχουν επενδυθεί τα κεφάλαια της επιχειρήσεως. Στην έννοια της περιουσίας, λοιπόν, περιλαμβάνονται τόσο τα υλικά όσο και τα άυλα αγαθά που διαθέτει η επιχείρηση και ανήκουν κατά κυριότητα σ' αυτήν (ή στον ιδιοκτήτη αυτής).

Από νομική άποψη η περιουσία εξετάζεται υπό στενή και ευρεία έννοια. Υπό ευρεία έννοια περιουσία είναι το σύνολο των έννομων σχέσεων του προσώπου των δεκτικών χρηματικής αποτιμήςσεως. Με την έννοια αυτή λαμβάνεται ο όρος στο ισχύον δίκαιο, δηλαδή στην περιουσία περιλαμβάνονται τόσο τα δικαιώματα όσο και οι υποχρεώσεις του προσώπου. Υπό στενή έννοια περιουσία είναι το σύνολο των δικαιωμάτων του προσώπου που είναι δεκτικά χρηματικής αποτιμήςσεως. Υπό την έννοια αυτήν η περιουσία απαρτίζεται μόνο από δικαιώματα (υλικά και άυλα) που έχουν χρηματική αξία και δεν περιλαμβάνονται σε αυτήν οι υποχρεώσεις.

Δεν κρατεί ομοφωνία μεταξύ των ερευνητών της Λογιστικής και της Ιδιωτικής των Επιχειρήσεων σχετικά με την έννοια της περιουσίας. Ορισμένοι τάσσονται υπέρ της ευρείας και άλλοι υπέρ της στενής έννοιας του όρου. Έτσι, οι μεν δέχονται ότι με τον όρο περιουσιακά στοιχεία νοούνται τόσο τα στοιχεία του ενεργητικού όσο και του παθητικού (υποχρεώσεις), οι δε δέχονται ότι περιουσιακά στοιχεία είναι μόνο τα στοιχεία του ενεργητικού, ενώ οι υποχρεώσεις δεν είναι.

Κατά τη γνώμη μας, περιουσιακά στοιχεία είναι μόνο τα ενεργητικά εκείνα στοιχεία που έχουν αξία για την επιχείρηση. Ο λογιστικός όρος «στοιχεία ενεργητικού» είναι ευρύτερος από τον όρο περιουσιακά στοιχεία, γιατί υπάρχουν στοιχεία του ενεργητικού, δηλαδή κονδύλια, που, με βάση τις γενικά παραδεγμένες λογιστικές αρχές, εγγράφονται στο ενεργητικό του ισολογισμού και τα οποία δεν έχουν καμιά περιουσιακή αξία, π.χ. οι χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές δανείων που διατέθηκαν για την αγορά πάγιων στοιχείων κ.λπ. Κάθε περιουσιακό στοιχείο, συνεπώς, είναι οπωσδήποτε και στοιχείο του ενεργητικού, ενώ κάθε στοιχείο του ενεργητικού δεν είναι απαραίτητα και περιουσιακό στοιχείο. Οι υποχρεώσεις και τα κονδύλια της καθαρής θέσεως δε συνιστούν, κατά τη γνώμη μας, περιουσιακά στοιχεία, αλλά συνιστούν απλώς στοιχεία - μεγέθη του ισολογισμού- μπορεί μάλιστα, οι υποχρεώσεις να χαρακτηριστούν ως αρνητικά στοιχεία της περιουσίας.

Τα στοιχεία του ισολογισμού, λοιπόν, διακρίνονται σε ενεργητικά, σε υποχρεώσεις και σε στοιχεία καθαρής θέσεως. Η διάκριση αυτή είναι σύμφωνη με τις έννοιες που δίνει στους σχετικούς όρους

Έννοια του Ενεργητικού

Ενεργητικό είναι το σύνολο των οικονομικών αγαθών (υλικών και άυλων) που ανήκουν κατά κυριότητα στην επιχείρηση (εφόσον αυτή έχει νομική προσωπικότητα, ειδάλλως στον ιδιοκτήτη της) από τα οποία προσδοκούνται μελλοντικά οφέλη και μπορούν να αποτιμηθούν αντικειμενικά σε νομισματικές μονάδες.

Σύμφωνα με τον ορισμό αυτόν, για να χαρακτηριστεί ένα αγαθό ως στοιχείο του ενεργητικού πρέπει να συντρέχουν οι εξής προϋποθέσεις:

Το στοιχείο πρέπει να είναι οικονομικό αγαθό, δηλαδή να ικανοποιεί οικονομικές ανάγκες και να βρίσκεται σε έλλειψη, η οποία προσδίδει σ' αυτό αξία. Π.χ. ο ατμοσφαιρικός αέρας δε βρίσκεται σε έλλειψη, δεν έχει αγοραία αξία και, μολονότι αναγκαία χρησιμοποιείται από τη βιομηχανική επιχείρηση, εντούτοις δεν αναγράφεται στον ισολογισμό της ως στοιχείο του ενεργητικού.

Το οικονομικό αγαθό πρέπει να ανήκει κατά κυριότητα στην επιχείρηση. Οι λεωφόροι και οι κοινόχρηστοι δρόμοι λ.χ. είναι οικονομικά αγαθά για μια επιχείρηση μεταφορών εντούτοις δεν θεωρούνται ως περιουσιακά στοιχεία αυτής, γιατί δεν ανήκουν σ' αυτήν κατά κυριότητα.

Η επιχείρηση πρέπει να προσδοκά από το στοιχείο μελλοντικά οφέλη. Μελλοντικά οφέλη προσδοκούνται όταν το στοιχείο έχει τη δυνατότητα να συμβάλλει στην παραγωγή νέων στοιχείων. Ένα δίπλωμα ευρεσιτεχνίας, που δίνει στην κατέχουσα αυτού βιομηχανία τη δυνατότητα να παράγει προνομιακά ένα προϊόν Χ πρέπει να θεωρείται στοιχείο ενεργητικού μέχρις ότου το προϊόν ζητείται από την κατανάλωση. Αν μια νέα εφεύρεση απαξιώσει την κατεχόμενη εφεύρεση (εφεύρεση νέου προϊόντος που απωθεί το παλιό ή νέας συμφερότερης μεθόδου παραγωγής), η κατεχόμενη εφεύρεση παύει να έχει τη δυνατότητα να παρέχει μελλοντικά οφέλη στην επιχείρηση και πρέπει να διαγραφεί από την ομάδα των στοιχείων του ενεργητικού.

Το στοιχείο πρέπει να είναι δεκτικό χρηματικής αποτιμήσεως. Η αντικειμενική αποτίμηση σε χρηματικές μονάδες εξυπηρετεί διττά την παρουσίαση στον ισολογισμό. Η αντικειμενικότητα της αποτιμήσεως της αξίας των στοιχείων είναι αναγκαία για τους ελεγκτές του ισολογισμού αφενός, αλλά κυρίως για τους χρήστες αυτού (μετόχους, πιστωτές κ.λπ) που βασίζονται στα κονδύλια του. Ακόμη η εκτίμηση σε χρηματικές μονάδες παρέχει το κοινό μέτρο, ώστε οι μονάδες των αποθεμάτων να συναθροίζονται με τις μονάδες των κτιρίων, μηχανημάτων, διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας κ.λπ.

Έννοια του Παθητικού

Το παθητικό εκφράζει το σύνολο των υποχρεώσεων της επιχειρήσεως προς τους χρηματοδότες της. Ανάλογα με τη σχέση των χρηματοδοτών προς την επιχείρηση, οι υποχρεώσεις διακρίνονται σε:

- (α) υποχρεώσεις προς τρίτους και
- (β) υποχρεώσεις προς τους φορείς της επιχειρήσεως (καθαρή θέση της επιχειρήσεως).

Από άλλες σκοπίες εξεταζόμενο το παθητικό εκφράζει:

Την πηγή των κεφαλαίων που είναι επενδυμένα στα στοιχεία του ενεργητικού. Ο πρόδρομος της διγραφικής μεθόδου έλεγε ότι οι λογαριασμοί του παθητικού μοιάζουν με κενά βαρέλια που άδειασαν για να γεμίσουν τα βαρέλια του ενεργητικού.

Τα δικαιώματα των τρίτων, τα οποία μπορούν να ασκηθούν επί του ενεργητικού ή ακόμη, τον προορισμό των στοιχείων που περιλαμβάνονται στο ενεργητικό. Εκφράζει, δηλαδή, το μέλλον των στοιχείων του ενεργητικού, όπως εμφανίζεται κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού. Δηλαδή, τα γεμάτα βαρέλια του ενεργητικού θα χρησιμεύσουν στο να γεμίσουν τα κενά βαρέλια του παθητικού.

Υποχρεώσεις προς τους τρίτους είναι οφειλές της επιχειρήσεως που θα εξοφληθούν στο μέλλον δια της εκχωρήσεως στοιχείων του ενεργητικού ή δια της παροχής υπηρεσιών.

Ειδικότερα:

«υποχρεώσεις είναι χρηματοοικονομικές οφειλές της επιχειρήσεως που αναγνωρίζονται και μετρώνται σύμφωνα με τις γενικά παραδεγμένες λογιστικές αρχές». Στις υποχρεώσεις περιλαμβάνονται επίσης ορισμένες μεταφερόμενες πιστώσεις που δεν είναι υποχρεώσεις, αλλά αναγνωρίζονται και μετρώνται σύμφωνα με τις γενικά παραδεγμένες λογιστικές αρχές.

Η Καθαρή Θέση της επιχειρήσεως είναι η διαφορά μεταξύ του ενεργητικού και υποχρεώσεων προς τρίτους. Η Καθαρή Θέση ή Ίδια Κεφάλαια της επιχειρήσεως εκφράζουν τις υποχρεώσεις αυτής προς τους φορείς της (ή τα δικαιώματα των φορέων στην επιχείρηση) και είναι αόριστης λήξεως.

Αν όλα τα στοιχεία του ενεργητικού ρευστοποιηθούν με τα ποσά που εμφανίζονται στον ισολογισμό, το απομένουν ενεργητικό θα μπορούσε να διανεμηθεί στους ιδιοκτήτες της επιχειρήσεως και θα ήταν ίσο με το ποσό της καθαρής θέσεως.

Χρόνος καταρτίσεως των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με ΚΒΣ και Φορολογία Εισοδήματος

Χρόνος καταρτίσεως των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις της εμπορικής νομοθεσίας.

Ο νόμος (άρθρο 41 Ν 2190/1920) ορίζει ότι ο ισολογισμός καταρτίζεται στο τέλος κάθε εταιρικής χρήσεως. Δεν εννοεί όμως ο νόμος ότι το Δ.Σ. υποχρεούται να έχει περατώσει την

κατάρτιση του ισολογισμού ακριβώς στη λήξη της χρήσεως, γιατί αυτό στις πλείστες περιπτώσεις είναι τεχνικά αδύνατο. Για να ολοκληρωθεί η κατάρτιση του ισολογισμού, όπως είναι γνωστό, απαιτείται ένα χρονικό διάστημα από τη λήξη της χρήσεως, το οποίο ποικίλλει ανάλογα με το μέγεθος και την οργάνωση της εταιρίας (διενέργεια απογραφών, κ.λπ.).

Ο νόμος δεν καθορίζει επακριβώς το χρόνο που το Δ.Σ. οφείλει να περατώσει την κατάρτιση του ισολογισμού. Από τη διάταξη όμως του άρθρου 25 Ν 2190/1920 που ορίζει ότι «η γενική συνέλευσις συνέρχεται υποχρεωτικώς εν τη έδρα της εταιρίας τουλάχιστον άπαξ καθ' εταιρικήν χρήσιν και εντός έξι το πολύ μηνών από της λήξεως της χρήσεως ταύτης» σε συνδυασμό με τη διάταξη του άρθρου 43α § 3 περ. γ' που ορίζει ότι η έκθεση διαχειρίσεως του Δ.Σ. προς την τακτική γενική συνέλευση πρέπει να έχει τεθεί υπόψη των ελεγκτών για επαλήθευση αυτής με τις σχετικές οικονομικές καταστάσεις τουλάχιστον 30 ημέρες πριν από τη γενική συνέλευση, προκύπτει ότι ανώτατο χρονικό όριο περατώσεως της καταρτίσεως των οικονομικών καταστάσεων είναι πέντε (5) μήνες από τη λήξη της χρήσεως.

Όπως είναι ευνόητο, ο ισολογισμός πρέπει να καταρτίζεται έγκαιρα, ώστε οι ελεγκτές να έχουν τον απαιτούμενο χρόνο για τη διενέργεια του ελέγχου και τη σύνταξη της εκθέσεως τους και να υπολείπεται ακόμη χρόνος είκοσι τουλάχιστον ημερών πριν από τη γενική συνέλευση για τη δημοσίευση του ισολογισμού και της εκθέσεως των ελεγκτών και την υποβολή αυτών στη Διεύθυνση Ανώνυμων Εταιριών του Υπουργείου Εμπορίου ή στον αρμόδιο Νομάρχη.

Το καταστατικό της εταιρίας είναι δυνατό να καθορίζει χρονική περίοδο μικρότερη απ' αυτήν που προκύπτει απ' το νόμο, μέσα στην οποία το Δ.Σ. υποχρεούται να καταρτίζει τον ισολογισμό.

Αν το Δ.Σ. δεν καταρτίσει έγκαιρα τον ισολογισμό, υποπίπτει στο αδίκημα του άρθρου 57 του Ν 2190/1920:

Άρθρο 57

Τιμωρείται δια φυλακίσεως και δια χρηματικής ποινής χιλίων ευρώ (1.0000 ή δια + της ετέρας των ποινών τούτων: α) όστις εκ προθέσεως παρέλειπεν την σύνταξιν του ετησίου ισολογισμού πέραν της υπό του καταστατικού οριζόμενης προθεσμίας. β) όστις εν γνώσει συνέταξεν ή ενέκρινεν ισολογισμόν εναντίον των διατάξεων του παρόντος νόμου ή του καταστατικού. γ) όστις δολίως άνευ ισολογισμού ή εναντίον του ισολογισμού ή δυνάμει ψευδούς ή παρανόμου ισολογισμού επεχείρησε την διανομήν κερδών ή τόκων προς τους μετόχους, μη ληφθέντων εκ πραγματικών κερδών. δ) όστις εκ προθέσεως παρέλειψε να συγκαλέση Γενικήν Συνέλευσιν κατά παράβασιν του παρόντος νόμου ή καταστατικού. ε) όστις, κληθείς δι' ητιολογημένης πράξεως της εποπτικής αρχής ν' αποκαταστήσει την κατά τον νόμον και το καταστατικόν τάξιν εν τη διοικήσει ή διαχειρίσει της εταιρείας ηρνήθη ή ημέλησε να συμμορφωθεί εντός της ταχθείσης αυτώ κατά κατώτατον όριον

δεκαπενθημέρου προθεσμίας προς την πρόσκλησιν της εποπτικής αρχής.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 § 8 του ΚΒΣ (Π.Δ. 186/1992), οι πράξεις του ισολογισμού, καθώς και το κλείσιμο αυτού, περατούνται:

Εντός τριών (3) μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, για τις ατομικές επιχειρήσεις, προσωπικές εταιρίες, εταιρίες περιορισμένης ευθύνης, κοινοπραξίες, κοινωνίες του αστικού δικαίου και αστικές εταιρίες.

Εντός τεσσάρων (4) μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, για τις ανώνυμες εταιρίες και τους συνεταιρισμούς, καθώς και για τις δημόσιες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις.

Εντός έξι (6) μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου για τις αλλοδαπές επιχειρήσεις και τις επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται ποντοπόρα πλοία.

Οι παραπάνω προθεσμίες δεν μπορούν να υπερβούν την προθεσμία υποβολής της δήλωσης φόρου εισοδήματος.

Συναφείς με το εξεταζόμενο θέμα είναι και οι ακόλουθες διατάξεις του ΚΒΣ: Το άρθρο 29 § 2 που ορίζει ότι «*πράξεις που επηρεάζουν τα αποτελέσματα της χρήσης ή αναφέρονται σ' αυτή ή άπτονται με οποιοδήποτε τρόπο του ισολογισμού αυτής, εφόσον τα στοιχεία αυτών των πράξεων περιέρχονται στην επιχείρηση μετά τη λήξη της χρήσης και εντός της προθεσμίας κλεισίματος του ισολογισμού, λογίζονται ως ημερολογιακές πράξεις ισολογισμού ...*».

Με τη διάταξη του άρθρου 9 § 1 του Ν 273/1999 (άρθρο 12 § 15 του ΚΒΣ) ορίζεται ότι «*όλα τα φορολογικά στοιχεία του παρόντος άρθρου (του άρθρου 12, τιμολόγια, πιστωτικά τιμολόγια, εκκαθαρίσεις), τα οποία εκδίδονται στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου, επιτρέπεται να εκδίδονται μέχρι την εικοστή ημέρα του επόμενου μήνα με ημερομηνία έκδοσης την τελευταία ημέρα της διαχειριστικής περιόδου, εφόσον παραδίδονται μέχρι την ημέρα αυτή, σε αυτόν που αφορούν*».

Ο Ν 2190/1920, με τη διάταξη του άρθρου 42γ, ορίζει ότι ο ισολογισμός καταρτίζεται σύμφωνα με το υπόδειγμα που παρέχεται από το Ε.Γ.Λ.Σ. (Π.Δ. 1123/1980). Η ίδια διάταξη παραπέμπει ευθέως στις §4.1.101 και 4.1.102 του άρθρου 1 του ίδιου προεδρικού διατάγματος «*αναφορικά με το περιεχόμενο κάθε κατηγορίας και κάθε λογαριασμού του ισολογισμού αυτού*» δηλαδή του υποδείγματος του Ε.Γ.Λ.Σ.

Ο νόμος συνεπώς υιοθετεί τις διακρίσεις των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων που καθιερώνει το Ε.Γ.Λ.Σ και οι οποίες είναι:

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΑΘΗΤΙΚΟ
Α. ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ	(I) Κεφάλαιο
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	(II) Διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο
(I) Ασώματες ακινητοποιήσεις	

(II) Ενσώματες ακινητοποιήσεις	(III) Διαφορές αναπροσαρμογής
(III) Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματικές απαιτήσεις	(IV) Αποθεματικά κεφάλαια (V) Αποτελέσματα εις νέο
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	(VI) Ποσά προορισμένα για αύξηση κεφαλαίου
(I) Αποθέματα	Β. 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

Ο Ν 2190/1920, με τις διατάξεις του άρθρου 42ε, δίνει την έννοια και καθορίζει το περιεχόμενο πολλών κατηγοριών περιουσιακών στοιχείων (όπως λ.χ. των εξόδων εγκαταστάσεως, του πάγιου ενεργητικού, των ενσώματων και ασώματων ακινητοποιήσεων, των συμμετοχών, κ.λπ.), ενώ για τις κατηγορίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων καθώς και για τους επιμέρους λογαριασμούς των οποίων την έννοια και το περιεχόμενο δεν δίνει με ρητές διατάξεις, υιοθετεί τα όσα προβλέπει σχετικώς το Ε.Γ.Λ.Σ. Ο νόμος ειδικότερα ορίζει ότι:

«Στο πάγιο ενεργητικό περιλαμβάνεται το σύνολο των αγαθών, αξιών και δικαιωμάτων, που προορίζονται να παραμείνουν μακροχρόνια και με την ίδια περίπου μορφή στην εταιρία, με στόχο να χρησιμοποιούνται για την επίτευξη των σκοπών της» (άρθρο 42ε § 2).

«Ασώματες ακινητοποιήσεις είναι τα ασώματα οικονομικά αγαθά, που αποκτούνται από την εταιρία με σκοπό να χρησιμοποιούνται παραγωγικά για χρονικό διάστημα οπωσδήποτε μεγαλύτερο από ένα έτος» (άρθρο 42ε § 3).

«Ενσώματα πάγια στοιχεία είναι τα υλικά αγαθά που αποκτούνται από την εταιρία για να τα χρησιμοποιεί για την εκπλήρωση του σκοπού της, κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους, η οποία οπωσδήποτε είναι μεγαλύτερη από ένα έτος» (άρθρο 42ε § 4).

«Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις είναι οι απαιτήσεις των οποίων η προθεσμία εξόφλησης λήγει μετά το τέλος της επόμενης χρήσης. Όλες οι άλλες απαιτήσεις είναι βραχυπρόθεσμες και καταχωρούνται στους οικείους

λογαριασμούς του κυκλοφορούντος ενεργητικού. Τα ανωτέρω ισχύουν, αναλόγως, για τη διάκριση των υποχρεώσεων σε μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες» (άρθρο 42ε § 6).

Από τις παραπάνω διατάξεις προκύπτει ότι ο νόμος, ως κριτήρια χαρακτηρισμού των περιουσιακών στοιχείων σε πάγια και κυκλοφορούντα, χρησιμοποιεί το λειτουργικό προορισμό των στοιχείων σε συνδυασμό με την ταχύτητα κυκλοφορίας αυτών. Έτσι:

(α) Πάγια είναι τα περιουσιακά στοιχεία που προορίζονται για διαρκή και μόνιμη χρησιμοποίηση στην εταιρία και τα οποία κυκλοφορούν βραδύτατα σε περισσότερες χρήσεις.

(β) Κυκλοφορούντα είναι τα περιουσιακά στοιχεία που προορίζονται για πώληση, βιομηχανοποίηση, κ.λπ. και τα οποία κυκλοφορούν μια ή περισσότερες φορές μέσα στη χρήση.

Από την παραπάνω διάταξη του άρθρου 42ε § 6 προκύπτει ότι, για τη διάκριση των υποχρεώσεων, ο νόμος χρησιμοποιεί επίσης το κριτήριο της ταχύτητας κυκλοφορίας αυτών. Έτσι, με βάση το κριτήριο αυτό οι υποχρεώσεις διακρίνονται σε:

(α) μακροπρόθεσμες που λήγουν μετά το τέλος της επόμενης χρήσεως, δηλαδή εκείνες που κυκλοφορούν σε περίοδο μεγαλύτερη από δώδεκα μήνες και

(β) βραχυπρόθεσμες που λήγουν μέσα στην επόμενη χρήση, δηλαδή εκείνες που κυκλοφορούν μια ή περισσότερες φορές μέσα σε δώδεκα μήνες από τη λήξη της χρήσεως.

ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΠΟΥ ΚΑΘΙΕΡΩΝΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ Ν. 2190/1920 ΓΙΑ ΤΗ ΔΟΜΗ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Εισαγωγικές παρατηρήσεις

Ο Ν 2190/1920, όπως τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε με το Π.Δ. 409/ 1986, επιβάλλει, με ρητές διατάξεις (άρθρα 42γ και 42δ), τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων (ισολογισμού, λογαριασμού «αποτελέσματα χρήσεως», «πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων») σύμφωνα με τα υποδείγματα που παρέχει το Ε.Γ.Λ.Σ. για τις καταστάσεις αυτές.

Στα υποδείγματα αυτά του Ε.Γ.Λ.Σ. αναγράφονται και οι κωδικοί αριθμοί των επιμέρους λογαριασμών του Ε.Γ.Λ.Σ., οι οποίοι συγκροτούν κάθε λογαριασμό που αναγράφεται στις οικονομικές καταστάσεις. Στο Ε.Γ.Λ.Σ. αναλύεται και προσδιορίζεται το περιεχόμενο κάθε λογαριασμού και καθορίζονται οι κανόνες αποτιμήσεως των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων και, συνεπώς, το περιεχόμενο

κάθε λογαριασμού των οικονομικών καταστάσεων προσδιορίζεται με σαφήνεια και ακρίβεια. Ελάχιστον, ως εκ τούτου, έδαφος εφαρμογής απομένει για τις γενικές αρχές που θέτει ο νόμος για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων. Οι αρχές αυτές καθιερώνονται κατ' επιταγήν αντίστοιχων διατάξεων της 4ης Οδηγίας της Ε.Ο.Κ., για την οποία Οδηγία όμως έχουν ιδιαίτερη βαρύτητα, αφού συμπληρώνουν τις επιμέρους διατάξεις αυτής, οι οποίες, όπως είναι ευνόητο, δεν είναι δυνατό να ρυθμίζουν τα λεπτομερειακά θέματα που ρυθμίζονται στη χώρα μας με το Ε.Γ.Λ.Σ. Έτσι, οι περισσότερες από τις αρχές που αναπτύσσονται στα επόμενα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη από τους συντάκτες των οικονομικών καταστάσεων μόνο επικουρικά στις περιπτώσεις που τα σχετικά θέματα δε ρυθμίζονται από το Ε.Γ.Λ.Σ.

Η αρχή της «πραγματικής εικόνας»

Η αρχή αυτή θεσπίζεται με τη διάταξη του άρθρου 42α § 2, σύμφωνα με την οποία *«οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις καταρτίζονται υποχρεωτικά με βάση τις διατάξεις αυτού του άρθρου, καθώς και των άρθρων 42β, 42γ, 42δ, 42ε, 43 και 43α και εμφανίζουν με απόλυτη σαφήνεια την πραγματική εικόνα της περιουσιακής διάρθρωσης, της χρηματοοικονομικής θέσης και των αποτελεσμάτων χρήσης της εταιρίας»*.

Με τη διάταξη αυτήν ο νόμος αναγορεύει ως τη βασικότερη αρχή τον κανόνα της «πραγματικής εικόνας» υπό το πνεύμα που αντιλαμβάνεται ο νομοθέτης την εικόνα αυτή. Ειδικότερα η αρχή της πραγματικής εικόνας επιβάλλει τα ακόλουθα:

α) Ο ισολογισμός να περιλαμβάνει όλα τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις, που είχε η εταιρία κατά το χρόνο κλεισίματος του ισολογισμού. Δεν πρέπει, δηλαδή, ο ισολογισμός να περιλαμβάνει λιγότερα ή περισσότερα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις από ό,τι είχε η εταιρία στην πραγματικότητα.

β) Τα κονδύλια του ισολογισμού να προκύπτουν από τις αληθινές ποσότητες και ύστερα από αποτίμηση σύμφωνα με κανόνες που θέτει ο νόμος.

γ) Τα συγκεντρωτικά κονδύλια του ισολογισμού να προέρχονται από συνάθροιση ομοιογενών επιμέρους κονδυλίων.

δ) Τα κονδύλια να φέρουν την κατάλληλη ονομασία, δηλαδή οι τίτλοι των λογαριασμών να απεικονίζουν αληθώς το περιεχόμενο τους.

ε) Τα στοιχεία του ενεργητικού να αναγράφονται στον ισολογισμό με βάση το βαθμό ρευστοποιήσεώς τους, ενώ τα στοιχεία του παθητικού ανάλογα με το βαθμό ληκτότητάς τους, έτσι ώστε να προκύπτει από τον ισολογισμό η χρηματοοικονομική θέση της εταιρίας.

στ) Τα κονδύλια του λογαριασμού «αποτελέσματα χρήσεως» να προέκυψαν με βάση τις παραδεγμένες λογιστικές αρχές.

Η πραγματική εικόνα την οποία αξιώνει ο νόμος δεν συμπίπτει με την αντικειμενική αλήθεια, γιατί ο ίδιος ο νόμος θεσπίζει βασικές αποκλίσεις από την αρχή αυτή. Έτσι, οι κανόνες αποτιμής των περιουσιακών στοιχείων που προβλέπει ο νόμος διέπονται από την αρχή της συντηρητικότητας και οι αξίες αποτιμής δεν αντικατοπτρίζουν τις αληθινές αξίες των πραγμάτων (τα πάγια στο ιστορικό κόστος κτήσεως, τα αποθέματα στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ τιμής κτήσεως και τρέχουσας τιμής κ.λπ.).

Η αρχή αυτή καθιερώνεται με τη διάταξη του άρθρου 2 § 3 της 4ης Οδηγίας της Ε.Ο.Κ. κατά την οποία «*οι ετήσιοι λογαριασμοί πρέπει να δίνουν την πραγματική εικόνα του ενεργητικού και παθητικού, της οικονομικής θέσεως και των αποτελεσμάτων χρήσεως της εταιρίας*».

Πρόκειται για την αρχή της «αληθείας» που είχε καθιερωθεί στη χώρα μας με την καταργηθείσα παλιά διάταξη του άρθρου 42α § 1 του Ν 2190/1920. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι η υπό συζήτηση αρχή καθιερώνει όχι την απόλυτη αλλά την πραγματική εικόνα που προκύπτει με βάση τις παραδεγμένες λογιστικές αρχές. Γι' αυτό η αρχή της πραγματικής εικόνας υποχωρεί έναντι της αρχής της συνέσεως και της αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας .

Η σχολιαζόμενη αρχή της «πραγματικής εικόνας» είναι η κατ' εξοχή θεμελιώδης αρχή, αφού με τη διάταξη του άρθρου 42α § 3 ο νόμος ορίζει ότι:

Σε περίπτωση που η εφαρμογή των διατάξεων του νόμου που διέπουν την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων (άρθρα 42α, 42β, 42γ, 42δ, 42ε, 43 και 43α) δεν επαρκεί για την παρουσίαση της πραγματικής εικόνας, παρέχονται όλες οι αναγκαίες συμπληρωματικές πληροφορίες για την επίτευξη του σκοπού αυτού.

Εάν, σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η εφαρμογή μιας από τις προαναφερόμενες διατάξεις του νόμου, που διέπουν την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, έρχεται σε αντίθεση με την αρχή της «πραγματικής εικόνας», επιβάλλεται παρέκκλιση από αυτήν τη διάταξη για να αποδοθεί η πραγματική εικόνα.

Κάθε τέτοια παρέκκλιση αναφέρεται στο προσάρτημα μαζί με την αιτιολόγηση της και με πληροφορίες για τις επιδράσεις της πάνω στην περιουσιακή διάρθρωση, τη χρηματοοικονομική θέση και τα αποτελέσματα χρήσεως της εταιρίας.

Η αρχή της «απόλυτης σαφήνειας»

Η αρχή της «απόλυτης σαφήνειας» επιβάλλεται με την ίδια διάταξη που θεσπίζεται η αρχή της πραγματικής εικόνας,

δηλαδή με τη διάταξη του άρθρου 42α § 2 που ορίζει ότι «οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις εμφανίζουν με απόλυτη σαφήνεια την πραγματική εικόνα της περιουσιακής διάρθρωσης, της χρηματοοικονομικής θέσης και των αποτελεσμάτων χρήσης της εταιρίας».

Ο νόμος αξιώνει ο ισολογισμός να δείχνει όχι μόνο την πραγματική εικόνα αλλά να είναι και σαφής σε τέτοιο βαθμό, ώστε να μην αφήνει στον μελετητή αυτού, που έχει τις απαραίτητες οικονομικές γνώσεις, αμφιβολίες για το περιεχόμενο του. Αντίθετα, θα πρέπει ο μελετητής, που έχει τη σχετική πείρα και τις απαραίτητες γνώσεις, να μπορεί ν' αντιληφθεί την πραγματική εικόνα του ενεργητικού, του παθητικού, της οικονομικής θέσεως και των αποτελεσμάτων χρήσεως της εταιρίας.

Με την υποχρεωτική καθιέρωση των υποδειγμάτων οικονομικών καταστάσεων του Ε.Γ.Λ.Σ. στα οποία με πλήρεις και σαφείς τίτλους περιγράφονται οι λογαριασμοί του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως και καθορίζεται το περιεχόμενο κάθε λογαριασμού, μικρό μόνο έδαφος εφαρμογής απομένει για την εφαρμογή της σχολιαζόμενης αρχής. Πάντως, κατά τους ερμηνευτές του δικαίου της ανώνυμης εταιρίας, η αρχή αυτή υπαγορεύει τα ακόλουθα:

Οι τίτλοι των λογαριασμών να αποδίδουν με πληρότητα και σαφήνεια το είδος και τη νομική και οικονομική κατάσταση των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων που απεικονίζονται στον ισολογισμό. Οι τίτλοι των λογαριασμών πρέπει, βέβαια, να είναι σύντομοι, αλλά και επαρκώς αναλυτικοί ώστε ν' αποδίδουν την οικονομική κατάσταση και ιδιοτυπία της εταιρίας.

Οι λογαριασμοί να κατατάσσονται στον ισολογισμό συστηματικά και μεθοδικά και να ομαδοποιούνται σε ομοειδείς κατηγορίες. Η σειρά, δηλαδή, των λογαριασμών ν' ανταποκρίνεται σε κάποιο σκοπό. Συνήθως τα μεν στοιχεία του ενεργητικού με βάση τον βαθμό ρευστοποιήσεώς τους, τα δε στοιχεία του παθητικού με βάση το βαθμό ληκτότητάς τους, ώστε από την αλληλοσυσχέτιση αυτή να προκύπτει η ρευστότητα, της εταιρίας, δηλαδή η ικανότητα της να εξοφλεί τις λήγουσες υποχρεώσεις της.

Κάθε λογαριασμός να περιλαμβάνει ομοιογενή στοιχεία. Η ομοιογένεια παραβιάζεται στην πράξη κατάφωρα με την ευρύτατη χρήση των «εκκρεμών», «προσωρινών» ή «διαφόρων» λογαριασμών, που στεγάζουν τα πιο απίθανα ετερόκλητα στοιχεία.

Να μη γίνονται συμψηφισμοί στοιχείων ενεργητικού και παθητικού (π.χ. απαιτήσεων με υποχρεώσεις), ούτε κερδών με ζημίες.

Να μη γίνονται περιττές υποδιαιρέσεις ή κατακερματισμοί κονδυλίων, που αντιβαίνουν στην έννοια του ισολογισμού, ως συνοπτικής και απλής λογιστικής εικόνας, και στο εύληπτον αυτού.

Να μη συναθροίζονται ανομοιόμορφα (από πλευράς μεθόδου αποτιμήσεως, ρυθμού αποσβέσεως, εντάσεως κινδύνων κ.λπ.) κονδύλια.

ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΝΟΜΟΥ 2190/1920

Άρθρο 41.

1. Κατά την έναρξη της λειτουργίας αυτής, η εταιρεία οφείλει να ενεργήσει την κατά το άρθρον 9 του Εμπορικού Νόμου απογραφή.

2. Την αυτήν υποχρέωση υπέχει και εις το τέλος πάσης εταιρικής χρήσεως ως καθορίζεται αύτη εν τω καταστατικών.

3. Πάντα τα υπό του Εμπορικού Νόμου προβλεπόμενα Βιβλία των Α.Ε., ημεδαπών και αλλοδαπών, δέον να τηρούνται εις την ελληνική γλώσσα.

Άρθρο 42.

1. Η εταιρική χρήση δεν δύναται να περιλαμβάνει πλείονα των δώδεκα μήνας.

2. Εξαιρετικώς δύναται η πρώτη εταιρική χρήση να ορισθεί δια διάστημα μη υπερβαίνον τους είκοσι τεσσάρους μήνας.

Άρθρο 42α.

Γενικές διατάξεις για τους ετήσιους λογαριασμούς (ετήσιες οικονομικές καταστάσεις).

1. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν: α) τον ισολογισμό, β) το λογαριασμό «αποτελέσματα χρήσεως», γ) τον «πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων» και δ) το προσάρτημα.

Τα έγγραφα αυτά αποτελούν ενιαίο σύνολο και ελέγχονται όπως ορίζουν τα άρθρα 36, 36α και 37. Οι ανώνυμες εταιρείες των οποίων μετοχές ή άλλες κινητές αξίες είναι εισηγμένες σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά, καθώς και οι ενοποιούμενες σε αυτές επιχειρήσεις σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 134, καταρτίζουν, επιπροσθέτου, κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων, καθώς και κατάσταση ταμιακών ροών. Τις καταστάσεις του προηγούμενου εδαφίου καταρτίζουν και όσες ανώνυμες εταιρείες συντάσσουν ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις των οποίων μετοχές ή άλλες κινητές αξίες δεν είναι εισηγμένες σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά, καθώς και οι ενοποιούμενες σε αυτές επιχειρήσεις. Με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομίας Και Οικονομικών και Ανάπτυξης καθορίζεται το περιεχόμενο της κατάστασης μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και τη κατάσταση ταμιακών ροών που προβλέπονται στο προηγούμενο εδάφιο.

2.Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις καταρτίζονται υποχρεωτικώς με βάση τις διατάξεις αυτού του άρθρου, καθώς και των άρθρων 42β, 42γ, 42δ, 42ε, 43 και 43α και εμφανίζουν με απόλυτη σαφήνεια την πραγματική εικόνα της περιουσιακής διάρθρωσης της χρηματοοικονομικής θέσης και των αποτελεσμάτων χρήσης της εταιρείας.

3.Σε περίπτωση που η εφαρμογή των διατάξεων αυτού του άρθρου, καθώς και των άρθρων 42β, 42γ, 42δ, 42ε, 43 και 43α, δεν επαρκεί για την παρουσίαση της πραγματικής εικόνας που απαιτείται σύμφωνα με τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου παρέχονται όλες οι αναγκαίες συμπληρωματικές πληροφορίες για την επίτευξη του σκοπού αυτού. Εάν, σε εξαιρετικές περιπτώσεις η εφαρμογή μιας από τις παραπάνω διατάξεις έρχεται σε αντίθεση με τις αρχές της προηγούμενης παρ. 2, επιβάλλεται παρέκκλιση από αυτή τη διάταξη για να αποδοθεί η πραγματική εικόνα που προβλέπεται από την πιο πάνω παρ. 2. Κάθε τέτοια παρέκκλιση αναφέρεται στο προσάρτημα μαζί με την πλήρη αιτιολόγηση της και με πληροφορίες για τις επιδράσεις της πάνω στη περιουσιακή διάρθρωση, τη χρηματοοικονομική θέση και τα αποτελέσματα χρήσης.

4.Όσοι από τους τίτλους των λογαριασμών των υποδειγμάτων, στα οποία παραπέμπουν τα άρθρα 42γ και 42δ, δεν προσιδιάζουν στην ειδικότερη φύση των ανώνυμα επενδύσεων - χαρτοφυλακίου και των ανωνύμων εταιρειών διαχείρισης αμοιβαίων κεφαλαίων του Ν 608/1970 περί εταιρειών επενδύσεων-χαρτοφυλακίου «αμοιβαίων κεφαλαίων» (ΦΕΚ Α' 170/1970), μπορούν να τροποποιούνται έτσι ώστε οι ισολογισμοί και λογαριασμοί αποτελεσμάτων που συντάσσονται από τις εταιρείες αυτές να πληρούν τις αρχές της παραπάνω παρ. 2. Η τροποποίηση αυτή γίνεται με απόφαση του Υπουργού Εμπορίου, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

5.Για να ληφθεί από τη γενική συνέλευση έγκυρη απόφαση πάνω στις οικονομικές καταστάσεις που έχουν εγκριθεί από το διοικητικό συμβούλιο, πρέπει να έχουν υποχρεωτικά από τρία διαφορετικά πρόσωπα, ήτοι από: α) τον πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου ή τον αναπληρωτή του, β) το διευθύνοντα εντεταλμένο σύμβουλο και, σε περίπτωση που δεν υπάρχουν τέτοιοί σύμβουλοι ή η ιδιότητα τους συμπίπτει με εκείνη των ανωτέρω προσώπων, από ένα μέλος του διοικητικού συμβουλίου που ορίζεται από αυτόν και γ) τον υπεύθυνο για τη διεύθυνση του λογιστηρίου.

Οι παραπάνω, σε περίπτωση διαφωνίας από πλευράς νομιμότητας του τρόπου κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων, οφείλουν να εκθέτουν εγγράφως τις αντιρρήσεις τους στην γενική συνέλευση.

6.Κάθε εταιρεία, η οποία, κατά την ημερομηνία κλεισίματος του πρώτου μετά την έναρξη ισχύος αυτού του νόμου ισολογισμού της, δεν υπερβαίνει τα αριθμητικά όρια των δύο από τα παρακάτω τρία κριτήρια:

α) σύνολο ισολογισμού, 1.500.000 ευρώ, όπως αυτό προκύπτει από την άθροιση των στοιχείων Α μέχρι και Ε του ενεργητικού στο υπόδειγμα ισολογισμού που παραπέμπει το άρθρο 42γ.

β) καθαρός κύκλος εργασιών, 3.000.000 ευρώ.

γ) Μέσος όρος προσωπικού που απασχολήθηκε κατά τη διάρκεια της χρήσης, 50 άτομα, μπορεί να δημοσιεύει συνοπτικό ισολογισμό, που να εμφανίζει μόνο τους λογαριασμούς οι οποίοι, στο υπόδειγμα που παραπέμπει το άρθρο 42γ, χαρακτηρίζονται με γράμματα και λατινικούς αριθμούς, με τον όρο ότι οι απαιτήσεις και υποχρεώσεις θα διαχωρίζονται σε μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες, με την έννοια της παρ. 6 του άρθρου 42 ε.

Οι εταιρείες αυτές, εφόσον δεν υπάγονται στις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 134, μπορούν να μην εκλέγουν τους ελεγκτές τους από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.

7. Η ευχέρεια της προηγούμενης παρ. 6 παρέχεται και στις εταιρείες που παύουν να υπερβαίνουν τα όρια των δύο από τα τρία κριτήρια τη ίδιας παραγράφου, σε δύο τουλάχιστον συνεχείς χρήσεις.

8. Η ευχέρεια της παραπάνω παρ. 6 παύει να παρέχεται στις εταιρείες των προηγούμενων παρ. 6 και 7, οι οποίες υπερβαίνουν τα όρια των δύο από τα τρία κριτήρια της παραπάνω παρ. 6 σε δύο συνεχείς χρήσεις.

Άρθρο 42β.

Γενικές διατάξεις για τη δομή του ισολογισμού και του λογαριασμού «αποτελέσματα χρήσεως».

1. Η δομή του ισολογισμού και του λογαριασμού «αποτελέσματα χρήσεως» και ιδιαίτερα η ακολουθούμενη στα πλαίσια αυτού του νόμου μορφή εμφάνιση των οικονομικών αυτών καταστάσεων, απαγορεύεται να μεταβάλλεται από τη μία χρήση στην άλλη. Παρέκκλιση από την αρχή αυτή επιτρέπεται μόνο σε εξαιρετικές περιπτώσεις, με τον όρο ότι η παρέκκλιση αυτή θα αναφέρεται στο προσάρτημα και θα αιτιολογείται επαρκώς.

2. Οι λογαριασμοί που προβλέπονται στα υποδείγματα στα οποία παραπέμπουν τα άρθρα 42γ και 42δ, καταχωρούνται στον ισολογισμό, στο λογαριασμό «αποτελέσματα χρήσεως» και στον «πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων», ξεχωριστά ο καθένας και με σειρά που καθορίζεται στα υποδείγματα αυτά. Λογαριασμοί στον οποίο δεν υπάρχει ποσό, ούτε της κλειόμενης, ούτε της προηγούμενης χρήσης παραλείπονται.

Επιτρέπεται η παραπέρα ανάλυση των λογαριασμών που παρατίθενται στα υποδείγματα και των άρθρων 42γ και 42δ, με τον όρο ότι δεν θα μεταβάλλεται η σειρά των λογαριασμών αυτών. Επίσης, επιτρέπεται η προσθήκη και άλλων λογαριασμών, εφόσον το περιεχόμενό τους δεν περιλαμβάνεται σε κάποιον από τους υποχρεωτικούς λογαριασμούς παραπάνω υποδειγμάτων.

Όταν ένα στοιχείο ενεργητικού ή παθητικού σχετίζεται με περισσότερους από έναν χρεωστικούς λογαριασμούς, το στοιχείο αυτό καταχωρείται στο λογαριασμό στον οποίο προσιδιάζει περισσότερο, αλλά η σχέση του με τους άλλους λογαριασμούς αναφέρεται στο προσάρτημα, εφόσον αυτό χρειάζεται για την κατανόηση των οικονομικών καταστάσεων.

3. Η δομή και οι τίτλοι των λογαριασμών που έχουν αραβική αρίθμηση στα υποδείγματα ισολογισμού και λογαριασμού «αποτελέσματα χρήσεως», στα οποία παραπέμπουν τα άρθρα 42γ και 42δ, πρέπει να προσαρμόζονται ανάλογα, όταν η ειδική φύση επιχείρηση το απαιτεί, ώστε οι χρησιμοποιούμενοι τίτλοι λογαριασμών να υποδηλώνουν με σαφήνεια τα απεικονιζόμενα στοιχεία. Η καταχώρηση ανομοιογενών στοιχείων στον ίδιο λογαριασμό, απαγορεύεται. Κάθε προσαρμογή που γίνεται σύμφωνα με τα παραπάνω, αναφέρεται και αιτιολογείται στο προσάρτημα.

4. Οι λογαριασμοί των υποδειγμάτων του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης, στα οποία παραπέμπουν τα άρθρα 42γ και 42δ, οι οποίοι έχουν αραβική αρίθμηση, μπορούν να συγχωνεύονται όταν:

α) Τα ποσά τους είναι ασήμαντα και η συγχώνευση τους δεν θίγει τις αρχές του άρθρου 42α, και β) η συγχώνευση γίνεται για χάρη μεγαλύτερης σαφήνειας με τον όρο ότι οι συγχωνευόμενοι λογαριασμοί θα αναλύονται στο προσάρτημα.

5. Τα ποσά των λογαριασμών του ενεργητικού και του παθητικού του ισολογισμού, καθώς και του λογαριασμού «αποτελέσματα χρήσεως», απεικονίζονται σε δύο στήλες στις οποίες αντιπαρατίθενται τα αντίστοιχα και ομοειδή κονδύλια της κυλιόμενης και της προηγούμενης χρήσης. Σε περίπτωση όμως που στοιχεία της προηγούμενης χρήσης δεν είναι ομοειδή και συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα της κυλιόμενης χρήσης, γίνεται κατάλληλη αναμόρφωση τους. Κάθε τέτοια αναμόρφωση αναφέρεται και επεξηγείται στο προσάρτημα.

6. Εταιρία που έχει υποκαταστήματα ενσωματώνει στον ετήσιο ισολογισμό και στο λογαριασμό «αποτελέσματα χρήσεως» τα ενεργητικά και τα παθητικά στοιχεία, καθώς και τα έσοδα και τα έξοδα των υποκαταστημάτων της, και συγχωνεύει τα σχετικά ποσά στους οικείους λογαριασμούς του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης, συμψηφίζονται κάθε αμοιβαία χρεωαπαίτηση, τόσο των υποκαταστημάτων μεταξύ τους όσο και μεταξύ υποκαταστημάτων και κεντρικού.

7. Απαγορεύεται οποιοσδήποτε συμψηφισμοί μεταξύ κονδυλίων των λογαριασμών ενεργητικού και παθητικού ή των λογαριασμών εσόδων και εξόδων και η εμφάνιση μόνο της μεταξύ τους διαφοράς.

Κατά την αναγραφή των αριθμητικών στοιχείων στους λογαριασμούς Ισολογισμού και Αποτελεσμάτων Χρήσεως, λαμβάνονται υπόψη η ουσία της απεικονιζόμενης συναλλαγής και οι σχετικοί διακανονισμοί.

**Άρθρο 42γ.
Δομή του ισολογισμού**

Ο ισολογισμός καταρτίζεται σε δύο παράπλευρα σκέλη, στο πρώτο από τα οποία περιλαμβάνεται το ενεργητικό και στο δεύτερο το παθητικό, σύμφωνα με το υπόδειγμα της παρ. 4.1.103 του άρθρου 1 του Π.Δ. 1123/1980 «περί ορισμού του περιεχομένου και του χρόνου ενάρξεως της προαιρετικής εφαρμογής του γενικού λογιστικού σχεδίου» (ΦΕΚ Α' 75/1980), σε συνδυασμό με όσα ορίζονται στις παρ, 4.1.101 και 4.1.102 του άρθρου 1 του ίδιου Προεδρικού Διατάγματος, αναφορικά με το περιεχόμενο κάθε κατηγορίας και κάθε λογαριασμού του ισολογισμού αυτού.

**Άρθρο 42δ.
Δομή του λογαριασμού «αποτελέσματα χρήσεως» και του
«πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων»**

1.Ο λογαριασμός «αποτελέσματα χρήσεως» καταρτίζεται σε κάθετη διάταξη, σύμφωνα με το υπόδειγμα της παρ. 4.1.202 του άρθρου 1 του Π.Δ. 1123/1980, σε συνδυασμό με όσα ορίζονται στην παρ. 4.1.201 του άρθρου 1 του ίδιου Προεδρικού Διατάγματος, αναφορικά με το περιεχόμενο κάθε επιμέρους κατηγορίας του λογαριασμού αυτού.

2.Ο «πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων» καταρτίζεται σύμφωνα με το υπόδειγμα παρ. 4.1.302 του άρθρου 1 του Π.Δ. 1123/1980, σε συνδυασμό με όσα ορίζονται στη παρ. 4.1.301 του ίδιου Προεδρικού Διατάγματος, αναφορικά με το περιεχόμενο κάθε επιμέρους κατηγορίας του πίνακα αυτού.

**Άρθρο 42ε.
Ειδικές διατάξεις για ορισμένα στοιχεία του ισολογισμού
και του λογαριασμού «αποτελέσματα χρήσεως»**

1.Έξοδα εγκατάστασης (πολυετούς απόσβεσης) είναι οι υποκείμενες σε τμηματική απόσβεση δαπάνες, οι οποίες πραγματοποιούνται για την ίδρυση και οργάνωση της εταιρείας, την απόκτηση των διαρκών μέσων εκμετάλλευσης και την επέκταση ή την αναδιοργάνωση της.

2.Το πάγιο ενεργητικό περιλαμβάνεται το σύνολο των αγαθών, αξιών και δικαιωμάτων που προορίζονται να παραμείνουν μακροχρόνια και με την ίδια περίπου μορφή στην εταιρεία, με στόχο να χρησιμοποιούνται για την επίτευξη των σκοπών της. Επίσης, περιλαμβάνονται οι συμμετοχές και οι μακροπρόθεσμες απαιτήσεις, με την έννοια των παρ. 5 και 6 αυτού του άρθρου.

3.Ασώματες ακινητοποιήσεις (άυλα πάγια στοιχεία) είναι τα ασώματα οικονομικά αγαθά που αποκτούνται από την εταιρεία με σκοπό να χρησιμοποιούνται παραγωγικά για χρονικό διάστημα οπωσδήποτε μεγαλύτερο από ένα έτος.

Στους λογαριασμούς της κατηγορίας των ασώματων ακινητοποιήσεων περιλαμβάνονται τα ποσά που καταβάλλεται για την απόκτηση τέτοιων αγαθών, καθώς και τα ποσά που δαπανούνται από εταιρεία για τη δημιουργία των αγαθών αυτών.

4. Ενσώματα πάγια στοιχεία είναι τα υλικά αγαθά που αποκτούνται από την εταιρεία για να τα χρησιμοποιεί για την εκπλήρωση του σκοπού της, κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους η οποία οπωσδήποτε είναι μεγαλύτερη από ένα έτος.

5. Ως συμμετοχές, που καταχωρούνται στους λογαριασμούς της κατηγορίας «συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις», ορίζονται τα δικαιώματα συμμετοχής στο κεφάλαιο άλλων επιχειρήσεων, οποιασδήποτε νομικής μορφής, τα οποία αντιπροσωπεύουν ποσοστό τουλάχιστον 10% του κεφαλαίου των επιχειρήσεων αυτών και αποκτώνται με σκοπό διαρκούς κατοχής τους. Οι συμμετοχές και οι απαιτήσεις και οι υποχρεώσεις σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις, καθώς και οι μετοχές της εταιρείας που κατέχονται από την ίδια (ίδιες μετοχές) σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν κάθε φορά, καταχωρούνται μόνο στους λογαριασμούς που έχουν προβλεφθεί για τις περιπτώσεις αυτές στο υπόδειγμα ισολογισμού του άρθρου 42γ.

6. Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις είναι οι απαιτήσεις των οποίων η προθεσμία εξόφλησης λήγει μετά το τέλος της επόμενης χρήσης. Όλες οι άλλες απαιτήσεις είναι βραχυπρόθεσμες και καταχωρούνται στους οικείους λογαριασμούς του κυκλοφορούν ενεργητικού.

Τα ανωτέρω ισχύουν, αναλόγως, και για τη διάκριση των υποχρεώσεων σε μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες για το σκοπό της χωριστής εμφάνισής τους στους οικείους λογαριασμούς υποχρεώσεων του παθητικού.

7. Οι αποσβέσεις των στοιχείων του πάγιου ενεργητικού και των εξόδων εγκατάστασης καταχωρούνται στο ενεργητικό, αφαιρετικά από την αξία κτήσης ή ιδιοκατασκευής του κάθε στοιχείου του ισολογισμού, ώστε για κάθε λογαριασμό να εμφανίζεται η αξία κτήσης ή ιδιοκατασκευής, οι σωρευμένες μέχρι τη λήξη της χρήσης αποσβέσεις και η αναπόσβεστη αξία του στοιχείου.

8. Οι μεταβολές που έγιναν μέσα στη χρήση στα στοιχεία πάγιου ενεργητικού και οι αποσβέσεις τους, αναφέρονται στο προσάρτημα. Ειδικότερα, για τον καθένα από τους λογαριασμούς πάγιων στοιχείων που εμφανίζονται στο ενεργητικό αναφέρονται χωριστά, η αξία κτήσης ή το κόστος ιδιοκατασκευής, οι προσθήκες και βελτιώσεις, οι μειώσεις και οι μεταφορές που έγιναν μέσα στη χρήση, καθώς και οι αποσβέσεις χρήσης, οι τυχόν διορθώσεις που έγιναν μέσα στη χρήση πάνω στις αποσβέσεις των προηγούμενων χρήσεων, οι συνολικές αποσβέσεις μέχρι την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού και η αναπόσβεστη αξία κατά την ημερομηνία αυτή.

Σε περίπτωση που κατά την πρώτη εφαρμογή της διάταξης αυτής της παραγράφου ανακύψουν δυσκολίες στη

συγκέντρωση των δεδομένων της παραπάνω ανάλυσης είναι δυνατό να ληφθεί σαν αξία κτήσης ή κόστος ιδιοκατασκευής η αναπόσβεστη αξία των στοιχείων αυτών κατά την έναρξη της χρήσης, με την προϋπόθεση ότι θα γίνεται σχετική διευκρίνιση στο προσάρτημα. Οι διατάξεις αυτής της παραγράφου εφαρμόζονται ανάλογα και για τα έξοδα εγκατάστασης

9. Εμπράγματα δικαιώματα της εταιρείας σε ακίνητα απεικονίζονται στη κατηγορία ενσώματων ακινητοποιήσεων.

Εμπράγματες ασφάλειες, που χορηγήθηκαν από την εταιρεία σε ενσώματες ακινητοποιήσεις της αναφέρονται στον ισολογισμό ή στο προσάρτημα, με ιδιαίτερη μνεία των εμπράγματων ασφαλειών που χορηγήθηκαν υπέρ συνδεδεμένων επιχειρήσεων. Όμοια παρουσίαση γίνεται επίσης και για κάθε μορφή εγγύησης που χορηγήθηκε από την εταιρεία

10. Μετοχές επικαρπίας ή ιδρυτικοί τίτλοι, που εκδόθηκαν από ανώνυμη εταιρεία, αναφέρονται στον ισολογισμό ή στο προσάρτημα.

11. Στους «λογαριασμούς τάξεως» απεικονίζονται ιδίως τα αλλότρια περιουσιακά στοιχεία, οι αμφοτεροβαρείς συμβάσεις και οι κάθε μορφής εγγυήσεις, καθώς και οι εμπράγματες ασφάλειες.

Τα ποσά των «λογαριασμών τάξεως» αποτελούν ιδιαίτερο άθροισμα, το οποίο δεν προστίθεται στα συνολικά αθροίσματα των λογαριασμών του ενεργητικού και του παθητικού.

12. Έξοδα που πληρώθηκαν μέσα στην κλειόμενη χρήση, αλλά αφορούν την επόμενη ή τις επόμενες χρήσεις καθώς και έσοδα που αφορούν την κλειόμενη χρήση, αλλά δεν εισπράχθηκαν ή δεν χρεώθηκαν σε προσωπικούς λογαριασμούς μέσα σ' αυτή, εμφανίζονται χωριστά στους μεταβατικούς λογαριασμούς ενεργητικού.

Έσοδα που εισπράχθηκαν μέσα στην κλειόμενη χρήση, αλλά αφορούν την επόμενη ή τις επόμενες χρήσεις, καθώς και έξοδα που πραγματοποιήθηκαν και αφορούν την κλειόμενη χρήση, αλλά δεν πληρώθηκαν ή δεν πιστώθηκαν σε προσωπικούς λογαριασμούς μέσα σ' αυτή, εμφανίζονται χωριστά στους μεταβατικούς λογαριασμούς παθητικού.

Όταν το σύνολο των εσόδων που αφορούν την κλειόμενη χρήση, αλλά δεν εισπράχθηκαν ή δεν χρεώθηκαν μέσα σ' αυτή, ή το σύνολο των εξόδων που πραγματοποιήθηκαν αφορούν την κλειόμενη χρήση, αλλά δεν πληρώθηκαν ή δεν πιστώθηκαν μέσα σ' αυτή είναι σημαντικό, γίνεται σχετική ανάλυση στο προσάρτημα.

13. Σε περίπτωση που στο τέλος της χρήσης κατέχονται ίδιες μετοχές, σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν κάθε φορά, σχηματίζεται αποθεματικό ισόποσο με την αξία κτήσης των μετοχών αυτών. Το σχετικό ποσό καταχωρείται σε λογαριασμό του παθητικού με τίτλο «αποθεματικό για ίδιες μετοχές». Το αποθεματικό αυτό σχηματίζεται από κέρδη της χρήσης, από τα οποία επιτρέπεται να αφαιρεθούν προηγουμένως μόνο ποσά που είναι αναγκαία για το σχηματισμό του τακτικού αποθεματικού και για τη διανομή πρώτου μερίσματος.

Αν δεν υπάρχουν κέρδη για σχηματισμό αποθεματικού, ο λογαριασμός του ενεργητικού «ίδιες μετοχές» εμφανίζεται στο παθητικό αφαιρετικά από το άθροισμα των ίδιων κεφαλαίων.

14. Οι προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα προορίζονται να καλύψουν ζημίες, δαπάνες ή υποχρεώσεις της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων, που διαφαίνονται σαν πιθανές κατά την ημέρα σύνταξης του ισολογισμού, αλλά δεν είναι γνωστό το ακριβές μέγεθός τους ή ο χρόνος στον οποίο θα προκύψουν. Οι προβλέψεις σχηματίζονται κάθε χρόνο σε ύψος που καλύπτει τα αναγκαία όρια. Οι προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, που υπολογίζονται και σχηματίζονται στο τέλος κάθε χρήσης καλύπτουν, τουλάχιστον, τις αποζημιώσεις εξόδου από την υπηρεσία λόγω συνταξιοδότησης.

Κατά την πρώτη χρήση εφαρμογής των διατάξεων αυτού του νόμου παρέχεται η δυνατότητα στις εταιρείες να καταχωρήσουν στο λογαριασμό «λοιπά έξοδα πολυετούς αποσβέσεως» τις σωρευμένες προβλέψεις για αποζημιώσεις προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, που αντιστοιχούν στην προϋπηρεσία του προσωπικού τους κατά τις προηγούμενες χρήσεις.

Οι προβλέψεις αυτές αποσβένονται τμηματικά και ισόποσα, μέσα σε μία πενταετία. Αν το ποσό που εμφανίζεται στο λογαριασμό «λοιπές προβλέψεις» είναι σημαντικό, παρέχεται ανάλυση του στο προσάρτημα.

Οι προβλέψεις που αφορούν υποτιμήσεις περιουσιακών στοιχείων του ενεργητικού σχηματίζονται σε ύψος που καλύπτει τις υποτιμήσεις των στοιχείων αυτών, κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, και εμφανίζονται στο ενεργητικό του ισολογισμού αφαιρετικά από τα στοιχεία στα οποία αναφέρονται.

Οι προβλέψεις δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιούνται για την προσαρμογή της αξίας στοιχείων του Ενεργητικού.

15. Το καθαρό ύψος του «κύκλου εργασιών» περιλαμβάνει τα ποσά των εσόδων που πραγματοποιούνται από την πώληση προϊόντων ή την παροχή υπηρεσιών, μέσα στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας της εταιρείας, από τα οποία έχουν αφαιρεθεί οι εκπτώσεις πωλήσεων και οι υπέρ του δημοσίου και τρίτων εισπραττόμενοι φόροι.

Στους λογαριασμούς «έκτακτα και ανόργανα έσοδα» και «έκτακτα και ανόργανα έξοδα» καταχωρούνται τα έσοδα ή έξοδα που δεν προέρχονται από τη συνήθη δραστηριότητα της εταιρείας. Αν τα ποσά των εσόδων ή των εξόδων αυτών είναι σημαντικά, παρέχεται ανάλυση τους στο προσάρτημα, μαζί με διευκρινίσεις, αναφορικά με τη φύση τους και την επίδραση τους στον υπολογισμό του φόρου εισοδήματος της εταιρείας για την κλειόμενη χρήση. Τα ανωτέρω ισχύουν και για τυχόν έσοδα ή έξοδα που καταχωρήθηκαν στην κλειόμενη χρήση, αλλά αφορούν προηγούμενες χρήσεις.

Άρθρο 43. Κανόνες αποτίμησης

1. Τα ποσά των ετήσιων οικονομικών στάσεων πρέπει να προκύπτουν από περιουσιακά στοιχεία που έχουν αποτιμηθεί με τους κανόνες αυτού του άρθρου. Η αποτίμηση γίνεται με βάση την τιμή κτίσης ή του κόστους παραγωγής και των πιο κάτω γενικών αρχών:

α) Θεωρείται ως δεδομένη η συνέχιση της δραστηριότητας της εταιρείας.

β) Οι μέθοδοι αποτίμησης εφαρμόζονται πάγια, χωρίς μεταβολές από χρήση σε χρήση.

γ) Η αρχή της συντηρητικότητας εφαρμόζεται πάντοτε και ιδιαίτερα: Σε κάθε χρήση περιλαμβάνονται μόνο τα κέρδη που έχουν πραγματοποιηθεί.

Λαμβάνονται υπόψη όλες οι υποχρεώσεις που προέκυψαν κατά τη διάρκεια των προηγούμενων οικονομικών ετών, ακόμα και αν οι εν λόγω χρεώσεις καθίστανται εμφανείς κατά το χρονικό διάστημα που μεσολαβεί μεταξύ ημερομηνίας Ισολογισμού και της ημερομηνίας κατάρτισης αυτού.

Λογίζονται οι απαραίτητες αποσβέσεις και προβλέψεις, ανεξάρτητα από το αν στη χρήση προκύπτει καθαρό κέρδος ή ζημία.

δ) Τα έσοδα και τα έξοδα που αφορούν τη χρήση λογίζονται σ' αυτή, ανεξάρτητα από το χρόνο της είσπραξης ή της πληρωμής τους

ε) Τα περιουσιακά στοιχεία των λογαριασμών του ενεργητικού και του παθητικού αποτιμούνται χωριστά όπως ορίζεται στις επόμενες παραγράφους.

στ) Τα ποσά ανοίγματος των λογαριασμών της χρήσης συμφωνούν απόλυτα με το ισολογισμό κλεισίματος της προηγούμενης χρήσης.

2. Παρέκκλιση από τις αρχές της προηγούμενης παρ. 1 επιτρέπεται μόνο σε εξαιρετικές περιπτώσεις. Κάθε τέτοια παρέκκλιση αναφέρεται στο προσάρτημα, κατάλληλα αιτιολογημένη, όπου παρατίθενται οι επιδράσεις της στην περιουσιακή διάρθρωση, στην χρηματοοικονομική θέση και στα αποτελέσματα χρήσης της εταιρείας.

3.α) Τα ποσά των εξόδων εγκατάστασης (πολυετούς απόσβεσης) των κατηγοριών «έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως» και «τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου», καθώς και τα ποσά των λογαριασμών «έξοδα αυξήσεως κεφαλαίου και εκδόσεως ομολογιακών δανείων», «έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων», «έξοδα αναδιοργανώσεως» και «λοιπά έξοδα πολυετούς αποσβέσεως», της κατηγορίας «λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως», αποσβένονται είτε εφάπαξ κατά το έτος πραγματοποίησής τους, είτε τμηματικά και ισόποσα μέσα σε μία πενταετία.

β) Ομολογίες που εκδόθηκαν από την εταιρεία εμφανίζονται στο παθητικό με την τιμή στην οποία η εταιρεία

οφείλει να τις εξοφλήσει. Οι διαφορές από τη διάθεση ομολογιών σε τιμή μικρότερη από την ονομαστική τους, καθώς και οι διαφορές από την εξόφληση ομολογιών σε τιμή μεγαλύτερη από την ονομαστική τους, καταχωρούνται στο λογαριασμό εξόδων πολυετούς απόσβεσης «διαφορές εκδόσεως και εξοφλήσεις ομολογιών» της κατηγορίας «λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως». Οι διαφορές αυτές αποσβένονται με τμηματικές ισόποσες δόσεις μέχρι τη λήξη της προθεσμίας εξόφλησης του ομολογιακού δανείου.

γ) Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν κατά την πληρωμή ή την αποτίμηση σε ευρώ των υποχρεώσεων από δάνεια ή πιστώσεις σε ξένο νόμισμα, εφόσον τα δάνεια ή οι πιστώσεις αυτές χρησιμοποιήθηκαν αποκλειστικά για την απόκτηση πάγιων περιουσιακών στοιχείων, καταχωρούνται στο λογαριασμό της κατηγορίας των εξόδων εγκατάστασης (πολυετούς απόσβεσης) «συναλλαγματικές διαφορές δανείων για κτήσεις παγίων στοιχείων» και αποσβένονται τμηματικά ανάλογα με την υπόλοιπη κανονική χρονική διάρκεια του δανείου ή της πίστωσης, όπως ορίζεται από της σχετικές διατάξεις της περ. 23 της παρ. 2.2.110 του άρθρου 1 του Π.Δ. 1123/ 1980 «περί ορισμού του περιεχομένου και του χρόνου ενάρξεως της προαιρετικά εφαρμογής του γενικού λογιστικού σχεδίου» (ΦΕΚ Α' 75/1980), όπως τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε με τη διάταξη της παρ. 12 του μοναδικού άρθρου του Π.Δ. 502/1984 «τροποποίηση και συμπλήρωση των διατάξεων του Π.Δ. 1123/1980» (ΦΕΚ Α' 179/1984).

Τα ποσά και ο λογιστικός χειρισμός των παραπάνω συναλλαγματικών διαφορών, που αφορούν τη χρήση, αναφέρονται στο προσάρτημα.

δ) Μέχρι την πλήρη απόσβεση όλων των εξόδων εγκατάστασης («πολυετούς απόσβεσης») απαγορεύεται οποιαδήποτε διανομή κερδών, εκτός αν το αναπόσβεστο υπόλοιπο των εξόδων αυτών είναι μικρότερο από το άθροισμα των προαιρετικών αποθεματικών και του υπολοίπου των κερδών εις νέο.

ε) Τα ποσά που εμφανίζονται στα έξοδα εγκατάστασης «πολυετούς απόσβεσης», που αφορούν τη χρήση, αναλύονται και επεξηγούνται στο προσάρτημα.

4. α) Οι διατάξεις των περ. α', δ' και ε' της προηγούμενης παρ. 3 εφαρμόζονται και για τα έξοδα ερευνών και ανάπτυξης των λογαριασμών «έξοδα ερευνών ορυχείων - μεταλλείων - λατομείων» και «έξοδα λοιπών ερευνών», καθώς και για τις παραχωρήσεις και δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας των λογαριασμών «δικαιώματα εκμεταλλεύσεως ορυχείων-μεταλλείων-λατομείων» και «λοιπές παραχωρήσεις», εκτός αν ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας προβλέπουν διαφορετική ρύθμιση.

β) Η υπεραξία της επιχειρήσεως που δημιουργείται κατά την εξαγορά ή συγχώνευση ολόκληρης οικονομικής μονάδας και που είναι ίση με τη διαφορά μεταξύ του ολικού τιμήματος αγοράς και της πραγματικής αξίας των επιμέρους περιουσιακών στοιχείων της, καταχωρείται στο λογαριασμό

«υπεραξία επιχειρήσεως» των ασώματων ακινητοποιήσεων και αποσβένεται, είτε εφάπαξ, είτε τμηματικά και ισόποσα, σε περισσότερες από μία χρήσεις, οι οποίες δεν είναι δυνατό να υπερβαίνουν τα πέντε έτη.

Τα ποσά που εμφανίζονται στο λογαριασμό «υπεραξία επιχειρήσεων» αναλύονται και επεξηγούνται στο προσάρτημα.

γ) Τα ποσά που καταχωρούνται στο λογαριασμό «δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας» της κατηγορίας των ασώματων ακινητοποιήσεων «παραχωρήσεις και δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας», αποσβένονται με ισόποσες ετήσιες αποσβέσεις μέσα στο χρόνο της παραγωγικής χρησιμότητας κάθε άυλου στοιχείου. Πάντως, η απόσβεση πρέπει να έχει ολοκληρωθεί μέχρι τη λήξη του χρόνου της παρεχόμενης από το νόμο προστασίας, σε περιπτώσεις που η προστασία αυτή έχει περιορισμένη διάρκεια.

δ) Τα ποσά της κατηγορίας «λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις» των λογαριασμών «δικαιώματα χρήσεως ενσώματων πάγιων στοιχείων» και «λοιπά δικαιώματα», αποσβένονται με ισόποσες ετήσιες αποσβέσεις, μέσα στο χρόνο που καθορίζεται συμβατικά για τη χρησιμοποίηση κάθε άυλου πάγιου στοιχείου.

5. α) Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παρακάτω περ. ε', καθώς και της παρ. 9 αυτού του άρθρου, τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στην αξία της τιμής κτήσης ή του κόστους ιδιοκατασκευής τους. Η αξία αυτή προσαυξάνεται με τις δαπάνες προσθηκών και βελτιώσεων και μειώνεται με τις αποσβέσεις που προβλέπονται από αυτό το άρθρο.

β) Τιμή κτήσης είναι η τιμολογιακή αξία αγοράς, η οποία προσαυξάνεται με τα ειδικά έξοδα αγοράς και μειώνεται με τις σχετικές εκπτώσεις. Τα έξοδα κτήσης των ακινήτων, όπως είναι οι φόροι μεταβίβασης, τα συμβολαιογραφικά και μεσιτικά έξοδα και οι αμοιβές μελετητών και δικηγόρων, δεν περιλαμβάνονται στην τιμή κτήσης των στοιχείων αυτών. Τα έξοδα αυτά καταχωρούνται στο λογαριασμό «έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων» της κατηγορίας «λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως».

γ) Κόστος παραγωγής ή ιδιοκατασκευής είναι η τιμή κτήσης των πρώτων υλών και διάφορων υλικών, που χρησιμοποιήθηκαν στην παραγωγή των συγκεκριμένων προϊόντων ή ιδιοκατασκευών. Η τιμή αυτή προσαυξάνεται με αναλογία γενικών εξόδων αγορών, καθώς και με το κόστος κατεργασίας που απαιτήθηκε για να φθάσουν τα σχετικά προϊόντα ή οι ιδιοκατασκευές στη θέση και στην κατάσταση που βρίσκονται τη στιγμή της απογραφής τους.

δ) Η απόσβεση του καθενός από τα πάγια περιουσιακά στοιχεία είναι ανάλογη της ετήσιας μείωσης της αξίας του, που οφείλεται τόσο στη χρησιμοποίηση του στοιχείου αυτού, όσο και στην πάροδο του χρόνου και στην οικονομική απαξίωση του. Η απόσβεση του κάθε στοιχείου ενεργείται συστηματικά και ομοιόμορφα μέσα στις χρήσεις της πιθανολογούμενης διάρκειας παραγωγικής χρησιμοποίησης του και σύμφωνα με

τις ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά. Τυχόν πρόσθετες αποσβέσεις που γίνονται με βάση ειδικές φορολογικές διατάξεις με τη μορφή αναπτυξιακών κινήτρων, παρατίθενται αναλυτικά, κατά κατηγορία παγίου, στο προσάρτημα, με μνεία των σχετικών φορολογικών διατάξεων.

ε) Σε περίπτωση υποτίμησης ενσώματου πάγιου περιουσιακού στοιχείου, άσχετα αν αυτό υπόκειται ή όχι σε απόσβεση, εφόσον η υποτίμηση προβλέπεται ότι θα είναι διαρκής, σχηματίζεται ανάλογη πρόβλεψη, ώστε η αποτίμηση του στοιχείου αυτού, κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού, να γίνεται στη χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσης ή του κόστους ιδιοκατασκευής και της υποτίμησης τρέχουσας τιμής του. Οι προβλέψεις αυτές βαρύνουν τα αποτελέσματα χρήσης και το ποσό τους εμφανίζεται χωριστά στο λογαριασμό «αποτελέσματα χρήσεως» ή στο προσάρτημα, όταν είναι αξιόλογο. Η αποτίμηση στην παραπάνω χαμηλότερη τιμή μπορεί να μη συνεχισθεί σε περίπτωση που οι λόγοι που επέβαλαν την προσαρμογή της αξίας έπαψαν να υπάρχουν.

6. Για την αποτίμηση των συμμετοχών και χρεογράφων εφαρμόζονται τα ακόλουθα:

α) Οι μετοχές ανωνύμων εταιριών, οι ομολογίες και τα λοιπά χρεόγραφα, καθώς και τα μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων και οι συμμετοχές σε επιχειρήσεις που δεν έχουν την μορφή ανώνυμης εταιρίας, αποτιμούνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή, μεταξύ της τιμής κτήσεως τους και της τρέχουσας τιμής τους. Ειδικότερα οι τράπεζες και εν γένει τα πιστωτικά ιδρύματα του Ν 2076/1992, αποτιμούν το χαρτοφυλάκιο των συμμετοχών και χρεογράφων τους, στη συνολικά χαμηλότερη τιμή, μεταξύ της τιμής κτήσεως τους και της τρέχουσας τιμής τους.

β) Ως τρέχουσα τιμή, για την εφαρμογή αυτού του Νόμου, θεωρείται:

βα) Για τους εισηγμένους στο Χρηματιστήριο τίτλους (μετοχές, ομολογίες κ.λπ.), ο μέσος όρος της χρηματιστηριακής τιμής τους κατά τον τελευταίο μήνα της χρήσεως.

ββ) Για τα μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων, ο μέσος όρος της καθαρής τιμής τους κατά τον τελευταίο μήνα της χρήσεως.

βγ) Για τις μετοχές ανωνύμων εταιρειών, που δεν είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο, τις συμμετοχές σε άλλες (πλην Α.Ε.) επιχειρήσεις και τους τίτλους με χαρακτήρα ακινητοποιήσεων των άλλων αυτών επιχειρήσεων, που συντάσσουν οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τις διατάξεις αυτού του νόμου, η εσωτερική λογιστική αξία των μετοχών ή των συμμετοχών ή των τίτλων των επιχειρήσεων αυτών, όπως προκύπτει από το νόμιμα συνταγμένο τελευταίο ισολογισμό τους.

Στην περίπτωση που ο τελευταίος νόμιμα συνταγμένος ισολογισμός των πιο πάνω επιχειρήσεων, με βάση τα δεδομένα του οποίου προσδιορίστηκε η τρέχουσα τιμή των μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο μετοχών ή συμμετοχών σε λοιπές (πλην Α.Ε.) επιχειρήσεις, δεν έχει ελεγχθεί από

αναγνωρισμένο κατά νόμο ελεγκτή, αναγράφεται σημείωση στον Ισολογισμό και στο προσάρτημα στην οποία αναφέρεται ότι, στους αντίστοιχους λογαριασμούς του ενεργητικού περιλαμβάνονται και μετοχές ανωνύμων εταιρειών ή συμμετοχές σε λοιπές (πλην Α.Ε.) επιχειρήσεις συγκεκριμένα αξίας κτήσεως (ή αποτιμήσεως) αντίστοιχα μη εισηγμένες στο Χρηματιστήριο και ότι ο Ισολογισμός (ή οι ισολογισμοί), με βάση τον οποίο έγινε ο προσδιορισμός της εσωτερικής λογιστικής αξίας αυτών των μετοχών και συμμετοχών, δεν έχει ελεγχθεί από αναγνωρισμένο κατά νόμο ελεγκτή.

γ) Για την τιμή (αξία) κτήσεως των συμμετοχών και χρεογράφων εφαρμόζονται τα οριζόμενα στις περ. 2 και 3 της παρ. 2.2.112 του άρθρου 1 του Π.Δ. 1123/1980.

Ειδικά για τους τίτλους σταθερού εισοδήματος (ομολογιών, ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου, Τραπεζικών ομολόγων και εντόκων γραμματίων του Ελληνικού Δημοσίου) των οποίων η διαπραγμάτευση στο Χρηματιστήριο γίνεται στην καθαρή τιμή τους, δίχως τον δεδουλευμένο μέχρι την αγορά τους τόκο, αξία (τιμή) κτήσεως τους είναι η καθαρή τιμή τους αυτή, που καταχωρείται σε ιδιαίτερους υπολογαριασμούς με ονομασία «αξία κτήσεως τίτλων» ενταγμένους στους λογαριασμούς κάθε είδους τίτλων σταθερού εισοδήματος.

Για την μέθοδο υπολογισμού της τιμής κτήσεως των συμμετοχών και χρεογράφων, εφαρμόζεται η περ. β' της επόμενης παρ. 7.

δ) Όταν η τρέχουσα τιμή είναι χαμηλότερη της τιμής κτήσεως, η διαφορά χρεώνεται στο λογαριασμό 68.01 «Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών και χρεογράφων» του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου του Π.Δ. 1123/1980, με πίστωση αντίστοιχων αντίθετων λογαριασμών προβλέψεων κατά κατηγορία τίτλων, που δημιουργούνται στους λογαριασμούς 18.00.99, 18.01.99 και 34.99 του ίδιου Π.Δ.

Κατά τον επανυπολογισμό των προβλέψεων, που γίνεται στο τέλος κάθε επόμενης χρήσεως σύμφωνα με τα παραπάνω αναπροσαρμόζονται τα ποσά των προβλέψεων, που εμφανίζονται στους πιο πάνω αντίθετους λογαριασμούς, με βάση τα δεδομένα της νέας χρήσεως, είτε με χρέωση των υπολογαριασμών του λογαριασμού 68 (σχηματισμός συμπληρωματικής προβλέψεως), είτε με πίστωση των υπολογαριασμών του λογαριασμού 84.00 «έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων».

ε) Για τον προσδιορισμό της δραχμικής τρέχουσας αξίας των κινητών αξιών (χρεογράφων και άλλων τίτλων) σε ξένο νόμισμα, εφαρμόζονται αναλόγως οι σχετικές πράξεις της υποπαρ. 2.3.301 του άρθρου 1 του Π.Δ. 1123/1980, όπως ισχύει.

στ) Τα κάθε φύσεως χρεόγραφα και τίτλοι, που έχουν χαρακτήρα προθεσμιακής κατάθεσης και δεν έχουν εισαχθεί στο Χρηματιστήριο, αποτιμούνται στην κατ' είδος τρέχουσα αξία τους κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού, η οποία προσδιορίζεται με Βάση το ετήσιο επιτόκιο του κάθε χρεογράφου ή τίτλου.

7.α) Τα αποθέματα, εκτός από τα υπολείμματα, τα υποπροϊόντα και τα ελαττωματικά προϊόντα, αποτιμώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή, μεταξύ της τιμής κτήσεως ή του κόστους παραγωγής τους και της τιμής στην οποία η επιχείρηση δύναται να τα αγοράσει (τρέχουσα τιμή αγοράς) ή να τα παράγει (τρέχουσα τιμή αναπαραγωγής) κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού. Εάν η τρέχουσα τιμή αγοράς ή αναπαραγωγής 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. Τα υπολείμματα, τα υποπροϊόντα, τα ελαττωματικά προϊόντα και τα συμπαράγωγα προϊόντα, αποτιμώνται σύμφωνα με όσα ορίζονται στις περ. 3, 4, 11, 12, 13 και 14 της παρ. 2.2.205 του άρθρου 1 του Π.Δ. 1123/1980. Για την εφαρμογή των διατάξεων της παρούσας παραγράφου λαμβάνονται υπόψη οι εννοιολογικοί προσδιορισμοί της τιμής κτήσεως, της τρέχουσας τιμής αγοράς, του ιστορικού κόστους παραγωγής και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας, που ορίζονται στις περ. 6, 8, 9 και 10 της παρ. 2.2.205 του άρθρου 1 του Π.Δ.1123/1980.

β) Η μέθοδος υπολογισμού της τιμής κτήσης ή του κόστους παραγωγής των αποθεμάτων, καθώς και της τιμής κτήσης των κινητών αξιών, επιλέγεται, από την εταιρεία, από τις μεθόδους της περ. 7 της παρ. 2.2.205 του άρθρου 1 του Π.Δ. 1123/1980 και εφαρμόζεται πάγια, από χρήση σε χρήση. Αλλαγή της εφαρμοζόμενης μεθόδου δεν επιτρέπεται, εκτός αν υπάρχει μεταβολή συνθηκών, ή άλλος σοβαρός λόγος, οπότε η αλλαγή της μεθόδου αναφέρεται και αιτιολογείται στο προσάρτημα μαζί με την επίδραση της αλλαγής αυτής στη διαμόρφωση των αποτελεσμάτων χρήσης.

γ) Σε περίπτωση που η εμφανιζόμενη στον ισολογισμό αξία, όπως έχει προσδιοριστεί με την εφαρμογή μιας από τις μεθόδους της προηγούμενης περ. β, διαφέρει σημαντικά από την αξία που προκύπτει με βάση την τελευταία, σε σχέση με την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού, γνωστή τιμή της αγοράς, η διαφορά αυτή σημειώνεται στο προσάρτημα, συνολικά για κάθε κατηγορία περιουσιακών στοιχείων.

8.α) Οι απαιτήσεις που είναι ανεπίδεκτες είσπραξης αποσβένονται ολοσχερώς, ενώ οι επισφαλείς απαιτήσεις απεικονίζονται στον ισολογισμό με την πιθανή τους αξία κατά το χρόνο σύνταξής του.

β) Οι απαιτήσεις και οι υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα καθώς και τα τυχόν διαθέσιμα σε ξένο νόμισμα, εμφανίζονται στον ισολογισμό με το ποσό των δραχμών που προκύπτει από τη μετατροπή του κάθε ξένου νομίσματος με βάση την επίσημη τιμή του κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού. Με την επιφύλαξη της διατάξεως της περ. γ' της παραπάνω παρ. 3, οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν κατά την αποτίμηση των απαιτήσεων και των υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα καταχωρούνται σε ιδιαίτερους λογαριασμούς κατά ξένο νόμισμα, χωριστούς για τις βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις και χωριστούς για τις μακροπρόθεσμες και

μεταφέρονται στα αποτελέσματα χρήσης, όπως ορίζεται από τις σχετικές διατάξεις της περιπτώσεως 4 της παραγράφου 2.3.2. του άρθρου 1 του Π.Δ. 1123/1980, όπως τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε με την διάταξη της παρ. 23 του μοναδικού άρθρου του Π.Δ. 502/1984. Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν κατά την αποτίμηση τυχόν διαθεσίμων σε ξένο νόμισμα μεταφέρονται στα αποτελέσματα χρήσης.

9. Αναπροσαρμογή της αξίας των περιουσιακών στοιχείων του πάγιου ενεργητικού δεν επιτρέπεται, εκτός αν αυτή γίνεται σε εφαρμογή ειδικού νόμου. Για την εφαρμογή αυτού του Νόμου, η αναπροσαρμοσμένη αξία των στοιχείων αυτών θεωρείται και αξία κτήσης τους. Κάθε τέτοια αναπροσαρμογή που έγινε μέσα στην κλειόμενη χρήση αναφέρεται και επεξηγείται στο προσάρτημα μαζί με πλήρη ανάλυση της κίνησης του σχετικού λογαριασμού, που περιλαμβάνεται στις "διαφορές αναπροσαρμογής".

Άρθρο 43α.

Περιεχόμενο του προσαρτήματος και της έκθεσης διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου

1. Εκτός από τις πληροφορίες και επεξηγήσεις, που προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 42α, 42β, 42ε και 43 να παρατίθενται στο προσάρτημα, πρέπει να περιλαμβάνονται στο ίδιο προσάρτημα και οι παρακάτω, τουλάχιστον, πληροφορίες:

α) Οι μέθοδοι που εφαρμόστηκαν για την αποτίμηση των διάφορων περιουσιακών στοιχείων του ισολογισμού, καθώς και οι μέθοδοι υπολογισμού των αποσβέσεων και των προβλέψεων.

Προκειμένου για απαιτήσεις, υποχρεώσεις και άλλα στοιχεία του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης, που η δραχμική τους αξία προκύπτει από μετατροπή ξένων νομισμάτων (πράξεις σε συνάλλαγμα), παρατίθενται οι Βάσεις της μετατροπή των ξένων νομισμάτων σε ευρώ και ο λογιστικός χειρισμός των συναλλαγματικών διαφορών, δηλαδή, αν μεταφέρθηκαν ή καταχωρήθηκαν στο λογαριασμό «αποτελέσματα χρήσεως» ή σε οποιοδήποτε λογαριασμό του ισολογισμού. Στην τελευταία αυτή περίπτωση αναφέρεται και ο τρόπος της μελλοντικής τακτοποίησης τους.

β) Προκειμένου για συμμετοχές της εταιρείας στο κεφάλαιο άλλων επιχειρήσεων, που πραγματοποιούνται, είτε από την ίδια, είτε από άλλο πρόσωπο που ενεργεί με το όνομα του αλλά για λογαριασμό της, σε ποσοστό μεγαλύτερο από 10% του κεφαλαίου τους, παρατίθεται ανάλυση η οποία περιλαμβάνει την επωνυμία και την έδρα της κάθε επιχείρησης, το ποσοστό συμμετοχής στο κεφάλαιο της, το σύνολο των ίδιων κεφαλαίων της και το συνολικό αποτέλεσμα της τελευταίας χρήσης για την οποία καταρτίστηκαν οικονομικές καταστάσεις της.

Οι ανώνυμες εταιρείες της παρ. 4 του άρθρου 42α μπορούν να παραλείπουν τις πληροφορίες αυτής της περίπτωσης. Την παράλειψη των παραπάνω πληροφοριών από το προσάρτημα είναι δυνατό να επιτρέψει ο Υπουργός Εμπορίου, εφόσον κρίνει ότι η δημοσιότητα τους θα ήταν σε σοβαρό βαθμό επιζήμια για την εταιρία ή για οποιαδήποτε από τις λοιπές επιχειρήσεις που περιλαμβάνονται στις πληροφορίες αυτές. Κάθε τέτοια παρέκκλιση αναφέρεται στο προσάρτημα.

Οι παραπάνω πληροφορίες είναι δυνατό να παραλείπονται και όταν είναι ασήμαντες σε σχέση με τις αρχές της παρ. 2 του άρθρου 42α. Επίσης, οι πληροφορίες οι σχετικές με τα ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα της τελευταίας χρήσης μπορεί να παραλείπονται, όταν οι επιχειρήσεις, στις οποίες αναφέρονται οι πληροφορίες αυτές, δε δημοσιεύουν ισολογισμό και εφόσον η συμμετοχή της εταιρείας στις επιχειρήσεις αυτές είναι μικρότερη από το 50% του κεφαλαίου τούς.

Όταν η εταιρεία είναι μητρική κατά την έννοια της παρ. 5 του άρθρου 42ε, στην παραπάνω ανάλυση για τις συμμετοχές της είναι δυνατό να μην περιλαμβάνονται για τις θυγατρικές της επιχειρήσεις το σύνολο ιδίων κεφαλαίων και το συνολικό αποτέλεσμα της τελευταίας χρήσης, εφόσον οι πληροφορίες αυτές περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις που καταρτίζονται από τη μητρική επιχείρηση.

Προκειμένου για συμμετοχές της εταιρείας στο κεφάλαιο άλλων επιχειρήσεων, στις οποίες η εταιρεία είναι απεριόριστα ευθυνόμενος εταίρος, παρατίθεται ανάλυση, η οποία περιλαμβάνει την επωνυμία, την έδρα και το νομικό τύπο της κάθε μιας από αυτές τις επιχειρήσεις. Η πληροφορία αυτή είναι δυνατόν να παραλείπεται, όταν είναι ασήμαντη σε σχέση με τις αρχές της παρ. 2 του άρθρου 42α.

γ) Ο αριθμός και η ονομαστική αξία των μετοχών που εκδόθηκαν μέσα στη χρήση για κάλυψη αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου, καθώς και η αξία έκδοσης των μετοχών αυτών.

δ) Οι αριθμοί και η ονομαστική αξία των μετοχών της κάθε κατηγορίας όταν το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας διαιρείται σε μετοχές δύο ή περισσότερων κατηγοριών.

ε) Ο αριθμός των τίτλων κατά κατηγορία και τα ενσωματωμένα σ' αυτούς δικαιώματα, όταν η εταιρεία έχει εκδώσει προνομιούχες μετοχές, μετατρέψιμες ομολογίες, μετοχές επικαρπίας ή ιδρυτικούς τίτλους.

στ) Τα ποσά των υποχρεώσεων των οποίων η προθεσμία εξόφλησης είναι μεγαλύτερη από πέντε έτη από την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού, καθώς και τα ποσά των υποχρεώσεων για εξασφάλιση των οποίων η εταιρεία έχει χορηγήσει εμπράγματα ασφάλειες. Στην τελευταία αυτή περίπτωση παρέχονται και διευκρινίσεις αναφορικά με το είδος και την έκταση των ασφαλειών που χορηγήθηκαν. Όλες αυτές οι πληροφορίες αναφέρονται χωριστά για κάθε υποχρέωση του υποδείγματος ισολογισμού του άρθρου 42γ.

ζ) Τα συνολικά ποσά οικονομικών δεσμεύσεων από συμβάσεις εγγυήσεις και άλλες συμβατικές ή από την ισχύουσα

νομοθεσία επιβαλλόμενες πιθανές υποχρεώσεις, οι οποίες δεν εμφανίζονται στους «λογαριασμούς τάξεως» του ισολογισμού, εφόσον η πληροφορία αυτή είναι χρήσιμη για την εκτίμηση της χρηματοοικονομικής θέσης της εταιρείας. Οι υποχρεώσεις για καταβολές ειδικών μηνιαίων παροχών, όπως π.χ. μηνιαίων βοηθημάτων, καθώς και οι οικονομικές δεσμεύσεις σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις, αναφέρονται χωριστά.

η) Ανάλυση του κύκλου εργασιών με την έννοια της περ. α' της παρ. 15 του άρθρου 42ε, κατά κατηγορίες δραστηριότητας και κατά γεωγραφικές αγορές, στο μέτρο που οι κατηγορίες και οι αγορές αυτές διαφέρουν ουσιαστικά μεταξύ τους από πλευράς οργάνωσης των πωλήσεων ή της παροχής υπηρεσιών της εταιρείας.

Την παράλειψη των παραπάνω πληροφοριών από το προσάρτημα είναι δυνατό να επιτρέψει ο Υπουργός Εμπορίου, εφόσον κρίνει ότι η δημοσιότητα τους θα ήταν σε σοβαρό βαθμό επιζήμια για την εταιρεία. Κάθε τέτοια παρέκκλιση αναφέρεται στο προσάρτημα.

θ) Ο μέσος όρος του αριθμού του προσωπικού που απασχολήθηκε στη διάρκεια της χρήσης, ο οποίος προσδιορίζεται με βάση το συνολικό αριθμό των ατόμων που απασχολήθηκαν στην κάθε εργάσιμη ημέρα. Ο μέσος αυτός αριθμός αναλύεται σε κατηγορίες (π.χ. εργατοτεχνικό προσωπικό, διοικητικό προσωπικό) για τις οποίες παρατίθεται αναλυτικά η επιβάρυνση της εταιρείας, για τη χρήση, από μισθούς και ημερομίσθια, κοινωνικές επιβαρύνσεις και βοηθήματα.

ι) Οι διαφορές από υποτίμηση κυκλοφορούντων στοιχείων του ενεργητικού, οι λόγοι στους οποίους οφείλονται και η φορολογική τους μεταχείριση.

ια) Η έκταση επηρεασμού των αποτελεσμάτων χρήσης, σε περίπτωση που στη μέθοδο αποτίμησης, την οποία εφάρμοσε η εταιρεία, έγινε παρέκκλιση από τις αρχές του άρθρου 43 για λόγους φορολογικών ελαφρύνσεων. Σε περίπτωση που από την παρέκκλιση αυτή αναμένεται να προκύψουν ουσιώδεις φορολογικές επιβαρύνσεις σε επόμενες χρήσεις, παρέχονται λεπτομερείς επεξηγήσεις.

ιβ) Τα ποσά των φόρων που οφείλονται, καθώς και εκείνα που αναμένεται να προκύψουν σε βάρος της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων, εφόσον τα ποσά αυτά είναι σημαντικά και δεν εμφανίζονται στις υποχρεώσεις ή στις προβλέψεις της εταιρείας.

ιγ) Τα ποσά που βάρυναν τη χρήση για αμοιβές σε μέλη των οργάνων διοίκησης και διεύθυνσης, καθώς και οι υποχρεώσεις που δημιουργήθηκαν ή αναλήφθηκαν για βοηθήματα σε αποχωρήσαντα μέλη των οργάνων αυτών, κατά κατηγορία. Η ανωτέρω πληροφορία μπορεί να παραλείπεται όταν από αυτήν καθίσταται δυνατόν να προσδιορισθεί η ταυτότητα και τα εισοδήματα ενός μέλους των οργάνων διοίκησης και διεύθυνσης.

ιδ) Τα ποσά προκαταβολών και πιστώσεων που δόθηκαν, με βάση τις κείμενες διατάξεις, σε μέλη διοικητικών συμβουλίων και διαχειριστές.

ιε) Την επωνυμία και την έδρα των επιχειρήσεων που συντάσσουν ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, στις οποίες περιλαμβάνονται ή πρόκειται να περιληφθούν και οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας, καθώς και τον τόπο όπου οι ενοποιημένες αυτές καταστάσεις είναι διαθέσιμες.

ιστ) Όταν η εταιρεία έχει αποκτήσει μέσα στη χρήση δικές της μετοχές (ίδιες μετοχές) σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 16, πρέπει να αναφέρονται: οι λόγοι για τους οποίους αποκτήθηκαν οι μετοχές αυτές, ο αριθμός και η ονομαστική αξία των δικών της μετοχών που απέκτησε η εταιρεία ή που μεταβίβασε μέσα στη χρήση, καθώς και το τμήμα του μετοχικού κεφαλαίου που αντιπροσωπεύουν, και τυχόν αντίτιμο των πιο πάνω μετοχών, που έχει καταβληθεί για την απόκτησή τους ή έχει εισπραχθεί για τη μεταβίβαση τους.

ιζ) Οποιοσδήποτε άλλες πληροφορίες που απαιτούνται από ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά ή που κρίνονται αναγκαίες για την επίτευξη των σκοπών της αρτιότερης πληροφόρησης των μετόχων και των τρίτων και της παρουσίας μιας πιστής εικόνας της περιουσίας, της χρηματοοικονομικής κατάστασης (θέσης) και των αποτελεσμάτων χρήσης της εταιρείας.

2. Οι εταιρείες που πληρούν τις προϋποθέσεις της παρ. 6 του άρθρου 42α μπορούν να καταρτίζουν συνοπτικό προσάρτημα, στο οποίο δεν θα περιλαμβάνουν τις πληροφορίες που προβλέπονται στις περ. ε' μέχρι ιγ' της παρ. 1, με την προϋπόθεση ότι θα παρατίθενται συνοπτικά οι πληροφορίες της περίπτωσης στ' της ίδιας παραγράφου. Οι εταιρείες αυτές δικαιούνται να μην περιλαμβάνουν στο Προσάρτημα τις πληροφορίες που προβλέπονται στο άρθρο 42ε παρ. 8, 12 τελευταίο εδάφιο, 14 εδάφιο δ' και 15, περ. β' και στο άρθρο 43 παρ. 3 περ. ε' και παρ. 7 περ. γ'. Οι παρ. 7 και 8 του άρθρου 42α εφαρμόζονται αναλόγως και στην περίπτωση αυτής της διάταξης.

3. α) Η ετήσια Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου προς την τακτική Γενική Συνέλευση περιλαμβάνει, τουλάχιστον, την πραγματική εικόνα της εξέλιξης και των επιδόσεων των δραστηριοτήτων της εταιρείας και της θέσης της, καθώς και την περιγραφή των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που αντιμετωπίζει.

Η εικόνα αυτή πρέπει να δίνει μία ισορροπημένη και περιεκτική ανάλυση της εξέλιξης και των επιδόσεων των δραστηριοτήτων της εταιρείας και της θέσης της, η οποία πρέπει να αντιστοιχεί προς το μέγεθος της και την πολυπλοκότητα των δραστηριοτήτων της.

β) Επιπλέον, η εταιρεία που υπερβαίνει τα όρια που τίθενται στην παρ. 6 του άρθρου 42α, στο βαθμό που απαιτείται για την κατανόηση της εξέλιξης της εταιρείας, των επιδόσεων της ή της θέσης της, η ανάλυση της Έκθεσης

Διαχείρισης περιλαμβάνει τόσο χρηματοοικονομικούς όσο και, όπου ενδείκνυται, μη χρηματοοικονομικούς βασικούς δείκτες επίδοσης, που έχουν σχέση με το συγκεκριμένο τομέα δραστηριοτήτων, συμπεριλαμβανομένων πληροφοριών σχετικά με περιβαλλοντικά και εργασιακά θέματα.

Στα πλαίσια της ανάλυσης αυτής, η ετήσια Έκθεση Διαχείρισης περιλαμβάνει, όπου ενδείκνυται, αναφορές και πρόσθετες εξηγήσεις για τα ποσά που αναγράφονται στους ετήσιους λογαριασμούς.

Επιπλέον, στην Έκθεση Διαχείρισης αναφέρονται: κάθε σημαντικό γεγονός που συνέβη από τη λήξη της χρήσης μέχρι την ημέρα υποβολής της Έκθεσης, η προβλεπόμενη εξέλιξη της εταιρείας, οι δραστηριότητες στον τομέα ερευνών και ανάπτυξης και η ύπαρξη υποκαταστημάτων της εταιρείας.

Η σχέση με τη χρήση χρηματοοικονομικών μέσων από την επιχείρηση και εφόσον η χρήση αυτή είναι ουσιώδους σημασίας για την εκτίμηση των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων, της οικονομικής κατάστασης και του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης, στην έκθεση διαχείρισης πρέπει να αναφέρονται:

Οι στόχοι και οι πολιτικές της επιχείρησης όσον αφορά τη διαχείριση του χρηματοοικονομικού κινδύνου, συμπεριλαμβανομένης της πολιτικής για την αντιστάθμιση κάθε σημαντικού τύπου προβλεπόμενης συναλλαγής για την οποία εφαρμόζεται η λογιστική αντιστάθμιση και η έκθεση της επιχείρησης στον κίνδυνο μεταβολής τιμών, στον πιστωτικό κίνδυνο, στον κίνδυνο ρευστότητας και στον κίνδυνο ταμειακών ροών.

γ) Οι ελεγκτές της εταιρείας εκτός από τις υποχρεώσεις που ορίζονται στις παρ. 1 και 2 του άρθρου 37 οφείλουν να επαληθεύουν και τη συμφωνία του περιεχομένου της έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις σχετικές οικονομικές καταστάσεις. Για το σκοπό αυτό η έκθεση πρέπει να έχει τεθεί υπόψη τους τουλάχιστο 30 ημέρες πριν από τη Γενική Συνέλευση.

4. Η έκθεση των ελεγκτών, εκτός από τις πληροφορίες που ορίζονται στην παρ. 1 του άρθρου 37, οφείλει επίσης να αναφέρει: α) Αν το προσάρτημα περιλαμβάνει τις πληροφορίες της παραπάνω παρ. 1 ή 2, και β) Αν έγινε η επαλήθευση της συμφωνίας που αναφέρεται στην περ. γ' της προηγούμενης παρ. 3.

Άρθρο 43β.

Δημοσιότητα των ετήσιων λογαριασμών (οικονομικών καταστάσεων)

1. Κατά τη δημοσίευση που προβλέπεται από τις διατάξεις της περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 7β και της παρακάτω παρ. 5, οι εταιρείες που πληρούν τις προϋποθέσεις της παρ. 6 του άρθρου 42α μπορούν να δημοσιεύουν συνοπτικό ισολογισμό. Στην περίπτωση αυτή, κατά τη δημοσίευση, πρέπει να γίνεται μνεία ότι ο δημοσιευόμενος

ισολογισμός είναι συνοπτικός και να αναφέρεται το Μητρώο Ανώνυμων Εταιρειών, στο οποίο έχουν ή πρόκειται να καταχωρηθούν οι οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας.

Η έκθεση των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, που είναι υπεύθυνοι για τον έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, δεν πρέπει να συνοδεύει τη δημοσίευση αυτής αλλά πρέπει να γνωστοποιείται αν η γνώμη του Ελεγκτή εκφράσθηκε με ή χωρίς επιφύλαξη ή αν ήταν αντίθετη ή αν οι Ορκωτοί Ελεγκτές δεν ήταν σε θέση να εκφράσουν τη γνώμη τους. Πρέπει, επίσης, να γνωστοποιείται αν η έκθεση των Ορκωτών Ελεγκτών περιλαμβάνει παραπομπές σε θέματα στα οποία οι ελεγκτές επιθυμούν να επιστήσουν την προσοχή, χωρίς να διατυπώσουν επιφυλάξεις στη γνώμη τους.

2. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις υποβάλλονται στις διατυπώσεις δημοσιότητας των παρ. 1 και 5 του παρόντος με τη μορφή και το περιεχόμενο, με βάση το οποίο ο ελεγκτής ή οι ελεγκτές της εταιρείας έχουν συντάξει την έκθεση ελέγχου τους. Αν η ελεγκτές έχουν παρατηρήσεις ή αρνούνται την έκφραση γνώμης, τότε το γεγονός αυτό πρέπει να αναφέρεται και να αιτιολογείται στις δημοσιευόμενες οικονομικές καταστάσεις, εκτός εάν αυτό προκύπτει από το δημοσιευόμενο σχετικό πιστοποιητικό ελέγχου.

3. Αντίγραφα των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, με τις σχετικές εκθέσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και των ελεγκτών, υποβάλλονται από την εταιρεία στο Υπουργείο Εμπορίου, είκοσι τουλάχιστον ημέρες πριν από τη γενική συνέλευση.

4. 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 λογιστές, δημοσιεύονται όπως ορίζεται στην επόμενη παρ. 5.

5. Το διοικητικό συμβούλιο της ανώνυμης εταιρείας οφείλει να δημοσιεύει τα έγγραφα της προηγούμενης παρ. 4 είκοσι (20) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη συνεδρίαση της γενικής συνέλευσης:

α) στο τεύχος ανωνύμων εταιρειών και εταιρειών περιορισμένης ευθύνης σύμφωνα με το άρθρο 7β παρ. 1 εδάφιο β'.

β) κατά την κρίση του διοικητικού συμβουλίου σε μία ημερήσια πολιτική εφημερίδα που πληρεί τις προϋποθέσεις του άρθρου 3 του Ν 3757/1957 όπως ισχύει, η οποία εκδίδεται στην Αθήνα και έχει ευρύτερη κυκλοφορία σε ολόκληρη τη χώρα και σε μία ημερήσια οικονομολογική εφημερίδα που πληρεί τις προϋποθέσεις του άρθρου 26.

γ) σε μία τουλάχιστον ημερήσια ή εβδομαδιαία νομαρχιακή ή εβδομαδιαία κυκλοφορίας εφημερίδα από εκείνες που εκδίδονται στην έδρα της εταιρείας και σε περίπτωση που δεν υπάρχει εφημερίδα που να εκδίδεται στην περιοχή αυτή, σε μία πανελληνίας κυκλοφορίας εφημερίδα που έχει την έδρα της στην πρωτεύουσα του νομού στον οποίο η εταιρεία έχει την έδρα της.

Εξαιρετικά, αν η εταιρεία εδρεύει σε δήμο ή κοινότητα του Νομού Αττικής, Νομού Θεσσαλονίκης, εκτός του Δήμου Αθηναίων ή του Δήμου Θεσσαλονίκης τα έγγραφα της παρ. 4 πρέπει να δημοσιεύονται σε μια 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. Ως προς τις ανωτέρω εφημερίδες ισχύουν οι προϋποθέσεις της περίπτωσης ε' της παρ. 2 του άρθρου 26.

6.Μέσα σε είκοσι ημέρες από την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων από την Γενική Συνέλευση, μαζί με το επικυρωμένο αντίγραφο των πρακτικών της, που προβλέπεται από την παρ. 2 του άρθρου 26α, υποβάλλεται στο Υπουργείο Εμπορίου και αντίτυπο των εγκεκριμένων οικονομικών καταστάσεων.

Άρθρο 43γ. Αποτίμηση των χρηματοοικονομικών μέσων στην εύλογη αξία.

Τα χρηματοοικονομικά μέσα, συμπεριλαμβανομένων των παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων, αποτιμώνται είτε: α) σύμφωνα με τον κανόνα της εύλογης αξίας είτε β) στη χαμηλότερη αξία μεταξύ της αξίας κτήσεως και της εύλογης αξίας, όπως αυτή ορίζεται παρακάτω. Για την αποτίμηση των χρηματοοικονομικών μέσων που αναφέρονται στην παρ. 6 του άρθρου 43, η επιχείρηση μπορεί να χρησιμοποιεί κατ' επιλογή της είτε: α) τον κανόνα της εύλογης αξίας όπως περιγράφεται παρακάτω είτε β) τους κανόνες που περιγράφονται στην παρ. 6 του άρθρου 43. Η μέθοδος αποτίμησης που επιλέγεται από την επιχείρηση θα πρέπει να εφαρμόζεται για όλα τα χρηματοοικονομικά μέσα και να ακολουθείται παγίως.

Για τους σκοπούς του παρόντος νόμου ισχύουν οι παρακάτω ορισμοί:

α)Ως χρηματοοικονομικό μέσο, χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο και χρηματοοικονομική υποχρέωση νοούνται τα αντίστοιχα στοιχεία όπως ορίζονται στην παρ. Π του Διεθνούς Λογιστικού Προτύπου 32 που υιοθετήθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση με τον Κανονισμό (ΕΕ) 2237/2004 της Επιτροπής της 29ης Δεκεμβρίου 2004 (1393/31.12.2004).

β)Ως παράγωγο χρηματοοικονομικό μέσο νοείται το μέσο που ορίζεται στην παρ. 9 του Διεθνούς Λογιστικού Προτύπου 39 που υιοθετήθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση με τον Κανονισμό (ΕΕ) 2086/2004 της Επιτροπής της 19ης Νοεμβρίου 2004 (1363/9.12.2004).

γ)Οι συμβάσεις επί εμπορευμάτων που παρέχουν στα συμβαλλόμενα μέρη το δικαίωμα διακανονισμού με μετρητά ή με άλλο χρηματοοικονομικό μέσο θεωρούνται παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα, εκτός εάν συντρέχουν σωρευτικά οι παρακάτω προϋποθέσεις: i) έχουν συναφθεί για να καλύψουν

και εξακολουθούν να καλύπτουν τις ανάγκες της επιχείρησης σε σχέση με μία προβλεπόμενη αγορά, πώληση ή χρήση, ii) καταρτίστηκαν εξ αρχής προς το σκοπό αυτόν και αναμένεται να διακανονισθούν με την παράδοση των εμπορευμάτων.

Η εύλογη αξία καθορίζεται σύμφωνα με τις παρακάτω μεθόδους:

α) Την τρέχουσα αξία, για τα χρηματοοικονομικά μέσα για τα οποία υφίσταται αξιόπιστη αγορά. Εάν η τρέχουσα αξία ενός χρηματοοικονομικού μέσου δεν είναι άμεσα προσδιορίσιμη, αλλά μπορεί να προσδιοριστεί για τα επιμέρους στοιχεία του ή για κάποιο παρόμοιο μέσο, η τρέχουσα αξία είναι δυνατόν να προκύψει από την αξία των επιμέρους στοιχείων του ή του παρόμοιου σε αυτό μέσου.

β) Την αξία που προκύπτει από γενικής αποδοχής υποδείγματα και τεχνικές αποτίμησης, για τα μέσα για τα οποία δεν υφίσταται αξιόπιστη αγορά. Τα εν λόγω υποδείγματα και τεχνικές αποτίμησης πρέπει να εξασφαλίζουν μία λογική προσέγγιση της τρέχουσας αξίας.

γ) Τα χρηματοοικονομικά μέσα που δεν μπορούν να αποτιμηθούν αξιόπιστα με κάποια από τις παραπάνω δύο μεθόδους, αποτιμώνται σύμφωνα με τους κανόνες της παρ. 6 του άρθρου 43.

Τα χρηματοοικονομικά μέσα που περιλαμβάνονται στο παθητικό αποτιμούνται στην εύλογη αξία εφόσον:

α) ανήκουν σε χαρτοφυλάκιο συναλλαγών ή β) είναι παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα.

Δεν αποτιμώνται στην εύλογη αξία τα εξής χρηματοοικονομικά μέσα: μη παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα που διατηρούνται μέχρι τη λήξη τους, χορηγούμενα δάνεια και απαιτήσεις που έχει η επιχείρηση και εφόσον δεν προορίζονται για διαπραγμάτευση και συμμετοχές σε θυγατρικές συγγενείς επιχειρήσεις και κοινοπραξίες, μετοχικοί τίτλοι που εκδίδονται από την ίδια την επιχείρηση, συμβάσεις για ενδεχόμενη αντιπαροχή στο πλαίσιο σύμβασης επιχειρήσεων, καθώς και άλλα χρηματοοικονομικά μέσα με τέτοια ειδικά χαρακτηριστικά, που σύμφωνα με τα γενικώς ισχύοντα, πρέπει να τυγχάνουν διαφορετικής λογιστικής μεταχείρισης από τα λοιπά χρηματοοικονομικά μέσα.

Η αρχική καταχώριση των χρηματοοικονομικών μέσων γίνεται με βάση το κόστος κτήσης κατά τα οριζόμενα στην παρ. 6 στοιχείο γ' του άρθρου 43.

Με την επιφύλαξη του στοιχείου γ' της παρ. 1 του άρθρου 43, όταν ένα χρηματοπιστωτικό μέσο αποτιμάται με τον κανόνα της εύλογης αξίας, η μεταβολή της αξίας του πρέπει να καταχωρίζεται απευθείας στο λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως. Κατ' εξαίρεση, η μεταβολή της αξίας καταχωρίζεται απευθείας σε αποθεματικό της καθαρής θέσης, όταν:

Το μέσο αυτό λογίζεται ως μέσο αντιστάθμισης δυνάμει λογιστικού συστήματος αντιστάθμισης που επιτρέπει να μην εμφανίζονται στο λογαριασμό αποτελεσμάτων ορισμένες ή όλες οι μεταβολές της αξίας ή η μεταβολή της αξίας συνδέεται με συναλλαγματική διαφορά που προκύπτει από κάποιο

νομισματικό στοιχείο το οποίο αποτελεί μέρος της καθαρής επένδυσης της επιχείρησης.

Η μεταβολή της αξίας προκύπτει από διαθέσιμο προς πώληση χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού, πλην των παραγώγων χρηματοοικονομικών μέσων.

Το αποθεματικό εύλογης αξίας αναπροσαρμόζεται εφόσον τα ποσά που περιλαμβάνει δεν θεωρούνται, πλέον, απαραίτητα για την εφαρμογή των διατάξεων της παρούσας παραγράφου.

Τα προσδιορισμένα ως μέσα αντιστάθμισης, χρηματοοικονομικά μέσα αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους. Ως μέσα αντιστάθμισης προσδιορίζονται κυρίως τα παράγωγα. Στην περίπτωση που ένα μέσο αντιστάθμισης δεν είναι παράγωγο, μπορεί να αντισταθμίζει μόνο συναλλαγματικούς κινδύνους. Στην έννοια της αντιστάθμισης περιλαμβάνονται τόσο η αντιστάθμιση εύλογης αξίας όσο και η αντιστάθμιση ταμειακών ροών. Στην αντιστάθμιση εύλογη αξίας, αντισταθμίζεται η έκθεση στην μεταβολή της εύλογης αξίας ενός καταχωρημένου περιουσιακού στοιχείου ή υποχρέωσης ή διαπιστωμένου μέρους αυτών, που οφείλεται σε συγκεκριμένο κίνδυνο και επηρεάζει την επιχείρηση.

Κέρδη και ζημίες από την αποτίμηση στην εύλογη αξία του αντισταθμίζοντα και του αντισταθμισμένου στοιχείου, σε αυτού του είδους την αντιστάθμιση, καταχωρίζονται στα αποτελέσματα. Στην αντιστάθμιση ταμειακών ροών αντισταθμίζεται η έκθεση στη μεταβλητότητα των ταμειακών ροών που οφείλεται σε συγκεκριμένο κίνδυνο, ο οποίος συνδέεται με καταχωρημένο περιουσιακό στοιχείο, υποχρέωση ή προβλεπόμενη συναλλαγή και η οποία επηρεάζει το απεικονιζόμενο κέρδος ή ζημία. Το κέρδος από την αποτίμηση στην εύλογη αξία του αντισταθμίζοντα μέσου, στην περίπτωση αυτή κατά το μέρος που προσδιορίζεται ως αποτελεσματική αντιστάθμιση καταχωρίζεται, απευθείας, σε αποθεματικό των ίδιων κεφαλαίων και κατά το μέρος που αφορά μη αποτελεσματική αντιστάθμιση, καταχωρίζεται στα αποτελέσματα. Η διαδικασία αυτή εφαρμόζεται καθ' όλη τη διάρκεια της αντιστάθμισης. Αν αντισταθμίζεται μία προβλεπόμενη συναλλαγή η οποία συνεπάγεται στην καταχώριση περιουσιακού στοιχείου ή υποχρέωση, το τυχόν αποθεματικό από την αποτίμηση του αντισταθμίζοντα μέσου, που έχει, ήδη, καταχωρηθεί απευθείας στα ίδια κεφάλαια, λαμβάνεται υπόψη κατά το χρόνο της καταχώρισης του περιουσιακού στοιχείου ή της υποχρέωσης για τον προσδιορισμό της λογιστικής αξίας αυτών.

Για σκοπούς αντιστάθμισης γενικώς και προκειμένου να έχουν εφαρμογή τα παραπάνω, μία αντιστάθμιση θεωρείται αποτελεσματική όταν οι μεταβολές στην εύλογη αξία ή στις ταμειακές ροές του αντισταθμισμένου μέσου συμψηφίζονται από το αντισταθμιζόμενο μέσο σε ποσοστό από 80%.

Όλα τα χρηματοοικονομικά μέσα που κατά την αρχική τους καταχώριση είναι εκφρασμένα σε ξένο νόμισμα, μετατρέπονται στο νόμισμα τήρησης των βιβλίων, με την εφαρμογή στο ποσό του ξένου νομίσματος, της ισοτιμίας

μεταξύ του τηρούμενου και του ξένου νομίσματος κατά την ημερομηνία της συναλλαγής. Με την επιφύλαξη της παρ. 3 περ. γ του άρθρου 43, κατά τη μεταγενέστερη αποτίμηση, όλα τα εκφρασμένα σε ξένο νόμισμα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις μετατρέπονται στο νόμισμα τήρησης των βιβλίων, με τις ισοτιμίες κλεισίματος της ημερομηνίας των οικονομικών καταστάσεων. Όλες οι προκύπτουσες συναλλαγματικές διαφορές καταχωρίζονται στα αποτελέσματα. Εξαίρεση από τη ρύθμιση της παρούσας παραγράφου αποτελούν:

α) Τα εκφρασμένα σε ξένο νόμισμα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως, τα οποία εμφανίζονται με τις ισοτιμίες που υπήρχαν κατά την ημερομηνία κτήσεώς τους.

β) Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από μετατροπή νομισματικού στοιχείου, το οποίο αποτελεί μέρος της καθαρής επένδυσης σε οικονομική μονάδα του εξωτερικού και οι οποίες καταχωρίζονται σε λογαριασμό αποθεματικού των ίδιων κεφαλαίων μέχρι την πώληση της οικονομικής μονάδας, χρόνο κατά τον οποίο μεταφέρονται στα αποτελέσματα.

γ) Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από την μετατροπή ενός διαθέσιμου για πώληση χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου, του οποίου οι μεταβολές στην εύλογη αξία καταχωρίζονται σε λογαριασμό αποθεματικού της καθαρής θέσης. Στην περίπτωση αυτή οι συναλλαγματικές διαφορές καταχωρίζονται στην καθαρή θέση και περιλαμβάνονται στον λογαριασμό αποθεματικού.

Άρθρο 44.

Ετησίως αφαιρείται το εικοστό τουλάχιστον των καθαρών κερδών προς σχηματισμό τακτικού αποθεματικού. Η προς σχηματισμό αποθεματικού αφαίρεση παύει να είναι υποχρεωτική, εάν φθάσει τουλάχιστον το ένα τρίτον (1/3) του εταιρικού κεφαλαίου. Το αποθεματικό τούτο χρησιμοποιείται αποκλειστικώς προς εξίσωση προ πάσης διανομής μερίσματος του τυχόν χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού κερδών και ζημιών.

Άρθρον 44α.

1. Με την επιφύλαξη των διατάξεων για τη μείωση του μετοχικού κεφαλαίου, δεν μπορεί να γίνει οποιαδήποτε διανομή στους μετόχους, εφόσον, κατά την ημερομηνία λήξης της τελευταίας χρήσης, το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας, όπως προσδιορίζονται στο υπόδειγμα ισολογισμού που προβλέπεται από το άρθρο 42γ, είναι ή, μετά από τη διανομή αυτή, θα γίνει κατώτερο από το ποσό του μετοχικού κεφαλαίου, προσαυξημένου με τα αποθεματικά για τα οποία η διανομή τους απαγορεύεται από το νόμο ή το καταστατικό. Το ποσό αυτού του μετοχικού κεφαλαίου μειώνεται κατά το ποσό που δεν έχει ακόμα κληθεί να καταβληθεί.

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

Το προς διανομή ποσό καταβάλλεται στους μετόχους μέσα σε δύο μήνες από την απόφαση της τακτικής γενικής συνέλευσης που ενέκρινε της ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.

3. Η έννοια της διανομής των προηγούμενων παρ. 1 και 2 περιλαμβάνει ιδίως την καταβολή των μερισμάτων και των τόκων από μετοχές.

Άρθρο 45

1. Καθαρά κέρδη της εταιρείας είναι τα προκύπτοντα μετά την αφαίρεση εκ των πραγματοποιηθέντων ακαθαρίστων κερδών παντός εξόδου, πάσης ζημίας, των κατά τον νόμο αποσβέσεων και παντός άλλου εταιρικού βάρους.

2. Τα καθαρά κέρδη διανέμονται κατά την εξής σειρά:

α) αφαιρείται η κατά τον παρόντα νόμο ή το καταστατικό κρατήσεις δια τακτικών αποθεματικών.

β) Κρατείται το απαιτούμενο ποσό δια την καταβολή πρώτου μερίσματος 6% τουλάχιστον επί του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου και

γ) το υπόλοιπο διατίθεται κατά τους ορισμούς του καταστατικού.

3. Απόφαση της γενικής συνέλευσης λαμβανομένη κατά τις διατάξεις των άρθρων 29 παρ. 3 και 31 παρ. 2, *δύνανται τα μετά την διανομή του πρώτου μερίσματος διανεμητέα κατά το καταστατικών τους μετόχους κέρδη, να διατεθούν προς αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου δι' εκδόσεως νέων μετοχών παρεχομένων στους μετόχους άνευ πληρωμής, αντί προσθέτου μερίσματος. Εν τη περιπτώσει ταύτη εφαρμόζονται τα υπό της παρ. 3 του άρθρου 3α οριζόμενα.*

Άρθρο 46

1. Η διανομή προσωρινών μερισμάτων ή ποσοστών επιτρέπεται μόνον εφ' όσον είκοσι τουλάχιστον ημέρες προ αυτής δημοσιευθεί δια τίνος ημερησίας εφημερίδος εκ των εκδιδομένων εν Αθήναις και ευρύτερων κυκλοφορουσών, κατά την κρίσιν του Διοικητικού Συμβουλίου και δια του Δελτίου Ανωνύμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδος της Κυβερνήσεως άμα τη καταρτίσει και υποβληθεί στο Υπουργείο Εμπορίου λογιστικής κατάστασης περί της εταιρικής παρουσίας.

2.Τα ούτω διανεμόμενα δεν δύνανται να υπερβώσι το ήμισυ των κατά την λογιστική κατάσταση καθαρών κερδών.

Άρθρο 46α.

Κάθε ποσό που διανέμεται στους μετόχους και παράβαση των διατάξεων των άρθρων 44α, 45 και 46, επιστρέφεται από αυτούς που το εισέπραξαν, αν η εταιρεία αποδείξει ότι οι μέτοχοι γνώριζαν ή, λαμβανομένων υπόψη των περιστάσεων, όφειλαν να γνωρίζουν ότι οι διανομές που έγιναν σ' αυτούς δεν ήταν σύννομες.

Η διαδικασία κατάρτισης του Ισολογισμού

Η κατάρτιση του ετήσιου ισολογισμού είναι μια διαδικασία κατά στάδια, με σκοπό, να προσδιοριστούν:

η πραγματική αξία της επιχειρηματικής περιουσίας στο τέλος της χρήσης (31.12.XX) και το πραγματικό οικονομικό αποτέλεσμα, που πρόκυψε από την επιχειρηματική δράση που αναπτύχθηκε σ' όλη τη διάρκεια της χρήσης (1.1 - 31.12.XX).

Προκειμένου λοιπόν να επιτύχουμε τους παραπάνω σκοπούς, χρειάζεται να επιβεβαιωθεί ότι όλοι χωρίς εξαίρεση οι λογαριασμοί, δηλαδή τόσο οι λογαριασμοί της περιουσίας (λογαριασμοί ισολογισμού), όσο και οι λογαριασμοί της κυκλοφορίας (εσόδων - εξόδων - αποτελεσμάτων), εμφανίζουν την πραγματική αξία των στοιχείων της περιουσίας, ώστε με τους πρώτους να συγκροτηθεί ένας «ειλικρινής» ισολογισμός και από τους δεύτερους να προσδιοριστεί το πραγματικό αποτέλεσμα.

Η παραπάνω διαδικασία πραγματοποιείται και ολοκληρώνεται σε τρεις φάσεις, καθεμιά από τις οποίες περιλαμβάνει μία διαπίστωση, αυτών που έγιναν μέχρι τότε και τις αναγκαίες λογιστικές ενέργειες που προωθούν τη διαδικασία στην αμέσως επόμενη φάση.

Οι τρεις αυτές φάσεις, είναι συνοπτικά οι ακόλουθες, με το παρακάτω περιεχόμενο η καθεμιά:

Η πρώτη φάση περιλαμβάνει τις ενέργειες που αποκαλύπτουν από τη μια τη λογιστική αξία των στοιχείων της περιουσίας, με τη σύνταξη του «1ου Προσωρινού Ισοζυγίου» και από την άλλη την πραγματική αξία των ίδιων στοιχείων, με την κατάρτιση γενικής εξωλογιστικής πραγματικής Απογραφής και Αποτίμησης. Με τον τρόπο αυτό και με τη σύγκριση της λογιστικής αξίας με την πραγματική, θα προκύψουν οι συμφωνίες ή οι τυχόν διαφορές μεταξύ τους. Διαφορές που πρέπει να εκλείψουν. Για το σκοπό αυτό, περιλαμβάνει επίσης η φάση αυτή και τις λογιστικές ενέργειες που χρειάζονται για να προσαρμοστούν τα λογιστικά δεδομένα, στα πραγματικά («εγγραφές τακτοποίησης» ή «εγγραφές τέλους χρήσης»).

Η δεύτερη φάση περιλαμβάνει τις ενέργειες που αποκαλύπτουν τη συμφωνία ανάμεσα στα λογιστικά και τα πραγματικά δεδομένα της περιουσίας, με τη σύνταξη του «2^{ου} Προσωρινού Ισοζυγίου», καθώς και τις λογιστικές ενέργειες για

να προσδιοριστεί το οικονομικό αποτέλεσμα της χρήσης («κλείσιμο» των λογαριασμών: εσόδων, εξόδων, αποτελεσμάτων) και τέλος,

Η τρίτη φάση περιλαμβάνει τις ενέργειες που αποκαλύπτουν ότι έκλεισαν, συγχωνεύτηκαν οι λογαριασμοί κυκλοφορίας: εσόδων, εξόδων, αποτελεσμάτων και ότι προσδιορίστηκε το τελικό αποτέλεσμα της χρήσης με την κατάρτιση του «Οριστικού Ισοζυγίου», καθώς και τις λογιστικές ενέργειες για να «κλείσουν» οι λογαριασμοί της περιουσίας και να καταρτιστεί ο ισολογισμός.

Συμφωνία λογιστικών - πραγματικών υπολοίπων

Όπως είπαμε λοιπόν, η όλη διαδικασία ξεκινάει με την πρώτη φάση, που μ' αυτήν επιδιώκεται, τα λογιστικά υπόλοιπα όλων των λογαριασμών του συνόλου των περιουσιακών στοιχείων, να συμπέσουν - «συμφωνήσουν» με τα αντίστοιχα τους πραγματικά μεγέθη.

Η φάση αυτή ξεκινάει τυπικά με την κατάρτιση του 1^{ου} Προσωρινού Ισοζυγίου, τα στοιχεία του οποίου αποτελούν την αφετηρία της όλης λογιστικής διαδικασίας, και τα οποία χρησιμοποιούνται ουσιαστικά, στη λογιστική διαδικασία που επακολουθεί. Η πρώτη αυτή φάση, περιλαμβάνει τρεις ενέργειες που κατατείνουν και καταλήγουν στη συμφωνία των λογιστικών με τα πραγματικά μεγέθη όλων των στοιχείων της επιχειρηματικής περιουσίας.

Πρώτη ενέργεια είναι λοιπόν, να εξακριβωθεί με ένα τρόπο αξιόπιστο, η λογιστική αξία όλων των στοιχείων της επιχειρηματικής περιουσίας, όπως η αξία αυτή εμφανίζεται στη λογιστική καταγραφή των στοιχείων αυτών, την τελευταία ημέρα της χρήσης, αμέσως μετά την ολοκλήρωση της συναλλακτικής δραστηριότητας της επιχείρησης, σ' αυτή την ημερομηνία.

Για το σκοπό αυτό συντάσσεται ένα πλήρες ισοζύγιο όλων των λογαριασμών της επιχείρησης κάθε είδους και βαθμού, από το οποίο προκύπτει για κάθε στοιχείο της περιουσίας στην πλήρη ανάλυση των στοιχείων αυτών, η συνολική κίνηση κατά χρέωση και πίστωση από την πρώτη μέχρι την τελευταία ημέρα της χρήσης, καθώς και το (λογιστικό) υπόλοιπο τους την ημέρα αυτή. Πρόκειται για το ισοζύγιο που στην λογιστική πρακτική προσδιορίζεται σαν «1^ο Προσωρινό Ισοζύγιο της 31-12-XX».

Δεύτερη ενέργεια, είναι να εξακριβωθεί η πραγματική αξία όλων των στοιχείων της επιχειρηματικής περιουσίας, με βάση μια πραγματική διαδικασία εξακρίβωσης και με όρους που θα εξασφάλιζαν τη βεβαιότητα για την αξία αυτή.

Για το σκοπό αυτό, καταρτίζεται η ετήσια τακτική και γενική πραγματική εξωλογιστική απογραφή όλων των στοιχείων της περιουσίας.

Με την ετήσια τακτική και γενική πραγματική απογραφή, επιδιώκονται: η πιστοποίηση της ύπαρξης των στοιχείων της περιουσίας, ο προσδιορισμός της ποσότητας του κάθε στοιχείου, όπου χρειάζεται και ο προσδιορισμός της αξίας κάθε στοιχείου, σύμφωνα με τους προβλεπόμενους κανόνες αποτίμησης, προκειμένου να προσδιοριστεί η πραγματική και συνολική αξία της επιχειρηματικής περιουσίας με σκοπό να καταρτιστεί ο ετήσιος ισολογισμός και να προσδιοριστεί το οικονομικό αποτέλεσμα που πραγματοποιήθηκε στη χρήση που «κλείνεται» με τον ισολογισμό.

Στην πρακτική διαδικασία της απογραφής, οι επιδιώξεις αυτές παίρνουν διαφορετικό χαρακτήρα, ανάλογα με τη μορφή της κάθε κατηγορίας οικονομικών στοιχείων. Και όπως είναι γνωστό οι βασικές κατηγορίες οικονομικών στοιχείων είναι δύο: από τη μια μεριά τα στοιχεία που είναι πράγματα με ποσοτική υπόσταση (πάγια και υλικά) και από την άλλη, τα στοιχεία που είναι σχέσεις (δικαιώματα και υποχρεώσεις) .

Στην κατηγορία των στοιχείων που είναι πράγματα, εκτός από την εξακρίβωση τους, απαιτούνται ακόμη, ο ποσοτικός τους προσδιορισμός σύμφωνα με τις μονάδες που χρησιμοποιούνται κατά τις φυσικές τους ιδιότητες και η αποτίμηση τους σύμφωνα με τους σχετικούς κανόνες κατά περίπτωση. Η ποσοτική τους καταμέτρηση σκοπό έχει να διαπιστωθεί ότι δεν έχουν παράνομα μειωθεί. Η αποτίμηση τους, να προσδιοριστεί η αξία τους, σύμφωνα με τους κανόνες αποτίμησης που γίνονται δεκτοί για την αποτίμηση με σκοπό την κατάρτιση του ισολογισμού, επειδή υπάρχει το φαινόμενο της διακύμανσης των τιμών των πραγμάτων.

Αντίθετα, για τα στοιχεία που είναι (νομικές) σχέσεις, εκτός από την εξακρίβωση τους, απαιτείται να πιστοποιηθεί μόνο η νομισματική αξία τους. Λείπουν δηλαδή από την κατηγορία αυτή:

ο ποσοτικός προσδιορισμός σε φυσικές μονάδες, επειδή οι σχετικές αξίες δεν έχουν πραγματική, φυσική υπόσταση, δεν είναι πράγματα, και η αποτίμηση τους, επειδή γίνεται πάντοτε δεκτή η (πραγματική) νομισματική τους αξία με βάση την αρχή ότι δεν παίρνεται υπόψη η τυχόν μεταβολή της εσωτερικής αξίας του νομίσματος. Άρα η νομισματική αξία τους είναι διαχρονικά, σταθερή και αμετάβλητη. Παραπέρα εντούτοις, οι πρακτικές ενέργειες της απογραφής εξειδικεύονται και ανάλογα με το είδος των στοιχείων μέσα στην καθεμιά από τις παραπάνω κατηγορίες, ένα ζήτημα όμως που θα μας απασχολήσει στην αμέσως επόμενη ενέργεια.

Τρίτη ενέργεια αποτελεί η λογιστική διαδικασία, που θα προσαρμόσει τη λογιστική απεικόνιση των στοιχείων της περιουσίας, στα πραγματικά ποσά που προέκυψαν από την απογραφή και την αποτίμηση των καθέκαστα στοιχείων αυτών. Είναι φυσικά αυτονόητο ότι με τη λογιστική αυτή διαδικασία θα επιδιωχθεί και θα προκύψει συμφωνία των λογιστικών με τα πραγματικά ποσά. Οι λογιστικές εγγραφές αυτές είναι γνωστές σαν «εγγραφές τακτοποίησης» ή «εγγραφές τέλους χρήσης».

Η ενέργεια αυτή παίρνει διαφορετικό χαρακτήρα ανάλογα με το είδος του στοιχείου κάθε φορά, μέσα στις δύο γενικές κατηγορίες που αναφέραμε, δηλαδή των πραγμάτων και των σχέσεων. Για το λόγο αυτό οι ειδικές ενέργειες που χρειάζονται σε κάθε είδος από περιουσιακά στοιχεία, θα εξεταστούν χωριστά.

Πάγια.

Βασική και τακτική ενέργεια που αφορά στα πάγια στο τέλος της κάθε χρήσης, είναι να υπολογιστούν και να λογιστούν στα έξοδα της χρήσης με ανάλογη μείωση της αξίας (κτήσης) των παγίων, οι ετήσιες αποσβέσεις, σύμφωνα με το νόμο και τις επιλογές της επιχείρησης, όπου αυτό επιτρέπεται.

Οι ετήσιες αποσβέσεις υπολογίζονται πάντοτε πάνω στην αξία κτήσης που προβλέπει ο νόμος, με τους συντελεστές αποσβέσεων που επίσης προβλέπει ο νόμος και λογίζονται, κατά χρέωση στα έξοδα της χρήσης και κατά πίστωση, στους ανάλογους αντίθετους λογαριασμούς όπου συσσωρεύονται διαχρονικά οι κατ' έτος αποσβέσεις. Έτσι ο μιν λογαριασμός του εξόδου, εμφανίζει την ετήσια απόσβεση, που στη συνέχεια θα εκπέσει από τα έσοδα για να προκύψει το αποτέλεσμα της χρήσης, ενώ ο αντίθετος λογαριασμός εμφανίζει το συνολικό ποσό των αποσβέσεων, κατ' αυτό που θεωρείται μειωμένη η αξία του ανάλογου κάθε φορά παγίου, στο τέλος της κάθε χρήσης. Ποσό που όταν αφαιρεθεί από την αξία κτήσης του παγίου θα προκύψει η «αναπόσβεστη» αξία του.

Η σχετική λογιστική εγγραφή των ετήσιων αποσβέσεων, είναι του παρακάτω τύπου:

66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΟΜ/ΝΕΣ		
ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ		XXX
66. 03 Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων	XXX	
66.04 Αποσβέσεις επίπλων και λο. εξοπλισμού	<u>XXX</u>	
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		XXX
13.99 Αποσβεσμένα μέσα μεταφοράς	XXX	
14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		XXX
14.99 Αποσβεσμένα έπιπλα και αποσβεσμένος		
λοιπός εξοπλισμός	XXX	
Λογισμός των τακτικών αποσβέσεων της χρήσης 1/1 -		
31/12/XX		

85 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣΟΜ/ΝΕΣ ΣΤΟ		
ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ		XXX
85.03 Αποσβέσεις μεταφ. μέσων	XXX	
85.04 Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού		
εξοπλισμού	<u>XXX</u>	
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		XXX
13.99 Αποσβεσμένα μέσα μεταφοράς		
14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		XXX

14.99 Αποσβεσμένα έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός
Λογισμός των αποσβέσεων - κινήτρων της χρήσης 1/1 -
31/1 2/XX

Αποθέματα.

Εδώ θα χρειαστεί να συγκριθούν σε κάθε λογαριασμό τα δύο υπόλοιπα (πραγματικό-λογιστικό) και να προκύψουν οι διαφορές τους, που είναι τα γνωστά μας ελλείμματα (πραγματικό υπόλοιπο μικρότερο από το λογιστικό) και πλεονάσματα (πραγματικό υπόλοιπο μεγαλύτερο από το λογιστικό). Οπότε θα επακολουθήσουν οι «εγγραφές τακτοποίησης», που σημαίνει προσαρμογή των λογιστικών υπολοίπων στα πραγματικά της απογραφής. Σε κάθε περίπτωση, είτε ελλείμματος, είτε πλεονάσματος, ο λογαριασμός που κινείται αντίστοιχα με το λογαριασμό αποθέματος που το υπόλοιπο του προσαρμόζεται, είναι πάντοτε ένας λογαριασμός αποτελέσματος, επειδή, δεν υπάρχει, ανάλογο με το έλλειμμα ή το πλεόνασμα, οικονομικό αντιστάθμισμα. Η επιχείρηση δεν παίρνει καμιά ισόποση με το έλλειμμα αξία, ούτε αντίστροφα καταβάλλει για το πλεόνασμα. Έτσι στην περίπτωση ελλείμματος χρεώνεται ένας λογαριασμός αποτελέσματος (ζημία), ενώ στην περίπτωση του πλεονάσματος πιστώνεται (κέρδος).

Επισημαίνεται ότι, έλλειμμα ή πλεόνασμα δεν αποκλείεται να παρουσιαστεί και σε άλλες περιπτώσεις λογαριασμών αξιών, όπως π. χ. των τίτλων ή των διαθέσιμων. Σ' αυτές τις περιπτώσεις, επειδή οι οικονομικές συνέπειες είναι για την επιχείρηση, ίδιες με την περίπτωση των αποθεμάτων, ισχύουν όσα εδώ αναφέρονται σε σχέση με τα αποθέματα.

Οι σχετικές λογιστικές εγγραφές είναι του παρακάτω τύπου:

81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ XXX

81.02 Έκτακτες ζημιές

81.02.99 Λοιπές έκτακτες ζημιές

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΞΙΑΣ (ομάδες 2 και 3) (XXX)

Τακτοποίηση ελλείμματος

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΞΙΑΣ (ομάδες 2 και 3) XXX

81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ XXX

81.03 Έκτακτα κέρδη

81.03.99 Λοιπά έκτακτα κέρδη

Τακτοποίηση πλεονάσματος

Τίτλοι (Συναλλαγματικές - Χρεόγραφα).

Τα συνηθισμένα ζητήματα που εμφανίζουν οι τίτλοι, ζητήματα που απαιτούν λογιστική τακτοποίηση στο τέλος της χρήσης για τη σύνταξη του ισολογισμού, είναι δύο: ο εκτοκισμός και η αποτίμηση.

Ο εκτοκισμός εδώ αφορά φυσικά τους τοκοφόρους τίτλους (συναλλαγματικές, ομολογίες, κ.λπ.) και σημαίνει την αφαίρεση από την ονομαστική (τελική κατά τη λήξη) αξία του κάθε τίτλου, των τόκων για το χρονικό διάστημα από την ημερομηνία του ισολογισμού μέχρι την ημερομηνία λήξης του τίτλου, προκειμένου οι τίτλοι να εμφανιστούν στην «παρούσα αξία» τους, όπως απαιτεί ο νόμος. Όπως είναι αυτονόητο, η διαδικασία αφορά τόσο τους τίτλους εισπρακτέους, όσο φυσικά, και τους πληρωτέους.

Η αποτίμηση εξάλλου αφορά τους μη τοκοφόρους τίτλους, συμμετοχών κυρίως (μετοχές, εταιρικά μερίδια, κ.λπ.). Οι τίτλοι της κατηγορίας αυτής αποτιμούνται στην πραγματική τους αξία, με τους κανόνες που προβλέπονται από το νόμο. Και επιβάλλεται, μ' αυτή την αξία να εμφανιστούν στην περιουσία της επιχείρησης και συνεπώς, στην αξία αυτή πρέπει να προσαρμοστεί με τις κατάλληλες λογιστικές εγγραφές, η λογιστική τους αξία μ' αυτήν που εμφανίζονται στην περιουσία της επιχείρησης, πριν από την αποτίμηση.

Ανάγκη αποτίμησης υπάρχει επίσης, για όλους χωρίς εξαίρεση τους τίτλους (τοκοφόρους και μη), εκείνους που η ονομαστική τους αξία εκφράζεται σε ξένο νόμισμα. Σύμφωνα με το νόμο και αυτοί οι τίτλοι πρέπει να εμφανιστούν στην επιχειρηματική περιουσία με την αξία τους προσδιορισμένη σύμφωνα με τους ανάλογους κανόνες αποτίμησης των περιουσιακών στοιχείων σε ξένο νόμισμα. Από τη διαδικασία αυτή συνεπώς θα προκύψουν (συναλλαγματικές) διαφορές αξίας ανάμεσα στη λογιστική και την αξία της αποτίμησης. Οι σχετικές λογιστικές εγγραφές είναι οι παρακάτω:

α) για τον εκτοκισμό των τίτλων του ενεργητικού

76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	XXX
76.02 Δουλεuμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων	
31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	XXX
31.06 Μη δουλεuμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων	
Εκτοκισμός για αναγωγή στην «παρούσα αξία» την 31/12/XX	

β) για τον εκτοκισμό των τίτλων του παθητικού

51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	XXX
51.03 Μη δουλεuμένοι τόκοι γραμ. πληρωτέων	
76 ΈΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	XXX
76.03 Λοιποί πιστωτικοί τόκοι	
76.03.99 Λοιποί πιστωτικοί τόκοι	

Εκτοκισμός για αναγωγή στην «παρούσα αξία»
την 31/12/XX

γ) για τις διαφορές αποτίμησης των τίτλων σε εθνικό νόμισμα

80.ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	XXX
80.02 Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων	
80.02.04 Διάφορες αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων	
34 ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ	XXX
34.XX	
18 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	XXX
18.XX	

Προσαρμογή (υποτίμηση) και λογισμός των χρεωστικών διαφορών από την αποτίμηση συμμετοχών και χρεογράφων την 31/12/XX

34 ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ	XXX
34.XX	
18 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	XXX
18.XX	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	XXX

80.02 Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων
80.02.04 Διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων

Προσαρμογή (ανατίμηση) και λογισμός των πιστωτικών διαφορών από την αποτίμηση συμμετοχών και χρεογράφων την 31/12/XX

δ) για τις διαφορές αποτίμησης των τίτλων σε ξένο νόμισμα.

81 ΈΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	XXX
81.00 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	
81.00.04 Συναλλαγματικές διαφορές	
44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	XXX
44.14 Προβλέψεις για συναλλαγματικές διαφορές από αποτίμηση απαιτήσεων και λοιπών υποχρεώσεων	

Μεταφορά των χρεωστικών υπολοίπων από συναλλαγματικές διαφορές της χρήσης

51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	XXX
51.01 Γραμμάτια πληρωτέα σε Ξ.Ν.	
44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	XXX
44.14 Προβλέψεις για συναλλαγματικές	

διαφορές από αποτίμηση απαιτήσεων
και λοιπών υποχρεώσεων
Λογισμός των πιστωτικών υπολοίπων
από συναλλαγματικές διαφορές της χρήσης 1/1 -
31/12/XX

44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	XXX
44.14 Προβλέψεις για συναλλαγματικές διαφορές από αποτίμηση απαιτήσεων και λοιπών υποχρεώσεων	
81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	XXX
81.01 Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	
81.01.04 Συναλλαγματικές διαφορές Λογισμός των πιστωτικών υπολοίπων από συναλλαγματικές διαφορές της 31/12/XX+1 (από τη χρήση 1/1-31/12/XX)	

Προσωπικοί λογαριασμοί (Απαιτήσεις-Υποχρεώσεις).

Σκοπός είναι και εδώ, με ανάλογες λογιστικές εγγραφές, να αποκατασταθεί η συμφωνία του λογαριασμού της κάθε σχέσης (απαίτησης ή υποχρέωσης), με τα δεδομένα που προκύπτουν με την πραγματική απογραφή της. Εξάλλου, εφόσον πρόκειται για τοκοφόρα σχέση, να γίνει ο προσδιορισμός των τόκων που πρέπει να λογιστούν. Οι πρακτικές αυτές ενέργειες γίνονται με ανταλλαγή αντιγράφων των λογαριασμών, ανάμεσα στην επιχείρηση και τον τρίτο (οφειλέτη ή δανειστή), με σκοπό την επαλήθευση του υπολοίπου του λογαριασμού και σε περίπτωση διαφωνίας, τον εντοπισμό της διαφοράς και της αιτίας της.

Στις περισσότερες περιπτώσεις είναι φυσικό να συμφωνούν τα υπόλοιπα των λογαριασμών. Συνήθως εκκρεμεί ο λογισμός των τόκων και συνηθέστερα στους λογαριασμούς ανάμεσα στην επιχείρηση και τις Τράπεζες, όπου την πρωτοβουλία του εκτοκισμού διατηρεί η Τράπεζα. Αλλά φυσικά και στις σχέσεις με τους λοιπούς τρίτους εκκρεμεί ο εκτοκισμός των σχετικών λογαριασμών, επειδή η σχέση ανάμεσα σ' αυτούς και την επιχείρηση που αποτελεί τη βάση υπολογισμού των τόκων (π.χ. πωλήσεις, αγορές, κ.λπ.), παρουσιάζει τα συνολικά και οριστικά μεγέθη, μετά την τελευταία ημέρα της χρήσης. Παίρνοντας λοιπόν σαν δεδομένη τη συμφωνία των υπολοίπων των λογαριασμών, περιορίζουμε τις εγγραφές τέλους χρήσης των προσωπικών λογαριασμών, στις εγγραφές λογισμού των τόκων.

Οι σχετικές λογιστικές εγγραφές, είναι του παρακάτω τύπου.

α) για το λογισμό τόκων υπέρ τρίτου, από λογαριασμό υποχρέωσης:

65 ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	XXX
65.06 Τόκοι, και έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων, υποχρεώσεων	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	XXX
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού Λογισμός τόκων περιόδου 1/1-31/12/XX	

β) για το λογισμό τόκων εις βάρος τρίτου από λογαριασμό απαίτησης:

30 ΠΕΛΑΤΕΣ	XXX
30.00 Πελάτες εσωτερικού	
76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	XXX
76.03 Λοιποί πιστωτικοί τόκοι	
76.03.04 Τόκοι τρεχούμενων λογαριασμών πελατών Λογισμός τόκων περιόδου 1/1-31/12/XX	

Έσοδα - Έξοδα,

Στο σημείο αυτό, που τα (λογιστικά) υπόλοιπα των λογαριασμών είναι ακριβή, θα πρέπει να προσδιοριστούν με χρονικά κριτήρια, τα ποσά που αφορούν τη χρήση («δουλεμένα»), είτε λογίστηκαν είτε όχι και εκείνα που δεν την αφορούν, γιατί μολονότι λογίστηκαν, όμως είτε ολόκληρα είτε, συνήθως, κατά ένα μέρος, αφορούν την επόμενη ή επόμενες («μη δουλεμένα»). Και τα «μη δουλεμένα» πρέπει να μεταφερθούν στους γνωστούς μας «Μεταβατικούς Λογαριασμούς» (Ενεργητικού και Παθητικού), ενώ τα «δουλεμένα» πρέπει να μεταφερθούν στους λογαριασμούς κυκλοφορίας (Λ/σμος Γενικής Εκμετάλλευσης), είτε στους λογαριασμούς του αποτελέσματος.

Οι σχετικές λογιστικές εγγραφές είναι του παρακάτω τύπου:

(1)

6 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ	XXX
6X	
6X.XX	
56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡ. ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	XXX
56.01 Έξοδα χρήσεως δουλεμένα (πληρωτέα) Λογισμός «δουλεμένων» εξόδων	

(2)

7 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ	XXX
7X	
7X.XX	
56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡ. ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	XXX
56.00 Έσοδα επόμενων χρήσεων Εκκαθάριση «μη δουλεμένων» εσόδων	

(3)

36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ΧΧΧ
36.00 Έξοδα επόμενων χρήσεων
6 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ ΧΧΧ
6Χ
6Χ.ΧΧ
Εκκαθάριση «μη δουλεμένων» εξόδων

(4)

36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ΧΧΧ
36.00 Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα
7 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ ΧΧΧ
7Χ
7Χ.Χ
Λογισμός «δουλεμένων» εσόδων

Με την τρίτη αυτή ενέργεια ολοκληρώθηκε η πρώτη φάση της διαδικασίας για την κατάρτιση του ισολογισμού, που απόβλεπε στη συμφωνία της λογιστικής αποτύπωσης των στοιχείων της περιουσίας με την «πραγματική» τους αξία κατά το χρόνο σύνταξης του ισολογισμού.

Τώρα, οι λογαριασμοί δείχνουν την πραγματική αξία όλων των στοιχείων της περιουσίας, τόσο των στοιχείων της κυκλοφορίας: έσοδα-έξοδα, όσο και εκείνων της περιουσίας.

Προσδιορισμός - διανομή αποτελέσματος

Στο σημείο αυτό, ξεκινάει η δεύτερη φάση της διαδικασίας για τη σύνταξη του Ισολογισμού, μια φάση που μ' αυτήν επιδιώκεται να εφαρμοστούν οι κανόνες και να λογιστούν οι πράξεις συνδυασμού των περιουσιακών στοιχείων της επιχειρηματικής κυκλοφορίας (εσόδων - εξόδων) που οδηγούν στον προσδιορισμό του οικονομικού αποτελέσματος. Η δεύτερη αυτή φάση, ξεκινάει με τα δεδομένα του 2^{ου} Προσωρινού Ισοζυγίου και ολοκληρώνεται τυπικά με τη σύνταξη του Οριστικού Ισοζυγίου της χρήσης. Περιλαμβάνει τρεις ενέργειες που κατατείνουν και καταλήγουν στον προσδιορισμό και τη διανομή του τελικού αποτελέσματος της χρήσης, όπως αναλυτικά περιγράφονται παρακάτω.

Τέταρτη ενέργεια συνεπώς είναι, να διαπιστωθεί αξιόπιστα, ότι οι λογιστικές ενέργειες που κατατείνανε στη συμφωνία των λογιστικών δεδομένων της περιουσίας με τα πραγματικά της απογραφής, κατάληξαν πράγματι σ' αυτό το στόχο και ότι συνεπώς όλοι οι λογαριασμοί, παρουσιάζουν ο καθένας τα οριστικά και πραγματικά μεγέθη για τη χρήση που «κλείνεται».

Για το σκοπό αυτό συντάσσεται ένα πλήρες ισοζύγιο, όλων των λογαριασμών της επιχείρησης κάθε είδους και βαθμού, στην πλήρη ανάλυση των στοιχείων αυτών, από το

οποίο προκύπτει για κάθε στοιχείο της περιουσίας, η συνολική κίνηση κατά χρέωση και πίστωση, εκείνη που ανήκει στη χρήση που «κλείνεται», ενώ παράλληλα έχει αποκλειστεί κάθε κίνηση που τυχόν ανήκε σε άλλη χρήση. Κατά συνέπεια και το υπόλοιπο του καθενός από αυτούς τους λογαριασμούς, δείχνει την πραγματική θέση του ανάλογου περιουσιακού στοιχείου. Πρόκειται για το ισοζύγιο που στη λογιστική πρακτική προσδιορίζεται σαν «2° Προσωρινό Ισοζύγιο της 31/12/XX», του οποίου άλλωστε τα στοιχεία θα χρησιμοποιηθούν ουσιαστικά, στη λογιστική διαδικασία που επακολουθεί.

Πέμπτη ενέργεια, είναι να υπολογιστεί το οργανικό αποτέλεσμα, από την εκμετάλλευση. Για το σκοπό αυτό, τα υπόλοιπα των λογαριασμών εξόδων, έτσι όπως έχουν ξεκαθαριστεί ποσοτικά και χρονικά, καθώς επίσης και οι συνολικές χρεώσεις (υπόλοιπο «έναρξης» + χρεώσεις της χρήσης) όλων των λογαριασμών αποθεμάτων, μεταφέρονται στη χρέωση του Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης, ενώ στην πίστωση του μεταφέρονται, τα εκκαθαρισμένα υπόλοιπα των εσόδων, καθώς επίσης και τα υπόλοιπα λήξης όλων των λογαριασμών αποθεμάτων. Προκύπτει έτσι το συνολικό τελικό («καθαρό») αποτέλεσμα της χρήσης από την Εκμετάλλευση.

Η ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

Σπουδαιότητα της Καταστάσεως Λογαριασμού Γενικής Εκμεταλλεύσεως

Η Κατάσταση Λογαριασμού Γενικής Εκμεταλλεύσεως έχει σημαντική βαρύτητα, γιατί παρέχει σπουδαίες πληροφορίες που δεν παρέχονται από τις άλλες οικονομικές καταστάσεις. Πράγματι η κατάσταση αυτή:

Παρουσιάζει το οργανικό αποτέλεσμα ή, όπως αλλιώς λέγεται, το αποτέλεσμα εκμεταλλεύσεως της επιχειρήσεως, δηλαδή το αποτέλεσμα από τις τακτικές οργανικές εργασίες της επιχειρήσεως. Το αποτέλεσμα αυτό είναι η διαφορά μεταξύ των εσόδων που προέκυψαν από το κύριο αντικείμενο της επιχειρήσεως και τις παρεπόμενες δραστηριότητες της και των εξόδων που πραγματοποιήθηκαν αντίστοιχα για την πραγματοποίηση των εσόδων αυτών.

Εμφανίζει τα αναλυτικά στοιχεία του μικτού κέρδους, αφού παρουσιάζονται σ' αυτόν οι αγορές, οι πωλήσεις και τα αποθέματα αρχής και τέλους χρήσεως, καθώς και τα κατ' είδος οργανικά έξοδα της χρήσεως.

Παρέχει συνοπτική εικόνα της δραστηριότητας που συντελέστηκε από την επιχείρηση και αποτελεί πηγή πληροφοριών τόσο για την ίδια την επιχείρηση όσο και για όσους συναλλάσσονται με αυτήν.

Παρέχει την εικόνα της κυκλοφορίας των αποθεμάτων που συνιστούν τα στοιχεία βάσεως για την επιχείρηση.

Με την προϋπόθεση ότι καταρτίζεται με σταθερή διάρθρωση, παρέχει τη δυνατότητα γόνιμων διαχρονικών συγκρίσεων των οργανικών εσόδων, εξόδων και αποτελεσμάτων.

Παρέχει τη δυνατότητα συσχετισμών των στοιχείων που καταχωρούνται σ' αυτόν και τη εξαγωγή γόνιμων σχέσεων.

Παρέχει τη δυνατότητα στατιστικολογιστικής επεξεργασίας των στοιχείων που αναγράφονται σ' αυτήν (ανάλυση μικτού κέρδους κατά είδος κ.λπ) και κατά κάποιο μέτρο είναι δυνατό να αντικαταστήσει την Αναλυτική Λογιστική Εκμεταλλεύσεως.

Γενικές διατάξεις του Ε.Γ.Λ.Σ. που διέπουν την Κατάσταση Λογαριασμού Γενικής Εκμεταλλεύσεως

Σχετικά με την Κατάσταση Λογαριασμού Γενικής Εκμεταλλεύσεως το Ε.Γ.Λ.Σ. καθιερώνει τους ακόλουθους γενικούς κανόνες:

Η κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμεταλλεύσεως καταρτίζεται υποχρεωτικά στο τέλος κάθε χρήσεως.

Η κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμεταλλεύσεως καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών αμέσως μετά την καταχώρηση του ισολογισμού, του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως και του πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων. Η κατάσταση αυτή δεν δημοσιεύεται υποχρεωτικά.

Στην κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμεταλλεύσεως περιλαμβάνονται υποχρεωτικά τουλάχιστον τα στοιχεία του υποδείγματος της § 500.6.4, εφόσον τα στοιχεία υπάρχουν στην οικονομική μονάδα.

Όλα τα στοιχεία της καταστάσεως του λογαριασμού γενικής εκμεταλλεύσεως απεικονίζονται σε δύο στήλες, οι οποίες αντιστοιχούν: (1) στη χρήση του ισολογισμού και (2) στην προηγούμενη αυτού χρήση.

Στην κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμεταλλεύσεως που καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών των οικονομικών μονάδων, για κάθε κονδύλι γίνεται συσχέτιση με τον ή τους κωδικούς αριθμούς των αντίστοιχων λογαριασμών του Σχεδίου Λογαριασμών.

Ο Ν 2190/1920 δεν υποχρεώνει τις εταιρίες στην κατάρτιση τέτοιας οικονομικής καταστάσεως και συνεπώς η εταιρία οφείλει μεν να καταρτίζει και καταχωρεί στο «βιβλίο απογραφών και ισολογισμών» την κατάσταση αυτή δεν υποχρεούται όμως να την υποβάλλει στη δημοσιότητα που υποβάλλει τις υπόλοιπες οικονομικές καταστάσεις. Ευνόητων ότι δεν υποχρεούνται να καταρτίζουν την υπό συζήτηση κατάσταση οι εταιρίες που εφαρμόζουν προαιρετικά το Ε.Γ.Λ.Σ. Σημειώνεται ακόμη ότι οι εταιρίες έχουν το δικαίωμα να δημοσιεύουν τη σχολιαζόμενη κατάσταση που καταρτίζουν.

Κατηγορίες κονδυλίων που περιλαμβάνονται στην Κατάσταση Λογαριασμού Γενικής Εκμεταλλεύσεως

Στη σχολιαζόμενη κατάσταση περιλαμβάνονται οι ακόλουθες κατηγορίες λογιστικών μεγεθών:

Στην κατηγορία «αποθέματα ενάρξεως χρήσεως» περιλαμβάνονται, κατά πρωτοβάθμιο λογαριασμό ή αναλυτικότερα κατά κατηγορίες δευτεροβάθμιων λογαριασμών, τα αποθέματα τέλους της προηγούμενης του ισολογισμού χρήσεως (αρχικά αποθέματα).

Στην κατηγορία «αγορές χρήσεως» περιλαμβάνονται, κατά πρωτοβάθμιο λογαριασμό ή αναλυτικότερα, οι αγορές αποθεμάτων της χρήσεως του ισολογισμού.

Στην κατηγορία «αποθέματα τέλους χρήσεως» περιλαμβάνονται, κατά πρωτοβάθμιο λογαριασμό ή αναλυτικότερα, τα αποθέματα τέλους της χρήσεως του ισολογισμού (τελικά αποθέματα).

Στην κατηγορία «οργανικά έξοδα» περιλαμβάνονται, κατά πρωτοβάθμιο λογαριασμό ή αναλυτικότερα, τα οργανικά έξοδα κατ' είδος των λογαριασμών της ομάδας 6.

Το άθροισμα των αγορών χρήσεως, της διαφοράς (+ ή -) των αρχικών και τελικών αποθεμάτων και των οργανικών εξόδων, απεικονίζει το συνολικό κόστος εσόδων της οικονομικής μονάδας.

Η διαφορά του συνολικού κόστους εσόδων και του κόστους ιδιοπαραγωγής και βελτιώσεως πάγιων στοιχείων απεικονίζει το κόστος εσόδων εκμεταλλεύσεως και λοιπών δραστηριοτήτων της οικονομικής μονάδας.

Στην κατηγορία «πωλήσεις» περιλαμβάνονται, κατά πρωτοβάθμιο λογαριασμό ή αναλυτικότερα, οι πωλήσεις της οικονομικής μονάδας που πραγματοποιούνται από την εκμετάλλευση των κύριων δραστηριοτήτων της.

Στην κατηγορία «λοιπά οργανικά έσοδα» περιλαμβάνονται τα λοιπά οργανικά έσοδα της οικονομικής μονάδας, είτε αυτά προέρχονται από την εκμετάλλευση των κύριων δραστηριοτήτων της, είτε προέρχονται από παρεπόμενες δραστηριότητες.

Από τη συσχέτιση των συνολικών εσόδων του λογαριασμού της γενικής εκμεταλλεύσεως με το κόστος των εσόδων αυτών, προκύπτουν τα καθαρά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) της εκμεταλλεύσεως, τα οποία ταυτίζονται με εκείνα των λογαριασμών 86.00 και 86.01.

Καταρτίστηκε έτσι ο Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης και πρόκυψε το τελικό (καθαρό) αποτέλεσμα, δεν έχει όμως προκύψει ακόμη, το ζητούμενο «Μικτό Αποτέλεσμα της Εκμετάλλευσης», το οποίο εντούτοις, αποτελεί αναγκαίο πληροφοριακό μέγεθος και πρέπει να προσδιοριστεί.

(1)

80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΤΗ	XXX
80.00	Λογαριασμός Γενικής Εκμεταλλεύσεως	
6	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ .ΕΙΔΟΣ	XXX
6X	
6X.XX	
2	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	
24	ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘ.ΥΛΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ	XXX
24.XX	Πρώτη ύλη	
24.XX.XX	Αποθέματα έναρξης	
24.XX.XX	Αγορές χρήσης	

Μεταφορά για τη συγκρότηση του λ/σμού εκμετ/σης της χρήσης 1/1-31/12/XX

(2)

7	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ	XXX
7X	
7X.XX	
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	XXX
80.00	Λογαριασμός Γενικής Εκμεταλλεύσεως	

Μεταφορά για τη συγκρότηση του λ/σμου εκμετ/σης της χρήσης 1/1- 31/12/XX

(3)

2	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	
24	ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ	XXX
24.XX	Πρώτη ύλη	
24.XX.XX	Αποθέματα έναρξης	
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	XXX
80.00	Λογαριασμός Γενικής Εκμεταλλεύσεως	

Μεταφορά αποθεμάτων (απογραφής) λήξης της 31/12/XX

(4)

80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	XXX
80.00	Λογαριασμός Γενικής Εκμεταλλεύσεως	
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	XXX
80.01	Μικτά αποτελέσματα (κέρδη και ζημιές) εκμεταλλεύσεως	

Μεταφορά του τελικού αποτελέσματος της εκμετάλλευσης της χρήσης 1/1-31/12/XX

Έκτη ενέργεια, είναι να προσδιοριστεί το Μικτό Οργανικό Αποτέλεσμα της Εκμετάλλευσης. Για το σκοπό αυτό, στο συνολικό τελικό («καθαρό») αποτέλεσμα, που πρόκυψε όπως παραπάνω, θα προστεθούν τα έξοδα που δεν είναι προσδιοριστικά του μικτού αποτελέσματος (και «κακώς» αφαιρέθηκαν) και θα αφαιρεθούν τα αντίστοιχα έσοδα (που «κακώς» προστέθηκαν), οπότε το αποτέλεσμα που θα

προκύψει είναι το ζητούμενο «μικτό» της εκμετάλλευσης. Οι σχετικές λογιστικές εγγραφές είναι οι παρακάτω:

(1)
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ XXX
80.01 Μικτά αποτελέσματα (κέρδη και ζημιές)
εκμεταλλεύσεως
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ XXX
80.03 Έσοδα μη προσδιοριστικά
των μικτών αποτελεσμάτων
Μεταφορά, για να προσδιοριστεί το «μικτό»
κέρδος της εκμετάλλευσης της χρήσης 1/1 - 31/12/XX

(2)
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ XXX
80.02 Έξοδα μη προσδιοριστικά
των μικτών αποτελεσμάτων
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ XXX
80.01 Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως
Μεταφορά, για να προσδιοριστεί το «μικτό»
κέρδος της εκμετάλλευσης της χρήσης 1/1 - 31/12/XX

Η ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

Περιεχόμενο και σπουδαιότητα του λογαριασμού «αποτελέσματα χρήσεως»

Με βάση το λογαριασμό 86 καταρτίζεται, στο τέλος της χρήσεως, η «Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως», στην οποία, πέραν από τα στοιχεία που προκύπτουν από τους υπολογαριασμούς του λογαριασμού αυτού, αναγράφονται και ο συνολικός κύκλος εργασιών (πωλήσεις) και το κόστος πωλήσεων.

Ο λογαριασμός «αποτελέσματα χρήσεως», σε συνδυασμό και με τον «πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων», εκφράζει τις μεταβολές που επήλθαν στα «αδιανέμητα κέρδη» μεταξύ δύο διαδοχικών ισολογισμών, είναι δηλαδή, ο συνδυετικός κρίκος δύο διαδοχικών ισολογισμών.

Επισημαίνεται ότι ο λογαριασμός «αποτελέσματα χρήσεως» είναι μια δυναμική οικονομική κατάσταση, γιατί εκφράζει τη ροή των εσόδων και εξόδων της χρήσεως, αντίθετα με τον ισολογισμό που είναι μία στατική οικονομική κατάσταση, ένα φωτογραφικό στιγμιότυπο της επιχειρήσεως, γιατί αποσκοπεί να εμφανίσει την οικονομική κατάσταση της επιχειρήσεως σε μια δεδομένη στιγμή.

Πρέπει πάντως να τονιστεί ότι ο λογαριασμός αυτός εκφράζει το αποτέλεσμα της χρήσεως, όπως και ο ισολογισμός την οικονομική κατάσταση της επιχειρήσεως, με βάση τις γενικά παραδεγμένες λογιστικές αρχές, στα πλαίσια της λογιστικής του ιστορικού κόστους.

Όπως ήδη προαναφέρθηκε, μέχρι πριν από ολίγες δεκαετίες, ο ισολογισμός θεωρείτο από τον κόσμο των επιχειρήσεων ως η κύρια οικονομική κατάσταση, επειδή τα περιουσιακά ενεργητικά στοιχεία και οι υποχρεώσεις νομίζοντας ως οι πιο σημαντικοί δείκτες της δυναμικότητας της επιχειρήσεως, έκτοτε δόθηκε βαθμιαία έμφαση στην ικανότητα της επιχειρήσεως να πραγματοποιεί κέρδη και μετρητά και, συνεπώς, η «Κατάσταση Αποτελεσμάτων» άρχισε να θεωρείται σπουδαιότερης σημασίας έναντι του ισολογισμού.

Πράγματι, τα συνοψισμένα και ταξινομημένα πληροφοριακά στοιχεία που γράφονται στο λογαριασμό «αποτελέσματα χρήσεως» είναι χρήσιμα για την τήρηση:

Της επιτυχίας της διοικήσεως της επιχειρήσεως στη συγκεκριμένη χρήση. Το αποτέλεσμα είναι ο πιο σημαντικός δείκτης της επιτυχίας της διοικήσεως.

Της αξίας της επιχειρήσεως, γιατί από την ανάλυση των κερδών που πραγματοποιεί η επιχείρηση σε οργανικά - τακτικά και ανόργανα - έκτακτα είναι δυνατό να εκτιμηθούν τα μελλοντικά λειτουργικά κέρδη της επιχειρήσεως και, συνεπώς, η αξία της.

Της δυνατότητας επιστροφής στους μετόχους του κεφαλαίου που επένδυσαν στην επιχείρηση.

Της εκτάσεως που τα κεφάλαια της επιχειρήσεως απασχολούνται στις λειτουργικές ανάγκες αυτής.

Βασικές παραδοχές και αρχές που διέπουν τα «αποτελέσματα χρήσεως»

Αφού τα έσοδα και τα έξοδα είναι τα μεγέθη που διαμορφώνουν τα αποτελέσματα της χρήσεως, πρέπει να αναφερθούμε δι' ολίγων στις λογιστικές αρχές και παραδοχές που διέπουν τα δύο αυτά μεγέθη.

Τα έσοδα αναγνωρίζονται ότι ανήκουν στη χρήση που: οι πωλήσεις πραγματοποιούνται (τα προϊόντα παραδίνονται), οι υπηρεσίες προσφέρονται, ο τόκος καθίσταται δουλεμένος. Πρόκειται για την παραδοχή πραγματοποίησεως των εσόδων.

Τα έξοδα που πραγματοποιούνται για την απόκτηση των εσόδων, που περιλαμβάνονται στα αποτελέσματα μιας χρήσεως, πρέπει να βαρύνουν τ' αποτελέσματα της ίδιας χρήσεως.

Τα έσοδα και τα έξοδα που καταχωρούνται στα αποτελέσματα χρήσεως πρέπει να αφορούν την αυτήν επιχειρηματική οντότητα, την οποία αφορούν οι παρουσιαζόμενες οικονομικές καταστάσεις, ανεξάρτητα από τα έσοδα και έξοδα των φορέων, της διοικήσεως και του

προσωπικού της επιχειρήσεως. Πρόκειται για την παραδοχή της επιχειρηματικής οντότητας.

Στα αποτελέσματα της επιχειρήσεως περιλαμβάνονται μόνο τα έσοδα και έξοδα που μπορούν να εμφανιστούν σε χρηματικές μονάδες, οι οποίες δεν πρέπει να προσαρμόζονται στις μεταβολές της γενικής αγοραστικής δύναμews του χρήματος. Πρόκειται για την παραδοχή της νομισματικής μονάδας μετρήσεως.

Τα έξοδα που περιλαμβάνονται στα αποτελέσματα χρήσεως είναι εκείνα που πραγματοποιήθηκαν και αναλώθηκαν για την απόκτηση των εσόδων και μετριοούνται με βάση το ιστορικό κόστος κτήσεως. Πρόκειται για τη βασική λογιστική αρχή του ιστορικού κόστους.

Τα έξοδα που προέρχονται από κατανομές δαπανών (έξοδα αποσβέσεων παγίων, αναλωμένα ασφάλιστρα, κ.λπ.) ή έξοδα που πραγματοποιήθηκαν αλλά δεν πληρώθηκαν (γεννημένες υποχρεώσεις) καταχωρούνται στα αποτελέσματα της χρήσεως, επειδή η επιχείρηση πρόκειται να συνεχίσει τη δραστηριότητα της. Πρόκειται για την παραδοχή της συνεχίσεως της δραστηριότητας της επιχειρήσεως.

Ο λογαριασμός «αποτελέσματα χρήσεως» καταρτίζεται σε τακτά χρονικά διαστήματα που είναι συνήθως το ημερολογιακό έτος, αλλά όχι σπάνια και το φυσικό έτος. Πρόκειται για την παραδοχή της περιοδικότητας.

Γενικές διατάξεις του Ε.Γ.Λ.Σ. που διέπουν την Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως

Σχετικά με την Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως, το Ε.Γ.Λ.Σ. καθιερώνει τους ακόλουθους γενικούς κανόνες:

α. Η κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως καταρτίζεται υποχρεωτικά στο τέλος κάθε χρήσεως.

β. Η κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών των οικονομικών μονάδων και δημοσιεύεται υποχρεωτικά στο τέλος της χρήσεως, σύμφωνα με τις διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά.

γ. Στην κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως περιλαμβάνονται υποχρεωτικά τουλάχιστον τα στοιχεία του υποδείγματος εφόσον τα στοιχεία αυτά υπάρχουν στην οικονομική μονάδα. Επιτρέπεται μεγαλύτερη ανάλυση των κονδυλίων στα οποία αντιστοιχούν αραβικοί αριθμοί.

Η σύμπτυξη κονδυλίων στα οποία αντιστοιχούν αραβικοί αριθμοί επιτρέπεται, εφόσον είναι ασήμαντα και στο προσάρτημα γίνεται ανάλυση των συμπτυγμένων κονδυλίων.

δ. Όλα τα στοιχεία της καταστάσεως του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως απεικονίζονται σε δύο στήλες, στις αξίες που εμφανίζονται στους οικείους υπολογαριασμούς του 86: (1) κατά το τέλος της χρήσεως στην οποία αναφέρονται τα

αποτελέσματα και (2) κατά το τέλος της προηγούμενης χρήσεως.

ε. Στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως που καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών των οικονομικών μονάδων, για κάθε κονδύλι γίνεται συσχέτιση με τον ή τους κωδικούς αριθμούς των αντίστοιχων λογαριασμών του Σχεδίου Λογαριασμών, όπως φαίνεται στο υπόδειγμα. Κατά τη δημοσίευση της καταστάσεως αυτής οι κωδικοί αριθμοί συσχέτισεως είναι δυνατό να παραλείπονται.

Κατηγορίες κονδυλίων που περιλαμβάνονται στην Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως

Στην Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως περιλαμβάνονται οι ακόλουθες κατηγορίες λογιστικών κονδυλίων:

Στην κατηγορία «κύκλος εργασιών (πωλήσεις)» περιλαμβάνονται και ακαθάριστα έσοδα, τα οποία απεικονίζονται στους λογαριασμούς 70, 71, 72 και 73.

Στην κατηγορία «μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) εκμεταλλεύσεως» περιλαμβάνονται τα μικτά αποτελέσματα της εκμεταλλεύσεως, τα οποία προσδιορίζονται μετά από το διαχωρισμό, από τα καθαρά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως, των μη προσδιοριστικών τους εξόδων (λογ. 80.02) και εσόδων (λογ.80.03). Τα μικτά αυτά αποτελέσματα απεικονίζονται στον υπολογαριασμό 86.00.00, στον οποίο μεταφέρονται από τον υπολογαριασμό 80,01 του λ/σμού 80.

Στην κατηγορία «κόστος πωλήσεων» περιλαμβάνεται η διαφορά μεταξύ των κονδυλίων «κύκλος εργασιών» και «μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως».

Στην κατηγορία «άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως» περιλαμβάνονται τα έσοδα εκμεταλλεύσεως του υπολογαριασμού 86.00.01. Τα έσοδα αυτά συγκεντρώνονται στους λογαριασμούς 74, 75 και 78.05.

Στις κατηγορίες «έξοδα διοικητικής λειτουργίας», «έξοδα λειτουργίας ερευνών-αναπτύξεως» και «έξοδα λειτουργίας διαθέσεως» περιλαμβάνονται τα χρεωστικά υπόλοιπα των υπολογαριασμών 86.00.02, 86.00.03 και 86.00.04 αντίστοιχα. Τα έξοδα των κατηγοριών αυτών συγκεντρώνονται στους λογαριασμούς 92.01, 92.02 και 92.03 της ομάδας 9 της αναλυτικής λογιστικής. Τα έξοδα αυτά, όταν δε λειτουργεί λογιστικό σύστημα αναλυτικής λογιστικής, προσδιορίζονται εξωλογιστικά με βάση τα στοιχεία που προκύπτουν από τους λογαριασμούς της γενικής λογιστικής.

Στην κατηγορία «έσοδα συμμετοχών», περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.01.00. Τα έσοδα της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται το λογαριασμό 76.00.

Στην κατηγορία «έσοδα χρεογράφων» περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.01.01. Τα έσοδα της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 76.01.

Στην κατηγορία «κέρδη πωλήσεως συμμετοχών και χρεογράφων» περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.01.02. Τα έσοδα της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 76.04.

Στην κατηγορία «πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα» περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.01.03. Τα έσοδα της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στους λογαριασμούς 76.02 έως 76.98, πλην του 76.04.

Στην κατηγορία «διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων» περιλαμβάνεται το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού 86.01.07. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 64.11.

Στην κατηγορία «έξοδα και ζημίες συμμετοχών και χρεογράφων» περιλαμβάνεται το χρεωστικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.01.08. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στους λογαριασμούς 64.10 και 64.12.

Στην κατηγορία «χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα» περιλαμβάνεται το χρεωστικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.01.09. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στους υπολογαριασμούς του 65.

Τα ολικά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) εκμεταλλεύσεως, τα οποία προκύπτουν από το άθροισμα των αποτελεσμάτων εκμεταλλεύσεως από εργασίες και των χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων, απεικονίζονται στους λογαριασμούς 86.00 και 86.01 αντίστοιχα. Τα αποτελέσματα αυτά της εκμεταλλεύσεως απεικονίζονται και στο λογαριασμό 80 «γενική εκμετάλλευση» πριν από τη μεταφορά τους στο λογαριασμό 86.

Στην κατηγορία «έκτακτα και ανόργανα έσοδα» περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.02.00. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 81.01.

Στην κατηγορία «έκτακτα κέρδη» περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.02.01. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 81.03.

Στην κατηγορία «έσοδα προηγούμενων χρήσεων» περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.02.02. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 82.01.

Στην κατηγορία «έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων» περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.02.03. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 84.

Στην κατηγορία «έκτακτα και ανόργανα έξοδα» περιλαμβάνεται το χρεωστικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.02.07. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 81.00.

Στην κατηγορία «έκτακτες ζημίες» περιλαμβάνεται το χρεωστικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.02.08. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 81.02.

Στην κατηγορία «έξοδα προηγούμενων χρήσεων», περιλαμβάνεται το χρεωστικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.02.09. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 82.00.

Στην κατηγορία «προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους», περιλαμβάνεται το χρεωστικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.02.10. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 83.

Από το αλγεβρικό άθροισμα των ολικών αποτελεσμάτων εκμεταλλεύσεως και των έκτακτων αποτελεσμάτων των λογαριασμών της ομάδας 8 προκύπτουν τα συνολικά αποτελέσματα της οικονομικής μονάδας, πριν από την αφαίρεση των μη ενσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεων.

Στην κατηγορία «σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων» περιλαμβάνονται, τόσο οι αποσβέσεις που ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος (τακτικές) όσο και εκείνες που δεν ενσωματώνονται (π.χ. πρόσθετες αποσβέσεις κινήτρων επενδύσεων). Οι αποσβέσεις που ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 66 και μεταφέρονται στο λογαριασμό 80 «γενική εκμετάλλευση». Οι αποσβέσεις που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 85 και μεταφέρονται στο λογαριασμό 86.03.

Η διαφορά των συνολικών αποτελεσμάτων και των μη ενσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεων απεικονίζει τα καθαρά αποτελέσματα χρήσεως της οικονομικής μονάδας, πριν από την αφαίρεση του τυχόν φόρου εισοδήματος και των τυχόν μη ενσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος λοιπών φόρων (π.χ. φόρου ακίνητης περιουσίας). Τα καθαρά αυτά αποτελέσματα απεικονίζονται στο λογαριασμό 86.89.

Υπόδειγμα Καταστάσεως και εγγραφές Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως κατά το Ε.Γ. Λ. Σ και το Ν 2109/1920

Ο λογαριασμός «αποτελέσματα χρήσεως», σύμφωνα με τη διάταξη της § 1 του άρθρου 42α του Ν 2190/1920, περιλαμβάνεται μεταξύ των οικονομικών καταστάσεων που υποχρεούται να καταρτίζει η εταιρία και αποτελεί μαζί με τον ισολογισμό, τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων και το προσάρτημα ένα ενιαίο σύνολο.

Εξάλλου, σύμφωνα με τη διάταξη της § 1 του άρθρου 42δ του Ν 2190/1920, «ο λογαριασμός «αποτελέσματα χρήσεως» καταρτίζεται σε κάθετη διάταξη, σύμφωνα με το υπόδειγμα της παρ. 4.1.203 του άρθρου 1 του Π.Δ. 1123/1980, σε συνδυασμό με όσα ορίζονται στην παράγραφο 4.1.201 του άρθρου 1 του

ίδιου Προεδρικού Διατάγματος, αναφορικά με το περιεχόμενο κάθε επιμέρους κατηγορίας του λογαριασμού αυτού».

Ο νόμος, με την τελευταία αυτή διάταξη, καθιστά υποχρεωτική τη δομή και το περιεχόμενο του υποδείγματος της καταστάσεως λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως που παρέχει το Ε.Γ.Λ.Σ. με τη διαφορά ότι παραλείπεται η στήλη των κωδικών αριθμών των λογαριασμών του υποδείγματος αυτού.

Έβδομη ενέργεια είναι να καταρτιστεί ο Λογαριασμός Αποτελεσμάτων Χρήσης, όπου εκτός από το Μικτό Κέρδος Εκμετάλλευσης που μεταφέρεται στην πίστωση του, ο λογαριασμός θα δεχτεί όλες τις πιστώσεις με τα έσοδα που για διάφορους λόγους κατατάσσονται «εκτός εκμετάλλευσης» και όλες τις χρεώσεις, με τα έξοδα της ίδιας κατηγορίας, σύμφωνα με τις παρακάτω λογιστικές εγγραφές:

(1)
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ XXX
80.01 Μικτά αποτελέσματα (κέρδη και ζημιές)
εκμεταλλεύσεως
80.03 Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών
αποτελεσμάτων
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ XXX
86.00 Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως
86.01 Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα
Μεταφορά για τη συγκρότηση του λ/σμού και τον
προσδιορισμό του τελικού («καθαρού») αποτελέσματος
της χρήσης 1/1-31/12/XX

(2)
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ XXX
86.00 Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως
86.01 Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ XXX
80.02 Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών
αποτελεσμάτων
Μεταφορά για τη συγκρότηση του λ/σμού και τον
προσδιορισμό του τελικού («καθαρού») αποτελέσματος της
χρήσης 1/1-31/12/XX

(3)
81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ XXX
81.01 Έκτακτα και ανόργανα έσοδα
81.03 Έκτακτα κέρδη
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ XXX
86.02 Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα
Μεταφορά για τη συγκρότηση του λ/σμού και τον
προσδιορισμό του τελικού («καθαρού») αποτελέσματος της
χρήσης 1/1- 31/12/XX

(4)

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ XXX

86.02 Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα

81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ XXX

81.00 Έκτακτα και ενόργανα έξοδα

81.02 Έκτακτες ζημίες

Μεταφορά για τη συγκρότηση του λογαριασμού και τον προσδιορισμό του τελικού («καθαρού») αποτελέσματος της χρήσης 1/1-31/12/XX

(5)

82 ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓ/ΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ XXX

82.01 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ XXX

86.02 Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα

Μεταφορά για τη συγκρότηση του λ/σμού και τον προσδιορισμό του τελικού («καθαρού») αποτελέσματος της χρήσης 1/1-31/12/XX

(6)

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ XXX

86.02 Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα

82 ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓ/ΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ XXX

82.00 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων

Μεταφορά για τη συγκρότηση του λ/σμού και τον προσδιορισμό του τελικού («καθαρού») αποτελέσματος της χρήσης 1/1 -31/12/XX

(7)

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ XXX

86.02 Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα

83 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ XXX

83.XX

Λογισμός προβλέψεων για τη συγκρότηση του λ/σμού και τον προσδιορισμό του τελικού («καθαρού») αποτελέσματος της χρήσης 1/1- 31/12/XX

(8)

84 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ XXX

84.00 Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ XXX

86.02 Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα

Μεταφορά για τη συγκρότηση του λ/σμού και τον προσδιορισμό του τελικού («καθαρού») αποτελέσματος της χρήσης 1/1-31/12/XX

(9)

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΧΧΧ

86.03 Μη ενσωματωμένες στο κόστος αποσβέσεις παγίων

85 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜ/ΝΕΣ

ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΧΧΧ

85.01 Αποσβ. Κτιρίων - Εγκατ. Κτιρίων - Τεχν. έργων

85.02 Αποσβέσεις Μηχανημάτων

85.03 Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων

Μεταφορά για τη συγκρότηση του λ/σμού και τον προσδιορισμό του τελικού («καθαρού») αποτελέσματος της χρήσης 1/1-31/12/ΧΧ

Πιο συγκεντρωτικά, ο λογαριασμός Αποτελέσματα χρήσεως λειτουργεί ως εξής:

86 Αποτελέσματα Χρήσης

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 λ/παραγωγής μη κοστολογημένα	80.03.03 Κέρδη πωλήσεως συμμετοχών & χρεογράφων
80.02.04 Προβλέψεις υποτιμήσεως συμμετοχών & χρεογράφων	80.03.04 Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έξοδα
80.02.05 Έξοδα & ζημιές συμμετοχών & χρεογράφων	81.01 Έκτακτα & ανόργανα έσοδα
80.02.06 Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	81.03 Έκτακτα κέρδη
81.00 Έκτακτα & 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 ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	
88.00 Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως (Καθαρά κέρδη χρήσεως)	

Στο σημείο αυτό, έχει προσδιοριστεί το τελικό αποτέλεσμα της επιχείρησης. Δεν είναι δυνατόν όμως να καταρτιστεί ο Ισολογισμός, διότι πρέπει προηγουμένως να προσδιοριστεί η «τύχη» αυτού του κέρδους, προκειμένου να

δοθεί σ' αυτούς που ανήκει. Σ' αυτούς που νομιμοποιούνται σαν δικαιούχοι του.

Όγδοη ενέργεια, είναι να καταρτιστεί ο λογαριασμός Αποτελέσματα προς Διάθεση και να γίνει η διανομή του τελικού (καθαρού) αποτελέσματος της επιχείρησης στους δικαιούχους του. Από ουσιαστική άποψη αυτό απαιτεί και προϋποθέτει απόφαση του επιχειρηματία που είναι ο μόνος κατ' αρχήν δικαιούχος του συνόλου αυτού του κέρδους, που βέβαια από επιχειρηματικές αναγκαιότητες και νομοθετικές επιταγές πρέπει να το μοιράσει και στους λοιπούς, τους «δευτερογενείς δικαιούχους», δηλαδή την επιχείρηση, για την ενίσχυση της σε κεφάλαια και στο Κράτος για την πληρωμή των φόρων.

Εξάλλου, από τυπική-λογιστική άποψη, η διανομή σημαίνει τη μετατροπή του τελευταίου (δυναμικού) στοιχείου της επιχειρηματικής κυκλοφορίας, του αποτελέσματος δηλαδή, σε (στατικά) στοιχεία της περιουσίας (καθαρή θέση - υποχρεώσεις) σαν αναγκαίας συνθήκης για την κατάρτιση του ισολογισμού, που όπως είναι γνωστό, αποτελεί μια στατική εικόνα της περιουσίας της επιχείρησης.

Οι σχετικές λογιστικές εγγραφές είναι οι παρακάτω.

(1)

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ XXX

86.99 Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ XXX

88.00 Καθαρά κέρδη χρήσεως

Μεταφορά του τελικού αποτελέσματος της χρήσης 1/1 - 31/12/XX στο λογαριασμό διανομής

(2)

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ XXX

88.00 Καθαρά κέρδη χρήσεως

41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ – ΔΙΑΦ. ΑΝΑΠΡ/ΓΗΣ-ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ XXX

41.02 Τακτικό αποθεματικό

41.05 Έκτακτα αποθεματικά

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ XXX

53.01 Μερίσματα πληρωτέα

53.08 Δικαιούχοι Αμοιβών

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ XXX

54.07 Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών

Διανομή του τελικού αποτελέσματος της χρήσης 1/1 - 31/12/XX

Εάν μετά την παραπάνω διανομή ο λογαριασμός του τελικού αποτελέσματος παρουσιάζει υπόλοιπο, το υπόλοιπο αυτό αποτελεί στοιχείο συμπληρωματικό της Καθαρής Θέσης φυσικά (σαν υποχρέωσης της επιχείρησης στον επιχειρηματία).

Με την όγδοη αυτή ενέργεια ολοκληρώθηκε η δεύτερη φάση της διαδικασίας για την κατάρτιση του ισολογισμού, που

απόβλεπε στον προσδιορισμό του αποτελέσματος στα διάφορα επίπεδα του και τη διανομή του, ώστε να λήξει ολοκληρωτικά η σχετική λογιστική διαδικασία και να «κλείσουν» όλοι οι λογαριασμοί κυκλοφορίας και αποτελεσμάτων.

Κατάρτιση ισολογισμού

Στο σημείο αυτό, ξεκινάει η τρίτη φάση της διαδικασίας για τη σύνταξη του Ισολογισμού, μια φάση που μ' αυτήν επιδιώκεται να εφαρμοστούν οι κανόνες για την κατάρτιση του ισολογισμού της χρήσης. Η τρίτη αυτή φάση, ξεκινάει με τα δεδομένα του Οριστικού Ισοζυγίου και ολοκληρώνεται τυπικά με τη σύνταξη του Ισολογισμού τέλους της χρήσης. Περιλαμβάνει δυο ενέργειες που κατατείνουν και καταλήγουν στη σύνταξη του Ισολογισμού.

Ένατη ενέργεια είναι λοιπόν, να εξακριβωθεί αξιόπιστα ότι η δεύτερη φάση ολοκληρώθηκε και οδήγησε στο στόχο της που ήταν ο προσδιορισμός και η διανομή του οικονομικού αποτελέσματος της χρήσης.

Η διαπίστωση αυτής της ολοκλήρωσης θα γίνει στο χρονικό αυτό σημείο, με την κατάρτιση ενός ισοζυγίου, όπου όλοι οι λογαριασμοί κυκλοφορίας (έσοδα - έξοδα), και αποτελεσμάτων, έχουν «κλείσει» και συνεπώς παρουσιάζουν υπόλοιπο μηδέν «0». Εμφανίζονται με υπόλοιπο μόνο οι λογαριασμοί της περιουσίας, τα υπόλοιπα των οποίων άλλωστε, αποτελούν και τον Ισολογισμό της χρήσης. Το ισοζύγιο αυτό είναι γνωστό στη λογιστική πρακτική σαν «Οριστικό Ισοζύγιο της 31/12/XX».

Δέκατη ενέργεια, η κατάρτιση του Ισολογισμού. Για το σκοπό αυτό πρέπει όλα τα υπόλοιπα των λογαριασμών περιουσίας να μεταφερθούν στον Ισολογισμό. Οι σχετικές λογιστικές εγγραφές είναι οι παρακάτω:

89	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	XXX	
10	ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ		XXX
11	ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚ/ΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝ. ΕΡΓΑ		XXX
12	ΜΗΧΝ. - ΤΕΧΝ. ΕΓΚ/ΣΕΙΣ - ΛΟΙΠΟΣ		XXX
	ΜΗΧ/ΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		XXX
14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		XXX
15	ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ		XXX
16	ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ		XXX
18	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡ/ΣΜΕΣ		XXX
	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ		
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		XXX
21	ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ		XXX
22	ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΛΕΙΜΜΑΤΑ		XXX
23	ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ		XXX

24	ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ – ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	XXX
25	ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	XXX
26	ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	XXX
28	ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	XXX
30	ΠΕΛΑΤΕΣ	XXX
31	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	XXX
32	ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ	XXX
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	XXX
34	ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ	XXX
35	Λ/ΣΜΟΙ ΔΙΑΧ/ΣΕΩΣ ΠΡΟΚΑΤ/ΛΩΝ	XXX
36	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	XXX
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	XXX

Εγγραφή «κλεισίματος» των λογαριασμών ενεργητικού και συγκρότησης του Ενεργητικού του Ισολογισμού της 31/12/XX

40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	XXX
41	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ-ΔΙΑΦ.ΑΝΑΠΡΟΣ/ΓΗΣ	XXX
42	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	XXX
43	ΠΟΣΑ ΠΡΟΟΡΙΣΜΕΝΑ ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	XXX
44	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	XXX
45	ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	XXX
48	ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΤΑ ΥΠΟΚ/ΤΑ	XXX
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	XXX
51	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	XXX
52	ΤΡΑΠΕΖΕΣ-Λ/ΣΜΟΙ ΒΡΑΧ/ΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	XXX
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	XXX
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ	XXX
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	XXX
56	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	XXX
89	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	XXX

Εγγραφή «κλεισίματος» των λογαριασμών παθητικού και συγκρότησης του Παθητικού του Ισολογισμού της 31/12/XX.

Ολοκληρώθηκε έτσι η διαδικασία για τον προσδιορισμό του οικονομικού αποτελέσματος της χρήσης και την κατάρτιση του ισολογισμού στο τέλος της.

Ακολουθεί αμέσως παρακάτω, ένας πίνακας παραστατικός όλων των παραπάνω ενεργειών σύνταξης του ετήσιου Ισολογισμού, σαν σύνοψη όλων αυτών των ενεργειών.

ΠΙΝΑΚΑΣ
ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ ΕΞΑΓΩΓΗΣ
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ - ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

31/12/XX Τέλος Συναλλαγών

Συμφωνία λογιστικών - πραγματικών υπολοίπων

Πρώτη ενέργεια: Σύνταξη 1ου Προσωρινού Ισοζυγίου:
Υπόλοιπα συναλλαγών όλοι οι λογαριασμοί.
Δεύτερη ενέργεια: Απογραφή
Τρίτη ενέργεια: «Εγγραφές Τακτοποιήσεως» ή «Εγγραφές
Τέλους Χρήσης»:
Πάγια: Αποσβέσεις
Αποθέματα: Ελλείμματα, Πλεονάσματα.
Προσωπικοί Λογαριασμοί (Απαιτήσεις -Υποχρεώσεις):
Συμφωνίες - Εκτοκισμοί
Έξοδα - Έσοδα: Χρονική τακτοποίηση

Προσδιορισμός - διανομή αποτελέσματος

Τέταρτη ενέργεια: Σύνταξη 2ου Προσωρινού Ισοζυγίου:
Οριστικά υπόλοιπα τέλους χρήσης, όλοι οι λογαριασμοί
Πέμπτη ενέργεια: Εγγραφές προσδιορισμού τελικού
αποτελέσματος εκμετάλλευσης.
Έκτη ενέργεια: Εγγραφές προσδιορισμού Μικτού Οργανικού
Αποτελέσματος της εκμετάλλευσης.
Έβδομη ενέργεια: Εγγραφές κατάρτισης του Λ/σμού
«Αποτελέσματα Χρήσης».
Ογδοη ενέργεια: Εγγραφές διανομής του αποτελέσματος

Κατάρτιση Ισολογισμού

Ένατη ενέργεια: Σύνταξη Οριστικού Ισοζυγίου: Υπόλοιπα μόνο
οι λογαριασμοί περιουσίας.
Δέκατη ενέργεια: Εγγραφές κατάρτισης του Ισολογισμού.

Ακολουθεί μια απλή εφαρμογή με όλες τις ενέργειες που περιγράψαμε πιο πάνω για καλύτερη κατανόηση τους.

Εφαρμογή: Σαν πρώτη ενέργεια, συντάχθηκε το («προσωρινό») ισοζύγιο της επιχείρησης «Α», που είχε την 31-12-200Χ, όπως παρακάτω:

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΚΑΘΟΛΙΚΟΥ 31/12/200Χ «ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ»					
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ		ΚΙΝΗΣΗ		ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
ΚΔ	ΤΙΤΛΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΑ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ
04	Λ.ΠΛΗΡΟΦ. ΧΡΕΩΣΤ.	2.190.063,73	18.247,23	2.171.816,50	
08	Λ.ΠΛΗΡΟΦ. ΠΙΣΤΩΤ.	18.247,23	2.190.063,73		2.171.816,50
11	ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚ. ΚΤΙΡΙΩΝ.	314.996,90	99.141,59	215.855,31	
12	ΜΗΧΑΝ. -ΤΕΧΝ. ΕΓΚΑΤ.	460.982,49	223.905,62	237.076,87	
13	ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛ.	60.372,98	22.016,51	38.356,47	
14	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	48.548,85	9.709,77	38.839,08	
16	ΑΣΩΜ.	13.777,54		13.777,54	
21	ΑΚΙΝ/ΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ	1.713.749,97		1.713.749,97	
22	ΥΠΟΠΡ. & ΥΠΟΛΕΙΜΜΑΤΑ	13.749,60		13.749,60	
23	ΠΑΡΑΓ. ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ	359.529,21		359.529,21	
24	ΠΡΩΤΕΣ & Β.Υ.	1.509.547,75		1.509.547,75	
30	ΠΕΛΑΤΕΣ	5.997.198,92	5.552.714,40	444.48452	
31	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	8.913,00	6.338,00	2.575,00	
32	ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	2.305.658,24	2.301.986,91	3.671,33	
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	5.756.071,12	4.814.281,63	941.789,49	
35	Λ. ΔΙΑΧ/ΣΕΩΣ	33.556,37	3.323,20	30.233,17	
36	ΜΕΤ.Λ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	18.992,80	18.992,80		
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	7.241.203,36	6.822.741,21	418.462,15	
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ		1.220.000,00		1.220.000,00
41	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ		390.793,28		390.793,28
42	ΑΠΟΤΕΛ/ΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ		481.266,89		481.266,89
44	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		84.726,09		84.726,09
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	3.962.677,52	4.488.705,30		526.027,78
52	ΤΡΑΠ. Λ. ΒΡΑΧ. ΥΠΟΧΡ.	570.000,00	570.000,00		
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	448.607,65	550.390,48		101.782,83
54	ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ	2.169.951,93	2.268.719,41		98.767,48
55	ΑΣΦΑΛ. ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	190.030,90	207.497,70		17.466,80
60	ΑΜΟΙΒ. ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	644.305,34		644.305,34	
61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	98.393,84		98.393,84	
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	171.129,91		171.129,91	
63	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ	20.766,43		20.766,43	
64	ΔΙΑΦ. ΕΞΟΔΑ	249.211,92		249.211,92	
65	ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	49.182,28		49.182,28	

71	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ		4.203.815,90		4.203.815,90
72	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΟΛΕΙΜΜΑΤΩΝ		37.146,77		37.146,77
76	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		16.865,24		16.865,24
78	ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ		4.834,37		4.834,37
81	ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓ. ΕΣΟΔΑ		16.138,46		16.138,46
82	ΕΞ. & ΕΣ. ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ		15.055,29		15.055,29
ΣΥΝΟΛΟ		36.639.417,78	36.639.417,78	9.386.503,68	9.386.503,68

Οι λογιστικές ενέργειες που ακολούθησαν, προκειμένου να καταρτιστεί ο Ισολογισμός της ίδιας ημερομηνίας, είναι οι παρακάτω:

Δεύτερη ενέργεια η σύνταξη Γενικής Πραγματικής Απογραφής με την ίδια ημερομηνία. Η απογραφή αυτή, έδωσε τα παρακάτω στοιχεία:

Αποθέματα λήξης

ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ & ΗΜΙΤΕΛΗ	353.393,24
ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΑ & ΥΠΟΛΕΙΜΜΑΤΑ	6.647,19
ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ	157.553,71
ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ	<u>405.426,37</u>
	923.020,51

Ελλείμματα - Πλεονάσματα

24 ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ Έλλειμμα	1.842,42
22 ΥΠΟΠΡ. ΚΑΙ ΥΠΟΛΕΙΜΜΑΤΑ Πλεόνασμα	925,20

Τρίτη ενέργεια, η λογιστική τακτοποίηση των ελλειμμάτων και πλεονασμάτων. Η τακτοποίηση αυτή, συνεπάγεται τις παρακάτω λογιστικές εγγραφές.

ΑΘΡΟΙΣΜΑΤΑ ΗΜΕΡ. ΤΗΝ 31/12/200Χ	36.639.417,78
81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ	
81.00 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	1.824,42
24 ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ	
ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	1.824,42
22 ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΑ & ΥΠΟΛΕΙΜΜΑΤΑ	925,20
81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ	
81.01 Έκτακτα και ανόργανα Έσοδα	925,20
Εις μεταφορά	36.640.342,98 36.640.342,98

Ακολουθεί, η χρονική τακτοποίηση των εσόδων και εξόδων της χρήσης και ο υπολογισμός και λογισμός των αποσβέσεων. Κατά τη διαδικασία αυτή διαπιστώνονται τα παρακάτω στοιχεία:

α) Έχουν προκαταβληθεί τα ενοίκια των μηνών Ιανουαρίου και Φεβρουαρίου του επόμενου έτους, € 3.500,00.

β) Έχουν προκαταβληθεί ασφάλιστρα του εργοστασίου, που αφορούν την ασφάλιση του επόμενου έτους, € 6.600,00.

γ) Δεν έχει λογιστεί, γιατί δεν τιμολογήθηκε από τη Δ.Ε.Η. η ηλεκτροκίνηση του μήνα Δεκέμβρη της χρήσης που κλείνει, αξίας € 12.000,00.

δ) Δεν έχουν τιμολογηθεί προϊόντα, που έχουν παραδοθεί στο Δημόσιο, επειδή δεν εκδόθηκε ακόμη το σχετικό πρωτόκολλο οριστικής παραλαβής. Η τιμολογιακή αξία αυτών των προϊόντων ήταν € 11.000,00.

ε) Τιμολογήθηκαν, μολονότι δεν παραδόθηκαν, επειδή η παράδοση τους θα ακολουθούσε την άμεση εξόφληση του τιμολογίου, που όμως δεν έγινε, προϊόντα αξίας € 8.500,00.

Εξάλλου, υπολογίζονται οι αποσβέσεις, όπως παρακάτω:

ΑΡΙΘΜΟΣ Λ/ΣΜΟΥ	ΑΡΧΙΚΗ ΑΞΙΑ	ΑΠΟΣΒΕΣΗ	ΠΟΣΟ
11 ΚΤΙΡΙΑ -ΕΓΚ. ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	314.996,90	6%	18.899,80
12 ΜΗΧΑ/ΤΑ-ΤΕΧΝ.ΕΓΚ/ΣΕΙΣ	460.982,49	12%	55.31790
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	60.372,98	20%	12.074,60
14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	48.548,85	20%	9.709,77
16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ	13.777,54	20%	2.755,50
ΣΥΝΟΛΟ	898.678,76		98.757,57

Ακολουθούν οι λογιστικές εγγραφές που είναι αναγκαίες για να τακτοποιηθούν οι παραπάνω ανακρίβειες και για να λογιστούν οι αποσβέσεις.

Εκ μεταφοράς 36.640.342,98 36.640.342,98

36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΗ Λ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ 21.100,00
36.00 Έξοδα επομένων χρήσεων 10.100,00
36.01 Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα 11.000,00
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ 10.100,00
62.04 Ενοίκια 3.500,00
62.05 Ασφάλιστρα 6,600,00
71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ
ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ 11.000,00
71.00....
Χρονική τακτοποίηση εσόδων και εξόδων της χρήσης 200Χ

62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	12.000,00
62.00 Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής	
71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ	8500.,00
71.XX	
56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	20.500,00
56.00 Έσοδα επομένων χρήσεως	8.500,00
56.01 Έξοδα χρήσεως δουλεμένα	12.000,00
Χρονική τακτοποίηση εσόδων και εξόδων της χρήσης 200X	

66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	98.757,57
66.01 Αποσβέσεις κτιρίων εγκαταστασ.	18.899,80
66.02 Αποσβ.Μηχ.Τεχν.Εγκατ.Κτιριων	55.317,90
66.03 Αποσβ.Μεταφ. Μέσων	12.074,60
66.04 Αποσβ.Επίπλων &Λ,Εξοπλισμού	9.709,77
66.05 Αποσβ.Ασωμ.Ακινοιοτοποιης.	<u>2.755,50</u>

11 ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	
11.99 Αποσβ/να Κτίρια	18.899,80
12 ΜΗΧ.ΤΕΧΝ. ΕΓΚ/Σ.Κ,ΛΠ.	
12.99 Αποσβ/να μηχαν/τα-τεχν.εγκατ.	55.317,90
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	
13.99 Αποσβ/να μεταφορικά μέσα	12.074,60
14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	
14.99 Αποσβεσμένα έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	9.709,77
16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ	
16.99 Αποσβεσμένες ασώματες ακινοιοτοπ.	2.755,50
Λογισμός των αποσβέσεων πάγιων στοιχείων, της χρήσης 200X	

Εις μεταφορά 36,780.700,55 36.780.700,55

Για συντομία και απλούστευση, παραλείπεται η τέταρτη ενέργεια που είναι η σύνταξη του 2ου προσωρινού ισοζυγίου.

Πέμπτη ενέργεια, να καταρτιστεί ο Λογαριασμός Γενικής Εκμεταλλεύσεως και να προσδιοριστεί το τελικό αποτέλεσμα της εκμετάλλευσης με τις παρακάτω εγγραφές:

Εκ μεταφοράς 36.780.700,55 36.780.700,55

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	
80.00 Λ/σμος Γενικής Εκμετ/σης	4.929.324,60
21 ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ	1.713.749,97
22 ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΛΕΙΜΜΑΤΑ	14.674,80
23 ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ	359.529,21
24 ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤ. ΥΛΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	1.507.723,33
60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	644.305,34
61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	98.393,84
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	173.029,91
63 ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ	20.766,43

64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	249.211,92
65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	49.182,28
66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	98.757,57
Συγκρότηση {της χρέωσης} του Λογ. Γενικής Εκμετ/σεως της χρήσης 200X	

20 ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ & ΗΜΙΤΕΛΗ	353.393,24
21 ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΛΕΙΜΜΑΤΑ	6.647,19
22 ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ	157.553,71
23 ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘ. ΥΛΕΣ	157.553,71
24 ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	405.426,37
71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ	4.206.315,90
72 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘ. ΚΑΙ ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ	37.146,77
76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	16.865,24
78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ, ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	4.834,37

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	
80.00 Λ/σμος Γενικής Εκμετ/σεως	5.188.182,79
Συγκρότηση (της πίστωσης) του Λογ. Γενικής Εκμετ/σεως της χρήσης 200X	

Εις μεταφορά 46.898.207,94 46.898.207,94

Στο σημείο αυτό, ολοκληρώθηκε η πέμπτη ενέργεια της διαδικασίας για το κλείσιμο του Ισολογισμού του τέλους της χρήσης, με την κατάρτιση του «Λ/σμού Γενικής Εκμεταλλεύσεως», που χρεώθηκε με το σύνολο των αποθεμάτων και το σύνολο των (χρονικά εκκαθαρισμένων) εξόδων και πιστώθηκε με το σύνολο επίσης των (χρονικά εκκαθαρισμένων) εσόδων της χρήσης και απ' όπου συνεπώς προκύπτει τώρα, το συνολικό καθαρό αποτέλεσμα.

Θα ακολουθήσει τώρα, σαν έκτη ενέργεια, ο προσδιορισμός του μικτού αποτελέσματος της εκμετάλλευσης.

Τα έξοδα και τα έσοδα «μη προσδιοριστικά του μικτού αποτελέσματος» είναι τα παρακάτω:

Δαπάνες Διοικήσεως	59.753,36
» Διαθέσεως	122.491,24
Τόκοι χρεωστικοί.	<u>61.495,75</u>
	243.740,35

Τόκοι πιστωτικοί 75.326,14

Οι σχετικές λογιστικές εγγραφές είναι οι παρακάτω:

Εκ μεταφοράς 46.898.207,94 46.898.207,94

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	258.858,19
80.00 Λ/σμος Γενικής Εκμετ/σεως	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	258.858,19

80.01 Μικτά αποτ/τα εκ/σεως
Μεταφορά καθ. κέρδους της χρήσης 200Χ

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	75.326,14	
80.01 Μικτά αποτ/τα εκ/σεως		75.326,14
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		75.326,14
80.03 Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτ/των Μεταφορά των εκτός εκμ/σεως εσόδων, για τη διαμόρφωση του μικτού κέρδους.		

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	243.740,35	
80.02 Έξοδα μη προσδιοριστικά		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
80.01 Μικτά αποτ/τα εκμεταλλεύσεως		243.740,35
Μεταφορά των εκτός εκμ/σεως εξόδων, για τη διαμόρφωση του μικτού κέρδους.		

Εις μεταφοράν 47.476.132,62 47.476.132,62

Στο σημείο αυτό, έχει διαμορφωθεί (στο λ/σμό 80.01) το «μικτό κέρδος εκμεταλλεύσεως» και συνεπώς μπορεί να συγκροτηθεί ο λ/σμός «Αποτελέσματα Χρήσεως», με την συγκέντρωση, τόσο του μικτού κέρδους, όσο και των έκτακτων και ανόργανων εσόδων και εξόδων, όλων των κατηγοριών. Η διαδικασία αυτή, αποτελεί την έβδομη ενέργεια στη συνολική διαδικασία για το κλείσιμο της χρήσης. Οι σχετικές λογιστικές εγγραφές, είναι οι παρακάτω.

Εκ μεταφοράς 47.476.132,62 47.476.132,62

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	502.598,54	
80.01 Μικτά αποτ/τα εκμεταλλεύσεως	427.272,40	
80.03 Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων	<u>75.326,14</u>	
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		502.598,54
86.00 Αποτ/τα εκμεταλλεύσεως	427.272,40	
86.01 Χρηματοοικονομικά αποτ/τα	<u>75.326,14</u>	
Μεταφορά, για το σχηματισμό του λ/σμού Αποτ/τα Χρήσεως 200Χ		

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	243.740,35	
86.00 Αποτ/τα εκμεταλλεύσεως		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		243.740,35
80.02 Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτ/των Μεταφορά για το σχηματισμό του λ/σμού Αποτ/τα Χρήσεως 200Χ		

81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ	15.239,24	
82 Έξοδα και έσοδα προηγ. ΧΡΗΣΕΩΝ	15.055,29	
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		30.294,53
86.02 Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα		

Μεταφορά για το σχηματισμό του Λ/σμού Αποτ/τα Χρήσεως
200Χ

Εις μεταφορά 48.252.766,04 48.252.766,04

Εδώ τελείωσε η έκτη φάση, που σ' αυτήν συγκροτήθηκε ο Λ/σμός «Αποτελέσματα Χρήσεως» και προσδιορίστηκε το τελικό ύψος του καθαρού κέρδους.

Μπαίνουμε έτσι στην όγδοη ενέργεια, να σχηματιστεί δηλαδή, ο Λ/σμός 88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ, όπου θα συγκεντρωθούν τα καθαρά αποτελέσματα της χρήσης που κλείνεται καθώς και τα υπόλοιπα των αποτελεσμάτων από τις προηγούμενες χρήσεις (αν υπάρχουν) και θα γίνει η διανομή, με το λογισμό: των υποχρεώσεων για φόρους, των αποθεματικών και των καταβολών στους εταίρους.

Η διοίκηση της επιχείρησης πήρε απόφαση να πραγματοποιήσει την παρακάτω διανομή, που θα την διατυπώσει και ως πρόταση στον επιχειρηματία, προκειμένου αυτός να πάρει την τελική απόφαση, όπως δικαιούται από το Νόμο.

Φόρος εισοδήματος: Κέρδος 289.154,00 X 35% = 101.203,80
Τακτικό Αποθεματικό: 289.154,00 X 5% = 14.457,70
Μέρισμα: Κεφαλ. 1.220.000,00 X 6% = 73.200,00
Έκτακτο αποθεματικό: 100.000,00

Οι σχετικές εγγραφές είναι οι παρακάτω.

Εκ μεταφοράς 48.252.766,04 48.252.766,04

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	289.152,72
86.99 Καθαρά αποτ/τα χρήσεως	
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	289.152,72
88.00 Καθαρά κέρδη χρήσεως	
Μεταφορά καθαρού κέρδους της χρήσης 200Χ	
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	481.266,89
42.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέο	
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	481.266,89
88.02 Υπόλοιπο κερδών προηγούμενης χρήσης	
Μεταφορά υπολοίπου κερδών προηγούμενης χρήσης	
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	770.419,61
88.99 Κέρδη προς διάθεση	
54 ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ	101.203,80
54.07 Φορ. Εισοδήματος Φορολογητέων Κερδών	
41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ-ΔΙΑΦ.ΑΝΑΠ/ΓΗΣ	
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ	114.457,70
41.02 Τακτικό αποθεματικό	14.457,70
41.05 Έκτακτα αποθεματικά	100,000,00
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	
53.01 Μερίσματα Πληρωτέα	73.200,00
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	481.558,11

42.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέο
Διανομή καθαρών κερδών της χρήσης 200X

Σύνολο Ημερολογίου 49.793.605,26

49. 793.605,26

Μετά την καταχώρηση των παραπάνω εγγραφών στο Καθολικό, οι λογαριασμοί έχουν όπως παρακάτω:

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΚΑΘΟΛΙΚΟΥ 31/12/200X «ΟΡΙΣΤΙΚΟ»					
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ		ΚΙΝΗΣΗ		ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
ΚΩΔ	ΤΙΤΛΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΑ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ
04	Λ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦ.	2.190.063,73	18,247,23	2.171.816,50	
08	ΧΡΕΩΣΤ Λ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦ.	18.247,23	2.190.063,73		2.171.816,50
11	ΠΙΣΤ. ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚ/ΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	314.996,90	118.041,39	196.955,51	
12	ΜΗΧ/ΤΑ - ΜΗΧ/ΚΕΣ Κ.ΛΠ..	460.982,49	279.223,52	181.758,97	
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	60.372,98	34.091,11	26.281,87	
14	ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	48.548,85	19.419,54	29.129,31	
16	ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝ/ΣΕΙΣ	13.777,54	2.755,50	11.022,04	
21	ΠΡΟΪΟΝ. ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ	2.067.143,21	1.713.749,97	353.393,24	
22	ΥΠΟΠΡ. & ΥΠΟΛΕΙΜΜΑΤΑ	21.321,99	14.674,80	6.647,19	
23	ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ	517.082,92	359.529,21	157.553,71	
24	ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘ. ΥΛΕΣ	1.913.149,70	1.507.723,33	405.426,37	
30	ΠΕΛΑΤΕΣ	5.997.198,92	5.552.714,40	444.484,52	
31	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	8.913,00	6.338,00	2.575,00	
32	ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΕΞΟΤΕΡ.	2.305.658,24	2.301.986,91	3.671,33	
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	5.756.071,12	4.814.281,63	941.789,49	
35	Λ, ΔΙΑΧ/ΙΕΩΣ - ΠΡΟΚ.ΛΩΝ	33.556,37	33.123,20	30.233,17	
36	ΜΕΤΑΒΑΤ. Λ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤ.	40.092,80	18.992,80	21.100,00	
36	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	7.241.203,36	6.822.741,21	418.462,15	
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ		1.220.000,00		1.220.000,00
41	ΑΠΟΘ. - ΔΙΑΦ. ΑΝΑΠΡ. - ΕΠΙΧ.		505.250,98		505.250,98
42	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	481.266,89	962.825,00		481.558,11
44	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		84.726,09	84.726,09	
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	3.962.677,52	4.488.705,30		526.027,78
52	ΤΡΑΠΕΖΕΣ Λ. ΒΡΑΧ.ΧΟΡ.	570.000,00	570.000,00		
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	448.607,65	623.590,48		174.982,83.
54	ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	2.169.951,93	2.369.923,21		199,971,28
55	ΑΣΦΑΛ/ΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟ!	190.030,90	207.497,70		17.466,80
56	ΜΕΤΑΒ. ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		20.500,00		20.500,00
60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣ/ΚΟΥ	644.305,34	644.305,34		
61	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	98.393,84	98.393,84		
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	183.129,91	183.129,91		
63	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	20.766,43	20.766,43		

64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	249.211,92	249.211,92		
65	ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	49.182,28	49.182,28		
66	ΑΠΟΣΒ. ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧ. ΕΝΣΟΜ.	98.757,57	98.757,57		
71	ΠΩΛΗΣ. ΠΡΟΪΟΝ. ΕΤ. & ΗΜΙΤ.	4.214.815,90	4.214.815,90		
72	ΠΩΛΗΣ. ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ	37.146,77	37.146,77		
76	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	16.865,24	16.865,24		
78	ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ	4.834,37	4.834,37		
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤ/ΣΗ	6.009.847,82	6.009.847,82		
81	ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓ. ΑΠΟΤ/ΤΑ	17.063,66	17.063,66		
82	ΕΣ. & ΕΞ. ΠΡΟΗΓ. ΧΡΙΣΕΩΝ	15.055,29	15.055,29		
86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	532.893,07	532.893,07		
88	ΑΠΟΤ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	770.419,61	770.419,61		
	ΣΥΝΟΛΟ	49.793,605,26	49,793.605,26	5.402.300,37	5,402.300,37

Δέκατη και τελευταία ενέργεια, να καταρτιστεί από το παραπάνω ισοζύγιο ο Ισολογισμός. Σχετικά παρατηρούμε τα παρακάτω:

Κατ' αρχήν και όπως είναι γνωστό, ο Ισολογισμός καταρτίζεται από τα υπόλοιπα και όχι από την κίνηση των λογαριασμών. Συνεπώς θα πρέπει από το παραπάνω ισοζύγιο, να αγνοηθούν οι στήλες χρέωσης και πίστωσης των λογαριασμών. Και αυτό είναι σωστό, με εξαίρεση όμως την ομάδα των Λογαριασμών Παγίων (με χαρακτηριστικό αριθμό «1»). Είναι οι μοναδικοί λογαριασμοί που αποτελούν εξαίρεση και η συνέχεια τους δεν διακόπτεται με τον Ισολογισμό. Των λογαριασμών αυτών, σε κάθε κλείσιμο της χρήσης, μεταφέρεται η κίνηση και όχι το υπόλοιπο, έτσι ώστε να μη χάνεται η συνέχεια τους και μόνο με την πραγματική εξαφάνιση του πάγιου στοιχείου εξαφανίζεται ο καθένας απ' αυτούς. Ουσιαστικά, αυτό που φέρεται στην πίστωση του παγίου, δεν είναι μείωση της αξίας του (της χρέωσης του) αλλά οι αποσβέσεις του. Αν λοιπόν μεταφερόταν το υπόλοιπο, θα χανόταν η πληροφορία για την αξία του παγίου, αλλά και το ύψος των συσσωρευμένων αποσβέσεων.

Συνεπώς, μόνο για τις λοιπές ομάδες λογαριασμών, ισχύει ότι αγνοείται η κίνηση των λογαριασμών και ισχύουν μόνο τα υπόλοιπα. Λογιστικά, αυτό σημαίνει ότι αγνοούνται όλοι οι λογαριασμοί που δεν έχουν υπόλοιπο («εξισωμένοι»), δηλαδή όλοι οι πρώην λογαριασμοί εσόδων, εξόδων, κυκλοφορίας και αποτελεσμάτων και παίρνονται υπόψη μόνο οι λογαριασμοί που έχουν υπόλοιπο, δηλαδή οι λογαριασμοί της περιουσίας. Στο ισοζύγιο είναι φανερό, γιατί βρίσκονται ειδικά καταταγμένοι, ποιοι λογαριασμοί συγκροτούν το ενεργητικό:

είναι όλοι όσοι έχουν χρεωστικά υπόλοιπα και ποιοι το παθητικό: είναι όλοι όσοι έχουν πιστωτικά υπόλοιπα.

Μ' αυτές τις παρατηρήσεις και χρησιμοποιώντας το σχετικό λογαριασμό, συγκροτούμε παρακάτω τον Ισολογισμό, με τις σχετικές λογιστικές εγγραφές:

89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	3.684.014,93	
11 ΚΤΙΡΙΑ -ΕΓΚ/ΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ		314.996,90
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - ΜΗΧ.ΕΓΚ/ΣΕΙΣ		460.982,49
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		60.372,98
14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		48.548,85
16 ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ		13.777,54
21 ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ & ΗΜΙΤΕΛΗ		353.393,24
22 ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΑ		6.647,19
23 ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ		157.553,71
24 ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ		405.426,37
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		444.484,52
31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		2.575,00
32 ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ		3.671,33
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		941.789,49
35 Λ/ΣΜΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ		30.233,17
36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		21.100,00
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		418.462,15

Κλείσιμο λογαριασμών ουσίας ενεργητικού την 31/12/200X

89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	2.171.816,50	
04 ΔΙΑΦ. Λ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡ. ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ		2.171.816,50

11 ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚ/ΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	118.041,39
12 ΜΗΧ/ΤΑ-ΜΗΧΑΝ. ΕΓΚ/ΣΕΙΣ	279.223,52
13 ΜΕΣΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	34.091,11
14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	19.419,54
16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝ/ΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ	2.755,50
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	1.220.000,00
41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ-ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΡΟΣ/ΓΗΣ	505.250,98
42 ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ	81.558,11
44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	84.726,09
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	526.027,78
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	174.982,83
54 ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ	199.971,28
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	17.466,80
56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	20.500,00
89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	3.684.014,93

Κλείσιμο των λογ/σμών ουσίας του παθητικού την 31/12/200X

08 ΔΙΑΦΟΡΟΙ Λ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΟΙ 2.171.816,50
89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2.171.816,50
Κλείσιμο των λ/σμών τάξεως του παθητικού την 31/12/200X

ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ 5,855,831,43 5,855.831,43

Στο σημείο αυτό, ολοκληρώθηκαν οι εργασίες για την κατάρτιση του Ισολογισμού τέλους χρήσης. Με τις παραπάνω εγγραφές, όλοι χωρίς καμιά εξαίρεση, οι λογαριασμοί, βρίσκονται εξισωμένοι, άρα κλεισμένοι και συνεπώς κλεισμένα είναι και η λογιστική της χρήσης.

Στη συνέχεια θα συνταχθεί ο Ισολογισμός, σαν πίνακας σε σχήμα δημοσίευσης και θα αποτελέσει την πρώτη εγγραφή για το άνοιγμα των βιβλίων της νέας χρήσης, κανονικά, με χρέωση όλων των λογαριασμών του Ενεργητικού με τα (παραπάνω) υπόλοιπα τους, με αντίστοιχη πίστωση του Ισολογισμού (Λ/σμός 89) και με πίστωση των λογαριασμών του Παθητικού, επίσης με τα (παραπάνω) υπόλοιπα τους, με αντίστοιχη χρέωση του Ισολογισμού (Λ/σμος 89). Έτσι θα ανοίξουν οι λογαριασμοί της περιουσίας στη νέα χρήση, ενώ ο Λογαριασμός 89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ θα είναι εξισωμένος, σε όλη τη διάρκεια της χρήσης.

Σε κάποιας έκτασης και είδους δημοσίευση οικονομικών στοιχείων, υπόκεινται όλες οι επιχειρήσεις εταιρικής μορφής. Η έκταση των υποχρεώσεων αυτών είναι συνάρτηση του εταιρικού τύπου κάθε φορά, επειδή ο κάθε τύπος ανταποκρίνεται συνήθως σε ορισμένου μεγέθους και σπουδαιότητας επιχειρήσεις.

Η πιο εκτεταμένη σε στοιχεία, πληροφορίες και μέσα δημοσιότητας, δημοσίευση αφορά τον εταιρικό τύπο που είναι φορέας των μεγαλύτερων επιχειρήσεων, δηλαδή την Ανώνυμη Εταιρεία.

Το Ε.Γ.Λ.Σ. προβλέπει τις παρακάτω οικονομικές καταστάσεις:

- κατάσταση του ισολογισμού τέλους χρήσης
- κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης
- πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων

που δημοσιεύονται στον τύπο σαν μια ενότητα, η μία κατάσταση κάτω από την άλλη, το προσάρτημα του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης, πού δημοσιεύεται με την υποβολή του στην αρμόδια Δημόσια Αρχή και είναι διαθέσιμο, στο φάκελο της εταιρείας, στα αρχεία της ίδιας Αρχής και τέλος, κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης που δεν δημοσιεύεται με κανένα τρόπο.

Για όλες τις παραπάνω καταστάσεις, με εξαίρεση το προσάρτημα, δεν χρειάζεται καμιά διευκρίνιση διότι είναι όλες τους λογιστικές και συνεπώς προκύπτουν από την τήρηση της λογιστικής της κάθε επιχείρησης, αλλά και διότι τα υποδείγματα τους που παρέχει το Ε.Γ.Λ.Σ. είναι και σαφή και πλήρη.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος της ανώνυμης εταιρίας

Ο προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος της ανώνυμης εταιρίας απεικονίζεται συνοπτικά στον ακόλουθο πίνακα:

Συνολικό καθαρό εισόδημα βάσει ισολογισμού χρήσης	XX	
Ή ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης	XX	
<small>Προσθέτονται (Σε περίπτωση ζημίας αφαιρούνται):</small>		
1. Φόροι που δεν εκπίπτουν	XX	
2. Ποσό αποσβέσεων που εκπέστηκε πλέον των νομίμων	XX	
3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ	XX	
4. Δαπάνες αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	XX	
5. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	XX	
6. Δαπάνες που αφορούν αφορολόγητα έσοδα ή έσοδα φορολογημένα κατ' ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές	<u>XX</u>	<u>XX</u>
Άθροισμα ή υπόλοιπο		XX
<small>Αφαιρούνται (Σε περίπτωση ζημίας προσθέτονται):</small>		
1. Υπόλοιπο καθαρών κερδών που μεταφέρθηκε από προηγούμενη χρήση	XX	
2. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές	XX	
3. Έσοδα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο	XX	
4. Έσοδα αφορολόγητα	XX	
5. Κέρδη από πώληση χρεογράφων	<u>XX</u>	<u>XX</u>
Κέρδη χρήσεως		XX
Ζημίες χρήσεως		XX
Διανεμόμενα κέρδη:		
Μερίσματα	XX	
Αμοιβές μελών Δ.Σ.	XX	
Διανεμόμενα κέρδη στο προσωπικό	<u>XX</u>	
Σύνολο	XX	

Προσθέτονται: Μέρος αφορολόγητων εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα

Διανεμόμενα κέρδη... χ ...Αφορολόγητα έσοδα ..
 Κέρδη ισολογισμού

Πλέον: Φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό XX

Μέρος κερδών φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα XX

Διανεμόμενα κέρδη..χ..Κέρδη φορολογημένα κατ'ειδικό τρόπο
Κέρδη Ισολογισμού

Πλέον: Φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό XX XX
Κέρδη ή Ζημία XX
Μείον: ζημία παρελθουσών χρήσεων (XX)

ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΕΣ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ XX
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ
ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΩΝ ΝΟΜΩΝ
Αφορολόγητη έκπτωση Ν 1892/1990
Αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων Ν 1828/1989
Αφορολόγητο αποθεματικό Ν 2601/1998
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΑ XX

Συντελεστές υπολογισμού του φόρου εισοδήματος

Σύμφωνα με την §1 του άρθρου 109 του Ν 2238/1994, όπως αντικαταστάθηκε με την § 7 του άρθρου 3 του Ν 2579/1998 και των § 1 του άρθρου 6 του Ν 2873/2000, ορίζει ότι:

Ο φόρος υπολογίζεται στο συνολικό φορολογητέο εισόδημα του υπόχρεου νομικού προσώπου, με φορολογικούς συντελεστές, οι οποίοι καθορίστηκαν, κατά κατηγορία υπόχρεων, ως εξής:

ΓΙΑ ΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ:	2001	2002	2003
Ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες, των οποίων οι μετοχές κατά την λήξη της διαχειριστικής περιόδου δεν είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών.	40%	37,50%	35%
Ανώνυμες τραπεζικές εταιρίες και τα πιστωτικά ιδρύματα που λειτουργούν με τη μορφή αμιγούς πιστωτικού συνεταιρισμού του Ν 1667/1986.	40%	37,50%	35%
Αλλοδαπές εταιρίες και οργανισμοί που αποβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων.	40%	37,50%	35%
Υποκαταστήματα αλλοδαπών	35%	35%	35%

ανώνυμων εταιριών, με έδρα σε κράτος μέλος της ΕΕ με μετοχές εισηγμένες, κατά τον χρόνο λήξης της διαχειριστικής περιόδου του υποκαταστήματος, σε οποιοδήποτε χρηματιστήριο της ΕΕ (άρθρο 23 §1 του Ν 2836/2000, εφαρμόζεται από 30.09.2000 και μετά).

Εάν τα αμέσως ανωτέρω υποκαταστήματα είναι τραπεζικών επιχειρήσεων.	40%	40%	40%
Ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες, των οποίων οι μετοχές, κατά την λήξη της διαχειριστικής περιόδου, είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών.	35%	35%	35%
Για τα λοιπά νομικά πρόσωπα του άρθρου 101.	35%	35%	35%

Επιπλέον των προαναφερομένων ποσοστών φόρου επιβάλλεται και συμπληρωματικός φόρος στο εισόδημα από ακίνητα που αποκτά η εταιρία με συντελεστή 3%.

Σύμφωνα, λοιπόν, με την παραπάνω διάταξη, από 30.6.1992 και εφεξής ο φόρος εισοδήματος των ανώνυμων εταιριών υπολογίζεται επί του συνολικού φορολογητέου εισοδήματος της εταιρίας πριν από την αφαίρεση των διανεμόμενων κερδών.

Ο συντελεστής φορολογίας των κερδών της ανώνυμης εταιρίας ανέρχεται σύμφωνα με τα παραπάνω σε 35% και ισχύει για όλες τις κατηγορίες των ανώνυμων εταιριών: βιομηχανικές, εμπορικές, ξενοδοχειακές κ.λπ. (άρθρο 109 § 1 Ν 2238/1994).

Προσδιορισμός του ποσού του οφειλόμενου φόρου εισοδήματος της χρήσεως

Ο φόρος εισοδήματος εξευρίσκεται με πολλαπλασιασμό του φορολογητέου εισοδήματος επί το συντελεστή φορολογίας της εταιρίας (35%). Δηλαδή:

Φόρος εισοδήματος = Φορολογητέο εισόδημα \times Συντελεστής φορολογίας 35%

Περαιτέρω με τις διατάξεις του άρθρου 109 § 4 του Ν 2238/1994 ορίζεται ότι από το συνολικό ποσό του φόρου, που αναλογεί στο φορολογούμενο εισόδημα και τον συμπληρωματικό φόρο, εκπίπτουν:

α. Ο φόρος που προκαταβλήθηκε έναντι του φόρου εισοδήματος της κλειόμενης χρήσεως, όπως αμέσως παρακάτω εκτίθεται.

β. Ο φόρος που παρακρατήθηκε από τα εισοδήματα της κλειόμενης χρήσεως και ο οποίος παρακολουθείται στο λογαριασμό 33.13, (§ 100.1.4).

γ. Ο φόρος που αναλογεί στο μέρος των φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης εισοδημάτων που διανέμονται (§ 100.1.3).

δ. Ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα που προέκυψε σε αυτήν και υπόκειται σε φόρο. Ο φόρος αυτός σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα.

Τέλος όταν το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από το φόρο που αναλογεί, η επιπλέον διαφορά συμψηφίζεται στο υπόλοιπο ποσό που προκύπτει για βεβαίωση.

Προκαταβολή (προείσπραξη) του φόρου εισοδήματος

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 111 του Ν 2238/1994, έναντι του φόρου που αναλογεί στο εισόδημα της διανυόμενης διαχειριστικής περιόδου, ο προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. «*με βάση την οριστική δήλωση του νομικού προσώπου ή τον οριστικό τίτλο βεβαιώνει ποσό ίσο με το πενήντα πέντε τοις εκατό (55%) του φόρου που αναλογεί στα εισοδήματα της διαχειριστικής περιόδου*». Το ποσό αυτό αυξάνεται σε εξήντα τοις εκατό (60%) ειδικά για τις τραπεζικές ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες και τα υποκαταστήματα αλλοδαπών τραπεζών που λειτουργούν νόμιμα στην Ελλάδα.

Τα ποσά του φόρου που εισπράττονται στην πηγή με παρακράτηση (π.χ. εισόδημα της Α.Ε. από πωλήσεις στο Δημόσιο, από τόκους καταθέσεων της εταιρίας σε τράπεζες, από τόκους χορηγηθέντων δανείου), εκπίπτουν από το ποσό που, σύμφωνα με τα παραπάνω, πρέπει να βεβαιωθεί, ενώ δεν εκπίπτουν τα ποσά του φόρου που έχουν παρακρατηθεί σε εισοδήματα φορολογούμενα κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση

της φορολογικής υποχρέωσης (π.χ κέρδη από πώληση μετοχών μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο).

Όταν το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από το φόρο που αναλογεί, η επιπλέον διαφορά συμψηφίζεται στο υπόλοιπο ποσό που προκύπτει για βεβαίωση (άρθρο 109 § 5 Ν 2238/1994).

Σημειώνεται ότι προκαταβολή φόρου εισοδήματος δεν βεβαιώνεται στην περίπτωση διανομής ή κεφαλαιοποιήσεως κερδών Α.Ε. που απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος βάσει ειδικών διατάξεων νόμων, καθώς και στις περιπτώσεις των εισοδημάτων που ορίζονται από τις §§ 4 και 5 του άρθρου 106 Ν 2238/1994, δηλαδή στις περιπτώσεις διανομής ή κεφαλαιοποιήσεως αφορολόγητων αποθεματικών ή αποθεματικών προερχόμενων από εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρεώσεως (άρθρο 111 § 6 Ν 2238/1994).

Σε περίπτωση που η διαχειριστική περίοδος της ανώνυμης εταιρίας είναι μεγαλύτερη από δώδεκα μήνες, ο προκαταβλητέος φόρος πρέπει να υπολογίζεται στο εισόδημα της δωδεκάμηνης περιόδου και όχι στο εισόδημα της μεγαλύτερης περιόδου.

Αν το φορολογητέο εισόδημα της εταιρίας μειωθεί κατά ποσοστό 25% και πάνω, η εταιρία δικαιούται, με αίτηση της προς τον προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. να ζητήσει τη μείωση του φόρου που βεβαιώθηκε. Η αίτηση υποβάλλεται μέσα σε εννέα (9) μήνες από την ημέρα έναρξης της νέας διαχειριστικής περιόδου και ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. υποχρεούται, το αργότερο μέσα σε ένα τρίμηνο από την υποβολή της αίτησης να προβεί στην επαλήθευση της αίτησης και να ανακοινώσει στο φορολογούμενο το αποτέλεσμα του ελέγχου (άρθρο 111 § 4 σε συνδυασμό με το άρθρο 53 του Ν 2238/1994).

Το ποσό της βεβαιούμενης προκαταβολής καταβάλλεται μαζί με το φόρο εισοδήματος, δηλαδή σε πέντε (5) ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η μεν πρώτη με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης, οι δε υπόλοιπες τέσσερις, την τελευταία εργάσιμη ημέρα των τεσσάρων επόμενων, από την υποβολή της δήλωσης μηνών (άρθρο 110 § 1).

•Παράδειγμα υπολογισμού προκαταβολής φόρου εισοδήματος:

Έστω π.χ., ότι ο φόρος εισοδήματος της Α.Ε. Χ, βάσει της δηλώσεως φόρου εισοδήματος που υπέβαλε για τη χρήση 20+2, ανέρχεται σε € 40.000 και ότι στα εισοδήματα της χρήσεως 20+2 που δήλωσε περιλαμβάνονται και τόκοι έσοδα € 2.000, για τους οποίους παρακρατήθηκε φόρος € 400 και τόκοι καταθέσεων 1.000, για τους οποίους παρακρατήθηκε φόρος 150. Το ποσό του προκαταβλητέου φόρου εισοδήματος έναντι του εισοδήματος της διανυόμενης χρήσεως 20+3 βρίσκεται ως εξής:

Φόρος εισοδήματος 40.000

Προκαταβλητέος φόρος (40.000 x 55%) 22.000

μείον: Φόρος που παρακρατήθηκε στην πηγή και του οποίου

επιτρέπεται η αφαίρεση από τον προκαταβλητέο φόρο: 550
Ποσό προκαταβλητέου φόρου 21.450

Προθεσμίες υποβολής της δηλώσεως φόρου εισοδήματος

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 107 του Ν 2238/1994, οι προθεσμίες υποβολής των δηλώσεων φόρου εισοδήματος των εταιριών και λοιπών νομικών προσώπων και οργανισμών έχουν ως εξής:

• **Νομικά πρόσωπα της § 1 του άρθρου 101 του Ν 2238/1994:**

Οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες
Οι ημεδαπές Ε.Π.Ε.
Οι δημόσιες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα
Οι συνεταιρισμοί και οι ενώσεις τους
Οι αλλοδαπές εταιρίες και οι αλλοδαποί οργανισμοί που αποβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων
Αλλοδαπά νομικά πρόσωπα που έχουν στην κυριότητα τους ακίνητο στην Ελλάδα, ανεξάρτητα αν προκύπτει ή όχι ακίνητο από αυτό (άρθρο 15 του Ν 2992/2002)

• **Νομικά πρόσωπα της § 2 του άρθρου 101 του Ν 2238/1994:**

Τα ημεδαπά ή αλλοδαπά νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, στα οποία περιλαμβάνονται και τα κάθε είδους ιδρύματα.

Χρόνος υποβολής της δήλωσης:

Μέχρι τη δεκάτη (10η) ημέρα του πέμπτου (5ου) μήνα από την ημερομηνία λήξης της διαχειριστικής περιόδου. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, μπορεί να μεταφέρεται ειδικά για τις ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες η ημερομηνία λήξης της προθεσμίας που ορίζεται πιο πάνω και η υποβολή της δήλωσης να γίνεται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του αριθμού φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.) του νομικού προσώπου.

Μέχρι τις 10 Μαρτίου του οικείου οικονομικού έτους για τα εισοδήματα που απέκτησαν μέσα στο αμέσως προηγούμενο έτος, ανεξάρτητα αν τα εισοδήματα αυτά υπόκεινται ή όχι σε φορολογία. Η υποβαλλόμενη δήλωση συνοδεύεται υποχρεωτικά με αναλυτική κατάσταση εσόδων και εξόδων. Όταν δηλώνεται εισόδημα από την εκμίσθωση ή δωρεάν

παραχώρηση γεωργικής γης,
υποκείμενο σε φορολογία
εισοδήματος, η δήλωση
υποβάλλεται μέχρι τις 15
Απριλίου του οικείου
οικονομικού έτους.

• **Υπόχρεοι του άρθρου 10 του Ν
2238/1994:**

Η εταιρία ή κοινοπραξία
που τηρεί βιβλία τρίτης
κατηγορίας του ΚΒΣ.

Η εταιρία, κοινοπραξία που
δεν τηρεί βιβλία ή τηρεί βιβλία
πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας
του ΚΒΣ.

Μέσα σε 3,5 μήνες από την
ημερομηνία λήξης της
διαχειριστικής περιόδου

Μέχρι την 1η Απριλίου. Η
υποβολή της δήλωσης
πραγματοποιείται ανάλογα με
το τελευταίο ψηφίο του
Α.Φ.Μ. του φορολογουμένου
με αρχή το ψηφίο 1 και
ολοκληρώνεται μέσα σε 11
εργάσιμες ημέρες.

Η εταιρία που έχει ως
αντικείμενο εργασιών την
πρακτόρευση ασφαλιστικών
εργασιών ή τη μεσιτεία
ασφαλειών, καθώς και την πρα-
κτόρευση ή αντιπροσώπευση
τραπεζών ή αν αυτή συμμετέχει
σε εταιρία ή κοινοπραξία
οικονομικού έτους, που τηρεί
βιβλία τρίτης κατηγορίας του ΚΒΣ
και εφόσον η διαχειριστική
περίοδος λήγει μέσα στους μήνες
Νοέμβριο ή Δεκέμβριο του
προηγούμενου ημερολογιακού
έτους.

Μέχρι 15 Απριλίου του
οικείου

Προσυπογραφή των δηλώσεων από Λογιστή Φοροτεχνικό (άρθρο 38 του Ν 2873/2000)

Σχετικά με την υπογραφή των φορολογικών δηλώσεων από λογιστή φοροτεχνικό το άρθρο 38 §§ 2-4 του Ν 2873/2000 ορίζει τα ακόλουθα:

«Οι επιτηδευματίες, καθώς και οι κοινοπραξίες ή κοινωνίες επιτηδευματιών, κατά τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 2 του Π.Δ.. 186/1992, οι οποίοι:

α) τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ή β) τηρούν βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο έχουν πραγματοποιήσει ακαθάριστα έσοδα: αα) πάνω από εκατό εκατομμύρια (100.000.000) δραχμές, αν πρόκειται για εμπορική ή μικτή επιχείρηση, ββ) πάνω από πενήντα εκατομμύρια (50.000.000) δραχμές, αν πρόκειται για επιτηδευματία που ασκεί εμπορική επιχείρηση παροχής υπηρεσιών ή ελευθέριο επάγγελμα, υποβάλλουν τις κάθε είδους δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και φόρου προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.), αρχικές, συμπληρωματικές, τροποποιητικές, περιοδικές και εκκαθαριστικές, αφού προηγουμένως έχουν υπογραφεί και από λογιστή φοροτεχνικό, κάτοχο της σχετικής άδειας ασκήσεως επαγγέλματος».

«Ο λογιστής φοροτεχνικός είναι υπεύθυνος για την ακρίβεια των δηλώσεων ως προς τη συμφωνία αυτών με τα φορολογικά και οικονομικά δεδομένα που προκύπτουν από τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία».

«Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται ο χρόνος έναρξης της υπογραφής των δηλώσεων από λογιστή φοροτεχνικό, οι κατηγορίες των υπόχρεων, η ακριβής εξειδίκευση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και των συνυποβαλλόμενων εντύπων και καταστάσεων, ο τρόπος υποβολής αυτών, τα απαιτούμενα στοιχεία του υπογράφοντος λογιστή φοροτεχνικού, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια. Με τις ίδιες αποφάσεις, για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 2, δύνανται να αυξομειώνονται τα ποσά των ακαθάριστων εσόδων που αναφέρονται σε αυτήν.»

Καταβολή του φόρου εισοδήματος

Ο φόρος εισοδήματος της Α.Ε., η προκαταβολή του φόρου και τα λοιπά ποσά (τέλη χαρτοσήμου κ.λπ.) που οφείλονται βάσει της δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος της Α.Ε. καταβάλλονται σε πέντε (5) ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες, η μεν πρώτη με την υποβολή της εμπρόθεσμης δηλώσεως (δηλαδή μέχρι 10/5 του επόμενου έτους ή 10/11 του

ίδιου έτους, ανάλογα με το χρόνο κλεισίματος της χρήσεως), οι δε υπόλοιπες τέσσερις, την τελευταία εργάσιμη ημέρα των τεσσάρων επόμενων, από την υποβολή της δηλώσεως μηνών (άρθρο 110 § Ν 2238/1994).

• Συνεπώς, επειδή με την επίδοση της δηλώσεως πρέπει να καταβάλλεται και η πρώτη δόση του φόρου, δεν παρέχεται ευχέρεια αποστολής της δηλώσεως ταχυδρομικώς.

Τέλος, σύμφωνα με την § 2 του άρθρου 110 § 2 Ν 2238/1994:

«Δήλωση που υποβάλλεται χωρίς την καταβολή των αναφερόμενων στην προηγούμενη παράγραφο ποσών, θεωρείται απαράδεκτη και δεν παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα.

Σε περίπτωση εφάπαξ καταβολής του συνολικού ποσού της οφειλής που αναφέρεται στην προηγούμενη παράγραφο με την εμπρόθεσμη δήλωση παρέχεται έκπτωση δύομισι τοις εκατό (2,5%) επί του καταβαλλόμενου ποσού».

Πρακτική εφαρμογή υπολογισμού του φόρου εισοδήματος εμπορικής ανώνυμης εταιρίας (ισχύει από τη διαχειριστική χρήση 1/1 - 31/12/2002 και εφεξής)

I. Δεδομένα της πρακτικής εφαρμογής

Η Εμπορική Ανώνυμη Εταιρία «Γ. Βασιλειάδης & Σία» που είναι εγκατεστημένη στην Αθήνα, έχει μετοχές ονομαστικές μη εισηγμένες στο Χρηματιστήριο.

Κατά τη διαχειριστική χρήση 1.1.20+1 - 31.12.20+1, τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης ανέρχονται σε 4.000.000 ευρώ, τα κέρδη του ισολογισμού που εμφανίζονται στο λ/σμό 86 «αποτελέσματα χρήσεως» ανέρχονται στο ποσό των 657.000 ευρώ και στο λ/σμό 88.06 «Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων» 57.000 ευρώ. Μεταξύ των ακαθάριστων εσόδων της ανώνυμης εταιρίας περιλαμβάνονται και τα κάτωθι έσοδα:

α. Έσοδα από τόκους ομολογιακού δανείου Δημοσίου (αφορολόγητο σύμφωνα με το άρθρο 12 § 10 του Ν 2238/94) 59.000 ευρώ.

β. Κέρδη από πώληση μεριδίων Αμοιβαίου Κεφαλαίου ευρώ 12.000.

γ. Έσοδα από τόκους προθεσμιακών καταθέσεων σε ημεδαπή τράπεζα ευρώ 30.000 επί των οποίων έχει παρακρατηθεί φόρος 4.500 ευρώ.

δ. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο ευρώ 24.000.

ε. Μέρισμα από συμμετοχή σε άλλες Α.Ε. ευρώ 35.000.

στ. Έσοδα από τόκους χορηγηθέντος δανείου ευρώ 12.000 επί των οποίων παρακρατήθηκε φόρος 2.400 ευρώ.

ζ. Έσοδα από τόκους καταθέσεων σε αλλοδαπή τράπεζα ευρώ 15.000, επί των οποίων από τη μεσολαβούσα τράπεζα έγινε παρακράτηση φόρου με 20% ευρώ 3.000.

Κατά την υποβολή της φορολογικής δήλωσης αναμόρφωσε το προκύψαν αποτέλεσμα του ισολογισμού με δαπάνες που αφορούν τα έσοδα τα αφορολόγητα κ.τ.λ. καθώς και με διάφορες δαπάνες μη εκπιπτόμενες φορολογικά συνολικού ποσού 88.000 ευρώ.

Το Διοικητικό Συμβούλιο που συνέρχεται 30.4.20+2 προτείνει στη γενική συνέλευση των μετόχων την κατωτέρω διανομή:

α. Το σχηματισμό του κατά νόμο τακτικού αποθεματικού.

β. Τη διανομή στους μετόχους του πρώτου μερίσματος που προβλέπει το άρθρο 45 του Ν 2190/1920.

γ. Αμοιβές στα μέλη του Δ.Σ. ευρώ 29.000,

δ. Αμοιβές στους εργαζόμενους ευρώ 15.000.

ε. Το υπόλοιπο των κερδών να παραμείνει στην εταιρία.

Το καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο της Α.Ε. ανέρχεται σε 2.000.000 ευρώ και η προκαταβολή φόρου της προηγούμενης χρήσης σε 80.000 ευρώ.

Με βάση τα ανωτέρω δεδομένα ζητείται:

Ο υπολογισμός του τακτικού αποθεματικού και του υποχρεωτικού πρώτου μερίσματος.

Τα φορολογητέα κέρδη της Α.Ε. οικονομικού έτους 20+2.

Το ποσό του οφειλόμενου φόρου και της προκαταβολής φόρου τρέχουσας χρήσης 20+1 που οφείλονται με βάση την εμπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

Να συνταχθεί ο Πίνακας Διάθεσης Αποτελεσμάτων.

II. Λύση της πρακτικής εφαρμογής:

1. Υπολογισμός τακτικού αποθεματικού:

Καθαρά κέρδη ισολογισμού	657.000
μείον: διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων	<u>57.000</u>
Υπόλοιπο	600.000
μείον: αναλογούν φόρος(600.000 χ 35%)	<u>210.000</u>
	<u>390.000</u>

Τακτικό αποθεματικό
(390.000x5%)

	19.500
--	--------

2. Υπολογισμός πρώτου μερίσματος:

Βάσει του άρθρου 45 του Ν.2190/1920	
2.000.000X 6%	120.000
μείον: αναλογούν φόρος	<u>42.000</u>
Καθαρό ποσό μερίσματος	<u>78.000</u>

3. Διανεμόμενα κέρδη:

Μερίσματα	78.000
Αμοιβές μελών Δ.Σ.	29.000

Αμοιβές στους εργαζομένους		<u>15.000</u>
Σύνολο		<u>122.000</u>
4. Υπολογισμός φορολογητέων κερδών:		
Καθαρά κέρδη ισολογισμού		657.000
πλέον: δηλωθείσες λογιστικές διαφορές		<u>88.000</u>
Σύνολο δηλωθέντων κερδών		745.000
Αφαιρούνται: α) Αφορολόγητα έσοδα (59.000+12.000)	71.000	
γ) Έσοδα από μερίσματα	35.000	
δ) Κέρδη από πώληση μετοχών	<u>24.000</u>	<u>130.000</u>
Υπόλοιπο φορολογητέων κερδών		615.000
Προσθέτονται:		
1. Μέρος αφορολόγητων εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα κέρδη	13.184	
<u>122.000x71.000</u>		
657.000		
πλέον: αναλογούν φόρος	7.099	
(13.184x35/65)		20.283
Σύνολο φορολογητέων κερδών		<u>635.283</u>
5. Υπολογισμός οφειλόμενου φόρου:		
Κύριος φόρος (635.283X 35%)		222.349
μείον: α) Προκαταβολή φόρου προηγ. χρήσης	80.000	
β) Παρακρατηθέντες φόροι (4.500+2.400+3.000)	9.900	
		<u>89.900</u>
Οφειλόμενος φόρος		<u>312.249</u>
6.Υπολογισμός οφειλόμενης προκαταβολής τρέχουσας χρήσης:		
Κύριος φόρος (222.349x 55%)		122.292
μείον: Παρακρατηθέντες φόροι		<u>9.900</u>
Οφειλόμενη προκαταβολή:		<u>112.392</u>

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Καθαρά αποτελέσματα (Κέρδη χρήσεως)	657.000
(-) Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων	<u>57.000</u>
	600,000
Μείον: Φόρος εισοδήματος	<u>222.349</u>
Υπόλοιπο κερδών προς διάθεση	<u>377.651</u>

ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ

Τακτικό αποθεματικό	19.500
Πρώτο Μέρισμα	78.000
Αφορολόγητα αποθεματικά	
Αποθεματικά από απαλλασσόμενα της φορολογίας Έσοδα (71.000-20.283)	50.717
Αποθεματικό από πώληση μετοχών	24.000
Αμοιβές και ποσοστά μελών Δ.Σ.	29.000
Αμοιβές στους εργαζόμενους	15.000
Υπόλοιπο κερδών εις νέο	<u>161.434</u>
	<u>377.651</u>

Πρακτική εφαρμογή υπολογισμού του φόρου εισοδήματος τεχνικής ανώνυμης εταιρίας

Η πρακτική εφαρμογή που ακολουθεί αποσκοπεί στην αποσαφήνιση των διατάξεων του άρθρου 34 του Ν 2238/94 περί τεκμαρτού προσδιορισμού του φορολογητέου εισοδήματος των τεχνικών επιχειρήσεων, όπως αυτές τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 1 του Ν 2579/1998 με τις οποίες επεβλήθη φορολογία κατά τις γενικές διατάξεις στο 40% των πέραν των τεκμαρτών λογιστικών κερδών της χρήσεως, τα οποία δεν διανέμονται αλλά παραμένουν στην εταιρία με τη μορφή αφορολόγητου αποθεματικού.

Ι. Δεδομένα της πρακτικής εφαρμογής

Η Ανώνυμη Τεχνική Εταιρία «ΕΥΚΛΕΙΔΗΣ» είναι εγκατεστημένη στην Αθήνα και έχει μετοχές ανώνυμες μη εισηγμένες στο Χρηματιστήριο.

Κατά τη διαχειριστική χρήση 1.1.20XX - 31.12.200XX πραγματοποίησε καθαρά κέρδη βάσει ισολογισμού 240.000.000 €. και μεταξύ των ακαθάριστων εσόδων της συμπεριλαμβάνονται και τόκοι προθεσμιακών καταθέσεων €. 20.000.000 σε ημεδαπή τράπεζα, επί των οποίων έχει παρακρατηθεί φόρος 3.000.000 €.

Τα προκύπτοντα από την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 34 του Ν 2238/1994 τεκμαρτά κέρδη ανέρχονται σε 160.000.000 €.

Η προκαταβολή φόρου προηγούμενης χρήσης ανέρχεται σε 22.000.000 €. και ο παρακρατηθείς φόρος εργοληπτών σε 14.000.000 €.

Η πρόταση του Δ.Σ. προς τη Γενική Συνέλευση των μετόχων σχετικά με τη διανομή κερδών περιλαμβάνει:

- α. Το σχηματισμό του κατά νόμο τακτικού αποθεματικού,
- β. Τη διανομή στους μετόχους μερισμάτων €. 35.000.000.
- γ. Την καταβολή αμοιβών στα μέλη του Δ.Σ. €. 5.800.000.

- δ. Το σχηματισμό ειδικού αφορολόγητου αποθεματικού επενδύσεων του άρθρου 22 του Ν 1828/1989.
 ε. Το υπόλοιπο των κερδών να μη διανεμηθεί στους μετόχους.

Με βάση τα ανωτέρω δεδομένα ζητείται:

Ο υπολογισμός του τακτικού αποθεματικού.
 Ο υπολογισμός του δικαιούμενου αφορολόγητου αποθεματικού επενδύσεων του Ν 1828/1989.
 Ο υπολογισμός των φορολογητέων κερδών της Α.Ε.
 Ο οφειλόμενος φόρος και η προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσης που οφείλονται με βάση την εμπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος.
 Να συνταχθεί ο πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων.
 Η φορολογική υποχρέωση με βάση το νέο φορολογικό νόμο.

II. Λύση της πρακτικής εφαρμογής:

1. Υπολογισμός τακτικού αποθεματικού:

Καθαρά κέρδη ισολογισμού	240.000.000
μείον: αναλογούν φόρος (240.000.000 χ 40%)	<u>96.000.000</u>
Υπόλοιπο	<u>144.000.000</u>

Τακτικό αποθεματικό (144.000.000 χ 5%)	<u>7.200.000</u>
---	------------------

2. Υπολογισμός αφορολόγητου αποθεματικού επενδύσεων άρθρου 22 Ν. 1828/1989:

Τεκμαρτά κέρδη	160.000.000
μείον: 1) Τακτικό αποθεματικό που αναλογεί στα τεκμαρτά	4.800.000
<u>7.200.000 Χ 160.000.000</u>	
240.000.000	
πλέον: αναλογούν φόρος (4.800.000 χ 40/60)	3.200.000

2) Διανεμόμενα που αναλογούν στα τεκμαρτά	27.200.000
<u>40.800.000 χ 160.000.000</u>	
240.000.000	
πλέον: αναλογούν φόρος (27.200.000x40/60)	<u>18.133.334</u>
Υπόλοιπο κερδών	<u>53.333.334</u> 106,666.666

Ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων Ν 1828/1989
 106.666.666 χ 30% = 32.222.220

3.Υπολογισμός φορολογητέων κερδών Α.Ε.:

Τεκμαρτά κέρδη	160.000.000
Προσθέτονται: 1) Μέρος διανεμόμενων κερδών που αναλογούν στα πέραν	

των τεκμαρτών κερδών	10.200.000	
<u>40.800.000 x 60.000.000</u>		
240.000.000		
πλέον: αναλογούν φόρος (10.200.000x40/60)	<u>6.800.000</u>	17.000.000
2) Μέρος διανεμόμενων κερδών που αναλογούν στους τόκους καταθέσεων:3.400.000		
<u>40.800.000x20.000.000</u>		
240.000.000		
πλέον: αναλογούν φόρος (3.400.000x40/60)	<u>2.266.666</u>	<u>5.666.666</u>
Σύνολο κερδών		182.666.666
μείον: αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων		<u>32.222.220</u>
Φορολογητέα κέρδη Α.Ε.		<u>150.444.446</u>

4. Υπολογισμός οφειλόμενου φόρου:

Κύριος φόρος (150.444.446 x 40%)		60.177.778
μείον: Προκαταβολή φόρου προηγούμενου έτους	22.000.000	
Παρακρατηθείς φόρος εργοληπτών	14.000.000	
Παρακρατηθείς φόρος τόκων καταθέσεων που αναλογεί στο διανεμόμενο ποσό (5.666.666 x 15%)	<u>849.000</u>	<u>36.849.000</u>

Οφειλόμενος φόρος 23.328.778

5.Υπολογισμός οφειλόμενης προκαταβολής τρέχουσας χρήσης:

Κύριος φόρος (60.177.778x55%)		33.097.777
μείον: παρακρατηθείς φόρος εργοληπτών		<u>14.000.000</u>
Οφειλόμενη προκαταβολή		<u>19.097.777</u>

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Καθαρά αποτελέσματα (Κέρδη χρήσεως)	240.000.000
μείον: φόρος εισοδήματος	<u>60.177.778</u>
Υπόλοιπο κερδών προς διάθεση	<u>179.822.222</u>

ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ

Τακτικό αποθεματικό	7.200.000
Μερίσματα	35.000.000
Αφορολόγητα αποθεματικά	
Αποθεματικά από απαλλασσόμενα έσοδα (20.000.000 - 5.666.666)	14.333.334

Αποθεματικά τεχνικών και οικοδομικών επιχειρήσεων (60.000.000 - 17.000.000)	43.000.000
Αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων Ν.1828/1989	32.222.220
Αμοιβές και ποσοστά μελών Δ.Σ.	5.800.000
Υπόλοιπο κερδών εις νέον	<u>42.266.668</u>
	<u>179.822.222</u>

6. Οφειλόμενος φόρος:

Αποθεματικό υποκείμενο σε φορολογία	
43.000.000 χ 40% =	17.200.000
Φόρος 17.200.000 χ 40% =	6.880.000

Για το φόρο αυτόν υποχρεούται η Α.Ε. να υποβάλει ιδιαίτερη δήλωση μέχρι 30.9.20XX.

Ο φόρος καταβάλλεται σε τρεις ισόποσες δόσεις από τις οποίες η πρώτη με την υποβολή της δήλωσης και οι άλλες δύο την τελευταία εργάσιμη ημέρα των μηνών Οκτωβρίου και Νοεμβρίου 20XX.

Με την καταβολή του φόρου αυτού εξαντλείται πλήρως η φορολογική υποχρέωση της εταιρίας για το ποσό των κερδών που φορολογήθηκαν (€ 17.200.000).

Επισημάνσεις:

Ο συντελεστής φορολογίας εισοδήματος των ανώνυμων εταιριών, συνεπώς και των τεχνικών ανώνυμων εταιριών, από το οικονομικό έτος 2003 (χρήση 2002) μειώθηκε σε 35%.

Οι διατάξεις του άρθρου 20 του Ν 1892/1990 περί σχηματισμού ειδικού αφορολόγητου αποθεματικού ισχύσαν μέχρι και τη χρήση 2001 (οικονομικό έτος 2002) και μόνο οι επιχειρήσεις που προέρχονται από μετασχηματισμό δικαιούνται να σχηματίζουν το αποθεματικό αυτό από τα κέρδη των χρήσεων μέχρι 2005.

**ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΣΤΗΝ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΑΞΗΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ
ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

ΕΤΑΙΡΕΙΑ <<ΤΡΟΦΟΜΑΡ Α.Ε. >>

Η εταιρεία «ΤΡΟΦΟΜΑΡ Α.Ε.» με πλήρη ονομασία :
''ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΟΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ ΤΡΟΦΟΔΟΤΙΚΗ
ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΥΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΑΤΡΩΝ Α.Ε.'' είναι μια
εμπορική εταιρεία που σαν κύρια δραστηριότητας της είναι η
τροφοδοσία πλοίων του λιμανιού της Πάτρας.

Όλα τα οικονομικά στοιχεία της εφαρμογής που
παραθέτουμε στην συνέχεια είναι από την χρήση του 2005.

Πρέπει να τονίσουμε ότι στην ανάπτυξη της εφαρμογής
δεν εμφανίζουμε την Απογραφή της εταιρίας, διότι αυτό είναι
αδύνατο να γίνει, καθώς ο αριθμός των αγαθών που
εμπορεύεται η εταιρία είναι τεράστιος. Αυτό θα είχε σαν
επακόλουθο την πληθώρα σελίδων και άσκοπη χρήση χώρου
με περιγραφή δεκάδων εμπορευμάτων.

Αποθέματα λήξης

Οι διαδικασίες αποτίμησης της εταιρίας έδειξαν σαν τελικό
απόθεμα το ποσό € 525.962,74

Σαν πρώτη ενέργεια είναι να συνταχθεί το 1^ο Προσωρινό
Ισοζύγιο:

ΕΚΔΟΣΗ ΠΡΩΤΟΥ ΠΡΟΣΩΡΙΝΟΥ ΙΣΟΖΥΓΙΟΥ

31-12-05

Εκτύπωση Συνοπτικού Ισοζυγίου

σελ.1

Περίοδος από : 1- 1-05 έως : 31-12-05

ΚΔ	Τίτλος	Σύνολα έως 31-12-04		Σύνολα Περιόδου		Υπόλοιπο 31-12-05	
		Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση:
02	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΣΕ ΕΞΑΣΦΑΛΙΣΗ	0,00	0,00	20 900,00	0,00	20 900,00	0,00
04	ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΛΗΡΩΤΕΟΙ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ	0,00	0,00	0,00	20.900,00	0,00	20 900,00
10	Εδαφικές εκτάσεις	54 195,75	0,00	0,00	0,00	54 195,75	0,00
11	Κτίρια- Εγκαταστάσεις -Τεχν.Εργα	1 419.496,80	878.023,53	878 023,59	878 023,59	541 473,27	0,00
12	Μηχ/τα- Τεχ,Εγκ/σεις- Λοιποί.Μηχ.Εξοπλ.	446 210,84	369.191,24	369 191,24	369 191,24	77 019,60	0,00
13	Μεταφορικά μέσα	134 691,05	123.491,64	125 839,40	125 839,42	11 199,39	0,00
14	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	62 698,76	49.681,36	56 579,06	49.681,36	19 915,10	0,00
16	Ασωμ.ακιν/σεις & Εξ.πολυετ.αποσβεση ς	16 677,94	16.677,94	16 677,94	16.677,94	0,00	0,00
18	Συμμετοχές & Λοιπές μακροπρ. απαιτήσεις	2 934,70	0,00	0,00	0,00	2.934,70	0,00
20	Εμπορεύματα	457 745,46	0,00	3 659 354,29	281.301,90	3 835 797,85	0,00
28	Είδη συσκευασίας	1 224,00	0,00	0,00	0,00	1 224,00	0,00
30	Πελάτες	676 001,32	0,00	4 102 130,49	3.988.044,27	790 087,54	0,00
31	Γραμμάτια εισπρακτέα	0,00	0,00	20 900,00	20.900,00	0,00	0,00
32	Παραγγελίες στο εξωτερικό	0,00	0,00	253 054,37	253.054,37	0,00	0,00
33	Χρεώστες διάφοροι	673 524,33	0,00	4 575 861,46	4.768.218,76	461 167,03	0,00
36	Μεταβατικοί. λογ/σμοί ενεργητικού	4 698,50	0,00	4 493,50	4.698,50	4 493,50	0,00
38	Χρηματικά διαθέσιμα	150 280,48	0,,00	6 027 988,07	6.109.012,13	69 256,42	0,00
40	Κεφάλαια	0,00	469.450,00	0,00	0,00	0,00	469.450,00
41	Αποθ.Διαφ.αναπρ.- Επίχορ. επενδ.	0,00	473.615,02	65 379,40	0,00	0,00	403.235,62
42	Αποτελέσματα εις νέο	0,00	262.202.,74	0,00	0,00	0,00	262.202,74
44	Προβλέψεις	0,00	0,00	0,00	19.661,18	0,00	19.661,18
50	Προμηθευτές	0,00	335.576,74	3 962 782,68	3.940.705,91	0,00	313.499,97
	ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	4.100 379,93	2.977.910,27	24.139.155,49	20 845 910,55	5 875 668,75	1 493.949,5

Εκτύπωση Συνοπτικού Ισοζυγίου σελ.2
 Περίοδος από : 1- 1-05 έως : 31-12-05

ΚΔ	Τίτλος	Σύνολα έως 31-12-04		Σύνολα Περιόδου		Υπόλοιπο 31-12-05	
		Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση:
	ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	4 100.379,93	2 977.910,27	24.139.155,49	20 845 910,55	5 875 668,75	1 493 949,51
52	Τράπεζες - Λογ/σμοί Βραχυπρ.υποχρ.	1,26	643.272,14	3 665.817,62	3.294.293,93	0,00	271 747,191
53	Πιστωτές διάφοροι	68,64	695.641,31	3 428.186,32	3.570.870,30	0,00	838 256,651
54	Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	277.552,53	51.205,26	715.371,92	702.375,77	239 343,42	0,00
55	Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0,00	9.973,38	66.448,86	66.380,16	0,00	9 904,68
57	ΛΟΓ ΜΗΧ ΔΙΟΡΘΩ/ΣΗΣ	2 657.707,70	2 657.707,70	0,00	0.00	0,00	0,00
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	0,00	0,00	191.727,93	0,00	191 727,93	0,00
61	Αμοιβές και έξοδα τρίτων	0,00	0,00	38.640,36	0,00	38 640,36	0,00
62	Παροχές τρίτων	0.00	0,00	91.801,26	1.582,50	90 218,76	0,00
63	Φόροι - Τέλη	0,00	0,00	4.926,32	2.911,00	2 015,32	0,00
64	Διάφορα έξοδα	0,00	0,00	88.322,15	0,00	88 322,15	0.00
65	Τόκοι και συναφή έξοδα	0,00	0,00	29.945,07	0,00	29 945,07	0,00
66	Αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70	Πωλήσεις εμπορευμάτων	0,00	0,00	51.325,59	3.983.562,87	0,00	3 932 237,28
75	Έσοδα παρεπομένων ασχολιών	0,00	0,00	0,00	196,00	0,00	196.00
76	Έσοδα κεφαλαίων	0,00	0,00	0,00	1.575,77	0,00	1 575,77
80	Γενική εκμετάλλευση	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
81	Έκτακτα & ανόργανα αποτελέσματα	0,00	0,00	3.432,41	65.103,63	0,00	61 671,22
83	Προβλέψεις για έκτ. κινδύνους	0,00	0,00	19.661,18	0,00	19 661.18	0,00
86	Αποτελέσματα χρήσεως	778.335,93	778.335,93	0,00	0,00	0,00	0,00
88	Αποτελέσματα προς διάθεση	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Γενικό Σύνολο	7 814.045,99	7 814.045,99	32 534 762,48	32 534 762,48	6 609 538.30	6 609 538.30

Αμέσως μετά διενεργούνται οι αποσβέσεις των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης και οι λογιστικές εγγραφές τους:

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ

	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΓΕΝ.ΛΟΓ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ	ΑΠΟΣ/ΝΗ ΑΞΙΑ 31/12/2004	%	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ 31/12/2005	ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ ΑΝ. ΑΞΙΑΣ
	10,00,0000	ΓΗΠΕΔΑ - ΟΙΚΟΠΕΔΑ	54.195,75					
1	11,00,0000	ΚΤΙΡΙΟ ΣΤΟ ΒΕΛΒΙΤΣΙ	906.591,60	534.907,29	8	72.527,33	607.434,62	299.156,98
2	11,00,0001	ΗΛΕΚΤΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	74.503,56	52.771,00	8	5.960,28	58.731,28	15.772,28
3	11,00,0002	ΥΔΡΑΥΛΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	40.651,78	28.862,76	8	3.252,14	32.114,90	8.536,88
4	11,00,0003	ΠΥΡΟΣΒΕΣΗ	15.397,21	10.932,02	8	1.231,78	12.163,80	3.233,41
5	11,00,0004	ΑΝΕΛΚΥΣΤΗΡΑΣ	38.112,98	27.060,22	8	3.049,04	30.109,26	8.003,72
6	11,00,0005	ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΕΓΚΑΤΑ	9.242,53	6.562,21	8	739,40	7.301,61	1.940,92
7	11,00,0006	ΡΑΦΙΑ ΑΠΟΘΗΚΗΣ	8.319,88	4.672,00	8	665,59	5.337,59	2.982,29
8	11,00,0007	ΠΑΓΚΟΣ ΜΕ ΡΑΦΙΑ	1.173,88	399,12	8	93,91	493,03	680,85
9	11,03,0000	ΔΙΑΜΟΡ.ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ	62.952,31	39.482,49	8	5.036,18	44.518,67	18.433,64
10	11,03,0001	ΚΙΓΚΛΙΔΩΜΑΤΑ	8.034,63	5.463,55	8	642,77	6.106,32	1.928,31
11	11,07,0000	ΨΥΚΤΙΚΟΙ ΘΑΛΑΜΟΙ	26.515,04	26.515,03	8	0,00	26.515,03	0,01
12	11,07,0001	ΠΛΑΙΣΙΑ ΑΠΟΘΗΚΗΣ	3.371,80	3.371,79	8	0,00	3.371,79	0,01
13	11,90,0000	ΚΤΙΡΙΟ Ν 1892/90 ΒΕΛΒΙΤΣΙ	224.629,60	137.024,06	8	17.970,37	154.994,43	69.635,17
		ΣΥΝΟΛΟ	1.419.496,80	878.023,54		111.168,79	989.192,34	430.304,47
14	12,00,0000	ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ Α&Β	117.388,11	63.389,58	12	14.086,57	77.476,15	39.911,96
15	12,00,0001	ΨΥΚΤΙΚΟΙ ΘΑΛΑΜΟΙ & ΕΞ	273.920,94	257.485,67	12	16.423,27	273.908,94	12,00
16	12,00,0002	ΝΤΗΖΕΛΟΜΗΧΑΝΗ	15.612,62	15.612,61	15	0,00	15.612,61	0,01
17	12,00,0003	ΓΕΦΥΡΟΠΛΑΣΤΙΓΓΑ	8.553,68	8.553,67	15	0,00	8.553,67	0,01
18	12,01,0000	ΗΛΕΚΤΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑ	15.594,79	14.113,03	12	1.480,76	15.593,79	1,00
19	12,06,0000	ΠΛΑΣ. ΜΕΤ. ΗΛΕΚΤΡΟΝ. 1500	2.054,29	2.054,28	30	0,00	2.054,28	0,01
20	12,06,0001	ΨΥΚΤΙΚΟΣ ΘΑΛΑΜΟΣ (ΨΥΓΕ	586,94	586,93	100	0,00	586,93	0,01
21	12,90,0000	ΜΗΧΑΝΗ ΣΤΕΓΝΩΜΑΤΟΣ	12.325,75	7.395,45	15	1.848,86	9.244,31	3.081,44
22	12,00,0005	ΤΗΡΜΑΡΕΝ 1 -50+200	173,72	0,00		0,00	172,72	1,00
		ΣΥΝΟΛΟ	446.210,85	369.191,22		33.839,47	403.203,41	43.007,45
23	13,01,0001	ZI6957 ΕΠΙΒΑΤΙΚΟ	489,12	488,12	12	0,00	488,12	1,00
24	13,01,0002	PB4982 ΕΠΙΒΑΤΙΚΟ	2.054,29	1.806,78	12	246,52	2.053,30	1,00
25	13,01,0003	ΥΕΟ3287 ΕΠΙΒΑΤΙΚΟ	6.567,05	5.778,00	12	788,05	6.566,05	1,00
26	13,02,0004	ΑΧΕ 6349 ΦΟΡΤΗΓΟ	1.483,66	1.483,65	20	0,00	1.483,65	0,01
27	13,02,0005	PB 8610 ΦΟΡΤΗΓΟ	3.309,69	3.309,68	20	0,00	3.309,68	0,01
28	13,02,0006	ΑΧΚ 8271 ΦΟΡΤΗΓΟ	6.749,82	6.749,81	20	0,00	6.749,81	0,01
29	13,02,0007	ΑΧΚ 2767 ΦΟΡΤΗΓΟ	16.434,34	16.434,33	20	0,00	16.434,33	0,01
30	13,02,0008	ΑΧΜ 6179 ΦΟΡΤΗΓΟ	19.122,61	19.122,60	20	0,00	19.122,60	0,01
31	13,02,0009	ΑΧΜ 9906 ΦΟΡΤΗΓΟ	20.693,84	18.624,46	20	2.068,38	20.692,84	1,00
32	13,02,0010	ΑΧΡ1103 ΦΟΡΤΗΓΟ	12.222,36	11.000,12	20	1.221,24	12.221,36	1,00
33	13,02,0011	ΑΧΡ1104 ΦΟΡΤΗΓΟ	12.257,45	10.827,41	20	1.429,04	12.256,45	1,00
34	13,02,0012	ΑΧΡ 2604 ΦΟΡΤΗΓΟ	4.487,64	3.964,09	20	522,55	4.486,64	1,00
35	13,02,0013	ΑΧΡ 6991 ΦΟΡΤΗΓΟ	13.172,40	9.520,71	20	2.634,48	12.155,19	1.017,21

36	13,06,0001	ΠΕΡΟΝΟΦΟΡΟ ΟΧΗΜΑ ΝΙ35	4.988,99	4.987,99	15	0,00	4.987,99	1,00
37	13,06,0002	ΠΑΛΕΤΟΦΟΡΟ JUNIOR	410,86	382,10	15	27,76	409,86	1,00
38	13,06,0003	ΠΑΛΕΤΟΦΟΡΟ ΓΕΡΜΑΝΙΑΣ 2	572,27	464,97	15	85,84	550,81	21,46
39	13,06,0004	ΠΑΛΕΤΟΦΟΡΟ ΓΕΡΜΑΝΙΑΣ 2	645,63	460,02	15	96,85	558,87	88,77
40	13,06,0005	ΠΑΛΕΤΟΦΟΡΟ ΥΔΡΑΥ.2,5	315,89	315,89	100	0,00	315,89	0,01
41	13,05,0006	ΠΑΛΕΤΟΦΟΡΟ ΥΔΡΑΥ.2,5	334,56	334,55	100	0,00	334,55	0,01
42	13,06,0007	ΠΑΛΕΤΟΦΟΡΟ ΥΔΡΑΥ.2,5	334,56	334,55	100	0,00	334,55	0,01
43	13,06,0008	ΠΑΛΕΤΟΦΟΡΟ ΥΔΡΑΥ.2,5	334,56	334,55	100	0,00	334,55	0,01
44	13,06,0009	ΠΑΛΕΤΟΦΟΡΟ ΥΔΡΑΥ.2,5	334,56	334,55	100	0,00	334,55	0,01
45	13,06,0010	ΑΝΥΨ ΜΗΧ/ΜΑ CL.ARK ΗΛΕΚ	2.538,52	1.681,77	15	380,78	2.062,55	475,97
46	13,06,0011	ΠΑΛΛΕΤΟΦΟΡΟ ΥΔΡ/ΚΟ 2,5/	363,90	363,90	100	0,00	363,90	0,01
47	13,06,0011	ΠΑΛΛΕΤΟΦΟΡΟ ΥΔΡ/ΚΟ 2,5/	363,90	363,90	100	0,00	363,90	0,01
48	13,09,0003	AZB 191 ΜΟΤΟ ΥΑΜΑΝΑ	1.760,82	1.675,37	15	84,45	1.759,82	1,00
		ΣΥΝΟΛΟ	132.343,28	121.143,8		9.585,94	130.729,81	1.613,53
49	14,00,0000	ΕΠΙΠΛΑ ΓΡΑΦΕΙΟΥ	317,82	317,76	0	0,00	317,76	0,06
50	14,00,0001	ΚΑΘΙΣΜ.ΑΚΤΙΟΝ ΜΕ ΜΠΡΑΤΣ	101,60	101,54	0	0,00	101,54	0,06
	14,02,0002	ΑΡΙΘΜΟΜΗΧΑΝΕΣ	0,04	0,00	0	0,00	0,00	0,04
51	14,02,0003	ΦΩΤ/ΚΟ ΜΗΧ.ΧΕΡΟΧ	1.848,86	1.848,85	20	0,00	1.848,85	0,01
51	14,02,0004	AIR/TION SAMSUNG ASH180	1.790,67	1.789,67	10	0,00	1.789,67	1,00
52	14,02,0005	AIR/TION AIRWELL G-XI.M1	447,67	446,67	10	0,00	446,67	1,00
53	14,02,0006	AIR/TION AIRWELL X1.M14P	248,70	247,70	10	0,00	247,70	1,00
54	14,02,0007	AIR/TION SAMSUNG T24E	1.215,17	1.214,17	10	0,00	1.214,17	1,00
55	14,03,0002	XP-8 S/N JF 5594	674,98	674,97	30	0,00	674,97	0,01
56	14,03,0003	TAPE BACKUP STREAMER	234,78	234,77	30	0,00	234,77	0,00
57	14,03,0004	ΕΚΤΥΠΩΤΗΣ STAR 1521	436,45	436,44	30	0,00	436,44	0,01
58	14,03,0006	Η/Υ486 PX2 ΜΕ ΟΘΟΝΗ 14	953,78	953,77	30	0,00	953,77	0,01
59	14,03,0007	ΕΚΤΥΠΩΤΗΣ 5P - 2400	567,81	567,80	30	0,00	567,80	0,00
60	14,03,0008	ΕΚΤΥΠΩΤΗΣ ΣΤΑΡ ΖΑ250	469,55	469,54	30	0,00	469,54	0,01
61	14,03,0009	MINITOWER 200vv	757,15	757,14	30	0,00	757,14	0,01
62	14,03,0011	Η/Υ Ε3 5/166	4.636,83	4.636,82	30	0,00	4.636,82	0,01
63	14,03,0019	ΕΞΑΡΤΗΜΑΤΑ ΒΕΛΤΙΩΣ Η/Υ	0,04	0,00	0	0,00	0,00	0,04
63	14,03,0020	Η/Υ DAEWOO ΡΟ ΟΤ6	1.036,54	1.036,53	30	0,00	1.036,53	0,01
64	14,03,0021	ΕΚΤΥΠΩΤΗΣ EPSON PX-1180	572,27	571,27	30	0,00	571,27	1,00
65	14,03,0022	Η/Υ QUEST ΧΡΙΙΙ/600	912,69	911,69	30	0,00	911,69	1,00
66	14,03,0023	ΕΚΤΥΠ.EPSON PX-2180	660,31	659,31	30	0,00	659,31	1,00
67	14,03,0024	Η/Υ INTEL .PIII 1000	909,76	908,76	30	0,00	908,76	1,00
68	14,03,0025	KENTP.MONAD.INTEL PEN	2.984,44	2.983,44	30	0,00	2.983,44	1,00
69	14,03,0026	Η/Υ SIEMENS AMILO	1.526,05	1.525,05	30	0,00	1.525,05	1,00
70	14,03,0027	ΟΘΟΝΗ T.v.M	145,00	144,00	100	0,00	144,00	1,00
71	14,03,0028	MONITOR SAMSUNG	199,00	198,00	100	0,00	198,00	1,00
72	14,03,0029	ΕΑΦΔΕΣ	600,00	599,00	100	0,00	599,00	1,00
73	14,03,0030	ΕΑΦΔΕΣ	600,00	599,00	100	0,00	599,00	1,00
74	14,03,0031	Η/Υ VEROΚ	855,00	854,00	100	0,00	854,00	1,00
75	14,03,0032	LG MONITOR	344,20	343,20	100	0,00	343,20	1,00
76	14,03,0033	VEROSERVER	1.450,00	0,00	30	435,00	435,00	1.015,00
77	14,03,0034	VERO PC	1.061,65	0,00	30	318,50	318,50	743,16
78	14,03,0035	ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ	450,00	0,00	100	449,00	449,00	1,00
79	14,03,0036	DEFAC TO	650,00	0,00	100	649,00	649,00	1,00
80	14,03,0037	FAX	410,00	0,00	100	409,00	409,00	1,00
81	14,03,0038	ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ	2.350,00	0,00	30	705,00	705,00	1.645,00
82	14,03,0039	MONITOR	139,00	0,00	100	138,00	138,00	1,00
83	14,03,0040	VERO - OD	1.046,00	0,00	30	313,80	313,80	732,20
84	14,03,0041	VERO - OD	635,00	0,00	100	634,00	634,00	1,00
85	14,03,0042	SONY	265,00	0,00	100	264,00	264,00	1,00

86	14,03,0043	MS WINDOWS	740,00	0,00	100	739,00	739,00	1,00
87	14,03,0044	UPS	173,00	0,00	100	172,00	172,00	1,00
88	14,03,0045	MS WINDOWS	139,00	0,00	100	138,00	138,00	1,00
89	14,08,0004	ΤΗΛ. ΚΕΝΤΡΟ PANASONIK	2.905,36	2.905,35	20	0,00	2.905,35	0,00
90	14,08,0006	ΜΠΑΤΑΡΙΑ ΒU - 365	293,47	293,46	100	0,00	293,46	0,01
91	14,08,0007	ΚΙΝΗΤΟ NOKIA 8210	251,80	251,79	100	0,00	251,79	0,00
92	14,08,0008	ΚΙΝΗΤΟ ERIKSON T20	178,72	178,71	100	0,00	178,71	0,01
93	14,08,0009	ΚΙΝΗΤΟ PANAFON GD-93	90,68	90,67	100	0,00	90,67	0,01
94	14,08,0010	ΤΗΛ. ΚΕΝΤ. PANASONIC	3.370,00	0,00	30	1.011,00	1.011,00	2.359,00
95	14,08,0011	INTRACOM	49,00	0,00	100	48,00	48,00	1,00
96	14,09,0003	ΣΥΣΤΗΜΑ DIVICO	2.621,67	2.621,66	20	0,00	2.621,66	0,01
97	14,09,0004	ΠΡΟΓΡ. DEFACTO	1.995,60	1.995,59	25	0,00	1.995,59	0,01
98	14,09,0005	ΠΡΟΓΡΑΜ ΕΙΣ-ΕΞ ΠΡΟΣΩΠ	117,39	117,38	100	0,00	117,38	0,01
99	14,09,0006	ΠΡΟΓΡΑΜ ΤΕΛΩΝΕΙΟΥ	352,16	352,15	100	0,00	352,15	0,01
100	14,09,0007	ΠΡΟΓΡΑΜ ΛΟΓ ΕΣ-ΕΞ	572,27	572,26	100	0,00	572,26	0,01
101	14,09,0008	ΠΡΟΓΡΑΜ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ	557,59	557,58	100	0,00	557,58	0,01
102	14,09,0009	ΠΡΟΓΡΑΜ ΒΑΣΗΣ ΔΕΔΟΜΕ	578,14	578,13	100	0,00	578,13	0,00
103	14,09,0010	ΨΥΓΕΙΟ BOSCH	509,84	509,83	100	0,00	509,83	0,01

104	14,09,0011	ΨΥΚΤΙΚΟΣ ΘΑΛΑΜΟΣ	440,21	440,20	100	0,00	440,20	0,00
105	14,09,0012	ΨΥΚΤΙΚΟΣ ΘΑΛΑΜΟΣ 2	440,21	440,20	100	0,00	440,20	0,00
106	14,09,0013	ΤΥΡΟΤΡΙΦΤΗΣ	508,00	65,74	100	441,26	507,00	1,00
107	14,09,0014	ΑΥΤ. ΜΗΧΑΝ.	1.799,29	0,00	20	359,86	359,86	1.439,43
108	14,09,0015	ΠΙΕΣΤΙΚΟ	241,50	0,00	100	240,50	240,50	1,00
109	14,09,0016	UPS	226,10	0,00	100	225,10	225,10	1,00
110	14,09,0017	ΙΟΝΙΣΤΗΣ	243,70	0,00	100	242,70	242,70	1,00
111	14,09,0018	ΠΡΟΓΡ.ΟΙΚΟΝ.ΡΡΙΜΕ ERP	345,80	0,00	100	344,80	344,80	1,00
112	14,09,0019	ΠΡΟΓΡ.ΕΜΠΟΡ.ΔΑΙΧΕΙΡ.ERP	452,20	0,00	100	451,20	451,20	1,00
113	14,09,0020	ΠΑΡΤΙΔΕΣ PRIME	123,20	0,00	100	122,20	122,20	1,00
114	14,09,0021	ΠΡΟΓΡ.ΚΟΣΤΟΛ.ΕΙΣΑΓ ERP	123,20	0,00	100	122,20	122,20	1,00
115	14,09,0022	ΠΡΟΓ.ΕΠΙΠΛΕΟΝ ΧΡΗΣΤΕΣ	1.062,60	0,00	30	318,78	318,78	743,82
116	14,09,0023	ΠΡΟΓ. BUSINESS STRATEG	1.500,00	0,00	30	450,00	450,00	1.050,00
117	14,90,0004	Η/Υ 486/66 8 MB	3.521,64	3.521,63	20	0,00	3.521,63	0,01
118	14,90,0005	ΟΘΟΝΗ COLOR 14	308,14	308,13	20	0,00	308,13	0,01
119	14,90,0006	ΤΕΡ/ΜΚΟΣ ΣΤΑΘΜ. VVY-60	3.668,38	3.668,37	20	0,00	3.668,37	0,01
120	14,90,0007	ΤΑΡΕ BACKUPSTREAMER	278,80	278,79	20	0,00	278,79	0,00
121	14,90,0008	UPS SINETEC 600	821,72	821,71	20	0,00	821,71	0,00
122	14,90,0009	ΕΚΤΥΠΩΤΗΣ ΣΤΑΡ 1X2415	528,25	528,24	20	0,00	528,24	0,00
123	14,90,0010	ΕΚΤΥΠΩΤΗΣ ΣΤΑΡ 1X15	440,21	440,20	20	0,00	440,20	0,00
124	14,90,0011	ΕΚΤΥΠΩΤΗΣ 3P2415	469,55	469,54	20	0,00	469,54	0,01
125	14,90,0012	ΠΡΟΓ/ΜΑ ΤΡΟΠ.ΠΛΟΙΩΝ	2.054,29	1.643,15	20	410,14	2.053,29	1,00
		ΣΥΝΟΛΟ	69.596,46	49.681,36		10.152,04	59.833,39	9.763,07

ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ 31/12/2005	
11.99	111.168,79
12.99	33.839,47
13.99	9.585,94
14.99	10.152,04
ΣΥΝΟΛΟ	164.746,24

ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ:

ΗΜ/ΝΙΑ	Λ/ΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
31-12-05	66.01.0000	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	111 168,79	
31-12-05	66.02.0000	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	33 839,47	
31-12-05	66.03.0000	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	9 585,94	
31-12-05	66.04.0000	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	10 152,04	
31-12-05	11.99.0000	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΚΤΙΡΙΑ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ		111 168,79
31-12-05	12.99.0000	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ		33 839,47
31-12-05	13.99.0000	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ		9 585,94
31-12-05	14.99.0000	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ		10 152,04
		Γενικό Σύνολο			164.746,24	164.746,24

Αφού έγιναν και οι αποσβέσεις και οι λογιστικές τους εγγραφές σειρά έχει να γίνει το φύλλο μερισμού για τον προσδιορισμό των εξόδων στις λειτουργίες της επιχείρησης.

ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΧΡΗΣΕΩΣ 2005					
ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΤΙΤΛΟΣ	ΠΟΣΟ	Λ Ε Ι Τ Ο Υ Ρ Γ Ι Ε Σ		
			ΔΙΟΙΚΗΣΗ	ΔΙΑΘΕΣΗ	ΧΡΗΜ/ΚΑ
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	191.727,93	47.931,98	143.795,95	0,00
61	Αμοιβές και έξοδα τρίτων	38.640,36	9.660,09	28.980,27	0,00
62	Παροχές τρίτων	90.218,76	22.554,69	67.664,07	0,00
63	Φόροι - Τέλη	2.015,32	503,83	1.511,49	0,00
64	Διάφορα έξοδα	88.322,15	22.080,54	66.241,61	0,00
65	Τόκοι και συναφή έξοδα	29.945,07	0,00	0,00	29.945,07
66	Αποσβέσεις παγίων Ενσωματωμένες	164.746,24	41.186,56	123.559,69	0,00
68	Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ		605.615,84	143.917,69	431.753,08	29.945,07

Επόμενη ενέργεια είναι η σύνταξη του 2^{ου} προσωρινού ισοζυγίου:

ΕΚΔΟΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΥ ΠΡΟΣΩΡΙΝΟΥ ΙΣΟΖΥΓΙΟΥ

31-12-05

Εκτύπωση Συνοπτικού Ισοζυγίου

σελ.1

Περίοδος από : 1- 1-05

έως : 31-12-05

ΚΔ	Τίτλος	Σύνολα έως 31-12-04		Σύνολα Περιόδου		Υπόλοιπο 31-12-05	
		Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση:
02	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΣΕ ΕΞΑΣΦΑΛΙΣΗ	0,00	0,00	20 900,00	0,00	20 900,00	0,00
04	ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΛΗΡΩΤΕΟΙ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ	0,00	0,00	0,00	20.900,00	0,00	20 900,00
10	Εδαφικές εκτάσεις	54 195,75	0,00	0,00	0,00	54 195,75	0,00
11	Κτίρια- Εγκαταστάσεις -Τεχν.Εργα	1 419.496,80	878.023,53	878 023,59	989.192,38	430 304,42	0,00
12	Μηχ/τα- Τεχ,Εγκ/σεις- Λοιποί.Μηχ.Εξοπλ.	446 210,84	369.191,24	369 191,24	403.030,71	43 160,13	0,00
13	Μεταφορικά μέσα	134 691,05	123.491,64	125 639,40	135.425,34	1 613,47	0,00
14	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	62 698,76	49.681,36	56 579,06	59.833,40	9 763,06	0,00
16	Ασωμ.ακιν/σεις & Εξ.πολυετ.αποσβεση ς	16 677,94	16.677,94	16 677,94	16.677,94	0,00	0,00
18	Συμμετοχές & Λοιπές μακροπρ. απαιτήσεις	2 934,70	0,00	0,00	0,00	2.934,70	0,00
20	Εμπορεύματα	457 745,46	0,00	3 659 354,29	281.301,90	3 835 797,85	0,00
28	Είδη συσκευασίας	1 224,00	0,00	0,00	0,00	1 224,00	0,00
30	Πελάτες	676 001,32	0,00	4 102 130,49	3.988.044,27	790 087,54	0,00
31	Γραμμάτια εισπρακτέα	0,00	0,00	20 900,00	20.900,00	0,00	0,00
32	Παραγγελίες στο εξωτερικό	0,00	0,00	253 054,37	253.054,37	0,00	0,00
33	Χρεώστες διάφοροι	673 524,33	0,00	4 575 861,46	4.768.218,76	461 167,03	0,00
36	Μεταβατικοί. λογ/σμοί ενεργητικού	4 698,50	0,00	4 493,50	4.698,50	4 493,50	0,00
38	Χρηματικά διαθέσιμα	150 280,48	0,00	6 027 988,07	6.109.012,13	69 256,42	0,00
40	Κεφάλαια	0,00	469.450,00	0,00	0,00	0,00	469.450,00
41	Αποθ.Διαφ.αναπρ.- Επιχορ. επενδ.	0,00	473.615,02	65 379,40	0,00	0,00	403.235,62
42	Αποτελέσματα εις νέο	0,00	262.202,74	0,00	0,00	0,00	262.202,74
44	Προβλέψεις	0,00	0,00	0,00	19.661,18	0,00	19.661,18
50	Προμηθευτές	0,00	335.576,74	3 962 782,68	3.940.705,91	0,00	313.499,97
	ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	4.100 379,93	2.977.910,27	24.139.155,49	21.010.656,79	5 744 917,87	1 493.949,57

Εκτύπωση Συνοπτικού Ισοζυγίου σελ.2
Περίοδος από : 1- 1-05 **έως : 31-12-05**

ΚΔ	Τίτλος	Σύνολα έως 31-12-04		Σύνολα Περιόδου		Υπόλοιπο 31-12-05	
		Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση:
	ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	4 100.379,93	2 977.910,27	24.139.155,49	21.010.656,79	5 744 917,87	1 493 949,51
52	Τράπεζες - Λογ/σμοί Βραχυπρ.υποχρ.	1,26	643.272,14	3 665.817,62	3.294.293,93	0,00	271 747,191
53	Πιστωτές διάφοροι	68,64	695.641,31	3 428.186,32	3.570.870,30	0,00	838 256,651
54	Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	277.552,53	51.205,26	715.371,92	702.375,77	239 343,42	0,00
55	Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0,00	9.973,38	66.448,86	66.380,16	0,00	9 904,68
57	ΛΟΓ ΜΗΧ ΔΙΟΡΘΩ/ΣΗΣ	2 657.707,70	2 657.707,70	0,00	0.00	0,00	0,00
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	0,00	0,00	191.727,93	0,00	191 727,93	0,00
61	Αμοιβές και έξοδα τρίτων	0,00	0,00	38.640,36	0,00	38 640,36	0,00
62	Παροχές τρίτων	0.00	0,00	91.801,26	1.582,50	90 218,76	0,00
63	Φόροι - Τέλη	0,00	0,00	4.926,32	2.911,00	2 015,32	0,00
64	Διάφορα έξοδα	0,00	0,00	88.322,15	0,00	88 322,15	0.00
65	Τόκοι και συναφή έξοδα	0,00	0,00	29.945,07	0,00	29 945,07	0,00
66	Αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες	0,00	0,00	164.746,24	0,00	164 746,24	0,00
70	Πωλήσεις εμπορευμάτων	0,00	0,00	51.325,59	3.983.562,87	0,00	3 932 237,28
75	Έσοδα παρεπομένων ασχολιών	0,00	0,00	0,00	196,00	0,00	196.00
76	Έσοδα κεφαλαίων	0,00	0,00	0,00	1.575,77	0,00	1 575,77
80	Γενική εκμετάλλευση	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
81	Έκτακτα & ανόργανα αποτελέσματα	0,00	0,00	3.432,41	65.103,63	0,00	61 671,22
83	Προβλέψεις για έκτ. κινδύνους	0,00	0,00	19.661,18	0,00	19 661.18	0,00
86	Αποτελέσματα χρήσεως	778.335,93	778.335,93	0,00	0,00	0,00	0,00
88	Αποτελέσματα προς διάθεση	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Γενικό Σύνολο	7 814.045,99	7 814.045,99	32 699.508,72	32.699.508,72	6 609 538,30	6 609 538.30

Τώρα θα καταρτιστεί ο Λογαριασμός Γενικής Εκμεταλλεύσεως και θα προσδιοριστεί το τελικό αποτέλεσμα της εκμετάλλευσης με τις παρακάτω εγγραφές:

Εκτύπωση Ημερολογίων

Ημ/νία	Λογαριασμός	Περιγραφή	Παραστατικό	Αιτιολογία	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
31-12-05	20.90.0000	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΕΝΑΡΞΕΩΣ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΝΑΡΞΗΣ		457 745,46
31-12-05	80.00.0000	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΝΑΡΞΗΣ	457 745,46	
31-12-05	20.00.0000	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ		122 061,08
31-12-05	20.00.0001	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΑΓΟΡΩΝ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ	27 013,64	
31-12-05	20.00.0002	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΓΟΡΩΝ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ	1 957,08	
31-12-05	20.04.0000	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΜΕ 4%	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ		439,68
31-12-05	20.08.0000	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ		447 182,64
31-12-05	20.08.0002	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΓΟΡΩΝ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ	176,27	
31-12-05	20.09.0000	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ		1 696 512,85
31-12-05	20.18.0000	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ		73 185,051
31-12-05	20.18.0001	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΑΓΟΡΩΝ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ	1 014,89	
31-12-05	20.18.0002	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΓΟΡΩΝ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ	17,01	
31-12-05	20.19.0000	ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ		480 502,42
31-12-05	20.19.0001	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΑΓΟΡΩΝ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ	13 382,20	
31-12-05	20.20.0008	ΕΝΔ ΠΑΡΑΛΑΒΕΣ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ		20 326,13
31-12-05	20.20.0009	ΕΝΔΟΚ.ΠΑΡΑΛΑΒΕΣ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ		181 989,71
31-12-05	20.20.0018	ΕΝΔΟΚ.ΠΑΡΑΛΑΒΕΣ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ		27 810,34
31-12-05	20.20.0019	ΕΝΔ. ΠΑΡΑΛΑΒΕΣ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ		152 175,36
31-12-05	20.40.0000	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΤΡΑΝΖΙΤ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ		144 292,82
31-12-05	20.40.0001	ΑΓΟΡΕΣ ΤΡΑΝΖΙΤ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ		75 135,24
31-12-05	80.00.0000	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ	3 378 052,39	
31-12-05	20.90.0000	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΕΝΑΡΞΕΩΣ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΛΗΞΗΣ	525 962,74	
31-12-05	80.00.0000	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΛΗΞΗΣ		525 962,74
31-12-05	60.00.000	ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ		139 881,95
31-12-05	60.00.0001	ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΑ ΕΠΙΔΟΜΑΤΑ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ		3 187,24
				ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	4.405.321,68	4.548.390,87

Κωδικός : 003 Περιγραφή : Πράξεων ισολογισμού
Από ημερομηνία : 1- 1-05 Έως ημερομηνία : 31-12-05

ΗΜ/ΝΙΑ	Λ/ΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
				ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	4 .405 321,68	4 548 390,87
31-12-05	60.00.008	ΑΠΟΖ. ΜΗ ΧΟΡΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΑΔΕΙΩΝ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ 60-65		1 757,38
31-12-05	60.02.0004	ΕΞΟΔΑ ΕΠΙΜΟΡΦΩΣΕΩΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ 60-65		570,00
31-12-05	60.03.0000	ΕΡΓ. ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ 60-65		46 331,36
31-12-05	61.00.0000	ΑΜΟΙΒΕΣ ΔΙΚΗΓΟΡΩΝ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ 60-65		2 300,00
31-12-05	61.00.0004	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΕΛΕΓΚΤΩΝ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ 60-65		3 500,00
31-12-05	61.00.0006	ΑΜΟΙΒΕΣ ΛΟΓΙΣΤΩΝ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ 60-65		2 501,42
31-12-05	61.00.0007	ΑΜΟΙΒΕΣ ΜΗΧΑΝΙΚΩΝ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ 60-65		1 250,00
31-12-05	61.00.0000	ΡΟΔΟΠΟΥΛΟΣ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ 60-65		6.418,95
31-12-05	61.01.0001	ΣΤΑΥΡΟΥ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ 60-65		1 135,49
31-12-05	61.01.0002	ΧΑΛΙΛΟΠΟΥΛΟΣ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ 60-65		2 168,51
31-12-05	61.01.0003	ΗΛΙΟΠΟΥΛΟΣ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ 60-65		341,94
31-12-05	61.01.0004	ΜΑΡΓΑΡΙΤΗ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ 60-65		5 456,51
31-12-05	61.01.0005	ΣΑΒΒΑΝΗ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ 60-65		2 242,74
31-12-05	61.01.0006	ΒΑΓΙΑΝΟΣ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ 60-65		774,20
31-12-05	61.01.0007	ΣΤΡΑΤΗΓΟΥ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ 60-65		213,77
31-12-05	61.01.0008	ΚΟΥΛΟΥΜΠΗΣ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ 60-65		774,20
31-12-05	61.01.0009	ΣΑΒΒΑΝΗΣ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ 60-65		1 473,32
31-12-05	61.01.0010	ΣΠΥΡΙΔΩΝΑΣ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ 60-65		854,79
31-12-05	61.03.0001	ΑΜΟΙΒΕΣ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗΣ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ 60-65		3 237,35
31-12-05	61.98.0001	ΑΜΟΙΒΕΣ ΛΟΙΠΩΝ ΣΥΝΕΡΓΑΤΩΝ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ 60-65		3 997,17
31-12-05	62.03.0000	ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ 60-65		8 960,34
31-12-05	62.03.0002	ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΑ ΜΗ ΥΠΑΓΟΜΕΝΑ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ 60-65		22,20
31-12-05	62.03.0003	ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΑ ΥΠΑΓΟΜΕΝΑ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ 60-65		1 382,94
31-12-05	62.05.0000	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΠΥΡΟΣ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ 60-65		3 632,59
31-12-05	62.05.0001	ΑΣΦΑ.ΜΕΤΑΦ. ΜΕΣΩΝ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ 60-65		5 013,48
31-12-05	62.07.0001	ΚΤΙΡΙΩΝ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ 60-65		14 371,60
31-12-05	62.07.0002	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ 60-65		2 909,94
31-12-05	62.07.0003	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ 60-65		21 769,30
31-12-05	62.07.0004	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ 60-65		1 182,31
31-12-05	62.98.0000	ΔΕΗ ΥΠΑΓΟΜΕΝΗ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ 60-65		19 881,57
31-12-05	62.98.0001	ΔΕΗ ΔΙΑΦΟΡΑ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ 60-65		9 677,09
				ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	4 405 321,68	4 724 493,33

Κωδικός : 003 Περιγραφή : Πράξεων Ισολογισμού
Από ημερομηνία : 1- 1-05 Έως ημερομηνία : 31-12-05

ΗΜ/ΝΙΑ	Λ/ΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
				ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	4 .405 321,68	4 724 493,33
31-12-05	62.98.0002	ΔΕΥΑΠ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ 60-65		578,20
31-12-05	62.98.0003	ΚΑΘΑΡΙΣΜΟΣ ΥΛΙΚΩΝ ΤΡΙΤΩΝ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ 60-65		837,20
31-12-05	63.98.0001	ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ 60-65		133,43
31-12-05	63.98.0003	ΦΠΑ ΕΞΟΔΩΝ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤ.	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ 60-65		1 881,89
31-12-05	64.00.0000	ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦ. ΜΕΣΩΝ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ 60-65		22 652,14
31-12-05	64.00.0002	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤ. ΑΓΑΘΩΝ ΜΕΣΩΝ ΤΡΙΤΩΝ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ 60-65		14 217,43
31-12-05	64.01.0000	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΟΥ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ 60-65		7 985,95
31-12-05	64.02.0010	ΑΞΙΑ ΔΕΙΓΜΑΤΩΝ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ 60-65		12 382,81
31-12-05	64.04.0000	ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΩΡΙΣ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓ.	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ 60-65		119,97
31-12-05	64.05.0000	ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ ΣΕ ΠΕΡΙΟΔΙΚΑ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ 60-65		673,21
31-12-05	64.05.0001	ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ ΣΕ ΟΡΓΑΝΩΣΕΙΣ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ 60-65		525,76
31-12-05	64.06.0000	ΔΩΡΕΕΣ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ 60-65		15,00
31-12-05	64.07.0000	ΕΝΤΥΠΑ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ 60-65		677,79
31-12-05	64.07.0001	ΥΛΙΚΑ ΕΚΤΥΠΩΣΕΩΝ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ 60-65		1 216,58
31-12-05	64.07.0003	ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ 60-65		1 671,25
31-12-05	64.08.0000	ΥΛΙΚΑ ΑΜΕΣΗΣ ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ 60-65		1 309,06
31-12-05	64.09.0000	ΕΞΟΔΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ 60-65		4 805,17
31-12-05	64.98.0000	ΚΟΙΝΟΧΡΗΣΤΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ 60-65		1 646,65
31-12-05	64.98.0001	ΕΞΟΔΑ ΕΙΣΑΓ-ΕΞΑΓ.	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ 60-65		6 830,68
31-12-05	64.98.0002	ΔΕΤΕ-ΕΞΟΔΑ ΜΗ ΥΠΑΓΟΜΕΝΑ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ 60-65		9 959,20
31-12-05	64.98.0099	ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ 60-65		498,50
31-12-05	65.05.0000	ΤΟΚΟΙ ΤΡΑΠΕΖΩΝ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ 60-65		24 635,50
31-12-05	65.98.0000	ΕΙΣΠΡΑΚΤΙΚΑ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ 60-65		5 309,57
31-12-05	80.00.0000	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ 60-65	440 869,59	
				ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	4 846 191,27	4 846 191,27

ΗΜ/ΝΙΑ	Λ/ΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
				ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	4 846 191,27	4 846 191,27
31-12-05	66.01.0000	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ 66		111 168,79
31-12-05	66.02.0000	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ 66		33 839,47
31-12-05	66.03.0000	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ 66		9 585,94
31-12-05	66.04.0000	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ 66		10 152,04
31-12-05	80.00.0000	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ 66	164 746,24	
31-12-05	70.00.0000	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΧΩΡΙΣ ΦΠΑ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 70-73	13 470,90	
31-12-05	70.00.0001	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 70-73		13 478,56
31-12-05	70.04.0000	ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 70-73	156,30	
31-12-05	70.08.0000	ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 70-73	120 233,20	
31-12-05	70.08.0001	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 70-73		2 421,15
31-12-05	70.08.0003	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 70-73	1 146,74	
31-12-05	70.09.0000	ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ 9%	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 70-73	364 345,84	
31-12-05	70.09.0001	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ 9%	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 70-73		4 542,40
31-12-05	70.09.0003	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ 9%	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 70-73	5 273,55	
31-12-05	70.18.0000	ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 70-73	34 904,99	
31-12-05	70.18.0001	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 70-73		184,25
31-12-05	70.18.0003	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 70-73	186,55	
31-12-05	70.19.0000	ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ 19%	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 70-73	137 432,18	
31-12-05	70.19.0001	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ 19%	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 70-73		948,00
31-12-05	70.19.0003	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ 19%	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 70-73	1 264,26	
31-12-05	70.40.0000	ΤΡΟΦΟΔΟΣΙΕΣ ΠΛΟΙΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΑ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 70-73	3 024 306,70	
31-12-05	70.40.0001	ΤΡΟΦΟΔΟΣΙΕΣ ΠΛΟΙΩΝ ΤΡΑΝΖΙΤ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 70-73	251 090 ,63	
31-12-05	80.00.0000	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 70-73		3 932 237,28
31-12-05	75.02.0000	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ 75-80	196,00	
31-12-05	76.01.0000	ΕΣΟΔΑ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ	ΚΛΕΙΣ. ΧΡΗΣΗΣ	ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ 75-80	1 575,77	
31-12-05	80.00.0000	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ		ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ 75-80		1 771,77
				ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	8 966 520,92	8 966 520,92

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ (Λ/80)
31^{ης} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2005 – (1^{ης} ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ – 31^{ης} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2005)

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2005	Ποσά προηγούμεν. χρήσης 2004		Ποσά κλειόμενης χρήσης 2005	Ποσά προηγούμεν. χρήσης 2004			
ΧΡΕΩΣΗ			ΠΙΣΤΩΣΗ					
1. Αποθέματα ενάρξεως χρήσεως			1. Πωλήσεις					
κωδ 20	Εμπορεύματα	<u>457.745,46</u>	<u>498.946,76</u>	70	Εμπορευμάτων εσωτερικού	656.839,95	804.062,54	
2. Αγορές χρήσεως			Εμπορευμάτων εξωτερικού			3.275.397,33	3.387.806,83	
20	Εμπορεύματα	<u>3.378.052,39</u>	<u>3.369.608,84</u>	73	Υπηρεσίες (έσοδα από παροχή υπηρεσιών)	0,00	0,00	
Σύνολο αρχικών αποθεμάτων και αγορών			<u>3.835.797,85</u>	<u>3.868.555,60</u>				
3. ΜΕΙΟΝ: Αποθέματα τέλους χρήσης			2. Λοιπά οργανικά έσοδα					
20	Εμπορεύματα	<u>525.962,74</u>	<u>457.745,46</u>	74	Επιχορηγήσεις & διάφορα έσοδα πωλήσεων	0,00	0,00	
Αγορές & διαφορά (+/-) αποθεμάτων			<u>3.309.835,11</u>	<u>3.410.810,14</u>	75	Έσοδα παρεπομένων ασχολιών	196,00	389,00
4. Οργανικά έξοδα								
60	Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	191.727,93	253.642,35	76	Έσοδα κεφαλαίου	1.575,77	0,00	
61	Αμοιβές & έξοδα τρίτων	38.640,36	30.273,35					
62	Παροχές τρίτων	90.218,76	136.535,73					
63	Φόροι-τέλη (πλην των μη ενσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος)	2.015,32	0,00					
64	Διάφορα έξοδα	88.322,15	134.726,47					
65	Τόκοι & συναφή έξοδα	29.945,07	44.970,42					
66	Αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	<u>164.746,24</u>	<u>178.187,61</u>					
ΣΥΝΟΛΟ ΟΡΓΑΝΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ			<u>605.615,83</u>	<u>778.335,93</u>				
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΕΣΟΔΩΝ			<u>3.915.450,94</u>	<u>4.189.146,07</u>				
80	Κέρδη εκμετάλλευσης	18.558,11	3.112,30					
ΣΥΝΟΛΟ			<u>3.934.009,05</u>	<u>4.192.258,37</u>	ΣΥΝΟΛΟ	<u>3.934.009,05</u>	<u>4.192.258,37</u>	

Στο σημείο αυτό, ολοκληρώθηκε η ενέργεια της διαδικασίας για το κλείσιμο του Ισολογισμού του τέλους της χρήσης, με την κατάρτιση του «Λ/σμού Γενικής Εκμεταλλεύσεως», που χρεώθηκε με το σύνολο των αποθεμάτων και το σύνολο των (χρονικά εκκαθαρισμένων) εξόδων και πιστώθηκε με το σύνολο επίσης των (χρονικά εκκαθαρισμένων) εσόδων της χρήσης και απ' όπου συνεπώς προκύπτει τώρα, το συνολικό καθαρό αποτέλεσμα.

Θα ακολουθήσει τώρα ο προσδιορισμός του μικτού αποτελέσματος της εκμετάλλευσης.

Τα έξοδα και τα έσοδα «μη προσδιοριστικά του μικτού αποτελέσματος» είναι τα παρακάτω:

Έξοδα διοικητικής λειτουργίας:	143.917,69
Έξοδα λειτουργίας διάθεσης:	431.753,08
Έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας:	<u>29.945,07</u>
	605.615,84

ΗΜ/ΝΙΑ	Λ/ΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
				ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	8 966 520,92	8 966 520,92
31-12-05	80.01.0001	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛ.ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	ΜΙΚΤΑ ΚΕΡΔΗ	ΚΕΡΔΗ ΕΚΜΕΤΑΛ		18 558,11
31-12-05	80.00.0000	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	ΜΙΚΤΑ ΚΕΡΔΗ	ΚΕΡΔΗ ΕΚΜΕΤΑΛ	18 558,11	
31-12-05	80.01.0001	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛ.ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣ	ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ	605 615,84	
31-12-05	80.02.0000	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣ	ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ		143 917,69
31-12-05	80.02.0001	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣ	ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ		431 753,08
31-12-05	80.02.0002	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣ	ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ		29 945,07
				ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	9 590 694,87	9 590 694,87

Στο σημείο αυτό, έχει διαμορφωθεί (στο λ/σμό 80.01) το «μικτό κέρδος εκμεταλλεύσεως» και συνεπώς μπορεί να συγκροτηθεί ο λ/σμός «Αποτελέσματα Χρήσεως», με την συγκέντρωση, τόσο του μικτού κέρδους, όσο και των έκτακτων και ανόργανων εσόδων και εξόδων, όλων των κατηγοριών. Η διαδικασία αυτή, αποτελεί την ενέργεια για το κλείσιμο της χρήσης. Οι σχετικές λογιστικές εγγραφές, είναι οι παρακάτω:

ΗΜ/ΝΙΑ	Λ/ΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
				ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	9 590 694,87	9 590 694,87
31-12-05	86.00.0000	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		18 558,11
31-12-05	80.01.0001	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛ.ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		587 057,73
31-12-05	80.02.0000	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	143 917,69	
31-12-05	80.02.0001	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	431 753,08	
31-12-05	80.02.0002	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗ	29 945,07	
31-12-05	86.00.0001	ΑΛΛΑ ΕΣΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ Ε	ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ		63 8003,63
31-12-05	81.01.0005	ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ ΕΠΙΔΟΤΗΣΗΣ	ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ Ε	ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	63 803,63	
31-12-05	81.03.0000	ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΠΑΓΙΟΥ	ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ Ε	ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	1 300,00	
31-12-05	86.00.0001	ΑΛΛΑ ΕΣΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ Ε	ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ		1 300,00
31-12-05	81.00.0000	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΚΑΙ ΠΡΟΣ/ΣΕΙΣ	ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ	ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛ		3249,91
31-12-05	81.00.0099	ΠΑΡΑΒΑΣΗ Κ.Ο.Κ.	ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ	ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛ		32,50
31-12-05	81.00.0199	ΠΑΡΑΒΑΣΗ ΔΙΕΥΘ.ΕΜΠΟΡΙΟΥ	ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ	ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛ		150,00
31-12-05	86.00.0003	ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ	ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛ	3 432,41	
31-12-05	83.11.0000	ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΣ	ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ		19 661,18
31-12-05	86.00.0001	ΑΛΛΑ ΕΣΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΣ	ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	19 661,18	
				ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	10 284 507,93	10 284 507,93

ΗΜ/ΝΙΑ	Λ/ΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
			ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		10 284 507,93	10 284 507,93
31-12-05	86.00.0000	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	ΑΠΟΤ.ΧΡΗΣΗΣ	ΑΠΟΤ. ΧΡΗΣΗΣ	796 894,04	
31-12-05	86.00.0001	ΑΛΛΑ ΕΞΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	ΑΠΟΤ.ΧΡΗΣΗΣ	ΑΠΟΤ. ΧΡΗΣΗΣ	45 442,45	
31-12-05	86.00.0002	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΩΝ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	ΑΠΟΤ.ΧΡΗΣΗΣ	ΑΠΟΤ. ΧΡΗΣΗΣ		778 335,93
31-12-05	86.00.0003	ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	ΑΠΟΤ.ΧΡΗΣΗΣ	ΑΠΟΤ. ΧΡΗΣΗΣ		3 432,41
31-12-05	86.99.0000	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΤ.ΧΡΗΣΗΣ	ΑΠΟΤ. ΧΡΗΣΗΣ		60 568,15
			ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		11 126 844,42	11 126 844,42

Συγκροτήθηκε ο Λ/σμός «Αποτελέσματα Χρήσεως» και προσδιορίστηκε το τελικό ύψος του καθαρού κέρδους.

Τώρα θα σχηματιστεί ο Λ/σμός 88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ, όπου θα συγκεντρωθούν τα καθαρά αποτελέσματα της χρήσης που κλείνεται καθώς και τα υπόλοιπα των αποτελεσμάτων από τις προηγούμενες χρήσεις και θα γίνει η διανομή, με το λογισμό: των υποχρεώσεων για φόρους, των αποθεματικών και των καταβολών στους εταίρους.

Οι λογιστικές εγγραφές είναι οι παρακάτω:

ΗΜ/ΝΙΑ	Λ/ΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
				ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	11 126 844,42	11 126 844,42
31-12-05	42.00.0000	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟΝ	ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΗΓ.Χ	ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΝ	262 202,74	
31-12-05	86.02.0000	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΣ	ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΗΓ.Χ	ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΝ		262 202,74
31-12-05	86.99.0000	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙ	ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	60 568,15	
31-12-05	88.00.0000	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ	ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙ	ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		60 568,15
31-12-05	54.07.0000	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔ. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ	ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔ	ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2005		19 381,80
31-12-05	41.02.0000	ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔ	ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2005		2 059,31
31-12-05	53.06.0000	ΑΜΟΙΒΕΣ Δ.Σ.	ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔ	ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2005		5 000,00
31-12-05	42.00.0000	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟΝ	ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔ	ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2005		257 399,78
31-12-05	88.02.0000	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΣ	ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔ	ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2005	262 202,74	
31-12-05	88.00.0000	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ	ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔ	ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2005	60 568,15	
31-12-05	53.01.0000	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔ	ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 12005		38 930,00
31-12-05	33.13.0000	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΔΗΛΩΣΗ 2005	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ 2005		5 988,05
31-12-05	54.08.0000	ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΔΗΛΩΣΗ2005	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ 2005	5 988,05	
31-12-05	54.07.0000	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣ.ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ	ΔΗΛΩΣΗ2005	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ 2005	19 381,80	
31-12-05	54.08.0000	ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΔΗΛΩΣΗ2005	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ 2005		19 381,80
31-12-05	33.13.0000	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΔΗΛΩΣΗ2005	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ 2005	12 598,17	
31-12-05	54.08.0000	ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΔΗΛΩΣΗ 2005	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ 2005		12 598,17
			Σύνολα από 1-1-05 έως 31-12-05		11 810 354,22	11 810 354,22
			ΣΥΝΟΛΑ ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		11 810 354,22	11 810 354,22

Με το τέλος των εγγραφών, το οριστικό πλέον ισοζύγιο έχει ως εξής:

ΟΡΙΣΤΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ 31-12-2005
31-12-05 ΤΡΟΦΟΜΑΡ 2005

Σελ. 1

ΚΔ	Τίτλος	Σύνολα έως 31-12-04		Σύνολα περιόδου		Υπόλοιπο την 31-12-05	
		Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
02	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΣΕ ΕΞΑΣΦΑΛΙΣΗ	0,00	0,00	20.900,00	0,00	20.900,00	0,00
04	ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ. ΠΛΗΡ ΧΡΩΣΤΙΚΟΙ	0,00	0,00	0,00	20.900,00	0,00	20.900,00
10	Εδαφικές εκτάσεις	54.195,75	0,00	0,00	0,00	54.195,75	0,00
11	Κτίρια-Εγκαταστάσεις -Τεχν.Εργα	1.419.496,80	878.023,59	878.023,59	989.192,38	430.304,42	0,00
12	Μηχ/τα-Τεχ.Εγκ/σεις- Λοιποί.Μηχ.Εξ	446.210,84	369.191,24	369.191,24	403.030,71	43.180,13	0,00
13	Μεταφορικά μέσα	134.691,05	123.491,64	125.839,40	135.425,34	1.613,47	0,00
14	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	62.698,76	49.681,36	56.579,06	59.833,40	9.763,06	0,00
18	Συμμετοχές & λοιπ.μακροπρ.υπ	2.934,70	0,00	0,00	0,00	2.934,70	0,00
20	Εμπορεύματα	457.745,46	0,00	4.228.878,12	4.160.660,84	525.962,74	0,00
28	Είδη συσκευασίας	1.224,00	0,00	0,00	0,00	1.224,00	0,00
30	Πελάτες	676.001,32	0,00	4.102.130,49	3.988.044,27	790.087,54	0,00
33	Χρεώστες διάφοροι	673.524,33	0,00	4.588.459,63	4.774.206,81	487.777,15	0,00
36	Μεταβατ. λογ/σμοί ενεργητικού	4.698,50	0,00	4.493,50	4.698,50	4.493,50	0,00
38	Χρηματικά διαθέσιμα	150.280,46	0,00	6.027.988,07	6.109.012,13	69.256,42	0,00
40	Κεφάλαιο	0,00	469.450,00	0,00	0,00	0,00	469.450,00
41	Αποθ.-Δια.αναπρ.- Επιχορ,επενδ.	0,00	473.615,02	65.379,40	2.059,31	0,00	410.294,93
42	Αποτελέσματα εις νέο	0,00	262.202,74	262.202,74	257.399,78	0,00	257.399,78
44	Προβλέψεις	0,00	0,00	0,00	19.661,18	0,00	19.661,18
50	Προμηθευτές	0,00	335.576,74	3.962.782,68	3.940.705,91	0,00	313.499,97
52	Τράπεζες Λογ/σμοί βραχυπ.υποχρ	1,26	643.272,14	3.665.817,62	3.294.293,93	0,00	271.747,19
53	Πιστωτές διάφοροι	68,64	695.641,31	3.428.186,32	3.614.800,30	0,00	882.186,65
54	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	277.552,53	51.205,26	740.741,77	753.737,54	213.351,50	0,00
Σε Μεταφορά		4.361.324,42	4.351.351,04	3.2527.593,63	32.27.662,33	2.655.044,38	2.645.139,70

		Σύνολα έως 31-12-04		Σύνολα περιόδου		Υπόλοιπο την 31-12-05	
ΚΔ	Τίτλος	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
	Από Μεταφορά	4 361 324,42	4 351 351,04	32 527 593,63	32 527 662,33	2 655 044,38	2 645 139,70
55	Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0,00	9.973,38	66 448,86	66 380,16	0,00	9 904,68
	Γενικό Σύνολο	4 361 324,42	4 361 324,42	32 594 042,49	32 594 042,49	2 655 044,38	2 655 044,38

Τελευταία ενέργεια, να καταρτιστεί από το παραπάνω ισοζύγιο ο Ισολογισμός. Σχετικά παρατηρούμε τα παρακάτω:

Κατ' αρχάς και όπως είναι γνωστό, ο Ισολογισμός καταρτίζεται από τα υπόλοιπα και όχι από την κίνηση των λογαριασμών. Συνεπώς θα πρέπει από το παραπάνω ισοζύγιο, να αγνοηθούν οι στήλες χρέωσης και πίστωσης των λογαριασμών. Και αυτό είναι σωστό, με εξαίρεση όμως την ομάδα των Λογαριασμών Παγίων (με χαρακτηριστικό αριθμό «1»). Είναι οι μοναδικοί λογαριασμοί που αποτελούν εξαίρεση και η συνέχεια τους δεν διακόπτεται με τον Ισολογισμό. Των λογαριασμών αυτών, σε κάθε κλείσιμο της χρήσης, μεταφέρεται η κίνηση και όχι το υπόλοιπο, έτσι ώστε να μη χάνεται η συνέχεια τους και μόνο με την πραγματική εξαφάνιση του πάγιου στοιχείου εξαφανίζεται ο καθένας απ' αυτούς. Ουσιαστικά, αυτό που φέρεται στην πίστωση του παγίου, δεν είναι μείωση της αξίας του (της χρέωσης του) αλλά οι αποσβέσεις του. Αν λοιπόν μεταφερόταν το υπόλοιπο, θα χανόταν η πληροφορία για την αξία του παγίου, αλλά και το ύψος των συσσωρευμένων αποσβέσεων.

Συνεπώς, μόνο για τις λοιπές ομάδες λογαριασμών, ισχύει ότι αγνοείται η κίνηση των λογαριασμών και ισχύουν μόνο τα υπόλοιπα. Λογιστικά, αυτό σημαίνει ότι αγνοούνται όλοι οι λογαριασμοί που δεν έχουν υπόλοιπο («εξισωμένοι»), δηλαδή όλοι οι πρώην λογαριασμοί εσόδων, εξόδων, κυκλοφορίας και αποτελεσμάτων και παίρνονται υπόψη μόνο οι λογαριασμοί που έχουν υπόλοιπο, δηλ. οι λογαριασμοί της περιουσίας.

Τελευταία ενέργεια είναι η σύνταξη του Ισολογισμού, των λογαριασμών Αποτελέσματα Χρήσης και Διάθεσης Κερδών, καθώς και το Προσάρτημα:

“ΤΡΟΦΟΜΑΡ” ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΜΠΟΡΟΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ ΤΡΟΦΟΔΟΤΙΚΗ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΥΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΑΤΡΩΝ Α.Ε.

15^{ος} ΓΕΝΙΚΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Της 31^{ης} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2005 – (ΧΡΗΣΗ 1^η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ – 31^η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2005) Α.Μ.Α.Ε. 20937/22/Β/90/003

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			Ποσά κλειόμενης χρήσης 2005			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2004			ΠΑΘΗΤΙΚΟ		
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπ.Αξία	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπ.Αξία	Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2005	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2004		
II. Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις							I. Κεφάλαιο Μετοχικό				
1. Γήπεδα – Οικόπεδα	54.195,75	0,00	54.195,75	54.195,75	0,00	54.195,75	(114.500 ονομαστικές μετοχές των 4,10 €)	<u>469.450,00</u>	<u>469.450,00</u>		
3. Κτίρια & Τεχνικά Έργα	1.419.496,80	989.192,38	430.304,42	1.419.496,80	878.023,59	541.473,21	1. Καταβλημένο	<u>469.450,00</u>	<u>469.450,00</u>		
4. Μηχανήματα – Τεχνικές εγκαταστάσεις & Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	446.210,84	403.030,71	43.180,13	446.210,84	369.191,24	77.019,60					
5. Μεταφορικά Μέσα	132.343,29	130.729,82	1.613,47	134.691,05	123.491,64	11.199,41					
6. Έπιπλα & Λοιπός εξοπλισμός	69.596,46	59.833,40	9.763,06	69.698,76	49.681,36	13.017,40					
Σύνολο ακίνητοποιήσεων (ΓII)	<u>2.121.843,14</u>	<u>1.582.786,31</u>	<u>539.056,83</u>	<u>2.117.293,20</u>	<u>1.420.387,83</u>	<u>696.905,37</u>					
III. Συμμετοχές & άλλες μακροπ/σμες απ/σεις							III. Διαφορές αναπρ/γης-Επιχ.Επενδύσεων				
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	<u>2.934,70</u>		<u>2.934,70</u>	<u>2.934,70</u>		<u>2.934,70</u>	2. Διαφορές από αναπρ. αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων	121.644,59	121.644,59		
Σύνολο Πάγιου Ενεργητικού (ΓII + ΓIII)			<u>541.991,53</u>	<u>2.934,70</u>		<u>699.840,07</u>	3. Επιχορηγήσεις επενδύσεων παγίου Ενεργητικού	<u>151.694,51</u>	<u>215.498,14</u>		
								<u>273.339,10</u>	<u>337.142,73</u>		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							IV. Αποθεματικά Κεφάλαια				
I. Αποθέματα							1. Τακτικό αποθεματικό	57.870,28	55.810,97		
1. Εμπορεύματα			525.962,74			457.745,46	3. Ειδικά αποθεματικά	0,00	1.575,77		
4. Είδη συσκευασίας			<u>1.224,00</u>			<u>1.224,00</u>	5. Αφορ/τα αποθ. ειδικών διαταξ, νόμων	<u>79.085,55</u>	<u>79.085,55</u>		
Σύνολο Αποθεμάτων			<u>527.186,74</u>			<u>458.969,46</u>		<u>136.955,83</u>	<u>136.472,29</u>		
II. Απαιτήσεις							V. Αποτελέσματα εις νέο				
1. Πελάτες		790.087,54				676.001,32	Υπόλοιπο κερδών χρήσεως εις νέο	<u>257.399,78</u>	<u>262.202,74</u>		
Μείον: Προβλέψεις		<u>19.661,18</u>	<u>770.426,36</u>			<u>0,00</u>					
3 α Επιταγές εισπρακτέες			319.646,29			522.118,30					
Επιταγές σε καθυστέρηση			154.080,55			124.716,40					
11. Χρεώστες διάφοροι			<u>260.375,35</u>			<u>304.242,16</u>					
Σύνολο Απαιτήσεων			<u>1.504.528,55</u>			<u>1.627.078,14</u>	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙΥ+ΑΥ)	<u>1.137.144,71</u>	<u>1.205.267,76</u>		
IV. Διαθέσιμα							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
1. Ταμείο			28.848,89			7.263,71	II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις				
3. Καταθέσεις όψεως			<u>40.407,53</u>			<u>143.016,77</u>	1. Προμηθευτές	313.499,97	335.576,74		
Σύνολο Διαθεσίμων			<u>69.256,42</u>			<u>150.280,48</u>	2α Επιταγές μεταχρονολογημένες	819.123,73	629.192,12		
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ)			<u>2.100.971,71</u>			<u>2.236.328,12</u>	3. Τράπεζες -Λ/σμοι βραχυπ-Υποχρ.	271.747,19	643.270,88		
							5. Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	32.973,54	51.205,26		
Ε. Μεταβατικοί λογ/σμοι ενεργητικού							6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	9.904,68	9.973,38		
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			<u>4.493,50</u>			<u>4.698,50</u>	10. Μερίσματα πληρωτέα	38.930,00	40.304,00		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+Ε)			<u>2.647.456,74</u>			<u>2.940.866,69</u>	11. Πιστωτές διάφοροι	<u>24.132,92</u>	<u>26.076,55</u>		
							ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (ΓII)	<u>1.510.312,03</u>	<u>1.735.598,93</u>		
							ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ)	<u>2.647.456,74</u>	<u>2.940.866,69</u>		

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ: 1) Επί των ακινήτων της εταιρείας έχουν εγγραφεί προσημειώσεις υποθήκης ποσού € 440.000,00 για την κάλυψη τραπεζικών δανείων. **2)** Η τελευταία αναπροσαρμογή της αξίας των ακινήτων σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2065/92 έγινε την 31/12/2004.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ (Λ/86) 31^{ης} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2005 (1/1-31/12/05)
ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Λ/86)
I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ

Ποσά κλειόμενης χρήσης 2005

Ποσά προηγούμενης χρήσης 2004

 Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)
Μείον: Κόστος πωλήσεων

 3.932.237,28
3.309.835,11

 4.191.869,37
3.410.810,14
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως

ΣΥΝΟΛΟ
622.402,17
196,00
622.598,17
781.059,23
389,00
781.448,23
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας

143.917,68

183.341,38

3. Έξοδα λειτουργίας διάθεσης

431.753,08
575.670,76
550.024,13
733.365,51
Μερικά αποτι/τα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα

Μείον: 3. Χρεωτοικοί τόκοι & συναφή έξοδα

Ολικά αποτι/τα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως

1.575,77

29.945,07
46.927,41
28.369,30
18.558,11
48.082,72
44.970,42
3.112,30
II. ΠΛΕΟΝ: ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

Έκτακτα & ανόργανα έσοδα

63.803,63

71.212,29

2. Έκτακτα κέρδη

1.300,00

43.217,82
27.994,47
Μείον: 1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα

3.432,41

4. Προβλέψεις για εκτ. Κινδύνους

19.661,18
42.010,04
Οργανικά & έκτακτα αποτι/ματα (κέρδη)
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων

Μείον: Οι από αυτές ενσωμ. στο λειτ. κόστος

164.746,24

164.746,24
60.568,15
0,00

178.187,61

178.187,61
31.106,77
0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΚΕΡΔΗ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ
60.568,15
31.106,77

 Ποσά
 κλειόμενης
 χρήσης 2005

 Ποσά
 προηγούμεν.
 χρήσης
 2004

 Καθαρά αποτι/τα (κέρδη) χρήσεως
 (+) Υπόλοιπο αποτι/ματων (κερδών)
 προηγούμενων χρήσεων
ΣΥΝΟΛΟ

 60.568,15

262.202,74
322.770,89

 31.106,77

329.366,31
360.473,08
Μείον φόρος εισοδήματος
Μείον φόροι-τέλη προηγ. Χρήσεων

 19.381,80
 0,00

 10.887,37
 81.372,00

Κέρδη προς διάθεση
303.389,09
268.213,71

Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:

1. Τακτικό Αποθεματικό
2. Μερίσματα Πληρωτέα (114.500 χ 0,34)
7. Αμοιβές Δ.Σ.
8. Υπόλοιπο κερδών εις νέο

 2.059,31
 38.930,00
 5.000,00
257.399,78
303.389,09

 1.010,97
 0,00
 5.000,00
262.202,74
268.213,71

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους κ.κ. Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρείας "ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΟΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ - ΤΡΟΦΟΔΟΤΙΚΗ & ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΥΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΤΡΩΝ Α-Ε" με διακριτικό τίτλο "ΤΡΟΦΟΜΑΡ Α.Ε."

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις καθώς και το σχετικό προσάρτημα της ανώνυμης εταιρείας «ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΟΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ - ΤΡΟΦΟΔΟΤΙΚΗ & ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΥΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΤΡΩΝ Α.Ε.» και με διακριτικό τίτλο «ΤΡΟΦΟΜΑΡ Α.Ε.», της εταιρικής χρήσεως που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2005. Η ευθύνη της σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων βαρύνει τη διοίκηση της Εταιρείας. Η δική μας ευθύνη περιορίζεται στη διαμόρφωση και τη διατύπωση γνώμης επί των οικονομικών καταστάσεων, εδραιωμένης στο διενεργηθέντα έλεγχο. Ο έλεγχος μας διενεργήθηκε σύμφωνα με τα Ελληνικά Ελεγκτικά Πρότυπα, που είναι εναρμονισμένα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα. Τα Πρότυπα αυτά απαιτούν το σχεδιασμό και την εκτέλεση του ελεγκτικού έργου κατά τρόπο που να διασφαλίζει εύλογη βεβαιότητα ότι οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδεις ανακρίβειες κα παραλείψεις. Ο έλεγχος περιλαμβάνει την εξέταση, σε δειγματοληπτική βάση, αποδεικτικών στοιχείων που να στηρίζουν τα ποσά και τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις. Ο έλεγχος επίσης περιλαμβάνει την αξιολόγηση των λογιστικών αρχών που ακολουθήθηκαν, των εκτιμήσεων της διοίκησης της Εταιρείας και γενικότερα της παρουσίασης των δεδομένων στις οικονομικές καταστάσεις καθώς και την αξιολόγηση της συνέπειας της έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις οικονομικές καταστάσεις. Πιστεύουμε ότι ο έλεγχος που διενεργήθηκε παρέχει επαρκή βάση για την διαμόρφωση της έκθεσης μας. Από τον παραπάνω έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής: 1) Η εταιρεία κατ' εφαρμογή του άρθρου 31 του Ν. 2238/1994 και της αριθ. 205/1988 Γνωμοδότησης των Νομικών Συμβούλων Διοικήσεως, όπως και κατά την προηγούμενη χρήση, δεν σχημάτισε πρόβλεψη για αποζημίωση του συνόλου του προσωπικού της λόγω εξόδου από την υπηρεσία, διότι ουδείς από το προσωπικό της θεμελιώνει δικαίωμα συνταξιοδότησης μέχρι το τέλος της επόμενης χρήσεως. Αν σχημάτιζε πρόβλεψη βάσει του άρθρου 42ε του Κ.Ν. 2190/1920 για το σύνολο του προσωπικού της, ανεξαρτήτως χρόνου συνταξιοδότησης, θα ανήρχετο στο ποσό των € 38.000,00 περίπου, με συνέπεια η καθαρή θέση της εταιρείας να ήταν μειωμένη κατά το ποσό αυτό, ενώ τα αποτελέσματα της τρέχουσας και της προηγούμενης χρήσεως θα ήταν κατά € 3.000,00 και 3.000,00 αντίστοιχα μειωμένα από εκείνα που απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις. 2) Στους λογαριασμούς του κυκλοφορούντος Ενεργητικού περιλαμβάνονται επιταγές σε καθυστέρηση και λοιπές επισφαλείς απαιτήσεις συνολικού ποσού € 200.000,00 περίπου, για τις οποίες έχει σχηματιστεί πρόβλεψη για ενδεχόμενη ζημία από την μη είσπραξη τους ποσού € 19.661,18. Κατά την εκτίμηση μας θα έπρεπε να έχει σχηματιστεί μεγαλύτερη πρόβλεψη κατά € 100.000,00 περίπου, με ισόποση μείωση των ιδίων κεφαλαίων. Με εξαίρεση τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στις προηγούμενες σημειώσεις αριθ. 1 και 2. κατά τη γνώμη μας οι προαναφερόμενες οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν ακριβοδίκαια την οικονομική θέση της Εταιρείας κατά την 31 Δεκεμβρίου 2005 και τα αποτελέσματα των εργασιών της χρήσεως που έληξε αυτή την ημερομηνία, σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική νομοθεσία και το περιεχόμενο της έκθεσης Διαχειρίσεως του Διοικητικού Συμβουλίου είναι συνεπές με τις προαναφερόμενες οικονομικές καταστάσεις. Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη ως προς τα συμπεράσματα του ελέγχου, επισημαίνουμε ότι οι φορολογικές δηλώσεις της εταιρείας για τις χρήσεις 2003 μέχρι 2005 δεν έχουν ελεγχθεί από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές, με συνέπεια να υπάρχει ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων κατά το χρόνο που θα εξεταστούν και οριστικοποιηθούν. Η έκβαση του φορολογικού ελέγχου δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο, και ως εκ τούτου δεν έχει γίνει οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με το θέμα αυτό.

**Πάτρα 17 Μαΐου 2006
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ**

Π Ρ Ο Σ Α Ρ Τ Η Μ Α

ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31^{ης} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2005 ΚΑΙ ΤΩΝ
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 01/01/2005 - 31/12/2005
(βάση των διατάξεων του κωδικοπ. Ν. 2190 /1920, όπως ισχύει)

ΠΛΗΡΕΣ ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ

(ΝΑΙ)

Διάταξη και περίληψη της

Ενδεικτική Απάντηση

Παρ. 1 : Σύνομη κατάρτιση και δομή των οικονομικών καταστάσεων Παρεκκλίσεις που έγιναν χάριν της αρχής της πραγματικής εικόνας

(α) Άρθρο 42α παρ.3 : Παρέκκλιση από τις σχετικές διατάξεις περί κατάρτισεως των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, που κρίθηκε για την εμφάνιση, απόλυτη σαφήνεια, της πραγματικής εικόνας που απαιτεί η διάταξη της παρ.2 του άρθρου αυτού.

Δεν έγινε.

(β) Άρθρο 42β παρ.1 : Παρέκκλιση από την αρχή του αμετάβλητου της δομής και μορφής εμφανίσεως του ισολογισμού και του λογαριασμού «αποτελέσματα χρήσεως».

Δεν έγινε.

(γ) Άρθρο 42β παρ.2 : Καταχώρηση στον προσδιορίζοντα λογαριασμό στοιχείου σχετιζόμενου με περισσότερους υποχρεωτικούς λογαριασμούς.

Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

(δ) Άρθρο 42β παρ.3 : Προσαρμογή στη δομή και στους τίτλους των λογαριασμών με αραβική αρίθμηση, όταν η ειδική φύση της επιχειρήσεως το απαιτεί.

Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

(ε) Άρθρο 42β παρ.4 : Συμπτώξεις λογαριασμών του ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς, για τις οποίες (συμπτώξεις) συντρέχουν οι προϋποθέσεις της διατάξεως αυτής.

Δεν έγινε.

(στ) Άρθρο 42β παρ.5 : Αναμορφώσεις κονδυλίων προηγούμενης χρήσεως για να καταστούν ομοειδή και συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα κονδύλια της κλειόμενης χρήσεως.

Δεν χρειάστηκε να γίνουν.

Παρ. 2 : Αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων

(α) Άρθρο 43α παρ.1-α : Μέθοδοι αποτιμήσεως των περιουσιακών στοιχείων και υπολογισμού των αποσβέσεων καθώς και των προβλέψεων για υποτιμήσεις τους.

(1) Τα πάγια περιουσιακά αποτιμήθηκαν στην αξία της τιμής κτήσεως ή του κόστους ιδιοκατασκευής τους ή της αναπροσαρμοσμένης με βάση ειδικό νόμο αξίας τους η οποία είναι προσαυξημένη με την αξία των προσθηκών και βελτιώσεων και μειωμένη με τις προβλεπόμενες από το νόμο αποσβέσεις.

(2) Δεν συνέτρεξε περίπτωση σχηματισμού προβλέψεων υποτιμήσεως.

(3) Δεν υπάρχουν συμμετοχές και χρεόγραφα.

(4) Δεν υπάρχουν συμμετοχές σε λοιπές πλην Α.Ε. επιχειρήσεις (Ε.Π.Ε., Ο.Ε., Ε.Ε.).

(5) Δεν υπάρχουν τίτλοι με χαρακτήρα προθεσμιακής καταθέσεως.

(6) Τα από αγορά προερχόμενα αποθέματα (εμπορεύματα, πρώτες ύλες, αναλώσιμα κ.τ.λ.) αποτιμήθηκαν στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή, μεταξύ της τιμής κτήσεως και την κατά το τέλος της χρήσεως τρέχουσας τιμής αγοράς τους.

(7) Τα από ιδιοπαραγωγή προερχόμενα αποθέματα αποτιμήθηκαν στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή, μεταξύ του κόστους παραγωγής τους και του κατά το τέλος της χρήσεως κόστους αναπαραγωγής τους.

(8) Για τα έτοιμα προϊόντα ως τιμή κτήσεως λήφθηκε η τιμή του κόστους παραγωγής.

(β) Άρθρο 43α παρ. 1-α : Βάσεις μετατροπής σε ΔΡΧ. περιουσιακών στοιχείων εκφρασμένων σε ξένο νόμισμα (Ξ.Ν.) και λογιστικός χειρισμός των συναλλαγματικών διαφορών.

α) Απαιτήσεις από πελάτες εξωτερικού αποτιμήθηκαν.

β) Υποχρεώσεις προς προμηθευτές εξωτερικού αποτιμήθηκαν.

(γ) Άρθρο 43 παρ.2 : Παρέκκλιση από τις μεθόδους και τις βασικές αρχές αποτιμής. Εφαρμογή ειδικών μεθόδων αποτιμής.

Δεν έγινε.

(δ) Άρθρο 43 παρ.7-β : Αλλαγή μεθόδου υπολογισμού της τιμής κτήσεως ή του κόστους παραγωγής των αποθεμάτων ή των κινητών αξιών.

Δεν έγινε.

(ε) Άρθρο 43 παρ.7-γ : Παράθεση της διαφοράς, μεταξύ της αξίας αποτιμής των αποθεμάτων και κινητών αξιών και της τρέχουσας τιμής αγοράς τους, εφόσον είναι αξιόλογη.

Δεν υπάρχει διαφορά.

(στ) Άρθρο 43 παρ.9 : Ανάλυση και επεξήγηση της γενομένης μέσα στη χρήση, με βάση ειδικό νόμο, αναπροσαρμογής της αξίας των πάγιων περιουσιακών στοιχείων και παράθεση της κινήσεως του λογαριασμού «Διαφορές αναπροσαρμογής».

Η τελευταία αναπροσαρμογή της αξίας των ακινήτων σύμφωνα με τον Ν.2065/92 έγινε την 31/12/2004.

Παρ. 3 : Πάγιο ενεργητικό και έξοδα εγκαταστάσεως.

(α) Άρθρο 42ε παρ.8 : Μεταβολές πάγιων στοιχείων και εξόδων εγκαταστάσεως (πολυετούς αποσβέσεως).

Παρατίθεται σχετικός πολύστηλος πίνακας, με τις πληροφορίες που απαιτεί η διάταξη.

(β) Άρθρο 43 παρ.5-δ: Ανάλυση πρόσθετων αποσβέσεων.

Δεν έγιναν.

(γ) Άρθρο 43 παρ.5-ε: Προβλέψεις για υποτίμηση ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων.

Δεν σχηματίστηκαν.

(δ) Άρθρο 43 παρ.3-ε : Ανάλυση και επεξήγηση των ποσών των εξόδων εγκαταστάσεως (πολυετούς αποσβέσεως) που αφορούν τη χρήση.

Δεν υπάρχουν.

(ε) Άρθρο 43 παρ.3-γ : Τα ποσά και ο λογιστικός χειρισμός των συναλλαγματικών διαφορών που προέκυψαν στην παρούσα χρήση, κατά την πληρωμή (δόσεων) και ή την αποτίμηση στο τέλος της χρήσεως δανείων ή πιστώσεων, χρησιμοποιηθέντων αποκλειστικά για κτήσεις πάγιων στοιχείων.

Δεν υπάρχουν τέτοια δάνεια ή πιστώσεις σχετικά με πάγια.

(στ) Άρθρο 43 παρ.4 εδαφ. α' & β' : Ανάλυση και επεξήγηση των κονδυλίων " Έξοδα ερευνών και αναπτύξεως", "Παραχωρήσεις και δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας" και "Υπεραξία επιχειρήσεως (GOODWILL)".

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΟ ΕΤΟΣ 2005

ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ.	ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31/12/2004	Αγορές Προσθήκες Έτους 2005	Διαγραφές Αξίας Κτήσεως 2005	ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31/12/2005	Αναπόσβεσ τη αξία
α) Γήπεδα - Οικόπεδα αναπροσαρμοσμένα βάση Ν.2065/92	54.195,75			54.195,75	54.195,75
β) Κτίρια και τεχνικά έργα αναπροσαρμοσμένα βάση Ν.2065/92	1.419.496,80			1.419.496,80	430.304,42
γ) Μηχ/τα - Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	446.210,84			446.210,84	43.180,13
δ) Μεταφορικά Μέσα	134.691,05			132.343,29	1.613,47
ε) Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	62.698,76			69.596,46	9.763,06
στ) Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση					
ΣΥΝΟΛΑ	2.117.293,20			2.121.843,14	539.056,83

	ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31/ 12/2004	Αποσβέσεις Έτους 2005	Διαγραφές Αξία κτήσεως Έτους 2005	ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31/12/2005	Αναπόσβε στη Αξία
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ					
α) Κτίρια & τεχν. έργα	878.023,59	111.168,80		989.192,38	
β) Μηχ/τα - τεχνικές εγκαταστάσεις	369.191,24	33.839,47		403.030,71	
γ) Μεταφορικά μέσα	123.491,64	9.585,92		130.729,82	
δ) Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	49.681,36	10.152,03		59.833,40	
ΣΥΝΟΛΑ	1.420.387,83	164.746,22		1.582.786,31	

Παρ. 4 : Συμμετοχές

(α) Άρθρο 43α παρ. 1-β : Συμμετοχές στο κεφάλαιο άλλων επιχειρήσεων με ποσοστό μεγαλύτερο από 10%. Δεν υπάρχουν.

(β) Άρθρο 43α παρ.1-ιε: Σύνταξη ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων στις οποίες περιλαμβάνονται και οι οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας. Δεν συντρέχει η περίπτωση αυτή.

Παρ. 5 : Αποθέματα

(α) Άρθρο 43α παρ.1-ια : Αποτίμηση αποθεμάτων, κατά παρέκκλιση από τους κανόνες αποτιμήσεως του άρθρου 43, για λόγους φορολογικών ελαφρύνσεων. Δεν έγινε παρέκκλιση.

(β) Άρθρο 43α παρ.1-ι: Διαφορές από υποτίμηση κυκλοφορούντων στοιχείων ενεργητικού και λόγοι στους οποίους οφείλονται. Δεν υπάρχουν.

Παρ.6 : Μετοχικό Κεφάλαιο

(α) Άρθρο 43α παρ.1-δ : Κατηγορίες μετοχών στις οποίες διαιρείται το μετοχικό κεφάλαιο.

	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΟΝΟΜ.ΑΞΙΑ	ΣΥΝ.ΑΞΙΑ
ΚΟΙΝΕΣ ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ ΜΕΤΟΧΕΣ	114.500	4,10 €	469.450,00

(β) Άρθρο 43α παρ.1-γ : Εκδοθείσες μετοχές μέσα στη χρήση για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου. Δεν εκδόθηκαν.

(γ) Άρθρο 43α παρ.1-ε και 42ε παρ.10: Εκδοθέντες τίτλοι και ενσωματωμένα σ'αυτούς δικαιώματα. Δεν εκδόθηκαν.

(δ) Άρθρο 43α παρ. 1-ιστ : Απόκτηση ίδιων μετοχών μέσα στην παρούσα χρήση. Δεν αποκτήθηκαν.

Παρ.7 : Προβλέψεις και υποχρεώσεις

(α) Άρθρο 42ε παρ.14 εδάφ.δ : Ανάλυση του λογαριασμού " Λοιπές προβλέψεις " αν το ποσό του είναι σημαντικό.

-Υπόλοιπο προηγ. Έτους προβλέψεων
επισφαλών απαιτήσεων : 0,00
- Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων έτους
2005 : 19.661,18
ΥΠΟΛΟΙΠΟΝ: 19.661,18

Προβλέψεις για αποζημίωση
προσωπικού λόγω εξόδου από
την υπηρεσία 31.12.2005 : 0,00
ΜΕΙΟΝ χρησιμοποιηθείσα το 2005: 0,00
0,00

ΣΥΝΟΛΟΝ (έως 31/12/05) 0,00

(γ) Άρθρο 43α παρ.1-ιβ : Πιθανές οφειλές σημαντικών ποσών φόρων και ποσά φόρων που ενδεχομένως να προκύψουν σε βάρος της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων, εφόσον δεν εμφανίζονται στις υποχρεώσεις ή στις προβλέψεις.

Δεν υπάρχουν.

(δ) Άρθρο 43α παρ.1-στ : Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πάνω από 5 έτη.

Δεν υπάρχουν.

(ε) Άρθρο 43α : Υποχρεώσεις καλυπτόμενες με εμπράγματα ασφάλειες.

Δεν υπάρχουν.

Παρ. 8 : Μεταβατικοί λογαριασμοί

(α) Άρθρο 42ε παρ.12 : Ανάλυση των κονδυλίων των μεταβατικών λογαριασμών Ενεργητικού «Έξοδα επόμενης χρήσης» και Μεταβατικών λογαριασμών Παθητικού.

4.493,50

Δεν υπάρχουν.

Παρ.9 : Λογαριασμοί τάξεως

(α) Άρθρο 42ε παρ. 11 : Ανάλυση των λογαριασμών τάξεως στην έκταση που δεν καλύπτεται η υποχρέωση αυτή από τις πληροφορίες της επόμενης παρ. 10. Δεν υπάρχουν.

Παρ. 10 : Χορηγηθείσες εγγυήσεις & εμπράγματα ασφάλειες

(α) Άρθρο 43α παρ.9 :Εγγυήσεις & εμπράγματα ασφάλειες που χορηγήθηκαν από την εταιρεία. Υποθήκη υπέρ PRO BANK€ 440.000,00

Παρ. 11 : Αμοιβές, προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοικήσεως

(α) Άρθρο 43α παρ 1-ιγ : Αμοιβές μελών οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως της εταιρείας. Κατεβλήθησαν στην χρήση στα μέλη του Δ.Σ. μισθοί ύψους

Ελευθέριο Κυρούση	€ 1.000,00
Νικόλαο Καρακίτσο	€ 1.000,00
Βικτωρία Κυρούση	€ 1.000,00
Ευθαλία Κυρούση	€ 1.000,00
Σπυρίδων Καρακίτσος	€ 1.000,00
ΣΥΝΟΛΟ:	€5.000,00

(β) Άρθρο 43α παρ. 1-ιγ : Υποχρεώσεις που δημιουργήθηκαν ή αναλήφθηκαν για βοηθήματα σε αποχωρήσαντα την παρούσα χρήση μέλη οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως της εταιρείας. Δεν υπάρχουν.

(γ) Άρθρο 43α παρ.1-ιδ : Δοθείσες προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοικήσεως (μέλη διοικητικών συμβουλίων και διαχειριστές). Δεν υπάρχουν.

Παρ. 12 : Αποτελέσματα χρήσεως

(α) Άρθρο 43α παρ.1-η : Κύκλος εργασιών κατά κατηγορίες δραστηριότητας και γεωγραφικές αγορές

(ο κύκλος εργασιών λαμβάνεται όπως καθορίζεται στο άρθρο 42ε παρ. 15 εδάφιο α').

1) Βιομηχανικής δραστηριότητας	
- εσωτερικού	€ 0,00
- εξωτερικού	<u>€ 0,00</u>

2) Εμπορικής Δραστηριότητας	
- εσωτερικού	€ 656.839,95
- εξωτερικού	<u>€ 3.275.397,33</u>

3) Παροχής Υπηρεσιών	
- εσωτερικού	€ 389,00
- εξωτερικού	<u>€ 0,00</u>

ΣΥΝΟΛΟ: €3.932.237,28

(β) Άρθρο 43α παρ.1-θ : Μέσος όρος του απασχοληθέντος κατά τη διάρκεια της χρήσεως προσωπικού και κατηγορίες αυτού, με το συνολικό κόστος τους. Διευκρινίζεται ότι, στο "Διοικητικό (υπαλληλικό) προσωπικό" περιλαμβάνεται το με μηνιαίο μισθό αμειβόμενο προσωπικό και στο "εργατοτεχνικό προσωπικό" οι αμειβόμενοι με ημερομίσθιο.

1) Μέσος όρος προσωπικού άτομα:	10
2) Μέσος όρος προσωπικού κατά κατηγορίες	
-Διοικητικό (υπαλληλικό) προσωπικό άτομα:	6
-Εργατοτεχνικό προσωπικό άτομα:	<u>4</u>
ΣΥΝΟΛΟ άτομα:	8

3) Αμοιβές και έξοδα προσωπικού:	
- Διοικητικού (υπαλληλικού)προσωπικού:	
Μισθοί	
-Κανονικές επιβαρύνσεις και βοηθήματα	€191.727,93
-Εργατοτεχνικού προσωπικού Ημερομίσθια	
-Κανονικές επιβαρύνσεις και βοηθήματα	<u>€ 0,00</u>
-Λοιπές παροχές	
-Αποζημιώσεις απολύσεων	
ΣΥΝΟΛΟ:	€191.727,93

(γ) Άρθρο 42ε παρ.15-β : Ανάλυση των εκτάκτων και ανόργανων εξόδων και εσόδων (δηλαδή των λογαριασμών "έκτακτα και ανόργανα έξοδα" και "έκτακτα και ανόργανα έσοδα"). Αν τα ποσά των λογαριασμών "έκτακτες ζημιές" και "έκτακτα κέρδη" είναι σημαντικά, κατ' εφαρμογή της διατάξεως του άρθρου 43α παρ.1-ιγ, παραθέτεται και αυτών ανάλυση με βάση τους λογαριασμούς 81.02 και 81.03 του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου.

1) Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	
- Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις	€ 0,00
- Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων	€ 0,00
- Συναλλαγματικές διαφορές	€ 0,00
- Διάφορα (τα μικρά ποσά)	<u>€ 1.300,00</u>
ΣΥΝΟΛΟ:	€1.300,00

2) Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	
- Συναλλαγματικές διαφορές	€ 0,00
- Αναλογούσες στην χρήση επιχορηγήσεις παγίων	

επενδύσεων	€ 0,00
- Διάφορα (τα μικρά ποσά)	<u>€ 63.803,63</u>
ΣΥΝΟΛΟ:	€ 63.803,63

(δ) Άρθρο 42ε παρ.15-β : Ανάλυση των λογαριασμών "Έσοδα προηγούμενων χρήσεων". "Έξοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων" και "Έξοδα προηγούμενων χρήσεων".

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

**Παρ. 13 : Άλλες πληροφορίες που απαιτούνται για
αρτιότερη πληροφόρηση και εφαρμογή της αρχής της
πιστής εικόνας.**

(α) Άρθρο 43α παρ.1-ιζ : Οποιοσδήποτε άλλες πληροφορίες που απαιτούνται από ειδικές διατάξεις ή που κρίνονται αναγκαίες για την αρτιότερη πληροφόρηση των μετόχων και των τρίτων και εφαρμογή της αρχής της πιστής εικόνας.

Δεν υπάρχουν.

Τέλος, μας απομένει η σύνταξη των φορολογικών έντυπων Ε3 (για την συμπλήρωση των οικονομικών στοιχείων της επιχείρησης για το οικονομικό έτος 2005) και Φ-01 010 (για την δήλωση φορολογίας εισοδήματος της επιχείρησης).

ΕΝΤΥΠΟ Ε3

Πίνακας Α': Στον πίνακα αυτόν συμπληρώνονται τα στοιχεία της επιχειρήσεως (Α.Φ.Μ., Κ.Α.Δ., Επωνυμία).

Πίνακας Β': Εδώ συμπληρώνονται τα στοιχεία που εκδόθηκαν στην χρήση που εξετάζουμε (Τιμολόγια, Δελτία Αποστολής κ.α.)

Πίνακας Γ': Εδώ συμπληρώνονται τα λοιπά στοιχεία της επιχείρησης (απασχολούμενο προσωπικό, τήρηση και τρόπος τήρησης βιβλίων).

Πίνακας Δ': Εδώ συμπληρώνονται τα προσωπικά στοιχεία του δηλούντος και υπευθύνου για την συμπλήρωση του εντύπου.

Πίνακας Η': Στον πίνακα αυτόν συμπληρώνονται οι γενικές οικονομικές πληροφορίες της επιχείρησης. Πιο συγκεκριμένα:

ΚΩΔΙΚΟΣ		
ΕΝΑΡΞΗΣ	ΛΗΞΗΣ	
161	162	Κεφάλαιο (Λ/μος 40.00)
177	178	Αποτέλεσμα εις νέον (Λ/μος 42.00)
185	186	Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις (το σύνολο του ΓΙΙ του Ισολογισμού)
167	168	Υπόλοιπο πελατών (το σύνολο του ΔΙΙ1 του Ισολογισμού)
183	184	Υπόλοιπο επιταγών εισπρακτέων μεταχρονολογημένων (το σύνολο του ΔΙΙ3α του Ισολογισμού)
187	188	Υπόλοιπο επιταγών σε καθυστέρηση (το σύνολο του ΔΙΙ3β του Ισολογισμού)

Πίνακας Θ': Στον πίνακα αυτόν συμπληρώνονται οι αναλυτικές οικονομικές πληροφορίες της επιχείρησης. Πιο συγκεκριμένα:

ΚΩΔΙΚΟΣ	
466	Χονδρικές πωλήσεις εμπορευμάτων εσωτερικού (υπολογαριασμοί του Λ/μου 70)
478	Λιανικές πωλήσεις εμπορευμάτων εσωτερικού (υπολογαριασμοί του Λ/μου 70)
470	Εξαγωγές (υπολογαριασμοί του Λ/μου 70)
404	Κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων (από την Γενική Εκμετάλλευση)

401	Αγορές εμπορευμάτων εσωτερικού (υπολογαριασμοί του Λ/μου 20)
402	Εισαγωγές εμπορευμάτων (υπολογαριασμοί του Λ/μου 20)
403	Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις εμπορευμάτων (υπολογαριασμοί του Λ/μου 20)
426	Αποθέματα εμπορευμάτων έναρξης (από την Γενική Εκμετάλλευση)
427	Αποθέματα εμπορευμάτων λήξης (από την Γενική Εκμετάλλευση)
439	Αμοιβές & έξοδα προσωπικού (Λ/μος 60)
442	Αμοιβές & έξοδα τρίτων (Λ/μος 61)
445	Παροχές τρίτων (Λ/μος 62)
448	Φόροι – τέλη (Λ/μος 63)
451	Διάφορα έξοδα (Λ/μος 64)
452	Τόκοι & συναφή έξοδα (Λ/μος 65)
454	Αποσβέσεις παγίων (Λ/μος 66)
463	Αποτελέσματα από παροχή υπηρεσιών (Λ/μος 75)
496	Μικτό αποτέλεσμα από πωλήσεις (πωλήσεις – κόστος πωλήσεων)
473	Ολικό αποτέλεσμα εκμετάλλευσης (από την Γενική Εκμετάλλευση)
479	Καθαρό αποτέλεσμα χρήσης (από τα Αποτελέσματα χρήσης)
481	Φορολογητέα κέρδη (από τα Αποτελέσματα χρήσης)

ΕΝΤΥΠΟ Φ-01 010

ΚΩΔΙΚΟΣ	
004	Φόρος που αναλογεί (Φορολογητέα κέρδη * 32%)
008	Φόρος που προκαταβλήθηκε
011	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (ΚΩΔ.004 – ΚΩΔ.008)
014	Προκαταβολή φόρου (ΚΩΔ.004 * 65%)
704	Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (ΚΩΔ.011 + ΚΩΔ.014)
015	Ακαθάριστα έσοδα (πωλήσεις από τα Αποτελέσματα Χρήσης)
016	Κέρδη ισολογισμού (από τα Αποτελέσματα Χρήσης)
031	Μερίσματα (από τον πίνακα Διάθεσης Αποτελεσμάτων)
032	Αμοιβές Δ.Σ. (από τον πίνακα Διάθεσης Αποτελεσμάτων)
051	Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης

Στην συνέχεια παραθέτουμε τα έντυπα της εταιρίας :

Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και συνοδεύεται τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηδευτή ή της επιτηδευτού.

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ: 003 από 01-01-05 έως 31-12-05
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ*: 004 115/06
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε.: 006
 ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 008 ΤΡΟΠΙΚΗ 1 081000 2

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ: ΠΑΤΡΩΝ Α' 005 2331
 Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ: ΠΑΤΡΩΝ Α' 007 2331
 ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ: 017

Κατηγορία βιβλίων έδρας: Α 1 Β 2 Γ 3 Δ 4 ΑΓ 5 ΒΓ 6 ΑΒΓ 7
 Αξία μη τμηματίας: 738 Μοιράσματα: 1 Αποδομ-αταστά: 2 Αποδομ-αταστά με ΑΠΔ: 3 Άρθρος και κώδικας εντύχ της βιβλ. κωδίκου: 780

ΠΙΝΑΚΑΣ Α', ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Α.Φ.Μ.	018	0	9	4	1	7	4	9	0	3	Κωδικός αριθμός κύριος δραστηριότητας Έδρας:	705	51.70.10.07	Ε.Α.Δ. που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα ανεξαρτήτως έτους:	781
--------	-----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	--	-----	-------------	--	-----

Γράψτε το δραστηριότητα κωδικό του υποβλήσαντος: ΤΡΟΦΟΛΟΣΤΕΣ ΠΛΑΙΣΙΝ

ΕΠΩΝΥΜΟ Α': ΕΠΩΝΥΜΟ Β': ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου): **ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΕΥΤΕΧΝΙΚΗ ΤΡΟΦΟΔΟΤΙΚΗ & ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΥΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΑΤΡΩΝ Α.Ε. "ΤΡΟΦΟΜΑΡ"**

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΣΤΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι στοματική και ανήκει στη σύζυγο)

Α.Φ.Μ. 041 0 9 4 1 7 4 9 0 3
 ΕΠΩΝΥΜΟ ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

ΠΙΝΑΚΑΣ Β', ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ. ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ

Τίτλος στοιχείου (Αποθ. λιαν. Πώλησης, ημιολ. Πώλησης, κτλ)	Στοιχεία που εκδόθηκαν		Τίτλος στοιχείου (Αποθ. λιαν. Πώλησης, ημιολ. Πώλησης, κτλ)	Στοιχεία που εκδόθηκαν	
	Από Νο	Μέχρι Νο		Από Νο	Μέχρι Νο
1. ΕΝΔΙΑΙΟ ΜΗΧ.ΕΝΤΥΠΟ ΤΙΕ	1	1293	6. ΕΝΔΙΑΙΟ ΜΗΧ.ΕΝΤΥΠΟ ΤΙΓ	1	2861
2. ΕΝΔΙΑΙΟ ΜΗΧ.ΕΝΤΥΠΟ ΤΙΩ	1	3072	7. ΕΝΔΙΑΙΟ ΜΗΧ.ΕΝΤΥΠΟ ΤΙΔ	1	212
3. ΕΝΔΙΑΙΟ ΜΗΧ.ΕΝΤΥΠΟ ΤΙΣ	1	309	8. ΕΝΔΙΑΙΟ ΜΗΧ.ΕΝΤΥΠΟ Δ.Δ. ΛΙΑΝ.	1	297
4. ΕΝΔΙΑΙΟ ΜΗΧ.ΕΝΤΥΠΟ ΤΙΔ	1	638			
5. ΕΝΔΙΑΙΟ ΜΗΧ.ΕΝΤΥΠΟ ΤΙΜ	1	369	10.		

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ', ΛΟΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Υποκατάστημα	061	Φορολογικός αποθήκης	662	Βιβλίο αποθήκης	063	ΝΑΙ	1	OXI	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3	
Αποθηκιστική χώρα	064	Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό	065	10	Βιβλίο παραγωγής - Κοστίου/κόλου	066	ΝΑΙ	1	OXI	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3
Εκθέσεις	067	Εποχικά απασχολούμενο προσωπικό	068		Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής	069	ΝΑΙ	1	OXI	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3
Εργατόδα	070	Ανελκυστές χύσιες (πυλωθόβρατα ή κλειδαριά)	071	3	Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά	072	OXI	1	OXI	2	ΜΕΙΚΤΑ	3
Λίανη εκτός έδρας χώρα	073	Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (κω. φκ=2200/2202)	074		Υποχρέωση αναγραφής	075	OXI	1	OXI	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3
Πώληση αγαθών μέσω Αποθηκείου	076	Παραγωγή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου	077	ΝΑΙ	1	OXI	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3	

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ', ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

α) Στοιχεία δηλώνοντος: 0 Βιβλίων είναι:*** 0	0	ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ	1	ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ	2	ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΜΠΟΡΕΥΤΗΣ	3	ΑΝΤΙΚΑΛΗΤΟΣ	4																			
ΕΠΩΝΥΜΟ Α': ΚΥΡΟΥΣΗΣ	ΕΠΩΝΥΜΟ Β':	ΟΝΟΜΑ	ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΓΕΩΡΓ.	Α.Φ.Μ.	741	0	0	5	8	4	1	8	4	6	2331	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	ΕΙΔΟΣ	ΑΓ	ΑΡΙΘΜΟΣ	Ξ	011602	ΦΥΛΟ	OXI	1	OXI	2
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - ΤΗ ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	ΑΓ. ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	ΔΗΜΟΣ ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	ΓΙΟΥ	ΤΑΧ. ΚΩΔ.	ΤΗΛΕΦΩΝΟ	Τον έντυπο συμπληρώθηκε από:*** ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ 1 ΜΕΜΟΡΕΥΤΗ ΟΥΣΙΩ 2 ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΧΙ ΜΙΣΘΩΤΟ 3																					

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε', ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΞΕΠΛΗΡΑΧΘΗΚΑΝ

ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΞΕΠΛΗΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ	683	ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΣΗΣ ΗΣΕΙΡ ΠΟΥ ΕΞΕΠΛΗΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ	904
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΠ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΜΕΝΑ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ ***			
Διεύθυνση εγκατάστασης	Χαρακτήρ. εγκατάστασης (Κεντρική, Περιφερειακή κτλ)	Περίοδος μίσθωσης	Ονοματεπώνυμο Εκμισθωτή
ΠΑΡΟΔΟΣ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ 474	ΚΕΝΤΡΙΚΟ	1/1 - 31/12	ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑ
			674
			673
			675
			677
			679
			906

<p>Ημερομηνία: Ο ΔΗΛΩΣΗ</p>	<p>Ημερομηνία: Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ</p> <p>Α.Φ.Μ.: 010 0 </p> <p>Επώνυμ:</p> <p>Όνομα:</p> <p>Δ/νση:</p> <p>Αρμόδιο Δ.Ο.Υ.:</p> <p>Αρ. Μητρώδικοι/επιτηδευτές:</p> <p>Κατηγορία έδρας:</p>	<p>Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ</p> <p>011</p> <p>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ:</p> <p>(Σφραγίδα και υπογραφή) (φωτοκλήρο)</p>	<p>Ο ΥΠΟΒΑΛΛΩΝ</p> <p>Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από αρμοδιότητε τρίτου, με την επίδοσή της ταυτότητας του.</p> <p>Α.Φ.Μ.: 012 </p> <p>Επώνυμο:</p> <p>Όνομα:</p> <p>Δ/νση:</p> <p>Αρθ. Δ. Ταυτ.:</p>
-----------------------------------	--	--	--

* Συμπληρώνεται από την υπηρεσία
 *** Συμπληρώνεται X στο τετραγωνίο της απόδοσης από το ασφαλιστήριο (προσοχή: όχι στον αριθμό)
 **** Εάν αποβλέπει εκδότη σε περιπτώσεις ρευστότητας αναλαμβάνει κατάθεση. Στον πίνακα συμπληρώνεται το ποσό που βαρύνει την κλάση χρήσεως.
 ***** Σε περίπτωση διεθνών παραχωρήσεων εγκατάστασης συμπληρώνεται αντίστοιχα το έτος έναρξης εγκατάστασης, ημερομηνία παραχώρησης, Ονοματεπώνυμο ιδιοκτήτη και ΑΠΗ Ιδιοκτήτη.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Αγορές		Εισπρακτώ		Εισπληρές		β) Απογραφές		Εισπράξεις		Λήξεις	
εμπροσμάτων	281		282			εμπροσμάτων		258		257	
α και β' υφών-υφαντών υφασμ.	238		236			επιμ.ε προϊόντα και υποπροϊόντα		259		260	
αναλωσίμων υφών	239		240			απόβλητα και βοηθητικές ύλες		261		262	
αναλωσίμων παγίων	243		244			υπό συσκευασία		264		265	
υφών συσκευασίας	247		248			ημιτελεί		267		268	
Σύνολο αγορών	251		252			υπολείμματα		276		271	
Αγορές παγίων υφάσματος	814		813			Σύνολο απογραφής		820		821	
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίου - Μιστοκόμισης				δ) Δαπάνες		Εισπράξεις - Μιστοκόμισης		Παροχές Υπηρεσιών		Ελεύθεροι Επενδυματίων	
χονδρική πώληση εμπροσμάτων	263			αμοιβές προσωπικού	924		518			934	
λεπτή πώληση εμπροσμάτων	265			αμοιβές και έξοδα τρίτων	933		526			937	
χονδρική πώληση προϊόντων	269			παραγωγή, τριμύνη, φάρο-πέδη	938		529			938	
λεπτή πώληση προϊόντων	272			κίνησηση	931		532			935	
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273			δίδαγμα έργο	934		538			939	
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μιστ.	940			ήλεκτ και συντηρή έργο	937		538			939	
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών				αποβέσας παγίων			541		542		543
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279			Σύνολο δαπανών	546		546			546	
Π.Υ.	278			στο Κεφάλαιο Πρωτογεν. Κέρδων στη/στην με βιβλίο Β' κστ. (άρθρ.22 ν.2228/94) και υπολείμματα έσοδα από Μ.Ε.Κ.Α. με βιβλίο Β' κστ. *							
Π.Υ.	519			Καθ. από	Σύνολο αγορών	Συν. Υπερμεταβ. κέρδος (%)	Ακαθάριστα Έσοδα	Παροχές υπηρεσιών στο	Καθαρό κέρδη		
Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282			202	303	351	364	399	309	311	
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.	547			209	309	252	319	300	311		
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Εκθέσεων Επισκευατικών				214	315	393	386	361	337		
Κατατική πώληση	276			320	321	394	321	362	313		
Π.Υ. προς τις Δημόσιες Υπηρεσίες	277			326	327	355	328	363	323		
επιθεωρητές κ.τ.λ.	280			332	333	386	334	364	325		
μηλίκια μηχανών	275			336	337	395	335	365	326		
λοιπά έσοδα Εκθέσεων Επισκευ.	278			338	339	398	340	366	327		
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επισκευ/των	283			Σύνολο	343		344		345		
η) Λογιστικά Πρωτογενή Κέρδη καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλίο Β' κατηγορίας											
				Εμπορική - Μιστοκόμισης		Παροχές Υπηρεσιών		Ελεύθεροι Επενδυματίων		Σύνολο	
Σύνολο καθαρισμένων Εσόδων				549		549		339		391	
Μείον : Κόστος Γυμνάστων (Αναλώσιμων)				552		553		354		395	
Μείον : Δαπάνες χρήσης				556		557		358		399	
Κέρδος βάσει Λογιστικού πρωτογενούς				560		561		362		403	
Πλέον : Δοπάνες μη αμειψιμής				564		565		366		407	
Καθαρό Κέρδος με λογιστικό πρωτογενούς				568		569		370		411	
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΙΜΕΣ ΚΕΡΔΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' & Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΕΣ											
κώδικας : κωδ. παρ. α', β', γ, δ' παρ. 1 αρ. 32, παρ. α' & β' παρ. 3 αρ. 50 ν. 2228/1994 κστ.				849		Τόκος παγίων		392			
Διόρθωσ. ημερ. α. Τ.Μ. ****				336		Δαπάνη Επιστ. Κέρδους (εξαιρουμένης)		318			
*** εσοδα δαπανών				524		*** εδος λήξεως		342		312	
Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη								348			
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Ισολογισμοί		Έσοδα ****			Λήξεις			β) Έσοδα			
1. Καθαρό	(Α1)	161	469.450,00	162	469.450,00	α. συνολικό έσοδο από παροχή υπηρεσιών	(Α71)	439		195,00	
2. Διαφορά από έκδοση	(Α2)	163		166		β. κερφή/γ/ους και διάφορα έσοδα πωλήσεων	(Α74)	465			
3. Διαφορά, υποαπογραφή	(Α81)	168		176		έσοδα παρεμφερών ασυλίων	(Α75)	487			
4. Διαφορετικό κερδών	(Α20)	178		174		έσοδα κεφαλαίων	(Α76)	469		1.575,77	
5. Διακρίματα σε κστ	(Α9)	172	252.202,74	176	257.399,78	Διαφορογ/ή ποσών σε ενοίκια, ημερ. ασφαλισμ. κ.τ.λ.	(Α78)	471			
6. Μικροεπιβάρυνση υποχρεώσεων	(90)	181		182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και εξόχθη		475			
7. Διαφορετικές υποχρεώσεις	(91)	185	1.735.598,93	186	1.510.312,03	γ) Κόστος					
8. Μεταβολές λογιστικού παθητικού	(92)	189		190		α. ε.α παρεμφερών προϊόντων στοίχων και ημιτελών		412			
9. Οφειλόμενα κερδών	(93)	193		194		κόστος α' β' γ' υφών - υφαντών υφασμάτων		418			
10. Εξόφληση απαιτήσεων στην ανάλυση κέρδους	(241)	163		164		κόστος αναλωσίμων υφών που αναλώθηκαν		429			
11. Βλάβες	(811)	167	576.001,32	168	790.087,54	κόστος αναλωσίμων υφών που αναλώθηκαν		424			
12. Γραμμάτια κερδών	(877)	171		172		κόστος εφόδων συσκευασίας που αναλώθηκαν		433			
13. Υπερμεταβ. κερδών	κω. δαπάν. ήτοι	(812)		178		λόφους παραγωγής		428			
14. Γραμμάτια σε παθητικό	(821)	179		180		φύρα βιομηχανοποιήσης		431			
15. Επιστ. Κέρδους στην ανάλυση κέρδους	(819)	183	522.118,30	184	319.646,29	δ) Δαπάνες					
16. Διαφορά σε καθιέρωση (απογραφή κστ)	(510)	167	124.716,40	168	154.086,55	α. συνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών		461			
17. Βασισμός - οφειλόμενα κέρδους στο χρεώστη	(814)	181		182		επιστ. και ανόργανα έσοδα και όγμεις		477			

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ', ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΕΒΛΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ						
α) Πωλήσεις	Χιλιάδες Ευρωπαϊκά		Λιχνές Ευρωπαϊκό		Ευδολογικός Πυροσβεστήρας	
εμπορεύματα	464	648.969,05	478	7.870,90	474	
πρόσθετες παροχές και υπηρεσιών	464		478		478	
υποκατάστημα - υποκαταστήματα	460		443		444	
σ' β. β. υλών - υλικών συσκευασίας	461		447		448	
αναλωσίμων υλών	464		451		452	
απαλλοτριωμένων παγίων	465		455		456	
ειδών συσκευασίας	467		459		460	
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	468	648.969,05	483	7.870,90	484	
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	468		478		478	
πωλήσεις παγίων	144		470		473	
β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	στα λοιπά κέντρα		στον Ευρωπαϊκό Έθνος		σε τρίτες χώρες	
πρωτόκολλο - μεσοπίε	453	196,00	474		475	
παροχή υπηρεσιών στο έθνος	455					
ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥΡΚΙΚΟΥ ΛΕΠΟΡ.	457		478		477	
γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (καλούμενη χρήση)	κόστος εισαγόμενων εμπορευμάτων					
	κόστος παρήχθεντων προϊόντων					
ΕΜΠΕΔΩΜΕΝΗ ΤΟΥΡΚΙΚΟΥ ΛΕΠΟΡ.	458					
δ) Αγορές	Ευρωπαϊκό		Γαλλικό		Λιχνές, αποκρίνα	
εμπορεύματα	401	2.776.322,63	403	219.428,06	382.301,70	
σ' β. β. υλών - υλικών συσκευασίας	405		406		407	
αναλωσίμων υλών	409		410		411	
απαλλοτριωμένων παγίων	412		414		415	
ειδών συσκευασίας (Α/Β)	417		418		419	
Σύνολο αγορών	424	2.776.322,63	422	219.428,06	423	382.301,70
Αγορές παγίων	428		429		430	
στ) Δαπάνες (συνολικά)			Ανεπίσημο και θέματα		Σύνολο απογραφών	
αμοιβές και εθνικά προσηκικά (Α/40)	429	191.727,93	430		431	
αμοιβές και εθνικά τρίτων (Α/42)	442	38.610,36	443		444	
παροχές τρίτων (Α/43)	445	90.218,75	446		447	
φοροί - τέλη (Α/43)	448	2.015,32	449		450	
διαφορές εθνικά (Α/44)	451	86.322,15	452		453	
τόκοι και συναφή εθνικά (Α/46)	452	29.545,07	453		454	
συναπόδοσης παγίων (Α/46)	454	164.746,24	455		456	
προμήθειες εμπορεύματος (Α/48)	455		456		457	
εμπροσθαί εθνικά υποκαταστήματα (Α/49)	459		460		461	
έλλοιμοι Α/95-Α/99 (μ.ε. προσηκικά)	460		461		462	
Γενικό σύνολο εθνικών	462	605.615,83	463		464	
Ζημίες	156,00					
ΕΣΟΔΑ	6.224.012,17					
ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗ	18.558,11					
ΕΣΟΔΑ	60.568,15					
ΕΣΟΔΑ	60.568,15					
ΕΣΟΔΑ	991,00					
ΕΣΟΔΑ	991,00					
ΕΣΟΔΑ	0,19					
ΕΣΟΔΑ	0,15					
ΕΣΟΔΑ	1,00					
ΕΣΟΔΑ	449					
ΕΣΟΔΑ	525.962,74					
ΕΣΟΔΑ	3.309.835,11					

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ', ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ Η ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 ν. 2236/94 ΓΙΑ ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΡΕΣ ΕΛΕΓΧΟ (για ετησ. και ελεύθ. επιμ/τεια εθνικά, 14 ν. 2236/94)*						
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΜΕΣΩ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ Ή ΕΠΙ ΜΕΙΟΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ΚΛΑΣΕ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ						
Ομάδα	121	122	123	124	125	126
Περιγραφή	αμοιβές	εθνικά	εθνικά	εθνικά	εθνικά	εθνικά
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΜΕΣΩ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	127		132		137	143
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΕΠΙ ΜΕΙΟΤΩΝ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	128		133		138	144
ΠΡΟΛΟΓΟΣΤΟΙ ΕΣΟΔΑ (1) (2)	129		134		139	145
ΚΑΘΑΡΑ ΕΣΟΔΑ (Καθαρά σε ΕΣΟΔΑ Κ' ή Γ' νομ. ενότητας) (3)	130		135		140	146
ΕΣΟΔΑ (Α/95-Α/99) (4)	131		136		141	147

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ', ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΓΡΑΦΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΕΙΔΗ ΚΑΙ ΣΥΣΤΡΟΦΕΣ **					
Παροχή (έμμεσο ή άμεσο) αγοράσιμους	Εκτίμηση σε απόβλαστα	Είδος παραγωγής (φρούτα ή άλλα προϊόντα)	Αναθάρματα ποσοτήματα (1)	Χρονιάσ/τος καθαρού κέρδους (2)	Κοэффициент (3) = (1) x (2)
ΣΥΝΟΛΟ	431			ΣΥΝΟΛΟ	432

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε', ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΓΡΑΦΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ					
Παροχή (έμμεσο ή άμεσο) αγοράσιμους	Είδος παραγωγής (έμμεσο ή άμεσο) (1)	Αριθμός (2) (3) (4) (5)	Όσων Ημερών Πώσης	Αρθρομέτρο Μη αρθρομέτρο	Κοэффициент (2) (3) (4) (5) (6) (7) (8) (9)
ΣΥΝΟΛΟ	433			ΣΥΝΟΛΟ	434
Μέγεθος :	α) Ένα για και καθάρισμα για ο καλύτερο γεωγραφικό γένος				
	β) Αξία καθαρού ού μόνον, εθνικό				
Αριθμός μετρήσεων (10 - 10)	435	X 25% ή 50% (άρθρο 43 ν. 2236/94)			436
Αριθμός μετρήσεων (10 - 10)	437	Φορολογούμενο εισόδημα			438

* Σημείο σχετικά εθνικά επιδότησης που εθνικά εθνικά και εθνικά εθνικά (με βάση τον αριθ. 13 και τον 17 του ν. 2236/94)
 ** Σημειώνεται υποχρεωτικά από το Νομ. Γραφείο με γραμμάτιο εισόδου.

ΠΙΝΑΚΑΣ 17 ¹ - ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ²															
ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	α/α	Ταποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσιο ιδιωτικό κλπ.)	Ακαθάριστα έσοδα από πιστώσεις δημοτικών τεχνικών έργων ή από εκτελεσθέντος ιδιωτικού έργου	Αξία υλικών		Συν/στής καθαρού κέρρους	Καθαρά (ποικιστά) κέρδη							
					Εργολάβου	Εργοδότη									
	1.			609					613						
	2.			610					614						
	3.			611					615						
	4.			618					619						
				ΣΥΝΟΛΟ	613				616						
									617						
ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ															
α/α	Α/Α εργολαβικό ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και οικοδομημάτων περιβαλλογών τους	Ταποθεσία τεχνικού έργου	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις δημοτικών κτλ. (άρθρο 31, 35 και 36 κ.2238/1994)	Συν/στής καθαρού κέρρους	Καθαρά (ποικιστά) κέρδη									
	1.			682		685			688						
	2.			683		686			689						
	3.			692		694			696						
	4.			693		695			697						
				ΣΥΝΟΛΟ	684	687			690						
									691						

1. Ο υποπίνακας "ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ" του πίνακα αυτού συμπληρώνεται από τους υπεύθυνους το αρμόδιο στο επίπεδο των οποίων έχουν που έχουν αναλάβει μέλη την 31/12/2006.
 2. Όταν συμπληρώνεται ο πίνακας 16, συμπληρώνονται επίσης και οι πίνακες 17 και 18.
 *** Διατείνονται από φορολογικές επιθεωρήσεις Δ.Χ. (ΤΑΕΠ) και Διαφορών Δ.Σ. υπαχθέντων σε ΚΤΕΑ μόνο οι επιλέξιμοι να φορολογηθούν για το χρόνο 2006 κτήσης εισοδήματος.
 **** Αναγράφεται ο έσοδος λογιστών - οικονομικών μελών των επιχειρήσεων ή άλλων που έχουν αναλάβει μέλη της Κ.Β.Ε.

Υ.Ε.Σ.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
 Έντυπο Ε3 - Σελίδα 4 από 4 ΑΦΜ ΥΠΟΧΡΕΟΥ 094174903 -

Φ-01
010
TAXIS

Έντυπο δήλωσης φορολ. Εισοδότης νομικών προσώπων κερδοσκ. χαρακτήρα ΠΛΗΗ τραπεζικών και ασφαλιστικών επιχειρήσεων.

Οικονομικό έτος 2006

Διαχείριση από 01-01-05 / 31-12-05
Αριθ.Φορ.Μητρώου 0 9 4 1 7 4 9 0 3
Αριθ.Δήλωσης 115/06
Αριθ.Φακέλλου

Προς τον ΠΑΤΡΩΝ Α' 2 3 3 1
Η δήλωση του προηγούμενου οικ.έτους υποβλήθηκε στον Προκατάμενο της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ Α' 2 3 3 1
Συνυποβάλλεται έντυπο Ε9: 817 ΝΑΙ 1

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ **
ΣΕ ΕΚΚΛΩΣΗ
ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Νομική μορφή Α.Ε. Εθνικότητα ΕΛΛΗΝΙΚΗ
ΑΝΤΙΚΑΛΗΤΟΥ	Όνοματεπώνυμο ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ ΓΕΩΡΓ. ΚΥΡΟΥΣΗΣ
Αναλόγιστα με φορολογική περίοδο	Επωνυμία ΧΝΙΚΗ ΤΡΟΦΟΔΟΤΙΚΗ & ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΥΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ Τίτλος "ΤΡΟΦΟΜΑΡ Α.Ε."
	Έδρα: Πόλη ΠΑΤΡΑ Όδός ΠΑΡ.ΓΑΛΛΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ Αριθμός 474 ΤΑΧ ΚΩΔ 26443 Αριθμ. Τηλεφ
	Αντικείμενο εργασιών ΤΡΟΦΟΔΟΣΙΕΣ ΠΛΑΙΩΝ ΚΛΕ
	Επώνυμο ΕΜΠΙΟΡΟΣ Διεύθυνση ΑΓ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΡΙΟΥ Αριθμ. Τηλεφ
	Φορολογητέα κέρδη 001 60.568,15
	11 συνολικά κέρδη (επί αλλοδαπών εταιρειών κλπ.) 002
	11 Ζημία 003
	Τεκμαίρια κέρδη οικονομικών επιχειρήσεων άρθρου 11ν. 3299/2004 070
	Φόρος βάσει ισχ. Συν/στη X 20% = 051
	Ωφέλεια 10 μην. Βάσει άρθρ. 8 ν. 2992/2002 (μετασχ. εντός 2005) = φόρος X 1/3 = 084
	Ωφέλεια 10 μην. Βάσει άρθρ. 8 ν. 2992/2002 (μετασχ. εντός 2004 ή 2005) = φόρος X 1/3 = 085
	Σύνολο ωφέλειας φόρου = 085
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΛΠ.	
Φόρος που αναλογεί 60.568,15 x 32,0% (α) 004	19.381,81
Συμπληρωσ. φόρος 3% στο ακαθ εισόδημα από ακίνητα (β) 005	
Άθροισμα (α+β) (γ) 700	19.381,81
Μειών: Φόρος που προκαταβλήθηκε (στ) 008	5.988,05
>> >> παρακρατήθηκε (ζ) 008	
>> >> παρακρατήθηκε στα φορολογηθέντα καιρό ειδικό τρόπο εισοδήματα (η) 410	
Φόρος οικειδ. επιχ. Άρθρου 11 ν. 3299/2004 (θ) 111	
Φόρος αλλοδαπής και αρ. 10 Ν. 2678/1988 (ι) 800	
Άθροισμα (στ+ζ+η+θ+ι) (κ) 701	5.988,05
Πιστωτικό ποσό για συμμερισμό (ια-ιγ) (λ) 012	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (ιδ-ιε) (μ) 011	13.393,76
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσεως ΝΑΙ/ΟΧΙ** ΝΑΙ (νε) 014	12.598,18
Τέλη χαρτί 0,5% στο ακαθ εισόδημα από ακινήτων (ισ) 006	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτί (ιθ) 007	
Πρόσθετος φόρος % λόγω εκπρόθεσμου (ιϋ) 013	
Πρόσθ. Τέλη χαρτί και οικονομικών % >> (ιβ) 113	
Πρόσθ. εισφορά ΟΓΑ χαρτί % >> (ιστ) 987	
Άθροισμα (ιβ+ιθ+ιϋ+ιζ+ις+ιστ) (ιζ) 702	25.991,94
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (ιζ-ιη) (ιθ) 704	25.991,94
Η Πιστωτικά ποσό για επιστροφή (ιη-ιθ) (ιθ) 703	
ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΑ (ΕΥΡΩ)	178 100%
Φόρος :	1.674,22
Τέλη χαρτί :	
ΟΓΑ χαρτί :	
Προκαταβολή φόρου :	1.574,77
Πρόσθ. φόρος (τρέχουσ.) :	
Πρόσθ. τέλος χαρτ (εφάπαξ) :	
Πρόσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ (εφάπαξ) :	
Σύνολο :	3.248,99
Αριθ. διπλοτύπου :	
Ο Επιμελητής Εισπραχτής	
Παραλήτης :	Εμπρόθεσμα ** <input type="checkbox"/>
	Εκπρόθεσμα ** <input type="checkbox"/>
	Μηνες <input type="checkbox"/>
	Εκπρόθεσμα ** <input type="checkbox"/>
	2007
Ο Νόμος Εκπρόθεσμος 2007	
Ο ΔΗΛΩΝ	
Ο Προσπ. Λογιστήριου κλπ	
Επίσημο	
Όνομα:	
Δίπλωμα:	
Α.Φ.Μ.:	
Αριθμός Δ.Ο.Υ.:	
Αρ. μητρ. οικ. ελεγχής:	
Κατηγορία αδειας:	2007
Ο ΔΗΛΩΝ	
ΕΚΠΩΣΕΙΣ	
Έγινε έκπτωση για ποσό	
Εισπ.	
Συνολ.	2007
ο Ενεργήσας την έκπτωση	

*Για κέρδη που προκύπτουν από δραστηριότητες σε νησιά με πληθυσμό από 3.100 κατοίκους ο συντελεστής μειώνεται κατά 40%.

**Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

I. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ"

Αριθμός (ανάλογα χρήσης) φόρου 15 κ.326/2014	010	3.932.237,28
Κατάλογικός φάρος (1/86/85)	018	60.568,15
Υπόλοιπο αναλογιστικού χρήσης	017	
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημιάς αφαιρούνται:		
1. Φόροι που δεν επιτίθενται	018	
2. Πρώτο επιπλέον των κερδών/ζημιάς (από τον κ.ν. 15/2002)	019	
3. Πυλώσεις φόρου - προσωπ/τος - πρόσημο ΚΠΣ	020	
4. Διόρθωση απροσλήτων που δεν αναμφισβήτη για έκπτωση	021	
5. Αποτίς διόρθωσης που δεν αναμφισβήτη για έκπτωση	022	
6. Διόρθωση που αφορά (α) κέρδη ή ζημιά φορολ. με κέρδη τρέπον ή ζημιά από εφόδια και ανακεφαλαιώσεις	023	
7. _____	025	
Σύνολο κερδών	024	60.568,15
Υπόλοιπο ζημιάς	024	
1. Μειώσεις ή κέρδη από συμμετοχές	026	
2. Έσοδα ασφαλιστικών με ειδική ρύθμιση (απορρίπτονται από πώληση μετοχών/ΜΗ εισηγμένων)	027	
3. Έσοδα Αφροαίτηρα (π.χ. κέρδη από διεθνή κέρφη)	028	
4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή άλλων ενοίκων	029	
5. _____	030	
Κέρδη Χρήσιμα	028	60.568,15
Ζημιά Χρήσιμα	030	
* Τεκμαστά κέρδη Τζαρών εισοδήμων	100	
Επιπλέον καθόριση από τις διατάξεις του άρθρου 15 κ. 326/2004 (επιπλέον κέρδη)	032	
Κατάλοιπο κέρδη (απομείωση)	031	60.568,15
Ζημιά από δραστηριότητα εμπορεύματα στην αποθηκείωση	033	
Κέρδη από άσκηση εγγράφου με απομείωση στην αποθηκείωση	034	
ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ		
Μερίσματα	035	38.930,00
Αμοιβές από Δ.Σ. και Ανώγειο	036	5.000,00
Αμοιβές εργαζομένων/οργανών ηρωοστασίου	037	
Ευνοϊκό κατά διακομμένων κερδών ΕΠΕ και ΣΥΝΩΝ	038	
ΣΥΝΟΛΟ	039	43.930,00
Προστίθενται		
1. Μείζος φόρος. Εφόσον προσαυξηθούν στο θεμελιώδες (άνω κέρδη)	040	43.930,00
Κέρδη έκτακτα	041	60.568,15
2. Γενικό φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό	042	
3. Μείζος κέρδη φορολογητέα κατά ειδικό τρόπο που αναλογεί στο θεμελιώδες	043	
Άνω κέρδη	044	43.930,00
Κατάλοιπο κέρδη	045	60.568,15
4. Γενικό φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό	046	
Κέρδη	047	60.568,15
Ζημιά	048	
Ζημιά υπολοίπου χρήσεων	049	
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣΜΟΥ	040	60.568,15
ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣΜΟΥ	041	
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛΟΓΙΣΤΕΜΕΝΩΝ ΑΝΑΠΤ. ΠΟΜΩΝ, Κ.Α.Π.		
1. Αφαιρούμενα ποσά για επενδύσεις που έγιναν με το Ν. 288/1978	042	
2. Αφαιρούμενα ποσά για επενδύσεις που έγιναν με το Ν. 1250/1982	043	
3. Αφαιρούμενα ποσά για νέες στη χώρα επενδύσεις Ν. 1892/1990	044	
4. Αφαιρούμενα ποσά Ν. 2001/1998	045	
5. Αφαιρούμενα ποσά Ν. 3988/2004	046	
6. Διατάξεις εισοδημικής και τεχνολογικής έρευνας Ν. 2962/2002, άρθρο 10 παρ. 1 (βελτιωτικός)	047	
7. Εκπτώση λόγω απαξίωσης από την με ενάτηρια ν. 3025/2000 άρθρο 4 παρ. 10 (Εξαιρητικός)	048	
8. _____	049	
ΦΟΡΟΛΟΓΙΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	048	60.568,15
ΖΗΜΙΑ	049	
ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ	049	
ΑΚΑΘΑΡΕΤΑ ΕΙΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	050	3.932.237,28
ΝΕΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (μειωμένη προκαταβολή)	050	
II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ		
1. Φόρος κερδών επί συμπληρωματικού φόρου	049	19.381,61
2. Μείζος παρακρατηθείς φόρος επί κέρδων, 5% κ.π.κ.	050	
3. Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης	051	12.598,18

* Φυσικών/νομικών αναλογιστική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαστων κερδών ** Καταχωρήσει το όνομα με αυτό του ΚΑ : 016

Φ.01-010 - Σελίδα 2 από 4 ΑΦΜ : 094174903 - ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΕΥΣΤΩ

III. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ
A. Εισόδημα από ακίνητα (ανακεφαλαίωση*)

200	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση εκτός του ποσού του ΚΑ: 205)	210	Ιδιόχρηση	Σύνολο.
205	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση κατοικιών από 1.1.2007 και μετά.			

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

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

Γ. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις

Α/Α	Περιοχή κοινότητα)	(Δήμος ή αγροκτήματος)	Είδος Παραγωγής	Αριθμός στρεμμάτων	Εισόδημα
1					
2					
3					
Σύνολο					250

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

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

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

Α/Α	Επωνυμία - Όνομα - Όνομα Πατρός	Αριθμός Φορμ. Μητρώου	Ιδιότητα στο νομικό πρόσωπο	Διεύθυνση κατοικίας	Διάρκεια	Παρατηρήσεις
1	ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ ΚΥΡΟΥΣΗΣ ΓΕΩΡΓ.	005841846	Π.Σ. & ΠΡΟΕΔΡΟ	ΑΓ.ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΡΙΟΥ	5 ΧΡΟΝΙΑ	
2	ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΚΑΡΑΚΙΤΣΟΣ ΓΕΩΡΓ.	007744704	ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ	ΠΑΝΑΧΑΙΚΟΥ 100	5 ΧΡΟΝΙΑ	
3	ΒΙΚΤΩΡΙΑ ΚΥΡΟΥΣΗ ΕΛΕΥΘ.	030779262	ΜΕΛΟΣ	ΑΓ.ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΡΙΟΥ	5 ΧΡΟΝΙΑ	
4	ΕΥΘΑΛΙΑ ΚΥΡΟΥΣΗ ΕΛΕΥΘ.	027263198	ΜΕΛΟΣ	ΦΙΛΟΘΕΗ-ΡΕΝΙΕΡΗ 2	5 ΧΡΟΝΙΑ	
5	ΣΠΥΡΙΔΩΝ ΚΑΡΑΚΙΤΣΟΣ ΝΙΚΟΛ.	058686624	ΜΕΛΟΣ	ΠΑΝΑΧΑΙΚΟΥ 100	5 ΧΡΟΝΙΑ	
6						
7						

V. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΕΠΕ

Α/Α	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
1					
2					
3					
4					

* Επικυρώνεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων ** Αναγράφεται η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και κάθε μεταβολή στη διάρκεια της χρήσης

Φ.01-010 - Σελίδα 3 από 4 ΑΦΜ : 094174903 - ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΕ

VI. ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ Ν. 3299/2004

Αξία επενδύσεων του Ν. 3299/2004 που πραγματοποιήθηκαν στη χρήση και υπάγονται στο καθεστώς της φορολογικής απαλλαγής του άρθρου 4 του ίδιου νόμου.

ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΑ ΣΧΕΔΙΑ	ΠΕΡΙΟΧΗ Α'	ΠΕΡΙΟΧΗ Β'	ΠΕΡΙΟΧΗ Γ'	ΠΕΡΙΟΧΗ Δ'
ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΤΟΜΕΑΣ	301	311	321	331
ΔΕΥΤΕΡΟΓΕΝΗΣ ΤΟΜΕΑΣ	302	312	322	332
ΤΟΥΡΙΣΜΟΣ	303	313	323	333
ΤΡΙΤΟΓΕΝΗΣ ΤΟΜΕΑΣ	304	314	324	334
ΛΟΙΠΑ	305	315	325	335
ΣΥΝΟΛΟ	614 *	634 *	654 *	674 *

* Μεταφορά από τους κωδικούς της Ενότητας 16 ΜΕΡΟΣ Β' της "Δήλωσης φορολογικής Απαλλαγής" (ορ. πρωτ. 1100364/1194/90012/ΠΟΛ.1130/8-11-2006 Α.Υ.Ο.)

VII. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ

ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΑΠΟΖΗΜΩΣΕΙΣ ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΑ ΣΤΗΝ ΑΛΛΟΔΑΦΗ	340 *
ΠΑΡΑΚΑΤΗΘΕΙΣ ΚΑΙ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ ΦΟΡΟΣ ΣΤΗΛΙΟ (ΠΑΜ) ΠΙΣΩΑ	341
ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ - ΕΙΣΩΜΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΑΛΛΟΔΑΦΗ	342 *

* Δικαιώματα και αποζημιώσεις του συνιστούν δαπάνη ή εισόδημα, αντίστοιχα της επιχείρησης για τη χρήση 2006 βάσει των διατάξεων του Ν. 2232/1994.

ΟΣΗΡΙΕΣ

1. Υπόχρεοι για υποβολή της δήλωσης

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται από το νομικό πρόσωπο της παραγρ. 1 του άρθρου 101 του ν. 2238/1994 (ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες, συνεταιρισμούς και ενσωματωμένες εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, αλλοδαπές εταιρείες, δημόσιες δημοτικές επιχειρήσεις κλπ.) με εδρεύσει στη ανώνυμες τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρείες για τις οποίες υπάρχει διακριτικό έντυπο δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

2. Χρόνος υποβολής της φορολογ. Δήλωσης - Υποχρέωση καταβολής της πρώτης δόσης του φόρου εισοδήτος κλπ.

Η δήλωση υποβάλλεται σε τρία αντίστοιχα μέχρι την 15η ημέρα του πρώτου μήνα από τη λήξη της διαχειρ. Περιόδου. Από το ανωτέρω ανωτέρω, τα δύο (2) παραμένουν στη Δ.Ο.Υ. το Σεπτέμ. αφού θεωρηθεί, επίσης είναι απόδοσης υποβολής της δήλωσης. Τονίζεται ότι μαζί με τη δήλωση παύσει να καταβληθεί και η προβλεπόμενη από το νόμο πρώτη δόση φόρου εισοδήτος, πλέον κλπ, οι δε υπολόγιστες από (7), μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα πριν από (7) επόμενου μηνός από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης. Σε περίπτωση κηρύττας καταβολής ολόκληρου του ασφαλίσιμου ποσού δεν παρατηρεί έκπτωση. Επίσης στη δήλωση πρέπει αναφέρεται:

- α) Να αναγράφονται στο επάνω δεξιά μέρος αυτής ο αριθμός φορολογικού μητρώου, καθώς και ο αριθμός φακέλου της επιχείρησης, εφόσον η αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης Δ.Ο.Υ. έχει το αρχείο της και αόριστα αριθμό φακέλου, και
- β) Να συμπληρωθούν με ακρίβεια τα στοιχεία του υπόφορου. Ειδικά η επιμηνία του νομικού προσώπου πρέπει να είναι αυτή που ορίζεται στο καταστατικό του. Επίσης, αναλυτικά πρέπει να γράφεται και το αντικείμενο των εργασιών της επιχείρησης.

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

Μαζί με τη δήλωση υποβάλλονται:

- α) Αντίγραφο καταγεγραμμένου με ανάληψη του λογαριασμού "Αποτέλεσμα Χρήσεως", νόμιμο υπογεγραμμένο, καθώς και αντίγραφο του λογ. "επιτελεστικής".
- β) Το έντυπο ΕΣΜηχανογραφικό βιβλίο οικονομικών στοιχείων επιχείρησης και επιτηδευσμάτων.
- γ) Την προβλεπόμενη από τις διατάξεις της ορ. πρωτ. 1100364/1194/90012/ΠΟΛ.1130/8-11-2006 Απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, η οποία εκδόθηκε κατ' έγκρισμό της διατάξεως της παρ. 20 του άρθρου 7 του ν. 3299/2004, "Δήλωση Φορολογικής Απαλλαγής" για επενδυτικά σχέδια που έχουν υποστεί στο καθεστώς της ενίσχυσης της φορολογικής απαλλαγής του νόμου αυτού.
- δ) Τρία (3) αντίστοιχα των πραγματοποιηθέντων σε κάθε διαχειριστική χρήση επενδύσεων και ασφαλίσιμων κρητήσεων των διαφόρων αναπτυξιακών νόμων (Π.Δ. 402/21989, Ν.2591/1976, Ν. 1262/1982, Ν. 1822/1990 και Ν.2601/1998).
- Τα έντυπα αυτά θα υποβάλλονται και στη περίπτωση που δεν έγιναν επενδύσεις μέσα στη διαχειριστική χρήση που λήξει, εφόσον συνταχθεί κατά τη χρήση αυτή η οσορολόγητη έκπτωση για την οβία των επενδύσεων των πραγματοποιηθέντων διαχειριστικών χρήσεων που δεν έχει καλυφθεί από κέρδη μέχρι του χρόνου αυτού. Επίσης στη περίπτωση που πραγματοποιήθηκε ζημία στη διαχειριστική χρήση που λήξει, θα υποβάλλονται τα πιο πάνω έντυπα για γενόμενες μέσα στη χρήση αυτή επενδύσεις και για την οβία των επενδύσεων που δεν καλύφθηκε κατά τις προηγούμενες διαχειριστικές χρήσεις.
- ε) Κατάσταση σε δύο αντίστοιχα, στην οποία θα εμφανίζεται το ποσό του, διαιρούμενου μέσα στη διαχειρ. χρήση 2006 για την πραγματοποίηση παραγωγικών επενδύσεων του άρθρου 3 του ν. 2601/1998, προκειμένου να καλυφθούν οι σχετισθέντα ειδικά οσορολόγητα αποθεματικά επενδύσεων από τα αδινύμηνα κέρδη των χρήσεων 2003, 2004 και 2005 (μόνο αυτές που παραμένουν από απασχλητήτων άλλων επιχειρησεων), και υποθέτων δήλωσε με την οβία θα δηλώνεται ότι τα στοιχεία αυτά προκύπτουν από τα προθέντα βιβλία και στοιχεία.
- στ) Βεβαίωση του Υπουργού Ανάπτυξης με την οποία εγκρίνονται επενδυτικά σχέδια των υποπεριπτώσεων (β), (β'), (γ), (γ'), (γ''), (δ) της περίπτωσης ε' και των υποπεριπτώσεων (α), (α'), (α''), (α''') της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 3 και ν. 3299/2004, τα οποία σφραγίζονται την 15η του η επέλευση βιομηχανικών μονάδων, την παραγωγή και μετακίνηση προϊόντων, την αγορά και εγκατάσταση σύγχρονων συστημάτων αυτοματισμού/εξοπλισμού διαδικασιών και μηχανοργάνωσης κλπ, καθώς επίσης και αντίστοιχες βεβαιώσεις έγκρισης επενδυτικών σχεδίων οι οποίες ορίζονται στις παραγράφους 16, 17, 18, 20, 21 και 22 του άρθρου 5 του ν. 3299/2004.
- ζ) Απόφαση οριστικών του δικαστικού Συμβουλίου ή της συνέλευσης των εταίρων ΕΠΕ που αφορά την πρόταση διανομής των κερδών.
- η) Βεβαίωση των φόρων που έχουν παρακρατηθεί.
- θ) Έγγραφο εκπροσώπησης, τραπεζικό μόνο για αλλοδαπές επιχειρήσεις ή δήλωση στοιχείων ακινήτων (ΕΒ) εφόσον υπάρχει μεταβολή.
- ια) Το γραφείο αλλοδαπών επιχειρήσεων που έχουν εγκατασταθεί με τις διατάξεις του, α.ν. 83/1997 και του ν. 3427/2005, εμποτισία της απόφασης Άνοιξης Κεφαλαίων Εμπιστοσύνης του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών με την οποία έχει καθοριστεί το ετήσιο ποσοστό κέρδους επί των δαπανών (cost-plus), καθώς και κατάσταση δαπανών επί των οποίων εφαρμόζεται η παραπάνω συντακτική.

4. Μικρομεσαίες συντάκτικές φορολογίες

Σε περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων των παρ. 2 και 3 του άρθρου 8 του ν. 2982/2002, στον ΚΑ: 004 γράφεται το ποσό φόρου που προκύπτει μετά την παύση του ποσού που αναγράφεται στον ΚΑ: 283 στο το pos.ο λογ. ΚΑ'081.

*,Ε.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
094174903 - ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΑ

Φ.01-010 - Σελίδα 4 από 4 ΑΦΜ :

ΕΠΙΛΟΓΟΣ

Με το τέλος της Πτυχιακής μας Εργασίας συμπεραίνουμε πόσο σημαντική είναι η εργασία της σύνταξης του Ισολογισμού καθώς και των υπολοίπων καταστάσεων που δημοσιεύονται μαζί με αυτόν.

Βρήκαμε το θέμα της εργασίας μας πραγματικά ενδιαφέρον και άποψή μας είναι ότι για τον κλάδο μας ίσως να είναι, αν όχι το πιο σημαντικό, τότε ένα από τα πιο σημαντικά θέματα που μπορούν να αναπτυχθούν. Αυτή η εργασία σίγουρα βοήθησε και εμάς στην καλύτερη κατανόηση σημαντικών λογιστικών εργασιών.

Ελπίζουμε, να γίναμε όσο το δυνατόν καλύτερα κατανοητοί την ανάπτυξη της εργασίας και να την παρουσιάσαμε με τον καλύτερο τρόπο.

Τέλος, θέλουμε να ευχαριστήσουμε ξανά τον εισηγητή μας Κύριο Αλεβίζο Βασίλειο για την πολύτιμη βοήθεια του, καθώς και την εταιρία «ΤΡΟΦΟΜΑΡ Α.Ε.» για την διάθεση κάθε στοιχείου.

Οι σπουδαστές:

- Μαρτσουκάκης Γεώργιος
- Παυλέρης Χρήστος
- Πριφτάκης Ιωάννης

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

ΚΩΔΙΚΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Ν. Πομόνης

Εκδόσεις- ΑΘ. ΣΤΑΜΟΥΛΗΣ

ΑΘΗΝΑ 2002

ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ II

Ν.Σ. ΠΟΜΟΝΗΣ

Εκδόσεις – ΑΘ. ΣΤΑΜΟΥΛΗΣ

ΑΘΗΝΑ 2003

ΠΛΗΡΗΣ ΟΔΗΓΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

ΣΥΝΤΑΚΤΙΚΗ ΟΜΑΔΑ ΠΕΡΙΟΔΙΚΟΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ

Εκδόσεις ΝΟΜΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ

ΑΘΗΝΑ 2007

ΤΟ ΝΕΟ ΔΙΚΑΙΟ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ ΠΕΡΑΚΗΣ

Εκδόσεις ΝΟΜΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ

ΑΘΗΝΑ 2007

ΠΡΑΚΤΙΚΟΣ ΟΔΗΓΟΣ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

ΔΗΜΗΤΡΗΣ ΗΛΙΟΚΑΥΤΟΥ

ΑΘΗΝΑ 2003

ΤΟ ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ

Ε.Ι. ΣΑΚΕΛΛΗ

Εκδόσεις Ε. ΣΑΚΕΛΛΗ

ΑΘΗΝΑ 2006

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ & ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

Γ. ΚΑΒΑΛΑΚΗ

Εκδόσεις ΔΕΔΕΜΑΔΗΣ

ΑΘΗΝΑ 2007

ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΤΡΟΦΟΜΑΡ Α.Ε

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΡΟΛΟΓΟΣ	1
ΕΝΝΟΙΑ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	2
ΕΝΝΟΙΑ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΙΣΤΟΡΙΚΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ	3
ΕΝΝΟΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	6
ΕΝΝΟΙΑ ΤΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	7
ΕΝΝΟΙΑ ΤΟΥ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	8
ΧΡΟΝΟΣ ΚΑΤΑΡΤΙΣΕΩΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	8
Η ΑΡΧΗ ΤΗΣ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΗΣ ΕΙΚΟΝΑΣ	13
Η ΑΡΧΗ ΤΗΣ ΑΠΟΛΥΤΗΣ ΣΑΦΗΝΕΙΑΣ	14
ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΝΟΜΟΥ 2190/1920	16
ΑΡΘΡΟ 41.....	16
ΑΡΘΡΟ 42.....	16
ΑΡΘΡΟ 42 α.....	16
ΑΡΘΡΟ 42 β.....	18
ΑΡΘΡΟ 42 γ.....	20
ΑΡΘΡΟ 42 δ.....	20
ΑΡΘΡΟ 42 ε.....	20
ΑΡΘΡΟ 43.....	24
ΑΡΘΡΟ 43 α.....	30
ΑΡΘΡΟ 43 β.....	34
ΑΡΘΡΟ 43 γ.....	36
ΑΡΘΡΟ 44.....	39
ΑΡΘΡΟ 44 α.....	39
ΑΡΘΡΟ 45.....	40
ΑΡΘΡΟ 46.....	40
ΑΡΘΡΟ 46 α.....	41
ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	41
ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ – ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΩΝ ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ	42
ΠΑΓΙΑ	44
ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	45
ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΕΣ – ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ	46
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ – ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	48
ΈΣΟΔΑ – ΈΞΟΔΑ	49
ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	51
ΣΠΟΥΔΑΙΟΤΗΤΑ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	51
ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ Ε.Γ.Λ.Σ. ΠΟΥ ΔΙΕΠΟΥΝ ΤΗΝ ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	52
ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΠΟΥ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΣΤΗΝ ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	53

<i>ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ.....</i>	54
<i>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ.....</i>	55
<i>ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ & ΣΠΟΥΔΑΙΟΤΗΤΑ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ.....</i>	55
<i>ΑΡΧΕΣ ΠΟΥ ΔΙΕΠΟΥΝ ΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ.....</i>	56
<i>ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ Ε.Γ.Λ.Σ. ΠΟΥ ΔΙΕΠΟΥΝ ΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ.....</i>	57
<i>ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΠΟΥ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΣΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ.....</i>	58
<i>ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ.....</i>	61
<i>ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ.....</i>	65
<i>ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ.....</i>	67
<i>ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ.....</i>	68
<i>ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ.....</i>	79
<i>ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Α.Ε.....</i>	79
<i>ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Α.Ε.....</i>	80
<i>ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΥ ΠΟΣΟΥ ΦΟΡΟΥ.....</i>	82
<i>ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.....</i>	82
<i>ΠΡΟΘΕΣΜΙΕΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.....</i>	84
<i>ΠΡΟΣΥΠΟΓΡΑΦΗ ΤΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΑΠΟ ΛΟΓΙΣΤΗ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟ.....</i>	86
<i>ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.....</i>	86
<i>ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Α.Ε.....</i>	87
<i>ΕΦΑΡΜΟΓΗ «ΤΡΟΦΟΜΑΡ Α.Ε.».....</i>	94
<i>1^ο ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ.....</i>	95
<i>ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ.....</i>	97
<i>ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ.....</i>	100
<i>2^ο ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ.....</i>	101
<i>ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ.....</i>	103
<i>ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ.....</i>	109
<i>ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ.....</i>	111
<i>ΟΡΙΣΤΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ.....</i>	112
<i>ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ «ΤΡΟΦΟΜΑΡ Α.Ε.».....</i>	114
<i>ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ.....</i>	115
<i>ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΚΕΡΔΩΝ.....</i>	115
<i>ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ.....</i>	117
<i>ΕΝΤΥΠΟ Ε3.....</i>	129
<i>ΕΝΤΥΠΟ Φ-01 010.....</i>	133
<i>ΕΠΙΛΟΓΟΣ</i>	137
<i>ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....</i>	138