

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ
ΠΑΤΡΑΣ
ΣΧΟΛΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ



ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ ΑΝΩΝΥΜΩΝ
ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

ΔΑΣΚΑΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ

ΕΠΙΒΛΕΠΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΡΙΑ
ΤΡΥΦΩΝΟΠΟΥΛΟΥ ΑΛΕΞΑΝΔΡΑ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΡΟΛΟΓΟΣ.....	3
ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	4
ΘΕΩΡΗΤΙΚΟ ΜΕΡΟΣ	
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	
1.1 Η έννοια της Α.Ε	5
1.2. Τα χαρακτηριστικά της Α.Ε	5-6
1.3. Πλεονεκτήματα της Α.Ε	6-7
1.4 Όργανα της Α.Ε.....	7-8
1.5 Μετοχικοί τίτλοι.....	8-9
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 : ΣΥΣΤΑΣΗ Α.Ε	
2.1 Διαδικασία ίδρυσης Α.Ε.....	10-16
2.2 Θεώρηση βιβλίων και στοιχείων	16-17
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	
3.1 Γενικά για το Μετοχικό Κεφάλαιο.....	18-19
3.2 Αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου.....	19
3.3 Μείωση του Μετοχικού Κεφαλαίου.....	20-21
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4 ΚΕΡΔΗ-ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	
4.1 Εισαγωγή	22-23
4.2 Πολιτική στη διάθεση των Κερδών-Πολιτική Μερισμάτων.....	23-25
4.3 Σειρά στη διάθεση των Κερδών της Χρήσεως της Α.Ε.....	25-26
4.4 Είδη Μερισμάτων Μετοχών.....	26-27
4.5 Προσδιορισμός του ποσού του πρώτου Μέρισματος των Μετοχών.....	27
4.6 Φορολογία των Μερισμάτων.....	28
4.7 Διάθεση του υπολοίπου των κερδών μετά τις κρατήσεις για τακτικό αποθεματικό και πρώτο Μέρισμα.....	28-29
4.8 Αμοιβές Διοικητικού Συμβουλίου.....	29
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5 ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	
5.1 Η κατάσταση του λογαριασμού τέλους χρήσης.....	30-31
5.2 Η κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης.....	31-34
5.3 Ο πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων	35
5.4 Η κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης.....	36-37
5.5 Το προσάρτημα του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως.....	37-43
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6 ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ 6,7 & 8	
6.1 Ομάδα 6η: Οργανικά έξοδα κατ' είδος	44-46
6.2 Ομάδα 7η: Οργανικά έσοδα κατ' είδος	47
6.3 Ομάδα 8η: Λογαριασμοί Αποτελεσμάτων	49

ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΜΕΡΟΣ

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΧΡΗΣΗΣ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ Α.Ε.....	57-60
ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ.....	61-64
ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ.....	65-68
ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ.....	69
ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΦΠΑ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ.....	70
ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ.....	71-74
ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ.....	75
ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ.....	76-80
ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ.....	81
ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΦΠΑ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ.....	82
ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΕΞΟΔΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2009.....	83
ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ.....	84-88
ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ.....	89
ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΤΕΛΙΚΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ.....	90-92
ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ.....	93-94
ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΠΕΛΑΤΩΝ.....	95-97
ΟΡΙΣΤΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ.....	98
ΑΠΟΓΡΑΦΗ.....	99
ΤΕΛΙΚΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ.....	101
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ.....	102
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΦΠΑ.....	103-104
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....	105

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Η ανώνυμη εταιρία είναι η πιο διαδεδομένη μορφή εταιρίας με ιστορία που χρονολογείται από τον 18ο αιώνα. Συνδυάζει τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά άλλων εταιριών στην πιο εξελιγμένη μορφή τους. Αποτελεί το πιο ξεκάθαρο, το πιο νομοθετημένο και κατά τον δυνατόν οργανωμένο από επιχειρηματικής μονάδας. Αυτό φυσικά δεν σημαίνει ότι το νομικό και το οργανωτικό πλαίσιο που διέπει την Α.Ε δεν χρειάζεται εκσυγχρονισμό αλλά το αντίθετο. Ο βασικός νόμος 2190/20 έχει ανάγκη συμπληρώσεως και κωδικοποίησεως. Οι τροποποιήσεις και προσθήκες που έφεραν στον νόμο 2190/20 «περί Α.Ε» Και προεδρικά διατάγματα 409/86, 498/87, 360/93, 325/94, 326/94, 367/94 καθώς και οι 2339/95 δεν μπορούν να θεωρηθούν απόλυτα επιτυχείς και επαρκής. Συμπερασματικά ο Ν. 2190/20 χρειάζεται αντικατάσταση με ένα νέο νόμο με ενιαίο πνεύμα, απόλυτα εκσυγχρονισμένος και προσαρμοσμένο όχι μόνο στις οδηγίες της ΕΟΚ αλλά στην σύγχρονη οικονομική αντίληψη.

Σκοπός της παρούσης μελέτης είναι η κατανόηση και η εκτίμηση των δυνατοτήτων μιας εταιρίας τέτοιας μορφής. Με την ολοκλήρωση της εργασίας μας θα καταφέρουμε να κατανοήσουμε τον τρόπο λειτουργίας των Α.Ε καθώς και των λογαριασμών τέλους χρήσεως.

Για τον λόγο αυτό η εργασία αποτελείται από δύο μέρη το θεωρητικό και το πρακτικό μέρος. Το θεωρητικό μέρος περιλαμβάνει:

- Την έννοια και τα χαρακτηριστικά της Α.Ε.
- Την διαδικασία σύστασης της Α.Ε.
- Την διάθεση των κερδών.
- Τις οικονομικές καταστάσεις.
- Την λειτουργία των λογαριασμών 6, 7 και 8.

Ενώ το πρακτικό μέρος περιλαμβάνει:

- Το Γενικό ημερολόγιο ανά μήνα
- Το Φ.Π.Α
- Το Γενικό καθολικό
- Τις εγγραφές κλεισίματος

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Στην σύγχρονη οικονομική και κοινωνική συγκρότηση κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο που αναπτύσσει κάποια οικονομική δραστηριότητα είναι υποχρεωμένο από το νόμο και τις συνθήκες που επικρατούν στην αγορά, στην οποία δραστηριοποιείται να παρακολουθεί, να προσδιορίζει, να εκτιμά και να απεικονίζει συστηματικά τα στοιχεία που συνθέτουν την περιουσία του, καθώς και κάθε μεταβολή της, κατά τη διάρκεια μιας χρονικής περιόδου.

Λογιστική είναι η επιστήμη που συστηματικά καταγράφει και ποσοτικοποιεί όλα τα μεγέθη μιας επιχείρησης ή επιχειρηματικής μονάδας σε χρηματικές μονάδες. Η λογιστική επιστήμη χωρίζεται σε διάφορες κατηγορίες ανάλογα με τον σκοπό και τις πληροφοριακές ανάγκες ποιων ομάδων ενδιαφερομένων εξυπηρετεί. Η Λογιστική σαν επιστήμη, έχει αναπτύξει ένα συστηματικό σύνολο αρχών και παραδοχών, με σκοπό την αποτελεσματική διοίκηση των επιχειρήσεων. Με την Λογιστική επιτυγχάνεται η σωστή ποσοτική καταγραφή της επιχειρηματικής δράσης, καθώς και των αποτελεσμάτων της. Η ανάλυση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαιτεί οικονομική γνώση και εμπειρία. Αντικείμενο ενδιαφέροντος και μελέτης της Λογιστικής αποτελούν όλες οι οικονομικές μονάδες, ανεξάρτητα από το μέγεθος τους, την ιδιότητα του φορέα, το αντικείμενο δράσης ή τη νομική τους μορφή.

Η εξέλιξη του οικονομικού βίου, η οποία επέφερε τη διεύρυνση των συναλλαγών και την ανάπτυξη των αγορών, καθώς επίσης και η τεχνολογική πρόοδος δημιούργησαν τη μεγάλη σύγχρονη επιχείρηση η οποία, για τη χρηματοδότηση της παραγωγικής της διαδικασίας, έχει ανάγκη να συγκεντρωθούν κεφάλαια σημαντικού ύψους.

Η συγκέντρωση όμως μέσω παραγωγής και η διάθεση κεφαλαίων σε μια συγκεκριμένη οικονομική δραστηριότητα, όχι μόνο, πέρα από ένα σημείο, είναι δύσκολο να πραγματοποιηθεί από λίγα πρόσωπα, όπως συνήθως οι εταίροι μιας προσωπικής εταιρείας, αλλά αυξάνει υπέρμετρα τις συνέπειες ως προς τη χρηματοδότηση, σε περίπτωση κακής εκβάσεως των εργασιών, εφόσον οι ευθύνες του επεκτείνονται στο σύνολο της περιουσίας του ως φορέα του κεφαλαίου.

Η Ανώνυμη Εταιρεία αναπτύχθηκε ως μορφή συγκροτήσεως της επιχειρηματικής δραστηριότητας, η οποία επιτρέπει να αρθούν οι παράγοντες εκείνοι που αποτελούν αντικίνητρα στη συγκρότηση ατομικών επιχειρήσεων ή προσωπικών εταιρειών.

Οι Ανώνυμες Εταιρείες εντάσσονται στο ευρύ φάσμα των επιχειρηματικών μονάδων, των πιο δυναμικών κυττάρων της οικονομίας. Σε αντίθεση με τις άλλες νομικές μορφές επιχειρήσεων, η Ανώνυμη Εταιρεία αποτελεί τον πιο ξεκαθαρισμένο, τον πιο τέλεια νομοθετημένο και κατά το δυνατό οργανωμένο τύπο επιχειρηματικής μονάδας.

Την ανάπτυξη της ΑΕ υπαγόρευσαν κυρίως :

1. Η ανάγκη συγκεντρώσεως κεφαλαίων σημαντικού ύψους
2. Η ανάγκη διασποράς και περιορισμού του κινδύνου που προέρχεται από τη συγκέντρωση αυτή των κεφαλαίων
3. Η ανάγκη να μεταβιβάζεται με ευχέρεια η ιδιότητα του μετόχου ώστε αυτός να μπορεί να αποδεσμεύει εύκολα τα κεφάλαιά του από μια συγκεκριμένη οικονομική δραστηριότητα.

ΘΕΩΡΗΤΙΚΟ ΜΕΡΟΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1:

ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

1.1 Η έννοια της Α.Ε.

Η Α.Ε. είναι εταιρία, εμπορική, κεφαλαιουχική, με νομική προσωπικότητα, ορισμένο κεφάλαιο (μετοχικό κεφάλαιο), διαιρεμένο σε ίσα μερίδια (μετοχές), για τα χρέη της ευθύνεται μόνο η ίδια με την περιουσία της και ρυθμίζεται κατά κύριο λόγο από διατάξεις αναγκαστικού δικαίου.

Η Ανώνυμη Εταιρία, είναι η κατεξοχήν κεφαλαιουχική εταιρία. Έχει μετοχικό κεφάλαιο πάνω από 60.000 € (τα 60.000 € καταβάλλονται στην αρχή, υποχρεωτικά από το νόμο στην τράπεζα, κατά την σύστασή της και ύστερα η Α.Ε. μπορεί να μεταφέρει ολόκληρο το ποσό αυτό ή ένα μέρος μόνο στο ταμείο της κ.λπ.). Το ελάχιστο κεφάλαιο μετά και από την επιτρεπόμενη απόκλιση έως μείον 2,5% μπορεί να είναι το λιγότερο μέχρι και 58.500 € (αντί 60.000 €). Το καταβαλλόμενο κεφάλαιο διαιρείται σε μετοχές. Η ονομαστική αξία κάθε μετοχής κυμαίνεται από 0,30 € - 100 €. Τέλος κάθε Α.Ε. είναι εμπορική, ανεξάρτητα από το αντικείμενο των εργασιών της (τυπικό κριτήριο).

1.2 Τα χαρακτηριστικά της Α.Ε.

Ως βασικά χαρακτηριστικά της Α.Ε. μπορούν να αναφερθούν:

- 1) Σύμφωνα με τον Εμπορικό Δίκαιο η Α.Ε. είναι πάντα εμπορική εταιρεία ακόμα και όταν δεν ασκεί εμπορία.
- 2) Η διαίρεση του κεφαλαίου της Α.Ε., σε ίσα μερίδια, τις μετοχές, που είναι αξιόγραφα, μεταβιβαζόμενες εύκολα. Αν είναι εισηγμένες στο χρηματιστήριο, μεταβιβάζονται μέσω του χρηματιστηρίου, αν δεν είναι εισηγμένες με συμβολαιογραφικό έγγραφο ή ιδιωτικό έγγραφο, θεωρημένο από τον προϊστάμενο της ΔΟΥ.
- 3) Απαιτείται δημοσιότητα, τόσο κατά τη σύσταση, όσο και κατά τη διάρκεια της ζωής της Α.Ε., με συμβολαιογραφικό έγγραφο, έγκριση νομαρχίας του καταστατικού και δημοσίευση στο Φύλλο Εφημερίδας της Κυβερνήσεως.
- 4) Η ευθύνη των μετόχων της Α.Ε είναι περιορισμένη μέχρι το ποσό της εισφοράς τους, χωρίς την προσωπική τους περιουσία.
- 5) Κυρίαρχο στοιχείο στην λήψη αποφάσεων, αποτελεί η κατά πλειοψηφία απόφαση. Έτσι, τόσο στη Γενική Συνέλευση, όπου έχουν δικαίωμα να παραστούν όλοι οι μέτοχοι, με βάση κάποιες διαδικασίες, όσο και στο Διοικητικό Συμβούλιο, οι αποφάσεις παίρνονται με βάση την αρχή της πλειοψηφίας.
- 6) Το ύψος του ελάχιστου κεφαλαίου που απαιτείται είναι 60000 ευρώ κατά τη σύσταση. Το κατώτατο όριο εταιρικού κεφαλαίου που απαιτείται, όταν η Α.Ε καταφεύγει στην κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου στο κοινό με δημόσια εγγραφή, είναι 300000 ευρώ. Επίσης 300000 ευρώ ολοσχερώς καταβλημένο απαιτείται και όταν η Α.Ε. καταφεύγει στη σύναψη ομολογιακού δανείου. Η

καταβολή μπορεί να γίνει ολοσχερώς ή μερική. Η μερική δεν μπορεί να ξεπερνά τα 10 χρόνια.

7) Έχει περισσότερα πλεονεκτήματα, λόγω του ύψους του κεφαλαίου της, αντιμετωπίζεται διαφορετικά από τις τράπεζες, τις αρχές και την αγορά αργότερα.

8) Η απόκτηση της νομικής προσωπικότητας της Α.Ε. γίνεται με την καταχώρηση στο Μητρώο Α.Ε και Ε.Π.Ε.

1.3 Πλεονεκτήματα της Α.Ε.

Η Α.Ε. είναι η επιχείρηση του μεγάλου κεφαλαίου. Ήδη αυτό είναι αξιόλογο πλεονέκτημα, που της δίνει σπουδαία υπεροχή απέναντι στις άλλες μορφές επιχειρηματικής δραστηριότητας. Άλλα σοβαρά πλεονεκτήματα της Α.Ε. είναι:

- ∅ Η αυξημένη εμπιστοσύνη που εμπνέει στον κύκλο των συναλλασσόμενων με αυτήν (τράπεζες, προμηθευτές, πελάτες). Την ίδια εμπιστοσύνη εμπνέει και μεταξύ των μετόχων.
- ∅ Το εύκολο μεταβιβαστό των μετοχών (μετοχικών τίτλων), που παρέχει δυνατότητα ταχείας αλλαγής φορέα (κυρίου της επιχειρήσεως). Η ιδιότητα αυτή των εταιρικών μεριδίων παρέχει, ακόμα, δυνατότητες άμεσης εξυγιάνσεως και αναπτύξεως της Α.Ε. Μια Α.Ε., δηλαδή, που βρίσκεται σε οικονομική δυσχέρεια μπορεί δανειοδοτηθεί με ενέχυρο τις μετοχές της ή να δεχθεί νέο αίμα (νέους μετόχους) που θα την αναζωογονήσει.
- ∅ Το περιορισμένο της ευθύνης. Η ευθύνη των μετόχων της Α.Ε. απέναντι στους δανειστές της περιορίζεται στο ύψος της συμμετοχής τους σε αυτήν. Δεν υπάρχει η απεριόριστη και αλληλεγγύη ευθύνη, που συναντάται στους ομόρρυθμους εταίρους των προσωπικών εταιρειών και στους ατομικούς επιχειρηματίες. Έτσι αυτός που θέλει να αναπτύξει επιχειρηματική δραστηριότητα, χωρίς να θέσει σε κίνδυνο το σύνολο της περιουσίας του, θα προτιμήσει την ανώνυμη εταιρεία.
- ∅ Φορολογικά πλεονεκτήματα. Η υπεραξία (κέρδος), που τυχόν προκύπτει κατά την πώληση των μετοχών λόγω διαφοράς τιμής πωλήσεως και τιμής κτίσεως, απαλλάσσονται από τον φόρο εισοδήματος (άρθρο 10 παρ.4 Α.Ν. 148/67). Μετά το άρθρο 15 του Ν.2459/97, όμως η παράγραφος 1 του οποίου τροποποίησε την παράγραφο 1 του άρθρου 13 του Ν.2238/94, το κέρδος (υπεραξία) που προέρχεται από τη μεταβίβαση μετοχών ανωνύμων εταιρειών μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών φορολογήθηκε με συντελεστή 20%. Πρόσφατα, με το άρθρο 3 του ν.2753/99, τροποποιήθηκε εκ νέου το άρθρο 13 του Ν.2238/94 και τώρα φορολογείται αυτοτελώς με συντελεστή 5% η πραγματική αξία πωλήσεων μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο μετοχών
- ∅ Εχέγγυα μεγαλύτερης τάξεως και ειλικρινείας. Η Α.Ε. υποχρεούται από το νόμο να τηρεί τα περισσότερα και σοβαρότερα βιβλία από κάθε άλλη μορφή επιχειρήσεως. Επίσης, υπόκειται στον έλεγχο του κράτους, που ασκείται από την οικεία νομαρχία και το Υπουργείο Εμπορίου (έλεγχος γενικών συνελεύσεων μετόχων, ισολογισμών κ.λ.π) και ακόμα υποχρεούνται σε τυπικές δημοσιότητες (δημοσίευση στον τύπο του ισολογισμού, στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως του ισολογισμού, της συνθέσεως και κάθε αλλαγής του διοικητικού συμβουλίου, της έδρας και

των αυξήσεων του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας). Με όλα αυτά αναγκάζεται, κατά κάποιο τρόπο, να έχει μεγαλύτερη τάξη στο λογιστήριο της και να είναι σε θέση να παρέχει σοβαρότερα και πιο αξιόπιστα στοιχεία. Από την κατάσταση αυτή ωφελούνται τόσο οι μέτοχοι, όσο και οι δανειστές της εταιρείας, αλλά και οι δημόσιες αρχές.

- Ø Εξασφάλιση καλών σχέσεων μεταξύ των μετόχων. Το κυριότερο, ίσως, πλεονέκτημα που προσφέρει η Α.Ε. στους μετόχους της είναι οι καλές και σίγουρες σχέσεις ανάμεσα στους μετόχους. Στην Α.Ε. δεν επιτρέπεται η καταγγελία αυτής (όπως γίνεται στις προσωπικές εταιρείες) και η λύση επέρχεται μόνο με απόφαση της πλειοψηφίας.

1.4 Όργανα της Α.Ε.

A) Η Γενική Συνέλευση

Το ανώτατο όργανο της Α.Ε, είναι η Γενική Συνέλευση (Γ.Σ.), στην οποία λαμβάνονται όλες οι μεγάλες αποφάσεις. Την Γενική Συνέλευση απαρτίζουν οι μέτοχοι της εταιρείας. Οι συνελεύσεις διακρίνονται σε :

- ύ Τακτική : Συγκαλείται υποχρεωτικά κάθε χρόνο και μέσα σε έξι (6) το πολύ μήνες από τη λήξη της κάθε χρήσης. Αρμοδιότητες της είναι η έγκριση του ισολογισμού, η διάθεση των αποτελεσμάτων, ο διορισμός ή η απαλλαγή των μελών του διοικητικού συμβουλίου και των ελεγκτών κ.λπ.
- ύ Έκτακτη : Συγκαλείται από το διοικητικό συμβούλιο της εταιρίας όποτε χρειαστεί, για λόγους που η νομοθεσία ή το καταστατικό επιβάλλουν. Υποχρεωτικά όμως συγκαλείται : α) Μέσα σε τριάντα (30) μέρες μετά από την υποβολή σχετικού αιτήματος στο Δ.Σ., όταν ένας ή περισσότεροι μέτοχοι (εφόσον εκπροσωπούν τουλάχιστον το 1/20 του καταβεβλημένου Μ.Κ.), το θελήσουν. β) Όταν οι ελεγκτές το απαιτήσουν και μέσα σε δέκα (10) μέρες μετά από το αντίστοιχο αίτημά τους στο Δ.Σ.. γ) Για να αποφασιστεί η λήψη μέτρων ή η τύχη της εταιρίας όταν το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της έχει διαμορφωθεί σε επίπεδα χαμηλότερα από το μισό του Μ.Κ.. Για την εγκυρότητα των αποφάσεων και της έκτακτης Γ.Σ. χρειάζεται “ συνηθισμένη απαρτία ” και “συνηθισμένη πλειοψηφία”.
- ύ Καταστατική : Πρόκειται για τη γενική συνέλευση των μετόχων επίσης, μόνο που επειδή αυτή συγκαλείται με σκοπό την αναθεώρηση των όρων του καταστατικού (π.χ. Μεταβολή Μ.Κ., συγχώνευση της εταιρίας με άλλη, λύση της εταιρίας, αλλαγή αντικειμένου εργασιών, παράταση της διάρκειας της εταιρίας, αλλαγή εθνικότητας της, κ.λπ.) ονομάζεται “καταστατική ”. Για την εγκυρότητα των αποφάσεων και της καταστατικής Γ.Σ., χρειάζεται ενισχυμένη (“ καταστατική ”) απαρτία και πλειοψηφία, δηλαδή τουλάχιστον τα 3/5 του αριθμού των μετόχων (όχι των μετόχων) που εκπροσωπούνται σ’ αυτήν.

Κάθε μετοχή αποτελεί μία ψήφο και καθένας έχει δικαίωμα να ψηφίσει ή και να ψηφιστεί και οι κατά το νόμο αποφάσεις της Γενικής συνέλευσης είναι υποχρεωτικές για όλους τους μετόχους, ανεξάρτητα από τη συμμετοχή τους ή όχι, ανεξάρτητα κι από την προσωπική τους τοποθέτηση ακόμη, κατά τη λήψη αυτών των αποφάσεων.

B) Το Διοικητικό Συμβούλιο

Το διοικητικό συμβούλιο (Δ.Σ.) διοικεί, εκπροσωπεί την εταιρία. Εκλέγεται από την Γ.Σ. (το πρώτο Δ.Σ. διορίζεται από το καταστατικό). Σύμφωνα με τους όρους και περιορισμούς του καταστατικού, τα μέλη του Δ.Σ. (τουλάχιστον τρία (3) που μπορεί να είναι μέτοχοι μπορεί και όχι), διορίζονται για χρόνο όχι μεγαλύτερο των έξι (6) ετών, χωρίς όμως να απαγορεύεται η επανεκλογή τους. Η “ μειοψηφία ” των μετόχων μπορεί να εκπροσωπείται στο Δ.Σ. με το πολύ το 1/3 των κατά το νόμο μελών του.

- ü Το Δ.Σ. αποφασίζει με πλειοψηφία προσώπων και με αρμοδιότητα τη διοίκηση της εταιρίας, τη διαχείριση της περιουσίας της και την επιδίωξη του εταιρικού σκοπού.
- ü Το Δ.Σ. συνέρχεται τουλάχιστον μια φορά το μήνα και για λόγους ευελιξίας, μπορεί – εφόσον κάτι τέτοιο δεν απαγορεύεται από το καταστατικό, να μεταβιβάσει μεγάλο μέρος των αρμοδιοτήτων του σε διευθύνοντα σύμβουλο ή κάποιες μόνο (με περιορισμένη έκταση), σε εντεταλμένο σύμβουλο.
- ü Το Δ.Σ. εκπροσωπεί την εταιρία και τα μέλη του, ευθύνονται για κάθε πράξη ή παράλειψη έναντι μετόχων και τρίτων. Έχει την ευθύνη για την τήρηση των βιβλίων.
- ü Το Δ.Σ. εκλέγει τον Πρόεδρο του, ο οποίος είναι υπεύθυνος για τον συντονισμό των εργασιών του, καθώς και τον «Διευθύνοντα Σύμβουλο», ο οποίος ασκεί την διοίκηση και εκπροσώπηση της εταιρείας. Ο Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος μπορεί να είναι συχνά το ίδιο πρόσωπο, ενώ μπορεί να οριστούν περισσότεροι από ένας Διευθύνοντες Σύμβουλοι. (<http://el.wikipedia.org>)

Γ) Ελεγκτές

Για να μπορεί η γενική συνέλευση των μετόχων να αποφασίσει έγκυρα για τα ετήσια οικονομικά μεγέθη της εταιρίας, θα πρέπει σύμφωνα με τη νομοθεσία, οι σχετικές ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της να έχουν ελεγχθεί από δύο τουλάχιστον ελεγκτές ή από ορκωτό ελεγκτή (Υπό τις προϋποθέσεις – κριτήρια του άρθρου 42α, παράγραφος 6, Ν.2190/20). Οι ελεγκτές είναι συμπληρωματικό όργανο της Α.Ε. και ο έλεγχος που διενεργούν δεν αρκείται μόνον στη λογιστική του πλευρά αλλά αφορά σ' όλη την πορεία των εταιρικών υποθέσεων τόσο κατά τη σκοπιμότητα όσο και κατά τη νομιμότητά τους.

1.5 Μετοχικοί τίτλοι

A) Οριστικοί τίτλοι

Το δικαίωμα του μετόχου επί του μετοχικού κεφαλαίου παρίσταται με ένα τίτλο που λέγεται, κοινώς, μετοχή. Ο τίτλος αυτός καλείται οριστικός, όταν περιλαμβάνει και τις μερισματοποδείξεις και είναι κατάλληλα εκτυπωμένος, ώστε να μεταβιβάζεται ευχερώς από τον κομιστή (όπως τα χαρτονομίσματα). Το άρθρο 2 του Κ.Ν. 2190/20 ορίζει ότι το καταστατικό της ανώνυμης εταιρίας πρέπει – μεταξύ άλλων – να περιλαμβάνει και διατάξεις για τον αριθμό και την έκδοση των μετοχών. Κατά τη σύσταση της εταιρίας, μετά τη δημοσίευση της άδειας του Νομάρχη και σε κάθε αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, μετά τη δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως της ανακοινώσεως για την

αύξηση, η εταιρία μπορεί να εκδώσει (τυπώσει) τον ανάλογο αριθμό μετοχών για να τον διανείμει στους δικαιούχους. Η απόφαση για το χρόνο έκδοσης, τον αριθμό των τίτλων και των μετοχών που θα περιλαμβάνει κάθε τίτλος κι όλα τα σχετικά λαμβάνεται από το διοικητικό συμβούλιο της εταιρίας. Στο σημείο αυτό πρέπει να τονισθεί ότι η εκτύπωση οριστικών τίτλων δεν είναι υποχρεωτική, γι' αυτό και πολλές ανώνυμες εταιρίες καθυστερούν την εκτύπωση για μικρό ή μεγάλο χρονικό διάστημα.

Κάθε μετοχή έχει δικαίωμα μιας ψήφου. Άρα τίτλος πέντε μετοχών παρέχει δικαίωμα πέντε ψήφων. Όλα τα εκ της μετοχής απορρέοντα δικαιώματα των μετόχων, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 3 του Κ.Ν. 2190/20 (περί προνομιούχων μετοχών), είναι υποχρεωτικά ανάλογα προς το ποσοστό κεφαλαίου, που αντιπροσωπεύει ο κάθε συγκεκριμένος τίτλος.

Κάθε μετοχή (δηλαδή, ο παραστατικός τίτλος αυτής) διαιρείται σε τρία μέρη. Στο επάνω μέρος είναι τυπωμένη η επωνυμία της επιχείρησης και ο αριθμός των μετοχών τις οποίες αντιπροσωπεύει. Το κομμάτι αυτό του τίτλου παραμένει στο στέλεχος. Στο μεσαίο τμήμα επαναλαμβάνεται η επωνυμία της εταιρίας, η άδεια σύστασης αυτής, το κεφάλαιο κ.λπ. στοιχεία. Το τμήμα αυτό είναι το σώμα της μετοχής. Το τρίτο μέρος αποτελείται από τις μερισματοποδείξεις (κουπόνια), που είναι ισάριθμες με τα χρόνια διάρκειας της εταιρίας. Το επάνω τμήμα (το πρώτο, που παραμένει στο στέλεχος) χωρίζεται από το κυρίως σώμα της μετοχής με μαχαίριδιο ακανόνιστης λεπίδας.

B) Προσωρινοί τίτλοι

Πριν από την έκδοση των οριστικών τίτλων και μέχρι να εκδοθούν αυτοί, είναι σκόπιμο να εκδίδει η εταιρία και να παραδίδει στους μετόχους προσωρινούς τίτλους. Οι προσωρινοί τίτλοι, που έχουν τη μορφή και την αξία προσωρινών αποδείξεων (οι οποίες αποδεικνύουν τα μετοχικά δικαιώματα), περιλαμβάνουν μόνο το μεσαίο τμήμα των οριστικών τίτλων, δεν έχουν μερισματοποδείξεις, αλλά αναγράφουν τις λέξεις “ προσωρινός τίτλος ”.

Οι προσωρινοί τίτλοι ούτε αξιόγραφα, ούτε συστατικά έγγραφα είναι. Απλώς καλύπτουν μια πρακτική ανάγκη, την ανάγκη της βεβαιώσεως της ανάληψης του κεφαλαίου από τους μετόχους, έως ότου εκδοθούν οι οριστικοί τίτλοι.

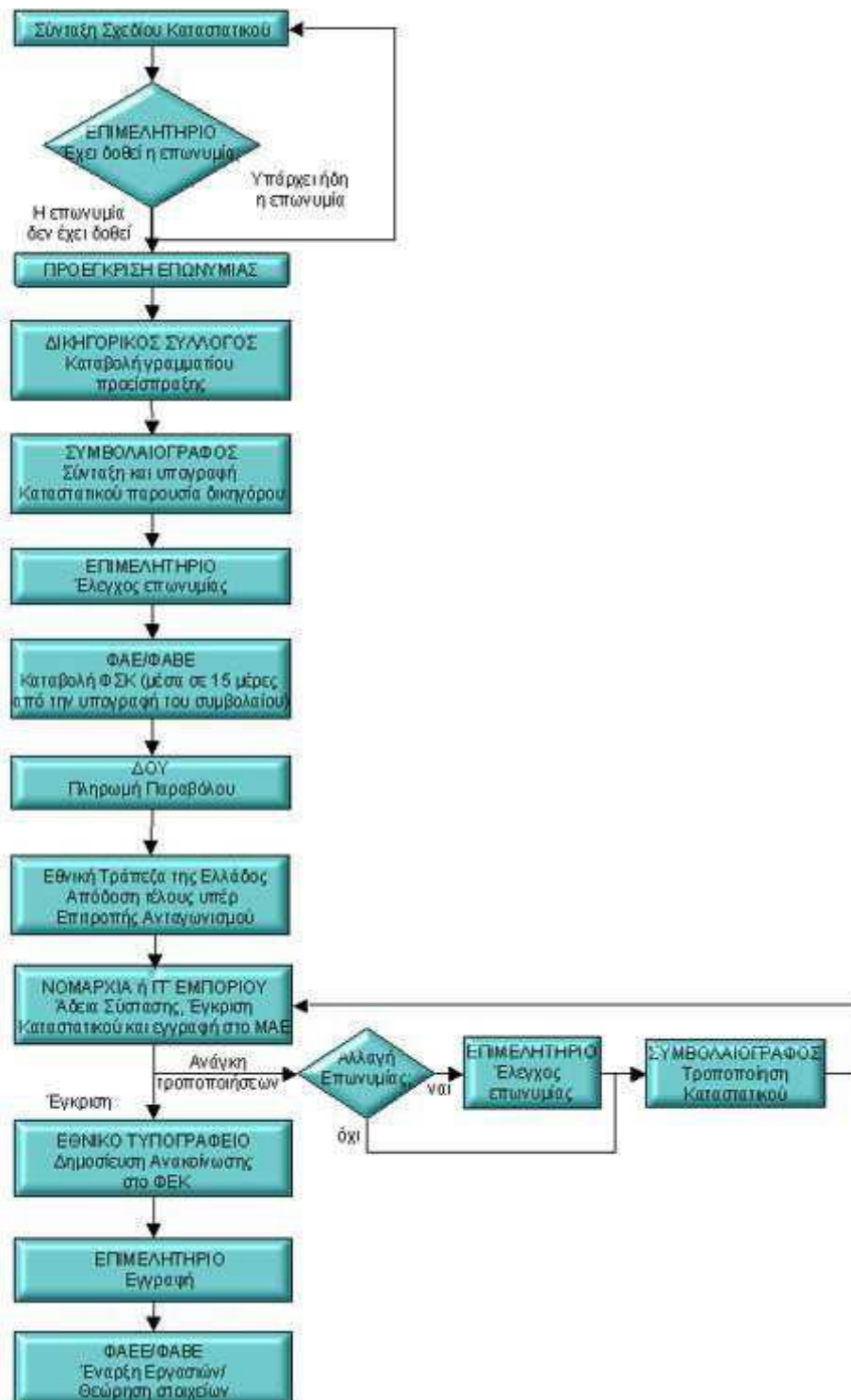
Στην πράξη, συνηθίζεται και σήμερα, η έκδοση προσωρινών τίτλων να διαρκεί για πολύ χρόνο ή και επ' άπειρον. Αυτό το κάνουν, κυρίως, οι οικογενειακές ανώνυμες εταιρίες, για να αποφύγουν τη δαπάνη εκτύπωσης ή και απλώς από αμέλεια. Ωστόσο, πολλοί λόγοι επιβάλλουν την έκδοση οριστικών τίτλων κυρίως λόγοι τάξεως (για τις μεταξύ των μετόχων σχέσεις) και ευχέρειας μεταβίβασης αυτών.

Όταν μια ανώνυμη εταιρία αμελήσει να εκδώσει ακόμα και προσωρινούς τίτλους, η σχέση των μετόχων με αυτήν (δηλαδή με το μετοχικό κεφάλαιο) αποδεικνύεται με οποιοδήποτε πρόσφορο μέσο (π.χ. με την απόδειξη καταβολής των μετρητών της συμμετοχής στο κεφάλαιο ή την αύξηση αυτού, με το συμβόλαιο σύστασης της εταιρίας κ.λπ.).

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2: ΣΥΣΤΑΣΗ Α.Ε.

2.1 Διαδικασία ίδρυσης Α.Ε.

Κ.Ν. 2190/1920



Η διαδικασία ιδρύσεως είναι;

ΣΥΝΤΑΞΗ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ

Οι διαδικασίες σύστασης μιας ανώνυμης εταιρείας ξεκινούν από τη σύνταξη του καταστατικού της εταιρείας. Το καταστατικό είναι το έγγραφο το οποίο περιέχει καταρχάς τη σύμβαση της σύστασης της Α.Ε. Επίσης, το καταστατικό περιλαμβάνει τους όρους οργάνωσης και λειτουργίας της Α.Ε. καθώς επίσης και τις συμβάσεις ανάληψης του μετοχικού κεφαλαίου. Οι ιδρυτές πρέπει να είναι ενήλικοι και να έχουν την ικανότητα διενέργειας εμπορικών πράξεων. Επίσης, ιδρυτές Α.Ε. μπορεί εκτός από φυσικά πρόσωπα να είναι και νομικά πρόσωπα. Δεν επηρεάζει την σύσταση και τη λειτουργία της Α.Ε. το γεγονός της μετέπειτα συγκέντρωσης όλων των μετόχων σε ένα πρόσωπο. Το καταστατικό καταρτίζεται πάντοτε με συμβολαιογραφικό έγγραφο και κατά τη σύνταξή του πρέπει να παρίστανται οι ιδρυτές της Α.Ε. οι οποίοι και υπογράφουν. Οι ιδρυτές μπορούν να παρίστανται και με αντιπρόσωπο αρκεί να υπάρχει πληρεξουσιότητα με συμβολαιογραφικό έγγραφο. Επίσης, απαιτείται παράσταση δικηγόρου. Το καταστατικό σύμφωνα με το άρθρο 2 του Ν.2190/20 πρέπει να περιέχει διατάξεις:

- Ø Για την επωνυμία και το σκοπό της εταιρείας. Το άρθρο 5 του Ν.2190/20 ορίζει ότι η ανώνυμη εταιρεία παίρνει την επωνυμία της από το είδος της επιχείρησης που ασκεί. Σε περίπτωση που ο σκοπός της εταιρείας εκτείνεται σε πολλά αντικείμενα η επωνυμία μπορεί να λαμβάνεται από τα κυριότερα από αυτά. Στην επωνυμία δύναται να περιέχεται και το ονοματεπώνυμο κάποιου ιδρυτή ή άλλου φυσικού προσώπου ενώ πρέπει να περιέχονται και οι λέξεις «Ανώνυμη Εταιρεία». Ο σκοπός της Α.Ε. αφορά το αντικείμενο της δραστηριότητας το οποίο χαρακτηρίζει την Α.Ε. Το αντικείμενο μπορεί να είναι ευρύ ή πολλαπλό, δεν μπορεί να είναι νόμιμος και να μην αντιβαίνει στα χρηστά ήθη. Προσθήκη νέου αντικειμένου απαιτεί τροποποίηση του καταστατικού.
- Ø Για την έδρα της εταιρείας. Ως έδρα της εταιρείας πρέπει να ορίζεται ένας δήμος ή μια κοινότητα της ελληνικής επικράτειας. Αλλαγή της έδρας της Α.Ε. (όχι κατ'ανάγκη του δήμου ή της κοινότητας αλλά και της διεύθυνσης εγκατάστασης) προϋποθέτει τροποποίηση του καταστατικού.
- Ø Για την διάρκεια της εταιρείας. Η Α.Ε. πρέπει να έχει ορισμένη διάρκεια μετά την πάροδο της οποίας λύεται. Ο νόμος δεν καθορίζει ανώτατο ή κατώτατο όριο διάρκειας αλλά πρέπει να υπάρχει οπωσδήποτε ημερομηνία λήξης. Η διάρκεια της Α.Ε. παρατείνεται με απόφαση της Γ.Σ. που πρέπει να ληφθεί πριν από τη λήξη της διάρκειας και να ληφθεί με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία.
- Ø Για το ύψος και τον τρόπο καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου. Το μετοχικό κεφάλαιο αναγράφεται πάντοτε σε χρήμα ακόμη και στην περίπτωση που εισφορές των μετόχων συνίσταται σε είδος. Το μέρος του κεφαλαίου που ισούται με το ελάχιστο όριο του μετοχικού κεφαλαίου (σήμερα 60000 ευρώ) πρέπει να καταβληθεί είτε σε μετρητά είτε σε είδος με την σύσταση της εταιρείας.
- Ø Για το είδος των μετοχών, καθώς και για τον αριθμό, την ονομαστική αξία και την έκδοσή τους. Οι μετοχές της Α.Ε. μπορεί να είναι ανώνυμες ή ονομαστικές ανάλογα με το τι επιθυμούν οι ιδρυτές. Πρέπει να ληφθεί υπόψη ότι από ορισμένους νόμους καθίσταται υποχρεωτικό με βάση είτε το αντικείμενο της Α.Ε. είτε την διάρθρωση του ενεργητικού της οι

μετοχές της να είναι ονομαστικές. Η ονομαστική αξία των μετοχών δεν μπορεί να είναι μικρότερη των 0,30 ευρώ και μεγαλύτερη των 100 ευρώ.

- Ø Για τον αριθμό των μετοχών κάθε κατηγορίας εάν υπάρχουν περισσότερες κατηγορίες μετοχών. Οι μετοχές μπορεί να είναι κοινές ή προνομιούχες με δικαίωμα ή χωρίς δικαίωμα ψήφου.
- Ø Για την σύγκληση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες των Γενικών Συνελεύσεων. Τα θέματα αυτά καθορίζονται από τις διατάξεις των άρθρων 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35γ του Ν.2190/20. Πλέον των υποχρεωτικών διατάξεων των άρθρων αυτών το καταστατικό μπορεί να καθορίζει και άλλα πρόσωπα (εκτός του ταμείου της εταιρείας του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων και των τραπεζών που βρίσκονται στην Ελλάδα) στα οποία μπορούν να καταθέτουν οι μετοχές προκειμένου οι κάτοχοι τους να λάβουν μέρος στις συνελεύσεις. Επίσης το καταστατικό μπορεί να καθορίζει και άλλα θέματα (πλην των οριζομένων στο άρθρο 29 παρ.30 για τα οποία προκειμένου να ληφθεί απόφαση απαιτείται αυξημένη απαρτία, και θέματα (πλην των καθοριζομένων από την παρ.2 του άρθρου 31) για τα οποία προκειμένου να ληφθεί απόφαση απαιτείται αυξημένη πλειοψηφία.
- Ø Για τους ελεγκτές.
- Ø Για τα δικαιώματα των μετόχων.
- Ø Για τον Ισολογισμό και τη διάθεση κερδών.
- Ø Για την λύση και την εκκαθάριση της περιουσίας της.

Επίσης υποχρεωτικά το καταστατικό πρέπει να αναφέρει:

- Ø Τα ατομικά στοιχεία των φυσικών ή νομικών προσώπων που υπέγραψαν το καταστατικό της εταιρείας ή στο όνομα και για λογαριασμό των οποίων έχει υπογραφεί το καταστατικό αυτό.
- Ø Το συνολικό ποσό, τουλάχιστον κατά προσέγγιση, όλων των δαπανών που απαιτήθηκαν για τη σύσταση της εταιρείας και βαρύνουν αυτήν. Τέτοιες δαπάνες είναι οι αμοιβές του συμβολαιογράφου και του δικηγόρου, ο Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου (Φ.Σ.Κ.), τα τέλη δημοσίευσης του καταστατικού στο ΦΕΚ και σε περίπτωση εισφοράς σε είδος ακινήτων ο φόρος μεταβίβασης ακινήτων.

Εκτός από τα παραπάνω που αφορούν στο υποχρεωτικό περιεχόμενο του καταστατικού και προκύπτουν από το άρθρο 2 του Ν.2190/20 στο καταστατικό μπορεί να περιληφθούν, προαιρετικού χαρακτήρα που είναι απαραίτητες για την έναρξη και τη συνέχιση της λειτουργίας της Α.Ε. Τέτοιου είδους διατάξεις που τίθενται σε καταστατικά είναι :

- Ø Ο ορισμός των μελών του πρώτου διοικητικού συμβουλίου μέχρι την πρώτη τακτική συνέλευση, χωρίς όμως να γίνεται συγχρόνως και συγκρότηση σε σώμα, δηλαδή να καθορίζεται ο Αντιπρόεδρος, ο Διευθύνων Σύμβουλος κλπ. Τελευταία όμως σε πολλές περιπτώσεις η Διοίκηση δέχεται καταστατικά με τα οποία καθορίζεται το Δ.Σ. με ταυτόχρονη συγκρότησή του σε σώμα.
- Ø Ο ορισμός των ελεγκτών της πρώτης εταιρικής χρήσης.
- Ø Η παροχή δικαιώματος στα μέλη του Δ.Σ. να ασκούν με οποιαδήποτε ιδιότητα, δραστηριότητα σε τομείς συναφείς με τον σκοπό της Α.Ε και συνεπώς ανταγωνιστική, μέχρι την σύγκληση της πρώτης Γενικής Συνέλευσης η οποία και θα αποφασίσει τελικά αν θα παραχωρήσει τελικά στα μέλη του Δ.Σ. το δικαίωμα αυτό.
- Ø Η παροχή δικαιώματος στο Δ.Σ. ή στη Γ.Σ. της αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου σύμφωνα με τους όρους του άρθρου 13 του Ν.2190/2

- Ø Η δυνατότητα εκλογής από το Δ.Σ. προσωρινού μέλους μέχρι την προσεχή Γ.Σ. σε περίπτωση θανάτου, παραίτησης ή άλλου λόγου αποχώρησης μέλους του Δ.Σ. Η δυνατότητα αυτή υπάρχει εφόσον τα εναπομείναντα μέλη είναι τουλάχιστον τρία.
- Ø Η ανάθεση εκπροσώπησης της Α.Ε. είτε γενικά είτε για ορισμένες πράξεις σε ένα ή περισσότερα μέλη του Δ.Σ. ή σε άλλα πρόσωπα.

ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΟΣ ΣΥΛΛΟΓΟΣ

Στη συνέχεια, και πριν την υπογραφή του καταστατικού ενώπιον συμβολαιογράφου, πρέπει να καταβληθεί στο δικηγορικό Σύλλογο γραμμάτιο προείσπραξης για τον συμπράττοντα δικηγόρο, ο οποίος θα παρίσταται στην υπογραφή του καταστατικού. Η παρουσία του δικηγόρου κατά την υπογραφή του καταστατικού Α.Ε. είναι υποχρεωτική από το νόμο.

ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΣ

Το επόμενο βήμα είναι η υπογραφή του καταστατικού της Α.Ε. ενώπιον συμβολαιογράφου (άρθρο 4 παρ.1 Κ.Ν. 2190/20 όπως τροποποιήθηκε από το άρθρο 5). Στο συμβολαιογράφο πρέπει να προσκομισθούν το σχέδιο καταστατικού, τα ΑΦΜ των μετόχων και τις ταυτότητές τους και το γραμμάτιο προείσπραξης από το Δικηγορικό Σύλλογο. Το καταστατικό υπογράφεται από τα ιδρυτικά μέλη της Α.Ε. και το δικηγόρο ο οποίος παρίσταται και έχει συντάξει το σχέδιο του καταστατικού. Οι ιδρυτές μπορούν να παρίστανται και να υπογράψουν όλοι αυτοπροσώπως ή να αντιπροσωπευθούν με συμβολαιογραφικό πληρεξούσιο από άλλα πρόσωπα (συνιδρυτές ή τρίτους) που θα υπογράψουν αντί γι' αυτούς. Όταν μεταξύ των συνιδρυτών υπάρχουν και νομικά πρόσωπα, αυτά εξουσιοδοτούν, μέσω των αρμοδίων οργάνων τους, τα κατάλληλα φυσικά πρόσωπα για να παραστούν ενώπιον του συμβολαιογράφου και να υπογράψουν το καταστατικό.

ΕΓΓΡΑΦΗ ΣΤΟ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ

Σύμφωνα με το άρθρο 7 του Ν.2081/92, το υπογεγραμμένο καταστατικό της συντεινόμενης Α.Ε. σε δύο αντίγραφα προσκομίζεται στο οικείο επιμελητήριο, μαζί με τον αύξοντα αριθμό κράτησης επωνυμίας, 2 χαρτόσημα Δημοσίου και μία αίτηση. Το επιμελητήριο, εφόσον ελέγξει την επωνυμία και το διακριτικό τίτλο, θεωρεί το καταστατικό για τον έλεγχο του δικαιώματος χρήσης της επωνυμίας και διακριτικού τίτλου. Εντός δύο μηνών από την σύσταση της Α.Ε. πρέπει να εγγραφεί στο οικείο επιμελητήριο.

ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ 1%

Μέσα σε 15 ημέρες από την υπογραφή του συμβολαίου, οι ιδρυτές της Α.Ε. καταβάλλουν στην οικεία ΦΑΕΕ/ΦΑΒΕ το Φόρο Συγκέντρωσης Κεφαλαίου 1% επί του ύψους του μετοχικού κεφαλαίου (άρθρα 17-31 Ν.1676/86). Για την καταβολή του ΦΣΚ πρέπει να προσκομίσετε δύο αντίγραφα του καταστατικού, επιταγή με το προδιαγραφμένο ποσό, δήλωση ΦΣΚ εις διπλούν. Ο Φόρος

Συγκέντρωσης Κεφαλαίου επιβλήθηκε για πρώτη φορά με το Ν.1676/86 (άρθρα 17-31), του οποίου η ισχύς άρχισε την 1η Ιανουαρίου 1987.

ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΑΡΑΒΟΛΟΥ ΣΤΗ Δ.Ο.Υ.

Σε οποιαδήποτε Δ.Ο.Υ. πρέπει να πληρωθεί παράβολο δημοσίου και εισφορά υπέρ ΤΑΠΕΤ. Το παράβολο αυτό αφορά τη μετέπειτα δημοσίευση της ανακοίνωσης της εταιρείας από το Εθνικό Τυπογραφείο.

ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ

Σύμφωνα με το άρθρο 1 του Ν.2837/2000 (ΦΕΚ Α/178) καθιερώθηκε η καταβολή ανταποδοτικού τέλους ύψους ένα τοις χιλίοις (0,001) επί του μετοχικού κεφαλαίου υπέρ της Επιτροπής Ανταγωνισμού στην Εθνική Τράπεζα Ελλάδος (ΕΤΕ), στον Ειδικό Λογαριασμό της Επιτροπής Ανταγωνισμού, Κεντρικό Κατάστημα Αθήνας Νο 040/546191-03.

ΕΓΚΡΙΣΗ ΤΟΥ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΠΟ ΤΗ ΝΟΜΑΡΧΙΑ

Ένα αντίγραφο του καταστατικού υποβάλλεται στην Νομαρχία προς έγκριση και χορήγηση άδειας συστάσεως. Η Νομαρχία ελέγχει ολόκληρο το καταστατικό και ιδίως κατά πόσο οι διατάξεις του είναι σύμφωνες με το νόμο. Αν διαπιστώσει ελλείψεις ή αντίθετους με το νόμο όρους το επιστρέφει για διόρθωση. Η διόρθωση γίνεται από το συμβολαιογράφο πάνω στο καταστατικό ή με συμπληρωματική συμβολαιογραφική πράξη (εφόσον οι διορθώσεις είναι πολλές και μεγάλες) . Στη συνέχεια εκδίδεται η απόφαση από το νομάρχη με την οποία εγκρίνεται η σύσταση της εταιρείας και το καταστατικό αυτής. Η απόφαση αυτή καταχωρείται στο τηρούμενο στην αρμόδια υπηρεσία της Νομαρχίας Μητρώο Ανωνύμων εταιρειών. Ανακοίνωση περί της συστάσεως της Α.Ε. αποστέλλεται για δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Η εγκριτική απόφαση του Νομάρχη, στην οποία αναφέρεται και ο αριθμός που έλαβε η Α.Ε. καταχωρηθείσα στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών, κοινοποιείται και στους ιδρυτές της εταιρείας. Με το έγγραφο αυτό η νεοϊδρυθείσα Α.Ε. μπορεί να εγγραφεί στην αρμόδια ΔΟΥ , να λάβει Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) και να θεωρήσει τα βιβλία και λοιπά στοιχεία της. Παλαιότερα την άδεια συστάσεως την χορηγούσε ο Υπουργός Εμπορίου (Κ.Ν.2190/20), αλλά μετά το περί διοικητική αποκέντρωσης, το δικαίωμα αυτό εκχωρήθηκε στους νομάρχες, εκτός από τις τραπεζικές και ασφαλιστικές Α.Ε., τις εταιρείες επενδύσεων αμοιβαίων κεφαλαίων, τις αθλητικές Α.Ε. και τις Α.Ε. που είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών. Η άδεια συστάσεως για όλες αυτές χορηγείται από τον Υπουργό Εμπορίου.

ΤΗΡΗΣΗ ΔΙΑΤΥΠΩΣΗΣ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗΣ

Για την σύσταση της Α.Ε. αλλά και για όλη τη διάρκεια της ζωής της απαιτούνται αυστηροί όροι δημοσιότητας. Η τήρηση διατυπώσεως δημοσιότητας συνίσταται αφενός μεν, στην καταχώρηση του εγκριθέντος από

την αρμόδια αρχή της Νομαρχίας, του καταστατικού, καθώς και της άδειας σύστασης της στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών και στο τεύχος Α.Ε και Ε.Π.Ε. της Εφημερίδας της Κυβέρνησης (ΦΕΚ), ανακοίνωσης για τη σχετική καταχώρηση στο Μ.Α.Ε. του εγκριθέντος καταστατικού και της άδειας σύστασης. Οι πράξεις και τα στοιχεία που υποβάλλονται σε δημοσιότητα προσδιορίζονται από τα άρθρα 7α και 7β του Κ.Ν. 2190/1920.

Η Α.Ε. εκτός από το καταστατικό πρέπει να δημοσιεύει το πρακτικό του Δ.Σ. με το οποίο πιστοποιείται η καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου, είτε κατά τη σύσταση της εταιρείας, είτε μετά από κάθε αύξησή του. Επίσης δημοσιεύονται οι οικονομικές καταστάσεις, όπως, ο Ισολογισμός, τα αποτελέσματα χρήσης, το πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων και το προσάρτημα. Οι καταστάσεις αυτές δημοσιεύονται είκοσι (20) τουλάχιστον ημέρες, πριν τη συνεδρίαση της Γενικής Συνέλευσης. Η δημοσίευση γίνεται στο Φ.Ε.Κ. τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε., σε μία ημερήσια πολιτική εφημερίδα και σε μία οικονομική εφημερίδα. Κάθε αύξηση ή μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας και η λύση της εταιρείας πρέπει και αυτά να δημοσιεύονται.

ΕΝΑΡΞΗ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΣΤΗΝ ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ ΚΑΙ ΑΠΟΔΟΣΗ ΑΦΜ

Εντός δέκα ημερών από την ημερομηνία όπου εκδίδεται από την αρμόδια αρχή η απόφαση σύστασης της εταιρείας, πρέπει να γίνει έναρξη εργασιών στη ΦΑΕΕ/ΦΑΒΕ.

Για την έναρξη των εργασιών πρέπει να προσκομίσουν στην ΦΑΕΕ/ΦΑΒΕ τα ακόλουθα δικαιολογητικά. Τα δικαιολογητικά πρέπει να είναι πρωτότυπα ή επικυρωμένα.

Έγκριση του καταστατικού από την Νομαρχία.

Ανακοίνωση Νομαρχίας.

ΤΑΠΕΤ

Καταστατικό

Τίτλος κυριότητας ή μισθωτήριο επαγγελματικής εγκατάστασης(σε περίπτωση που παραχωρείται στην Α.Ε. από άλλο πρόσωπο χώρος για επαγγελματική εγκατάσταση προσκομίζεται ιδιωτικό συμφωνητικό παραχώρησης της χρήσης ή ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης θεωρημένο από τη ΔΟΥ του ιδιοκτήτη)

Υπεύθυνη δήλωση του Ν.1599/86 (από τον εκπρόσωπο της Α.Ε. με την οποία θα δηλώνεται ότι θα προσκομισθεί σε δύο αντίτυπα το ΦΕΚ στο οποίο καταχωρείται η σύσταση της Α.Ε. αμέσως μετά τη δημοσίευση)

Αντίγραφο της δήλωσης καταβολής φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου και το διπλότυπο πληρωμής

Δήλωση έναρξης με τα έντυπα Μ3, Μ6, Μ7

Τέλος έναρξης δραστηριότητας

Εξουσιοδότηση του εκπροσώπου, θεωρημένη για το γνήσιο σε περίπτωση που η δήλωση υποβάλλεται από τρίτο πρόσωπο.

Στο σημείο αυτό, και αφού ο υπάλληλος της οικονομικής υπηρεσίας ελέγξει τα παραπάνω δικαιολογητικά, ορίζεται ο ελεγκτής, ο οποίος, μετά από ειδοποίηση, ελέγχει το χώρο της έδρας της εταιρείας. Μετά από τον έλεγχο, παρέχει την ειδική έκθεση αυτοψίας, την οποία προσκομίζει ο επενδυτής μαζί με τα παραπάνω και τα επόμενα δικαιολογητικά, ξανά στην οικονομική υπηρεσία.

Ειδική έκθεση αυτοψίας

Βεβαίωση εγγραφής ή απαλλαγής του οικείου ασφαλιστικού φορέα προκειμένου για φυσικά πρόσωπα, επιτηδευματίες ή εταίρους Ο.Ε., Ε.Ε.,

Ε.Π.Ε.ή Κοινοπραξιών και Κοινωνιών Αστικού Δικαίου ή μελών του Δ.Σ. Α.Ε. σύμφωνα με την ισχύουσα κάθε φορά ασφαλιστική νομοθεσία
Βεβαίωση εγγραφής από επιμελητήριο
Ειδικά στις περιπτώσεις των αλλοδαπών φυσικών προσώπων υποβάλλονται υποχρεωτικά και τα παρακάτω:
Άδεια παραμονής και εργασίας στην Ελλάδα διάρκειας τουλάχιστον ενός έτους για κατοίκους χωρών εντός Ευρωπαϊκής Ένωσης.
Πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας για κατοίκους χωρών μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης.
Εφόσον οι διαδικασίες σύστασης της Α.Ε. έχουν ολοκληρωθεί, και πριν αρχίσει να λειτουργεί η Α.Ε. χρειάζεται να γίνει η συγκρότηση του πρώτου διοικητικού συμβουλίου της εταιρείας σε σώμα. Επίσης, μέσα στο πρώτο δίμηνο από τη σύσταση της Α.Ε., το διοικητικό συμβούλιο υποχρεούται να συνέλθει σε ειδική συνεδρία με μοναδικό θέμα ημερήσιας διατάξεως την πιστοποίηση καταβολής ή μη του καταστατικού οριζόμενου αρχικού μετοχικού κεφαλαίου.

2.2 Θεώρηση βιβλίων και στοιχείων

Οι ημεδαπές και οι αλλοδαπές Α.Ε. υποχρεούνται να τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.) ανεξάρτητα από το ύψος των ετησίων ακαθάριστων εσόδων τους.(άρθρο 4 παραγρ.2 ΚΒΣ). Στην παράγραφο 1 του άρθρου 7 αναφέρεται ότι: «Ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας, για την άσκηση του επαγγέλματός του, τηρεί λογιστικά βιβλία κατά τη διπλογραφική μέθοδο και με οποιαδήποτε λογιστικό σύστημα, σύμφωνα με τις αρχές της λογιστικής». Και στην παράγραφο 2 του ίδιου άρθρου ορίζεται ότι:

«Ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας βιβλίων εφαρμόζει υποχρεωτικά το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (Ε.Γ.Λ.Σ.) μόνο ως προς τη δομή, την ονοματολογία και το περιεχόμενο των πρωτοβάθμιων και δευτεροβάθμιων λογαριασμών, με εξαίρεση τους λογαριασμούς της ομάδας 9 οι οποίοι δεν τηρούνται».

Όμως, οι Α.Ε. που ελέγχονται από το Σ.Ο.Λ. (τώρα Σ.Ο.Ε.Λ.) υποχρεωτικά τηρούν και τους λογαριασμούς της ομάδας 9. Τα βιβλία που υποχρεούται να τηρεί μια ανώνυμη εταιρεία, ανεξάρτητα από το αντικείμενο των εργασιών της είναι:

- Ø Βιβλίο απογραφών και ισολογισμών. Στο βιβλίο αυτό στην αρχή καταχωρείται η απογραφή ενάρξεως και κατόπιν, στο τέλος κάθε οικονομικής χρήσης, καταχωρείται η απογραφή και ο ισολογισμός τέλους χρήσης.
- Ø Συγκεντρωτικό ημερολόγιο, στο οποίο καταχωρούνται, στο τέλος κάθε μήνα, συγκεντρωτικά, όλες οι λογιστικές εγγραφές, όπως προέρχονται από τα αναλυτικά ημερολόγια (ταμείου, αγορών, πωλήσεων, διαφόρων πράξεων).
- Ø Γενικό καθολικό, στους λογαριασμούς του οποίου μεταφέρονται όλες οι εγγραφές από το συγκεντρωτικό ημερολόγιο.
- Ø Αναλυτικά καθολικά.
- Ø Αναλυτικά ημερολόγια. Όταν οι λογιστικές εγγραφές μιας επιχείρησης είναι λίγες, αυτή μπορεί να αρκестεί σε ένα ημερολόγιο. Όταν, όμως, το πλήθος αυτών είναι μεγάλο, αναγκάζεται εκ των πραγμάτων να

χρησιμοποιεί αναλυτικά ημερολόγια, σε καθένα από τα οποία καταχωρεί μια ομάδα ομοειδών πράξεων.

- Ø Βιβλίο γραμματίων εισπρακτέων και βιβλίο γραμματίων πληρωτέων. Στα οποία καταχωρούνται ένα προς ένα τα γραμμάτια εισπρακτέα και τα γραμμάτια πληρωτέα αντίστοιχα. Τα βιβλία αυτά έχουν ειδική γραμμογράφηση και αντικαταστούν τα αντίστοιχα αναλυτικά καθολικά των πρωτοβάθμιων λογαριασμών γραμμάτια εισπρακτέα και γραμμάτια πληρωτέα.
- Ø Βιβλίο πρακτικών συνεδριάσεων των γενικών συνελεύσεων των μετόχων.
- Ø Βιβλίο πρακτικών συνεδριάσεων διοικητικού συμβουλίου
- Ø Βιβλίο μετόχων. Το βιβλίο αυτό έχει ειδική γραμμογράφηση, ώστε να μπορούν να καταχωρηθούν τα στοιχεία κάθε μετόχου (ονοματεπώνυμο, επάγγελμα, διεύθυνση, κλπ), καθώς και ο αριθμός των μετοχών και τίτλων που κατέχει ο καθένας.
- Ø Βιβλίο μετοχών. Το βιβλίο αυτό έχει ειδική γραμμογράφηση και καταχωρούνται οι τίτλοι τόσο των ονομαστικών όσο και των ανώνυμων μετοχών κατά αριθμητική σειρά και κατά σειρά εκδόσεως.

Κάθε επιτηδεύματίας, συνεπώς και η Α.Ε., υποχρεούται να προσκομίσει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ (της έδρας της επιχείρησης) πριν από κάθε χρησιμοποίηση, για θεώρηση όλα τα βιβλία που ορίζει ο Κ.Β.Σ., εκτός από τα αναλυτικά καθολικά. Από όλα τα αναλυτικά καθολικά μόνο το βιβλίο αποθήκης υπόκειται σε θεώρηση. Τα δικαιολογητικά που πρέπει να προσκομίσει η Α.Ε. Στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. είναι τα ακόλουθα:

- Ø Σημείωμα θεώρησης (έντυπο TAXIS B1) σε 1 αντίτυπο για κάθε εγκατάσταση
- Ø Πρωτότυπη βεβαίωση μη οφειλής αντίστοιχου επιμελητηρίου
- Ø Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ και λοιπών ταμείων
- Ø Βεβαίωση υπογεγραμμένη από το νομικό εκπρόσωπο της εταιρείας στην οποία να αναγράφονται όλα τα μέλη του Δ.Σ. με τα αντίστοιχα ποσοστά συμμετοχής τους στο Μετοχικό Κεφάλαιο της εταιρείας, όπως αυτά προκύπτουν από το τελευταίο ΦΕΚ συγκρότησης _Σ. ή από την απόφαση ανακοίνωσης της Νομαρχίας.
- Ø Ασφαλιστικές ενημερότητες κύριου Φορέα Ασφάλισης (ΤΕΒΕ, ΤΑΕ, ΤΣΑ) των μελών του Δ.Σ. που σύμφωνα με την ανωτέρω βεβαίωση μετέχουν στο μετοχικό κεφάλαιο σε ποσοστό άνω του 3%
- Ø Αντίγραφο ή φωτοτυπία του τελευταίου εκδοθέντος και την τελευταία σελίδα με το αυτοκόλλητο θεώρησης από το προηγούμενο στοιχείο ή βιβλίο.
- Ø Κατά την πρώτη θεώρηση της υπό σύστασης εταιρείας απαιτείται η παρουσία του νόμιμου εκπροσώπου της Α.Ε.
- Ø Για την θεώρηση βιβλίου πρώτης εγκατάστασης ή φορολογικού Αντιπροσώπου απαιτείται η παρουσία του ιδρυτή ή Νομίμου Εκπροσώπου.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

3.1 Γενικά για το Μετοχικό Κεφάλαιο

Ο λογαριασμός «Μετοχικό Κεφάλαιο» των Α.Ε. εκφράζει ένα ποσό αξίας που διαμορφώθηκε κατά καιρούς από τις εισφορές των μετόχων κατά τη σύσταση της εταιρίας και κατά μεταγενέστερες ουσιαστικές αυξήσεις, καθώς και με κεφαλαιοποιήσεις διαφόρων ποσών που προέρχονται από αποθεματικά ή από αναπροσαρμογή της ιστορικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων, Ιδίως των παγίων, της εταιρίας ή από υποχρεώσεις της προς τρίτους. Το ποσό αυτό κατανέμεται σε ίσα μέρη, τις μετοχές, που αντιπροσωπεύονται από μεταβιβάσιμους τίτλους, συνήθως ανώνυμους αλλά συχνά και ονομαστικούς. Λόγω της αρχής της σταθερότητας του κεφαλαίου, το Μετοχικό Κεφάλαιο δεν μπορεί να μεταβληθεί χωρίς να υπάρξει προηγουμένως τροποποίηση του καταστατικού.

Ως προς το κληθέν Μετοχικό Κεφάλαιο, δεν παρακολουθείται με ιδιαίτερο λογαριασμό, αλλά, εφόσον υπάρχει η περίπτωση, παρέχεται σχετική διευκρίνιση στον ισολογισμό, όπου κάτω από τους λογαριασμούς 40.02 και 40.03 του οφειλόμενου κεφαλαίου αναγράφεται σε παρένθεση η σημείωση: (από το οποίο έχει κληθεί να καταβληθεί ποσό €).

Το Μετοχικό Κεφάλαιο είναι μέγεθος τυπικά σταθερό, αλλά είναι φανερό ότι με την πάροδο του χρόνου η αξία του παύει να εκφράζει μίαν οικονομική πραγματικότητα εφόσον βασικά στοιχεία του ενεργητικού, και κυρίως τα πάγια, εξακολουθούν να εμφανίζονται με τις ιστορικές τιμές κτήσεως των ενώ, ιδίως σε περιόδους έντονων νομισματικών μεταβολών, η αγοραία αξία των έχει καταστεί τελείως διαφορετική. Η αναπροσαρμογή της αξίας των ενεργητικών αυτών στοιχείων είτε με νομοθετική επιταγή είτε – πολύ σπάνια - με πρωτοβουλία της ίδιας της Α.Ε. οδηγεί σε μεταβολή του Μετοχικού Κεφαλαίου η οποία όμως δεν είναι ουσιαστική αλλά αποτελεί λογιστική διόρθωση του μεγέθους του η οποία τείνει να το επαναφέρει στην πραγματική του διάσταση.

Το Μετοχικό Κεφάλαιο πολύ σπάνια ταυτίζεται, έστω και τυπικά, με τα ίδια κεφάλαια της Α.Ε. Συνήθως αποτελεί τμήμα των ιδίων κεφαλαίων τα οποία επιπλέον περιλαμβάνουν αποθεματικά, αδιανέμητα κέρδη, ποσά προς κεφαλαιοποίηση, διαφορές αποτιμήσεων κ.λ.π. δεν αποκλείεται όμως και η αντίθετη περίπτωση, να είναι δηλαδή τα ίδια κεφάλαια μικρότερα του μετοχικού, πράγμα που συμβαίνει όταν στον ισολογισμό της ΑΕ. εμφανίζονται ζημίες της κλειόμενης και προηγούμενων χρήσεων μεγαλύτερες συνολικά από τα πέρα του Μετοχικού Κεφαλαίου ποσά ιδίου κεφαλαίου (αποθεματικά κ.λ.π.) Από το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων, κατά ρητή διάταξη του ΕΓΛΣ αφαιρείται η αξία κτήσεως των μετοχών που ενδεχομένως κατέχει η επιχείρηση, εφόσον δεν έχει σχηματισθεί αποθεματικό ισόποσο με την αξία αυτή. Διαφορετικά, εφόσον υπάρχει τέτοιο αποθεματικό, οι ίδιες μετοχές εμφανίζονται στο ενεργητικό του ισολογισμού ως χρεόγραφα.

Το ύψος του Μετοχικού Κεφαλαίου πέρα από τα κατώτατα όρια που ορίζει ο νόμος, αποτελεί συνάρτηση πολλών παραγόντων. Ενδεικτικά αναφέρονται:

- 1) Οι ανάγκες χρηματοδότησεως των εργασιών της Α.Ε.
- 2) Το ύψος των προβλεπόμενων κερδών σε συνδυασμό με την επιθυμητή πολιτική μερίσματος. Αν δηλαδή τα κέρδη προβλέπονται χαμηλά, το Μετοχικό Κεφάλαιο πρέπει να καθορισθεί σε χαμηλό επίπεδο ώστε να μη προκύψει περίπτωση διανομής πολύ χαμηλού μερίσματος κατά μετοχή.
- 3) Η ευχέρεια δανειακής χρηματοδότησεως της Α.Ε.

3.2 Αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου

Η αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου αποφασίζεται από καταστατική Γενική Συνέλευση η οποία συνεδριάζει έγκυρα με αυξημένη απαρτία και αποφασίζει με αυξημένη πλειοψηφία, εκτός αν πρόκειται για αύξηση προβλεπόμενη από το καταστατικό, οπότε αρκούν η συνηθισμένη απαρτία και απόλυτη πλειοψηφία των παρισταμένων κεφαλαίων.

Η αύξηση διακρίνεται σε ουσιαστική, όταν θα γίνει με εισφορές των μετόχων οι οποίες θα αποτελέσουν για την Α.Ε. εισροή αγοραστικής δύναμης ή τυπική, όταν πρόκειται να χαρακτηρισθούν ως μετοχικό κεφάλαιο τμήματα του ίδιου κεφαλαίου όπως αποθεματικά, διαφορά της υπέρ το άρτιο εκδόσεως κ.λ.π. ή όταν αναπροσαρμόζεται η αξία περιουσιακών στοιχείων και κεφαλαιοποιείται η διαφορά προσαρμογής.

Λόγοι για τους οποίους αποφασίζεται η αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου μπορεί να είναι:

- Η ανάγκη να συγκεντρωθεί αγοραστική δύναμη για τη χρηματοδότηση προγραμμάτων αναπτύξεως της Α.Ε.
- Η ανάγκη αύξησεως του κεφαλαίου κινήσεως.
- Η ανάγκη να αυξηθεί η πιστοληπτική ικανότητα της Α.Ε.
- Η πολιτική κερδών και μερισμάτων.

Στις δύο πρώτες περιπτώσεις πρόκειται για ουσιαστική αύξηση. Η Τρίτη περίπτωση μπορεί να οδηγήσει σε τυπική αύξηση επειδή το Μετοχικό Κεφάλαιο αποτελεί εγγύηση της Α.Ε. προς τους δανειστές της, αλλά Ο επιδιωκόμενος σκοπός εξυπηρετείται αποτελεσματικότερα με ουσιαστική αύξηση. Τέλος η τέταρτη περίπτωση οδηγεί συνήθως σε τυπική αύξηση επειδή επιδίωξή της είναι να προσαρμόσει τον αριθμό των μετοχών σε μια σχέση προς τα προβλεπόμενα κέρδη τέτοια ώστε το κατά μετοχή μέρισμα να μην αυξηθεί υπέρμετρα αν τα συνολικά κέρδη προβλέπονται αυξημένα. Οι πιο συνηθισμένοι τρόποι αύξησεως του Μετοχικού Κεφαλαίου είναι:

- 1) Νέες εισφορές μετόχων.
- 2) Μετατροπή ομολογιών ή άλλων υποχρεώσεων της Α.Ε. σε μετοχές.
- 3) Μετατροπή υποχρεώσεως της Α.Ε. από εξαγορά ιδρυτικών τίτλων.
- 4) Κεφαλαιοποίηση αποθεματικών.
- 5) Κεφαλαιοποίηση πληρωτέων μερισμάτων.
- 6) Κεφαλαιοποίηση της πιστωτικής διαφοράς από αναπροσαρμογή των αξιών του ισολογισμού.
- 7) Απορρόφηση άλλης εταιρίας.

3.3 Μείωση του Μετοχικού Κεφαλαίου

Η μείωση του Μετοχικού Κεφαλαίου λόγω της ιδιαίτερης σημασίας που παρουσιάζει ως προς τη διασφάλιση των δανειστών της εταιρίας, υπόκειται σε αυστηρότερες διατυπώσεις από την αύξηση. Έτσι δεν αρκεί η λήψη της σχετικής αποφάσεως από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων να ληφθεί με πλειοψηφία των 2/3 των ψήφων που εκπροσωπούνται στη συνέλευση, της οποίας η απαρτία είναι αυξημένη, αλλά πρέπει επί πλέον:

- Ø η πρόσκληση για τη σύγκληση της Γενικής Συνελεύσεως καθώς και η απόφασή της για τη μείωση του μετοχικού κεφαλαίου να ορίζει, με ποινή ακυρότητας, το σκοπό της μειώσεως καθώς και τον τρόπο πραγματοποιήσεώς της.
- Ø η απόφαση να συνοδεύεται από έκθεση Ορκωτών Ελεγκτών στην οποία να βεβαιώνεται η ικανότητα της εταιρίας να ικανοποιήσει τους δανειστές της. Ο αρμόδιος Νομάρχης δεν εγκρίνει την απόφαση για μείωση αν, βασιζόμενος στην έκθεση αυτή, κρίνει ότι μετά από τη μείωση δεν απομένουν αρκετές εγγυήσεις για την ικανοποίηση των δανειστών.
- Ø Η μείωση του κεφαλαίου διακρίνεται σε υποχρεωτική και εκούσια. Υποχρεωτική μείωση έχουμε όταν, στην περίπτωση υπερήμερίας μετόχου που εξετάσαμε στο προηγούμενο κεφάλαιο, η εταιρεία δεν κατορθώσει να πουλήσει τις μετοχές του υπερήμερου μετόχου. Επίσης όταν, κατά την έκδοση των μετοχών, δεν επιτευχθεί η κάλυψη ολόκληρου του Μετοχικού Κεφαλαίου.

Λόγοι που μπορούν να οδηγήσουν στην εκούσια μείωση είναι:

- Μεγάλο ύψος Μετοχικού Κεφαλαίου σε σχέση με τις εργασίες της εταιρείας.
- Απόσβεση ζημιών που εμφανίζονται στον ισολογισμό.
- Αδυναμία διανομής επαρκών κερδών όταν δεν πραγματοποιούνται σε ικανοποιητικό επίπεδο.

Η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου συνδυάζεται κάποτε με ταυτόχρονη ουσιαστική αύξησή του. Τούτο κυρίως γίνεται όταν πρόκειται για μείωση που αποβλέπει στην απόσβεση ζημιών. Επειδή, εφόσον αναγράφονται ζημίες στον ισολογισμό της εταιρείας, δεν επιτρέπεται η διανομή μερισμάτων μέχρι την πλήρη απόσβεση των ζημιών, η οποία αν πρόκειται να συντελεσθεί από τα ετήσια κέρδη μπορεί να καθυστερήσει, η εταιρεία αποσβένει τη ζημία με μείωση κεφαλαίου και ταυτόχρονα, με ουσιαστική αύξηση, αποκαθιστά το κεφάλαιο στο προηγούμενο ή και σε διαφορετικό ύψος, ώστε να συντελεσθεί ουσιαστικά η χρηματοοικονομική εξυγίανσή της. Πρακτικά η μείωση του Μετοχικού Κεφαλαίου μπορεί να πραγματοποιηθεί:

1. Με μείωση του αριθμού των μετοχών που μπορεί να γίνει είτε με αντικατάσταση των μετοχών με μικρότερο αριθμό νέων, που δίδονται στους παλαιούς μετόχους κατ' αναλογία των παλαιών μετοχών οι οποίες αποσύρονται, είτε με συνένωση περισσότερων μετοχών και αντικατάστασή τους με μία νέα της οποίας η ονομαστική αξία είναι μικρότερη από το σύνολο των ονομαστικών αξιών των μετοχών που συνενώνονται (π.χ. 3 μετοχές Ονομαστικής Αξίας €6 εκάστη αντικαθίστανται με μία νέα μετοχή Ονομαστικής Αξίας. €15).

2. Με ισόποση μείωση της ονομαστικής αξίας όλων των μετοχών.
3. Με αγορά αριθμού μετοχών που η ονομαστική των αξία αντιπροσωπεύει το ποσό μείωσης του μετοχικού κεφαλαίου.

Οι μετοχές αυτές, μετά την απόκτησή τους, ακυρώνονται.

Κατά τη μείωση του Μετοχικού Κεφαλαίου το ύψος του δεν θα πρέπει να κατέλθει κάτω από το κατώτατο όριο που ορίζει ο νόμος (€60.000 ή €300.000, κατά περίπτωση) εκτός αν η μείωση συνδυάζεται με ταυτόχρονη αύξηση που επαναφέρει το Μετοχικό Κεφάλαιο στο παραπάνω όριο. Επίσης, όταν η αύξηση γίνεται με μείωση της ονομαστικής αξίας, η νέα Ονομαστική Αξία των μετοχών δεν θα πρέπει να πέσει κάτω των €0,30, που σύμφωνα με το νόμο αποτελούν το κατώτατο όριο ονομαστικής αξίας της μετοχής.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

ΕΝΝΟΙΑ ΤΗΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

4.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Σκοπός κάθε επιχειρήσεως, συνεπώς και της ανώνυμης εταιρείας, είναι η πραγματοποίηση κερδών και η διανομή αυτών στους φορείς της, δηλαδή, προκειμένου για ανώνυμη εταιρεία στους μετόχους, στα μέλη του Δ.Σ., στους ιδρυτές, στο προσωπικό της (υπαλλήλους και εργάτες) για τη συμβολή τους στην πραγματοποίηση του κέρδους ή ακόμη και σε τρίτους, λόγω συμβατικής προς αυτούς υποχρεώσεως.

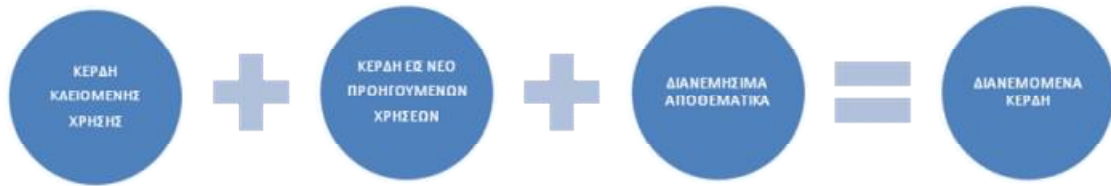
Τμήμα όμως των κερδών δεν εξέρχεται από το νομικό πρόσωπο της εταιρείας, δεν διανέμεται, αλλά, με βάση διατάξεις του νόμου ή του καταστατικού ή ύστερα από απόφαση της γενικής συνελεύσεως των μετόχων, παραμένουν στην εταιρεία με την μορφή ποικιλώνυμων αποθεματικών ή κερδών εις νέο.

Ο όρος, λοιπόν, διάθεση κερδών περιλαμβάνει τόσο τη διανομή, στην οποία υπάγονται τα κέρδη που εξέρχονται από την εταιρεία, όσο και την αποθεματοποίηση των κερδών, στην οποία περιλαμβάνονται τα κέρδη που δεν διανέμονται και τα οποία παραμένουν στην εταιρεία (*tertium non datur*).

Σχηματικά, διάθεση των κερδών της ανώνυμης εταιρείας μπορεί να παρασταθεί ως εξής:



Τα προς διανομή κέρδη προέρχονται, είτε από κέρδη της κλειόμενης χρήσεως, είτε από τα κέρδη εις νέο προηγούμενων χρήσεων, είτε από διανεμήσιμα αποθεματικά, δηλαδή σχηματικά:



Η κατά το νόμο υποχρεωτική διάθεση των κερδών αφορά αποκλειστικά τα κέρδη της κλειόμενης χρήσεως και όχι τα κέρδη που προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις ή από ποσά που λαμβάνονται από σχηματισμένα διανεμήσιμα αποθεματικά. Κι αυτό γιατί, τα κέρδη που προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις ή από σχηματισμένα διανεμήσιμα αποθεματικά, οι διατάξεις περί διαθέσεως των κερδών κατά το χρόνο που προέκυψαν ή σχηματίστηκαν αντίστοιχα.

Διανεμήσιμα αποθεματικά είναι τα ελεύθερα αποθεματικά, εκείνα δηλαδή που σχηματίστηκαν με ελεύθερη (μη υπαγορευόμενη από το νόμο ή το καταστατικό) απόφαση της τακτικής γενικής συνελεύσεως, καθώς και τα καταστατικά αποθεματικά τα οποία προορίζονται να διανεμηθούν.

Διανεμήσιμα είναι και τα αφορολόγητα αποθεματικά των διαφόρων αναπτυξιακών νόμων.

4.2 ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΣΤΗ ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ –ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ

Η τακτική που ακολουθεί η διοίκηση της εταιρείας σχετικά με τη διάθεση των κερδών της χρήσεως, για την οποία έγινε λόγος στην προηγούμενη παράγραφο, δηλαδή η διατήρηση κάποιας σχέσεως μεταξύ διανεμόμενων και μη κερδών λέγεται πολιτική κερδών ή πολιτική μερισμάτων ή ακόμη και πολιτική σταθεροποίησης των μερισμάτων. Η πολιτική αυτή αντιμετωπίζεται κάθε χρόνο από την εταιρεία κατά την κατάρτιση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων αυτής.

Την διάθεση των κερδών διέπουν δύο αντίρροπες τάσεις. Η μια που τείνει στη διανομή του μεγαλύτερου δυνατού ποσοστού κερδών στους μετόχους και λοιπούς δικαιούχους και η άλλη που τείνει στη διατήρηση στην επιχείρηση μεγαλύτερου δυνατού ποσού κερδών. Διάφοροι παράγοντες συνηγορούν υπέρ της μίας ή της άλλης τάσεως και η διοίκηση της εταιρείας πρέπει, αφού σταθμίσει με σύνεση τους παράγοντες αυτούς, να βρει τη χρυσή τομή που εξυπηρετήσει καλύτερα την επιχείρηση και τους μετόχους.

Οι κυριότεροι παράγοντες που συνηγορούν υπέρ της διανομής των κερδών είναι οι εξής:

Ο νόμος ή το καταστατικό της εταιρείας επιβάλλουν τη διανομή στους μετόχους και λοιπούς δικαιούχους ενός τμήματος των κερδών. Τις επιταγές αυτές του νόμου ή του καταστατικού δεν μπορεί να αγνοεί η διοίκηση της εταιρείας, αλλά μέχρι ορισμένου σημείου, και η γενική συνέλευση των μετόχων

το κύρος και το γόητρο που έχει ή προσπαθεί να αποκτήσει στην αγορά η επιχείρηση υπαγορεύουν τη διανομή υψηλών μερισμάτων μια κατηγορία μετόχων αποβλέπει στη διανομή όσο το δυνατόν μεγαλύτερων μερισμάτων. Γι' αυτό και στις χρήσεις ακόμη που η εταιρία πραγματοποιεί χαμηλά κέρδη κρίνεται σκόπιμη η διανομή έστω και μικρού μερίσματος για να έχουν οι μέτοχοι αυτοί ένα τρέχον εισόδημα

η προσέλευση κεφαλαίων είτε ιδίων (αύξηση μετοχικού κεφαλαίου) είτε ξένων υπαγορεύει τη διανομή σταθερών και υψηλών μερισμάτων

η μη διανομή μερίσματος, έστω και σε μια χρήση, πιθανόν να έχει δυσμενείς συνέπειες στις τιμές των μετοχών τους που είναι εισηγμένες στο χρηματιστήριο.

Οι κυριότεροι παράγοντες που συνηγορούν στο να μη διανέμουν οι επιχειρήσεις το σύνολο των κερδών τους σε μετρητά είναι οι εξής:

το καταστατικό της εταιρίας πιθανόν να επιβάλλει το σχηματισμό διάφορων αποθεματικών και οπωσδήποτε του τακτικού που επιβάλλεται από το νόμο.

καθοριστικό ρόλο στην πολιτική κερδών διαδραματίζει η δυνατότητα δημιουργίας αφορολόγητων αποθεματικών με βάση τις διατάξεις των αναπτυξιακών νόμων που κάθε φορά ισχύουν. Με βάση τις ευεργετικές διατάξεις των φορολογικών αυτών νόμων, οι επιχειρήσεις δε διανέμουν το μεγαλύτερο μέρος των κερδών τους, αλλά το επανεπενδύουν στην επιχείρηση.

η επέκταση της επιχείρησης, κυρίως σε αναπτυσσόμενες επιχειρήσεις με δυνατότητες εξαπλώσεως, επιβάλλει την αυτοχρηματοδότηση της, με αδιανέμητα κέρδη, τα οποία είτε τα επενδύει σε πάγιες εγκαταστάσεις είτε τα χρησιμοποιούν ως κεφάλαιο κινήσεως.

η ρευστότητα της επιχείρησης και μάλιστα η ανάγκη εξοφλήσεως ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων και γενικά η ανάγκη της διατηρήσεως του αναγκαίου κεφαλαίου κινήσεως υποχρεώνει τη διοίκηση της εταιρίας στη δημιουργία αποθεματικών από τα κέρδη κάθε χρήσεως.

οι περισσότεροι επενδυτές προτιμούν τις επιχειρήσεις που καταβάλλουν σταθερό μέρισμα. Γι αυτό οι διευθύνοντες τις επιχειρήσεις που έχουν την τάση να εφαρμόζουν μια σχετικά σταθερή πολιτική μερίσματος και αναγγέλλουν αύξηση μερίσματος μόνο όταν προβλέπουν ότι θα μπορέσουν και στο μέλλον να διατηρήσουν το μέρισμα σταθερό, τουλάχιστο στο ύψος του αναγγελλόμενου μερίσματος. Γι αυτό παρακρατούνται κέρδη στις πολύ κερδοφόρες χρήσεις για να διατεθούν για την πληρωμή μερισμάτων στις χρήσεις που τα κέρδη δεν επαρκούν και να επιτευχθεί έτσι η συνέχιση της διανομής σταθερού μερίσματος. Σημαντικό ρόλο επίσης, επίσης, παίζει η σταθερότητα και η πορεία των κερδών. Οι επιχειρήσεις που παρουσιάζουν κάποια σταθερότητα στην πραγματοποίηση κερδών ή που εμφανίζουν συνεχή κερδοφόρο ανοδική πορεία μπορούν ευκολότερα να εφαρμόζουν την πολιτική μερίσματος που επιθυμούν σε σύγκριση με τις επιχειρήσεις που τα κέρδη τους παρουσιάζουν μεγάλες διακυμάνσεις. Οι τελευταίες αυτές επιχειρήσεις υποχρεώνονται να δημιουργούν από τα κέρδη των κερδοφόρων χρήσεων ειδικό αποθεματικό από το οποίο να συμπληρώνουν το διανεμόμενο μέρισμα στις ολιγότερο κερδοφόρες χρήσεις.

ο βαθμός δανειακής επιβάρυνσης και η δυνατότητα εξευρέσεως ξένων κεφαλαίων ασκεί επίσης σημαντική βαρύτητα στη λήψη αποφάσεως σχετικά με την πολιτική κερδών από τις αποφάσεις των νομισματικών αρχών ή από τους πιστωτές επιβάλλεται σε πολλές περιπτώσεις μια ορισμένη σχέση

μεταξύ ιδίων και ξένων κεφαλαίων. Η σχέση αυτή επιτυγχάνεται, εκτός από την εισφορά νέων κεφαλαίων από τους μετόχους, και με τη δημιουργία αποθεματικών ή την κεφαλαιοποίηση κερδών

οι πιστωτές, πολλές φορές, υποχρεώνουν την επιχείρηση να διατηρεί ένα ορισμένο ποσοστό από τα κέρδη ή στις δανειακές συμβάσεις της επιχειρήσεως με τους πιστωτές της (τράπεζες κ.τ.λ.) τίθεται ως προϋπόθεση κάθε νέας χρηματοδοτήσεως η αύξηση των ιδίων κεφαλαίων της εταιρίας.

4.3 ΣΕΙΡΑ ΣΤΗ ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ Α.Ε.

Ο νόμος 2190/1920, καθορίζει τη σειρά με την οποία διατίθενται τα καθαρά κέρδη της χρήσεως. Η σειρά αυτή πρέπει να τηρείται πιστά. Δεν επιτρέπεται δηλαδή, η μεταβολή της γιατί οι διατάξεις που την καθορίζουν είναι αναγκαστικής εφαρμογής.

Η σειρά στην διάθεση των καθαρών κερδών της χρήσεως μπορεί να παρασταθεί ως εξής :

Κάλυψη των ζημιών προηγούμενων χρήσεων.

Κράτηση για φόρο εισοδήματος (Υπολογίζεται επί του συνόλου των καθαρών κερδών, διανεμόμενων και μη, μετά την αφαίρεση των ζημιών προηγούμενων χρήσεων και των αφορολόγητων αποθεματικών)

Κράτηση για τακτικό αποθεματικό (Υπολογίζεται επί των καθαρών μετά την αφαίρεση των ζημιών και του φόρου εισοδήματος.)

Κράτηση για διανομή στους μετόχους του πρώτου μερίσματος

Διάθεση του υπολοίπου των καθαρών κερδών (κατά τους ορισμούς του καταστατικού και τις αποφάσεις της τακτικής συνελεύσεως):

- Πρόσθετο μέρισμα
- Αμοιβές και ποσοστά Δ.Σ.
- Μέρισμα στο προσωπικό
- Αποθεματικά (φορολογημένα και αφορολόγητα)
- Κλπ.

Το παραστατικό διάγραμμα των λογιστικών μεγεθών που υποβάλλονται σε σύγκριση, σύμφωνα με όσα εκτέθηκαν, έχει ως εξής:

ΑΠΑΓΟΡΕΥΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ

(άρθρο 43 §2δ και §4α)

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">1.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</td> <td style="text-align: right;">xxx</td> </tr> <tr> <td>έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως</td> <td style="text-align: right;">xx</td> </tr> <tr> <td>συν/κές διαφορές δανείων για κτήσεις πάγιων στοιχείων</td> <td style="text-align: right;">xx</td> </tr> <tr> <td>τόκοι κατ/κής περιόδου</td> <td style="text-align: right;">xx</td> </tr> <tr> <td>λοιπά έξοδα εγκ/σεως</td> <td style="text-align: right;">xx</td> </tr> <tr> <td>έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων</td> <td style="text-align: right;">xx</td> </tr> <tr> <td>έξοδα αυξήσεως κεφαλαίου</td> <td style="text-align: right;">xx</td> </tr> <tr> <td>διαφορά εκδόσεως και εξοφλήσεως ομολογιών</td> <td style="text-align: right;">xx</td> </tr> <tr> <td>έξοδα αναδιοργανώσεως</td> <td style="text-align: right;">xx</td> </tr> <tr> <td>λοιπά έξοδα πολ.αποσβ.</td> <td style="text-align: right;">xx</td> </tr> <tr> <td>2.ΕΞΟΔΑ ΕΡΕΥΝΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΕΩΣ</td> <td style="text-align: right;">xxx</td> </tr> <tr> <td>3.ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΕΚΜ/ΣΕΩΣ</td> <td style="text-align: right;">xxx</td> </tr> <tr> <td>4.ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΕΙΣ</td> <td style="text-align: right;">xxx</td> </tr> </table>	1.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	xxx	έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως	xx	συν/κές διαφορές δανείων για κτήσεις πάγιων στοιχείων	xx	τόκοι κατ/κής περιόδου	xx	λοιπά έξοδα εγκ/σεως	xx	έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων	xx	έξοδα αυξήσεως κεφαλαίου	xx	διαφορά εκδόσεως και εξοφλήσεως ομολογιών	xx	έξοδα αναδιοργανώσεως	xx	λοιπά έξοδα πολ.αποσβ.	xx	2.ΕΞΟΔΑ ΕΡΕΥΝΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΕΩΣ	xxx	3.ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΕΚΜ/ΣΕΩΣ	xxx	4.ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΕΙΣ	xxx	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">1.ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ</td> <td style="width: 20%;"></td> </tr> <tr> <td>ελεύθερα αποθεματικά</td> <td style="text-align: right;">xx</td> </tr> <tr> <td>καταστατικά αποθεματικά τα οποία προορίζονται να διανεμηθούν στους μετόχους</td> <td style="text-align: right;">xx</td> </tr> <tr> <td>τακτικό αποθεματικό το πέρα από το υποχρεωτικό ανώτατο όριο</td> <td style="text-align: right;">xx</td> </tr> <tr> <td>2.ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟ</td> <td style="text-align: right;">xx</td> </tr> </table>	1.ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ		ελεύθερα αποθεματικά	xx	καταστατικά αποθεματικά τα οποία προορίζονται να διανεμηθούν στους μετόχους	xx	τακτικό αποθεματικό το πέρα από το υποχρεωτικό ανώτατο όριο	xx	2.ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟ	xx
1.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	xxx																																				
έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως	xx																																				
συν/κές διαφορές δανείων για κτήσεις πάγιων στοιχείων	xx																																				
τόκοι κατ/κής περιόδου	xx																																				
λοιπά έξοδα εγκ/σεως	xx																																				
έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων	xx																																				
έξοδα αυξήσεως κεφαλαίου	xx																																				
διαφορά εκδόσεως και εξοφλήσεως ομολογιών	xx																																				
έξοδα αναδιοργανώσεως	xx																																				
λοιπά έξοδα πολ.αποσβ.	xx																																				
2.ΕΞΟΔΑ ΕΡΕΥΝΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΕΩΣ	xxx																																				
3.ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΕΚΜ/ΣΕΩΣ	xxx																																				
4.ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΕΙΣ	xxx																																				
1.ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ																																					
ελεύθερα αποθεματικά	xx																																				
καταστατικά αποθεματικά τα οποία προορίζονται να διανεμηθούν στους μετόχους	xx																																				
τακτικό αποθεματικό το πέρα από το υποχρεωτικό ανώτατο όριο	xx																																				
2.ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟ	xx																																				
A	B																																				

Μέγιστο ποσό διανεμήσιμων κερδών είναι η θετική διαφορά των συνόλων Β μείον Α.Ο νομοθέτης επιδιώκει τη διατήρηση της ακεραιότητας του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρίας και των μη διανεμήσιμων αποθεματικών και την περιφρούρησή τους από διανομές στους μετόχους κυρίως μερισμάτων και τόκων από μετοχές. Έτσι ορίζεται αφενός το ελάχιστο όριο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρίας το οποίο δεν πρέπει φαλκιδεύεται από διανομές στους μετόχους και αφετέρου οροθετείται το μέγιστο ύψος των κερδών και αποθεματικών που είναι δυνατό να διανεμηθούν.

4.4 ΕΙΔΗ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ

Τα μερίσματα που διανέμονται στους μετόχους προέρχονται από τα καθαρά κέρδη της κλειόμενης χρήσεως ή προηγούμενων χρήσεων (αποθεματικά ή κέρδη εις νέο).

Όταν μιλάμε για μέρισμα εννοούμε συνήθως μέρισμα σε μετρητά. Είναι όμως δυνατή, μολονότι σπάνια στην χώρα μας, η διανομή μερίσματος «σε είδος». Τα πιο συνηθισμένα είδη μερισμάτων είναι: το μέρισμα σε μετρητά, το μέρισμα σε μετοχές, το μέρισμα σε περιουσιακά στοιχεία, το μέρισμα σε scrip. Όλα τα είδη μερισμάτων, εκτός από το μέρισμα σε μετοχές, συνεπάγονται τη μείωση της καθαρής περιουσίας της επιχειρήσεως. Παρακάτω αναφέρονται λίγα λόγια για διάφορα είδη μερισμάτων:

μέρισμα σε μετρητά (cash dividend). Για να αποφασίσει η γενική συνέλευση τη διανομή μερίσματος σε μετρητά, πρέπει πρωταρχικά να υπάρχουν κέρδη

της κλειόμενης χρήσεως ή προηγούμενων χρήσεων ή διανεμήσιμα αποθεματικά, αλλά επίσης να υπάρχουν και τα απαραίτητα μετρητά. Η ρευστότητα λοιπόν της επιχειρήσεως μελετάται πριν από κάθε απόφαση διανομής μερίσματος και μάλιστα σταθμίζεται η στατική ρευστότητα της επιχείρησης, δηλαδή η τωρινή ταμιακή της θέση, αλλά και η δυναμική ρευστότητά αυτής, δηλαδή η μελλοντική ταμιακή της θέση.

μέρισμα σε μετοχές (stock dividend). Όταν η εταιρία επιθυμεί να διατηρήσει τα κέρδη που πραγματοποίησε, αλλά ταυτόχρονα να ικανοποιήσει και τους μετόχους, για το ποσό του μερίσματος εκδίδει νέες μετοχές που τις διανέμει, χωρίς αντάλλαγμα, στους μετόχους, ανάλογα με τις κατεχόμενες από κάθε μέτοχο μετοχές. Οι δωρεάν παρεχόμενες μετοχές γίνονται ευμενώς δεκτές από τους μετόχους, γιατί αυξάνουν την εμπορευσιμότητα των μετοχών.

μέρισμα σε περιουσιακά στοιχεία. Πρόκειται για μέρισμα «σε είδος», που καταβάλλεται με άλλα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης εκτός από μετρητά. Τέτοια στοιχεία είναι συνήθως χρεόγραφα εκδόσεως άλλων επιχειρήσεων που κατέχει η επιχείρηση, εμπορεύματα, οικόπεδα κα άλλες επενδύσεις

μέρισμα σε scrip. Στην αλλοδαπή έχει επινοηθεί η προσωπική αναβολή της καταβολής του μερίσματος στις περιπτώσεις που η εταιρία πραγματοποιεί κέρδη, αλλά αντιμετωπίζει προσωρινή δυσκολία στην ταμιακή ρευστότητα. Έτσι εκδίδει και παραδίδει στους μετόχους αντί μετρητών ένα πιστωτικό τίτλο, που περιλαμβάνει υπόσχεση της εταιρίας να καταβάλλει το ποσό που αναγράφεται στον τίτλο, συνήθως σε καθορισμένη ημερομηνία.

4.5 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΠΟΣΟΥ ΤΟΥ ΠΡΩΤΟΥ ΜΕΡΙΣΜΑΤΟΣ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ

Ως πρώτο μέρισμα εννοούμε το μέρισμα που η εταιρία υποχρεούται σύμφωνα με το νόμο να διανείμει στους μετόχους. Αποκαλείται πρώτο μέρισμα σε αντιδιαστολή με το πρώτο μέρισμα που η εταιρία, με ελεύθερη απόφαση της τακτικής συνελεύσεως των μετόχων, δυνατό να διανείμει στους μετόχους ή με βάση διάταξη του καταστατικού υποχρεούται να διανείμει στους μετόχους.

Το πρώτο μέρισμα που διανέμεται υποχρεωτικά στους μετόχους υπολογίζεται με βάση το καταβεβλημένο κεφάλαιο και με βάση τα κέρδη της χρήσεως:

• **Υπολογισμός με βάση το κεφάλαιο:**

Σύμφωνα με το νόμο 2190/1920 από τα καθαρά κέρδη της χρήσεως κρατείται για καταβολή 6% τουλάχιστον επί του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου.

• **Υπολογισμός με βάση τα καθαρά κέρδη της χρήσεως:**

Σύμφωνα με τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις που επιβάλλουν φόρο εισοδήματος επί του συνόλου των κερδών της χρήσεως

– από το ποσό που εξευρίσκεται με βάση το καταβεβλημένο κεφάλαιο με συντελεστή 6% πρέπει να αφαιρεθεί ο αναλογών φόρος εισοδήματος (υπολογιζόμενος επί του ποσού αυτού με το συντελεστή φορολογίας της εταιρίας 25%) και

– για τον υπολογισμό του μερίσματος με βάση τα κέρδη της χρήσεως, από τα συνολικά κέρδη πρέπει να αφαιρεθεί ο αναλογών φόρος εισοδήματος υπολογιζόμενος επ' αυτών με το συντελεστή φορολογίας της εταιρίας (25%) από το ποσό που απομένει να αφαιρεθεί η κράτηση για τακτικό αποθεματικό και το 35% του υπολοίπου λογίζεται ως πρώτο μέρισμα.

4.6 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ

Το μέρισμα αποτελεί εισόδημα του κομιστή της μετοχής που παρίσταται στη γενική συνέλευση που ενέκρινε τον ισολογισμό και τη διανομή των κερδών. Για να υπάρξει εισόδημα για τον μέτοχο, θα πρέπει απαραίτητα η εταιρία να έχει προβεί σε διανομή κερδών, γιατί μόνο τα κέρδη που διανεμήθηκαν αποτελούν εισόδημα για το μέτοχο. Κέρδη που πραγματοποίησε η εταιρία, τα οποία όμως δεν διένειμε στον μέτοχο, δεν αποτελούν γι' αυτόν εισόδημα. Η διανομή δύναται να συνίσταται σε χρήμα, είδος ή σε άλλες αξίες.

Τα ποσά που διανέμονται ως μέρισμα στους μετόχους των ανωνύμων εταιριών απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος. Αυτό γιατί τα ποσά αυτά προέρχονται από τα φορολογημένα, στο όνομα του νομικού προσώπου, κέρδη της εταιρίας, δηλαδή από τα καθαρά κέρδη της χρήσεως από τα οποία έχει αφαιρεθεί ο φόρος εισοδήματος.

4.7 ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΚΑΙ ΠΡΩΤΟ ΜΕΡΙΣΜΑ

Σύμφωνα με τον ν.2190/1920, το υπόλοιπο των κερδών μετά τις κρατήσεις για τακτικό αποθεματικό, και πρώτο μέρισμα διατίθεται όπως ορίζεται στο καταστατικό.

Το υπόλοιπο κερδών προκύπτει αν από το σύνολο των καθαρών κερδών της χρήσεως αφαιρεθούν:

- Ο φόρος εισοδήματος επί των κερδών της χρήσης.
- Η κράτηση για τακτικό αποθεματικό.
- Η κράτηση για πρώτο μέρισμα στους μετόχους.

Διευκρινίζεται ότι όταν αναφερόμαστε για κράτηση τακτικού αποθεματικού εννοείται η κράτηση που επιβάλλει το καταστατικό, η οποία μπορεί να είναι μεγαλύτερη από την οριζόμενη από το νόμο, δηλαδή μεγαλύτερη από το 1/20 των καθαρών κερδών της χρήσεως και συνολικά μεγαλύτερη από το 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου.

Ο νόμος ορίζει ότι αφαιρείται ποσό μερίσματος ίσο προς 6% επί του καταβεβλημένου κεφαλαίου. Αν όμως το καταστατικό ορίζει τη διανομή μεγαλύτερου ποσοστού, πρέπει να αφαιρεθεί το οριζόμενο από το καταστατικό μεγαλύτερο ποσό μερίσματος για να εξευρεθεί το «υπόλοιπο των κερδών».

Το υπόλοιπο των κερδών υπολογίζεται ως εξής:

Κέρδη χρήσεως (υπόλοιπο λογ/σμού 36)	α
±Υπόλοιπο λογ/σμών :	
42.04 «διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων»	(±β)
88.09 «λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόρου»	(-γ)
Φόρος εισοδήματος χρήσεως (λογ.88.08)	(-δ)
Ζημίες προηγούμενων χρήσεων (λογ.42.01-02)	(-ε)
Τακτικό αποθεματικό:ζ*5%=	<u>(η)</u>
Κράτηση για πρώτο μέρος (το οριζόμενο από το νόμο ή το μείζον που ορίζεται από το καταστατικό	(-θ)
	<u>ι</u>
«Υπόλοιπο κερδών»	

Σε περίπτωση που το καταστατικό δεν ομιλεί για τον τρόπο διανομής του «υπολοίπου των κερδών», ούτε ορίζει όργανο για να τον καθορίσει, τεκμαίρεται η εξουσιοδότηση της τακτικής γενικής συνέλευσης να αποφασίζει, κατά τη συνήθη αυτής απαρτία και πλειοψηφία, για τη διανομή των κερδών αυτών.

4.8 ΑΜΟΙΒΕΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

Τα μέλη του Δ.Σ. δεν είναι υπάλληλοι, αλλά εντολοδόχοι της εταιρίας. Το αξίωμα τους λοιπόν είναι άμισθο, αφού η άμισθη παροχή των υπηρεσιών είναι το κύριο χαρακτηριστικό γνώρισμα της εντολής. Στην πράξη, είναι σπάνια η περίπτωση που στα μέλη του Δ.Σ. δεν καταβάλλονται αμοιβές, είτε με τη μορφή μηνιαίας αποζημιώσεως, είτε με τη μορφή συμμετοχής στα κέρδη της χρήσεως. Ο ν.2190/1920 διακρίνει τις ακόλουθες μορφές αμοιβών των μελών το Δ.Σ., οι οποίες είναι δυνατό να παρέχονται αμιγείς ή συνδυασμένες: αμοιβή επί των κερδών

αμοιβή που ορίζεται κατά ποσό από το καταστατικό της εταιρίας.

αμοιβή που δεν ορίζεται κατά ποσό από το καταστατικό.

αμοιβή βάσει ειδικής σχέσεως μισθώσεως εργασίας ή εντολής.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Οικονομικές καταστάσεις

Οι οικονομικές καταστάσεις είναι πίνακες στους οποίους εμφανίζονται τα στοιχεία του ισολογισμού και ορισμένων άλλων λογαριασμών των οικονομικών μονάδων, κεφαλαιώδους σημασίας. Σε προσάρτημα των οικονομικών αυτών καταστάσεων εμφανίζονται επεξηγηματικές και άλλες σημαντικές πληροφορίες, που έχουν σκοπό να διευκολύνουν τους αναγνώστες στην αναγκαία πλήρη ενημέρωσή τους.

Οι οικονομικές καταστάσεις που περιγράφονται στο κεφάλαιο αυτό είναι οι εξής:

- Η κατάσταση του ισολογισμού τέλους χρήσεως.
- Η κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως.
- Ο πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων.
- Η κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμεταλλεύσεως.
- Το προσάρτημα του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως.

5.1 Η ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΕΩΣ

1. Η κατάσταση του ισολογισμού καταρτίζεται υποχρεωτικά στο τέλος κάθε χρήσεως 2. Η κατάσταση του ισολογισμού καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών των οικονομικών μονάδων, δημοσιεύεται μαζί με την κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων και το προσάρτημα τους, σύμφωνα με τις διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά.

3. Όλα τα στοιχεία της καταστάσεως του Ισολογισμού απεικονίζονται, σε δύο στήλες, στις αξίες που εμφανίζονται στους αντίστοιχους λογαριασμούς: (1) κατά το τέλος της χρήσεως στην οποία αναφέρεται ο ισολογισμός και (2) κατά το τέλος της προηγούμενης χρήσεως.

4. Τα αποσβεστέα στοιχεία του ενεργητικού [B, Γ(I) και Γ(II)] απεικονίζονται στην αξία κτήσεως τους (ή αναπροσαρμογής). Για τα ίδια στοιχεία απεικονίζονται οι συνολικές αποσβέσεις μέχρι τέλος της χρήσεως στην οποία αναφέρεται ο ισολογισμός και ή αναπόσβεστη αξία καθενός από αυτά και κατά κατηγορίες αυτών,

5. Στην κατάσταση του ισολογισμού που καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών των οικονομικών μονάδων, για κάθε κονδύλι στο οποίο αντιστοιχεί αραβικός αριθμός γίνεται συσχέτιση με τον ή τους κωδικούς αριθμούς των αντίστοιχων λογαριασμών του σχεδίου λογαριασμών. Κατά τη δημοσίευση της καταστάσεως αυτής οι κωδικοί αριθμοί συσχέτισεως είναι δυνατό να παραλείπονται.

6. Στην κατάσταση του ισολογισμού περιλαμβάνονται υποχρεωτικά τουλάχιστο τα στοιχεία του υποδείγματος της, εφόσον τα στοιχεία αυτά υπάρχουν στην οικονομική μονάδα

Ενεργητικό

1. Α. Οφειλόμενο κεφάλαιο
2. Β. Έξοδα εγκαταστάσεως.
3. Γ(Ι). Ασώματες ακινητοποιήσεις .
4. Γ(ΙΙ). Ενσώματες ακινητοποιήσεις .
4. Γ(ΙΙΙ). Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις .
5. Δ(Ι). Αποθέματα .
6. Δ(ΙΙ). Απαιτήσεις .
7. Δ(ΙΙΙ). Χρεόγραφα .
8. Δ(ΙV). Διαθέσιμα.
9. Ε. Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού. 11. Λογαριασμοί τάξεως χρεωστικοί .

Παθητικό

1. Α(Ι). Κεφάλαιο {π.χ. μετοχικό}.
2. Α(ΙΙ). Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο .
3. Α(ΙΙΙ). Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις επενδύσεων.
4. Α(ΙV). Αποθεματικά κεφάλαια .
5. Α(V). Αποτελέσματα εις νέο .
6. Α(VΙ). Ποσά προορισμένα για αύξηση κεφαλαίου.
7. Β. Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα.
8. Γ(Ι). Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις .
9. Γ(ΙΙΙ). Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις .
10. Δ. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού .
11. Λογαριασμοί τάξεως πιστωτικοί .

5.2 Η ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

Γενικά

1. Η κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως καταρτίζεται υποχρεωτικά στο τέλος κάθε χρήσεως
2. Η κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών των οικονομικών μονάδων και δημοσιεύεται υποχρεωτικά στο τέλος κάθε χρήσεως.
3. 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.

5. 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. Κατά τη δημοσίευση της καταστάσεως αυτής οι κωδικοί αριθμοί συσχέτισεως είναι δυνατό να παραλείπονται.

Κατηγορίες κονδυλίων

1. Στην κατηγορία «κύκλος εργασιών (πωλήσεις)» περιλαμβάνονται τα ακαθάριστα έσοδα, τα οποία απεικονίζονται στους λογαριασμούς 70, 71, 72 και 73.
2. Στην κατηγορία «μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) 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).
 1. Τα μικτά αυτά αποτελέσματα απεικονίζονται στον υπολογαριασμό 86.00.00, στον οποίο μεταφέρονται από τον υπολογαριασμό 80.01 του λογαριασμού 80.
 2. Στην κατηγορία «κόστος πωλήσεων» περιλαμβάνεται ή διαφορά μεταξύ των κονδυλίων «κύκλος εργασιών» και «μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως».
 3. 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.
 4. 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.
 5. Στην κατηγορία «έσοδα συμμετοχών» περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.01.00. Τα έσοδα της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 76.00.
 6. Στην κατηγορία «έσοδα χρεογράφων» περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.01.01. Τα έσοδα της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 76.01.
 7. 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 .

8. 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.
9. Στην κατηγορία «διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων» περιλαμβάνεται το χρεωστικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.01.07. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 64.11.
10. 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.
11. 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.
12. 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.
13. 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.
14. Στην κατηγορία «έκτακτα κέρδη» περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού, 86.02.01 Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 81 03.
15. Στην κατηγορία «έσοδα προηγούμενων χρήσεων» περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.02.02. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 82.01.
16. 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.
17. 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.
18. Στην κατηγορία «έκτακτες ζημίες» περιλαμβάνεται το χρεωστικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.02.08. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 81.02.
19. Στην κατηγορία «έξοδα προηγούμενων χρήσεων» περιλαμβάνεται το χρεωστικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.02.09. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 82.00.
20. Στην κατηγορία «προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους» περιλαμβάνεται το χρεωστικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.02.10. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 83.
21. 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.

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

23. 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 - εισφοράς ΟΓΑ και των τυχόν μη ενσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος λοιπών φόρων (π.χ. φόρου ακίνητης περιουσίας). Τα καθαρά αυτά αποτελέσματα απεικονίζονται στον λογαριασμό 86.99.

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΕΝΑΡΜΟΝΙΣΜΕΝΟ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 25 ΤΗΣ 4ης ΟΔΗΓΙΑΣ ΤΗΣ ΕΕΟΚ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ (Α/86)

31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1984 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1984)

	Ποσό ελλειψής χρήσεως 1984	Ποσό προτεινόμενης χρήσεως 1983
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		
70.71.72 και 73 (70 έως και 73)-86.00.00	XXX	XXX
Μείον: Κόστος πωλήσεων	XXX	XXX
86.00.00 (80.01)	XXX	XXX
86.00.01 (74.75 και 78.05)	XX	XX
	XXX	XXX
Σύνολο	XXX	XXX
86.00.02 (92.01)	XXX	XXX
86.00.03 (92.02)	XXX	XXX
86.00.04 (92.03)	XXX XXX	XXX XXX
	XX	XX
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διακοπής λειτουργίας	XXX	XXX
	XXX	XXX
	XXX XXX	XXX XXX
	XX	XX
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως		
ΠΑΕΟΝ (ή μείον)		
86.01.00 (76.00)	XX	XX
86.01.01 (76.01)	XX	XX
86.01.02 (76.04)	XX	XX
86.01.03 (76.02 έως 76.98, ήλην 76.04)	XX	XX
	XX	XX
Μείον:		
86.01.07 (64.11)	XX	XX
86.01.08 (64.10 και 64.12)	XX	XX
86.01.09 (65)	XX XX XX	XX XX XX
86.00+ 86.01 (λογ. 80)	XX	XX
	XX	XX
Υλικά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως		
II. ΠΑΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα		
86.02.00 (81.01)	XX	XX
86.02.01 (81.02)	XX	XX
86.02.02 (82.01)	XX	XX
86.02.03 (84)	XX	XX
	XX	XX
Μείον:		
86.02.07 (81.00)	XX	XX
86.02.08 (81.02)	XX	XX
86.02.09 (82.00)	XX	XX
86.02.10 (83)	XX XX XX	XX XX XX
	XX	XX
Όργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές)		
ΜΕΙΟΝ:		
86+85	XX	XX
86	XX XX	XX XX
86.99	XX	XX
	XX	XX

4 1 202

5.3 Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

1. Ο πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων καταρτίζεται υποχρεωτικά στην περίπτωση που γίνεται διάθεση αποτελεσμάτων
2. Ο πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών των οικονομικών μονάδων και δημοσιεύεται υποχρεωτικά, στο τέλος κάθε χρήσεως
3. Όλα τα στοιχεία του πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων απεικονίζονται σε δύο στήλες, οι οποίες αντιστοιχούν στη χρήση του ισολογισμού και στην προηγούμενη αυτού χρήση.
4. Στον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων 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. Κατά τη δημοσίευση του πίνακα αυτού οι κωδικοί αριθμοί συσχέτισεως είναι δυνατό να παραλείπονται.

Κατηγορίες κονδυλίων

1. Στην κατηγορία «καθαρά αποτελέσματα χρήσεως» περιλαμβάνονται τα καθαρά αποτελέσματα του λογαριασμού 88.00 «καθαρά κέρδη χρήσεως» ή του λογαριασμού 88.01 «ζημίες χρήσεως», τα οποία μεταφέρονται στους λογαριασμούς αυτούς από το λογαριασμό 86.99.
2. Στην κατηγορία «υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων» περιλαμβάνονται τα υπόλοιπα των λογαριασμών 42.00 «υπόλοιπο κερδών εις νέο» ή 42.01 «υπόλοιπο ζημιών εις νέο» και το όλο ή μέρος του υπολοίπου του λογαριασμού 42.02 «υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων», τα οποία μεταφέρονται από τους λογαριασμούς αυτούς στους λογαριασμούς 88.02, 88.03 και 88.04 αντίστοιχα.
3. Στην κατηγορία «διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων» περιλαμβάνεται το χρεωστικό ή πιστωτικό υπόλοιπο του λογαριασμού 42.04, το οποίο μεταφέρεται στο λογαριασμό 88.06.
4. Στην κατηγορία «αποθεματικά προς διάθεση» περιλαμβάνονται τα αποθεματικά ή μέρος τους των υπολογαριασμών του 41, για τα οποία αποφασίζεται ή διάθεση τους, είτε για διανομή μερισμάτων, είτε για κάλυψη ζημιών, και για το λόγο αυτό μεταφέρονται στο λογαριασμό 88.07.
5. Από το αλγεβρικό άθροισμα των παραπάνω 1 - 4 κατηγοριών αφαιρούνται οι φόροι εισοδήματος - εισφορά ΟΓΑ του λογαριασμού 88.08 και οι λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι του λογαριασμού 88.09. Το υπόλοιπο του λογαριασμού, εάν είναι κέρδη, διαθέτεται σύμφωνα με την απόφαση που λαμβάνεται από το αρμόδιο όργανο.

5.4 Η ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

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 δε δημοσιεύεται υποχρεωτικά. 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.

Κατηγορίες κονδυλίων

1. 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).

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

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

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

5. 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 για τη χρήση του ισολογισμού.

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

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

7. 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.

8. Από τη συσχέτιση των συνολικών εσόδων του λογαριασμού της γενικής εκμεταλλεύσεως με το κόστος των εσόδων αυτών της παραπάνω περιπτ. 5, προκύπτουν τα καθαρά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) της εκμεταλλεύσεως, τα οποία ταυτίζονται με εκείνα των λογαριασμών 86.00 και 86.01

Υπόδειγμα καταστάσεως λογαριασμού γενικής εκμεταλλεύσεως

Ακολουθεί υπόδειγμα καταστάσεως του λογαριασμού της γενικής εκμεταλλεύσεως, στο οποίο απεικονίζονται οι αντίστοιχοι σε κάθε κατηγορία λογαριασμοί στους οποίους συγκεντρώνονται τα κονδύλιά της.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ (Λ/80)							
ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ (όπως θα καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών)							
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1984 (1 Ιανουαρίου-31 Δεκεμβρίου 1984)							
	Ποσό Κλειόμενης Χρήσεως 1984	Ποσό Προηγούμενης Χρήσεως 1983		Ποσό Κλειόμενης Χρήσεως 1984	Ποσό Προηγούμενης Χρήσεως 1983		
ΧΡΕΩΣΗ				ΠΙΣΤΩΣΗ			
1. Αποθέματα ενέρξεως χρήσεως				1. Πωλήσεις			
20	- Εμπορεύματα	XXX	XXX	70	- Εμπορευμάτων	XXX	XXX
21	- Προϊόντα έτοιμα και ήμιτελή	XXX	XXX	71	- Προϊόντων έτοιμων και ήμιτελών	XXX	XXX
22	- Υποπροϊόντα και υπολείμματα	XXX	XXX	72	- Υποπροϊόντων και υπολειμμάτων	XXX	XXX
23	- Παραγωγή σε εξέλιξη (προϊόντα υπό καταργασία)	XXX	XXX	72	- Πρώτων και βοηθητικών υλών-υλικών συσκευασίας	XXX	XXX
24	- Πρώτες και βοηθητικές υλες-υλικά συσκευασίας	XXX	XXX	72	- Αναλώσιμων υλικών	XXX	XXX
25	- Αναλώσιμα υλικά	XXX	XXX	72	- Ανταλλακτικών πηγών στοιχείων	XXX	XXX
26	- Ανταλλακτικά πηγών στοιχείων	XXX	XXX	72	- Ειδών συσκευασίας	XXX	XXX
28	- Είδη συσκευασίας	XXX	XXX	72	- Άχρηστου υλικού	XXX	XXX
		XXX	XXX	73	- Υπηρεσιών (έσοδα από παροχή υπηρεσιών)	XXX	XXX
2. Αγορές Χρήσεως				2. Λοιπά οργανικά έσοδα			
20	- Εμπορεύματα	XXX	XXX	74	- Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων	XXX	XXX
24	- Πρώτες και βοηθητικές υλες-υλικά συσκευασίας	XXX	XXX	75	- Έσοδα παρεπόμενων άσχαλιών	XXX	XXX
25	- Αναλώσιμα υλικά	XXX	XXX	76	- Έσοδα κεφαλαίων	XXX	XXX
26	- Ανταλλακτικά πηγών στοιχείων	XXX	XXX	78.05	- Χρησιμοποιημένες προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	XXX	XXX
28	- Είδη συσκευασίας	XXX	XXX				
	Σύνολο αρχικών αποθεμάτων και αγορών	XXX	XXX				
3. ΜΕΙΟΝ: Αποθέματα τέλους χρήσεως							
20	- Εμπορεύματα	XXX	XXX				
21	- Προϊόντα έτοιμα και ήμιτελή	XXX	XXX				
22	- Υποπροϊόντα και υπολείμματα	XXX	XXX				
23	- Παραγωγή σε εξέλιξη (προϊόντα υπό καταργασία)	XXX	XXX				
24	- Πρώτες και βοηθητικές υλες-υλικά συσκευασίας	XXX	XXX				
25	- Αναλώσιμα υλικά	XXX	XXX				
26	- Ανταλλακτικά πηγών στοιχείων	XXX	XXX				
28	- Είδη συσκευασίας	XXX	XXX				
	Αγορές και διάφορα (±) αποθεμάτων	XXX	XXX				
	Μεταφορά	XXX	XXX				

5.5 ΤΟ ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

1. Το προσάρτημα του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως είναι απαραίτητο συμπλήρωμα των οικονομικών αυτών καταστάσεων, με το οποίο δίνονται διάφορες πρόσθετες ή επεξηγηματικές πληροφορίες. Οι πληροφορίες, αυτές έχουν σκοπό να διευκολύνουν όλους τους παράγοντες, προς τους οποίους απευθύνονται οι οικονομικές καταστάσεις, στο να κατανοούν το περιεχόμενο τους και να προσδιορίζουν την αληθινή οικονομική κατάσταση και τα ακριβή αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) των οικονομικών μονάδων.

2. Το προσάρτημα του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως καταρτίζεται υποχρεωτικά μόνο από τις οικονομικές εκείνες μονάδες για τις οποίες ή νομοθεσία που ισχύει κάθε φορά προβλέπει αντίστοιχη υποχρέωση.

Ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας καθορίζουν τους κλάδους της οικονομίας για τους οποίους οι αντίστοιχες οικονομικές μονάδες περιλαμβάνουν υποχρεωτικά στο προσάρτημα πρόσθετες ειδικές πληροφορίες (π.χ. για τις Τράπεζες, τις ασφαλιστικές εταιρίες ή τις εταιρίες χαρτοφυλακίου).

3. Το προσάρτημα του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως περιέρχεται σε γνώση των τρίτων - δημοσιεύεται ή υποβάλλεται στις αρμόδιες υπηρεσίες του Κράτους - σύμφωνα με τη διαδικασία που προβλέπεται από τη νομοθεσία που ισχύει κάθε φορά.

Περιεχόμενο του προσαρτήματος

Στο προσάρτημα πρέπει να περιλαμβάνονται τουλάχιστον οι ακόλουθες πληροφορίες:

1. Οι μέθοδοι που εφαρμόστηκαν: (1) για την αποτίμηση των διάφορων στοιχείων των οικονομικών καταστάσεων, (2) για τον υπολογισμό των διορθώσεων αξιών στοιχείων ενεργητικού (αποσβέσεις-προβλέψεις), και (3) για τον υπολογισμό των αναπροσαρμοσμένων αξιών στοιχείων ενεργητικού, σε περίπτωση που ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά επιτρέπουν την αναπροσαρμογή.

Οι τρόποι του κεφαλαίου 2.3 «πράξεις σε συνάλλαγμα και άλλα συναφή θέματα» που εφαρμόστηκαν για τη μετατροπή σε δραχμές των πράξεων σε συνάλλαγμα και για την αποτίμηση των απαιτήσεων και υποχρεώσεων των λογαριασμών που είναι εκφρασμένοι σε ξένο νόμισμα.

Σε εξαιρετικές περιπτώσεις που γίνονται παρεκκλίσεις από τις διατάξεις που καθορίζουν τις γενικές αρχές αποτιμήσεως, καθώς και από τις διατάξεις του κεφαλαίου 2.3, οι παρεκκλίσεις αυτές αναφέρονται με πλήρη αιτιολόγηση των λόγων που τις επέβαλαν και του μεγέθους των συνεπειών που είχαν στη διαμόρφωση των απαιτήσεων - υποχρεώσεων, και γενικά, της περιουσιακής καταστάσεως και των αποτελεσμάτων χρήσεως της οικονομικής μονάδας.

2. Σε περίπτωση πού, με βάση ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας, εφαρμόζονται διαφορετικές μέθοδοι αποτιμήσεως από τις γενικά νομοθετημένες, αναφέρεται ή μέθοδος που εφαρμόστηκε και τα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων για τα οποία οι αξίες διαμορφώθηκαν με τη μέθοδο αυτή. Στην περίπτωση αυτή, οι διαφορές από την εφαρμογή της διαφορετικής μεθόδου αποτιμήσεως από τις γενικά νομοθετημένες καταχωρούνται στους λογαριασμούς «διαφορών αναπροσαρμογής» του παθητικού (λογ. 41.06 - 41.07), ενώ στο προσάρτημα αναφέρεται και η φορολογική μεταχείριση των διαφορών αυτών.

Στην παραπάνω περίπτωση, στο προσάρτημα καταχωρείται ένας πίνακας που δείχνει τις μεταβολές των λογαριασμών «διαφορές αναπροσαρμογής», που έγιναν μέσα στη χρήση. Στον πίνακα αυτό περιλαμβάνονται τα εξής στοιχεία:

- το αρχικό υπόλοιπο (στην αρχή της χρήσεως) των λογαριασμών «διαφορές αναπροσαρμογής»
- οι διαφορές που μεταφέρθηκαν στους λογαριασμούς «διαφορές αναπροσαρμογής», μέσα στη χρήση.
- τα ποσά των λογαριασμών «διαφορές αναπροσαρμογής», τα οποία κεφαλαιοποιήθηκαν ή μεταφέρθηκαν σ οποιοδήποτε λογαριασμό, μέσα στη χρήση, και οι λόγοι της μεταφοράς αυτής.
- το τελικό υπόλοιπο (στο τέλος της χρήσεως) των λογαριασμών» «διαφορές αναπροσαρμογής».

Στην ίδια περίπτωση, για κάθε στοιχείο του Ισολογισμού για το όποιο έγινε αναπροσαρμογή της αξίας κτήσεώς του, με εξαίρεση τους λογαριασμούς αποθεμάτων, στο προσάρτημα αναφέρονται:

- είτε η αξία κτήσεως που προκύπτει σύμφωνα με το γενικό κανόνα αποτιμήσεως και το σωρευμένο ποσό αποσβέσεων ή άλλων διορθώσεων, κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού,
- είτε ή διαφορά μεταξύ αξίας αναπροσαρμογής κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού και αξίας κτήσεως και, σε περίπτωση που προηγήθηκαν και άλλες αναπροσαρμογές, ή συνολική διαφορά που προήλθε από αυτές.

3. Οι αποσβέσεις των παγίων στοιχείων και οι διαφορές που προκύπτουν κατά την αποτίμηση των συμμετοχών και χρεογράφων, όταν δεν αναφέρονται αναλυτικά στην κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως.

4. Οι πρόσθετες αποσβέσεις του πάγιου ενεργητικού, οι οποίες γίνονται για φορολογικούς σκοπούς, με αναφορά των σχετικών διατάξεων της φορολογικής νομοθεσίας.

5. Οι διαφορές από υποτίμηση κυκλοφορούντων στοιχείων του ισολογισμού, οι λόγοι στους οποίους οφείλονται και η φορολογική τους μεταχείριση.

6. Οι διαφορές από την αποτίμηση των αποθεμάτων και των λοιπών ομοειδών στοιχείων στην τελευταία γνωστή τιμή αγοράς πριν από την ημερομηνία κλεισίματος του Ισολογισμού (διαφορές τιμής κτήσεως και τιμής αγοράς), συνολικά κατά κατηγορίες των περιουσιακών αυτών στοιχείων.

7. Οι συναλλαγματικές διαφορές από απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα και ο λογιστικός χειρισμός τους, δηλαδή εάν μεταφέρθηκαν ή καταχωρήθηκαν στο λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως ή σε οποιοδήποτε λογαριασμό του ισολογισμού. Στην τελευταία αυτή περίπτωση αναφέρεται και ο τρόπος της μελλοντικής τακτοποίησής τους.

8. Στοιχεία σχετικά με τις συμμετοχές της οικονομικής μονάδας σε άλλες επιχειρήσεις, όταν η συμμετοχή υπερβαίνει το 10% του κεφαλαίου τους, τόσο στην περίπτωση που η συμμετοχή γίνεται απευθείας, όσο και στην

περίπτωση που αυτή γίνεται μέσω τρίτου, ο οποίος ενεργεί στο όνομά του αλλά για λογαριασμό της οικονομικής μονάδας.

Συγκεκριμένα, για κάθε μία από τις επιχειρήσεις αυτές, αναφέρονται: η επωνυμία και ή έδρα, το ποσοστό συμμετοχής στο κεφάλαιο τους, το ποσό της λογιστικής καθαρής θέσεώς τους (κεφαλαίου και αποθεματικών) και τα αποτελέσματα της τελευταίας χρήσεως για την οποία καταρτίστηκαν οικονομικές καταστάσεις. Οι πληροφορίες αυτές είναι δυνατό να παραλείπονται όταν είναι αμελητέες όσον αφορά το σχηματισμό της πιστής εικόνας της περιουσιακής και οικονομικής καταστάσεως και των αποτελεσμάτων της οικονομικής μονάδας. Επίσης, οι πληροφορίες οι σχετικές με την καθαρή θέση και τα ετήσια αποτελέσματα των επιχειρήσεων στις οποίες η οικονομική μονάδα έχει συμμετοχή είναι δυνατό να παραλείπονται όταν οι επιχειρήσεις αυτές δε δημοσιεύουν ισολογισμό και εφόσον ή άμεση ή έμμεση συμμετοχή είναι μικρότερη από το 50% του κεφαλαίου τους.

9. Ο αριθμός και η ονομαστική αξία των νέων μετοχών της εταιρίας, για τις οποίες έγινε εγγραφή κατά τη διάρκεια της χρήσεως, μέσα στα όρια του κεφαλαίου που έχει εγκριθεί.

Όταν η οικονομική μονάδα έχει αποκτήσει μέσα στη χρήση δικές της μετοχές (ίδιες μετοχές), σύμφωνα με τις διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά, 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 οικονομική μονάδα ή που μεταβίβασε μέσα στη χρήση, καθώς και το τμήμα του μετοχικού κεφαλαίου που αντιπροσωπεύουν, και
- το τυχόν αντίτιμο των πιο πάνω μετοχών, που έχει καταβληθεί για την απόκτησή τους ή έχει εισπραχθεί για τη μεταβίβασή τους.

10. Ο αριθμός και η ονομαστική αξία (ή, σε περίπτωση που οι μετοχές δεν έχουν ονομαστική αξία, το λογιστικό ισότιμο) των μετοχών κάθε κατηγορίας, όταν οι κατηγορίες των μετοχών της εταιρίας είναι περισσότερες από μία.

11. Ο αριθμός και η έκταση των ενσωματωμένων δικαιωμάτων προνομιούχων μετοχών, ομολογιών μετατρέψιμων ή άλλου ομολόγου ή δικαιώματος, όταν υπάρχουν.

12. Οι υποχρεώσεις της οικονομικής μονάδας για τις οποίες η προθεσμία εξοφλήσεώς τους είναι μεγαλύτερη από πέντε χρόνια από την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, κατά κατηγορία λογαριασμών και πιστωτή, και οι υποχρεώσεις που καλύπτονται με εμπράγματα ασφάλειες, με αναφορά της φύσεως και της μορφής τους.

13. Οι υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό της οικονομικής μονάδας, εφόσον ή παράθεσή τους είναι χρήσιμη για την εκτίμηση της οικονομικής τους καταστάσεως (π.χ. αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από

την υπηρεσία του προσωπικού ή υποχρεώσεις για εξόφληση ομολογιών υπέρ το άρτιο).

Τυχόν τέτοιες υποχρεώσεις για συντάξεις, καθώς και τυχόν υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις, αναφέρονται χωριστά.

14. Οι καθαρές πωλήσεις κατά κατηγορίες δραστηριοτήτων και κατά γεωγραφικές περιοχές, όταν οι κατηγορίες αυτές και οι γεωγραφικές περιοχές διαφέρουν σημαντικά μεταξύ τους.

15. Ο μέσος αριθμός του προσωπικού που χρησιμοποιήθηκε κατά τη διάρκεια της χρήσεως, αναλυμένος κατά κατηγορίες, και οι αμοιβές - έξοδα προσωπικού με ανάλυση σε μισθούς-ημερομίσθια και κοινωνικές επιβαρύνσεις, με χωριστή αναφορά αυτών που είναι σχετικές με συντάξεις.

16. Η έκταση στην οποία ο υπολογισμός των αποτελεσμάτων χρήσεως επηρεάστηκε από αποτίμηση που έγινε κατά παρέκκλιση από τις νομοθετημένες αρχές αποτιμήσεως, είτε στη χρήση του Ισολογισμού, είτε σε προηγούμενη χρήση, με σκοπό να επιτευχθούν φορολογικές απαλλαγές. Σε περίπτωση που ή παρέκκλιση αυτή από τις νομοθετημένες αρχές αποτιμήσεως επηρεάζει σοβαρά τη μελλοντική φορολογία, σχετικά με τον επηρεασμό αυτό πρέπει να καταχωρούνται λεπτομερείς επεξηγηματικές πληροφορίες.

17. 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 της οικονομικής μονάδας.

18. Τα ποσά των αμοιβών που καταλογίστηκαν στη χρήση για τα μέλη των οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως για τις υπηρεσίες τους, καθώς και οι δημιουργημένες υποχρεώσεις για συντάξεις προς πρώην μέλη των παραπάνω οργάνων. Τα ποσά αυτά καταχωρούνται συνολικά για κάθε κατηγορία.

19. Τα ποσά των προκαταβολών και των πιστώσεων που τυχόν δόθηκαν σε μέλη των οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως και οφείλονται στην οικονομική μονάδα κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, με αναφορά του ετήσιου επιτοκίου των πιστώσεων αυτών και των ουσιωδών όρων τους, καθώς και οι υποχρεώσεις που αναλήφθηκαν για λογαριασμό τους με τη μορφή οποιασδήποτε εγγυήσεως. Τα ποσά αυτά καταχωρούνται συνολικά για κάθε κατηγορία.

20. Οι κάθε μορφής εγγυήσεις της οικονομικής μονάδας, οι οποίες δεν εμφανίζονται στο παθητικό του ισολογισμού, κατά κατηγορίες. Σε περίπτωση που οι εγγυήσεις εμφανίζονται στους λογαριασμούς τάξεως, γίνεται ανάλυση των λογαριασμών αυτών. Οι εμπράγματα ασφάλειες (υποθήκες - προσημειώσεις) αναφέρονται χωριστά. Χωριστά, επίσης, αναφέρονται οι τυχόν εγγυήσεις που δίνονται προς όφελος συνδεδεμένων επιχειρήσεων.

21. Οι μεταβολές των παγίων στοιχείων, κατά τρόπο που για κάθε πρωτοβάθμιο λογαριασμό του πάγιου ενεργητικού να προκύπτουν: ή αξία κτήσεως (αξία αγοράς ή κόστος παραγωγής), όπως διαμορφώθηκε στον ισολογισμό της προηγούμενης χρήσεως, οι αγορές της χρήσεως, οι εξαγωγές (π.χ. πωλήσεις) της χρήσεως, οι προσθήκες-βελτιώσεις της χρήσεως, οι αποσβέσεις της χρήσεως, οι συνολικές αποσβέσεις μέχρι την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού και η αναπόσβεστη αξία κατά το τέλος της χρήσεως του ισολογισμού.

Σε περίπτωση που κατά την πρώτη κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην παράγραφο αυτή, ανακύψουν δυσκολίες και για το σκοπό αυτό απαιτηθούν χρόνος και έξοδα, είναι δυνατό να ληφθεί σαν αξία κτήσεως ή αναπόσβεστη αξία των παγίων στοιχείων, με την προϋπόθεση ότι αυτό θα αναφέρεται ρητά στο προσάρτημα.

Σε περίπτωση αναπροσαρμογής της αξίας των στοιχείων του πάγιου ενεργητικού, ως αξία κτήσεως λαμβάνεται ή αξία αναπροσαρμογής.

22. Επεξηγηματικές πληροφορίες, μαζί με διευκρινίσεις αναφορικά με τη φύση τους και την επίδραση τους στον υπολογισμό του φόρου εισοδήματος, για τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα και έκτακτα και ανόργανα έξοδα, καθώς και για τα έσοδα και έξοδα προηγούμενων χρήσεων τα οποία εμφανίζονται στη χρήση του ισολογισμού, όταν επηρεάζουν σημαντικά τα αποτελέσματα της οικονομική μονάδας. Επίσης, αναλύσεις των ποσών των λογαριασμών 36.01 «έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» και 56.01 «έξοδα χρήσεως πληρωτέα», αν τα ποσά αυτά είναι σημαντικά.

23. Τα συνολικά ποσά των κάθε είδους οικονομικών δεσμεύσεων από αμφοτεροβαρείς 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 θέσεως της εταιρίας.

Τυχόν υποχρεώσεις για καταβολές ειδικών μηνιαίων παροχών, όπως π.χ. μηνιαίων βοηθημάτων, καθώς και οι οικονομικές δεσμεύσεις σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις, αναφέρονται χωριστά.

24. Ανάλυση των λογαριασμών του ισολογισμού Β(1) «έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως», Β(3) «τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου» και Γ(Ι)(1) «έξοδα ερευνών και αναπτύξεως». Σε περίπτωση που η απόσβεση των εξόδων ερευνών και αναπτύξεως δε γίνεται σύμφωνα με το γενικό κανόνα της πενταετίας, αλλά σύμφωνα με ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας, αναφέρονται οι περιπτώσεις αυτές και οι ειδικές διατάξεις στο προσάρτημα.

25. Η χρήση της δυνατότητας αποτιμήσεως των αποθεμάτων κατά παρέκκλιση από τους κανόνες αποτιμήσεως (π.χ. σε τιμές εμπορικές οι οποίες είναι δυνατό να είναι πολύ χαμηλότερες από την αξία κτήσεως) και οι λόγοι που την επέβαλαν, σε περίπτωση που η οικονομική μονάδα κάνει χρήση της δυνατότητας αυτής με βάση ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας.

26. Ανάλυση του λογαριασμού του Ισολογισμού «λοιπές προβλέψεις», όταν είναι αξιόλογες.

27. Σε περίπτωση παρεκκλίσεως, σε μία χρήση, από την αρχή κατά την οποία δεν επιτρέπεται ή μεταβολή από χρήση σε χρήση της καθορισμένης δομής του ισολογισμού και του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, η οποία είναι δυνατό να γίνει μόνο σε εξαιρετικές περιπτώσεις που προβλέπονται από τη νομοθεσία, αναφέρονται η παρέκκλιση και οι λόγοι που την επέβαλαν, με πλήρη αιτιολόγηση της σκοπιμότητας της παρεκκλίσεως αυτής.

28. Αναλύσεις των συμπυγμένων στοιχείων των κατηγοριών εκείνων του ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς. Όταν η οικονομική μονάδα κάνει τέτοιες συμπύξεις, είναι υποχρεωμένη να παρουσιάζει τις αντίστοιχες αναλύσεις

29. Επεξηγηματικές σημειώσεις, σχετικές με τη συγκρισιμότητα των κονδυλίων της χρήσεως του ισολογισμού και των κονδυλίων της προηγούμενης χρήσεως, όταν τα κονδύλια που απεικονίζονται στον ισολογισμό και στα αποτελέσματα χρήσεως, για διάφορους λόγους, δεν είναι απόλυτα συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα κονδύλια της προηγούμενης χρήσεως. Επίσης, σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις, όταν γίνεται ανακατάταξη των ποσών των αντίστοιχων λογαριασμών της προηγούμενης χρήσεως για να γίνουν αυτά συγκρίσιμα με τα ποσά της κλειόμενης χρήσεως.

30. Επεξηγηματικές σημειώσεις, σχετικές με τη σχέση που υπάρχει μεταξύ των διάφορων κατηγοριών των στοιχείων του ενεργητικού και παθητικού του ισολογισμού, όπως, π.χ. στην περίπτωση των κατηγοριών Γ(I)(6) του παθητικού και Γ(III)(5) του ενεργητικού.

31. Επεξηγηματικές πληροφορίες, σχετικές με τις συνδεδεμένες επιχειρήσεις, σύμφωνα με όσα καθορίζονται από ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας.

32. Οποιοσδήποτε άλλες πληροφορίες, που απαιτούνται από ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας ή που κρίνονται αναγκαίες για την επίτευξη των σκοπών της αρτιότερης πληροφόρησης των μετόχων και των τρίτων, και της παρουσιάσεως μιας πιστής εικόνας της περιουσίας, της χρηματοοικονομικής καταστάσεως (θέσεως) και των αποτελεσμάτων της οικονομικής μονάδας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6

ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

6,7 & 8

Οι λογαριασμοί του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου ταξινομούνται όπως προαναφέραμε σε δέκα ομάδες, οι οποίες αριθμούνται κατά τη φυσική σειρά των αριθμών 1 έως 9 και 0. Οι ομάδες έξι (6) έως οκτώ (8) περιλαμβάνουν τους αποτελεσματικούς λογαριασμούς, οι οποίοι στο τέλος της χρήσεως μηδενίζονται, με τη μεταφορά των υπολοίπων τους αρχικά στους λογαριασμούς γενικής εκμεταλλεύσεως και αποτελεσμάτων χρήσεως και στη συνέχεια σε λογαριασμούς του ισολογισμού

6.1 Ομάδα 6η: Οργανικά έξοδα κατ' είδος - Λειτουργία και Συνδεσμολογία των λογαριασμών της Γενικής Λογιστικής με διευκρινίσεις στην ορολογία και το περιεχόμενό τους.

Στην ομάδα 6 απεικονίζονται και παρακολουθούνται κατ' είδος τα έξοδα που αναφέρονται στην ομαλή εκμετάλλευση της χρήσεως (οργανικά), καθώς επίσης και οι ετήσιες επιβαρύνσεις για τη διενέργεια αποσβέσεων και προβλέψεων που ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος. Στους λογαριασμούς της ομάδας 6 δεν καταχωρούνται:

- Ποσά που αφορούν επενδύσεις ή τοποθετήσεις.
- Ποσά που αφορούν ζημίες και έξοδα εξαιρετικού χαρακτήρα.
- Ποσά που αφορούν ζημίες και έξοδα προηγούμενων χρήσεων.
- Ποσά προβλέψεων που δεν αφορούν άμεσα την εκμετάλλευση.
- Ποσά που αφορούν φόρο εισοδήματος επί των αδιανέμητων κερδών της χρήσεως.
- Τα υπολογιστικά ή τεκμαρτά έξοδα τα οποία δε συνδέονται με εκταμίευση και δε λογιστικοποιούνται στο χρηματοοικονομικό κύκλωμα της γενικής λογιστικής.

Αν κατά το χρόνο που γίνονται οι εγγραφές καταχωρίσεως των εξόδων δεν είναι γνωστός ο χαρακτήρας ή ο προορισμός τους, τα ποσά των εξόδων αυτών είναι δυνατό να καταχωρούνται προσωρινά στους λογαριασμούς της ομάδας 6 και από αυτούς, είτε περιοδικά μέσα στη χρήση, είτε στο τέλος της κατά το κλείσιμο του ισολογισμού, να μεταφέρονται στους λογαριασμούς στους οποίους πραγματικά ανήκουν (δηλαδή στους λογαριασμούς του ενεργητικού ή στους λογαριασμούς της ομάδας 8).

Τακτοποίηση λογαριασμών εξόδων στο τέλος της χρήσεως

Τα υπόλοιπα των λογαριασμών της ομάδας 6, στο τέλος της χρήσεως, μεταφέρονται στη χρέωση του λογαριασμού 80.00 «λογαριασμός γενικής εκμεταλλεύσεως». Σε περίπτωση που οι λογαριασμοί εξόδων περιλαμβάνουν και προπληρωμένα ποσά εξόδων που αφορούν επόμενες χρήσεις ή σε περίπτωση που οι λογαριασμοί αυτοί δεν περιλαμβάνουν ποσά δουλευμένων εξόδων, επειδή θα πληρωθούν κατά τις επόμενες χρήσεις, πριν από τη μεταφορά των υπολοίπων τους στο λογαριασμό 80.00 γίνονται εγγραφές τακτοποιήσεως, έτσι ώστε τα υπόλοιπα αυτά να απεικονίζουν το ακριβές ύψος όλων των δουλευμένων εξόδων εκμεταλλεύσεως της χρήσεως που κλείνει.

Οι εγγραφές τακτοποιήσεως της προηγούμενης περιπτώσεως γίνονται με τη βοήθεια μεταβατικών λογαριασμών ενεργητικού (λογαριασμός 36) και παθητικού (λογαριασμός 56).

Λογαριασμός 60 «Αμοιβές και έξοδα προσωπικού» Στο λογαριασμό 60 καταχωρούνται όλα τα έξοδα της οικονομικής μονάδας που προκύπτουν από την απασχόληση προσωπικού της, το οποίο συνδέεται με αυτή με σύμβαση μισθώσεως εργασίας. Συγκεκριμένα:

Στο λογαριασμό 60.00 «αμοιβές έμμισθου προσωπικού»

Στο λογαριασμό 60.01 «αμοιβές ημερομίσθιου προσωπικού» καταχωρούνται οι κάθε είδους αμοιβές τους έμμισθου και ημερομίσθιου προσωπικού

Στο λογαριασμό 60.02 «παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού» καταχωρούνται τα ποσά που αντιπροσωπεύουν, εκτός από τις αμοιβές και εργοδοτικές εισφορές, λοιπές παροχές και έξοδα που πραγματοποιούνται για το προσωπικό της οικονομικής μονάδας.

Στους λογαριασμούς 60.03 «εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου προσωπικού» και 60.04 «εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις ημερομίσθιου προσωπικού» καταχωρούνται τα ποσά των εργοδοτικών εισφορών και λοιπών επιβαρύνσεων που αναλογούν στις αποδοχές που καταβάλλονται στο έμμισθο και ημερομίσθιο προσωπικό της οικονομικής μονάδας.Σ

το λογαριασμό 60.05 «αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία» καταχωρούνται οι αποζημιώσεις που καταβάλλονται από την οικονομική μονάδα στο προσωπικό που αποχωρεί από την υπηρεσία

Λογαριασμός 61 «Αμοιβές και έξοδα τρίτων» Στους υπολογαριασμούς του 61 καταχωρούνται οι αμοιβές που λογίζονται από την οικονομική μονάδα για εργασίες τρίτων, οι οποίοι δε συνδέονται με αυτή με σχέση εξαρτημένης εργασίας.

Λογαριασμός 62 «Παροχές τρίτων» Στους υπολογαριασμούς του 62 καταχωρούνται: (1) τα αντίτιμα των παροχών κοινής ωφελείας, (2) τα ενοίκια μισθώσεως πάγιων στοιχείων, εκτός από εκείνα που αφορούν στέγαση προσωπικού, τα οποία καταχωρούνται στο λογαριασμό 60.02.01 «έξοδα

στεγάσεως», (3) τα κάθε μορφής ασφάλιστρα, εκτός από εκείνα που αφορούν ασφάλειες προσωπικού και καταχωρούνται στο λογαριασμό 60.02.06 «ασφάλιστρα προσωπικού», καθώς και εκείνα που αφορούν ασφάλειες μεταφοράς των αγοραζόμενων ειδών, τα οποία καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του 32 «παραγγελίες στο εξωτερικό» ή σε λογαριασμούς αποθεμάτων της ομάδας 2 ή πάγιων στοιχείων της ομάδας 1, (4) τα κάθε είδους αποθήκευτρα, (5) το κόστος επισκευής και συντηρήσεως πάγιων και λοιπών στοιχείων ενεργητικού, που γίνονται από τρίτους και (6) οι κάθε είδους παροχές τρίτων που δεν υπάγονται σε έναν από τους υπολογαριασμούς του 62.

Λογαριασμός 63 «Φόροι - Τέλη» Στους υπολογαριασμούς του 63 καταχωρούνται όλοι οι φόροι και τα τέλη που βαρύνουν την οικονομική μονάδα. Δεν καταχωρούνται οι ακόλουθοι φόροι - τέλη: Ο φόρος εισοδήματος, Οι φόροι προηγούμενων χρήσεων, Οι φορολογικές ποινές και τα πρόστιμα, που καταχωρούνται στο λογαριασμό 81.00.00 «φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις», Το χαρτόσημο μισθοδοσίας και ο φόρος α.ν. 843/48, Το χαρτόσημο συμβάσεων, δανείων και χρηματοδοτήσεων, οι δασμοί και γενικά οι φόροι επί των αγορών

Λογαριασμός 64 «Διάφορα έξοδα» Στους υπολογαριασμούς του 64 καταχωρούνται όλα τα κατ' είδος οργανικά έξοδα που δεν καταχωρούνται σε οποιοδήποτε άλλο λογαριασμό της ομάδας 6.

Λογαριασμός 65 «Τόκοι και συναφή έξοδα» Στο λογαριασμό 65 καταχωρούνται οι τόκοι και τα συναφή με αυτούς έξοδα που αναφέρονται στο χρηματοοικονομικό κύκλωμα της οικονομικής μονάδας. Στους λογαριασμούς τόκων (65.00-65.06) καταχωρούνται, εκτός από τους τόκους, και οι προμήθειες που συνυπολογίζονται με αυτούς, καθώς και τα κάθε είδους παρεπόμενα με αυτούς έξοδα (π.χ. Φ.Κ.Ε., χαρτόσημο τόκων).

Λογαριασμός 66 «Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος» Στο λογαριασμό 66 καταχωρούνται οι αποσβέσεις στοιχείων του πάγιου ενεργητικού που ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος της οικονομικής μονάδας, δηλαδή στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται οι τακτικές αποσβέσεις που προβλέπονται από τη νομοθεσία που ισχύει κάθε φορά.

Λογαριασμός 67 "" " Ο λογαριασμός 67 είναι κενός. Η συμπλήρωσή του είναι δυνατή μόνο μετά από απόφαση του κατά νόμου αρμόδιου οργάνου.

Λογαριασμός 68 «Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως» Στους υπολογαριασμούς του 68 καταχωρούνται οι προβλέψεις που γίνονται από την οικονομική μονάδα για κινδύνους εκμεταλλεύσεως.

6.2 Ομάδα 7η: Οργανικά έσοδα κατ' είδος - Λειτουργία και Συνδεσμολογία των λογαριασμών της Γενικής Λογιστικής με διευκρινίσεις στην ορολογία και το περιεχόμενό τους.

Περιεχόμενο και εννοιολογικοί προσδιορισμοί

1. Στην ομάδα 7 απεικονίζονται και παρακολουθούνται κατ' είδος τα έσοδα τα οποία αναφέρονται στην ομαλή εκμετάλλευση της χρήσεως (οργανικά).
2. Στους λογαριασμούς της ομάδας 7 δεν καταχωρούνται:
 - α. Κονδύλια που δε συνιστούν έσοδα, όπως η είσπραξη ποσών που η οικονομική μονάδα δανείζεται ή η επιστροφή σ' αυτή ποσών που η ίδια δανείζει σε τρίτους.
 - β. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα, καθώς και έκτακτα κέρδη, τα οποία παρακολουθούνται στους οικείους λογαριασμούς της ομάδας 8.
3. Στους λογαριασμούς της ομάδας 7 απεικονίζονται και παρακολουθούνται οι εξής ειδικότερες κατηγορίες εσόδων:
 - α. Τα έσοδα από την πώληση υλικών αγαθών ή υπηρεσιών που συνιστούν το κύριο αντικείμενο της εκμεταλλεύσεως (κύκλος εργασιών ή τζίρος).
 - β. Τα έσοδα από επιχορηγήσεις και από διάφορες άλλες αιτίες που έχουν σχέση με τη δραστηριότητα των πωλήσεων.
 - γ. Τα έσοδα από παρεπόμενες ασχολίες.
 - δ. Τα έσοδα κεφαλαίων (συμμετοχών, χρεογράφων και τόκων).
 - ε. Η αξία κόστους των ιδιοπαραγόμενων πάγιων στοιχείων που χρησιμοποιούνται από την οικονομική μονάδα, καθώς και η αξία βελτιώσεως των στοιχείων αυτών.
 - στ. Οι χρησιμοποιημένες προβλέψεις για την κάλυψη εξόδων εκμεταλλεύσεως.

Τακτοποίηση λογαριασμών εσόδων στο τέλος της χρήσεως

Τα υπόλοιπα των λογαριασμών της ομάδας 7, στο τέλος της χρήσεως, μεταφέρονται στην πίστωση του λογαριασμού 80.00 «λογαριασμός γενικής εκμεταλλεύσεως». Σε περίπτωση που οι λογαριασμοί εσόδων περιλαμβάνουν και ποσά εσόδων που αφορούν επόμενες χρήσεις, επειδή έχουν προεισπραχτεί, ή σε περίπτωση που οι λογαριασμοί αυτοί δεν περιλαμβάνουν ποσά δουλευμένων εσόδων, επειδή η είσπραξή τους θα πραγματοποιηθεί στις επόμενες χρήσεις, πριν από τη μεταφορά των υπολοίπων τους στο λογαριασμό 80.00 γίνονται εγγραφές τακτοποίησεως, έτσι ώστε τα υπόλοιπα αυτά να απεικονίζουν το ακριβές ύψος όλων των δουλευμένων εσόδων εκμεταλλεύσεως της χρήσεως που κλείνει. Οι εγγραφές τακτοποίησεως της προηγούμενης περιπτώσεως γίνονται με τη βοήθεια μεταβατικών λογαριασμών ενεργητικού (λογ. 36) και παθητικού (λογ. 56),

Λογαριασμός 70 «Πωλήσεις εμπορευμάτων» Στο λογαριασμό 70 παρακολουθούνται οι πωλήσεις των εμπορευμάτων της οικονομικής μονάδας. Το αντίτιμο της πωλήσεως είναι έσοδο από τη στιγμή εκείνη που η πώληση θεωρείται πραγματοποιημένη. Η πώληση θεωρείται ότι πραγματοποιήθηκε

αφότου το εμπόρευμα εξάγεται από την αποθήκη και παραδίδεται στον αγοραστή ή ταξιδεύει για λογαριασμό του ή, κατά περίπτωση, αφότου η υπηρεσία παρέχεται στον πελάτη.

Λογαριασμός 71 «Πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών» Στο λογαριασμό 71 παρακολουθούνται οι πωλήσεις των έτοιμων και ημιτελών προϊόντων της οικονομικής μονάδας.

Λογαριασμός 72 «Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού» Στο λογαριασμό 72 παρακολουθούνται τα έσοδα της οικονομικής μονάδας από τις πωλήσεις: (1) των υποπροϊόντων και υπολειμμάτων, (2) των πρώτων και βοηθητικών υλών - υλικών συσκευασίας, (3) των αναλώσιμων υλικών, (4) των ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων, (5) των ειδών συσκευασίας και (6) του άχρηστου υλικού.

Λογαριασμός 73 «Πωλήσεις υπηρεσιών (Έσοδα παροχή υπηρεσιών)» Στο λογαριασμό 73 παρακολουθούνται τα έσοδα της οικονομικής μονάδας από την πώληση υπηρεσιών σε τρίτους, εφόσον οι υπηρεσίες αυτές υπάγονται στις κύριες δραστηριότητές της. Στην αντίθετη περίπτωση, τα έσοδα αυτά καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 75 «έσοδα παρεπόμενων ασχολιών».

Λογαριασμός 74 «Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων» Στο λογαριασμό 74 παρακολουθούνται τα έσοδα που πραγματοποιεί η οικονομική μονάδα από επιχορηγήσεις του Κράτους, από συμμετοχή του κρατικού προϋπολογισμού και των προϋπολογισμών διάφορων Οργανισμών στο κόστος της και από διάφορες άλλες αιτίες.

Λογαριασμός 75 «Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών» Στο λογαριασμό 75 παρακολουθούνται τα έσοδα που πραγματοποιεί η οικονομική μονάδα από παρεπόμενες ασχολίες, δηλαδή εκείνα που προέρχονται από παρεπόμενες δραστηριότητές της, σε σχέση με το κύριο αντικείμενό της. Αν μία από τις δραστηριότητες που προκαλούν άλλα έσοδα, εκτός από πωλήσεις ή έσοδα κεφαλαίων, συνιστά το κύριο αντικείμενο της οικονομικής μονάδας, τα έσοδα που προκύπτουν από τη δραστηριότητα αυτή καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του 73 «πωλήσεις υπηρεσιών» και όχι στο λογαριασμό 75.

Λογαριασμός 76 «Έσοδα κεφαλαίων» Στο λογαριασμό 76 παρακολουθούνται τα έσοδα που πραγματοποιεί η οικονομική μονάδα από τοποθετήσεις κεφαλαίων της σε συμμετοχές και χρεόγραφα και από δανεισμούς προς τρίτους. Τα έσοδα αυτά, αν προέρχονται από δραστηριότητα ή δραστηριότητες που συνιστούν το κύριο αντικείμενο απασχολήσεως της οικονομικής μονάδας (π.χ. εταιρείες αμοιβαίων κεφαλαίων ή Τράπεζες), καταχωρούνται στο λογαριασμό 73 ή και σε άλλους λογαριασμούς της ομάδας 7 (70-72), των οποίων οι τίτλοι τροποποιούνται σύμφωνα με τις ανάγκες της μονάδας.

Λογαριασμός 77 "" Ο λογαριασμός 77 είναι κενός. Η συμπλήρωσή του είναι δυνατή μόνο μετά από απόφαση του κατά νόμου αρμόδιου οργάνου.

Λογαριασμός 78 «Ιδιοπαραγωγή παγίων και χρησιμοποιημένες προβλέψεις εκμεταλλεύσεως» Ο λογαριασμός 78.00 «ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων» πιστώνεται, με χρέωση των οικείων λογαριασμών της ομάδας 1, με το κόστος παραγωγής των πάγιων στοιχείων που κατασκευάζονται ή δημιουργούνται από την οικονομική μονάδα με δικά της μέσα και για δική της χρήση, καθώς και με το κόστος βελτιώσεως των πάγιων στοιχείων. Το κόστος αυτό προσδιορίζεται από τους λογαριασμούς της αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως της ομάδας 9, ή αν δε λειτουργεί η λογιστική αυτή, εξωλογιστικά με υπολογισμούς που βασίζονται σε λογιστικά στοιχεία.

Όμιλος λογαριασμών 79 «Οργανικά έσοδα κατ' είδος υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων» (όμιλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσεως)

6.3 Ομάδα 8η: Λογαριασμοί Αποτελεσμάτων - Λειτουργία και Συνδεσμολογία των λογαριασμών της Γενικής Λογιστικής με διευκρινίσεις στην ορολογία και το περιεχόμενό τους.

Περιεχόμενο - Ανάπτυξη λογαριασμών

Στην ομάδα 8 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί προσδιορισμού των αποτελεσμάτων εκμεταλλεύσεως, μικτών και καθαρών, καθώς και οι λογαριασμοί συγκεντρώσεως των μη προσδιοριστικών των μικτών κερδών εξόδων και εσόδων εκμεταλλεύσεως. Στην ίδια ομάδα περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί συγκεντρώσεως των έκτακτων και ανόργανων αποτελεσμάτων, των εξόδων και εσόδων προηγούμενων χρήσεων, των προβλέψεων για έκτακτους κινδύνους, των εσόδων από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων και των μη ενσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεων πάγιων στοιχείων, καθώς και οι λογαριασμοί προσδιορισμού και διαθέσεως των αποτελεσμάτων χρήσεως.

Λογαριασμός 80 «Γενική Εκμετάλλευση» Ο λογαριασμός 80 χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσεως, οπότε καταρτίζεται υποχρεωτικά η κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμεταλλεύσεως σύμφωνα με το υπόδειγμα της παρ. 4.1.402. Ο λογαριασμός αυτός, ο οποίος, μαζί με το λογαριασμό 86 «αποτελέσματα χρήσεως», αποτελεί το αναγκαίο και αναπόσπαστο συμπλήρωμα του ισολογισμού, καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών αμέσως μετά την καταχώριση του ισολογισμού και του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως.

Σε αντίθεση με τον ισολογισμό και το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως, που δημοσιεύονται σύμφωνα με τις διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά, ο λογαριασμός της γενικής εκμεταλλεύσεως δε δημοσιεύεται υποχρεωτικά. Ο λογαριασμός 80.00 «λογαριασμός γενικής εκμεταλλεύσεως» χρησιμεύει για τον προσδιορισμό των καθαρών τακτικών και οργανικών αποτελεσμάτων τα οποία πραγματοποιούνται, μέσα στη χρήση που κλείνει, από την εκμετάλλευση των διάφορων δραστηριοτήτων της οικονομικής μονάδας (κύριας, παρεπόμενων και δευτερεύουσας σημασίας).

Στο λογαριασμό 80.00, στο τέλος της χρήσεως, μεταφέρονται τα αρχικά αποθέματα τα τελικά αποθέματα και οι αγορές των λογαριασμών της ομάδας 2, τα έξοδα των λογαριασμών της ομάδας 6, εκτός από τους μη ενσωματωμένους στο λειτουργικό κόστος φόρους (π.χ. λογ. 63.98.02 «φόρος

ακίνητης περιουσίας»), και τα έσοδα των λογαριασμών της ομάδας 7, αφού προηγουμένως οι λογαριασμοί των ομάδων αυτών υποστούν τις αναγκαίες τακτοποιήσεις, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στις παρ. 2.2.202, 2.2.602 και 2.2.702, έτσι ώστε τα τελικά υπόλοιπά τους να αντιπροσωπεύουν τα δουλευμένα, τακτικά και οργανικά έξοδα και έσοδα της χρήσεως, δηλαδή εκείνα που αφορούν την ομαλή εκμετάλλευση της χρήσεως που κλείνει.

Ειδικότερα ο λογαριασμός 80.00 λειτουργεί ως εξής:

I. Χρεώνεται:

- με την αξία των αρχικών αποθεμάτων
- με την αξία των αγορών εμπορευμάτων, πρώτων και βοηθητικών υλών - υλικών συσκευασίας, αναλώσιμων υλικών, ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων και ειδών συσκευασίας, που έγιναν μέσα στη χρήση που κλείνει, με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών των πρωτοβάθμιων 20, 24, 25, 26 και 28
- με την αξία των δουλευμένων εξόδων κατ' είδος, με πίστωση των οικείων λογαριασμών της ομάδας 6,
- κατά περίπτωση, με τα καθαρά κέρδη εκμεταλλεύσεως της χρήσεως που κλείνει, με πίστωση του λογαριασμού 80.01.

II. Πιστώνεται

- με την αξία των δουλευμένων εσόδων κατ' είδος, με χρέωση των οικείων λογαριασμών της ομάδας 7,
- με την αξία των τελικών αποθεμάτων,
- κατά περίπτωση, με την καθαρή ζημία εκμεταλλεύσεως της χρήσεως που κλείνει, με χρέωση του λογαριασμού 80.01.

Ο λογαριασμός 80.01 «μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) εκμεταλλεύσεως» χρησιμεύει για τον προσδιορισμό των μικτών αποτελεσμάτων (μικτών κερδών ή μικτών ζημιών), τα οποία πραγματοποιούνται, μέσα στη χρήση που κλείνει, από την εκμετάλλευση των διάφορων δραστηριοτήτων της οικονομικής μονάδας. Στο λογαριασμό 80.01, στο τέλος της χρήσεως, μεταφέρονται τα καθαρά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως (καθαρά κέρδη ή καθαρές ζημίες), σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην προηγούμενη περίπτ. 4. Έπειτα από τη μεταφορά αυτή, από το λογαριασμό 80.01 μεταφέρονται στο λογαριασμό 80.02 τα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έξοδα, δηλαδή τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας, τα έξοδα ερευνών και αναπτύξεως, τα έξοδα λειτουργίας διαθέσεως, οι διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων, τα έξοδα και οι ζημίες συμμετοχών και χρεογράφων και οι χρεωστικοί τόκοι και τα συναφή με αυτούς έξοδα. Από τον ίδιο λογαριασμό (80.01) μεταφέρονται στο λογαριασμό 80.03 τα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έσοδα, δηλαδή τα διάφορα άλλα έσοδα, τα έσοδα συμμετοχών, τα έσοδα χρεογράφων, τα κέρδη από πωλήσεις συμμετοχών και χρεογράφων και οι πιστωτικοί τόκοι και τα συναφή με αυτούς έσοδα.

Έπειτα από τις παραπάνω μεταφορές και τις αντίστοιχες χρεοπιστώσεις του ο λογαριασμός 80.01 με το υπόλοιπό του (χρεωστικό ή πιστωτικό) απεικονίζει το οριστικό ύψος των μικτών αποτελεσμάτων εκμεταλλεύσεως (μικτών κερδών ή μικτών ζημιών).

Ειδικότερα, ο λογαριασμός 80.01 λειτουργεί ως εξής:

I. Χρεώνεται:

- κατά περίπτωση, με την καθαρή ζημία εκμεταλλεύσεως της χρήσεως που κλείνει, με πίστωση του λογαριασμού 80.00, ο οποίος εξισώνεται.
- με τα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έσοδα, όπως προσδιορίζονται παραπάνω, με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών του 80.03.
- κατά περίπτωση, με τα μικτά κέρδη εκμεταλλεύσεως της χρήσεως που κλείνει, με πίστωση του λογαριασμού 86.00.00 «μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες)».

II. Πιστώνεται:

- κατά περίπτωση, με τα καθαρά κέρδη εκμεταλλεύσεως της χρήσεως που κλείνει, με χρέωση του λογαριασμού 80.00, ο οποίος εξισώνεται,
- με τα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έξοδα, όπως προσδιορίζονται παραπάνω, με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 80.02,
- κατά περίπτωση, με τις μικτές ζημίες εκμεταλλεύσεως της χρήσεως που κλείνει, με χρέωση του λογαριασμού 86.00.00.

Ο λογαριασμός 80.02 «έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων» χρησιμεύει για τη συγκέντρωση των μη προσδιοριστικών των μικτών αποτελεσμάτων εξόδων, σύμφωνα με όσα παραπάνω καθορίζονται. Τελικά, ο λογαριασμός 80.02 εξισώνεται με τη μεταφορά του υπολοίπου του στους οικείους υπολογαριασμούς του 86 «αποτελέσματα χρήσεως» και ειδικότερα στους υπολογαριασμούς 86.00.02 «έξοδα διοικητικής λειτουργίας», 86.00.03 «έξοδα λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως», 86.00.04 «έξοδα λειτουργίας διαθέσεως», 86.01.07 «διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων», 86.01.08 «έξοδα και ζημίες συμμετοχών και χρεογράφων» και 86.01.09 «χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα», οι οποίοι είναι αντίστοιχοι των υπολογαριασμών του 80.02.

Ο λογαριασμός 80.03 «έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων» χρησιμεύει για τη συγκέντρωση των μη προσδιοριστικών των μικτών αποτελεσμάτων εσόδων, σύμφωνα με όσα παραπάνω καθορίζονται. Τελικά, ο λογαριασμός 80.03 εξισώνεται με τη μεταφορά του υπολοίπου του στους οικείους υπολογαριασμούς του 86 και ειδικότερα στους υπολογαριασμούς 86.00.01 «άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως», 86.01.00, «έσοδα συμμετοχών», 86.01.01 «έσοδα χρεογράφων», 86.01.02 «κέρδη πωλήσεως συμμετοχών και χρεογράφων» και 86.01.03 «πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα», οι οποίοι είναι αντίστοιχοι των υπολογαριασμών του 80.03.

Λογαριασμός 81 «Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα» Στο λογαριασμό 81 καταχωρούνται κατ' είδος τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα και έσοδα της χρήσεως, καθώς και τα αποτελέσματα που πραγματοποιούνται από εξαιρετικές και έκτακτες πράξεις και εργασίες.

Στο λογαριασμό 81.00 «έκτακτα και ανόργανα έξοδα» καταχωρούνται κατ' είδος τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα που αφορούν τη χρήση. Στο λογαριασμό αυτό δεν καταχωρούνται έξοδα που αφορούν προηγούμενες χρήσεις. Τα τελευταία αυτά έξοδα καταχωρούνται στο λογαριασμό 82.00.

Στο λογαριασμό 81.01 «έκτακτα και ανόργανα έσοδα» καταχωρούνται, κατ' είδος, τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα που αφορούν τη χρήση. Στο λογαριασμό αυτό δεν καταχωρούνται έσοδα που αφορούν προηγούμενες χρήσεις. Τα τελευταία αυτά έσοδα καταχωρούνται στο λογαριασμό 82.01.

Στους λογαριασμούς 81.02 «έκτακτες ζημίες» και 81.03 «έκτακτα κέρδη» καταχωρούνται τα αποτελέσματα - ζημίες ή κέρδη - που προκύπτουν από εξαιρετικές και έκτακτες πράξεις και εργασίες, όπως π.χ. από εκποίηση πάγιων στοιχείων, από μεταβίβαση δικαιωμάτων και λοιπών ασώματων ακινητοποιήσεων, από ανεπίδεκτες εισπράξεως απαιτήσεις ή από λαχνούς ομολογιακών δανείων.

Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 81 μεταφέρονται στους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του 86.02 «έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα», έτσι ώστε ο λογαριασμός 81 να εξισώνεται.

Λογαριασμός 82 «Έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων» Στο λογαριασμό 82 καταχωρούνται κατ' είδος τα έξοδα και έσοδα που πραγματοποιούνται μεν μέσα στη χρήση, ο χρόνος όμως και τα αίτια δημιουργίας τους ανάγονται σε δραστηριότητες προηγούμενων χρήσεων.

Στο λογαριασμό 82.00 «έξοδα προηγούμενων χρήσεων» καταχωρούνται κατ' είδος τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων, όπως οι φόροι και τα τέλη που επιβάλλονται για φορολογικές υποχρεώσεις που δημιουργούνται από πράξεις ή παραλείψεις προηγούμενων χρήσεων, αλλά η αποδοχή της υποχρεώσεως για πληρωμή τους γίνεται μέσα στη χρήση που τρέχει, χωρίς να προηγηθεί άσκηση προσφυγής στα αρμόδια δικαστήρια. Στον ίδιο λογαριασμό καταχωρούνται φόροι και τέλη που βεβαιώνονται μετά από οριστικοποίηση αποφάσεων των αρμόδιων δικαστηρίων.

Στο λογαριασμό 82.01 «έσοδα προηγούμενων χρήσεων» καταχωρούνται κατ' είδος τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων, όπως οι εισπράξεις από αποσβεσμένες απαιτήσεις, οι επιστροφές αχρεωστήτως καταβλημένων σε προηγούμενες χρήσεις φόρων και τελών, εκτός από τις επιστροφές φόρου εισοδήματος, οι επιχορηγήσεις, οι επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων και οι επιστροφές τόκων λόγω εξαγωγών που αφορούν προηγούμενες χρήσεις.

Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 82 μεταφέρονται στους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του 86.02 «έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα», έτσι ώστε ο λογαριασμός 82 να εξισώνεται.

Λογαριασμός 83 «Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους» Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 83 μεταφέρονται στον υπολογαριασμό 86.02.10 «προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους», έτσι ώστε ο λογαριασμός 83 να εξισώνεται.

Λογαριασμός 84 «Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων» Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 84 μεταφέρονται στον υπολογαριασμό 86.02.03 «έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων», έτσι ώστε ο λογαριασμός 84 να εξισώνεται.

Λογαριασμός 85 «Αποσβέσεις παγίων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος» Στο λογαριασμό 85 καταχωρούνται οι αποσβέσεις των πάγιων περιουσιακών στοιχείων που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος, δηλαδή στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται οι πρόσθετες

(επιταχυνόμενες) αποσβέσεις που προβλέπονται από τη νομοθεσία που ισχύει κάθε φορά. Οι τακτικές αποσβέσεις, που ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος, καταχωρούνται στο λογαριασμό 66 και εμφανίζονται στην κατάσταση του λογαριασμού «Αποτελέσματα χρήσεως» αφαιρετικά από το σύνολο των αποσβέσεων (τακτικών και πρόσθετων),

Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 85 μεταφέρονται στους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του 86.03 «μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων», έτσι ώστε ο λογαριασμός 85 να εξισώνεται.

Λογαριασμός 86 «Αποτελέσματα χρήσεως» Ο λογαριασμός 86 χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσεως, οπότε καταρτίζεται υποχρεωτικά η κατάσταση των αποτελεσμάτων χρήσεως. Η κατάσταση του λογαριασμού 86, στην οποία, πέρα από τα στοιχεία τα οποία προκύπτουν από τους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του, περιλαμβάνονται και στοιχεία συνολικού κύκλου εργασιών (πωλήσεων) και κόστους πωλήσεων, δημοσιεύεται μαζί με τον ισολογισμό, σύμφωνα με τις διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά. Ο λογαριασμός 86 χρησιμεύει για τον προσδιορισμό των συνολικών καθαρών αποτελεσμάτων (κερδών ή ζημιών) που πραγματοποιούνται από το σύνολο των δραστηριοτήτων της οικονομικής μονάδας μέσα στη χρήση που κλείνει. Στο λογαριασμό 86, στο τέλος της χρήσεως, μεταφέρονται τα μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως και τα διάφορα άλλα έσοδα για να συσχετιστούν με τα έξοδα των λειτουργιών διοικητικής, ερευνών - αναπτύξεως και διαθέσεως. Στον ίδιο λογαριασμό μεταφέρονται επίσης τα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα (έσοδα - έξοδα), τα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα (έσοδα, κέρδη - έξοδα, ζημίες) και οι μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων.

Από το συσχετισμό των παραπάνω στοιχείων, που γίνεται στο λογαριασμό 86 και ειδικότερα στον υπολογαριασμό 86.99, προκύπτουν τα συνολικά καθαρά αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσεως πριν από την αφαίρεση των φόρων που βαρύνουν τα κέρδη (φόρων εισοδήματος και εισφοράς ΟΓΑ καθώς και λοιπών μη ενσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος φόρων).

Ο υπολογαριασμός 86.99 «καθαρά αποτελέσματα χρήσεως» χρησιμεύει για τη συγκέντρωση των χρεωστικών και πιστωτικών υπολοίπων των λοιπών υπολογαριασμών του 86, από το συσχετισμό δε των υπολοίπων αυτών προκύπτουν τα συνολικά καθαρά αποτελέσματα χρήσεως (καθαρές ζημίες ή καθαρά κέρδη), τα οποία μεταφέρονται στο λογαριασμό 88.

Ειδικότερα ο λογαριασμός 86 λειτουργεί ως εξής:

I. Χρεώνεται:

- κατά περίπτωση, με τις μικτές ζημίες εκμεταλλεύσεως της κλειόμενης χρήσεως, με πίστωση του λογαριασμού 80.01,
- με τα έξοδα των λειτουργιών διοικητικής, ερευνών - αναπτύξεως και διαθέσεως, με πίστωση, αντίστοιχα, των λογαριασμών 80.02.00, 80.02.01 και 80.02.02,
- με τις διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων, με τα έξοδα και τις ζημίες συμμετοχών και χρεογράφων και με τους χρεωστικούς τόκους και τα συναφή με αυτούς έξοδα, με πίστωση, αντίστοιχα, των λογαριασμών 80.02.04, 80.02.05 και 80.02.06,

- με τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα, με πίστωση του λογαριασμού 81.00,
- με τις έκτακτες ζημιές, με πίστωση του λογαριασμού 81.02,
- με τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων, με πίστωση του λογαριασμού 82.00,
- με τις προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους, με πίστωση του λογαριασμού 83,
- με τις μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων, με πίστωση του λογαριασμού 85,
- με τα καθαρά κέρδη, με πίστωση του λογαριασμού 88.00 «καθαρά κέρδη χρήσεως».

II. Πιστώνεται:

- κατά περίπτωση, με τα μικτά κέρδη εκμεταλλεύσεως της χρήσεως που κλείνει, με χρέωση του λογαριασμού 80.01,
- με τα διάφορα άλλα έσοδα της εκμεταλλεύσεως, με χρέωση του λογαριασμού 80.03.00,
- με τα έσοδα από συμμετοχές, με χρέωση του λογαριασμού 80.03.01,
- με τα έσοδα χρεογράφων, με χρέωση του λογαριασμού 80.03.02,
- με τα κέρδη από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων, με χρέωση του λογαριασμού 80.03.03,
- με τους πιστωτικούς τόκους και τα συναφή με αυτούς έσοδα, με χρέωση του λογαριασμού 80.03.04,
- με τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα, με χρέωση το λογαριασμού 81.01,
- με τα έκτακτα κέρδη, με χρέωση του λογαριασμού 81.03,
- με τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων, με χρέωση του λογαριασμού 82.01,
- με τα έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων, με χρέωση του λογαριασμού 84,
- με τις ενδεχόμενες καθαρές ζημιές, με χρέωση του λογαριασμού 88.01.

Λογαριασμός 87 " " Ο λογαριασμός 87 είναι κενός. Η συμπλήρωσή του είναι δυνατή μόνο μετά από απόφαση του κατά νόμου αρμόδιου οργάνου.

Λογαριασμός 88 «Αποτελέσματα προς διάθεση» Ο λογαριασμός 88 χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσεως, όταν γίνεται διάθεση κερδών, οπότε καταρτίζεται υποχρεωτικά πίνακας διαθέσεως καθαρών κερδών, σύμφωνα με το υπόδειγμα της παρ. 4.1.302.

Ο πίνακας του λογαριασμού 88, στον οποίο εμφανίζονται τα στοιχεία των υπολογαριασμών του και ο τρόπος διαθέσεως των κερδών, δημοσιεύεται μαζί με τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσεως, σύμφωνα με τις διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά.

Ο λογαριασμός 88 χρησιμεύει για τη συγκέντρωση των καθαρών αποτελεσμάτων της χρήσεως, των κερδών της προηγούμενης ή προηγούμενων χρήσεων, των ζημιών της προηγούμενης ή προηγούμενων χρήσεων, όταν πρόκειται να συμψηφιστούν με κέρδη της κλειόμενης χρήσεως, των διαφορών φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων και,

στην περίπτωση διανομής αποθεματικών, των προς διάθεση τέτοιων αποθεματικών.

Ειδικότερα ο λογαριασμός 88 λειτουργεί ως εξής:

I. Χρεώνεται:

- ο υπολογαριασμός 88.01 με τις καθαρές ζημίες χρήσεως, με πίστωση του λογαριασμού 86.99.
- ο υπολογαριασμός 88.03 με το υπόλοιπο ή μέρος των ζημιών προηγούμενης χρήσεως που πρόκειται να καλυφτεί από κέρδη της κλειόμενης χρήσεως, με πίστωση του λογαριασμού 42.01.
- ο υπολογαριασμός 88.04 με το υπόλοιπο ή μέρος των ζημιών προηγούμενων χρήσεων που πρόκειται να καλυφτεί από κέρδη της κλειόμενης χρήσεως, με πίστωση του λογαριασμού 42.02.
- ο υπολογαριασμός 88.06 με τις συμψηφιστικές χρεωστικές διαφορές που προκύπτουν από φορολογικό έλεγχο προηγούμενων χρήσεων, με πίστωση του λογαριασμού 42.04.
- ο υπολογαριασμός 88.08 με το φόρο εισοδήματος και την εισφορά υπέρ ΟΓΑ που αναλογούν στα συνολικά καθαρά αδιανέμητα φορολογητέα κέρδη της χρήσεως που κλείνει, με πίστωση του λογαριασμού 54.07, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην περίπτ. 7 της παρ. 2.2.505.
- ο υπολογαριασμός 88.09 με τους λοιπούς μη ενσωματωμένους στο λειτουργικό κόστος φόρους (π.χ. λογ. 63.98.02 «φόροι ακίνητης περιουσίας» για τους οποίους οι σχετικές διατάξεις της νομοθεσίας προβλέπουν ότι τελικά βαρύνουν τα κέρδη χρήσεως - ή τη ζημία χρήσεως - και όχι το λειτουργικό κόστος), με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών του λογαριασμού 63 της ομάδας 6 στους οποίους παρακολουθούνται οι φόροι της κατηγορίας αυτής.
- οι υπολογαριασμοί 88.00, 88.02, 88.06 και 88.07 με τα υπόλοιπά τους, με πίστωση του υπολογαριασμού 88.98, όταν το τελικό υπόλοιπο του λογαριασμού 88 είναι χρεωστικό (ζημίες εις νέο), ή του υπολογαριασμού 88.99, όταν το τελικό υπόλοιπο του λογαριασμού 88 είναι πιστωτικό (κέρδη προς διάθεση).
- ο υπολογαριασμός 88.99 με τα προς διάθεση κέρδη, με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών αποθεματικών του 41, του λογαριασμού 53.01 για τα καθαρά μερίσματα που διανέμονται, του λογαριασμού 43.02 με τα καθαρά μερίσματα για τα οποία αποφασίζεται η διάθεσή τους για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, του λογαριασμού 54.09.00 για τους φόρους που παρακρατούνται από τα μερίσματα που διανέμονται και του λογαριασμού 42.00 για το υπόλοιπο κερδών που μεταφέρεται στην επόμενη χρήση (υπόλοιπο κερδών εις νέο).

II. Πιστώνεται:

- ο υπολογαριασμός 88.00 με τα καθαρά κέρδη χρήσεως, με χρέωση του λογαριασμού 86.99.
- ο υπολογαριασμός 88.02 με το υπόλοιπο κερδών προηγούμενης χρήσεως, με χρέωση του λογαριασμού 42.00.
- ο υπολογαριασμός 88.06 με τις συμψηφιστικές πιστωτικές διαφορές που προκύπτουν από φορολογικό έλεγχο προηγούμενων χρήσεων, με χρέωση του λογαριασμού 42.04.
- ο υπολογαριασμός 88.07 με τα αποθεματικά για τα οποία αποφασίζεται η διάθεσή τους για την κάλυψη ζημιών ή τη διανομή μερισμάτων, με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών αποθεματικών του 41 (σε περίπτωση διαθέσεως αποθεματικών, παράλληλα, γίνονται και ανάλογες εγγραφές

πληρωμένων και οφειλόμενων φόρων εισοδήματος και άλλης φύσεως, όταν συντρέχει σχετική φορολογική υποχρέωση).

- οι υπολογαριασμοί 88.01, 88.03, 88.04, 88.06, 88.08 και 88.09 με τα υπόλοιπά τους, με χρέωση του υπολογαριασμού 88.98, όταν το τελικό υπόλοιπο του λογαριασμού 88 είναι χρεωστικό (ζημίες εις νέο), ή του υπολογαριασμού 88.99, όταν το τελικό υπόλοιπο του λογαριασμού 88 είναι πιστωτικό (κέρδη προς διάθεση).

- ο υπολογαριασμός 88.98 με τις ζημίες εις νέο, με χρέωση του λογαριασμού 42.01.

Λογαριασμός 89 «Ισολογισμός» Ο λογαριασμός 89 χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσεως, οπότε καταρτίζεται υποχρεωτικά η κατάσταση του ισολογισμού της χρήσεως, σύμφωνα με το υπόδειγμα της παρ. 4.1.103. Η κατάσταση του ισολογισμού, όταν συντρέχουν οι σχετικές προϋποθέσεις, δηλαδή, όταν από την οικονομική μονάδα τηρούνται οι σχετικοί λογαριασμοί, δημοσιεύεται μαζί με την κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων, σύμφωνα με τις διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά. Ο λογαριασμός 89 χρησιμεύει για το κλείσιμο των λογαριασμών της χρήσεως που αναφέρεται ο ισολογισμός και για το άνοιγμα των λογαριασμών της νέας χρήσεως που ακολουθεί μετά την κατάρτιση του ισολογισμού.

Ειδικότερα ο λογαριασμός 89 λειτουργεί ως εξής:

α. Στο τέλος της χρήσεως στην οποία αναφέρεται ο ισολογισμός, μετά τη διενέργεια των εγγραφών κλεισίματός του, χρεώνεται (ο λογ. 89) με τα υπόλοιπα όλων των χρεωστικών λογαριασμών του, με πίστωση καθενός απ' αυτούς, που έτσι μηδενίζονται, και πιστώνεται με τα υπόλοιπα όλων των πιστωτικών λογαριασμών του, με χρέωση καθενός απ' αυτούς, που επίσης με τον τρόπο αυτό μηδενίζονται.

Οι εγγραφές χρεώσεως και πιστώσεως του λογαριασμού 89, στο τέλος κάθε χρήσεως, οι οποίες ονομάζονται «εγγραφές κλεισίματος των λογαριασμών του ισολογισμού», γίνονται, είτε αμέσως μετά τη διενέργεια όλων των εγγραφών κλεισίματος του ισολογισμού, είτε τμηματικά για κάθε λογαριασμό που το υπόλοιπό του οριστικοποιείται για την εμφάνισή του στον ισολογισμό.

β. Με την έναρξη της χρήσεως που ακολουθεί μετά την κατάρτιση του ισολογισμού, έπειτα από τη διαδικασία διενέργειας των εγγραφών κλεισίματος του ισολογισμού, που ολοκληρώνεται μέσα στη χρονική περίοδο (προθεσμία) η οποία προβλέπεται από τις διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά, χρεώνεται (ο λογ. 89) με τα υπόλοιπα όλων των πιστωτικών λογαριασμών του, με πίστωση καθενός από αυτούς, και πιστώνεται με τα υπόλοιπα όλων των χρεωστικών λογαριασμών του, με χρέωση καθενός από αυτούς.

Οι εγγραφές χρεώσεως και πιστώσεως του λογαριασμού 89, κατά την έναρξη της χρήσεως που ακολουθεί την κατάρτιση του ισολογισμού (κατά τη διάρκεια της προθεσμίας κλεισίματος του ισολογισμού που τρέχει στην επόμενη χρήση), οι οποίες ονομάζονται «εγγραφές ανοίγματος των λογαριασμών του ισολογισμού», γίνονται, είτε αμέσως έπειτα από τη διαδικασία διενέργειας όλων των εγγραφών κλεισίματος του ισολογισμού, είτε τμηματικά για κάθε λογαριασμό που, μετά την οριστικοποίηση του υπολοίπου του για την εμφάνισή του στον ισολογισμό, κλείνει σύμφωνα με όσα καθορίζονται παραπάνω.

ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΜΕΡΟΣ

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ Α.Ε

Η επιχείρηση με την οποία θα ασχοληθούμε έχει την επωνυμία «ΗΛΕΚΤΡΟΝ Α.Ε». Ιδρύθηκε 1/10/2009 και εδρεύει στο Ηράκλειο Αττικής, Κύπρου 29 ΤΚ14122,τηλ 210282570, ΑΦΜ 094186650 και ΔΟΥ ΦΑΕΕ ΑΘΗΝΩΝ. Το αντικείμενο εργασιών είναι η Εμπορία Ηλεκτρικών Ειδών. Το εταιρικό κεφάλαιο είναι 150.000,00€

Οι Συμβαλλόμενοι είναι οι εξής:

1. Τσίμας Άγγελος, ποσοστό συμμετοχής 50%
2. Φωτοπούλου Δήμητρα, ποσοστό συμμετοχής 50%

Έκδοση 1500 μετοχών, ονομαστικής αξίας 100€ η καθεμία. Κατοχή 750 μετοχών στον μέτοχο Τσίμα και 750 στην μέτοχο Φωτοπούλου.

Καταβολή: Εξολοκλήρου με εισφορά σε μετρητά
Ημερομηνία λήξης Εταιρικής Χρήσης: 1/10/2019

1/10/2009: Ιδρύεται η ΕΛΕΚΤΡΟΝ Α.Ε. από τους κ. ΤΣΙΜΑ ΑΓΓΕΛΟ και κ.ΦΩΤΟΠΟΥΛΟΥ ΔΗΜΗΤΡΑ. Το κεφάλαιο της ανέρχεται σε 150.000€. Οι δύο μέτοχοι εισφέρουν από 75.000€ μετρητά.

Γενικό Ημερολόγιο από 01/10/09-30/10/09						
ΑΑ Ημερ/νία	Παραστατικό	Κωδικός	Περιγραφή Λογαριασμού	Αιτιολογία Κίνησης	Χρέωση	Πίσωση
1/10/2009		33.03.0000	Μέτοχος ΤΣΙΜΑΣ	Κάλυψη του Μ.Κ. σύμφωνα με το υπ' αριθμόν 33080 του καταστ. που δημοσιεύτηκε στο υπ' αριθμόν Φ.Ε.Κ.	75.000,00	
1/10/2009		33.03.0000	Μέτοχος ΦΩΤΟΠΟΥΛΟΥ	Κάλυψη του Μ.Κ. σύμφωνα με το υπ' αριθμόν 33080 του καταστ. που δημοσιεύτηκε στο υπ' αριθμόν Φ.Ε.Κ.		75.000,00
1/10/2009		40.02.0000	Οφειλόμενα μετρητά κεφάλαια κοιν. Μετοχών	Κάλυψη του Μ.Κ. σύμφωνα με το υπ' αριθμόν 33080 του καταστ. που δημοσιεύτηκε στο υπ' αριθμόν Φ.Ε.Κ.		
1/10/2009		33.04.0000	Μέτοχος ΤΣΙΜΑΣ	Μεταφορά του τίτλου μετρητών στην πρώτη	75.000,00	
1/10/2009		33.04.0000	Μέτοχος ΦΩΤΟΠΟΥΛΟΥ	Μεταφορά του τίτλου μετρητών στην πρώτη		75.000,00
1/10/2009		33.04.0000	Μέτοχος ΤΣΙΜΑΣ	Μεταφορά του δεύτερου στην πρώτη		75.000,00
1/10/2009		33.04.0000	Μέτοχος ΦΩΤΟΠΟΥΛΟΥ	Μεταφορά του δεύτερου στην πρώτη		75.000,00
1/10/2009		36.03.0000	Καταθέσεις Όψεως	Καταβολή των εταιρών	150.000,00	
1/10/2009		33.04.0000	Μέτοχος ΤΣΙΜΑΣ	Καταβολή των εταιρών		75.000,00
1/10/2009		33.04.0000	Μέτοχος ΦΩΤΟΠΟΥΛΟΥ	Καταβολή των εταιρών		75.000,00
1/10/2009		40.02.0000	Οφειλόμενα μετρητά κεφάλαια κοιν. Μετοχών	Μεταφορά του πρώτου στον δεύτερο	75.000,00	
10/10/2009		40.03.0000	Καταβλημένο μετ. κεφάλαιο κοιν. Μετοχών	Μεταφορά του πρώτου στον δεύτερο		150.000,00
				Σύνολο περιόδου από Μεταφορά	150.000,00	150.000,00
				Γενικό Σύνολο Από Μεταφορά	525.000,00	525.000,00

ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΝΑΡΞΕΩΣ 01/10/2009
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Καταθέσεις Όψεως 150.000,00

ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ 150.000,00

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Κεφάλαιο

Τσίμας Άγγελος

Εταιρικά Μεριδία (750*100,00) 7.500,00

Εταιρικά Μεριδία (750*100,00) 7.500,00

ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ 150.000,00

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΝΑΡΞΕΩΣ

Ενεργητικό ΑΡΧΙΚΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ (Ενάρξεως) Παθητικό

ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ

ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

Ι. Διαθέσιμα

Ι. Κεφάλαιο

Ταμείο 150.000,00

Κεφάλαιο 150.000,00

ΣΥΝΟΛΟ 150.000,00

ΣΥΝΟΛΟ 150.000,00

Ακολουθεί το προσωρινό ισοζύγιο:

ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ					
ΚΩΔ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΚΙΝΗΣΗ		ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ
	ΤΙΤΛΟΣ				
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	8000,00	-	8000,00	-
14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	1790,00	-	1790,00	-
16	ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	4330,00	-	4330,00	-
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	67.065,00	-	67.065,00	-
30	ΠΕΛΑΤΕΣ	82.812,10	56.751,10	26.061,00	-
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	316.000,00	300.000,00	16.000,00	-
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	215.751,10	46.211,10	169.540,00	-
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	150.000,00	300.000,00	-	150.000,00
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	4.000,00	79.807,35	-	75.807,35
51	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	-	4.000,00	-	4000
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	4.536,00	8.866,00	-	4330
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠ'Ο ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ	16.317,45	13.222,10	3.095,35	-
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	-	2.379,24	-	2.379,24
60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	6.915,24	-	6.915,24	-
61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	2.200,00	-	2200	-
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	1.110,00	-	1110	-
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		69.590,00		69.590,00
	ΣΥΝΟΛΑ	880826,89	880826,89	306106,59	306106,59

Κατά την διάρκεια της διαχειριστικής χρήσης των δύο τελευταίων μηνών έγιναν τα παρακάτω γεγονότα:

1/11/2009: Αγορά βενζίνης για το φορτηγό της επιχείρησης 40€ με Φ.Π.Α 19%. Τιμολόγιο 412

2/11/2009: Πληρωμή ποσού 15.000€ στον προμηθευτή BOSCH για αγορές που έκανε επί πιστώσει Απ. Πληρωμής 1521.

5/11/2009: Πώληση 5 TV PHILIPS 25" (5 X 530), 1 VIDEO PHILIPS (1 X130), 2 Ηχοσυστήματα PHILIPS (2 X 240), 1 Ψυγείο PHILIPS (1 X 1.700), 3 Ψυγεία BOSCH (3 X 1.600) στον ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟ με Φ.Π.Α 19% επί πιστώσει. Τ.Δ.Α 5.

6/11/2009: Πληρώνει το ενοίκιο μηνός Οκτωβρίου 750€ με Απόδειξη Είσπραξης Νο 10.

9/11/2009: Αγορά 5 πλυντηρίων πιάτων (5 X 140) με Φ.Π.Α 19% από την ARISTON με πίστωση. Τ.Δ.Α 3142.

9/11/2009: Η ARISTON μας χορηγεί έκπτωση 10% με Πιστωτικό Τιμολόγιο 1364.

12/11/2009: Πώληση στον ΜΑΡΙΝΟΠΟΥΛΟ 5 TV PHILIPS 25" (5 X 530), και 40 PLAYSTATION 2 (40 X 280) με Φ.Π.Α 19%. Τα μισά τα εξοφλεί με μετρητά Απόδειξη Είσπραξης Νο 4 και τα υπόλοιπα με πίστωση. Τ.Δ.Α 6

15/11/2009: Παραδίδει στον προμηθευτή SONY έναντι λογαριασμού επιταγή αξίας 5.000 € έκδοσης της πιν. παρ. αξ. Νο 2.(Λήξης 20/11)

18/11/2009: Πώληση στον Ρομπόπουλο 1 TV SONY 39" (1 X 3.200), 2 Ηχοσυστήματα SONY (2 X 260), 15 PLAYSTATION 2 (15 X 280), 1 Ηχοσύστημα PHILIPS (1 X 240), 1 Ψυγείο PHILIPS (1 X 1.700), 2 Ψυγεία BOSCH (2 X 1600) με Φ.Π.Α 19%. Εξοφλεί μετρητοίς 11.043,20 και τα υπόλοιπα επί πιστώσει . Τ.Δ.Α 7, Απ. Είσπραξης 5.

19/11/2009: Πώληση στον ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟ με πίστωση 1 Ηχοσύστημα SONY (1 X 260), 2 PLAYSTATION 2 (2 X 280) με Φ.Π.Α 19%.Τ.Δ.Α 8.

20/11/2009: Εξοφλεί την επιταγή ποσού 5.000€ στη SONY. Α.Π. 1

24/11/2009: Πώληση 5 πλυντηρίων πιάτων (5 X 290) με Φ.Π.Α 19%, στον ΑΝΤΩΝΙΑΔΗ με Τ.Δ.Α 9. Παραλαμβάνει γραμμάτια λήξης 20/12 Απ. Αποδ. Αξιογράφων 2.

26/11/2009: Εισπράττει από τον ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟ 2.500€ έναντι λογαριασμού. Αποδ. Εισπρ. 6

30/11/2009: Απόδοση ενσήμων μηνός Οκτωβρίου. Αποδ. Πληρωμής Ι.Κ.Α 159.

30/11/2009: Μισθοδοτική κατάσταση Νοεμβρίου Μ.Κ 2

30/11/2009: Καταβολή Μισθοδοσίας Μηνός Νοεμβρίου Απ. Πληρωμής 2.

30/11/2009:Υπολογίζετα η απόδοση ΦΠΑ Νοεμβρίου

1/12/2009: Πληρώνει συνδρομή σε εφημερίδα 45€ Απ.Πληρωμής Νο 625.

3/12/2009: Πουλάει στον Μαρινόπουλο με πίστωση 15 PLAYSTATION 2 (15*280) και 2 TV PHILIPS 25" (2*530) με Φ.Π.Α 19%. Τ.Δ.Α 9.

5/12/2009: Πληρώνει το ενοίκιο μηνός Νοεμβρίου Αποδ. Είσπραξης Νο11.

6/12/2009: Εισπράττει από τον Παπαδόπουλο έναντι λογαριασμού το ποσό των 5.500€ Αποδ.Εισπρ.Νο 7.

8/12/2009: Πληρώνει τη ΔΕΗ για μήνα Οκτώβριο-Νοέμβριο το ποσό των 120€+Φ.Π.Α 19% Αποδ. Πληρωμής 13522.

11/12/2009: Καταβάλλει στη SONY το ποσό των 7000€ έναντι λογαριασμού. Αποδ. Πληρωμής 167.

11/12/2009: Πληρώνει των λογιστή της εταιρίας 500€για της υπηρεσίες του, Φ.Π.Α 20%. Α.Π.Υ 27

15/12/2009: Υπολογισμός δώρου Χριστουγέννων των υπαλλήλων Μ.Κ 3.

15/12/2009: Καταβολή δώρου Χριστουγέννων Απ. Πληρωμής 3.

17/12/2009: Πουλάει στον Αντωνιάδη 1 ψυγείο BOSCH(1*1600) και 3 TV PHILIPS 25"(3*530), Φ.Π.Α 19%, Τ.Δ.Α 10. Με επιταγή Λήξης 17/2. Πιν. Αποδ. Αξιογράφων 1.

20/12/2009: Πληρώνει για επισκευή φορτηγού της επιχείρησης το ποσό των 55€ (Φ.Π.Α 19%) Τιμολόγιο 4859.

22/12/2009: Πουλάει στον Μαρινόπουλο 5 PLAYSTATION 2 (5*280) με Φ.Π.Α 19%, με Γραμμάτιο. Απόδειξη. Αποδ. Αξιογράφων 2.

23/12/2009: Μεταβιβάζει τις επιταγές που αποδέχτηκε από τον Αντωνιάδη ποσού 3.796,10 στη SONY.Πιν. Παρ. Αξιογράφων 1

23/12/2009: Καταβάλλει το ποσό των 2000€ στη SONY έναντι λογαριασμού. Απόδειξη Πληρωμής 4

26/12/2009: Χαρακτηρίζεται το γραμμάτιο ποσού 1.725,50€ που παράλαβε από τον ΑΝΤΩΝΙΑΔΗ σε καθυστέρηση βάσει Πιν.παράδοσης Αξ. 1

26/12/2009: Απόδοση Φ.Π.Α στην Δ.Ο.Υ. Απόδειξη Πληρωμής Εφορίας192.

30/12/2009: Απόδοση Ενσήμων μηνός Νοεμβρίου. Απ. Πληρωμής Ι.Κ.Α 201.

31/12/2009: Υπολογισμός Μισθοδοσίας Μηνός Δεκεμβρίου Μ.Κ 4.

31/12/2009: Καταβολή μισθοδοσίας μηνός ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ Απ. Πληρωμής 4.

Στις 31/12/09 Γίνεται η απογραφή

31/12/2009: Υπολογίζει απόσβεση του φορτηγού της επιχείρησης με ποσοστό 20% $(8055 \cdot 20\%):12 \cdot 3$. 8000€-αξία αυτοκινήτου.

31/12/2009: Υπολογίζει απόσβεση των επίπλων της επιχείρησης $(490 \cdot 20\%):12 \cdot 3$

31/12/2009: Υπολογίζει Απόσβεση του Η/Υ της επιχείρησης $(1300 \cdot 24\%):12 \cdot 3$

31/12/2009: Εισπράττει τόκους καταθέσεων από την Εμπορική ποσού 319€. Απόδειξη Είσπραξης Αρ. Παρ. 1522

31/12/2009: Υπολογίζεται η απόδοση ΦΠΑ Δεκεμβρίου

Ζητείται: 1) Να καταχωρηθούν τα γεγονότα στα βιβλία της επιχείρησης με το κλασικό λογιστικό σύστημα με βάση τις αρχές και τους κανόνες Λογιστικής.

Η τήρηση όλων των λογαριασμών της επιχείρησης να γίνει με το Ε.Λ.Σ

2) Να γίνει εκκαθάριση του ΦΠΑ

2) Η απογραφή στις 31/12/09

3) Ο ισολογισμός

4) Η γενική Εκμετάλλευση και η εξαγωγή του αποτελέσματος

Γενικό Ημερολόγιο Νοεμβρίου

Γενικό Ημερολόγιο από 01/11/09-30/11/09

ΑΑ Ημερ/νία	Παραστατικό	Κωδικός	Περιγραφή Λογαριασμού	Αιτιολογία Κίνησης	Χρέωση	Πίστωση
				Σύνολα περιόδου από Μεταφορά	880.826,89	880.826,89
				Γενικά Σύνολα Από Μεταφορά	880.826,89	880.826,89
1/11/2009	Τιμ162	64.00.0000	Έξοδα Μεταφορών	Πληρωμή καυσίμων	40,00	
1/11/2009	Τιμ162	54.00.6019	Φ.Π.Α Δαπανών 19%	Πληρωμή καυσίμων	7,60	
1/11/2009	Τιμ162	38.00.0000	Ταμείο Επιχείρησης	Πληρωμή καυσίμων		47,60
2/11/2009	Α.πληρ 1521	50.00.0003	Προμηθευτής BOSCH	Πληρωμή στην BOSCH	15.000,00	
2/11/2009	Α.πληρ 1521	38.00.0000	Ταμείο Επιχείρησης	Πληρωμή στην BOSCH		15.000,00
5/11/2009	Τ.Δ.Α. 5	30.00.0004	Πελάτης Παπαδόπουλος	Λιανικές Πωλήσεις	11.614,40	
5/11/2009	Τ.Δ.Α. 5	70.04.0000	TV PHILIPS 25" (5*530)	Λιανικές Πωλήσεις		2.650,00
5/11/2009	Τ.Δ.Α. 5	70.05.0000	VIDEO PHILIPS (1*130)	Λιανικές Πωλήσεις		130,00
5/11/2009	Τ.Δ.Α. 5	70.06.0000	Ηχοσυστήματα PHILIPS (2*240)	Λιανικές Πωλήσεις		480,00
5/11/2009	Τ.Δ.Α. 5	70.07.0000	Ψυγείο PHILIPS (1*1.700)	Λιανικές Πωλήσεις		1.700,00
5/11/2009	Τ.Δ.Α. 5	70.08.0000	Ψυγείο BOSCH (3*1.600)	Λιανικές Πωλήσεις		4.800,00
5/11/2009	Τ.Δ.Α. 5	54.00.7019	Φ.Π.Α Πωλήσεων 19%	Λιανικές Πωλήσεις		1.854,40
6/11/2009	Απ.Είσπρ No 10	62.04.0000	Ενοίκια	Πληρωμή ενοικίου μηνός Οκτωβρίου	750,00	
6/11/2009	Απ.Είσπρ No 10	63.98.0000	Χαρτόσημο Μισθωμάτων	Πληρωμή ενοικίου μηνός Οκτωβρίου	27,00	
6/11/2009	Απ.Είσπρ No 10	38.00.0000	Ταμείο Επιχείρησης	Πληρωμή ενοικίου μηνός Οκτωβρίου		777,00
9/11/2009	Τ.5.Α 3142	20.10.0000	Πλυντήριο πιάτων ARISTON (5*140)	Αγορά εμπ/των από την ARISTON	700,00	
9/11/2009	Τ.5.Α 3142	54.00.2019	Φ.Π.Α Αγορών 19%	Αγορά εμπ/των από την ARISTON	133,00	
9/11/2009	Τ.5.Α 3142	50.00.0005	Προμηθευτής ARISTON	Αγορά εμπ/των από την ARISTON		833,00
				Σύνολα περιόδου από Μεταφορά	28.272,00	28.272,00
				Γενικά Σύνολα Από Μεταφορά	909.098,89	909.098,89

Γενικό Ημερολόγιο από 01/11/09-30/11/09

ΑΑ Ημερ/νία	Παραστατικό	Κωδικός	Περιγραφή Λογαριασμού	Αιτιολογία Κίνησης	Χρέωση	Πίστωση
				Σύνολα περιόδου από Μεταφορά	28.272,00	28.272,00
				Γενικά Σύνολα Από Μεταφορά	909.098,89	909.098,89
9/11/2009	Π.Τ 1364	50.00.0005	Προμηθεύτης ARISTON	Έκπτωση 10% από την ARISTON	83,30	
9/11/2009	Π.Τ 1364	20.98.0000	Εκπτώσεις Αγορών 19%	Έκπτωση 10% από την ARISTON		70,00
9/11/2009	Π.Τ 1364	54.00.2019	Φ.Π.Α Αγορών 19%	Έκπτωση 10% από την ARISTON		13,30
12/11/2009	Τ.Δ.Α. 6	30.00.0001	Πελάτης Μαρινόπουλος	Λιανικές Πωλήσεις	16.481,50	
12/11/2009	Τ.Δ.Α. 6	70.03.0000	PLAYSTATION 2 (40*280)	Λιανικές Πωλήσεις		11.200,00
12/11/2009	Τ.Δ.Α. 6	70.04.0000	TV PHILIPS 25" (5*530)	Λιανικές Πωλήσεις		2.650,00
12/12/2009	Τ.Δ.Α. 6	54.00.7019	Φ.Π.Α Πωλήσεων 19%	Λιανικές Πωλήσεις		2.631,50
12/11/2009	Απ.Είσπρ No 4	38.00.0000	Ταμείο Επιχείρησης	Πληρωμή από Μαρινόπουλο	8.240,75	
12/11/2009	Απ.Είσπρ No 4	30.00.0001	Πελάτης Μαρινόπουλος	Πληρωμή από Μαρινόπουλο		8.240,75
15/11/2009	Πιν.Παρ.Αξ. No 2	50.00.0000	Προμηθεύτης SONY	Παράδοση Επιταγής στη SONY	5000	
15/11/2009	Πιν.Παρ.Αξ. No 2	53.90.0000	Επιταγές πληρωτέες (μετ/νες)	Παράδοση Επιταγής στη SONY		5.000,00
18/11/2009	Τ.Δ.Α 7	30.00.0003	Πελάτης Ρομπόπουλος	Λιανικές Πωλήσεις	15.541,40	
18/11/2009	Τ.Δ.Α 7	70.00.0000	TV SONY 39" (1*3.200)	Λιανικές Πωλήσεις		3.200,00
18/11/2009	Τ.Δ.Α 7	70.02.0000	Ηχοσυστήματα SONY (2*260)	Λιανικές Πωλήσεις		520,00
18/11/2009	Τ.Δ.Α 7	70.03.0000	PLAYSTATION 2 (15*280)	Λιανικές Πωλήσεις		4.200,00
18/11/2009	Τ.Δ.Α 7	70.06.0000	Ηχοσυστήματα PHILIPS (1*240)	Λιανικές Πωλήσεις		240,00
18/11/2009	Τ.Δ.Α 7	70.07.0000	Ψυγείο PHILIPS (1*1700)	Λιανικές Πωλήσεις		1.700,00
18/11/2009	Τ.Δ.Α 7	70.08.0000	Ψυγείο BOSCH (2*1.600)	Λιανικές Πωλήσεις		3.200,00
18/11/2009	Τ.Δ.Α 7	54.00.7019	Φ.Π.Α Πωλήσεων 19%	Λιανικές Πωλήσεις		2.481,40
18/11/2009	Απ.Είσπρ No 5	38.00.0000	Ταμείο Επιχείρησης	Πληρωμή Ρομπόπουλος	11.043,20	
18/11/2009	Απ.Είσπρ No 5	30.00.0003	Πελάτης Ρομπόπουλος	Πληρωμή Ρομπόπουλος		11.043,20
				Σύνολα περιόδου από Μεταφορά	56.390,15	56.390,15
				Γενικά Σύνολα Από Μεταφορά	965.489,04	965.489,04

Γενικό Ημερολόγιο από 01/11/09-30/11/09

ΑΑ Ημερ/νία	Παραστατικό	Κωδικός	Περιγραφή Λογαριασμού	Αιτιολογία Κίνησης	Χρέωση	Πίστωση
				Σύνολα περιόδου από Μεταφορά	56.390,15	56.390,15
				Γενικά Σύνολα Από Μεταφορά	965.489,04	965.489,04
19/11/2009	Τ.Δ.Α. 8	30.00.0004	Πελάτης Παπαδόπουλος	Λιανικές Πωλήσεις	975,80	
19/11/2009	Τ.Δ.Α 8	70.02.0000	Ηχοσυστήματα SONY (2*260)	Λιανικές Πωλήσεις		260,00
19/11/2009	Τ.Δ.Α 8	70.03.0000	PLAYSTATION 2 (15*280)	Λιανικές Πωλήσεις		560,00
18/11/2009	Τ.Δ.Α 8	54.00.7019	Φ.Π.Α Πωλήσεων 19%	Λιανικές Πωλήσεις		155,80
20/11/2009	ΑΛ11546	53.90.0000	Επιταγές πληρωτέες (μετ/νες)	Εξόφληση Επιταγής στη SONY	5.000,00	
20/11/2009	ΑΛ11546	38.03.0000	Καταθέσεις όψεως	Εξόφληση Επιταγής στη SONY		5.000,00
21/11/2009	Τ.Δ.Α 9	30.00.0002	Πελάτης Αντωνιάδης	Λιανικές Πωλήσεις	1.725,50	
21/11/2009	Τ.Δ.Α 9	70.11.0000	Πλυντήριο πιάτων ARISTON	Λιανικές Πωλήσεις		1.450,00
21/11/2009	Τ.Δ.Α 9	54.00.7019	Φ.Π.Α Πωλήσεων 19%	Λιανικές Πωλήσεις		275,50
26/11/2009	Αποδ.Εισ.6	38.00.0000	Ταμείο Επιχείρησης	Καταβολή έναντι λογαριασμού από Παπαδόπουλο	2.500,00	
26/11/2009	Αποδ.Εισ.6	30.00.0004	Πελάτης Παπαδόπουλος	Καταβολή έναντι λογαριασμού από Παπαδόπουλο		2.500,00
30/11/2009	Αποδ. Πληρ Ι.Κ.Α 159	55.00.0000	Ι.Κ.Α	Απόδοση Ι.Κ.Α μηνός Οκτωβρίου	2.379,24	
30/11/2009	Αποδ. Πληρ Ι.Κ.Α 159	38.00.0000	Ταμείο Επιχείρησης	Απόδοση Ι.Κ.Α μηνός Οκτωβρίου		2.379,24
30/11/2009	Μ.Κ 2	60.00.0000	Αμοιβές Έμμισθου Προσωπικού	Υπολογισμός Μισθοδοσίας Νοεμβρίου 2 υπαλλήλων γραφείου	2.000,00	
30/11/2009	Μ.Κ 2	60.03.0000	Εργ. Εισφ. Και Επιβ. Εμμ. Προς.	Υπολογισμός Μισθοδοσίας Νοεμβρίου 2 υπαλλήλων γραφείου	561,20	
30/11/2009	Μ.Κ 2	53.00.0000	Αποδοχές Προς. Πληρωτέες	Υπολογισμός Μισθοδοσίας Νοεμβρίου 2 υπαλλήλων γραφείου		1.680,00
30/11/2009	Μ.Κ 2	55.00.0000	Ι.Κ.Α	Υπολογισμός Μισθοδοσίας Νοεμβρίου 2 υπαλλήλων γραφείου		881,2
30/11/2009	Μ.Κ 2	60.01.0000	Αμοιβές Ημερομίσθιου Προσωπικού	Υπολογισμός Μισθοδοσίας Νοεμβρίου 2 αποθηκάρων	1.800,00	
30/11/2009	Μ.Κ 2	60.03.0000	Εργ. Εισφ. Και Επιβ. Ημερ. Προς.	Υπολογισμός Μισθοδοσίας Νοεμβρίου 2 αποθηκάρων	505,08	
30/11/2009	Μ.Κ 2	53.00.0000	Αποδοχές Προς. Πληρωτέες 1.512,00	Υπολογισμός Μισθοδοσίας Νοεμβρίου 2 αποθηκάρων		1.512,00
30/11/2009	Μ.Κ 2	55.00.0000	Ι.Κ.Α	Υπολογισμός Μισθοδοσίας Νοεμβρίου 2 αποθηκάρων		793,08
				Σύνολα περιόδου από Μεταφορά	17.446,82	17.446,82
				Γενικά Σύνολα Από Μεταφορά	982.935,86	982.935,86

Γενικό Ημερολόγιο από 01/11/09-30/11/09

ΑΑ Ημερ/νία	Παραστατικό	Κωδικός	Περιγραφή Λογαριασμού	Αιτιολογία Κίνησης	Χρέωση	Πίστωση
				Σύνολα περιόδου από Μεταφορά	17.446,82	17.446,82
				Γενικά Σύνολα Από Μεταφορά	982.935,86	982.935,86
30/11/2009	Μ.Κ 2	60.01.0000	Αμοιβές Ημερομίσθιου Προσωπικού	Υπολογισμός Μισθοδοσίας Νοεμβρίου 2 εργατών αποθήκης	1.600,00	
30/11/2009	Μ.Κ 2	60.04.0000	Εργ. Εισφ. Και Επιβ. Ημερ. Προσ.	Υπολογισμός Μισθοδοσίας Νοεμβρίου 2 εργατών αποθήκης	448,96	
30/11/2009	Μ.Κ 2	53.00.0000	Αποδοχές Προς. Πληρωτέες 1.512,00	Υπολογισμός Μισθοδοσίας Νοεμβρίου 2 εργατών αποθήκης		1.344,00
30/11/2009	Μ.Κ 2	55.00.0000	Ι.Κ.Α	Υπολογισμός Μισθοδοσίας Νοεμβρίου 2 εργατών αποθήκης		704,96
30/11/2009	Απ.Πληρωμής 2	53.00.0000	Αποδοχές Προς. Πληρωτέες 1.512,00	Καταβολή Μισθοδοσίας Μηνός Νοεμβρίου	4.536,00	
30/11/2009	Απ.Πληρωμής 2	38.00.0000	Ταμείο Επιχείρησης	Καταβολή Μισθοδοσίας Μηνός Νοεμβρίου		4.536,00
30/11/2009		54.00.2019	Φ.Π.Α Αγορών 19%	Απόδοση ΦΠΑ Περιοδική		119,70
30/11/2009		54.00.6019	Φ.Π.Α Δαπανών 19%	Απόδοση ΦΠΑ Περιοδική		7,60
30/11/2009		54.00.7019	Φ.Π.Α Πωλήσεων 19%	Απόδοση ΦΠΑ Περιοδική	7.398,60	
30/11/2009		54.00.9900	Απόδοση προς ΦΠΑ Οκτωβρίου	Απόδοση ΦΠΑ Περιοδική		3.095,35
30/11/2009		54.00.9901	Απόδοση προς ΦΠΑ Νοεμβρίου	Απόδοση ΦΠΑ Περιοδική		4.175,95
				Σύνολα περιόδου από Μεταφορά	13.983,56	13.983,56
				Γενικά Σύνολα Από Μεταφορά	996.919,42	996.919,42

Γενικό Καθολικό Νοεμβρίου

Α/Α ΚΩΔΙΚΟΣ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ					
1	20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	Περίοδος		Υπόλοιπο
			Ημερομηνία	Χρέωση	Πίστωση
			Από μεταφορά	67065,00	0,00
			9/11/2009	700,00	70,00
					630,00
			Σύνολα Περιόδου	700,00	70,00
			Γενικά Σύνολα	67765,00	70,00
				67695,00	0,00
2	30	ΠΕΛΑΤΕΣ	Περίοδος		Υπόλοιπο
			Ημερομηνία	Χρέωση	Πίστωση
			Από μεταφορά	82812,10	56751,10
			5/11/2009	11614,40	0,00
			12/11/2009	16481,50	8240,75
			18/11/2009	15541,40	11043,20
			19/11/2009	975,80	0,00
			24/11/2009	1725,50	1725,50
			26/11/2009		2500,00
			Σύνολα Περιόδου	46338,60	23509,45
			Γενικά Σύνολα	129150,70	80260,55
				51390,15	2500,00
3	31	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	Περίοδος		Υπόλοιπο
			Ημερομηνία	Χρέωση	Πίστωση
			Από μεταφορά	0,00	0,00
			24/11/2009	1725,50	0,00
			Σύνολα Περιόδου	1725,50	0,00
			Γενικά Σύνολα	1725,50	0,00
4	33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	Περίοδος		Υπόλοιπο
			Ημερομηνία	Χρέωση	Πίστωση
			Από μεταφορά	316000,00	300000,00
				0,00	0,00
			Σύνολα Περιόδου	0,00	0,00
			Γενικά Σύνολα	316000,00	300000,00
				16000,00	0,00

5	38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	Περίοδος		Υπόλοιπο	
			Ημερομηνία	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση
Από μεταφορά			215751,10	46211,10	169540,00	0,00
1/11/2009			0,00	47,60	0,00	47,60
2/11/2009			0,00	15000,00	0,00	15000,00
6/11/2009			0,00	777,00	0,00	777,00
12/11/2009			8240,75	0,00	8240,75	0,00
18/11/2009			11043,20	0,00	11043,20	0,00
20/11/2009			0,00	5000,00	0,00	5000,00
26/11/2009			2500,00	0,00	2500,00	0,00
30/11/2009			0,00	2379,24	0,00	2379,24
30/11/2009			0,00	4536,00	0,00	4536,00
Σύνολα Περιόδου			21783,95	27739,84	21783,95	27739,84
Γενικά Σύνολα			237535,05	73950,94	191323,95	27739,84

6	50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	Περίοδος		Υπόλοιπο	
			Ημερομηνία	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση
Από μεταφορά			4000,00	79807,35	0,00	75807,35
2/11/2009			15000,00	0,00	15000,00	0,00
9/11/2009			83,30	833,00	0,00	749,70
15/11/2009			5000,00	0,00	5000,00	0,00
Σύνολα Περιόδου			20083,30	833,00	20000,00	749,70
Γενικά Σύνολα			24083,30	80640,35	20000,00	76557,05

7	53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	Περίοδος		Υπόλοιπο	
			Ημερομηνία	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση
Από μεταφορά			4536,00	8866,00		4330,00
15/11/2009				5000,00		5000,00
20/11/2009			5000,00	0,00	5000,00	0,00
30/11/2009			4536,00	4536,00	0,00	
Σύνολα Περιόδου			9536,00	9536,00	5000,00	5000,00
Γενικά Σύνολα			14072,00	18402,00	5000,00	9330,00

8	54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΌ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ	Περίοδος		Υπόλοιπο	
			Ημερομηνία	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση
Από μεταφορά			16317,45	13222,10	3095,35	0,00
1/11/2009			7,60	0,00	7,60	
5/11/2009			0,00	1854,40	0,00	1854,40
9/11/2009			133,00	13,30	119,70	0,00
12/11/2009			0,00	2631,50	0,00	2631,50
18/11/2009			0,00	2481,40	0,00	2481,40
19/11/2009			0,00	155,80	0,00	155,80
24/11/2009			0,00	275,50	0,00	275,50
30/11/2009			4175,95	4175,95	0,00	0,00
Σύνολα Περιόδου			4316,55	11587,85	127,30	7398,60
Γενικά Σύνολα			20634,00	24809,95	3222,65	7398,60

9	55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	Περίοδος		Υπόλοιπο		
			Ημερομηνία	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
			Από μεταφορά	0,00	2379,24	0,00	2379,24
			30/11/2009	2379,24	2379,24	0,00	0,00
			Σύνολα Περιόδου	2379,24	2379,24	0,00	0,00
			Γενικά Σύνολα	2379,24	4758,48	0,00	2379,24
10	60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	Περίοδος		Υπόλοιπο		
			Ημερομηνία	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
			Από μεταφορά	6915,24		6915,24	
			30/11/2009	6915,24	0,00	6915,24	0,00
			Σύνολα Περιόδου	6915,24	0,00	6915,24	0,00
			Γενικά Σύνολα	13830,48	0,00	13830,48	0,00
11	62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	Περίοδος		Υπόλοιπο		
			Ημερομηνία	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
			Από μεταφορά	0,00	0,00	0,00	0,00
			6/11/2009	750,00	0,00	750,00	0,00
			Σύνολα Περιόδου	750,00	0,00	750,00	0,00
			Γενικά Σύνολα	750,00	0,00	750,00	0,00
12	63	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΟΙ	Περίοδος		Υπόλοιπο		
			Ημερομηνία	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
			Από μεταφορά	0,00	0,00	0,00	0,00
			6/11/2009	27,00	0,00	27,00	0,00
			Σύνολα Περιόδου	27,00	0,00	27,00	0,00
			Γενικά Σύνολα	27,00	0,00	27,00	0,00
13	64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	Περίοδος		Υπόλοιπο		
			Ημερομηνία	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
			Από μεταφορά	1110,00	0,00	1110,00	0,00
			1/11/2009	40,00	0,00	40,00	0,00
			Σύνολα Περιόδου	40,00	0,00	40,00	0,00
			Γενικά Σύνολα	1150,00	0,00	1150,00	0,00

Ημερομηνία	Περίοδου Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο Χρέωση	Πίστωση
Από μεταφορά	0,00	69590,00	0,00	69590,00
5/11/2009	0,00	9760,00	0,00	9760,00
12/11/2009	0,00	13850,00	0,00	13850,00
18/11/2009	0,00	13060,00	0,00	13060,00
19/11/2009	0,00	820,00	0,00	820,00
24/11/2009	0,00	1450,00	0,00	1450,00
Σύνολα				
Περίοδου	0,00	38940,00	0,00	38940,00
Γενικά Σύνολα	0,00	108530,00	0,00	108530,00

ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ					
ΚΩΔ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΚΙΝΗΣΗ		ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	8000,00	-	8000,00	-
14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	1790,00	-	1790,00	-
16	ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	4330,00	-	4330,00	-
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	67.765,00	70,00	67.695,00	-
30	ΠΕΛΑΤΕΣ	129.150,70	80.260,55	48.890,15	-
31	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	1.725,50		1.725,50	
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	316.000,00	300.000,00	16.000,00	-
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	237.535,05	73.950,94	163.584,11	-
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	150.000,00	300.000,00	-	150.000,00
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	24.083,30	80.640,35	-	56.557,05
51	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	-	4.000,00	-	4000
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	14.072,00	18.402,00	-	4330
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΌ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ	20.634,00	24.809,95		4175,95
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	2379,24	4.758,48	-	2.379,24
60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	13.830,48	-	13.830,48	-
61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	2.200,00	-	2200	-
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	750,00		750	
63	ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ	27,00		27	
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	1.150,00	-	1150	-
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		108.530,00		108.530,00
	ΣΥΝΟΛΑ	995422,27	995422,27	329972,24	329972,24

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.																																																																																																																																																																
Για υποκείμενους σε Β' ή Γ' κατηγορ. βέλγιο ΚΒΣ Έκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απαλύντων Επείγει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα																																																																																																																																																																
Φ2		ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 003		ΑΡΙΘΜΟΣ		ΕΤΟΣ																																																																																																																																																										
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		004																																																																																																																																																														
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ		005																																																																																																																																																														
ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ ΦΑΕΕ ΑΘΗΝΩΝ		001		ΕΤΟΣ 006		2 0 0 9																																																																																																																																																										
ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ		από 0 1 1 1 0 9		έως 3 0 1 1 0 9		ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με X)																																																																																																																																																										
ΜΗΝΑΣ		008		1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12		ΤΡΙΜΗΝΟ 1 2 3 4																																																																																																																																																										
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ			ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με X)					ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίσθηκε ο κωδ. συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009		ΜΗΝΑΣ ΕΠΩΟΚ. ΣΥΝΑΛΟΓΩΝ 0 0 5																																																																																																																																																						
<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:33%;">ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ</td> <td style="width:33%;">ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ</td> <td style="width:33%;">ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">010</td> <td style="text-align: center;">011</td> <td style="text-align: center;">012</td> </tr> </table>			ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ	010	011	012	<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:12.5%;">ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛΥΣΟΣ</td> <td style="width:12.5%;">ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ.ΜΕΣΟ</td> <td style="width:12.5%;">ΟΡΙΣΤ. Ή ΑΠΛΑΝ.</td> <td style="width:12.5%;">ΕΙΔ.ΣΥΝ. /ΓΗ. ΑΠΑΛΥΜ.</td> <td style="width:12.5%;">ΚΑΒΥΣΤΕ ΡΗΞΗ ΕΡΕΛΟΣ</td> <td style="width:12.5%;">ΕΞΩΣΟΣ ΑΠΟ ΠΡΟ.ΑΠΟΦ.</td> <td style="width:12.5%;">ΚΑΤ. ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ</td> <td style="width:12.5%;">ΛΗΗ ΑΙΤΙΑ</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">2</td> <td style="text-align: center;">3</td> <td style="text-align: center;">4</td> <td style="text-align: center;">5</td> <td style="text-align: center;">6</td> <td style="text-align: center;">7</td> <td style="text-align: center;">8</td> </tr> </table>					ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛΥΣΟΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ.ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤ. Ή ΑΠΛΑΝ.	ΕΙΔ.ΣΥΝ. /ΓΗ. ΑΠΑΛΥΜ.	ΚΑΒΥΣΤΕ ΡΗΞΗ ΕΡΕΛΟΣ	ΕΞΩΣΟΣ ΑΠΟ ΠΡΟ.ΑΠΟΦ.	ΚΑΤ. ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	ΛΗΗ ΑΙΤΙΑ	1	2	3	4	5	6	7	8																																																																																																																																			
ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ																																																																																																																																																														
010	011	012																																																																																																																																																														
ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛΥΣΟΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ.ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤ. Ή ΑΠΛΑΝ.	ΕΙΔ.ΣΥΝ. /ΓΗ. ΑΠΑΛΥΜ.	ΚΑΒΥΣΤΕ ΡΗΞΗ ΕΡΕΛΟΣ	ΕΞΩΣΟΣ ΑΠΟ ΠΡΟ.ΑΠΟΦ.	ΚΑΤ. ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	ΛΗΗ ΑΙΤΙΑ																																																																																																																																																									
1	2	3	4	5	6	7	8																																																																																																																																																									
Αν διαγραμμίσθηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Έτος/Αρ.πρωτ.αρχικής αίτησης																																																																																																																																																																
Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ																																																																																																																																																																
ΠΛΗΡΟΝΟΜΟ Ή ΕΠΩΟΝΥΜΟ ΗΛΕΚΤΡΟΝ Α.Ε																																																																																																																																																																
ΟΝΟΜΑ Ο		103		ΟΝΟΜΑ Γ Ο		104		ΤΙΤΛΟΣ Ο																																																																																																																																																								
ΓΕΝ. ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡ.		ΚΥΠΡΟΥ 29		ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟ ΗΡΑΚΛΕΙΟ		107		ΤΑΧΥΚΩΔ. ΤΗΛ. Ε. 210 2825570																																																																																																																																																								
Α.Φ.Μ.		ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		1 Πραγματοποιούνται ενδο-καταναλωτικές συναλλαγές		111 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΒΣ		1 Μόνο για έκτακτη δήλωση και για τα % ΙΔΙΟΚΤ. ΕΔΧ																																																																																																																																																								
0 9 4 1 8 6 6 5 0		10 0		1 ΝΑΙ 1		112 ΑΡΙΘ.ΚΥΚΛ. Ε.Δ.Χ.		11 2																																																																																																																																																								
Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων																																																																																																																																																																
<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th style="width:5%;">α</th> <th style="width:25%;">ΕΚΡΟΣΕΙΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών/παραγμ. υπηρεσιών κλπ) ΕΠΩΟΚ.ΑΠΟΚΤ.&ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ</th> <th style="width:10%;">Συντ. ΦΠΑ</th> <th style="width:10%;">ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ που αναλογεί</th> <th style="width:5%;">β</th> <th style="width:25%;">ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ) ΕΠΩΟΚΟΙΝΟΤ.ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ</th> <th style="width:10%;">Συντ. ΦΠΑ</th> <th style="width:10%;">ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΝ που αναλογεί</th> </tr> <tr> <td></td> <td>Ι. ΕΚΡΟΣΕΙΣ ΕΠΩΟΚ.ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου</td> <td>301</td> <td>9 331</td> <td></td> <td>Ι. ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΕΠΩΟΚ.ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου</td> <td>351</td> <td>9 371</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>302</td> <td>5 332</td> <td></td> <td></td> <td>352</td> <td>5 372</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>303</td> <td>38.940,00</td> <td>19</td> <td>333</td> <td>7.398,60</td> <td>19 373</td> <td>119,70</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Ι. ΕΚΡΟΣΕΙΣ ΕΠΩΟΚ.ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά Αιγαίου</td> <td>304</td> <td>6 334</td> <td></td> <td>Ι. ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΕΠΩΟΚ.ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου</td> <td>354</td> <td>6 374</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>305</td> <td>3 335</td> <td></td> <td></td> <td>355</td> <td>3 375</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>306</td> <td>13 336</td> <td></td> <td></td> <td>356</td> <td>13 376</td> </tr> <tr> <td></td> <td>ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΥΤΩΝ ΕΚΡΩΝ</td> <td>307</td> <td>38.940,00</td> <td>ΣΥΝ. ΦΟΡ.</td> <td>337</td> <td>7.398,60</td> <td>Δαπάνες γεν.έξοδα φορολογητέα</td> <td>357</td> <td>40,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Εκτός φορολογητέες κατά Ελλάδα κλπ</td> <td>308</td> <td></td> <td></td> <td>ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΥΤΩΝ ΕΙΣΡΩΝ</td> <td>358</td> <td>670,00</td> <td>377</td> <td>7,60</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Εκτός παραδ.εργασιών & λοιπές εκτός απαλίνας</td> <td>309</td> <td></td> <td></td> <td>δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>Εκτός απαλίνας & εφορ. χωρίς απαλίνας</td> <td>310</td> <td></td> <td></td> <td>Πατωτικό υπόλοιπο προηγ. περιόδου</td> <td>401</td> <td>3.095,35</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΝ</td> <td>311</td> <td>38.940,00</td> <td></td> <td>ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης Δοσιά παραρτηρ. Πρωτ.</td> <td>402</td> <td></td> <td>404</td> <td>3.095,35</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>Χρωματικό αρχικής δήλωσης</td> <td>403</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>ΦΠΑ εισρωών που πρέπει να μειωθεί βάσει ProRata</td> <td>411</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>Χρωματ. μέχρι 3 € προηγ.Φορ. Περιόδου & λοιπά</td> <td>412</td> <td></td> <td>413</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>ΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ</td> <td>420</td> <td>3.222,65</td> <td></td> </tr> </table>										α	ΕΚΡΟΣΕΙΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών/παραγμ. υπηρεσιών κλπ) ΕΠΩΟΚ.ΑΠΟΚΤ.&ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ) ΕΠΩΟΚΟΙΝΟΤ.ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΝ που αναλογεί		Ι. ΕΚΡΟΣΕΙΣ ΕΠΩΟΚ.ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	301	9 331		Ι. ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΕΠΩΟΚ.ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	351	9 371			302	5 332			352	5 372			303	38.940,00	19	333	7.398,60	19 373	119,70		Ι. ΕΚΡΟΣΕΙΣ ΕΠΩΟΚ.ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά Αιγαίου	304	6 334		Ι. ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΕΠΩΟΚ.ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	354	6 374			305	3 335			355	3 375			306	13 336			356	13 376		ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΥΤΩΝ ΕΚΡΩΝ	307	38.940,00	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	7.398,60	Δαπάνες γεν.έξοδα φορολογητέα	357	40,00		Εκτός φορολογητέες κατά Ελλάδα κλπ	308			ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΥΤΩΝ ΕΙΣΡΩΝ	358	670,00	377	7,60		Εκτός παραδ.εργασιών & λοιπές εκτός απαλίνας	309			δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ					Εκτός απαλίνας & εφορ. χωρίς απαλίνας	310			Πατωτικό υπόλοιπο προηγ. περιόδου	401	3.095,35			ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΝ	311	38.940,00		ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης Δοσιά παραρτηρ. Πρωτ.	402		404	3.095,35						Χρωματικό αρχικής δήλωσης	403								ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ									ΦΠΑ εισρωών που πρέπει να μειωθεί βάσει ProRata	411								Χρωματ. μέχρι 3 € προηγ.Φορ. Περιόδου & λοιπά	412		413	0,00						ΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	420	3.222,65	
α	ΕΚΡΟΣΕΙΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών/παραγμ. υπηρεσιών κλπ) ΕΠΩΟΚ.ΑΠΟΚΤ.&ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ) ΕΠΩΟΚΟΙΝΟΤ.ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΝ που αναλογεί																																																																																																																																																									
	Ι. ΕΚΡΟΣΕΙΣ ΕΠΩΟΚ.ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	301	9 331		Ι. ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΕΠΩΟΚ.ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	351	9 371																																																																																																																																																									
		302	5 332			352	5 372																																																																																																																																																									
		303	38.940,00	19	333	7.398,60	19 373	119,70																																																																																																																																																								
	Ι. ΕΚΡΟΣΕΙΣ ΕΠΩΟΚ.ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά Αιγαίου	304	6 334		Ι. ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΕΠΩΟΚ.ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	354	6 374																																																																																																																																																									
		305	3 335			355	3 375																																																																																																																																																									
		306	13 336			356	13 376																																																																																																																																																									
	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΥΤΩΝ ΕΚΡΩΝ	307	38.940,00	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	7.398,60	Δαπάνες γεν.έξοδα φορολογητέα	357	40,00																																																																																																																																																							
	Εκτός φορολογητέες κατά Ελλάδα κλπ	308			ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΥΤΩΝ ΕΙΣΡΩΝ	358	670,00	377	7,60																																																																																																																																																							
	Εκτός παραδ.εργασιών & λοιπές εκτός απαλίνας	309			δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ																																																																																																																																																											
	Εκτός απαλίνας & εφορ. χωρίς απαλίνας	310			Πατωτικό υπόλοιπο προηγ. περιόδου	401	3.095,35																																																																																																																																																									
	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΝ	311	38.940,00		ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης Δοσιά παραρτηρ. Πρωτ.	402		404	3.095,35																																																																																																																																																							
					Χρωματικό αρχικής δήλωσης	403																																																																																																																																																										
					ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ																																																																																																																																																											
					ΦΠΑ εισρωών που πρέπει να μειωθεί βάσει ProRata	411																																																																																																																																																										
					Χρωματ. μέχρι 3 € προηγ.Φορ. Περιόδου & λοιπά	412		413	0,00																																																																																																																																																							
					ΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	420	3.222,65																																																																																																																																																									
Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337- κωδ. 420)																																																																																																																																																																
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		501		ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		511		4.175,95																																																																																																																																																								
ΠΟΣΟ για έκπτωση		502		ΠΡΟΣΑΥΞΗΝΗ % εκπτώθ.		512																																																																																																																																																										
ΠΟΣΟ για επιστροφή		503		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή		513		4.175,95																																																																																																																																																								
ΣΗΜΕΙΩΣΕ																																																																																																																																																																
Ο ΔΗΛΩΝ			Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ			Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ			Ο ΤΑΜΙΑΣ																																																																																																																																																							
ΗΛΕΚΤΡΟΝ Α.Ε ΚΥΠΡΟΥ 29 2102825570 ΕΜΠΟΡΙΑ ΗΛΕΚΤΡΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΩΝ ΦΑΕΕ ΑΘΗΝΩΝ 94186650			(Όνομα ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. οδός, Κατηγορία οδός, Δύναμη)			(σφραγίδα & υπογραφή)			(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)																																																																																																																																																							

Γενικό Ημερολόγιο Δεκεμβρίου

Γενικό Ημερολόγιο από 01/12/09-31/12/09

ΑΑ Ημερ/νία	Παραστατικό	Κωδικός	Περιγραφή Λογαριασμού	Αιτιολογία Κίνησης	Χρέωση	Πίστωση
				Σύνολα περιόδου από Μεταφορά	28.272,00	28.272,00
				Γενικά Σύνολα Από Μεταφορά	996.919,42	996.919,42
1/12/2009	Αποδ.Πληρωμής 625	64.05.0000	Συνδρομές-Εισφορές	Πληρωμή συνδρομών σε περιοδικά.	45,00	
1/12/2009	Αποδ.Πληρωμής 625	54.00.6019	Φ.Π.Α Δαπανών 19%	Πληρωμή συνδρομών σε περιοδικά.	8,55	
1/12/2009	Αποδ.Πληρωμής 625	38.00.0000	Ταμείο Επιχείρησης	Πληρωμή συνδρομών σε περιοδικά.		53,55
3/12/2009	Τ.Δ.Α 9	30.00.0001	Πελάτης Μαρινόπουλος	Λιανικές Πωλήσεις	6.259,40	
3/12/2009	Τ.Δ.Α 9	70.03.0000	PLAYSTATION 2 (40*280)	Λιανικές Πωλήσεις		4.200,00
3/12/2009	Τ.Δ.Α 9	70.04.0000	TV PHILIPS 25" (5*530)	Λιανικές Πωλήσεις		1.060,00
3/12/2009	Τ.Δ.Α. 5	54.00.7019	Φ.Π.Α Πωλήσεων 19%	Λιανικές Πωλήσεις		999,40
5/12/2009	Απ. Εισπρ. 11	62.04.0000	Ενοίκια	Πληρωμή ενοικίου μηνός Οκτωβρίου	750,00	
5/12/2009	Απ. Εισπρ. 11	63.98.0000	Χαρτόσημο Μισθωμάτων	Πληρωμή ενοικίου μηνός Οκτωβρίου	27,00	
5/12/2009	Απ. Εισπρ. 11	38.00.0000	Ταμείο Επιχείρησης	Πληρωμή ενοικίου μηνός Οκτωβρίου		777,00
6/12/2009	Απ.Είσπρ Νο 4	38.00.0000	Ταμείο Επιχείρησης	Πληρωμή από Παπαδόπουλος	5.500,00	
6/12/2009	Απ.Είσπρ Νο 4	30.00.0004	Πελάτης Παπαδόπουλος	Πληρωμή από Παπαδόπουλος		5.500,00
11/12/2009	Α.Π.Υ 27	61.00.0000	Αμ. & Εξοδ. Ελευθ. Επαγγελματιων	Πληρώνει τον Λογιστή της Εταρίας	500,00	
11/12/2009	Α.Π.Υ 27	54.00.6019	Φ.Π.Α Δαπανών 19%	Πληρώνει τον Λογιστή της Εταρίας	95,00	
11/12/2009	Α.Π.Υ 27	38.00.0000	Ταμείο Επιχείρησης	Πληρώνει τον Λογιστή της Εταρίας		495,00
11/12/2009	Α.Π.Υ 27	54.04.0000	Φ.Π.Α Φορ. Αμ. Ελευθ.Επαγ.	Πληρώνει τον Λογιστή της Εταρίας		100,00
11/12/2009	Αποδ. Πληρωμής 13522	62.00.0000	Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής	Εξόφληση ΔΕΗ για Οκτώβριο-Νοέμβριο	120,00	
11/12/2009	Αποδ. Πληρωμής 13522	54.00.6019	Φ.Π.Α Δαπανών 19%	Εξόφληση ΔΕΗ για Οκτώβριο-Νοέμβριο	22,80	
11/12/2009	Αποδ. Πληρωμής 13522	38.00.0000	Ταμείο Επιχείρησης	Εξόφληση ΔΕΗ για Οκτώβριο-Νοέμβριο		142,80
				Σύνολα περιόδου από Μεταφορά	13.327,75	13.327,75
				Γενικά Σύνολα Από Μεταφορά	996.919,42	996.919,42

Γενικό Ημερολόγιο από 01/12/09-31/12/09

ΑΑ Ημερ/νία	Παραστατικό	Κωδικός	Περιγραφή Λογαριασμού	Αιτιολογία Κίνησης	Χρέωση	Πίστωση
				Σύνολα περιόδου από Μεταφορά	13.327,75	13.327,75
				Γενικά Σύνολα Από Μεταφορά	996.919,42	996.919,42
11/12/2009	Α.Π 167	50.00.0000	Προμηθευτής SONY	Πληρωμή στον προμηθευτή έναντι λογαριασμού	7.000,00	
11/12/2009	Α.Π 167	38.00.0000	Ταμείο Επιχείρησης	Πληρωμή στον προμηθευτή έναντι λογαριασμού		7.000,00
15/12/2009	Μ.Κ 3	60.00.0000	Αμοιβές Έμισθου Προσωπικού	Καταβολή δώρου Χριστουγέννων στους 2 υπαλλήλους γραφείου	781,25	
15/12/2009	Μ.Κ 3	60.03.0000	Εργ. Εισφ. Και Επιβ. Εμμ. Προς.	Καταβολή δώρου Χριστουγέννων στους 2 υπαλλήλους γραφείου	219,21	
15/12/2009	Μ.Κ 3	53.00.0000	Αποδοχές Προς. Πληρωτέες	Καταβολή δώρου Χριστουγέννων στους 2 υπαλλήλους γραφείου		656,25
15/12/2009	Μ.Κ 3	55.00.0000	Ι.Κ.Α	Καταβολή δώρου Χριστουγέννων στους 2 υπαλλήλους γραφείου		344,21
15/12/2009	Μ.Κ 3	60.00.0000	Αμοιβές Έμισθου Προσωπικού	Καταβολή δώρου Χριστουγέννων στους 2 αποθηκάριους Μ.Κ 3	703,12	
15/12/2009	Μ.Κ 3	60.03.0000	Εργ. Εισφ. Και Επιβ. Εμμ. Προς.	Καταβολή δώρου Χριστουγέννων στους 2 αποθηκάριους Μ.Κ 3	175,37	
15/12/2009	Μ.Κ 3	53.00.0000	Αποδοχές Προς. Πληρωτέες	Καταβολή δώρου Χριστουγέννων στους 2 αποθηκάριους Μ.Κ 3		590,62
15/12/2009	Μ.Κ 3	55.00.0000	Ι.Κ.Α	Καταβολή δώρου Χριστουγέννων στους 2 αποθηκάριους Μ.Κ 3		309,8
15/12/2009	Μ.Κ 3	60.01.0000	Αμοιβές ημ/σθιου Προσωπικού	Καταβολή δώρου Χριστουγέννων στους 2 εργάτες αποθήκης Μ.Κ 3	625,00	
15/12/2009	Μ.Κ 3	60.04.0000	Εργ. Εισφ. Και Επιβ. ημ. Προς.	Καταβολή δώρου Χριστουγέννων στους 2 εργάτες αποθήκης Μ.Κ 3	197,30	
15/12/2009	Μ.Κ 3	53.00.0000	Αποδοχές Προς. Πληρωτέες	Καταβολή δώρου Χριστουγέννων στους 2 εργάτες αποθήκης Μ.Κ 3		525,00
15/12/2009	Μ.Κ 3	55.00.0000	Ι.Κ.Α	Καταβολή δώρου Χριστουγέννων στους 2 εργάτες αποθήκης Μ.Κ 3		275,37
15/12/2009	Απ.Πληρωμής 3	53.00.0000	Αποδοχές Προς. Πληρωτέες 1.512,00	Καταβολή δώρου στους υπαλλήλους	1.771,87	
15/12/2009	Απ.Πληρωμής 3	38.00.0000	Ταμείο Επιχείρησης	Καταβολή δώρου στους υπαλλήλους		1.771,87
17/12/2009	Τ.Δ.Α 9	30.00.0002	Πελάτης Αντωνιάδης	Λιανικές Πωλήσεις	3.796,10	
17/12/2009	Τ.Δ.Α 9	70.04.0000	TV PHILIPS 25" (5*530)	Λιανικές Πωλήσεις		1.590,00
17/12/2009	Τ.Δ.Α 9	70.08.0000	Ψυγείο BOSCH (3*1.600)	Λιανικές Πωλήσεις		1.600,00
17/12/2009	Τ.Δ.Α 9	54.00.7019	Φ.Π.Α Πωλήσεων 19%	Λιανικές Πωλήσεις		606,10
				Σύνολα περιόδου από Μεταφορά	15.269,22	15.269,22
				Γενικά Σύνολα Από Μεταφορά	1.012.188,64	1.012.188,64

Γενικό Ημερολόγιο από 01/12/09-31/12/09

ΑΑ Ημερ/νία	Παραστατικό	Κωδικός	Περιγραφή Λογαριασμού	Αιτιολογία Κίνησης	Χρέωση	Πίστωση
				Σύνολα περιόδου από Μεταφορά	15.269,22	15.269,22
				Γενικά Σύνολα Από Μεταφορά	1.012.188,64	1.012.188,64
17/12/2009	Πιν. Αποδ. Αξιογρ. 3	33.90.0000	Επιταγές εισπρακτέες μετ/νες	Αποδοχή επιταγών πελάτη έναντι λογαριασμού	1.898,05	
17/12/2009	Πιν. Αποδ. Αξιογρ. 3	33.90.0000	Επιταγές εισπρακτέες μετ/νες	Αποδοχή επιταγών πελάτη έναντι λογαριασμού	1.898,05	
17/12/2009	Πιν. Αποδ. Αξιογρ. 3	30.00.0002	Πελάτης Αντωνιάδης	Αποδοχή επιταγών πελάτη έναντι λογαριασμού		3.796,10
20/12/2009	Τιμολόγιο 4859	62.07.0000	Επισκευές και συντηρήσεις 55,0	Επισκευή αυτοκινήτου	55,00	
20/12/2009	Τιμολόγιο 4859	54.00.6019	Φ.Π.Α Δαπανών 19%	Επισκευή αυτοκινήτου	10,45	
20/12/2009	Τιμολόγιο 4859	38.00.0000	Ταμείο Επιχείρησης	Επισκευή αυτοκινήτου		65,45
22/12/2009	Τ.Δ.Α. 6	30.00.0001	Πελάτης Μαρινόπουλος	Λιανικές Πωλήσεις	1.666,00	
22/12/2009	Τ.Δ.Α. 6	70.03.0000	PLAYSTATION 2 (40*280)	Λιανικές Πωλήσεις		1.400,00
22/12/2009	Τ.Δ.Α. 6	30.00.0001	Φ.Π.Α Πωλήσεων 19%	Λιανικές Πωλήσεις		266,00
22/12/2009	Πιν. Αποδ. Αξιογρ.	33.90.0000	Επιταγές εισπρακτέες μετ/νες	Αποδοχή επιταγών πελάτη έναντι λογαριασμού	1.666,00	
22/12/2009	Πιν. Αποδ. Αξιογρ.	30.00.0001	Πελάτης Μαρινόπουλος	Αποδοχή επιταγών πελάτη έναντι λογαριασμού		1.666,00
23/12/2009	Πιν. Παρ.Αξ 1	50.00.0000	Προμηθεύτης SONY	Μεταβίβαση επιταγών στη SONY έναντι λογαριασμού	3.796,10	
23/12/2009	Πιν. Παρ.Αξ 1	33.90.0000	Επιταγές εισπρακτέες μετ/νε	Μεταβίβαση επιταγών στη SONY έναντι λογαριασμού		3.796,10
23/12/2009	Απ. Πληρωμής 4	50.00.0000	Προμηθεύτης SONY	Καταβολή Μετρητών στη SONY	2.000,00	
23/12/2009	Απ. Πληρωμής 4	38.00.0000	Ταμείο Επιχείρησης	Καταβολή Μετρητών στη SONY		2.000,00
23/12/2009	Πιν. Αποδ. Αξ,1	31.03.0000	Γραμμάτια σε Καθυστέρηση	Γραμμάτια σε Καθυστέρηση από τον Αντωνιάδη	1.725,50	
23/12/2009	Πιν. Αποδ. Αξ,1	31.00.0000	Γραμμάτια Εισπρακτέα	Γραμμάτια σε Καθυστέρηση από τον Αντωνιάδη		1.725,50
26/12/2009		54.00.9901	Απόδοση προς ΦΠΑ Νοεμβρίου	Πληρωμή ΦΠΑ Νοεμβρίου	4.175,95	
26/12/2009		38.00.0000	Ταμείο Επιχείρησης	Πληρωμή ΦΠΑ Νοεμβρίου		4.175,95
30/12/2009	Απόδ.Πληρ Ι.Κ.Α 201	55.00.0000	Ι.Κ.Α	Απόδοση Ι.Κ.Α μηνός Νοεμβρίου	2.379,24	
30/12/2009	Απόδ.Πληρ Ι.Κ.Α 201	38.00.0000	Ταμείο Επιχείρησης	Απόδοση Ι.Κ.Α μηνός Νοεμβρίου		2.379,24
31/12/2009	Μ.Κ 4	60.00.0000	Αμοιβές Έμμοθου Προσωπικού	Μισθοδοσία μηνός Δεκεμβρίου 2 υπαλλήλων γραφείου	2.000,00	
31/12/2009	Μ.Κ 4	60.03.0000	Εργ. Εισφ. Και Επιβ. Εμμ. Προς.	Μισθοδοσία μηνός Δεκεμβρίου 2 υπαλλήλων γραφείου	561,20	
31/12/2009	Μ.Κ 4	53.00.0000	Αποδοχές Προς. Πληρωτέες	Μισθοδοσία μηνός Δεκεμβρίου 2 υπαλλήλων γραφείου		1.680,00
31/12/2009	Μ.Κ 4	55.00.0000	Ι.Κ.Α	Μισθοδοσία μηνός Δεκεμβρίου 2 υπαλλήλων γραφείου		881,20
				Σύνολα περιόδου από Μεταφορά	23.831,54	23.831,54
				Γενικά Σύνολα Από Μεταφορά	1.036.020,18	1.036.020,18

Γενικό Ημερολόγιο από 01/12/09-31/12/09

ΑΑ Ημερ/νία	Παραστατικό	Κωδικός	Περιγραφή Λογαριασμού	Αιτιολογία Κίνησης	Χρέωση	Πίστωση
				Σύνολα περιόδου από Μεταφορά	23.831,54	23.831,54
				Γενικά Σύνολα Από Μεταφορά	1.036.020,18	1.036.020,18
31/12/2009	Μ.Κ 4	60.01.0000	Αμοιβές Ημερομίσθιου Προσωπικού	Μισθοδοσία μηνός 5εκεμβρίου 2 αποθηκάρων	1.800,00	
31/12/2009	Μ.Κ 4	60.03.0000	Εργ. Εισφ. Και Επιβ. Ημερ. Προσ.	Μισθοδοσία μηνός 5εκεμβρίου 2 αποθηκάρων	505,08	
31/12/2009	Μ.Κ 4	53.00.0000	Αποδοχές Προς. Πληρωτέες 1.512,00	Μισθοδοσία μηνός 5εκεμβρίου 2 αποθηκάρων		1.512,00
31/12/2009	Μ.Κ 4	55.00.0000	Ι.Κ.Α	Μισθοδοσία μηνός 5εκεμβρίου 2 αποθηκάρων		793,08
31/12/2009	Μ.Κ 4	60.01.0000	Αμοιβές Ημερομίσθιου Προσωπικού	Μισθοδοσία μηνός 5εκεμβρίου 2 εργατών αποθήκης	1.600,00	
31/12/2009	Μ.Κ 4	60.04.0000	Εργ. Εισφ. Και Επιβ. Ημερ. Προσ.	Μισθοδοσία μηνός 5εκεμβρίου 2 εργατών αποθήκης	448,96	
31/12/2009	Μ.Κ 4	53.00.0000	Αποδοχές Προς. Πληρωτέες 1.512,00	Μισθοδοσία μηνός 5εκεμβρίου 2 εργατών αποθήκης		1.344,00
31/12/2009	Μ.Κ 4	55.00.0000	Ι.Κ.Α	Μισθοδοσία μηνός 5εκεμβρίου 2 εργατών αποθήκης		704,96
31/12/2009	Απ. Πληρωμής 4	53.00.0000	Αποδοχές Προς. Πληρωτέες 1.512,00	Καταβολή Μισθοδοσίας Μηνός Δεκεμβρίου	4.536,00	
31/12/2009	Απ. Πληρωμής 4	38.00.0000	Ταμείο Επιχείρησης	Καταβολή Μισθοδοσίας Μηνός Δεκεμβρίου		4.536,00
31/12/2009		54.00.6019	Φ.Π.Α Δαπανών 19%	Απόδοση ΦΠΑ Περιοδική		136,80
31/12/2009		54.00.7019	Φ.Π.Α Πωλήσεων 19%	Απόδοση ΦΠΑ Περιοδική	1.871,50	
31/12/2009		54.00.9901	Απόδοση προς ΦΠΑ Δεκεμβρίου	Απόδοση ΦΠΑ Περιοδική		1.734,70
31/12/2009		66.03.0000	Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων	Απόσβεση φορτηγού αυτοκινήτου(8.000*20%):12*3	400,00	
31/12/2009		13.99.0000	Αποσβεσμένα μέσα μεταφοράς	Απόσβεση φορτηγού αυτοκινήτου(8.000*20%):12*3		400,00
31/12/2009		66.04.0000	Αποσβέσεις Η/Υ	Απόσβεση Η/Υ (1.300*24%):12*3	77,99	
31/12/2009		14.99.0003	Αποσβεσμένοι Η/Υ	Απόσβεση Η/Υ (1.300*24%):12*3		77,99
31/12/2009		66.04.0000	Απόσβεςεις Επίπλων	Απόσβεση Επίπλων (490*20%):12*	24,49	
31/12/2009		14.99.0000	Αποσβεσμένα έπιπλα	Απόσβεση Επίπλων (490*20%):12*		24,49
31/12/2009	Απ. Είσπρ. 1522	38.03.0000	Καταθέσεις Όψεως	Είσπραξη Τόκων από Εμπορική Τράπεζα	319,00	
31/12/2009	Απ. Είσπρ. 1522	76.03.0000	Λοιποί πιστωτικοί τόκοι	Είσπραξη Τόκων από Εμπορική Τράπεζα		319,00
31/12/2009		33.13.0000	Παρ/νος Φόρος Εις Τόκους	Πιστωτικοί Τόκοι & Παρ/ση Φόρου Τόκων	31,90	
31/12/2009		38.03.0000	Καταθέσεις Όψεως	Πιστωτικοί Τόκοι & Παρ/ση Φόρου Τόκων		31,90
				Σύνολα περιόδου από Μεταφορά	11.614,92	11.614,92
				Γενικά Σύνολα Από Μεταφορά	1.047.635,10	1.047.635,10

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ

Με βάση την μέθοδο της φθίνουσας απόδοσης εφαρμόζεται ο εξής τύπος:

Ετήσια Απόσβεση = Αναπόσβεστη Αξία * Συντελεστή Απόσβεσης

Αναπόσβεστη Αξία = Αξία κτήσης- Αποσβέσεις

Μεταφορικά Μέσα= $8.000,00 * 20\% * 3/12 = 400,00$

Αναπόσβεστη Αξία = $8.000,00 - 400,00 = 6.400,00$

Ηλεκτρονικοί Υπολογιστές= $1.300,00 * 27\% * 3/12 = 77,99$

Αναπόσβεστη Αξία = $1.300,00 - 77,99 = 1.222,01$

Έπιπλα= $490,00 * 20\% * 3/12 = 24,49$

Αναπόσβεστη Αξία = $490,00 - 24,49 = 465,51$

Γενικό Καθολικό

Α/Α ΚΩΔΙΚΟΣ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ		Περίοδος			Υπόλοιπο	
Α/Α	ΚΩΔΙΚΟΣ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Ημερομηνία	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
1	13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	Από μεταφορ	8000,00	0,00	8000,00	0,00
		31/12/2009	0,00	400,00	0,00	400,00
		Σύνολα Περιό	0,00	400,00	0,00	400,00
		Γενικά Σύνολο	8000,00	400,00	8000,00	400,00
2	14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	Από μεταφορ	1790,00	0,00	1790,00	0,00
		31/12/2009	0,00	102,48	0,00	102,48
		Σύνολα Περιό	0,00	102,48	0,00	102,48
		Γενικά Σύνολο	1790,00	102,48	1790,00	102,48
3	16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΗΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ	Από μεταφορ	4330,00	0,00	4330,00	0,00
		31/12/2009	0,00	0,00	0,00	0,00
		Σύνολα Περιό	0,00	0,00	0,00	0,00
		Γενικά Σύνολο	4330,00	0,00	4330,00	0,00
4	20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	Από μεταφορ	67765,00	70,00	67695,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
		Σύνολα Περιό	0,00	0,00	0,00	0,00
		Γενικά Σύνολο	67765,00	70,00	67695,00	0,00

5	30 ΠΕΛΑΤΕΣ	Περίοδος		Υπόλοιπο				
		Ημερομηνία	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση		
		Από μεταφορά	129150,70	80260,55	51390,15	2500,00		
		3/12/2009	6259,40	0,00	6259,40	0,00		
		6/12/2009	0,00	5500,00	0,00	5500,00		
		17/12/2009	3796,10	3796,10	0,00	0,00		
		22/12/2009	1666,00	1666,00	0,00	0,00		
		Σύνολα Περίοδ	11721,50	10962,10	6259,40	5500,00		
		Γενικά Σύνολα	140872,20	91222,65	57649,55	8000,00		
		6	31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	Περίοδος		Υπόλοιπο		
Ημερομηνία	Χρέωση			Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση		
Από μεταφορά	1725,50			0,00	1725,50	0,00		
23/12/2009	1725,50			1725,00	0,00	0,00		
Σύνολα Περίοδ	1725,50			1725,00	0,00	0,00		
Γενικά Σύνολα	3451,00			1725,00	1725,50	0,00		
7	33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			Περίοδος		Υπόλοιπο		
				Ημερομηνία	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
				Από μεταφορά	316000,00	300000,00	16000,00	0,00
				17/12/2009	3796,10	0,00	3796,10	0,00
		22/12/2009	1666,00	0,00	1666,00	0,00		
		23/12/2009	0,00	3796,10	0,00	3796,10		
		Σύνολα Περίοδ	5462,10	3796,10	5462,10	3796,10		
		Γενικά Σύνολα	321462,10	303796,10	21462,10	3796,10		
		8	38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	Περίοδος		Υπόλοιπο		
				Ημερομηνία	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
Από μεταφορά	237535,05			73950,94	191323,95	27739,84		
1/12/2009	0,00			53,55	0,00	53,55		
5/12/2009	0,00			777,00	0,00	777,00		
6/12/2009	5500,00			0,00	5500,00	0,00		
11/12/2009	0,00			7637,80	0,00	7637,80		
15/12/2009	0,00			1771,87	0,00	1771,87		
20/12/2009	0,00			65,45	0,00	65,45		
23/12/2009	0,00			2000,00	0,00	2000,00		
26/12/2009	0,00			4175,95	0,00	4175,95		
30/12/2009	0,00			2379,24	0,00	2379,24		
31/12/2009	319,00			4567,90	0,00	4248,90		
Σύνολα Περίοδ	5819,00			23428,76	5500,00	23109,76		
Γενικά Σύνολα	243354,05			97379,70	196823,95	50849,60		

9	50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	Περίοδος		Υπόλοιπο			
		Ημερομηνία	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
		Από μεταφορά	24083,30	80640,35	20000,00	76557,05	
		11/12/2009	7000,00	0,00	7000,00	0,00	
		23/12/2009	5796,10	0,00	5796,10	0,00	
		Σύνολα Περίοδ	12796,10	0,00	12796,10	0,00	
		Γενικά Σύνολα	36879,40	80640,35	32796,10	76557,05	
10	53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	Περίοδος		Υπόλοιπο			
		Ημερομηνία	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
		Από μεταφορά	14072,00	18402,00	5000,00	9330,00	
		15/12/2009	1771,87	1771,87	0,00	0,00	
		31/12/2009	4536,00	24518,62	0,00	19982,62	
		Σύνολα Περίοδ	6307,87	26290,49	0,00	19982,62	
		Γενικά Σύνολα	20379,87	44692,49	5000,00	29312,62	
11	54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ	Περίοδος		Υπόλοιπο			
		Ημερομηνία	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
		Από μεταφορά	20634,00	24809,95	3222,65	7398,60	
		1/12/2009	8,55	0,00	8,55	0,00	
		3/12/2009	0,00	999,40	0,00	999,40	
		11/12/2009	117,80	100,00	17,80	0,00	
		17/12/2009	0,00	606,10	0,00	606,10	
		20/12/2009	10,45	0,00	10,45	0,00	
		22/12/2009	0,00	266,00	0,00	266,00	
		26/12/2009	4175,95	0	4175,95	0	
		Σύνολα Περίοδ	4312,75	1971,50	4212,75	1871,50	
		Γενικά Σύνολα	24946,75	26781,45	7435,40	9270,10	
		12	55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	Περίοδος		Υπόλοιπο	
				Ημερομηνία	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση
Από μεταφορά	2379,24			4758,48	0,00	2379,24	
15/12/2009	0,00			929,38	0,00	929,38	
30/12/2009	2379,24			0,00	2379,24	0,00	
31/12/2009	0,00			2379,24	0,00	2379,24	
Σύνολα Περίοδ	2379,24			3308,62	2379,24	3308,62	
Γενικά Σύνολα	4758,48	8067,10	2379,24	5687,86			

13	60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	Περίοδος		Υπόλοιπο		
			Ημερομηνία	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
			Από μεταφορά	13830,48	0,00	13830,48	0,00
			15/12/2009	2701,25	0,00	2701,25	0,00
			31/12/2009	6915,24	0,00	6915,24	0,00
			Σύνολα Περίοδ	9616,49	0,00	9616,49	0,00
			Γενικά Σύνολα	23446,97	0,00	23446,97	0,00
14	61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	Περίοδος		Υπόλοιπο		
			Ημερομηνία	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
			Από μεταφορά	2200,00		2200,00	
			11/12/2009	500,00	0,00	500,00	0,00
			31/12/2009		2700,00	0,00	2700,00
			Σύνολα Περίοδ	500,00	2700,00	500,00	2700,00
			Γενικά Σύνολα	2700,00	2700,00	2700,00	2700,00
15	62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	Περίοδος		Υπόλοιπο		
			Ημερομηνία	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
			Από μεταφορά	750,00	0,00	750,00	0,00
			5/12/2009	750,00	0,00	750,00	0,00
			11/12/2009	120,00	0,00	120,00	0,00
			20/12/2009	55,00	0,00	55,00	0,00
			Σύνολα Περίοδ	925,00	0,00	925,00	0,00
			Γενικά Σύνολα	1675,00	0,00	1675,00	0,00
16	63	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΟΙ	Περίοδος		Υπόλοιπο		
			Ημερομηνία	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
			Από μεταφορά	27,00	0,00	27,00	0,00
			5/12/2009	27,00	0,00	27,00	0,00
			Σύνολα Περίοδ	27,00	0,00	27,00	0,00
			Γενικά Σύνολα	54,00	0,00	54,00	0,00
17	64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	Περίοδος		Υπόλοιπο		
			Ημερομηνία	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
			Από μεταφορά	1150,00	0,00	1150,00	0,00
			1/12/2009	45,00	0,00	45,00	0,00
			Σύνολα Περίοδ	45,00	0,00	45,00	0,00
			Γενικά Σύνολα	1195,00	0,00	1195,00	0,00

18	66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	Περίοδος		Υπόλοιπο		
		Ημερομηνία	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
		Από μεταφορά	0,00	0,00	0,00	0,00
		31/12/2009	502,48		502,48	0,00
		Σύνολα Περίοδ	502,48	0,00	502,48	0,00
		Γενικά Σύνολα	502,48	0,00	502,48	0,00
19	70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	Περίοδος		Υπόλοιπο		
		Ημερομηνία	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
		Από μεταφορά	0,00	108530,00	0,00	108530,00
		3/12/2009	0,00	5260,00	0,00	5260,00
		17/12/2009	0,00	3190,00	0,00	3190,00
		22/12/2009	0,00	1400,00	0,00	1400,00
		Σύνολα Περίοδ	0,00	9850,00	0,00	9850,00
		Γενικά Σύνολα	0,00	118380,00	0,00	118380,00
20	76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	Περίοδος		Υπόλοιπο		
		Ημερομηνία	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
		Από μεταφορά	0,00	0,00	0,00	0,00
		31/12/2009	0,00	319,00	0,00	319,00
		Σύνολα Περίοδ	0,00	319,00	0,00	319,00
Γενικά Σύνολα	0,00	319,00	0,00	319,00		

Προσωρινό Ισοζύγιο Δεκεμβρίου

ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ					
ΚΩΔ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΚΙΝΗΣΗ		ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	8000,00	400,00	7597,25	-
14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	1790,00	102,48	1687,52	-
16	ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	4330,00	-	4330,00	-
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	67.765,00	70,00	67.695,00	-
30	ΠΕΛΑΤΕΣ	140.872,20	91.222,65	49.649,55	-
31	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	3.451,00	1.725,50	1.725,50	-
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	321.494,00	303.796,10	17.697,90	-
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	243.354,05	97.379,70	145.974,35	-
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	150.000,00	300.000,00	-	150.000,00
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	36.879,40	80.640,35	-	43.760,95
51	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	-	4.000,00	-	4000
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	20.379,87	24.709,87	-	4330
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ	24.946,75	26.781,45	-	1834,7
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	4758,48	8.067,10	-	3.308,62
60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	23.446,97	-	23.446,97	-
61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	2.700,00	-	2700	-
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	1.675,00	-	1675	-
63	ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ	54,00	-	54	-
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	1.195,00	-	1195	-
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	502,48	-	502,48	-
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	-	118.380,00	-	118.380,00
76	ΕΞΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	-	319,00	-	319,00
	ΣΥΝΟΛΑ	1057594,20	1057594,20	325930,52	325933,27

Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ Δεκεμβρίου

Φ2 ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.		ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 003		ΑΡΙΘΜΟΣ		ΕΤΟΣ	
Για υποκείμενους σε Β' ή Γ' κατηγορ. βθβ/α ΚΒΣ		ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 004					
Έγκυρη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απαλειφμένων		ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ 005					
Ελέγχει θέση και ΑΠΟΔΕΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά							
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα				ΕΤΟΣ 006 2 0 0 9			
ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ ΦΑΕΕ ΑΘΗΝΩΝ 001							
007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ				ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με X)			
από 0 1 1 2 0 9 έως 3 1 1 2 0 9		ΜΗΝΑΣ 008		1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12			
		ΤΡΙΜΗΝΟ		1 2 3 4			
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με X)		ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίσθηκε ο κωδ.		ΜΗΝΑΣ ΕΠΩΚ. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ	
010 ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ 011 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ		012 ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛΛΟΓΗΣ ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ ΟΡΙΣΤ. ΣΗ ΑΡΧΑΙΑ ΕΙΔ. ΣΥΝ. / ΓΗ ΑΡΧΑΙΑ ΚΑΒΥΣΤΕ ΡΗΣΗ ΕΒΑΓΓ. ΕΣΟΔΟΣ ΑΠΟ ΠΡΟ. ΑΠΟΒ. ΚΑΤ ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΑΛΗΘΙΑ		MONON αν διαγραμμίσθηκε ο κωδ. συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009		0 0 5	
		1 2 3 4 5 6 7 8					
Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/ Έτος/ Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης							
013							
Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ							
01 ΠΡΩΤΟΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΟ ΗΛΕΚΤΡΟΝ Α.Ε							
02 ΟΝΟΜΑ 0		103 ΟΝΟΜΑ Γ 0		104 ΤΙΤΛΟΣ 0			
05 ΔΕΥ. ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡ. ΚΥΠΡΟΥ 29		06 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟ ΗΡΑΚΛΕΙΟ		107 ΤΑΧΥΚΩΔ. ΤΗΛ. Ε. 210 2825570			
1 0 8 0 9 4 1 8 6 6 5 0		10 0		1 0		111 112 11	
Α.Φ.Μ.		ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		111 Πραγματοποιούνται ενδο-κοινωνικές συναλλαγές		112 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΒΣ	
				1 0 ΝΑΙ 1 0 Χ 1 0 X 1 0 X		111 Μόνο για έκτακτη δήλωση και για τα % ΤΑΚΤ. ΕΔΧ.	
Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων							
α ΕΚΡΟΣ φορολογητέες (πυλ/σεις αγαθών/παραγ/ υπηρεσιών κλπ) ΕΠΩΚΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ		Συντ. ΦΠΑ		ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί		β ΕΙΣΡΟΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ) ΕΠΩΚΟΙΝΩΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	
1. ΕΚΡΟΣ ΕΠΩΚΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου		301 9 331		351 9 371			
302 5 332				352 5 372			
303 9.850,00 19 333 1.871,50				353 0,00 19 373 0,00			
1. ΕΚΡΟΣ ΕΠΩΚΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά Αιγαίου		304 6 334		354 6 374			
305 3 335				355 3 375			
306 13 336				356 13 376			
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ 9.850,00		ΣΥΝ. ΦΟΡ. 337 1.871,50		357 720,00		377 136,80	
Εκράες φορολογητέες εκτός Ελλάδας με				358 720,00		378 136,80	
Εκράες παραρ. εισαγωγές & λοιπές εκράες από/προς				δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			
Εκράες από/προς & εισαγωγές διαφόρων				401 0,00			
310				402		404 0,00	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ 311 9.850,00				403			
				ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			
				411			
				412		413 0,00	
				420		136,80	
				420		136,80	
γ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ							
Συνολικές ενδοκοινωνικές συναλλαγές Πράξεις λήπτη αγαθών και υπηρεσιών							
34 0,00		343 0,00					
Συνολικές ενδοκοινωνικές παραδόσεις Αγορές και εισαγωγές παγίων							
34 0,00		344 0,00					
Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ γΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ, ΕΚΠΤΩΣΗ Ή ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ (κωδ. 337- κωδ. 420)							
ΠΕΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 501		ΧΡΕΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 511 1.734,70		Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε αναλυτικώς τα σύνολα για καταβολή σε ΕΥΡΩ			
ΠΟΣΟ για έκπτωση 502		ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ...% εισαγ. 512					
ΠΟΣΟ για επιστροφή 503		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή 513 1.734,70					
ΣΗΜΕΙΩΣΕ							
Ο ΔΗΛΩΝ		Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ		Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ		Ο ΤΑΜΙΑΣ	
ΗΛΕΚΤΡΟΝ Α.Ε							
ΚΥΠΡΟΥ 29							
2102825570							
ΕΜΠΟΡΙΑ ΗΛΕΚΤΡΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΩΝ							
ΦΑΕΕ ΑΘΗΝΩΝ							
94186650							
(Όνομα/μια ή επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/νση)				(αριθμός & υπογραφή)		(αριθμός, ημερομηνία και υπογραφή)	

ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΕΞΟΔΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2009

Α/Α	ΚΩΔ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ	ΠΟΣΑ	ΒΑΣΗ ΜΕΡΙΣΜΟΥ	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ
1	60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	16.499,72	60%,40%	9899,83	6599,89
2	60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	6.947,25	60%,40%	4168,35	2778,90
3	61	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΕΛ. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ	2.700,00	60%,40%	1620,00	1080,00
4	62	ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	120	60%,40%	72,00	48,00
5	62	ΕΝΟΙΚΙΑ	1.500,00	60%,40%	900,00	600,00
6	62	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ & ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ	55,00	60%,40%	33,00	22,00
7	63	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ	54,00	60%,40%	32,40	21,60
8	64	ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΕΩΣ	40,00	60%,40%	24,00	16,00
9	64	ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΒΟΛΗΣ & ΔΙΑΦΗΜΙΣΗΣ	480,00	60%,40%	288,00	192,00
10	64	ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ- ΕΙΣΦΟΡΕΣ	45,00	60%,40%	27,00	18,00
11	64	ΕΝΤΥΠΑ & ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ	100	60%,40%	60,00	40,00
12	64	ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ	88	60%,40%	52,80	35,20
13	64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	450	60%,40%	270,00	180,00
14	66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΤ.ΜΕΣΩΝ	400	60%,40%	240,00	160,00
15	66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ	77,99	60%,40%	46,79	31,20
16	66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Η/Υ	24,49	60%,40%	14,69	9,80
		ΣΥΝΟΛΑ	29.581,45		17748,87	11832,58

Εγγραφές Κλεισίματος

ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ

ΑΑ Ημερ/νία	Παραστατικό	Κωδικός	Περιγραφή Λογαριασμού	Αιτιολογία Κίνησης	Χρέωση	Πίστωση
				Σύνολα περιόδου από Μεταφορά	0,00	0,00
				Γενικά Σύνολα Από Μεταφορά	0,00	0,00
31/12/2009		80.00.0000	Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης	Μεταφορά Αγορών σε Γενική Εκμετάλλευση	67.695,00	
31/12/2009		20.00.0000	Αγορές Εμπορευμάτων	Μεταφορά Αγορών σε Γενική Εκμετάλλευση		67.695,00
31/12/2009		80.00.0000	Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης	Μεταφορά Εξόδων 60-66 στη Γενική Εκμετάλλευση	29.573,45	
31/12/2009		60.00.0000	Τακτικές Αποδ. Έμ. Προσ.	Μεταφορά Εξόδων 60-66 στη Γενική Εκμετάλλευση		12.884,37
31/12/2009		60.01.0000	Τακτικές Αποδ. Έμ. Προσ.	Μεταφορά Εξόδων 60-66 στη Γενική Εκμετάλλευση		5.425,00
31/12/2009		60.03.0000	τακτικές Αποδ. Ημερ Προσ.	Μεταφορά Εξόδων 60-66 στη Γενική Εκμετάλλευση		3.615,35
31/12/2009		60.04.0000	Εργ. Εισφ & Επιβ. Έμ. Προσ	Μεταφορά Εξόδων 60-66 στη Γενική Εκμετάλλευση		1.522,25
31/12/2009		61.00.0000	Εργ. Εισφ & Επιβ. Ημερ. Προσ.	Μεταφορά Εξόδων 60-66 στη Γενική Εκμετάλλευση		2.700,00
31/12/2009		62.00.0000	Ηλεκτρικο Ρεύμα Παραγωγής	Μεταφορά Εξόδων 60-66 στη Γενική Εκμετάλλευση		120,00
31/12/2009		62.04.0000	Ενοίκια Κτιρίων	Μεταφορά Εξόδων 60-66 στη Γενική Εκμετάλλευση		1.500,00
31/12/2009		62.07.0000	Επισκ. & Συντ. Μετ. Μέσων	Μεταφορά Εξόδων 60-66 στη Γενική Εκμετάλλευση		55,00
31/12/2009		63.98.0000	Χαρτόσημο Μισθωμάτων	Μεταφορά Εξόδων 60-66 στη Γενική Εκμετάλλευση		54,00
31/12/2009		64.00.0000	Έξοδα Κινήσεως Μετ. Μέσων	Μεταφορά Εξόδων 60-66 στη Γενική Εκμετάλλευση		40,00
31/12/2009		64.02.0000	Έξοδα Προβολής & Διαφήμισεων	Μεταφορά Εξόδων 60-66 στη Γενική Εκμετάλλευση		480,00
31/12/2009		64.05.0000	Συνδρομές-Εισφορές	Μεταφορά Εξόδων 60-66 στη Γενική Εκμετάλλευση		45,00
31/12/2009		64.07.0000	Έντυπα & Γραφική Ύλη	Μεταφορά Εξόδων 60-66 στη Γενική Εκμετάλλευση		100,00
31/12/2009		64.90.0000	Λοιπά Έξοδα	Μεταφορά Εξόδων 60-66 στη Γενική Εκμετάλλευση		80,00
31/12/2009		64.98.0000	Διάφορα Έξοδα	Μεταφορά Εξόδων 60-66 στη Γενική Εκμετάλλευση		450,00
31/12/2009		66.03.0000	Αποσβέσεις Μετ. Μέσων	Μεταφορά Εξόδων 60-66 στη Γενική Εκμετάλλευση		400,00
31/12/2009		66.04.0000	Αποσβέσεις Επίπλων	Μεταφορά Εξόδων 60-66 στη Γενική Εκμετάλλευση		77,99
31/12/2009		66.04.0001	Αποσβέσεις Η/Υ	Μεταφορά Εξόδων 60-66 στη Γενική Εκμετάλλευση		24,49
				Σύνολα περιόδου από Μεταφορά	97.268,45	97.268,45
				Γενικά Σύνολα Από Μεταφορά	97.268,45	97.268,45

ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ

ΑΑ	Ημερ/νία	Παραστατικό	Κωδικός	Περιγραφή Λογαριασμού	Αιτιολογία Κίνησης	Χρέωση	Πίστωση
					Σύνολο περιόδου από Μεταφορά	97.268,45	97.268,45
					Γενικά Σύνολα Από Μεταφορά	97.268,45	97.268,45
31/12/2009			20.00.0000	Αποθέματα Απογραφής	Μεταφορά των Αποθεμάτων στη Γενική Εκμετάλλευση	5.515,00	
31/12/2009			80.00.0000	Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης	Μεταφορά των Αποθεμάτων στη Γενική Εκμετάλλευση		5.515,00
31/12/2009			70.00.0000	Πωλήσεις Εμπορευμάτων	Μεταφορά Πωλήσεων & Εσόδων Κεφ. Στη Γεν. Εκμετ/ση	118.380,00	
31/12/2009			76.03.0000	Λοιποί Πιστωτικοί Τόκοι	Μεταφορά Πωλήσεων & Εσόδων Κεφ. Στη Γεν. Εκμετ/ση	319,00	
31/12/2009			80.00.0000	Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης	Μεταφορά Πωλήσεων & Εσόδων Κεφ. Στη Γεν. Εκμετ/ση		118.699,00
31/12/2009			80.00.0000	Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης	Μεταφορά σε μικτά αποτελέσματα	26.945,55	
31/12/2009			80.01.0000	Μικτά Αποτ/τα Εκμετ/σεως	Μεταφορά σε μικτά αποτελέσματα		26.945,55
31/12/2009			80.02.0001	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	Αποχωρισμός Καθαρού Αποτελέσματος	17.748,87	
31/12/2009			80.02.0002	Έξοδα Λειτ. Διαθέσεως	Αποχωρισμός Καθαρού Αποτελέσματος	11.832,58	
31/12/2009			80.01.0000	Μικτά Αποτ/τα Εκμετ/σεως	Αποχωρισμός Καθαρού Αποτελέσματος		29.581,45
31/12/2009			80.01.0000	Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών Έσοδα αποτελεσμάτων	Αποχωρισμός Καθαρού Αποτελέσματος	319,00	
31/12/2009			80.03.0000	Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών Έσοδα αποτελεσμάτων	Αποχωρισμός Καθαρού Αποτελέσματος		319,00
31/12/2009			80.01.0000	Μικτά Αποτ/τα Εκμετ/σεως	Μεταφορά σε Μικτά Αποτελέσματα	56.208,00	
31/12/2009			86.00.0000	Αποτ/τα Εκμεταλλεύσεως	Μεταφορά σε Μικτά Αποτελέσματα		56.208,00
31/12/2009			86.00.0001	Αποτελέσματα Διοικητικής Λειτ.	Μεταφορά από 80.02 σε 86.00	17.748,87	
31/12/2009			86.00.0002	Αποτελέσματα Λειτ. Διαθέσεως	Μεταφορά από 80.02 σε 86.00	11.832,58	
31/12/2009			80.02.0001	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	Μεταφορά από 80.02 σε 86.00		17.748,87
31/12/2009			80.02.0002	Αποτελέσματα Λειτ. Διαθέσεως	Μεταφορά από 80.02 σε 86.00		11.832,58
					Σύνολο περιόδου από Μεταφορά	266.849,45	266.849,45
					Γενικά Σύνολα Από Μεταφορά	364.117,90	364.117,90

ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ

ΑΑ Ημερ/νία	Παραστατικό	Κωδικός	Περιγραφή Λογαριασμού	Αιτιολογία Κίνησης	Χρέωση	Πίστωση
				Σύνολα περιόδου από Μεταφορά	266.849,45	266.849,45
				Γενικά Σύνολα Από Μεταφορά	364.117,90	364.117,90
31/12/2009		80.03.0000	Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών Έσοδα αποτελεσμάτων	Μεταφορά σε 86.00	319,00	
31/12/2009		86.00.0000	Καθαρά Αποτ/τα Χρήσεως	Μεταφορά σε 86.00		319,00
31/12/2009		86.00.0000	Καθαρά Αποτ/τα Χρήσεως	Μεταφορά σε Καθαρά Κέρδη Χρήσης	56.527,00	
31/12/2009		86.99.0000	Καθαρά Αποτ/τα Χρήσεως	Μεταφορά σε Καθαρά Κέρδη Χρήσης		56.527,00
31/12/2009		86.99.0000	Καθαρά Αποτ/τα Χρήσεως	Μεταφορά σε Καθαρά Κέρδη Χρήσης	29.581,45	
31/12/2009		86.00.0001	Αποτελέσματα Διοικητικής Λειτ.	Μεταφορά σε Καθαρά Κέρδη Χρήσης		17.748,87
31/12/2009		86.00.0002	Αποτελέσματα Λειτ.Διαθέσεως	Μεταφορά σε Καθαρά Κέρδη Χρήσης		11.832,58
31/12/2009		86.99.0000	Καθαρά Αποτ/τα Χρήσεως	Μεταφορά σε Καθαρά Κέρδη	26.945,55	
31/12/2009		88.00.0000	Καθαρά Κέρδη Χρήσεως	Μεταφορά σε Καθαρά Κέρδη		26.945,55
31/12/2009		88.00.0000	Καθαρά Κέρδη Χρήσεως	Φόρος Χρήσης(26945,55*25%)	6.736,39	
31/12/2009		88.08.0000	Φόρος Εισοδήματος	Φόρος Χρήσης(26945,55*25%)		6.736,39
31/12/2009		88.00.0000	Καθαρά Κέρδη Χρήσεως	Μεταφορά σε Κέρδη προς διάθεση	20.209,16	
31/12/2009		88.99.0000	Κέρδη προς διάθεση	Μεταφορά σε Κέρδη προς διάθεση		20.209,16
31/12/2009		88.08.0000	Φόρος Εισοδήματος (26945,55*25%)	Μεταφορά σε Φόρο Χρήσης	6.736,39	
31/12/2009		54.07.0000	Φορ. Εισ. Φορ. Κερδών	Μεταφορά σε Φόρο Χρήσης		6.736,39
31/12/2009		88.99.0000	Κέρδη προς διάθεση	διανομή Κερδών	20.209,16	
31/12/2009		41.02.0000	Κέρδη προς διάθεση	διανομή Κερδών		1.010,46
31/12/2009		53.01.0000	Μερίσματα Πληρωτέα	διανομή Κερδών		9.000,00
31/12/2009		42.00.0000	Υπόλοιπο Κερδων εις νεων	διανομή Κερδών		10.198,70
				Σύνολα περιόδου από Μεταφορά	167.264,10	167.264,10
				Γενικά Σύνολα Από Μεταφορά	531.382,00	531.382,00

ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ

ΑΑ	Παραστατικό	Κωδικός	Περιγραφή Λογαριασμού	Αιτιολογία Κίνησης	Χρέωση	Πίστωση
				Σύνολα περιόδου από Μεταφορά	167.264,10	167.264,10
				Γενικά Σύνολα Από Μεταφορά	531.382,00	531.382,00
31/12/2009		13.02.0000	Αυτοκίνητα-φορτηγά	Ισολογισμός Κλεισίματος	8.000,00	
31/12/2009		14.00.0000	Έπιπλα	Ισολογισμός Κλεισίματος	490,00	
31/12/2009		14.02.0000	Η/Υ και ηλεκτρονικά συγκροτήματα	Ισολογισμός Κλεισίματος	1.300,00	
31/12/2009		16.00.0000	Ασώματες ακινητοποιήσεις και έξοδα πολυετούς απόσβεσης	Ισολογισμός Κλεισίματος	4.330,00	
31/12/2009		20.00.0000	Απόθεμα PLAYSTATION 2	Ισολογισμός Κλεισίματος	1.950,00	
31/12/2009		20.02.0000	Απόθεμα TV PHILIPS	Ισολογισμός Κλεισίματος	1.300,00	
31/12/2009		20.04.0000	Απόθεμα ΗΧΟΣΥΣΤΗΜΑΤΑ PHILIPS	Ισολογισμός Κλεισίματος	600,00	
31/12/2009		20.05.0000	Απόθεμα VIDEO PHILIPS	Ισολογισμός Κλεισίματος	65,00	
31/12/2009		20.06.0000	Απόθεμα ΨΥΓΕΙΑ BOSCH	Ισολογισμός Κλεισίματος	1.600,00	
31/12/2009		30.00.0001	ΜΑΡΙΝΟΠΟΥΛΟΣ	Ισολογισμός Κλεισίματος	14.500,15	
31/12/2009		30.00.0003	ΡΟΜΠΟΠΟΥΛΟΣ	Ισολογισμός Κλεισίματος	30.559,20	
31/12/2009		30.00.0004	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ	Ισολογισμός Κλεισίματος	4.590,20	
31/12/2009		31.00.0000	Γραμμάτια Εισπρακτέα	Ισολογισμός Κλεισίματος	1.725,50	
31/12/2009		33.13.0000	Παρ/νος Φόρος Εις Τόκους	Ισολογισμός Κλεισίματος	31,90	
31/12/2009		33.90.0000	Επιταγές εισπρακτέες μετ/νες	Ισολογισμός Κλεισίματος	17.666,00	
31/12/2009		38.00.0000	Ταμείο Επιχείρησης	Ισολογισμός Κλεισίματος	145.974,35	
31/12/2009		89.01.0000	Ισολογισμός Κλεισίματος	Ισολογισμός Κλεισίματος		234.682,30
				Σύνολα περιόδου από Μεταφορά	234.682,30	234.682,30
				Γενικά Σύνολα Από Μεταφορά	766.064,30	766.064,30

ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ

ΑΑ Ημερ/νία	Παραστατικό	Κωδικός	Περιγραφή Λογαριασμού	Αιτιολογία Κίνησης	Χρέωση	Πίστωση
				Σύνολα περιόδου από Μεταφορά	234.682,30	234.682,30
				Γενικά Σύνολα Από Μεταφορά	766.064,30	766.064,30
31/12/2009		89.01.0000	Ισολογισμός Κλεισίματος	Ισολογισμός Κλεισίματος	234.682,30	
31/12/2009		13.99.0000	Αποσβεσμένα μέσα μεταφοράς	Ισολογισμός Κλεισίματος		400,00
31/12/2009		14.99.0003	Αποσβεσμένοι Η/Υ	Ισολογισμός Κλεισίματος		77,99
31/12/2009		14.99.0000	Αποσβεσμένα έπιπλα	Ισολογισμός Κλεισίματος		24,49
31/12/2009		40.00.0000	Καταβλημένο μετ κεφάλαιο κοιν. Μετοχών	Ισολογισμός Κλεισίματος		150.000,00
31/12/2009		41.02.0000	Τακτικό αποθεματικό	Ισολογισμός Κλεισίματος		1.010,46
31/12/2009		42.00.0000	Υπόλοιπο Κερδών εις νέων	Ισολογισμός Κλεισίματος		10.198,70
31/12/2009		50.00.0000	SONY	Ισολογισμός Κλεισίματος		19.187,50
31/12/2009		50.00.0002	PHILIPS	Ισολογισμός Κλεισίματος		22.639,75
31/12/2009		50.00.0003	BOSCH	Ισολογισμός Κλεισίματος		1.184,00
31/12/2009		50.00.0005	ARISTON	Ισολογισμός Κλεισίματος		749,70
31/12/2009		51.00.0000	Γραμμάτια Πληρωτέα	Ισολογισμός Κλεισίματος		4.000,00
31/12/2009		53.01.0000	Μερίσματα Πληρωτέα	Ισολογισμός Κλεισίματος		9.000,00
31/12/2009		53.14.0000	Τζίμας	Ισολογισμός Κλεισίματος		2.165,00
31/12/2009		53.14.0001	Φωτοπούλου	Ισολογισμός Κλεισίματος		2.165,00
31/12/2009		54.00.9901	Απόδοση προς ΦΠΑ Δεκεμβρίου	Ισολογισμός Κλεισίματος		1.734,70
31/12/2009		54.07.0000	Φορ. Εισ. Φορ. Κερδών	Ισολογισμός Κλεισίματος		6.736,39
31/12/2009		54.04.0000	Φ.Π.Α Φορ. Αμ. Ελευθ.Επαγ.	Ισολογισμός Κλεισίματος		100,00
31/12/2009		55.00.0000	Ι.Κ.Α	Ισολογισμός Κλεισίματος		3.308,62
				Σύνολα περιόδου από Μεταφορά	234.682,30	234.682,30
				Γενικά Σύνολα Από Μεταφορά	1.000.746,60	1.000.746,60

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ

		Υπόλοιπο
Καθαρά Κέρδη Χρήσεως	26.945,55	
Ζημιές προηγούμενων χρήσεων	0,00	
Φόρος Εισοδήματος & Αποθεματικών	$26945,55 * 25\% = 6736,39$	20209,16
Τακτικό αποθεματικό	$20209,16 * 5\% = 1010,46$	19198,70
Α Μέρισμα	$150000 * 6\% = 9000$	
	$19198,70 * 35\% = 6719,55$	
Υπόλοιπο Κερδών εις νέων		10.198,70

ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΤΕΛΙΚΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΓΟΡΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2009				
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΕΙΔΟΣ	ΤΕΜΑΧΙΑ	ΤΙΜΗ ΑΓΟΡΑΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ
3/10/2009	TV SONY 39"	5	1.900,00	9.500,00
	DVD SONY	4	85	340
	ΗΧΟΣΥΣΤΗΜΑΤΑ SONY	15	140	2100
4/10/2009	PLAYSTATION 2	150	150	22.500,00
	TV PHILIPS	50	260	13.000,00
	ΗΧΟΣΥΣΤΗΜΑΤΑ PHILIPS	10	120	1200
	VIDEO PHILIPS	5	65	325
12/10/2009	ΨΥΓΕΙΟ PHILIPS	5	900	4.500,00
9/11/2009	ΨΥΓΕΙΟ BOSCH	17	800	13.600,00
	ΠΛΥΝΤΗΡΙΟ ΠΙΑΤΩΝ ARISTON	5	140	700
	ΕΚΠΤΩΣΗ ΠΛΥΝΤΗΡΙΩΝ ΠΙΑΤΩΝ ARISTON 10%	5	14	-70
	ΣΥΝΟΛΑ	266		67.695,00

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2009

6/10/09 εως 22/12/09	TV SONY 39"	5	3.200,00	16.000,00
	DVD SONY	4	150	600
	ΗΧΟΣΥΣΤΗΜΑΤΑ SONY	15	260	3.900,00
6/10/09 εως 22/12/09	PLAYSTATION 2	137	280	38.360,00
	TV PHILIPS	45	530	23.850,00
	ΗΧΟΣΥΣΤΗΜΑΤΑ PHILIPS	5	240	1.200,00
	VIDEO PHILIPS	4	130	520
6/10/09 εως 22/12/09	ΨΥΓΕΙΟ PHILIPS	5	1.700,00	8.500,00
6/10/09 εως 22/12/09	ΨΥΓΕΙΟ BOSCH	15	1.600,00	24.000,00
6/10/09 εως 22/12/09	ΠΛΥΝΤΗΡΙΟ ΠΙΑΤΩΝ ARISTON	5	290	1.450,00
	ΣΥΝΟΛΑ	240		118.380,00

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ ΤΕΛΙΚΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ

Κατά την μέθοδο του **Μέσου Σταθμικού Κόστους** η μέση σταθμική τιμή κτήσεως υπολογίζεται με τον εξής τύπο:

$$\frac{\text{ΑΞΙΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΟΣ ΕΝΑΡΞΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ}}{\text{ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΟΣ ΕΝΑΡΞΕΩΣ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ}} + \frac{\text{ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΣΤΗΝ ΤΙΜΗ ΚΤΗΣΕΩΣ}}{\text{ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΠΟΥ ΑΓΟΡΑΖΕΤΑΙ ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΟΔΟ}}$$

Εφαρμόζοντας τον πίνακα και με την βοήθεια του παραπάνω πίνακα έχουμε:

DVD SONY=	$\frac{(4 \cdot 85)}{4}$	$\frac{340}{4}$	=	85,00 €
PLAYSTATION 2=	$\frac{(150 \cdot 150)}{150}$	$\frac{22500}{150}$	=	150,00 €
TV PHILIPS=	$\frac{(50 \cdot 260)}{50}$	$\frac{13000}{50}$	=	260,00 €
TV SONY=	$\frac{(5 \cdot 1900)}{5}$	$\frac{9500}{5}$	=	1.900,00 €
VIDEO PHILIPS=	$\frac{(5 \cdot 65)}{5}$	$\frac{325}{5}$	=	65,00 €
ΗΧΟΣΥΣΤΗΜΑΤΑ PHILIPS=	$\frac{(10 \cdot 120)}{10}$	$\frac{1200}{10}$	=	120,00 €
ΗΧΟΣΥΣΤΗΜΑΤΑ SONY =	$\frac{(15 \cdot 140)}{15}$	$\frac{2100}{15}$	=	140,00 €
ΠΛΥΝΤΗΡΙΑ ΠΙΑΤΩΝ ARISTON=	$\frac{(5 \cdot 126)}{5}$	$\frac{630}{5}$	=	126,00 €
ΨΥΓΕΙΑ BOSCH=	$\frac{(17 \cdot 800)}{17}$	$\frac{13600}{17}$	=	800,00 €
ΨΥΓΕΙΑ PHILIPS=	$\frac{5 \cdot 900}{5}$	$\frac{4500}{5}$	=	900,00 €

Οπότε η αξία των τελικών αποθεμάτων είναι:

PLAYSTATION 2 =	13	*	150	=	1950
TV PHILIPS =	5	*	260	=	1300
ΗΧΟΣΥΣΤΗΜΑΤΑ PHILIPS =	5	*	120	=	600
VIDEO PHILIPS =	1	*	65	=	65
ΨΥΓΕΙΑ BOSCH =	2	*	800	=	1600

**ΣΥΝΟΛΟ ΑΞΙΑΣ ΤΕΛΙΚΩΝ
ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ**

5.515,00€

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Περίοδος		Προοδευτικά		Υπόλοιπο	
50.00.0000	SONY	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
	Από μεταφορά			0,00	0,00	0,00	0,00
	3/10/2009 ΑΓΟΡΑ ΑΠΌ SONY	0,00	40983,60	0,00	40983,60	0,00	40983,60
	3/10/2009 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ	4000,00	0,00	4000,00	40983,60	0,00	36983,60
	15/11/2009 ΕΠΙΤΑΓΗ ΠΛΗΡ SONY	5000,00	0,00	9000,00	40983,60	0,00	31983,60
	11/12/2009 ΕΝΑΝΤΙ ΛΟΓΑΡΙΑΜΟΥ ΜΑΣ ΜΕΤΑΒ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	7000,00	0,00	16000,00	40983,60	0,00	24983,60
	23/12/2009 ΑΝΤΩΝΙΑΔΗ	3796,10	0,00	19796,10	40983,60	0,00	21187,50
	23/12/2009 ΕΝΑΝΤΙ ΛΟΓΑΡΙΑΜΟΥ ΜΑΣ	2000,00	0,00	21796,10	40983,60	0,00	19187,50
	Σύνολα Περίοδου	21796,10	40983,60	21796,10	40983,60		
	Γενικά Σύνολα	21796,10	40983,60	21796,10	40983,60		

50.00.0002 PHILIPS

		Περίοδος		Προοδευτικά		Υπόλοιπο	
Ημερομηνία	Αιτιολογία Κίνησης	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
	Από μεταφορά			0,00	0,00	0,00	0,00
	4/10/2009 ΑΓΟΡΑ ΑΠΌ PHILIPS	0,00	22639,75	0,00	22639,75	0,00	22639,75
	Σύνολα Περίοδου	0,00	22639,75	22639,75	22639,75		
	Γενικά Σύνολα	0,00	22639,75				

50.00.0003 BOSCH

Ημερομηνία	Αιτιολογία Κίνησης	Περίοδος		Προοδευτικά		Υπόλοιπο	
		Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
Από μεταφορά			0,00			0,00	0,00
12/10/2009	ΑΓΟΡΑ ΑΠΌ BOSCH	0,00	16184,00	0,00	16184,00	0,00	16184,00
2/11/2009	ΕΝΑΝΤΙ ΛΟΓΑΡΙΑΜΟΥ ΜΑΣ	15000,00		15000,00	16184,00	0,00	1184,00
Σύνολα Περίοδος		15000,00	16184,00	15000,00	16184,00		
Γενικά Σύνολα		15000,00	16184,00	15000,00	16184,00		

50.00.0005 ARISTON

Ημερομηνία	Αιτιολογία Κίνησης	Περίοδος		Προοδευτικά		Υπόλοιπο	
		Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
Από μεταφορά			0,00			0,00	0,00
9/11/2009	ΑΓΟΡΑ ΑΠΌ ARISTON	0,00	833,00	0,00	833,00	0,00	833,00
9/11/2009	ΕΚΠΤΩΣΗ ΑΠΟ ARISTON	83,30	0,00	83,30	833,00	0,00	749,70
Σύνολα Περίοδος		83,30	833,00	83,30	833,00		
Γενικά Σύνολα		83,30	833,00	83,30	833,00		

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΠΕΛΑΤΩΝ

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Περίοδος		Προοδευτικά		Υπόλοιπο	
30.00.0000	ΠΑΙΧΝΙΔΟΥΠΟΛΗ	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
	Από μεταφορά			0,00	0,00	0,00	0,00
	6/10/2009 ΠΩΛΗΣΗ ΣΤΗΝ ΠΑΙΧΙΔΟΥΠΟΛΗ	12114,20	0,00	12114,20	0,00	12114,20	0,00
	ΕΝΑΝΤΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ						
	6/10/2009 ΠΑΙΧΝΙΔΟΥΠΟΛΗ	0,00	12114,20	12114,20	12114,20	0,00	0,00
	Σύνολα						
	Περίοδος	12114,20	12114,20	12114,20	12114,20		
	Γενικά Σύνολα	12114,20	12114,20	12114,20	12114,20		

30.00.0001	ΜΑΡΙΝΟΠΟΥΛΟΣ	Περίοδος		Προοδευτικά		Υπόλοιπο	
	Αιτιολογία Κίνησης	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
	Από μεταφορά			0,00	0,00	0,00	0,00
	19/10/2009 ΠΩΛΗΣΗ ΣΤΟΝ ΜΑΡΙΝΟΠΟΥΛΟ	25561,20	0,00	25561,20	0,00	25561,20	0,00
	19/10/2009 ΕΠΙΤΑΓΗ ΕΙΣΠ ΜΑΡΙΝΟΠΟΥΛΟΥ	0,00	16000,00	25561,20	16000,00	9561,20	0,00
	ΕΝΑΝΤΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ						
	19/10/2009 ΜΑΡΙΝΟΠΟΥΛΟΥ	0,00	9561,20	25561,20	25561,20	0,00	0,00
	12/11/2009 ΠΩΛΗΣΗ ΣΤΟΝ ΜΑΡΙΝΟΠΟΥΛΟ	16481,50	0,00	42042,70	25561,20	16481,50	0,00
	ΕΝΑΝΤΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ						
	12/11/2009 ΜΑΡΙΝΟΠΟΥΛΟΥ	0,00	8240,75	42042,70	33801,95	8240,75	0,00
	3/12/2009 ΠΩΛΗΣΗ ΣΤΟΝ ΜΑΡΙΝΟΠΟΥΛΟ	6259,40	0,00	48302,10	33801,95	14500,15	0,00
	22/12/2009 ΠΩΛΗΣΗ ΣΤΟΝ ΜΑΡΙΝΟΠΟΥΛΟ	1666,00	0,00	49968,10	33801,95	16166,15	0,00
	22/12/2009 ΕΠΙΤΑΓΗ ΕΙΣΠ ΜΑΡΙΝΟΠΟΥΛΟΥ	0,00	1666,00	49968,10	35467,95	14500,15	0,00
	Σύνολα						
	Περίοδος	49968,10	35467,95	49968,10	35467,95		
	Γενικά Σύνολα	49968,10	35467,95	49968,10	35467,95		

30.00.0002 ΑΝΤΩΝΙΑΔΗΣ

Ημερομηνία	Αιτιολογία Κίνησης	Περίοδου		Προοδευτικά		Υπόλοιπο	
		Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
Από μεταφορά				0,00	0,00	0,00	0,00
24/10/2009	ΠΩΛΗΣΗ ΣΤΟΝ ΑΝΤΩΝΙΑΔΗ	19075,70	0,00	19075,70	0,00	19075,70	0,00
24/10/2009	ΕΝΑΝΤΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ ΑΝΤΩΝΙΑΔΗ	0,00	19075,70	19075,70	19075,70	0,00	0,00
24/11/2009	ΠΩΛΗΣΗ ΣΤΟΝ ΑΝΤΩΝΙΑΔΗ	1725,50	0,00	20801,20	19075,70	1725,50	0,00
24/11/2009	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡ ΑΝΤΩΝΙΑΔΗ	0,00	1725,50	20801,20	20801,20	0,00	0,00
17/12/2009	ΠΩΛΗΣΗ ΣΤΟΝ ΑΝΤΩΝΙΑΔΗ	3796,10	0,00	24597,30	20801,20	3796,10	0,00
17/12/2009	ΕΠΙΤΑΓΗ ΕΙΣΠ ΑΝΤΩΝΙΑΔΗ	0,00	3796,10	24597,30	24597,30	0,00	0,00
Σύνολα Περίοδου		24597,30	24597,30	24597,30	24597,30		
Γενικά Σύνολα		24597,30	24597,30	24597,30	24597,30		

30.00.0003 ΡΟΜΠΟΠΟΥΛΟΣ

Ημερομηνία	Αιτιολογία Κίνησης	Περίοδου		Προοδευτικά		Υπόλοιπο	
		Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
Από μεταφορά				0,00	0,00	0,00	0,00
27/10/2009	ΠΩΛΗΣΗ ΣΤΟΝ ΡΟΜΠΟΠΟΥΛΟ	26061,00	0,00	26061,00	0,00	26061,00	0,00
18/11/2009	ΠΩΛΗΣΗ ΣΤΟΝ ΡΟΜΠΟΠΟΥΛΟ	15541,40	0,00	41602,40	0,00	41602,40	0,00
18/11/2009	ΕΝΑΝΤΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ ΡΟΜΠΟΠΟΥΛΟ	0,00	11043,20	41602,40	11043,20	30559,20	
Σύνολα Περίοδου		41602,40	11043,20	41602,40	11043,20		
Γενικά Σύνολα		41602,40	11043,20	41602,40	11043,20		

30.00.0004 ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

Ημερομηνία	Αιτιολογία Κίνησης	Περίοδου		Προοδευτικά		Υπόλοιπο	
		Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
Από μεταφορά				0,00	0,00	0,00	0,00
27/10/2009	ΠΩΛΗΣΗ ΣΤΟΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟ	11614,40	0,00	11614,40	0,00	11614,40	0,00
19/11/2009	ΠΩΛΗΣΗ ΣΤΟΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟ	975,80	0,00	12590,20	0,00	12590,20	0,00
26/11/2009	ΕΝΑΝΤΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟ	0,00	2500,00	12590,20	2500,00	10090,20	0,00
6/12/2010	ΕΝΑΝΤΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟ	0,00	5500,00	12590,20	8000,00	4590,20	0,00
Σύνολα Περίοδου		12590,20	8000,00	12590,20	8000,00	0,00	0,00
Γενικά Σύνολα		12590,20	8000,00	12590,20	8000,00	0,00	0,00

ΟΡΙΣΤΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ

ΚΩΔ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΤΙΤΛΟΣ	ΚΙΝΗΣΗ		ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	8000,00	400,00	7600,00	-
14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	1790,00	102,48	1687,52	-
16	ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	4330,00	-	4330,00	-
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	73.280,00	67765,00	5515,00	-
30	ΠΕΛΑΤΕΣ	140.872,20	91.222,65	49649,55	-
31	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	3.451,00	1.725,50	1725,50	-
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	321494,00	303796,10	17697,90	-
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	243354,05	97379,70	145974,35	-
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	150000,00	300000,00	-	150000,00
41	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ/ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ-ΕΠΙΧ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ	-	1010,46	-	1010,46
42	ΚΕΡΔΗ ΕΙΣ ΝΕΩΝ	-	10198,70	-	10198,70
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	36879,40	80640,35	-	43760,95
51	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	-	4000,00	-	4000,00
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	20379,87	33709,87	-	13330,00
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΌ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ	24946,75	33517,84	-	8571,09
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	4758,48	8067,10	-	3308,62
60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	23446,97	23446,97	-	-
61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	2700,00	2700,00	-	-
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	1675,00	1675,00	-	-
63	ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ	54,00	54,00	-	-
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	1195,00	1195,00	-	-
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	502,48	502,48	-	-
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	118380,00	118380,00	-	-
76	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	319,00	319,00	-	-
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗ	210641,45	210641,45	-	-
86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	142635,45	142635,45	-	-
88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	53891,10	53891,10	-	-
89	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ	234682,30	234682,30	-	-
	ΣΥΝΟΛΑ	1823658,50	1823658,50	234179,82	234179,82

ΑΠΟΓΡΑΦΗ

1.ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

13		ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ			7.600,00
	02	Αυτοκίνητα φορτηγά-ρυμούλκες-ειδικής χρήσεως			
		0000 Αυτοκίνητα-φορτηγά		8.000,00	
	99	Αποσβεσμένα μέσα μεταφοράς			
		0000 Αποσβεσμένα μέσα μεταφοράς		-400,00	
14		ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ			1.687,52
	00	Έπιπλα		465,51	
		0000 Έπιπλα	490,00		
	02			1.222,01	
		0000 Η/Υ και ηλεκτρονικά συγκροτήματα	1.300,00		
	99	Αποσβεσμένα έπιπλα και αποσβεσμένος λοιπός εξοπλισμός			
		0000 Αποσβεσμένα έπιπλα	-24,49		
		0003	-77,99		
16		ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚ/ΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ			4.330,00
	00	Υπεραξία επιχείρησης			
		0000 Ανώματες ακινητοποιήσεις και έξοδα πολυετούς απόσβεσης			
20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			5.515,00
	00	PLAYSTATION 2		1.950,00	
		0000 Απόθεμα PLAYSTATION 2			
	02	TV PHILIPS		1.300,00	
		0000 Απόθεμα TV PHILIPS			
	04	ΗΧΟΣΥΣΤΗΜΑΤΑ PHILIPS		600,00	
		0000 Απόθεμα ΗΧΟΣΥΣΤΗΜΑΤΑ PHILIPS			
	05	VIDEO PHILIPS		65,00	
		0000 Απόθεμα VIDEO PHILIPS			
	06	ΨΥΓΕΙΑ BOSCH		1.600,00	
		0000 Απόθεμα ΨΥΓΕΙΑ BOSCH			
30		ΠΕΛΑΤΕΣ			49.649,55
	00	Πελάτες Εσωτερικού		49.649,55	
		0001 ΜΑΡΙΝΟΠΟΥΛΟΣ	14.500,15		
		0003 ΡΟΜΠΟΠΟΥΛΟΣ	30.559,20		
		0004 ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ	4.590,20		
31		ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ			1.725,50
	00	Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο			
		0000 Γραμμάτια Εισπρακτέα			
33		ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			17.697,90
	13	Ελληνικό δημόσιο-προκαταβλημένοι και παρακρατούμενοι φόροι			
		0000 Παρ/νος Φόρος Εις Τόκους		31,90	
	90	Επιταγές εισπρακτέες (μεταχρονολογημένες)			
		0000 Επιταγές εισπρακτέες μετ/νες		17.666,00	
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			145.974,35
	00	Ταμείο			
		0000 Ταμείο Επιχείρησης			
		ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			234.179,82

2. ΠΑΘΗΤΙΚΟ

40		ΚΕΦΑΛΑΙΟ			150.000,00
	00	Καταβλ/νο μετοχικό κοιν.μετοχ.			
	0000	Καταβλημένο μετ κεφάλαιο κοιν. Μετοχών			
41		ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ -ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝ/ΓΗΣ -ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ			1.010,46
		ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ			
	02	Τακτικό αποθεματικό			
	0000	Τακτικό αποθεματικό			
42		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ			10.198,70
	00	Υπόλοιπο Κερδών εις νέων			
	0000	Υπόλοιπο Κερδών εις νέων			
50		Προμηθευτές			43.760,95
	00	Προμηθευτές εσωτερικού			
	0000	SONY		19.187,50	
	0002	PHILIPS		22.639,75	
	0003	BOSCH		1.184,00	
	0005	ARISTON		749,70	
51		ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ			4.000,00
	00	Γραμμάτια Πληρωτέα σε Ευρώ			
	0000	Γραμμάτια Πληρωτέα			
53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			13.330,00
	01	Μερίσματα Πληρωτέα		9.000,00	
	0000	Μερίσματα Πληρωτέα			
	14	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους		4.330,00	
	0000	Τζίμας	2.165,00		
	0001	Φωτοπούλου	2.165,00		
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠ'Ο ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			8.571,09
	00	Φόρος προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.)		1.734,70	
	9901	Απόδοση προς ΦΠΑ Δεκεμβρίου			
	04	Φόροι-Τέλη αμοιβών τρίτων		100,00	
	0000	Φ.Π.Α Φορ. Αμ. Ελευθ.Επαγ.			
	07	Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών		6.736,39	
	0000	Φορ. Εισ. Φορ. Κερδών			
55		ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ			3.308,62
	00	Ίδρυμα κοινωνικών ασφαλίσεων			
	0000	Ι.Κ.Α			
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ					234.179,82

ΤΕΛΙΚΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2009

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2009

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	
ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ		I. ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ	
ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤ/ΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		ΚΑΤΑΒΕΒΛΗΜΕΝΟ	150000
ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ	4330	IV ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	
II. ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ		ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	1010,46
ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	7.600,00	V. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	
ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞ/ΣΜΟΣ	1687,52	ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΚΕΡΔΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΕΙΣ ΝΕΩΝ	10198,70
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	13.617,52	ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	161209,2
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
I. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ		II. ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	5.515,00	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	43760,95
II. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ		ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	4000
ΠΕΛΑΤΕΣ	49.649,55	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	4.330,00
ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	1.725,50	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ	8.571,09
ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	17.697,90	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	3.308,62
III. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	9.000,00
ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	145974,35	ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	72970,66
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛ/ΝΤΟΥΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	220.562,30		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	234.179,82	ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	234179,82

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2009		
I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΕΩΣ		
Κύκλος Εργασιών (Πωλήσεις)		118.380,00
ΜΕΙΟΝ: Κόστος Πωλήσεων		62.172,00
Μικτά Αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως		56.208,00
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας		17.748,87
2. Έξοδα Λειτουργίας διαθέσεως		11.832,58
ΠΛΕΟΝ: Πιστωτικοί Τόκοι & Συναφή Έσοδα		<u>319,00</u>
Ολικά Αποτελέσματα (Κέρδη) Εκμεταλλεύσεως		26.945,55
ΜΕΙΟΝ: Σύνολο Αποσβέσεων παγίων στοιχείων	502,48	
Μείον:Οι από αυτές ενσωματωμένες στο		
Λειτουργικό κόστος 502,48	502,48	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΚΕΡΔΗ ΕΚΜΕΤ/ΣΕΩΣ		26.945,55

Φ1 TAXIS	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.				ΕΤΟΣ	004	2 0 0 9
	Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά (Υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα)				ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ*	005	
					ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	006	
					ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	007	
					ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΑΕ	008	
ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. ΦΑΕΕ ΑΘΗΝΩΝ				001			
002 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ							
από 01 10 09 έως 31 12 09							
Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ				ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	009	ΤΡΟΠΙΚΗ 1 ΑΠΑΚΛΗΤΙΚΗ 2	010 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

021	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΗΛΕΚΤΡΟΝ Α.Ε																				
022	ΟΝΟΜΑ			023	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ																
025	Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ ΧΩΡΙΟ Κύπρου 29			026	ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ Ηράκλειο Αττικής		027	ΤΑΧΥΚΩΔ. ΤΗΛΕ-ΦΩΝΟ (κωδ. (αριθμός) 1 4 1 2 2 2 1 0 2 8 2 5 7 0													
ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤ:				028	Κ.Α.Δ.*																
031	Α.Φ.Μ. 0 9 4 1 8 6 6 5 0		ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		ΑΡΙΘΜΟΣ																
				032	ΑΡΙΘΜΟΣ																
				033	Πραγματοποιούνται ενδοκον. συναλλαγές																
				034	Αν διενεργείτε πωλήσεις από απόσταση σε άλλο Κ-Μ διαγραμμίστε																
				035	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2																
				036	ΝΑΙ 1																
				037	ΝΑΙ 1																
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΝΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ				ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ Φ.Π.Α. ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΝΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ																	
Κατηγορία βιβλίων				Καθεστώς Φ.Π.Α.																	
041	1	A	B	AB	AG	042	1	2	3	043	1	2	3	4	5	6	7	8	044	1	2
Β. 061 ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Φορολογικού αντιπροσώπου				1	Φορολογικού εκπροσώπου				2	Νόμιμου εκπροσώπου				3	Αντικλήτου				4		

ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ				Α.Φ.Μ.											
ΟΝΟΜΑ				ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ											
Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ ΧΩΡΙΟ				ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ				ΤΑΧΥΚΩΔ. ΔΟΥ ΦΟΡΟΛ. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ				ΚΩΔ ΔΟΥ			

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΣΗ - ΕΙΣΡΩΣΗ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ.), ΕΙΔΟΚ.ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝΤ ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΣΗ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (αγορές εσπαιωγές) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ.ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝΤ ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΣΗ που αναλογεί			
I.ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ.ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	601		9 631	I. ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου ΕΙΣΑΓΟΓΕΣ στη λοιπή Ελλάδα	651		9 671			
	602		4,5 632		652		4,5 672			
	603	118.380,00	19 633	22.492,20	653	77.485,00	19 673	14.722,15		
II.ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ.ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου & από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	604		6 634	II.ΕΝΔΟΚ.ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	654		9 674			
	605		3 635		655		4,5 675			
	606		13 636		656		19 676			
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ. ΕΚΡΩΣΗ	607	118.380,00	ΣΥΝ. ΦΟΡ. 637	22.492,20	657		6 677			
Εκρές φορολ. εκτός Ελλάδας με	608		γ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	658		3 678			
Εκρές απαλ. βάσ. ΠΟΛ11262/93 1029/95	609			Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	659		13 679			
Εκρές παρ. Εξαν. & λοιπές εκρές με	610		641		660		6 680			
Εκρές απαλ./νec και εξ. χωρής	611	319,00		Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις	661		3 681			
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΣΗ	612	118.699,00	642		662		13 682			
ΜΕΙΟΝ οδα παγίων, ενδοκ.	613			Άθροισμα συνολ. Ενδοκον. αποκτήσεων και ενδοκ. παραδόσεων (641+642)	663	9.786,32	ΦΟΡΟΣ ΔΑΠΑΝ	683	1.859,40	
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ για διακαν ΦΠΑ	614	118.699,00	643		ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓ	664	87.271,32	ΣΥΝΟΛ. ΦΟΡΟΥ	684	16.581,55
ΑΚΑΘΑΡ.ΣΕΩΔΑ Φορολ.	615	2.356,00		Πράξεις λήπτη αγαθών & υπηρεσιών	665					
					Λοιπές εισροές απαλ. εξαν. χωρής	666				
					ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΩΣΗ	667	87.271,32			
δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜ ΠΟΣΑ	Πληρωμές στο Δημόσιο με τις περιόδους ή έκτακτες	φόρος για έκπτωση από πίνακες διακανονισμού	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. διαχειρ. περιόδου & λοιπά	Χρεωστικό αρχικής δήλωσης					
ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΗ	701	2.277,88	702	703	704		705	2.277,88		
ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜ ΠΟΣΑ	Φόρος για καταβολή από πίνακες διακανονισμού	ΦΠΑ που σας επιστράφηκε ή ζητήσατε την επιστροφή του	Λοιπά αφαιρούμενα ποσά						
ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΗ	706		707	708			709			
							710	18.859,43		
								ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΗ κωδ. (684 + 705 - 709)		

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή					
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	801	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	811	3.632,77	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ #NAME?
ΠΟΣΟ για έκπτωση	802	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ... % εκπρ. υποβολής	812		
ΠΟΣΟ για επιστροφή	803	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	813	3.632,77	

Ο ΔΗΛΩΣΗ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Ονομ/νο ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. Αδείας Κατηγορία αδείας, Δ/νση)	(Σφραγίδα και υπογραφή)	(Σφραγίδα ημερομηνία και υπογραφή)

* Συμπληρώνεται από τη Δ.Ο.Υ. ΕΚΔΟΣΗ 2009 009/07 - Φ.Π.Α. Φ1. Σελ. 1/2

Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλην (-) πριν απ' αυτό.

ΣΤ. ΠΙΝΑΚΑΣ τακτοποίησης του φόρου των "πακέτων" των πρακτορείων ταξιδιών αρθ. 43 παρ. 2 & 3 ν. 2859/00, με βάση τα οριστικά ποσοστά της διαχ. Περιόδου									
Ταξιδιωτικά πακέτα που πραγματοποιήθηκαν	Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων με φόρο	Σύνολο κόστους με φόρο	Σύνολο κόστους με φόρο από Ευρωπ. Ένωση & Ελλάδα	Σύνολο κόστους με φόρο από χώρες εκτός Ευρω. Ένωσης	Συνολική μεικτή αμοιβή (1) - (2)	Μεικτή αμοιβή υπαγόμενη σε ΦΠΑ (5) X [(3)/(2)*]	Φορολ. αξία υπαγόμενη σε ΦΠΑ (6) (1+συντελ. ΦΠΑ)	Αναλογών ΦΠΑ (7) X συντελ. ΦΠΑ	Αμοιβή απαλλασσόμενη του ΦΠΑ (5) X [(4)/(2)*]
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	
351 Σε χώρες Ευρωπ. Ένωσης & Ελλάδα									
352 Σε χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης									
353 Μεικτά εντός & εκτός Ευρω. Ένωσης									
357 ΣΥΝΟΛΑ									
358 ΦΠΑ που καταβλήθηκε κατά τις φορολογικές περιόδους για ταξιδιωτικά πακέτα				359	ΔΙΑΦΟΡΑ κωδ. (357-8)-358				ο θετικός κωδ 359 μεταφ στον κωδ. 706. Ο αρνητικός κωδ 359 μεταφ θετικός στον κωδ. 702

Ζ. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού καινών εισροών αρθ.33 παρ. 1α & 1β βάσει αναλογίας (Pro-rate) άρθ. 31 παρ. 1 και άρθ.33 παρ. 3 δεύτερο εδάφιο ν. 2859/00.

Α									
Πράξεις φορολογητέες με δικαίωμα έκπτωσης	401	Αριθμητής		Πηλίκιο κλάματος (Οριστικό ποσοστό έκπτωσης)		Στρογγυλοποίηση οριστικού ποσοστού έκπτωσης		Οριστικό ποσοστό μείωσης % (100 - κωδ. 408)	
Πράξεις απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης	402	405		X 100					
Πράξεις απαλ/νες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	403	Παρονομαστής							
ΣΥΝΟΛΟ	404	406		407		408		409	
Β									
Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών									
Ποσά φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν	Μείωση βάσει άρθρου 31		Πλήθος λαμπιών επιπέδων		Φόρος εισροών που δεν εκπίπτει		Φόρος εισροών που δεν εκπίπτει		
	Ποσοστό μείωσης	Πλήθος κατά τμήτα λογισμίων							
421							423		
422							Αν ο κωδ. 423 > 30 ευρώ μεταφέρεται στον κωδ. 706 Αν ο κωδ. 423 < 0 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 702		

Η. ΠΙΝΑΚΑΣ πενταετούς διακανονισμού του φόρου εισροών των επενδυτικών αγαθών (παγίων) άρθ. 33 παρ. 2 & 3 ν. 2859/00.

Έτος χρησιμοποίησης παγίων (διακανονισμού)	Pro-rata έτους πρώτης χρησιμοποίησης		ΦΠΑ αγοράς παγίων που χρησιμοποιούνταν ως το τέλος της χρήσης	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗ PRO-RATA	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% PRO-RATA ΥΠΟΛ.ΕΤΩΝ	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 0% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΕΤΩΝ	ΦΠΑ παγίων που εισπράχθηκε από παράδοση παγίων που θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες
	Μοναδική %	Μη Μοναδική Σημειώστε (X)		στήλη (4) X [κωδ.(501-2) στήλη (2) % : 5		στήλη (6) X [100 - στήλη(2)] % X [6 - στήλη(1)] : 5		στήλη (8) X στήλη (2)% X [6 - στήλη (1)] : 5	
(1)	-2	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
501	1ο	100,00%							
502	1ο	100,00%							
503	1ο	100,00%							
504	1ο	100,00%							
505	1ο	100,00%							
506	ΣΥΝΟΛΑ								
507				Προσθέστε (506-5)+(506-7)-(506-9)+(506-10)	Αν ο κωδ. 507 > 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 702 Αν ο κωδ. 507 < 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 706				

Θ. ΠΙΝΑΚΑΣ με πληροφοριακά οικονομικά & στατιστικά στοιχεία της επιχείρησης

Αξία (χωρίς ΦΠΑ) αγοράς Ε.Ι.Χ. Αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (Μόνο καινούργιων)	Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) καυσίμων, λιπαντικών επισκευής, συντήρησης. ΕΧΙ αυτ/των μέχρι 9 θέσεων	Αξία (χωρίς ΦΠΑ) πώλησης Ε.Ι.Χ. Αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) για χρηματοδοτική μίσθωση (leasing) ΕΙΧ αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Μέσος αριθμός (πλήθος) του συνολικά απασχολούμενου προσωπικού της επιχείρησης
901	902	903	904	905
Αξία μεταβιβασθέντων ακινήτων που δεν επιβαρύνθηκαν με ΦΠΑ (εκτός παγίων)	Αξία αγοράς μεταχειρισμένων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (συμπληρ μόνο από τους μεταπωλ. Αρθ 45)	Αξία αγοράς μεταχειρισμένων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (Δεν συμπεριλ οι αγορές από ιδιώτες)	Αριθμός υποκαταστημάτων (χωρίς το κεντρικό)	Άθροισμα των κωδ 901 έως και 910
906	908	909	910	911

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

ΒΙΒΛΙΑ:

- 1 Βαζακίδης Αθανάσιος, Σταυρόπουλος Αντώνιος, Χατζής Αναστάσιος, Λογιστικό Σχέδιο – Μηχανογράφηση Λογιστηρίου, 2005, Θεσσαλονίκη.
- 2 Καραγιάννης Ι. Δημήτριος, Καραγιάννης Ιωάννης, Καραγιάννη Αικατερίνη, Συστάσεις Μετατάξεις - Μετατροπές - Συγχωνεύσεις - Απορροφήσεις - Λύσεις και Εκκαθαρίσεις Επιχειρήσεων, 2007, Θεσσαλονίκη.
- 3 Παπαδάτου Θεοδώρα, Πομόνης Σ. Νικόλαος, Η Λογιστική των Εμπορικών Εταιρειών, εκδόσεις Αθ. Σταμούλης, 2006, Αθήνα.
- 4 Σταματόπουλος Παρ. Δημήτρης, Ανάλυση – Ερμηνεία Κώδικα Φορολογικών Βιβλίων & Στοιχείων, εκδόσεις eliforin, 2008, Αθήνα.
- 5 Φορολογική Επιθεώρηση, Φορολογικός Οδηγός 2007, έκδοση Φορολογική Επιθεώρηση, Μάιος 2007, Αθήνα.

ΙΣΤΟΣΕΛΙΔΕΣ:

1. www.ebeth.gr, 2007
2. www.econ-e.gr, 2008
3. www.epixeireite.gr, 2008
4. www.nath.gr, 2003