

ΑΝΩΤΑΤΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ
ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

ΣΧΟΛΗ: ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ : ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΕΠΙΒΛΕΠΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ : ΛΕΦΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

«ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ Ε.Π.Ε. ΣΕ Α.Ε.»
ΜΕ Ν.2166/93

ΕΙΣΗΓΗΤΕΣ : ΖΥΜΠΙΔΗΣ ΘΕΟΔΩΡΟΣ
ΛΑΖΑΡΙΔΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ ΜΑΡΤΙΟΣ 2009

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Μερος 1

- | | |
|-------------|---|
| 1. Προλογος | 3 |
| 2. Εισαγωγή | 4 |

Μερος 2 Θεωρητικο μερος

- | | |
|----------------------------|----|
| 1.Νομος 2166/93 | |
| 1.1 Τι προβλεπει ο νομος | 5 |
| 1.2 Παρεχομενα κινητρα | 6 |
| 1.3 Προυποθεσεις εφαρμογης | 9 |
| 1.4 Διαδικασια μετατροπης | 11 |

Μερος 3 Πρακτικο μερος

- | | |
|--|----|
| 1. Παραδειγμα μετατροπης Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. | 12 |
| 2.Λειτουργια τριων μηνων | 41 |
| 3.Λογιστικες εγγραφες τριμηνης λειτουργιας | 45 |
| 4.Αναλυτικο καθολικο Οκτωβρίου | 58 |
| 5.Ισοζυγιο Οκτωβριου | 64 |
| 6.Αναλυτικα Καθολικα Νοεμβριου | 66 |
| 7.Ισοζυγιο Νοεμβριου | 70 |
| 8.Αναλυτικο καθολικο Δεκεμβρίου | 72 |
| 9.Ισοζυγιο Δεκεμβρίου | 76 |
| 10.Αναλυτικο καθολικο αποτ/των Χρησης | 78 |
| 11.Ισοζυγιο Δεκεμβρίου (ΟΡΙΣΤΙΚΟ) | 84 |
| 12.Υπολ/σμος αποσβεσεων | 85 |
| 13.Περιοδικες Δηλωσεις | 87 |
| 14.Ισολογισμος Κλεισηματος | 92 |
| 15.Αποτ/τα Χρησεως | 94 |

Μερος 4

- | | |
|----------------|----|
| 1.Συμπερασμα | 96 |
| 2.Βιβλιογραφια | 97 |

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Στην σημερινή οικονομική πραγματικότητα οι μετατροπές των διαφόρων επιχειρήσεων (ατομικών, ομόρρυθμων εταιριών, ετερόρρυθμων εταιριών και Ε.Π.Ε.) σε ανώνυμη εταιρία παίζουν ένα πολύ μεγάλο ρόλο. Ο ρόλος αυτός δεν περιορίζεται μόνο στην ανάπτυξη και κερδοφορία των ιδίων επιχειρήσεων, αλλά κατέχει και σπουδαιότατη θέση στην ανάπτυξη της συνολικής οικονομίας μιας χώρας.

Μέσα από αυτήν την εργασία κάνουμε γνωστές τις φάσεις της μετατροπής μιας Ε.Π.Ε σε Α.Ε. με βάση το Ν.2166/93, προσπαθώντας να συνδυάσουμε την θεωρητική ανάλυση με την πρακτική εφαρμογή, γι' αυτό και η εργασία αποτελείται από δύο διακεκριμένα μέρη, το πρώτο είναι η θεωρητική παρουσίαση του θέματος μας, ενώ το δεύτερο μέρος είναι καθαρά πρακτικό μέρος που μέσα από παραδείγματα προσπαθούμε να κάνουμε εύκολη την κατανόηση του θέματος της μετατροπής ακόμα και σε αυτούς που δεν έχουν ασχοληθεί με τις μετατροπές και γενικά με τον κλάδο της λογιστικής.

Για τους αναγνώστες που θα ήθελαν να μπουν σε περισσότερες λεπτομέρειες και αν μελετήσουν την μετατροπή επιχειρήσεως ή εταιρίας σε μεγαλύτερο βάθος υπάρχουν αξιόλογα εγχειρίδια μετατροπών στα οποία μπορούν να ανατρέξουν.

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Πολλές φορές μια Ε.Π.Ε αποφασίζει να μετατραπεί σε Α.Ε.. Αυτό γίνεται είτε γιατί επιθυμεί να επεκτείνει τον κύκλο των εργασιών της και δεν επαρκούν τα τωρινά κεφάλαια της, είτε για φορολογικές απαλλαγές και διευκολύνσεις, είτε για καλύτερη κατανομή των επιχειρηματικών κινδύνων, είτε τέλος γιατί ο εκάστοτε επιχειρηματίας δεν μπορεί πλέον να παρακολουθήσει την αυξανόμενη συνεχώς εργασία της επιχείρησης ή εταιρίας του.

Μέσα από αυτήν την εργασία, αναλυουμε θεωρητικά τη μετατροπή μιας Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. καθώς επίσης και τις πρακτικές διαδικασίες.

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ ΘΕΩΡΗΤΙΚΟ ΜΕΡΟΣ

1. Νομος 2166/93

1.1 Τι προβλέπει ο νόμος.

Με τις διατάξεις των άρθρων 1-5 του νόμου 2166/1993 καθιερώθηκε ένα νέο καθεστώς μετασχηματισμού των επιχειρήσεων, το οποίο παρέχει φοροαπαλλαγές και διευκολύνσεις όπως και με το Ν.Δ. 2197/72. Το γεγονός ότι υπάρχουν διαφορές στις προϋποθέσεις και στις διαδικασίες εφαρμογής, κάνει τους ενδιαφερόμενους να επιλέγουν ποιο από τα δύο τους συμφέρει.

Το άρθρο 1 του Ν2166/93 ορίζει σε ποιες περιπτώσεις μετασχηματισμού των επιχειρήσεων εφαρμόζεται το προβλεπόμενο από το νόμο αυτό καθεστώς:

«ΑΡΘΡΟ 1» ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΚΑΙ ΠΕΛΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

Ι.Οι διατάξεις των άρθρων 1 έως και 5 του παρόντος εφαρμόζονται στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) Μετατροπής ή συγχώνευσης επιχειρήσεων εγκατεστημένων στη Ελλάδα οποιασδήποτε μορφής, σε ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία ή εταιρεία περιορισμένης ευθύνης.

β) Απορροφήσεως επιχειρήσεων οποιασδήποτε μορφής από υφιστάμενη (ή νεοϊδρυόμενη) ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία ή εταιρεία περιορισμένης ευθύνης.

γ) Συγχωνεύσεως ανωνύμων εταιρειών κατά την έννοια των άρθρων 68 παρ.1 και 79 του κ.ν. 2190/1920.

Δ) Διασπάσεως ανωνύμων εταιρειών κατά την έννοια του άρθρου 81 παρ.1 του κ.ν. 2190/1920 με την προϋπόθεση ότι οι διασπώμενες απορροφούνται από υφιστάμενες ανώνυμες εταιρείες.

Ε) Εισφοράς από λειτουργούσα επιχείρηση ενός ή περισσότερων κλάδων ή τμημάτων της σε λειτουργούσα (ή νεοϊδρυόμενη) ανώνυμη εταιρεία.

Για τους σκοπούς του παρόντος κεφαλαίου η εταιρεία που προκύπτει από το μετασχηματισμό θα αναφέρεται κατωτέρω «νέα εταιρεία».

1. Οι μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις πρέπει να τηρούν βιβλία τρίτης (Γ') κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και να έχουν συντάξει τουλάχιστον ένα ισολογισμό για δωδεκάμηνο ή μεγαλύτερο χρονικό διάστημα.

1.2 Παρεχόμενα κίνητρα του Ν.2166/93 για τον μετασχηματισμό των επιχειρήσεων

Στις μετασχηματιζόμενες σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2166/93 παρέχονται τα εξής:

Α) Απαλλαγή από κάθε φόρο , τέλος , εισφορά ή άλλο δικαίωμα υπέρ του δημοσίου ή τρίτου . Η απαλλαγή αφορά την εισφορά και μεταβίβαση των περιουσιακών στοιχείων , τη σύμβαση συστάσεως της νέας εταιρείας, τη μεταγραφή των σχετικών πράξεων, τη δημοσίευση της ανακοινώσεως του ΦΕΚ κλπ. Επίσης προσφέρεται απαλλαγή από το χαρτόσημο ενάρξεως.

Β) Μεταφορά στην νέα εταιρεία των φορολογικών ευεργετημάτων , που έχουν οι μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις.

Γ) Τα αφορολόγητα αποθεματικά από μη διανεμηθέντα κέρδη, που ανήκουν στις μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις , εφόσον μεταφέρονται αυτούσια στη νέα εταιρεία . Δεν υπόκεινται σε φορολογία κατά το χρόνο του μετασχηματισμού.

Δ) Η ζημιά που υπάρχει στο παθητικό των μετασχηματιζομένων επιχειρήσεων, μεταφέρεται και εμφανίζεται στον ισολογισμό της νέας εταιρείας.

Ε) Δημιουργία αφορολόγητου αποθεματικού 10% στα κέρδη της πρώτης πενταετίας .

«ΑΡΘΡΟ 3»

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΙ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΥΕΡΓΕΤΗΜΑΤΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΩΝ ΝΟΜΩΝ .

1. Η κατά το άρθρο 1 του παρόντος νόμου σύμβαση , εισφορά και η μεταβίβαση των περιουσιακών στοιχείων των μετασχηματιζομένων επιχειρήσεων, κάθε σχετική πράξη ή συμφωνία που αφορά την εισφορά ή μεταβίβαση στοιχείων ενεργητικού ή παθητικού ή άλλων δικαιωμάτων και υποχρεώσεων και κάθε εμπράγματος ή ενοχικού δικαιώματος , οι αποφάσεις των κατά νόμο οργάνων των μετασχηματιζομένων εταιρειών, η σχέση συμμετοχής στο κεφάλαιο της νέας εταιρείας , καθώς και κάθε άλλη συμφωνία ή πράξη που απαιτείται για το μετασχηματισμό ή τη σύσταση της νέας εταιρείας , η δημοσίευση αυτών στο Τεύχος Ανωνύμων Εταιρειών της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως και η μεταγραφή των σχετικών πράξεων απαλλάσσονται από κάθε φόρο , τέλος χαρτοσήμου ή οποιοδήποτε άλλου τέλους υπέρ του Δημοσίου , ως και εισφοράς ή δικαιώματος υπέρ οιοδήποτε τρίτου.

2. Προς το σκοπό διευκόλυνσης του μετασχηματισμού , οι προς μετασχηματισμό επιχειρήσεις μπορούν με αίτηση τους προς τον αρμόδιο για τη φορολογία τους προϊστάμενο Δημοσίας Οικονομικής Υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.) να ζητήσουν τη διενέργεια φορολογικού ελέγχου κατά τις ισχύουσες διατάξεις . Στην περίπτωση αυτή το αποτέλεσμα του ελέγχου πρέπει να κοινοποιηθεί στην αιτούσα , εντός τριμήνου από την ημερομηνία της αιτήσεως της . Η προθεσμία αυτή με αιτιολογημένη απόφαση του προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. και του αρμοδίου επιθεωρητή Δ.Ο.Υ. και για εξαιρετικούς λόγους μεγέθους επιχειρήσεως ή ελεγκτικών επαληθεύσεων, μπορεί να παραταθεί για άλλους τρεις μήνες ακόμα.

Οι εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος των φοροτεχνικών εμπειρογνομόνων, που θα συνταχθούν για καθεμιά μετασχηματιζόμενη επιχείρηση , θα περιέχουν για το σκοπό του μετασχηματισμού ειδικό κεφάλαιο περί του ύψους της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης.

Εάν δεν ζητηθεί η διενέργεια ελέγχου κατά ανωτέρω η διαπίστωση της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων ενεργείται από Ορκωτό Ελεγκτή ή από κατά το άρθρο 9 του κώδικα ν. 2190/1920 προβλεπόμενη επιτροπή εμπειρογνομόνων.

3. Σε περίπτωση μετασχηματισμού επιχειρήσεων με τις διατάξεις του παρόντος νόμου τα παρεχόμενα φορολογικά ευεργετήματα στις μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις από τους αναπτυξιακούς νόμους ν.δ. 4002/1959, ν. 289/1976, ν. 1262/1982, ν. 1828/1989, ν.1882/1990 και 1892/1990 ισχύουν και επί των προκυπτουσών κατά τα πιο πάνω νέων εταιρειών , κατά το μέτρο που οι επιχειρήσεις αυτές δεν έκαναν χρήση των κινήτρων αυτών.

4. Οι αφορολόγητες κρατήσεις εκ των κερδών ή τα ειδικά αφορολόγητα αποθεματικά εκ των μη διανεμόμενων κερδών , που υφίστανται στις μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις , εφόσον μεταφέρονται και εμφανίζονται αυτούσια σε ειδικούς λογαριασμούς στην νέα εταιρεία , δεν υπόκεινται σε φορολογία κατά το χρόνο μετασχηματισμού.»

Το άρθρο 4 αναφέρεται στην «Εισφορά ενός ή περισσότερων κλάδων ή τμημάτων λειτουργούσης επιχείρησης» ενώ το άρθρο 5 αναφέρεται στην «Διατήρηση των διατάξεων.» Επομένως:

«ΑΡΘΡΟ 4»

ΕΙΣΦΟΡΑ ΕΝΟΣ Ή ΠΕΡΙΣΣΟΤΕΡΩΝ ΚΛΑΔΩΝ ΤΜΗΜΑΤΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΥΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

1. Σε περίπτωση εισφοράς από λειτουργούσα ανώνυμη εταιρεία ή εταιρεία περιορισμένης ευθύνης ενός ή περισσοτέρων κλάδων αυτής σε λειτουργούσα ανώνυμη εταιρεία , το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας που απορροφά τον κλάδο δεν μπορεί να είναι μικρότερο μετά την εισφορά από το προβλεπόμενο από την παράγραφο 5 του άρθρου 2 του παρόντος και το κεφάλαιο της εισφέρουσας τον κλάδο επιχείρησης δεν μπορεί να είναι μικρότερο μετά την εισφορά από το ελάχιστο όριο κεφαλαίου , που ορίζεται από τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 8 του κ.ν. 2190/1920 προκειμένου για ανώνυμες εταιρείες και από την παράγραφο 1 του άρθρου 4 του ν . 3190/1955 προκειμένου για εταιρείες περιορισμένης ευθύνης.

1.3 ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

Οι λογαριασμοί που θα ανοίγουν κατά τη σύσταση της νέας εταιρείας θα περιλαμβάνουν ενοποιημένα τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού της μετατρεπόμενης επιχείρησης , όπως αυτοί εμφανίζονται στον ισολογισμό της μετασχηματιζόμενης επιχείρησης . Πρόκειται για τον ισολογισμό που συντάσσεται για το σκοπό του μετασχηματισμού και που ελέγχεται από όργανα της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ή ορκωτό ελεγκτή ή και από την επιτροπή εμπειρογνομόνων.

Ως εισφερόμενο κεφάλαιο θεωρείται το εταιρικό ή μετοχικό κεφάλαιο της μετατρεπόμενης επιχείρησης ή το άθροισμα των κεφαλαίων των συγχωνευομένων επιχειρήσεων , που δεν μπορεί να είναι κατώτερο των 300.000 ευρώ . Η μετατροπή των επιχειρήσεων βάση του Ν. 2166/93 γίνεται με τις αξίες που τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού εμφανίζουν στα λογιστικά βιβλία των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων. Γι' αυτό ο νόμος απαιτεί απ' όλες τις επιχειρήσεις , να τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. , ώστε να είναι δυνατή η εξακρίβωση της λογιστικής αξίας των στοιχείων του ισολογισμού , που συντάχθηκε για το σκοπό της μετατροπής . Όλα τα στοιχεία του ισολογισμού της μετασχηματιζόμενης επιχείρησης μεταφέρονται στον ισολογισμό της ενάρξεως της νέας εταιρείας .

Στην περίπτωση που υπάρχει ζημιά στον ισολογισμό της μετασχηματιζόμενης επιχείρησης , μεταφέρεται αυτούσια στον ισολογισμό της νέας εταιρείας , αλλά δεν συμψηφίζεται με κέρδη μελλοντικών χρήσεων.

«ΑΡΘΡΟ 2»

ΕΙΣΦΕΡΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ-ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΖΗΜΙΑΣ

1. Ο μετασχηματισμός , πραγματοποιείται κατά παρέκκλιση των διατάξεων του κ.ν. 2190/1920 και ν. 3190/1955 με ενοποίηση των στοιχείων ενεργητικού και παθητικού των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων , όπως αυτά εμφανίζονται σε ισολογισμούς αυτών συντασσόμενους για το σκοπό του μετασχηματισμού και μεταφέρονται ως στοιχεία ισολογισμού της νέας εταιρείας.

2. Ως εισφερόμενο κεφάλαιο θεωρείται το εταιρικό ή μετοχικό κεφάλαιο της μετασχηματιζόμενης ή το άθροισμα αυτών των κεφαλαίων, των μετασχηματιζομένων επιχειρήσεων.

3. Με αποφάσεις των εταίρων ή των γενικών συνελεύσεων των μετοχών

των μετασχηματιζομένων επιχειρήσεων μπορεί να καθορίζεται η σχέση συμμετοχής αυτών στο κεφάλαιο της νέας εταιρείας .

4. Το κεφάλαιο της νέας εταιρείας δεν μπορεί να είναι κατώτερο των 300.000 ευρώ , προκειμένου για ανώνυμη εταιρεία και των 150.000ευρώ προκειμένου για εταιρεία περιορισμένη ευθύνης.

5. Όλες ο πράξεις που διενεργούνται από τις μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις μετά την ημερομηνία του ισολογισμού μετασχηματισμού , θεωρούνται ως διενεργηθείσες για λογαριασμό της νέας εταιρείας και τα ποσά αυτών μεταφέρονται με συγκεντρωτική εγγραφή στα βιβλία της

1.4 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ ΚΑΤΑ ΤΟ Ν. 2166/1993

Η διαδικασία μετατροπής μιας επιχείρησης σε Α.Ε. (σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2166/93) , είναι περίπου η ίδια με την μετατροπή που γίνεται με τις διατάξεις του Ν. 1297/72. Η διαφορά είναι , ότι εδώ γίνεται διαπίστωση της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων και όχι εκτίμηση των εισφερομένων στοιχείων από τις μετατρεπόμενες επιχειρήσεις.

Η διαδικασία με τον Ν. 2166/1993 έχει ως εξής:

Α) Υποβολή αιτήσεως εκ μέρους της μετατρεπόμενης επιχείρησης προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. με την οποία ζητεί την διενέργεια φορολογικού ελέγχου και τη σύνταξη εκθέσεως , που να περιλαμβάνει ειδικό κεφάλαιο για το ύψος της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης.

Η έκθεση αυτή , που θα επιβεβαιώνει τα στοιχεία του ισολογισμού , θα αποτελεί και την βάση για την κατάρτιση του καταστατικού της νέας εταιρείας . Οι μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις , μπορούν αντί να προσφύγουν στην Δ.Ο.Υ. να χρησιμοποιήσουν ορκωτό ελεγκτή ή και την επιτροπή.

Β) Σύνταξη του καταστατικού της νέας εταιρείας που προέρχεται από τη μετατροπή και κατάρτιση της συμβάσεως συστάσεως της ενώπιον συμβολαιογράφου.

Γ) Υποβολή δύο κυρωμένων αντιγράφων της άνω συμβολαιογραφικής πράξης στην νομαρχία (που έχει την έδρα της) για έγκριση του καταστατικού και παροχή αδείας συστάσεως της νέας εταιρείας . Μαζί υποβάλλονται αποδεικτικό καταβολής του φόρου συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1% και βεβαίωση του εμποροβιομηχανικού επιμελητηρίου για τον έλεγχο της επωνυμίας της εταιρείας.

Δ) Μετά την έκδοση της αδείας συστάσεως της εταιρείας , αυτή καταχωρείται στο μητρώο ανωνύμων εταιρειών της νομαρχίας (που έχει την έδρα της) και δημοσιεύεται ανακοίνωση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Ε) Ακολουθεί θεώρηση των βιβλίων και στοιχείων της νέας εταιρείας στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. , η σύγκληση του Δ. Συμβουλίου της εταιρείας σε πρώτη συνεδρίαση για την εκλογή προέδρου , αντιπροέδρου και διευθύνοντος συμβουλίου , οι εγγραφές συστάσεως της εταιρείας στα λογιστικά βιβλία αυτής και γενικά αρχίζει η λειτουργία της εταιρείας».

ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΜΕΡΟΣ

**ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ ΜΙΑΣ Ε.Π.Ε ΣΕ Α.Ε. ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ Ν.
2166/93 (με συνταξη νεου ισολογισμου)**

Α) Ενεργιες στα βιβλια της Ε.Π.Ε.

31/07/2008 ΓΕΓΟΝΟΣ

Η εταιρια “ΤΣΙΠΙΟΣ FURS” Ε.Π.Ε. ειναι γουνοποιοια και ιδρυθηκε στις 20/05/07 με εταιρικο κεφαλαιο 18.000 και με την υποχρεωση να συνταξη το δευτερο ισολογισμο της 31/12/08 (γιατι ο πρωτος ισολογισμος της εχει ειδη συνταχθει στις 31/12/07).

Στο εταιρικο κεφαλαιο της Ε.Π.Ε θα συμμετεχουν ο Γεωργιος Τσιπος με 60% και ο Νικολας Σπυρου με 40%. Στις 31/07/08 οι εταιροι της Ε.Π.Ε. αποφασιζουν να μετατρεψουν την εταιρια τους σε Α.Ε. με επωνυμια ‘ΓΟΥΝΟΠΟΙΟΙΑ’ Α.Ε.

ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ

1) Στις 31/07/08 οι εταιροι της Ε.Π.Ε. θα πραγματοποιησουν Γενικη Συνελευση με μοναδικο θεμα την μετατροπη της εταιριας τους σε Α.Ε. Η αποφαση αυτη της Γενικης Συνελευσης, οπου αναγραφονται και τα ποσοστα συμμετοχης αυτων στη νεα εταιρια , γινεται με συμβολαιογραφικο εγγραφο, που εχει πανομοιοτυπο περιεχομενο που το γνωριζουν οι συμβολαιογραφοι και δεν χρειαζεται να το αναπτυξουμε εδω. Η αποφαση για μετατροπη λαμβανεται με πλειοψηφια τουλαχιστον των $\frac{3}{4}$ του συνολικου εταιρικου κεφαλαιου (αρθρο 38 παρ.1 Ν. 3190/55).

2) Ο λογιστης της Ε.Π.Ε. θα συνταξει κανονικα ισολογισμο 31/07/08 οπως ακριβως θα τον συνετασσε στις 31/12/08, δηλαδη με απογραφη και με λογιστικες εγγραφες προσδιορισμου των αποτελεσματος χρησης.

Την απογραφη και τον ισολογισμο που θα συνταξει ο λογιστης 31/07/08 καθως και τη γενικη εκμεταλευση, τα αποτελεσματα χρησης και τη διαθεση των κερδων θα τα καταχωρησει κανονικα στο βιβλιο απογραφων με ημερομηνια 31/07/08

20/08/08 ΓΕΓΟΝΟΣ

Στις 20/08/08 ο λογιστης της Ε.Π.Ε. εχει ολοκληρωσει την απογραφη και την συνταξη του ισολογισμου 31/07/08.

ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ

α) Καταχωρούνται η απογραφή, ο ισολογισμός, η γενική εκμεταλλεύση, τα αποτελέσματα χρήσης και η διαθεσιμότητα των κερδών στο βιβλίο απογραφών με ημερομηνία 31/07/08, ως εξής :

ΑΠΟΓΡΑΦΗ 31/07/2008 ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ 'ΤΣΙΠΟΣ FURS' Ε.Π.Ε.

<u>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ.</u>	<u>Μερικά ποσα</u>	<u>αναλυτική στήλη</u>	<u>συγκεντρωτική στήλη</u>
<u>ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ</u>			
16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ			11.739
16.10 Εξοδα ίδρυσης κ ά εγκαταστάσεως		17.608	
16.10.000 εξοδα ά εγκαταστάσεως	17.608		
Μειον: 16.99 Αποσβεσμένες ασώματες ακινητοποιήσεις		-5.869	
12.99.00.0000 Αποσβεσμένα εξοδα ά εγκατ/σης	5.869		
<u>ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u>			
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ			146.735
12.00 Μηχανήματα		159.060	
12.00.00.000 Μηχανές υφανσης	159.060		
Μειον: 12.99 Αποσβεσμένα μηχανήματα- λοιπος εξοπλισμος		-12.325	
12.99.00.000 Αποσβεσμένα μηχανήματα	12.325		
<u>ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ-ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ</u>			
<u>α) Αποθεματα</u>			
21 ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ Κ ΗΜΙΤΕΛΗ			44.020
21.00 Δερματα		44.020	
21.00..000 Αποθεματα Απογραφης Δερματα 1000τεμ.Χ 44,020	44.020		
<u>β) Απαιτήσεις</u>			
30 ΠΕΛΑΤΕΣ			20.543
30.00 Πελάτες εσωτερικου		20.543	
30.00.00.000 Παπαδοπουλος Μιχαλης	20.543		

γ) Διαθεσιμο

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			41.086
38.00 ταμείο		41.086	
38.00.00.000 Ταμείο επιχείρησης	41.086		
<u>ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</u>			<u>264.123</u>

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ			176.083
40.06 Εταιρικό κεφάλαιο		176.083	
40.06.00.000 Γ. Τσιπος	105.650		
40.06.00.001 Ν. Σπυρου	70.433		
41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ- ΔΙΑΦΟΡΕΣ			
ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ			2.670
41.02 Τακτικό αποθεματικό		2.670	
41.02.00.000 Τακτικό			
αποθεματικό επιχείρησης	2.670		
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ			65.121
42.00 Υπολοιπό κερδών εις νεο 2008		65.121	
42.00.00.000 Υπολοιπό κερδών εις νεο 2008	65.121		
			<u>243.874</u>
<u>ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</u>			
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			5.869
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού		5.869	
50.00.00.000 Ε.Γαιτανής	5.869		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ			
ΦΟΡΟΥΣ- ΤΕΛΗ			14.380
54.08 Λογ/σμος εκκαθάρισης φορών		14.380	
54.08.00.000 Φορος εισοδήματος	14.380		
			<u>20.249</u>
<u>ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</u>			<u>264.123</u>

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31/07/08 ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ 'Γ.ΤΣΙΠΟΣ FURS' Ε.Π.Ε.

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

<u>ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ</u>	<u>Αξια κτησης</u>	<u>Αποσβεςεις</u>	<u>Αναποσβεστη αξια</u>
16.10 Εξοδα ιδρυσης και πρωτης εγκαταστασης	17.608	5.869	11.739
<u>ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u>			
12 Μηχανηματα	<u>159.061</u>	<u>12.326</u>	<u>146.735</u>
Συνολο παγιου ενεργητικου	<u>176.669</u>	<u>18.195</u>	<u>158.474</u>

ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ- ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ

α) Αποθεματα			
21 Προιοντα ετοιμα και ημιτελη			44.020
β) Απαιτησεις			
30 Πελατες			20.543
γ) Διαθεσιμο			
38.00 Ταμειο			<u>41.086</u>
Συνολο κυκλοφορουντος ενεργητικου και διαθεσιμου			105.649
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			<u>264.123</u>

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

<u>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</u>			
40.06 Εταιρικο κεφαλαιο			176.083
41.02 Τακτικο αποθεματικο			2.670
42.00 Υπολοιπο κερδων εις νεο			<u>65.121</u>
Συνολο ιδιων κεφαλαιων			<u>243.874</u>

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

<u>Βραχυπροθεσμες υποχρεωσεις</u>			
50 Προμηθευτες			5.869
54 Υποχρεωσεις απο φορους-τελη			<u>14.380</u>
Συνολο υποχρεωσεων			<u>20.249</u>
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			<u>264.123</u>

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ 31/07/08

ΧΡΕΩΣΗ

Αγορες χρησης

24 πρωτες και βοηθητικες υλες – υλικά συσκευασίας	208.364	
Μειον: Αποθεματα τελους χρησης		
24 πρωτες και βοηθητικες υλες- υλικά συσκευασίας	<u>-44.020</u>	
Αγορες και διαφορα αποθεματων	164.344	164.344

Οργανικα εξοδα

60 Αμοιβες και εξοδα προσωπικου		20.543
61 Αμοιβες και εξοδα τριτων		8.804
66 Αποσβεσεις		2.934
Συνολο κοστους εσοδων		196.626
Κερδη εκμεταλλευσης		<u>82.171</u>
Συνολο χρεωσης		<u>278.797</u>

ΠΙΣΤΩΣΗ

Πωλησεις

71 Προιοντων ετοιμων και ημιτελων		272.927
-----------------------------------	--	---------

Λοιπα οργανικα εσοδα

74 επιχορηγησεις και διαφορα εσοδα πωλησης		5.869
Συνολο Πιστωσης		<u>278.797</u>

ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΕΞΟΔΩΝ 31/07/08

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΥΣ ΕΞΟΔΩΝ	ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΠΟΣΑ	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΥΡΓΙΑΣ	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ
60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	20.543	14.673	4.402	1.467
61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	8.804	5.869	880	2.055
66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	2.935	2.935	-	-
ΣΥΝΟΛΑ	32.282	23.478	5.282	3.522

Το φυλλο μερισμου που αναφερεται παραπανω χρησιμοποιηται για τον προσδιορισμο του μικτου κερδους και των αποτελεσμων χρησης.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ Ε.Π.Ε. 31/07/08

Κυκλος εργασιων	272.927
Μειον: Κοςτος πωλησεων	<u>-187.821</u>
Μικτα αποτελεσματα εκμεταλλευσης	85.106
Πλεον: Αλλα εσοδα εκμεταλλευσης	5.869
Συνολο	90.975
Μειον: Εξοδα διοικητικης λειτουργιας	5.282
Εξοδα λειτουργιας διαθεσης	3.522
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ προ φορων	
164.343(Αγορες +,- Αποθεματα) + 23.478 (Εξ.παραγωγης)= 187.821	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ 31/07/08

Καθαρα κερδη χρησης	82.172
Μειον: Φορος εισοδηματος	<u>-14.380</u>
Κερδη προς διαθεση	67.792

Η διαθεση των κερδων γινεται ως εξης:

Τακτικο αποθεματικο	2.670
Υπολοιπο κερδων εις νεο	<u>65.121</u>
Συνολο	67.721

Ο ΔΙΑΧΕΙΡΗΣΤΗΣ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

β) Η Π.Π.Ε. λοιπον λογο μετασηματισμου της σε Α.Ε. θεωρειται οτι παυει να λειτουργει στις 31/07/08.κατα συνεπεια, μεσα σε 4 μηνες και 10 μερες (δηλαδη μεχρι τις 10/11/08) θα πρεπει να υποβληθει η δηλωση φορολογιας εισοδηματος της Ε.Π.Ε.(αρθρο 107 παρ.1 Ν. 2238/94).Επσης, μεχρι τις 20/08/08 θα πρεπει να υποβληθει η τελευταια περιοδικη δηλωση του Φ.Π.Α. και μεσα σε 130 μερες δηλαδη μεχρι τις 10/12/08 θα πρεπει να υποβληθει η εκκαθαριστικη δηλωση του Φ.Π.Α. για την Ε.Π.Ε.

γ) Ο διαχειριστης της Ε.Π.Ε. με ημερομηνια που θα ειναι μετα απο την 31/07/08 π.χ. 10/08/08,υποβαλλει αιτηση στην αρμοδια Δ.Ο.Υ με συνημμενο εναν ισολογισμο της 31/07/08. Επσης, μαζι με την αιτηση επισυναπτεται και ενα αντιγραφο απο τη γενικη ακμεταλλευση, τα αποτελεσματα χρησης και τη διαθεση αποτελεσμων χρησης, καθως και ενα αντιγραφο της γενικης συνελυσης που αφορα την μετατροπη για τη διενεργεια

του φορολογικού ελεγχου και επαληθευση υψους της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης.

10/08/08 ΓΕΓΟΝΟΣ

Διενεργήθηκε, από την αρμοδία Δ.Ο.Υ., ο φορολογικός έλεγχος που είχε ζητηθεί με αίτηση από τον διαχειριστή της Ε.Π.Ε., λόγω μετατροπής της Ε.Π.Ε. σε Α.Ε.

ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ

α) Ο φοροτεχνικός υπάλληλος της Δ.Ο.Υ. μεταβαίνει στην έδρα της Ε.Π.Ε. και κάνει έλεγχο στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών και όπου αλλού θεωρείται απαραίτητος ένας τέτοιος έλεγχος.

β) Στη συνέχεια, ο ελεγκτής αυτός συντάσσει έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος όπου αναγράφονται τα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης όπως αυτά αναφέρονται στον ισολογισμό και στην απογραφή της Ε.Π.Ε. 31/07/08 χωρίς να γίνεται εκτίμηση. Επίσης αναγράφονται οι αποσβέσεις που υπολογιστικά και αν αυτές υπολογιστήκαν σωστά από την έναρξη λειτουργίας της επιχείρησης μέχρι 31/07/08, τυχόν άλλες λογιστικές διαφορές κλπ.

γ) Ένα αντίγραφο από την παραπάνω έκθεση του υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. κοινοποιείται και στην εταιρία.

10/09/08 ΓΕΓΟΝΟΣ

Το αντίγραφο της παραπάνω έκθεσης που συνταχθηκε από τους ελεγκτές της Δ.Ο.Υ., ήρθε στην Ε.Π.Ε.

ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ

Με βάση το αντίγραφο αυτό και με βάση όσα άλλα αποφασίζουν αυτοί που συμμετέχουν στην Α.Ε. συντάσσεται το καταστατικό της Α.Ε.

Εστώ, ότι συνταχθηκε με ημερομηνία 4/9/08. Μέσα στο καταστατικό της Α.Ε. περιλαμβάνονται, εκτός των άλλων και οι παρακάτω όροι που ενδιαφέρουν το λογιστήριο.

α) Ο πρώτος ισολογισμός της Α.Ε. θα είναι υπερδωδεκαμηνος και θα συνταχθεί 31/12/09. Δηλαδή, θα συμπεριλαμβάνει το χρονικό διάστημα από 1/08/08-31/12/09.

β) Από 1/08/08 και μέχρι την καταχώρηση της Α.Ε. στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών, οι διενεργούμενες πράξεις θα καταχωρούνται στα βιβλία της Ε.Π.Ε. αλλά για λογ/σμο όμως της Α.Ε.

γ) Το μετοχικό κεφάλαιο αποφασίστηκε να καλυφθεί ως εξής:

1) Ένα μέρος του μετοχικού κεφαλαίου θα καλυφθεί από το εταιρικό κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. που είναι 176.082 και που κατανεμετά ως εξής:

Γ.Τσιπος	176.082 X 60%=	105.650
Ν.Σπυρου	176.082 X 40%=	<u>70.433</u>
Συνολο		<u>176.083</u>

2) Το υπολοιπο μέρος του μετοχικού κεφαλαίου που είναι 146.735 θα καλυφθεί από νέες εισφορές που θα καταβάλουν οι παρακατω μετοχοι σε μετρητα, ως εξής:

Γ.Τσιπος	99.780
Ε.Ελευθεριαδης	<u>46.955</u>
Συνολο	<u>146.735</u>

Πίνακας ανακεφαλαιώσης των ποσοστών συμμετοχής στο μετοχικό κεφάλαιο

Συμφώνα με τα παραπάνω, οι μετοχοι που θα συμμετεχουν στο μετοχικό κεφάλαιο της Α.Ε. θα συνεισφερουν τα εξής ποσα:

Μετοχοι	Ποσα απο εταιρικό Κεφάλαιο της Ε.Π.Ε	Νεες Εισφορες σε μετρητα	Μετοχικό κεφάλαιο (Ποσα συμμετοχής στην Α.Ε.)
Γ.Τσιπος	105.649	99.780	205.429
Ν.Σπυρου	70.433	-	70.433
Ε.Ελευθεριαδης	-	46.955	46.955
Συνολα	176.082	146.735	322.817

(1) $105.649 + 99.780 = 205.429$

δ) Το μετοχικό κεφάλαιο της Α.Ε. ορίζεται σε 322.817€ (11.000 ανώνυμες κοινές μετοχές, ονομαστικής αξίας 29,347).

Τις μετοχές αυτές θα τις παρουν τα εξής πρόσωπα:

Γ.Τσιπος	7.000 μετοχές	X 29,347=	205.430
Ν.Σπυρου	2.400 μετοχές	X 29,347=	70.433
Ε.Ελεθεριαδης	<u>1.600 μετοχές</u>	X 29,347=	<u>46.955</u>
Συνολο	<u>11.000 μετοχές</u>	X 29,347=	<u>322.818</u> = Μετοχικό κεφάλαιο

ε) Στη συνέχεια, η επιχείρηση προσκομίζει στη Διεύθυνση του Υπουργείου Εμπορίου δυο αντιγραφα από το καταστατικό που συνετάξε και επιπλέον αποδεικτικό καταβολής Φ.Σ.Κ.1% επί των νέων εισροών ήτοι $146.735 \times 1\% = 1467,35$, Πιστοποιητικό επίσης προεγγραφής από το οικείο επιμελητήριο π.χ Βιομηχανικό. Με βάση αυτά, η Διεύθυνση του Υπουργείου Εμπορίου παρέχει την άδεια σύστασης της Α.Ε. που φέρει την επωνυμία ΓΟΥΝΟΠΟΙΟΙΑ Α.Ε., εγκρίνει το καταστατικό της Α.Ε. και καταχωρεί την εταιρία στο Μητρώο Ανώνυμων Εταιριών.

Η εγκριτική αυτή απόφαση μαζί με μια περίληψη του καταστατικού στέλνονται απευθείας από τη Διεύθυνση του Υπουργείου Εμπορίου στο Εθνικό Τυπογραφείο για να δημοσιευθούν στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Επίσης ένα αντίγραφο της παραπάνω εγκριτικής απόφασης στέλνεται και στην Α.Ε. Με βάση το αντίγραφο αυτό η Α.Ε. θεωρεί τα βιβλία και στοιχεία της στην αρμοδιότητα Δ.Ο.Υ.

ΘΕΩΡΗΣΗ ΤΩΝ ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΠΟ ΤΟΝ Κ.Β.Σ. ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΠΡΟΕΡΧΟΜΕΝΗ Α.Ε.

20/09/08 ΓΕΓΟΝΟΣ

Η εταιρία παραλαβέ από τη Διεύθυνση του Υπουργείου Εμπορίου την εγκριτική απόφαση, πάνω στην οποία είναι γραμμένος και ο Γενικός Αριθμός Μητρώου της Α.Ε. που φέρει ημερομηνία 11/09/08.(Μ.Α.Ε.)

Φυσικά ένα αντίγραφο της εγκριτικής απόφασης και μια περίληψη της Α.Ε. στέλνονται, με ευθύνη της Διεύθυνσης του Υπουργείου Εμπορίου και στο Εθνικό Τυπογραφείο για δημοσίευση της εταιρίας στο ΦΕΚ.

ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ

α) Ο λογιστής της εταιρίας πηγαίνει στη Δ.Ο.Υ. που ανήκει η Α.Ε. μαζί με ένα καταστατικό σύστασης της Α.Ε. επικυρωμένο και με μια φωτοτυπία της εγκριτικής απόφασης. Εκεί συμπληρώνει και ορισμένα έντυπα δήλωση έναρξης εργασιών Μ3,Μ6,Μ7,Μ8 συνοδευόμενα από 1) βεβαίωση εγγραφής στο επιμελητήριο, 2)Μισθωτήριο συμβολαίο στο όνομα της Α.Ε, 3) φωτοτυπίες ταυτοτήτων,4)

Ασφαλιστική ενημεροτητα, 5) Ασφαλιστική ενημερωση Ι.Κ.Α. Μ'αυτον τον τροπο κανει την εγγραφη της Α.Ε. στο Μητρωο της Δ.Ο.Υ.

β) Στη συνεχεια, ο λογιστης προσκομιζει στη Δ.Ο.Υ. τ'απαραιτητα βιβλια και στοιχεια που χρειαζονται θεωρηση.

Εστω οτι τα βιβλια και στοιχεια της Α.Ε. θεωρηθηκαν την ιδια μερα, δηλαδη στις 20/09/08.

Απο 10/09/08 που η Α.Ε. αποκτησε τη νομικη της προσωποκοτητα και μεχρι τις 20/09/08 που θεωρηθηκαν τα στοιχεια της Α.Ε., επιτρεπεται να εκδιδονται τα στοιχεια της Ε.Π.Ε.

αλλα να καταχωρουνται ομως στα βιβλια της Α.Ε. Απο 20/09/08 και μετα, που θεωρηθηκαν τα στοιχεια της Α.Ε. και ακυρωθηκαν τα στοιχεια της Ε.Π.Ε., θα εκδιδονται υποχρεωτικα τα στοιχεια της Α.Ε. και θα καταχωρουνται φυσικα ολες οι λογιστικες εγγραφες στα βιβλια της Α.Ε.

ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΤΗΣ Ε.Π.Ε ΓΙΑ ΤΗ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΤΗΣ ΣΕ Α.Ε. ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ Ν.2166/93

Στα βιβλια της Ε.Π.Ε και μεσα στο χρονικο διαστημα απο 1/08/08-10/09/08 γινονται οι εγγραφες της μετατροπης της σε Α.Ε. Με τις εγγραφες αυτες, τα ποσα του εταιρικου κεφαλαιου χρεωνονται για να εξισωθουν και πιστωνονται οι επι μερους λογ/σμοι των εταιρων με τα αντιστοιχα ποσα που τους αναλογουν στην μετατροπη συμφωνα με την σχετικη αποφαση της γενικης συνελευσης των εταιρων. Στη συνεχεια, ακολουθουν και ορισμενες αλλες εγγραφες μετατροπης καθως και οι εγγραφες για το κλεισιμο των βιβλιων της Ε.Π.Ε., οπως θα δουμε αμεσως παρακατω.

Οι εγγραφες λοιπον της μετατροπης εχουν την εξης σειρα:

α) Ο λογ/σμος 'Εταιρικο Κεφαλαιο' που ειναι πιστωμενος με 176.082 χρεωνεται γαι να εξισωθει και πιστωνονται οι ατομικοι λογ/σμοι των εταιρων με τα αντιστοιχα ποσα τους οπως αυτα απεικονιζονται στον ανακεφαλαιωτικο πινακα της σελλιδας 19.

Η εγγραφη αυτη γινεται εστω με ημερομηνια π.χ. 20/09/08, ως εξης:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 20/09/08 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		
40.06.00.000 Εταιρικο Κεφαλαιο	176.083	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.07.00.000 Γ.Τσιπος		105.650
33.07.00.001 Ν.Σπυρου		70.433

Εταιρικο Κεφαλαιο που διατιθεται για τη μετατροπη σε Α.Ε.

β) Με το ποσο του εταιρικου κεφαλαιου που ειναι 176.082 χρεωνεται ο λογ/σμος 18.00.01.000 'Μετοχες μη εισαγμενες στο χρηματιστηριο εταιριων εσωτερικου', με πιστωση του λογαριασμου 53.98.00.000 'ΓΟΥΝΟΠΟΙΟΙΑ Α.Ε.(απο μετατροπη)' με το ιδιο ποσο. με την εγγραφη αυτη απεικονιζονται οι μετοχες που περιεχονται στους

εταιρους της Ε.Π.Ε. λόγω μετατροπής της εταιρίας τους σε Α.Ε. Η εγγραφή αυτή γίνεται ως εξής:

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 20/09/08 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
18 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ		
18.00.01.000 Μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο	176.083	
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ 53.98.00.000 ΓΟΥΝΟΠΟΙΟΙΑ Α.Ε.(απο μετατροπή)		176.083
Μετοχές 6.000 των 29,347 απο μετατροπή της Ε.Π.Ε σε Α.Ε.		

γ) Στη συνέχεια, χρεώνεται ο λογ/σμος 33.07 για να εξισωθεί με το ίδιο ποσο ο λογ/σμος 18.00, οποτε εξισωνεται και ο λογ/σμος αυτος. Η εγγραφή αυτή γίνεται για να απεικονιστεί στα βιβλία της Ε.Π.Ε. ότι τις μετοχές τις πήραν οι δυο εταιροι σύμφωνα με οσα συμφωνηθηκαν στην αποφαση για την μετατροπή της εταιρίας τους σε Α.Ε. Η εγγραφή λοιπον γίνεται ως εξής:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 20/09/08 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.07.00.000 Γ.τσιπος	105.650	
33.07.00.001 Ν.Σπυρου	70.433	
18 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ		
18.00.01.000 Μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο		176.083
Μετοχές που αναλογουν στους εταιρους της <u>Ε.Π.Ε. που μετατρεπεται σε Α.Ε.</u>		

δ) Τα ποσα που απεικονιζονται στο ενεργητικο της απογραφης της Ε.Π.Ε. 31/07/08 πιστωνονται για να εξισωθουν και χρεωνεται με το ίδιο ποσο ο λογ/σμος 53.98.00.000, ως εξής:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 20/09/08 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.98.00.000 ΓΟΥΝΟΠΟΙΟΙΑ Α.Ε.	282.318	
16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ		
16.10.00.000 Εξοδα ά εγκαταστασης		17.608
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ – ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		
12.00.00.000 Μηχανες ραψιματος απογραφης		159.061
21 ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ		
21.00.00.000 Αποθεματα απογραφης		44.020
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.00.00.000 Παπαδοπουλος Μηχανηλ		20.543
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00.00.000 Ταμειο επιχειρησης		41.086
<u>Μεταφορα ενεργητικου στην απο μετατροπή Α.Ε.</u>		

ε) Οι υπολοιποι λογ/σμοι (εκτος απο το λογ/σμο 40 'κεφαλαιο') απο τα ιδια κεφαλαια, απο υποχρεωσεις σε τριτους και απο τα αποσβεσμενα παγια που αποικονιζονται στην απογραφη της σελ.13 καθως και ο λογ/σμος 53.98.00.000 με το ποσο 67.792 σελ.21 χρεωνονται για να εξισωθουν και πιστωνεται με το συνολικο τους ποσο ο λογ/σμος 89.01.00.000,ως εξης:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 20/09/08 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00.00.000 Σ.ΓΑΙΤΑΝΗΣ	5.869	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ		
54.08.00.000 Φορος εισοδηματος	14.380	
16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ		
16.99.10.000 Αποσβ.εξοδα ά εγκαταστασης	5.869	
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ – ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		
12.99.00.000 Αποσβεσμενα μηχανηματα	12.326	
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
41.02.00.000 Τακτικο αποθεματικο επιχειρησης	2.670	
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ		
42.00.000 Υπολοιπο κερδων εις νεο 2008	65.121	
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.98.00.000 ΓΟΥΝΟΠΟΙΟΙΑ Α.Ε.(απο μετατροπη)		106.235

ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ (ΑΓΟΡΕΣ – ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΚΛΠ) ΠΟΥ ΓΙΝΟΝΤΑΙ ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΤΗΣ Ε.Π.Ε. ΑΠΟ 1/08/08 ΜΕΧΡΙ ΤΙΣ 10/09/08 ΟΠΟΥ Η Α.Ε. ΑΠΟΚΤΗΣΕ ΝΟΜΙΚΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΤΗΤΑ (χορηγηση Μ.Α.Ε. απο το Υπουργειο Εμποριου) (με βαση το Ν.2166/93)

Τα λογιστικα γεγονοτα απο 1/08/08 – 10/09/08 καταχωρουνται στα βιβλια της Ε.Π.Ε. για λογαριασμο της Α.Ε. (αρθρο 2 παρ.6 Ν.2166/93). Στη συνεχεια, μολις θεωρησει η Α.Ε. βιβλια και στοιχεια, μεταφερονται τα ποσα αυτα στο ημερολογιο διαφορων πραξεων της Α.Ε. με συγκεντρωτικες εγγραφες και με ημερομηνια 20/09/08 αλλα μετα ομως απο τις εγγραφες καλυψης του κεφαλαιου, δηλαδη της συστασης Α.Ε. και πριν απο οποιαδηποτε αλλη εγγραφη.Επειδη τα βιβλια της Α.Ε.θεωρηθηκαν στις 20/09/08, στα βιβλια της Ε.Π.Ε. μπορούν να καταχωρηθουν πραξεις μεχρι 20/09/08 και οι πραξεις απο 20/09/08 και μετα να καταχωρηθουν κατευθιαν στα βιβλια της Α.Ε.Αυτο γινεται, διοτι εφοσον τα βιβλια της Α.Ε. θεωρηθηκαν με ημερομηνια μεχρι 20/09/08,μπορουν να καταχωρουνται απευθειας στα βιβλια της Α.Ε.,πραξεις απο 1/09/08 και μετα, λογω του γεγονοτος οτι η ενημερωση των βιβλιων του καθε μηνια μπορει να γινει μεχρι τις 15 του επομενου μηνια. Στην περιπτωση μας ομως εστω οτι καταχωρηθηκαν στα βιβλια της Ε.Π.Ε. ολες οι πραξεις απο 1/08/08 -120/09/08.Για το λογο αυτο, 20/09/08 συντασσονται δυο ισοζυγια . Ενα γενικο ισοζυγιο που θα περιλαμβανει ολες τις λογιστικες κινήσεις απο 1/08/08-

20/09/08 (χωρίς να συμπεριλαμβάνονται σ' αυτο τα ποσα απογραφης της 31/07/08 (σελ.12). Στο ισοζυγιο ομως αυτο θα συμπεριλαμβάνονται φυσικα και οι εγγραφες μετατροπης που εχουν γινει προηγουμενος στις σελ.21-22. Στη συνεχεια ,συντασσεται και ενα αλλο ισοζυγιο που θα περιλαμβάνει μονο μονο τις λογιστικες κινήσεις απο 01/09/08-30/09/08. Ο διαχωρισμος αυτος ειναι υποχρεωτικος διοτι οι λογιστικες κινήσεις απο 1/09/08-10/09/08 συμπεριλαμβάνονται στην πρωτη περιοδικη δηλωση του Φ.Π.Α. που θα συνταξει η Α.Ε.ενω για τις κινήσεις απο 1/08/08-20/09/08 συμπληρωνει κανονικα η Ε.Π.Ε. για καθε μηνα περιοδικες δηλωσεις του Φ.Π.Α. και τις υποβαλλει στη Δ.Ο.Υ.,αλλα για λογαριασμο ομως της Α.Ε.
Τα ισοζυγια λοιπον αυτα αποικονιζονται με τα υπολοιπα τους ως εξης:

ΓΕΝΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ Γ.ΤΣΙΠΟΣ Ε.Π.Ε. ΓΙΑ ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΑΠΟ
1/08/08-20/09/08

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
	ΧΡΕΩΣΤΙΚΑ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		
20.00.00.019 Αγορες χρησης 19%	55.759	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.00.00.000 Παπαδοπουλος μιχαλης	5.869	
30.00.00.001 Κων/νος Γουσιας	2.935	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00.00.000 Ταμειο επιχειρησης	27.879	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ		
54.00.00.019 Φ.Π.Α αγορων 19%	10.565	
54.00.02.019 Φ.Π.Α δαπανων 19%	264	
54.00.04.019 Φ.Π.Α πωλησεων 19%		12.150
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00.00.000 Ε.Γαιτανης		11.885
50.00.00.001 Σ.Παναγιωτου		17.608
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		
64.07.03.001 Γραφικη υλη υποκ..στο Φ.Π.Α.	1.467	
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		
70.00.00.019 Πωλησεις εμ/των 19%		14.673
71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ		
71.00.00.019 Πωλησεις χονδρικες 19%		48.422
ΣΥΝΟΛΑ	104.738	104.738

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ Γ.ΤΣΙΠΟΣ Ε.Π.Ε. ΑΠΟ 1/08/08- 20/09/08

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
	ΧΡΕΩΣΤΙΚΑ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		
20.01.00.019 Αγορες χρηση 19%	2.935	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00.00.000 Ταμειο επιχειρησης	1.467	
71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ		
71.00.00.019 Πωλησεις χονδρικές 19%		4.402
ΣΥΝΟΛΑ	4.402	4.402

Στο ημερολογιο διαφορων πραξεων της Ε.Π.Ε. και με ημερομηνια 20/09/08 γινονται οι εγγραφες κλεισιματος των βιβλιων της Ε.Π.Ε. και μεταφορας των υπολοιπων της στα βιβλια της Α.Ε. Οι εγγραφες αυτες εχουν, ως εξης:

- 1) Βαση των υπολοιπων του γενικου ισοζυγιου σελ.23-24 στο ημερολογιο διαφορων πραξεων της Α.Ε. γινονται οι εξης εγγραφες:

α) **Πιστωνονται** ολα τα χρεωστικα υπολοιπα του ισοζυγιου της σελ 23 για να εξισωθουν και **χρεωνεται** με το συνολικο ποσο ο λογ/σμος 53.98.000 ως εξης:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 20/09/08 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.98.000 ΓΟΥΝΟΠΟΙΟΙΑ Α.Ε. (απο μετατροπη)	104.738	
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		
20.00.019 Αγορς χρησης 19%		55.759
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.00.00.000 Μ.Παπαδοπουλος		5.869
30.00.00.001 Κ.Γουσιας		2.935
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00.00.000 Ταμειο Επιχειρησης		27.879
54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ		
54.00.000 Φ.Π.Α. Αγορων 19%		10.565
54.00.002 Φ.Π.Α Δαπανων 19%		264
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		
64.07.003 Γραφικη υλη και λοιπα υλικα γραφειου		1.467
<u>Για το κλεισιμο των βιβλιων λογω μετατροπης</u>		

β) **Χρεωνονται** ολα τα πιστωτικα υπολοιπα του ισοζυγιου της σελ.24 για να εξισωθουν και **πιστωνεται** ο λογ/σμος 53.98.000 με το συνολικο ποσο τους ,ως εξης:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 20/09/08 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ		
54.00.00.001 Φ.Π.Α.πωλησεων 19%	12.150	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00.00.000 Ε.Γαιτανης	11.885	
50.00.00.001 Σ.Παναγιωτου	17.608	
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		
70.00.00.019 Πωλησεις με 19%	14.673	
71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ		
71.00.019 Πωλησεις με 19%	48.422	
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.98.00.000 ΓΟΥΝΟΠΟΙΟΙΑ Α.Ε.		104.738
<u>Για το κλεισιμο των βιβλιων λογω μετατροπης</u>		

2) Με βάση τα υπολοιπα του ισοζυγίου απο 1/09/08-20/09/08 σελ.24 γίνονται οι εξής εγγραφές:

α) **Πιστώνονται** οι λογ/σμοί που έχουν χρεωστικά υπολοιπα στο ισοζυγίο της σελ.23-24 για να εξισωθούν και **χρεωνετα** με το συνολικό ποσό ο λογ/σμός 53.98.00.000 ΓΟΥΝΟΠΟΙΟΙΑ Α.Ε. (απο μετατροπη),ως εξής:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 20/09/08 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.98.00.000 ΓΟΥΝΟΠΟΙΟΙΑ Α.Ε.	4.402	
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		
20.00.00.019 Αγορες χρησης 19%		2.935
38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00.00.000 Ταμειο επιχειρησης		1.467
<u>Για το κλεισιμο των βιβλιων λογο μετατροπης</u>		

β) Χρεωνονται οι λογ/σμοί που έχουν πιστωτικά υπολοιπα στο ισοζυγίο της σελ.24 για να εξισωθούν και πιστώνεται με το συνολικό ποσό τους ο λογ/σμός 53.98.00.000, ως εξής:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 20/09/08 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
71. ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ		
71.00.00.019 ΠΩΛΗΣΕΙΣ 19%	4.402	
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.98.00.000 ΓΟΥΝΟΠΟΙΟΙΑ Α.Ε.(απο μετατροπη)		4.402
<u>Για το κλεισιμο των βιβλιων της Ε.Π.Ε. λογω μετατροπης</u>		

ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΤΗΣ Α.Ε. ΠΟΥ ΠΡΟΕΡΧΕΤΑΙ ΑΠΟ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΤΗΣ Ε.Π.Ε. ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ Ν.2166/93

Η εταιρεία ΓΟΥΝΟΠΟΙΟΙΑ Α.Ε. που προέρχεται από μετατοπή της εταιρίας ΤΣΠΟΣ Ε.Π.Ε. αποκτήσε τη νομική της προσωπικότητα (χορηγήση ΜΑΕ από το Υπουργείο Εμπορίου) στις 10/09/08 και θεώρησε τα λογιστικά της βιβλία και στοιχεία της στις 20/09/08. Από 10/09/08 – 20/09/08 θα εκδίδονται τα στοιχεία από την Ε.Π.Ε. αλλά θα καταχωρούνται όμως απευθείας στα βιβλία της Α.Ε. Από 20/09/08 όμως και μετά θα εκδίδονται τα στοιχεία της Α.Ε. και θα καταχωρούνται κανονικά στα βιβλία της Α.Ε. Πριν όμως από οποιαδήποτε άλλη εγγραφή στα βιβλία της Α.Ε., θα πρέπει πρώτα να γίνουν οι εγγραφές της συστάσης της (καλυψη του κεφαλαίου), στη συνέχεια οι εγγραφές μεταφοράς των λογιστικών δεδομένων από την μετατρεπομένη εταιρία (Ε.Π.Ε.) και έπειτα ακολουθεί η εγγραφή για τα έξοδα ίδρυσης της.

Οι εγγραφές λοιπόν της συστάσης της έχουν την εξής σειρά:

20/09/08 ΓΕΓΟΝΟΣ

Τα βιβλία της Α.Ε. όπως προαναφερθηκε, θεωρήθηκαν στη Δ.Ο.Υ με ημερομηνία 20/09/08, αλλά οι εγγραφές όμως της συστάσης γίνονται με ημερομηνία 10/09/08, διότι τότε αποκτήσε η Α.Ε. τη νομική της προσωπικότητα της δηλαδή 10/09/08.

ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ

α) Στο ημερολόγιο διαφόρων πράξεων της Α.Ε. με ημερομηνία 20/09/08 και με τα ποσα συμμετοχής των μετόχων στο κεφάλαιο της Α.Ε.(σελ.19) γίνονται οι εγγραφές καλυψής του μετοχικού κεφαλαίου, ως εξής:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 10/09/08 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.03.00.000 Γ.Τσιπος λογ/σμος καλυψής	205.430	
33.03.00.001 Ν.Σπυρου λογ/σμος καλυψής	70.433	
33.03.00.002 Ε.Ελευθεριαδής λογ.καλυψ.	46.955	
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		
40.02.00.000 Οφειλομενο μετοχικο κεφαλαιο ανωνυμων κοινων μετοχων		322.818
Εγγραφή καλυψής μετοχικού κεφαλαίου <u>Ως καταστατικό συστάσης</u>		

1

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 10/09/08 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
33 ΧΡΕΩΣΥΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.04.00.000 Γ.Τσιπος / οφειλομενο κεφαλαιο	205.430	
33.04.00.001 Ν.Σπυρου / οφειλομενο κεφαλαιο	70.433	
33.04.00.002 Ε.Ελευθεριαδης οφειλ. Κεφαλαιο	46.955	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.03.00.000 Γ.Τσιπος λογ. καλυψης		205.430
33.03.00.001 Ν.Σπυρου λογ.καλυψης		70.433
33.03.00.002 Ε.Ελευθεριαδης λογ.καλ.		46.955

Εγγραφη για τα ποσα που εισφερονται συχρονως με την καλυψη

β)Το ενεργητικο απο την απογραφη της μετατροπης (σελ.12) **χρεωνεται** και το **παθητικο** της ιδιας απογραφης **πιστωνεται**, με τη διαφορα μονο, οτι αντι να πιστωθει ο λογ/σμος 40 'κεφαλαιο' πιστωνεται ο λογ/σμος 33.04 με τριτοβαθμιους λογ/σμους τους εταιρους που συμμετεχουν στην Ε.Π.Ε. που μετατραπηκε σε Α.Ε. σελ.19. Η εγγραφη λοιπον αυτη γινεται ως εξης:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 10/09/08 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ		
16.10.00.000 εξοδα ά εγκαταστασης	17.608	
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		
12.00.00.000 Μηχανες ραψιματος	159.061	
21.00.00.000 Αποθεματα	44.020	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.00.00.000 Π απαδοπουλος Μιχαλης	20.543	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00.00.000 Ταμειο επιχειρησης	41.086	
53.98.00.000 ΓΟΥΝΟΠΟΙΟΙΑ Α.Ε.		282.318
53.98.00.000 ΓΟΥΝΟΠΟΙΟΙΑ Α.Ε.	282.318	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.04.00.000 Γ.Τσιπος / οφειλ. Κεφ.		105.650
33.04.00.001 Ν.Σπυρου/ οφειλ.κεφ.		70.433
41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ-ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ		
41.02.00.000 Τακτικο αποθεματικο επιχειρησης		2.670
42. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ		
42.00.00.000 Υπολοιπο κερδων εις νεο 2008		65.121
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00.00.000 Σ.Γαιτανης		5.869
54ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54.08.00.000 Φορος εισοδηματος		14.380
16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ		
16.99.00.010 Αποσβεσμενα εξοδα ά εγκατ		5.869
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ- ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		
12.99.00.000 Αποσβεσμενα μηχ/τα		12.326
<u>Καλυψη κεφαλαιου απο μετατροπη Ε.Π.Ε. σε Α.Ε.</u>		

γ) Στο αναλυτικό ημερολόγιο ταμείου, με ημερομηνία εστώ 10/09/08 (ημερομηνία που κατεβαλαν στην Α.Ε. οι μετοχοι τις εισφορες τους σε μετρητα) με βαση τα γραμματια εισπραξης (αποδειξεις) που εκδιδει ο λογιστης – ταμιας γινεται η παρακατω εγγραφη(ποσα σελιδας 19).

<u>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ 20/09/08 ΤΑΜΕΙΟΥ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.03.00.000 Καταθεσεις οψεως	146.735	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.04.00.000 Γ.Τσιπος		99.780
33.04.00.001 Ε.Ελευθεριαδης		46.955
Εισπραξει των ποσων εισφορας σε μετρητα		

δ) Στο ημερολόγιο διαφορων πραξεων και με ημερομηνια 10/09/08 γινεται η μεταφορα απο το λογ. 40.02 στο λογ. 40.00 του ποσου της αξιας μετατροπης και της εισφορας σε μετρητα ως εξης:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 10/10/08 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		
40.02.00.000 Οφειλομενο μετοχικο κεφαλαιο		
Ανωνυμων κοινων μετοχων	322.818	
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		
40.00.00.000 Καταβλημενο μετοχικο κεφαλαιο		
Ανωνυμων κοινων μετοχων		322.818
Μεταφορα απο λογ. 40.02 στο λογ.40.00 του Καταβλημενου μετοχικου κεφαλαιου		

ε) Η απογραφή και ο ισολογισμός που καταχωρήθηκαν στα βιβλία της Ε.Π.Ε. 31/07/08 (βλεπε σελ13-15) θεωρούνται ως απογραφή και ισολογισμός εναρξης για την Α.Ε. που προερχεται απο τη μετατροπη της Ε.Π.Ε.Φυσικα, στην απογραφή εναρξης της Α.Ε. λαμβανονται υποψη και τα ποσα που προερχονται απο τις εγγραφες συστασης της Α.Ε. Δηλαδη, στην απογραφή εναρξης της Α.Ε. αναγραφονται αναλυτικα, εκτος απο τα μεταφερομενα περιουσιακα στοιχεια της Ε.Π.Ε. και το μετοχικο κεφαλαιο που ειναι 322.817 καθως και οι εισφορες των μετόχων σε μετρητα που ειναι 146.735 οι οποιες αυξανουν το ταμειο της επιχειρησης. Δηλαδη , η απογραφή και ο ισολογισμός εναρξης της Α.Ε. προκυπτει απο τις παραπανω λογιστικες εγγραφες συστασης των σελιδων 27-28. Ετσι, στο βιβλιο απογραφων και ισολογισμων της Α.Ε. γραφονται και παλι η απογραφή και ο ισολογισμός της Ε.Π.Ε. 31/07/08 (συμπεριλαμβανομενου και του μετοχικου κεφαλαιου καθως και των εισφορων σε μετρητα) ως απογραφή και ισολογισμός εναρξης της Α.Ε. αρχιζει ουσιαστικα απο 01/08/08. Αλλα επειδη ομως η μετατροπη ειναι χρονοβορος, η δραστηριοτητα της Α.Ε. απο1/07/08- 20/09/08 καταχωρηται στα βιβλια της Ε.Π.Ε. και στη συνεχεια, τα συνολικα ποσα της δραστηριοτητας αυτης και με ημερομηνια 10/09/08 που χορηγηθηκε στην Α.Ε. ο αριθμος Μ.Α.Ε. απο το Υπουργιο Εμποριου μεταφερονται με μια εγγραφη συγκεντρωτικα κατα τριτοβαθμιο λογ/σμο στα βιβλια της Α.Ε.

**ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΝΑΡΞΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ Α.Ε.
(ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ 20/09/08)**

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

<u>ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ</u>	<u>Μερικά ποσα</u>	<u>Αναλυτική στήλη</u>	<u>Συγκεντρωτική στήλη</u>
16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ			11.739
16.10 Εξοδα ίδρυσης και ά εγκαταστασης		17.608	
16.10.00.000 Εξοδα ά εγκατ/σης	17.608		
Μειον: 16.99 Αποσβεσμενες ασωματαε ακινητοποιησεις		-5.869	
16.99.00.000 Αποσβεσμενα εξοδα ά εγκατ/σης	5.869		

ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛ.			146.735
12.00 Μηχανηματα		159.061	
12.00.00.000 Μηχανες ραψιματος	159.061		
Μειον: 12.99 Αποσβεσμενα μηχαν.- λοιπος εξοπλισμος		-12.326	
12.99.00.000 Αποσβεσμενα Μηχανηματα	12.326		

ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ- ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ

α) Αποθεματα

21 ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ			150.000
21.00 Αποθεματα		150.000	
21.00.00.000 Αποθεματα απογραφης (Δερματα τεμ.1000 X 150=150.000)	150.000		

β) Απιατησεις

30 ΠΕΛΑΤΕΣ			20.543
30.00 Πελατες εσωτρρικου		20.543	
30.00.00.000 Παπαδοπουλος Μιχαλης	20.543		

γ) Διαθεσιμο

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			41.086
38.00 Ταμειο		41.086	
38.00.00.000 Ταμειο επιχειρησης	41.086		

38.03.00.000 λογ/σμος καλυψεως			<u>146.735</u>
			187.821
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			<u><u>410.858</u></u>

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

<u>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</u>	Μερικα <u>Ποσα</u>	Αναλυτικη <u>στηλη</u>	Συγκεντρωτικη <u>στηλη</u>
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ			322.818
40.00 Καταβλημενο μετοχικο κεφαλαιο		322.818	
40.00.00.000 Καταβλημενο Μ.Κ. κοινων μετοχών	322.818		
41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ-ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ			2.670
41.02 Τακτικο αποθεματικο		2.670	
41.02.00.000 Τακτικο αποθεματικο επιχειρησης	2.670		
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ			65.121
42.00 Υπολοιπο κερδων εις νεο		65.121	
42.00.00.000 Υπολοιπο κερδων εις νεο 2008	65.121		

ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			5.869
50.00 Προμηθευτες εσωτερικου		5.869	
50.00.00.000 Ε.Γαιτανης	5.869		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			14.380
54.08 Λογ/σμος εκκαθαρισης φορων		14.380	
54.08.00.000 Φορος εισοδηματος	14.380		
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			<u><u>410.858</u></u>

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΝΑΡΞΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ Α.Ε. 20/09/08**ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**

<u>ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ</u>	Αξία κτησης	Αποσβεςεις _____	Αναποσβεστη αξία
16.10 Εξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκαταστασης	17.608	5.869	11.739
<u>ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u>			
12 Μηχανηματα	<u>159.061</u>	<u>12.326</u>	<u>146.735</u>
Συνολο παγιου ενεργητικου	176.669	18.195	158.474
<u>ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ- ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ</u>			
<u>α) Αποθεματα</u>			
21 Προιοντα ετοιμα και ημιτελη			44.020
<u>β) Απαιτησεις</u>			
30 Πελατες			20.543
<u>γ) Διαθεσιμο</u>			
38.00 Ταμειο			<u>187.821</u>
Συνολο κυκλοφορουντος ενεργητικου και διαθεσιμου			<u>252.384</u>
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			410.858

ΠΑΘΗΤΙΚΟ**ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ**

40.00 Καταβλημενο Μ.Κ. ανωνυμων κοινων μετοχών	322.817
41.02 Τακτικο αποθεματικο	2.670
42.00 Υπολοιπο κερδων εις νεο	<u>65.121</u>
Συνολο ιδιων κεφαλαιων	390.608

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Βραχυπροθεσμες υποχρεωσεις	
50 Προμηθευτες	5.869
54 Υποχρεωσεις απο φορους – τελη	14.381

Συνολο υποχρεωσεων
ΓΕΝΙΚΟ ΣΤΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

20.250
410.858

**ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΤΗΣ Α.Ε. ΓΙΑ ΤΙΣ ΑΓΟΡΕΣ, ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΚΛΠ. ΤΟΥ
ΧΡΟΝΙΚΟΥ ΔΙΑΣΤΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ 1/08/08 – 20/09/08 ΟΙ ΟΠΟΙΕΣ
ΑΠΕΙΚΟΝΙΖΟΝΤΑΙ ΣΤΑ ΙΣΟΖΥΓΙΑ ΤΗΣ ΣΕΛΙΔΑΣ 23**

α) Με τα υπολοιπα του γενικου ισοζυγιου της 20/09/08(σελ.23) στο ημερολογιο πραξεων της Α.Ε. και με ημερομηνια 20/09/08 γινονται ακριβως οι αντιθετες εγγραφες απο εκεινες που εγιναν για το κλεισιμο των βιβλιων της Ε.Π.Ε. (σελ.24-25), μονο που στην περιπτωση αυτη χρεωπιστωνεται ο λογ/σμος 33 αντι του λογ 53 δηλαδη, γινονται οι εξης εγγραφες:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 20/09/08 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		
20.00.00.019 ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ 19%	55.759	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.00.00.000 Μ.Παπαδοπουλος	5.869	
30.00.00.001 Κ.Γουσιας	2.935	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00.00.000 Ταμειο επιχειρησης	27.879	
54.00.00.000 Φ.Π.Α. αγορων 19%	10.565	
54.00.00.002 Φ.Π.Α. δαπανων 19%	264	
64 Διαφορα εξοδα		
64.07.00.003 Γραφικη υλη και λοιπα υλικα γραφειου	1.467	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.95.00.000 Γ.ΤΣΙΠΟΣ Ε.Π.Ε (απο μετατροπη)		104.738
<u>Μεταφορα κινησεων απο 1/08/08- 20/09/08 απο Ε.Π.Ε.</u>		
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.95.00.000 Γ.ΤΣΙΠΟΣ Ε.Π.Ε. (απο μετατροπη)	104.738	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54.00.00.001 Φ.Π.Α πωλησεων		12.150
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00.00.000 Ε.Γαιτανης		11.885
50.00.00.001 Σ.Παναγιωτου		17.608
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		
70.00.00.019 Πωλησεις εμπ/των 19%		14.673
71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ		
71.00.00.019 Πωλησεις χονδρικες 19%		48.422
<u>Μεταφορα κινησεων απο 1/08/08-20/09/08</u>		

β) Με βάση τα υπολοιπα του ισοζυγιο 20/09/08 (σελ.23) γινονται κατα τον ιδιο τροπο οι εξης εγγραφες:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 20/09/08 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		
20.00.00.019 Αγορες χρησης 19%	2.935	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00.00.000 Ταμειο επιχειρησης	1.467	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.95.00.000 Γ.ΤΣΙΠΟΣ Ε.Π.Ε. (απο μετατροπη)		4.402
Μεταφορα κινήσεων απο 1/08/08 – 20/09/08 απο Ε.Π.Ε.		
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.95.00.000 Γ.ΤΣΙΠΟΣ Ε.Π.Ε. (απο μετατροπη)	4.402	
71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ		
71.00.00.019 Πωλησεις χονδρικές 19%		4.402
Μεταφορα κινήσεων απο 1/08/08-20/09/08 απο Ε.Π.Ε		

γ) Μετα απο τις παραπανω λογιστικες εγγραφες, ολα τα αλλα λογιστικα γεγονοτα (π.χ. εξοδα ά εγκαταστασεων, αγορες, πωλησεις, εισπραξεις, πληρωμες κλπ) θα γινονται στο εξης κανονικα στα αναλυτικα ημερολογαι της Α.Ε.

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ Ε.Π.Ε
(απο Σελ.20-22)

<u>40.06.00.000 Εταιρικό κεφάλαιο</u>		<u>18.00.01.000 Μετοχές μη εισγ/νες στο χρη/ριο</u>	
176.083		176.083	176.083
<u>33.07.00.000 Γ.Τσιπος</u>		<u>33.07.00.001 Ν.Σπυρου</u>	<u>53.98.00.000 Γουνοποιία Α.Ε.</u>
105.650	105.650	70.433	70.433
			282.318
			176.083
			106.235
			282.318
			282.318 σελ17
<u>16.10.00.000 Εξοδα ά εγκαταστάσεις.</u>		<u>12.00.00.000 μηγ/νες ρανιματος</u>	
σελ.27		σελ.27	
17.608	17.608	159.061	159.061
<u>21 Αποθ/τα απογραφης</u>		<u>30.00.00.000 Μ.Παπαδοπουλος</u>	<u>38.00.00.000 Ταμείο επιχηρ.</u>
σελ.27		σελ.27	
44.020	44.020	20.543	20.543
			σελ.27
			41.086
			41.086
<u>50.00.00.000 Σ.Γαιτανης</u>		<u>16.99.10.000 Αποσβ/να εξοδα ά εγκ/σης</u>	
5.869	5.869 σελ.27	5.869	5.869 σελ.27
<u>54.08.00.000 Φορος εισοδηματος</u>		<u>12.99.00.000 Απ/να μηγ/τα</u>	
14.380	14.380 σελ.27	12.326	12.326 σελ.27
<u>41.02.00.000 Τακτικό αποθ/κο</u>		<u>42.00.00.000 υπολοιπο κερδων εις νεο.</u>	
2.670	2.670 σελ.27	65.121	65.121 σελ.27

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΤΗΝ 30/09 08

Με εγγραφές Αγορών-πωλήσεων έως 20/09/08)

(σελ. 32-33)

(

<u>12.00.000 Μηχανήματα</u>	<u>16.10.000 εξοδα Α εγκατασ.</u>	<u>20.00.019 αγορες 19%</u>
159.061	17.608	55.759
		<u>2.935</u>
		58.694

<u>12.99.000 Αποσ/ντα μηχ.</u>	<u>16.99.000 Απ/ντα εξ. Α εγκ</u>	<u>21.00.000 Αποθεματα</u>
12.326	5.869	44.020

<u>30.00.000 Πελατ Παπαδ.</u>	<u>30.00.001 Πελατ.Γουσιας</u>	<u>33.95.000 Τσιπος ΕΠΕ(απο μετ/πη)</u>
20.543	2.935	104.738
<u>5.869</u>		<u>4.402</u>
26.412		109.140

<u>33.03.000 Τσιπος Λ.Κ.Κ</u>	<u>33.03.001 Σπυρου Λ.Κ.Κ</u>	<u>33.03.002 Ελευθεριαδης Λ.Κ.Κ</u>
205.430	205.430	46.955
	70.433	70.433
		46.955

<u>33.04.000 Τσιπος Λ.Ο.Κ</u>	<u>33.04.001 Σπυρου Λ.Ο.Κ</u>	<u>33.04.002 Ελευθεριαδης Λ.Ο.Κ</u>
205.430	105.650	46.955
	<u>99.780</u>	46.955
	205.430	

<u>38.00.000 Ταμειο</u>	<u>38.03.000 Λογ. Οψεως</u>	<u>40.00.000 Καταβλ/νο Κεφαλ.</u>
41.086	146.735	322.818
27.879		
<u>1.467</u>		
70.432		

<u>40.02.000 Οφειλ. Μ.Κ</u>	<u>41.02.000 Τακτικο Αποθ/κο</u>	<u>42.00.000 Απ/τα εισ νεο</u>
322.818	322.818	65.121
	2.670	

<u>54.00.000 Φ.Π.Α Αγορων</u>	<u>54.00.001 ΦΠΑ Πωλησεων</u>	<u>54.00.002 ΦΠΑ Δαπανων</u>
10.565	12.150	264
<u>54.08.000 Φορος Εισ/τος</u>	<u>64.07.003 Διαφορα εξοδα</u>	<u>70.00.019 Πωλησεις εμπ/των</u>
14.380	1.467	14.673
<u>89.00.000 Ισολογ.Ανογ/τος</u>	<u>50.00.000 Προμ.Γαιτανιδης</u>	<u>71.00.019 Πωλησεις Προιοντ</u>
282.318	5.869	48.422
	11.885	4.402
	17.754	52.824
<u>50.00.001 Προμ.Παναγιωτου</u>		
17.608		

ΙΣΟΖΥΓΙΟ Α.Ε. ΜΕ ΕΓΓΡΑΦΕΣ εως 20/09/08

Α/Α	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΑΘΡΟΙΣΜΑΤΑ		ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
12.00.000	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	159061		159061	
12.99.000	ΑΠΟΣ/ΝΤΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ		12326		12326
16.10.000	ΕΞΟΔΑ Α ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	17608			
16.99.000	ΑΠΟΣ/ΝΤΑ ΕΞΟΔΑ Α ΕΓΚΤ		5869		5869
20.00.000	ΑΓΟΡΕΣ 19%	58694		58694	
21.00.000	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	44020		44020	
30.00.000	ΠΕΛΑΤΗΣ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛ.	26412		26412	
30.00.001	ΠΕΛΑΤΗΣ ΓΟΥΣΙΑΣ	2935		2935	
33.03.000	ΤΣΙΠΟΣ ΛΟΓ.ΚΑΛΥΨ.ΚΕΦ.	205430	205430		
33.03.001	ΣΠΥΡΟΥ ΛΟΓ. ΚΑΛ. ΚΕΦ	70433	70433		
33.03.002	ΕΛΕΥΘΕΡΙΑΔΗΣ ΛΟΓ. ΚΑΛ.	46955	46955		
33.04.000	ΤΣΙΠΟΣ ΛΟΓ.ΚΑΛΥΨ.ΚΕΦ.	205430	205430		
33.04.001	ΣΠΥΡΟΥ ΛΟΓ ΚΑΛ.ΚΕΦ.	70433	70433		
33.04.002	ΕΛΕΥΘΕΡΙΑΔΗΣ ΛΟΓ. ΚΑΛ.	46955	46.955		
33.95.000	ΤΣΙΠΟΣ ΕΠΕ (ΑΠΟ ΜΕΤΑΤ)	109140	109140		
38.00.000	ΤΑΜΕΙΟ	70432		70432	
38.03.000	ΛΟΓ ΟΥΨΕΩΣ	146735		146735	
40.00.000	ΚΑΤ/ΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ		322818		322818
40.02.000	ΟΦ/ΝΟ ΜΕΤΟΧ. ΚΕΦΑΛΑΙ	322818	322818		
41.02.000	ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘ/ΚΟ		2670		2670
42.00.000	ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ		65121		65121
50.00.000	ΠΡΟΜ/ΤΗΣ ΓΑΙΤΑΝΗΣ		17754		17754
50.00.001	ΠΡΟΜ/ΤΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΟΥ		17608		17608
54.00.000	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ	10565		10565	
54.00.001	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ		12150		12150
54.00.002	ΦΠΑ ΛΑΠΑΝΩΝ	264		264	
54.08.000	ΦΠΑ ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤ.		14380		14380
64.07.000	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	1467		1467	
70.00.000	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ		14673		14673
71.00.019	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ		52824		52824
89.00.000	ΙΣΟΛ/ΣΜΟΣ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ	282318	282318		
	ΑΘΡΟΙΣΜΑΤΑ	1898105	1898105	538193	538193

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΤΗΝ 20/09/08 (χωρίς εγγραφές κίνησης)
Σελ.26-27-28

<u>12.00.000 Μηγ/τα</u>		<u>16.10.000 Εξοδα Α εγκατ.</u>		<u>12.99.000 Αποσ/ντα Μηχ.</u>	
159.061		17.608			12.326
<u>16.99.000 Απο/ντα εξ. Α εγκατ.</u>		<u>21.00.000 Αποθεματα</u>		<u>30.00.000 Πελ.ΠΑπαδοπουλ.</u>	
	5.869	44.020		20.543	
<u>33.03.000 Τσιπος Α.Κ.Κ</u>		<u>33.03.001 Σπυρου Α.Κ.Κ</u>		<u>33.03.002 Ελευθεριαδης Α.Κ.Κ</u>	
205.430	205.430	70.433	70.433	46.955	46.955
<u>33.04.000 Τσιπος Α.Ο.Κ</u>		<u>33.04.001 Σπυρου Α.Ο.Κ</u>		<u>33.04.002 Ελευθεριαδης Α.Ο.Κ</u>	
205.430	105.650	70.433	70.433	46.955	46.955
	99.780				
	205.430				
<u>38.00.000 Ταμειο</u>		<u>38.03.000 Λογ.Οψεως</u>		<u>40.00.000 Καταβ/νο Κεφαλαιο</u>	
41.086		146.735			322.818
27.879					
<u>1.467</u>					
70.432					
<u>40.02.000 Οφειλ/νο Μτχ.Κεφ.</u>		<u>41.02.000 Τακτικο Αποθ/κο</u>		<u>42.00.000 Απ/τα εις Νεο</u>	
322.818	322.818		2.670		65.121
<u>54.08.000 Φορος Εισ/τος</u>		<u>50.00.000 Προμ. Γαιτανιδης</u>		<u>89.00.000 Ισολογ.Ανοιγματος</u>	
	14.380		5.869	282.318	282.318

**ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΣΥΣΤΑΣΕΩΣ ΑΕ ΚΑΙ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΚΑΛΥΨΕΩΣ
ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ**

Α/Α	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΑΘΡΟΙΣΜΑΤΑ		ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
12.00.000	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	159061		159061	
12.99.000	ΑΠ/ΝΤΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ		12326		12326
16.10.000	ΕΞΟΔΑ Α ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ	17608		17608	
16.99.000	ΑΠ/ΝΤΑ ΕΞ. Α ΕΓΚΑΤΑΣΤ.		5869		5869
21.00.000	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	44020		44020	
30.00.000	ΠΕΛΑΤΗΣ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛ.	20543		20543	
33.03.000	ΤΣΠΟΣ Α.Κ.Κ	205430	205430		
33.03.001	ΣΠΥΡΟΥ Α.Κ.Κ	70433	70433		
33.03.002	ΕΛΕΥΘΕΡΙΑΔΗΣ Α.Κ.Κ	46955	46955		
33.04.000	ΤΣΠΟΣ Α.Ο.Κ	205430	205430		
33.04.001	ΣΠΥΡΟΥ Α.Ο.Κ	70433	70433		
33.04.002	ΕΛΕΥΘΕΡΙΑΔΗΣ Α.Ο.Κ	46955	46955		
38.00.000	ΤΑΜΕΙΟ	41086		41086	
38.03.000	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΟΨΕΩΣ	146735		146735	
40.00.000	ΚΑΤΑΒ/ΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ		322818		322818
40.02.000	ΟΦ/ΝΟ ΜΤΧ.ΚΕΦΑΛΑΙΟ	322818	322818		
41.02.000	ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ		2670		2670
42.00.000	ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ		65121		65121
54.08.000	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ		14380		14380
50.00.000	ΠΡΟΜΗΘ.ΓΑΙΤΑΝΙΔΗΣ		5869		5869
89.00.000	ΙΣΟΛΟΓ. ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ	282318	282318		
	ΑΘΡΟΙΣΜΑΤΑ	1679825	1679825	429053	429053

Αν απο το 429053 αφαιρесоουμε τα απ/ντα τοτε $429.053 - (12.326+5.869)= 410.858$
που ειναι τα συνολα ισολογισμου

ΤΡΙΜΗΝΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ Α.Ε.

ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ 2008

Στις 1/10: Πληρώσε για εξόδα ίδρυσης 2.248,54, Ο λογιστής κάνει αναληψη απο την τραπεζα για καλυψη τραπεζικων λογαριασμων 10.000.

Στις 2/10: Με Τ.Δ Νο 3 αγοραζονται εντυπα γραφικης υλης με Φ.Π.Α.70,80 Πληρωνεται ΔΕΗ, εξοδα συνδεσης 140,00+ 19% Φ.Π.Α συνολο 166,60. Επισης πληρωνει και εγγυηση παροχης ρευματος 880,00, εγγυηση Ο.Τ.Ε. 90,00. Αγοραζει μια τηλεφωνικη συσκευη 120,00+Φ.Π.Α 22,80 συνολο 142,80.

Στις 02/10: Αγοραζει απο την 'Εισαγωγικη Ο.Ε Γενικο Εμποριο , Η/Υ 4.400,00 με Δ.Α-Τ Νο 5 πλεον Φ.Π.Α 19% 836,00 και το λογισμικο προγραμμα αξιας 2.400,00 πλεον Φ.Π.Α 19% 456,00 με πιστωση. Επισης αγοραζει χαρτονι σχεδιασμου (PATRON) 3.000,00 πλεον Φ.Π.Α 19% =570 Ευρω με πιστωση Τ/Δ.Α Νο 16.

Στις 3/10: Αγοραζει απο την ΣΑΤΟ Α>Ε> δυο γραφεια 250,00 το καθενα. Επιπλα για τον Η/Υ 2 ταμαχια συνολικης αξιας 900,00 πλεον Φ.Π.Α 266,00 Τιμ-ΔΑ Νο 10. Εξοφλει την ΣΑΤΟ με δικη της επιταγη μεταχρονολογημενη ληξεως 30/11/08.

Στις: 06/10: Η Ο.Ε. 'Εισαγωγικη Γενικο Εμποριο' ζηται την εξοφληση γιατι οι τιμες που εκανε ηταν μετρητοις για τα κομπιουτερ. Λαμβανουμε δανειο απο την Τραπεζα Εργασιας 6.000,00 πληρωνουμε εξοδα –ε.φ.τ (ειδικο φορο τραπεζικων εργασιων) λοιπα εξοδα –προμηθειες κλπ,συνολο 300,00. Εξοφλουμε την αξια Η/Υ 8.092,00 για την αξια των χαρτονιων σχεδιασμου (PATRON) αποδεχομαστε γραμματια πληρωτα 570,00 ληξεως 30/11/2008, 1.500,00 ληξεως 31/12/2008 και ποσο 1.500,00 ληξεως 30/03/09. Με το Τ.Π Νο 17 χρεωνει τοκους με επιτοκιο 14% απο 2/10/2008 1.500,00 πλεον Φ.Π.Α 19% 285,00=1.785,00 μετρητοις.

Στις 15/10: Πουλαει με το Δελτιο Αποστολης Νο 01 1000 κομματια δερματα προς 30,00 με ΦΠΑ το ενα στην εταιρια ΡΟΥΣΟΥΛΗΣ Α.Ε. και λαμβανει προκαταβολη μετρητα 12.000,00 και δυο επιταγες των 3.000,00 εύρω εκαστη ληξεως 1/11 και 20/12 αντιστοιχα.

Στις 20/10: Αγοραζει απο την Ζιογου Α.Ε. με το Δ.Α.Τ Νο 0151 Ι.Χ.Φ. ΤΟΥΥΟΤΑ, ωφελιμο φορτιο 0,6 τονων πληρες ταξινομημενο και πινακιδες, 12.000,00 ευρω πλεον Φ.Π.Α. 19%=2.280,00 συνολο 14.280,00. Εξοφλει την εταιρεια Ζιογου Α.Ε.με μετρητα 6.000,00 , αποδεχεται το υπολοιπο με συναλλαγματικες ληξεως 30/11/=8.280. Επισης εκδιδει τιμολογιο τοκων 667,40 + 19%=126,80=794,20.

Στις 25/10: Εξοφλει το ΡΟΥΣΟΥΛΗ ΑΕ με μετρητα 12.000.

Στις 30/10: Λαμβανει δανειο για κεφ. Κινησεως 20.000,00 ευρω απο την Τραπεζα Εργασιας καταβαλοντας συγχρονως εξοδα τραπεζης, 1.000,00 ευρω.

Στις 30/10: Ενεργει εκκαθαριση μισθοδοσιας του προσωπικου και το εξοφλει αυθημερον υπογραφοντας την κατασταση μισθοδοσιας.

Υπολογισμος ΦΠΑ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ ως λογιστικο σημειωμα Ν1

ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ 2008

Στις 01/11: αγοραζει δερματα απο την ‘ Γενικο Εμποριο Ε.Ε.’ συνολικης αξιας 20.500,00 πλεον Φ.Π.Α. 19%= 3.895,00 με το Τιμ.- Δ.Α. 43, καταβαλονται μετρητοις 4.395,00 την επιταγη της ΜΟΚΟ Α.Ε. ληξεως 30/12/09 10.000,00 ευρω, εκδιδει δικια της επιταγη ληξεως 30/1/09 10.000,00 ευρώ.

Στις 5/11: Αγοραζει δερματα απο την ‘ Γενικο Εμποριο Ε.Ε.’ συνολικης αξιας 30.000,00 συν Φ.Π.Α 19%=35.700,00.Επι πιστωσει. Εκδιδεται επιταγη ληξης 31/12 αξιας 35.700,00

Στις 10/11: Απο την ΡΑΠΤΙΚΗ Ε.Π.Ε αγοραζει με το Τιμ.-Δ.Α 25 τρεις μηχανες ραψιματος αξιας 3.000,00 πλεον Φ.Π.Α. 570,00 συνολο 3.570,00 επι πιστωση. Αποδεχεται ομως συν/κη ληξεως 30/11/2008.

Στις 12/11: Πουλαει στην εταιρεια ΣΑΡΑΦΗΣ Α.Ε. στα Τρικαλα Τιμ-Δ.Α. Νο 3, 2000 κομματια δερματα προς 15,00 το ενα, 100 ζακετες γουνικες προς 100,00 η μια και 200 γιλεκα πλεον Φ.Π.Α: 9.500,00 συνολο τιμολογιου 59.500,00. Τα προιοντα αποστελλονται με εξοδα μας μεσω της ‘ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ Ο.Ε.’ μεταφορικη εταιρεια καταβαλλοντας εξοφλωντας την φορτωτικη Ν.3000 150,00+ 128,50 (Φ.Π.Α.)= 178,50. Η ΣΑΡΑΦΗΣ Α.Ε. παραδιδει διγραμμη επιταγη αξιας 59.500,00. Την διγραμμη επιταγη την καταθετη αμεσα στην τραπεζα για εισπραξη.

Στις 16/11: Πληρωνουμε την ΔΕΗ 150 + 13,50 (Φ.Π.Α.) + λοιπα 40=203,50 Ευρώ (συνολο), ΟΤΕ 234 + 44,46 (ΦΠΑ)=278,46 Ευρώ και ενοικιο μεχρι 31/12/08 3.521 ευρω.

Στις 26/11: Αποδιδουμε το Φ.Π.Α. μηνος Οκτωβριου.

Στις 28/11: Πληρωνουμε συναλλαγματικες ληξεως 570,00+ 5.000,00 ευρώ.

Στις 30/11:Α) Εξοφλείται το Τιμ.-Δ.Α. Ο.Ε., πετρελαιο Ι.Χ.Φ. 59,00+11,00=70 Ευρω.
Β) Αγορα ενσημων μηνος Οκτωβριου 2008 και μισθωδοσια Μηνος Νοεμβριου.

ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 2008

Στις 03/12: Αγοραζει απο την 'Γενικο Εμποριο Ο.Ε.' Δερματα συνολικης αξιας 30.000 ευρω συν 19% Φ.Π.Α.= 35.700,00 ευρω. Επι πιστωση με επιταγη πληρωτα ληξης 10/02/2009.

Στις 06/03: Πουλαει στην Λαρισα στο καταστημα 'ΜΑΖΓΑΛΤΖΙΔΗΣ ΑΕ' με Τιμ. Νο 5 200 δερματινα γιλεκα προς 44 Ευρω συνολο: 8.800,00, 200 ανδρικες ζακετες προς 59 Ευρω συνολο: 11.800,00 και 100 δερματα προς 30 Ευρω συνολο: 3.000,00 πλεον Φ.Π.Α.:4.484,00 Ευρω συνολο 28.084. Εισπρατει μετρητα 4.606,00 Ευρω, επιταγες εισπρακτες 11.739,00 Ευρω ληξεως 20/12/08 και ακομη ληξεως 12/12/08 11.739,00 Ευρω τα οποια εισπρατονται στη ληξη τους.

Στις 15/12: Το συνεργειο κατασκευης 'Φασον' εκδιδει Τ.Π.Υ. Νο 15 χρεωνοντας για επεξεργασια γιλεκων 700 τεμ. Προς 6 Ευρω=4.200,00, 700 ανδρικες ζακετες προς 9 Ευρω=6.300,00, 200 δερματα προς 7 Ευρω=1.400,00 συν Φ.Π.Α. 2.261,00 συνολο=14.161 Ευρω. Εξοφλείται με μετρητα 2.261,00 Ευρω και τα γραμματια εισπρακτα ληξης 20/12/08 της 'ΜΑΖΓΑΛΤΖΙΔΗΣ Α.Ε.'.

Στις 20/12: Α) Αγοραζει με το ΔΑ-Τιμ. Νο 115 απο 'Γενικο Εμποριο Ε.Ε.' αποκοματα με ΦΠΑ απο Δερματα συνολικης αξια 4.000,00 επι πιστωση.
Β) Πληρωνουμε τους φορους-τελη αμοιβων προσωπικου 1,60 Ευρω.

Στις 20/12: Καταβαλουμε το δωρο Χριστουγεννων. (μισθωδοσια ΔΧ)

Στις 24/12: Πουλαει με το ΔΑ-Τιμ Νο 6 στον κ. ΣΑΡΑΦΗΣ ΑΕ. 200 γιλεκα προς 35 Ευρω=7.000,00 , 150 ανδρικες ζακετες προς 59 Ευρω, συνολικης αξιας 26.001,50 Ευρω. Καταβαλοντας μετρητα 4.151,50 Ευρω επιταγη ληξεως 29/12/08 14.513,00 και επιταγη ληξεως 15/02/08, 7.337,00 Ευρω.

Στις 27/12: Εξοφλουμε το Τ.Π.Υ. Νο 15 του 'Καθαριστηριο Γουνας ο Χρηστος' 4.800,00+(Φ.Π.Α) 912,00=5.712,00 Ευρω. Τον εξοφλει με μετρητα 1.306,00 Ευρω και την επιταγη του κ.Χ.Θ. ληξεως 15/01/08.

Στις 29/12: Εξαργυρωνουμε την επιταγη του κ.ΣΑΡΑΦΗ ΑΕ αξιας 14.513,00 ευρω.

Στις 31/12: Α) Καταβαλλει στην Τραπεζα εναντι δανειου 11.739 Ευρω. Β) Η Τραπεζα του γνωριζει οτι οι τοκοι του κεφαλαιου κινησεως ειναι 994,00 και τους εξοφλει.

- Γ) Εξοφλεί την Ασφαλιστική Εταιρία ΑΣΤΗΡ ασφαλιστρα πυρος και αυτοκινητων απο 10/10/08-10/01/09 1760 Ευρω και αυτοκινητων απο 20/10/08 εως 20/01/09 735 Ευρω.
- Δ) Γινεται η εκκαθαριση μισθοδοσιας Δεκεμβριου και εξοφλει το προσωπο.
- Ε) Μεταφορα ολων των λογαριασμων Φ.Π.Α. στον 54.00.991.
- ΣΤ) Αγορα ενσημων μηνος Νοεμβριου 2008.
- Ζ) Εξοφλει επιταγες πληρωτεες υψους 75.902,00 Ευρω απο τους λογ. Οψεως.

ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ

	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
<u>01/10/2008</u>		
38.00.000 Ταμείο	10.000,00	
38.03.000 καταθεσεις οψεως		10.000,00
Αναληψη μετρητων για εξοδα		
<u>01/10/2008</u>		
16.10.000 Εξοδα ιδρυσεως	2.248,54	
38.00.000 Ταμείο		2.248,54
Καταβληθεντα εξοδα για την συσταση		
<u>02/10/2008</u>		
18.11.000 Εγγυηση Δ.Ε.Η.	880,00	
18.11.000 Εγγυηση Ο.Τ.Ε	90,00	
38.00.000 Ταμείο		970,00
Εγγυησεις Δ.Ε.Η. Ο.Τ.Ε.		
<u>02/10/2008</u>		
64.07.003 Εντυπα κ Γραφικη υλη	59,50	
54.00.619 Φ.Π.Α Δαπανων	11,30	
38.00.000 Ταμείο		70,80
Αγορα γραφικης υλης κ εντυπα		
<u>02/10/2008</u>		
62.98.000 Εξοδα συνδεσης Δ.Ε.Η.	140,00	
54.00.619 Φ.Π.Α Δαπανων	26,60	
38.00.000 Ταμείο		166,60
Εξοδα συνδεσης Δ.Ε.Η.		
<u>02/10/2008</u>		
14.08.000 Τηλεφωνικη συσκευη	120,00	
54.00.119 Φ.Π.Α Παγιων	22,80	
38.00.000 Ταμείο		142,80
Αγορα τηλεφωνικης συσκευης		
<u>02/10/2008</u>		
14.03.000 Ηλεκτρονικος Υπολογιστης	4.400,00	
16.17.000 Λογισμικα προγραμματα	2.400,00	
54.00.119 Φ.Π.Α. Παγιων	1.292,00	
50.00.002 Εισαγωγικη Ο.Ε.		8.092,00
Αγορα Η/Υ κ Λογ.Προγραμματος		

<u>02/10/2008</u>		
24.01.019 Αγορες α και β υλων	3.000,00	
54.00.219 Φ.Π.Α. Αγορων	570,00	
50.00.002 Εισαγωγικη Ο.Ε.		3.570,00
Αγορα α και β υλων		
	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
<u>03/10/2008</u>		
14.00.000 Επιπλα και γραφεια	1.400,00	
54.00.119 Φ.Π.Α Παγιων	266,00	
50.00.003 SATO Α.Ε		1.666,00
Αγορα επιπλων απο τη SATO		
<u>03/10/2008</u>		
50.00.003 SATO	1.666,00	
53.90.000 SATO Α.Ε.		1.666,00
Αγορα επιπλων απο τη SATO με επιταγη		
<u>06/10/08</u>		
38.00.000 Ταμειο	6.000,00	
52.00.000 Τραπεζα Εργασιας		6.000,00
Χρηματοδοτηση απο Τραπεζα Εργασιας		
<u>06/10/2008</u>		
65.05.000 Εξοδα βραχυπροθ.υποχρεωσεων	300,00	
38.00.000 Ταμειο		300,00
Εξοδα τραπεζικης χρηματοδοτησης		
<u>06/10/2008</u>		
50.00.000 Εισαγωγικη Ο.Ε.	8.092,00	
38.00.000 Ταμειο		8.092,00
Εξοφληση προμηθευτη		
<u>06/10/2008</u>		
50.00.000 Εισαγωγικη Ο.Ε.	3.570,00	
51.00 Γραμματια πληρωτα		3.570,00
51.00.000 Συν/κη ληξης 30/11/2008	570,00	
51.00.001 Συν/κη ληξης 31/12/2008	1.500,00	

51.00.002 Συν/κη ληξης 30/03/2009 1.500,00
Εξοφληση της Εισαγωγικης

06/10/2008

65.06.000 Τοκοι και εξοδα προμηθειων 1.500,00
54.00.619 Φ.Π.Α. Δαπανων 285,00
50.00.000 Εισαγωγικη Ο.Ε. 1.785,00
Τιμολογηση τοκων Τ.Π. Νο 17

ΧΡΕΩΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗ

06/10/2008

50.00.000 1.785,00
38.00.000 1.785,00
Εξοφληση με μετρητα

15/10/2008

30.00.002 ΡΟΥΣΟΥΛΗΣ ΑΕ 30.000,00
70.00.019 Πωλησεις 25.210,00
54.00.001 ΦΠΑ Πωλησεων 4.790,00

15/10/2008

38.00.000 Ταμειο 12.000,00
30.00.000 ΡΟΥΣΟΥΛΗΣ 12.000,00
Προκαταβολη απο την ΡΟΥΣΟΥΛΗΣ

15/10/2008

33.90 Επιταγες Εισπρακτεες μεταχρν. 6.000,00
33.90.000 Επιταγη ληξης 11/11/2008 3.000,00
33.90.001 Επιταγη ληξης 20/12/2008 3.000,00
30.00.000 ΡΟΥΣΟΥΛΗΣ 6.000,00
Εναντι λογαριασμου

20/10/2008

13.02.000 Ι.Χ. Φορτηγο 12.000,00
54.00.119 Φ.Π.Α. Παγιων 2.280,00
50.00.004 Ζιογου Δ.Α.-Τ 151 14.280,00
Αγορα παγιων

20/10/2008

50.00.002 Ζιογου 6.000,00
38.00.000 Ταμειο 6.000,00
Εναντι λογαριασμου

	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
<u>20/10/2008</u>		
50.00.002 Ζιογού	8.280,00	
51.00.000 Γραμματ. πληρωτέα		8.280,00
51.00.003 Συν/κη λήξης 30/11/2008	8.280,00	
Ως σχετική αποειξη		
<u>20/10/2008</u>		
65.06.000 Τοκοί κ εξόδα	667,40	
54.00.619 Φ.Π.Α. Δαπανών	126,80	
50.00.002 Ζιογού		794,20
Τοκοί κ εξόδα		
<u>25/10/2008</u>		
38.00.000 Ταμείο	12.000,00	
30.00.000 ΡΟΥΣΟΥΛΗΣ		12.000,00
Εναντι λογαριασμού		
<u>30/10/2008</u>		
38.00.000 Ταμείο	20.000,00	
52.00.001 Εθνική Τραπέζα		20.000,00
Ως σύμβαση δανείου		
	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
<u>30/10/2008</u>		
65.06.001 Τοκοί και εξόδα λοιπών		
Βραχ. Υποχρεώσεων	1.000,00	
38.00.000 Ταμείο		1.000,00
Ως σύμβαση δανείου		

	Ημερομισθια	Ακαθαριστες Αποδοχες	ΙΚΑ- TEAM 16%	Φ.Μ.Υ	Καθαρες Αποδεχες Πληρωτες	Εργοδοτικες Εισφορες 28,06%	Συνολο Εισφορων
ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ	25	900	144	-	756,00	252,54	396,54
ΛΟΓΙΣΤΗΣ	25	1024	163,84	0,80	859,36	287,33	451,17
ΣΥΝΟΛΟ		1924	307,84	0,80	1.615,36	539,87	847,71

Ο βασικος μισθος του υπαλληλου ειναι 900,00 εύρω
Ο βασικος μισθος του λογιστη ειναι 800,00 εύρω, επιδομα πτυχιου 13%=104, επιδομα Μηχανογραφησης 15%=120. Συνολο= 1024,00 ευρω.Χωρις τεκνο.

Υπολογισμος Φ.Μ.Υ.

Υπαλληλος: $900 * 16\% = 144$

Λογιστης: $1.024 * 16\% - 163,84 =$ Καθαρο $860,16 * 14 = 12.042,24$
Αφορολογητο -12.000

42,24

Φορος απο 1/1/09: $42,24 * 27\% = 11,40$

Μειον $11,40 * 1,5\% = 0,17$

Υπολοιπο $11,23 : 14 = 0,80$ το μηνα

<u>30/10/2008</u>	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
60.00.000 Αμοιβες εμμισθου προσωπικου	1.924,00	
60.03.000 Εργοδοτικες εισφορες	539,87	
53.00.000 Αποδοχες προσωπικες πληρ.		1.615,36
55.00.000 Ι.Κ.Α. Λογ/σμος τρεχ. Κινησης		847,71
54.03.000 Φοροι τελη αμοιβων προσωπικου		0,80
Μισθοδοτικη κατασταση Οκτωβριου		
<u>30/10/2008</u>		
53.00.000 Αποδοχες προσωπικου πληρ.	1615,36	
38.00.000 Ταμειο		1.615,36
Καταβολη μισθων Οκτωβριου 2008		

<u>31/10/2008</u>			
54.00.991 ΦΠΑ Τρεχουμενος Λογ/σμος	15.709,50		
54.00.000 ΦΠΑ Αγορων		11.135,00	
54.00.002 ΦΠΑ Δαπανων		713,70	
54.00.119 ΦΠΑ Παγιων		3.860,80	
<u>31/10/2008</u>			
54.00.001 ΦΠΑ Πωλησεων	16.940,00		
54.00.991 ΦΠΑ Τρεχουμενος Λογ/σμος		16.940,00	
Περιοδικο ΦΠΑ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ			
<u>01/11/2008</u>			
24.01.019 Πρωτες και βοηθ.Υλες	20.500,00		
54.00.219 Φ.Π.Α Αγορων	3.895,00		
50.00.005 Γενικο εμποριο Ε.Ε.		24.395,00	
Αγορα πρωτων κ βοηθητικων υλων.			
<u>01/11/2008</u>			
50.00.005 Γενικο εμποριο Ε.Ε.	4.935,00		
38.00.000 Ταμειο		4.935,00	
Εναντι λογαριασμου.			
<u>01/11/2008</u>			
50.00.005 Γενικο εμποριο Ε.Ε.	10.000,00		
53.90.000,00 Επιταγες πληρωτεες		10.000,00	
Συν/κη ληξης 30/01/2009			
<u>05/11/08</u>			
24.01.019 Αγορες α & β υλων	30.000,00		
54.00.000 ΦΠΑ Αγορων	5.700,00		
50.00.005 Γενικο Εμποριο Ε.Ε.		35.700,00	
Αγορα α & β υλων			
<u>05/11/08</u>			
50.00.005 Γενικο Εμποριο Ε.Ε.	35.700,00		
53.90.000 Επιταγες πληρωτεες		35.700,00	
Εναντι λογαριασμου			
	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	
<u>10/11/2008</u>			
12.00.000 Μηχανες ραψιματος	3.000,00		
54.00.119 ΦΠΑ ΠΑΓΙΩΝ	570,00		
50.00.006 Ραπτικη Ε.Π.Ε.		3.570,00	
Αγορα μηχ/τος Τ.Δ. Νο25			

<u>10/11/2008</u>		
50.00.004 Ραπτική Ε.Π.Ε.	3.570,00	
51.00.000 Γραμματια πληρωτα		3.570,00
Συν/κη ληξης 30/03/2008		
<u>12/11/2008</u>		
30.00.004 Σαραφη Α.Ε.	59.500,00	
71.00.019 Πωλησεις Προιοντων		50.000,00
54.00.001 ΦΠΑ Πωλησεων		9.500,00
Πωληση προιοντων		
<u>12/11/2008</u>		
64.00.003 Εξοδα μετ.πωλ.Αγαθων	150,00	
54.00.002 Φ.Π.Α Δαπανων	28,50	
38.00.000 Ταμειο		178,50
Εξοφληση φορτ. Νο30		
<u>12/11/2008</u>		
33.90.000 Επιταγ.Εισπρακτεες	59.500,00	
30.00.004 ΣΑΡΑΦΗΣ ΑΕ		59.500,00
<u>12/11/2008</u>		
38.03.000 Καταθεσεις οψεως	59.500,00	
30.00.001 Σαραφη Ο.Ε.		59,500,00
Διγραμμη επιταγη		
	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
<u>16/11/2008</u>		
62.98.000 Φωτισμος	150,00	
54.00.002 ΦΠΑ Δαπανων 9%	13,50	
63.04.000 Φοροι-Τελη τριτων	40,00	
50.00.010 ΔΕΗ		203,50
<u>16/11/2008</u>		
50.00.010 ΔΕΗ	203,50	
38.00.000 Ταμειο		203,50
Εξοφληση ΔΕΗ		
<u>16/11/2008</u>		
62.03.000 Τηλεφωνικα τελη	234,00	
54.00.002 ΦΠΑ Δαπανων 19%	44,46	
50.00.011 ΟΤΕ		278,46

<u>16/11/2008</u>		
50.00.011 ΟΤΕ	278,46	
38.00.000 Ταμείο		278,46
Εξοφληση ΟΤΕ		
<u>16/11/2008</u>		
62.04.010 Ενοικιο Κτιριακων εγκαταστ.	3.521,00	
38.00.000 Ταμείο		3.521,00
Πληρωμη ενοικιου		
<u>26/11/2008</u>		
54.00.991 Αποδοση Φ.Π.Α. Οκτωβριου	1.230,50	
38.00.000 Ταμείο		1.230,50
Αποδοση Φ.Π.Α Οκτωβριου		
<u>28/11/2008</u>		
51.00.000 Γραμματια πληρωτα	8.280,00	
38.00.000 Ταμείο		8.280,00
Εξοφληση Γραμματιων Πληρωτεων.		
<u>30/11/2008</u>		
64.00.000 Καυσιμα ιδιων μεταφ.ΙΧ.Φ	59,00	
54.00.002 Φ.Π.Α. Δαπανων 19%	11,00	
38.00.000 Ταμείο		70,00
Εξοφληση καυσιμων και πετρελαιου		
<u>30/11/2008</u>		
60.00.000 Αμοιβες εμμισθου προσωπικου	1.924,00	
60.03.000 Εργοδοτικες Εισφορες	539,87	
53.00.000 Αποδοχες προσωπ.Πληρωτ.		1.615,36
55.00.000 Ι.Κ.Α.		847,71
54.03.000 Φοροι- Τελη αμοιβων		0,80
Μισθοδοτικη κατασταση Νο 2		
<u>30/11/2008</u>		
53.00.000 Αποδοχες Προσωπ.Πληρωτες	ΧΡΕΩΣΗ 1.615,36	ΠΙΣΤΩΣΗ
38.00.000 Ταμείο		1.615,36
Καταβολη μισθων Νοεμβριου		
<u>30/11/2008</u>		
55.00.000 ΙΚΑ	847,71	
38.00.000 Ταμείο		847,71
Αγορα ενσημων μηνος Οκτωβριου.		

30/11/2008

54.00.991 ΦΠΑ Τρεχ. Λογ/σμος	10.262,46	
54.00.000 ΦΠΑ Αγορων		9.595,00
54.00.002 ΦΠΑ Δαπανων		97,46
54.00.119 ΦΠΑ Παγιων		570,00
Περιοδικη Δηλωση ΦΠΑ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ Λ.Σ.2		

30/11/2008

54.00.001 ΦΠΑ Πωλησεων	9.500,00	
54.00.991 ΦΠΑ Τρεχουμενος λογ/σμος		
Λ.Σ. Περιοδικη Δηλωση ΦΠΑ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ		9.500,00

03/12/2008

24.01.019 Αγορες α & β υλων	30.000,00	
54.00.000 ΦΠΑ αγορων	5.700,00	
50.00.005 Γενικο εμποριο Ε.Ε.		35.700,00
Αγορα α & β υλων.		

03/12/2008

50.00.005 Γενικο Εμποριο Ε.Ε.	35.700,00	
53.90.000 Επιταγες πληρωτεες		35.700,00
Εξοφληση προμηθευτη		

06/12/2008

30.00.003 ΜΑΖΓΑΛΤΖΙΔΗΣ Α.Ε.	28.084,00	
71.00.019 Πωλησεις		23.600,00
54.00.001 Φ.Π.Α. Πωλησεων		4.484,00
Ως τιμολογιο Νο 3		

6/12/2008

38.00.000 Ταμειο	4.606,00	
30.00.003 ΜΑΖΓΑΛΤΖΙΔΗΣ Α.Ε.		4.606,00

06/12/2008

33.90.000 Επιταγη Εισπρακτεια		23.478,00
Επιταγ. Εισπρ.ληξης 20/12/08	11.739,00	
Επιταγ. Εισπρ.ληξης 12/12/08	11.739,00	
30.00.003 ΜΑΖΓΑΛΤΖΙΔΗΣ Α.Ε.		23.478,00
Ως αποδειξη παραλαβης αξιογραφων.		

<u>06/12/2008</u>		
38.00.000 Ταμείο	11.739,00	
33.90.000 Επιταγες εισπρακτεες		11.739,00
Εισπραξη γραμματιου 12/12/08		
	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
<u>15/12/2008</u>		
61.03.000 Επεξεργασια απο τριτους (Φασόν)	11.900,00	
54.00.002 Φ.Π.Α. Δαπανων	2.261,00	
50.00.000 Γαιτανιδης		14.161,00
Δαπανες.		
<u>15/12/2008</u>		
50.00.000 Γαιτανιδης	2.161,00	
38.00.000 Ταμείο		2.161,00
Αποδειξη πληρωμης εναντι λογ.		
<u>15/12/2008</u>		
50.00.000 Γαιτανιδης	11.900,00	
51.00.000 Γραμ.πληρ.		11.900,00
Αποδειξη παραδοσης αξιογραφων		
<u>20/12/2008</u>		
24.01.019 Αγορες α υλων	3.361,34	
54.00.219 ΦΠΑ Αγορων	638,66	
50.00.003 Γενικο Εμποριο		4.000,00
Αγορα α υλων.		
<u>20/12/2008</u>		
50.00.005 Γενικο εμποριο	4.000,00	
38.00.000 Ταμείο		4.000,00
Πληρωμη των υλικων		
<u>20/12/2008</u>		
54.03.000 Φοροι-τελη αμοιβων προσωπ.	1,60	
38.00.000 Ταμείο		1,60
Πληρωμη φορων-τελων		
<u>20/12/2008</u>		
38.00.000 Ταμείο	11.739,10	
33.90.000 Επιταγες Εισπρακτεες		11.739,10
Εισπραξη απο επιταγη Μαζγαλτζιδη ΑΕ		

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΩΡΟΥ ΧΡΙΣΤΟΥΓΕΝΝΩΝ 2008

ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ: $3/8 * 900 = 337,50 * 1,04166 = 351,56$

ΛΟΓΙΣΤΗΣ : $3/8 * 1024 = 384,00 * 1,04166 = 400,00$

	ΑΚΚΑΘΑΡΙΣΤΑ	ΙΚΑ TEAM 16%	ΚΑΘΑΡΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕ Σ	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ 28,06%	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΦΟΡΩΝ
ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ	351,56	56,25	295,31	98,65	154,90
ΛΟΓΙΣΤΗΣ	400,00	64,00	336,00	112,24	176,24
ΣΥΝΟΛΟ	751,56	120,25	631,31	210,89	331,14

20/12/2008

60.00.003 Αμοιβες εμμισθου προσωπικου	751,56	
60.03.000 Εργοδοτικες εισφορες	210,89	
53.00.000 Αποδοχες πληρωτεες		631,31
55.00.000 ΙΚΑ λογ/σμος τρεχ. Κινησης		331,14
Εξοφληση δωρου Χριστουγεννων.		

20/12/2008

	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
53.00.000 Αποδοχες πληρωτεες	631,31	
38.00.000 Ταμειο		631,31
Καταβολη δωρου Χριστουγεννων		

24/12/2008

30.00.004 ΣΑΡΑΦΗΣ ΑΕ	26.001,50	
71.00.019 Πωλησεις		21.850,00
54.00.001 ΦΠΑ Πωλησεων		4.151,50
Πωληση εμπορευματων		

	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
<u>24/12/2008</u>		
38.00.000 Ταμείο 30.00.004 ΣΑΡΑΦΗΣ ΑΕ Αποδειξη εισπραξης εναντι λογ.	4.151,50	4.151,50
<u>24/12/2008</u>		
33.90.000 Επιταγή Εισπρακτέα 33.90.000 Επιταγες μετ/νες 33.00.004 ΣΑΡΑΦΗΣ ΑΕ Ληψη επιταγων	7.337,00 14.513,00	21.850,00
<u>24/12/2008</u>		
53.90.000 Επιταγες Πληρωτέες 38.03.000 Καταθεσεις Οψεως Εξοφληση Επιταγων.	11.570,00	11.570,00
<u>27/12/2008</u>		
61.03.001 Καθαριστήριο Γουνας 54.00.002 ΦΠΑ Δαπανων 50.00.006 Καθαριστήριο Γουνας Τ.Π.Υ. Ν16 καθαρισμος γουνας	4.800,00 912,00	5.712,00
<u>27/12/2008</u>		
50.00.006 καθαριστήριο γουνας 38.00.000 Ταμείο Αποδειξη πληρωμης εναντι λογ/σμου.	1.306,00	1.306,00
<u>27/12/2008</u>		
50.00.006 Καθαριστήριο γουνας 53.90.000 Επιταγες πληρ. Εξοφληση με επιταγη	4.406,00	4.406,00
<u>29/12/2008</u>		
38.00.000 Ταμείο 33.90.000 Επιταγες εισπρακτεες Εισπραξη γραμματιων.	14.513,00	14.513,00
<u>31/12/2008</u>		
52.00.001 Τραπεζα Εθνικη 38.00.000 Ταμείο	11.739,00	11.739,00

<u>31/12/2008</u>		
65.06.000 Τοκοι και εξοδα βραχ.Υποχρ.	994,00	
38.00.000 Ταμειο		994,00
Εξοδα ασφαλιστηριον.		
<u>31/12/2008</u>		
62.05.019 Πυρος	1.760,00	
50.00.000 Ασφαλεια ΑΣΤΗΡ		1.760,00
Ασφαλιστρα		
<u>31/12/2008</u>		
53.90.000 Επιταγες πληρωτεες	75.902,00	
38.03.000 Καταθεσεις οψεως		75.902,,00
<u>31/12/2008</u>		
50.07.007 Ασφαλεια ΑΣΤΗΡ Α.Ε.	1.760,00	
38.00.000 Ταμειο		1.760,00
<u>31/12/2008</u>		
60.00.000 Αμοιβες προσωπικου	1.924,87	
60.03.000 Εργοδοτικες εισφορες	539,00	
53.00.000 Αποδοχες προσωπ.Πληρ.		1.615,36
55.00.000 ΙΚΑ		847,71
54.03.000 Φοροι-τελη αμοιβων πρ.		0,80
Μισθοδοτικη κατασταση Δεκεμβριου.		
<u>31/12/2008</u>		
53.00.000 Αποδοχες προσωπικου	1.615,36	
38.00.000 Ταμειο		1.615,36
Καταβολη μισθων Δεκεμβριου 2008		
<u>31/12/2008</u>		
55.00.000 ΙΚΑ	847,71	
38.00.000 Ταμειο		847,71
Αγορα ενσημων μηνος Νοεμβριου		
<u>31/12/2008</u>		
54.00.191 ΦΠΑ Μηνιαιος Λογ/σμος	9.511,66	
54.00.000 ΦΠΑ Αγορων		6.338,66
54.00.002 ΦΠΑ Δαπανων		3.173,00
<u>31/12/2008</u>		
54.00.001 ΦΠΑ Πωλησεων	8.635,50	
54.00.991 ΦΠΑ Τρεχ.(Μην) Λογ.		8.635,50

ΦΑΣΗ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ

Γεγονος: 31/12/2008 Γίνεται απογραφή και βρίσκονται τα εξής:

Αποθεματα (μενοντα) εμπορευματων	23.000,00
Αποθεματα Α υλων	20.000,00
Αποθεματα προιοντων	<u>80.000,00</u>
Συνολο αποθεματων	123.000,00

Επισης υπολογιζονται αποσβεσεις:

Μηχανηματων	6.000,00
Φορτηγου	500,00
Επιπλων	50,00
Η/Υ	325,00
Εξοδων Α εγκατ/σεως	1.225,00
Λογιστικων προγραμματων	2.400,00
Τηλεφωνικων συσκευων	<u>120,00</u>
	10.620,00

Ακολουθουν οι εγγραφες

31-12-2008

80.00.000 Γενικη Εκμ/ση	189.575,34	
21.00.000 Αποθ/τα προιοντων (αρχικα)		44.020,00
20.00.019 Αγορες εμπ/των		58.694,00
24.01.019 Αγορες Α υλων		86.861,34

31-12-2008

20.00.000 Αποθεματα (31/12) Εμπ/των	23.000,00	
24.01.000 Αποθεματα Α Υλων (31/12)	20.000,00	
21.00.000 Αποθεματα Προιοντων	80.000,00	
80.00.000 Γενικη Εκμ/ση		123.000,00

31/12/2008

Αποσβεσεις Παγιων	10.620,00	
12.99.000 Αποσ/ντα Μηχ/τα		6.000,00
13.99.000 Αποσ/ντα Φορτηγα		500,00
14.99.000 Αποσ/ντα Επιπλα		50,00
14.03.999 Αποσ/ντα Η/Υ		325,00
16.99.000 Αποσ/ντα Εξοδα Α εγκ/σης		1.225,00
16.17.999 Αποσ/ντα Λογισμ. Προγρμ.		2.400,00
14.08.999 Αποσ/ντα τηλ. συσκευη		120,00

31/12/2008

70.00.019 Πωλησεις Εμπ/των	42.883,00	
71.00.019 Πωλησεις Προιοντων	145.274,00	
80.00.000 Γενικη Εκμεταλευση		188.157,00
Πωλησεις Χρησης		

31/12/2008

86.00.000 Μικτα απ/τα Εκμ/σης	121.581,66	
80.00.000 Γενικη Εκμ/ση		121.581,66
Μικτο αποτελεσμα Εκμ/σης Εμπ/των-Προιοντων		

31/12/2008

86.00.000 Μικτα απ/τα εκμ/σης	37.095,96	
60.00.000 Αμοιβες προσωπικου		6.524,43
60.00.003 Εργοδοτικες εισφορες		1.869,63
62.03.000 Τηλεπικοινωνιες		234,00
62.98.000 Φωτισμος		290,00
63.04.000 Δημοτικα τελη		40,00
62.04.010 Ενοικια		3.521,00
64.00.003 Μεταφ. Πωλησ.		150,00
64.00.000 Καυσιμα ΦΙΧ		59,00
64.07.000 Εντυπα Γραφ.υλη		59,50
64.07.003 Διαφορα εξοδα		1.467,00
65.05.000 Εξοδα τραπεζων		300,00
65.06.000 Τοκοι τραπεζων		4.161,40
61.03.000 Φασον Εσωτερικου		11.900,00
62.05.019 Ασφαλιστρα		1.760,00
61.03.001 Καθαριστικα γουνας		4.800,00
Γενικα εξοδα εκμ/σης		

31/12/2008

86.99.000 Καθαρα Απ/τα Χρησης	84.485,70	
86.00.000 Μικτα απ/τα Χρησης		84.485,70

31/12/2008

86.99.000 Απ/τα Χρησης	10.620,00	
66.00.000 Απ/σεις Παγιων		10.620,00

31/12/2008

86.99.000 Αποτ/τα Χρησεως	73.865,70	
88.00.000 Κερδη Χρησης		73.865,70
Κερδη χρησης προ φορων		

<u>31/12/2008</u>		
88.00.000 Κερδη εργασιας	18.466,43	
88.08.000 Φορος εισοδηματος		18.466,43
<u>31/12/2008</u>		
88.00.000 Κερδη εργασιας	55.399,27	
88.99.000 Κερδη προ φορον		55.399,27
<u>31/12/2008</u>		
88.08.000 Φορος εισοδηματος	18.466,43	
54.07.000 φορος εισοδ.φορολογ.κερδων		18466,43
<u>31/12/2008</u>		
88.99.000 Κερδη προς διαθεση	55.399,27	
41.00.000 Τακτικο αποθεματικο		2770,00
53.00.000 Μερισματα πληρωτα		50.000,00
42.00.000 Απ/τα εις νεο		2629,27
<u>31/12/2008</u>		
33.13.000 Προκαταβολη επιχειρησης	14.773,14	
54.07.000 Φορος εισοδηματος (80% X 18.466,43)		14.773,14

ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΚΑΘΟΛΙΚΑ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ

<u>12.00.000 Μηχανηματα</u>	<u>16.10.000 Εξοδα Α εγκαταστ.</u>	<u>20.00.019 Αγορες Χρησης</u>
159.061	17.608	58.694
	<u>12.248,54</u>	
	19.856,54	

<u>12.99.000 Αποσ/ντα Μηγ/τα</u>	<u>16.99.000 Απ/ντα εξ. Α εγκατ</u>	<u>21.00.000 Αποθεματα</u>
12.326	5.869	44.020

<u>30.00.000 πελ. Παπαδοπ</u>	<u>30.00.001 Πελ. Γουσιας</u>	<u>33.95.000 Τσιπος ΕΠΕ(Απο μετα)</u>
26.412	2.935	109.140
		109.140

<u>33.03.000 Τσιπος Λ.Κ.Κ</u>	<u>33.03.001 Σπυρου Λ.Κ.Κ</u>	<u>33.03.002 Ελευθεριαδης Λ.Κ.Κ</u>
205.430	70.433	46.955
205.430	70.433	46.955

<u>33.04.000 Τσιπος Λ.Ο.Κ</u>	<u>33.04.001 Σπυρου Λ.Ο.Κ</u>	<u>33.04.002 Ελευθεριαδης Λ.Ο.Κ</u>
205.430	70.433	46.955
205.430	70.433	46.955

<u>38.03.000 Λογ.Οψεως</u>	<u>40.00.000 Καταβλημενο Κεφαλ.</u>
146.735	322.818
10.000	

<u>40.02.000 Οφειλ.Μτχ. Κεφ</u>	<u>41.02.000 Τακτικο Αοθεματικο</u>	<u>42.00.000 Απ/τα εις Νεο</u>
322.818	2.670	65.121
322.818		

<u>54.00.000 ΦΠΑ Αγορών</u>	<u>54.00.001 ΦΠΑ Πωλησεων</u>	<u>54.00.002 ΦΠΑ Δαπανων</u>
10.565	11.135,00	16.940
570,00		12.150
11.135,00		4.790
		16.940
		264
		11,30
		26,60
		285,00
		126,80
		713,70
<u>54.08.000 Φορος Εισοδηματος</u>	<u>64.07.003 Διαφ.Εξοδα</u>	<u>70.00.019 Πωλησεις Εμπ/των</u>
	14.380	1.467
		14.673
		25.210
		39.883
<u>89.00.000 Ισολογισμος Ανοιγματος</u>	<u>50.00.000 Προμ. Γαιτανιδης</u>	
282.318	282.318	17.754
<u>71.00.019 Πωλησεις Προιοντων</u>	<u>18.11.000 Εγγυηση ΔΕΗ-ΟΤΕ</u>	
	52.824	880,00
		90,00
		970,00
<u>50.00.001 Προμ.Παναγιωτου</u>	<u>64.07.000 Εντυπα κ Υλη</u>	<u>62.98.000 Εξοδα συνδ. ΔΕΗ</u>
	17.608	59,50
		140,00
<u>50.00.002 Εισαγωγικη ΟΕ</u>	<u>14.08.000 Τηλ. Συσκευη</u>	<u>54.00.019 ΦΠΑ Παγιων 19%</u>
8.092,00	8.092,00	22,80
3.570,00	3.570,00	3.860,80
1.785,00	1.785,00	1292,00
13.447,00	13.447,00	266,00
		2.280,00
		3.860,80
<u>24.01.019 Αγορα α κ β υλων</u>	<u>14.03.000 Η/Υ</u>	<u>50.00.003 Sato ΑΕ</u>
3.000,00	4.400,00	1.666,00
		1.666,00
<u>14.00.000 Επιπλα</u>	<u>16.17.000 Λογισμ.Προγραμ</u>	<u>53.90.000 Επιταγ.Πληρωτες</u>
1.400,00	2.400,00	1.666,00

<u>52.00.000 Τραπεζα Εργασιας</u>		<u>65.05.000 Εξοδα Τραπεζων</u>	
	6.000,00		300,00
<u>38.00.000 Ταμειο</u>		<u>51.00.000 Γραμ. Πληρωτ.</u>	<u>65.06.000 Τοκοι Β/Υ</u>
70.432,00	2.248,54		3.570,00
10.000,00	970,00		1.500,00
6.000,00	70,80		667,40
12.000,00	166,60		1.000,00
12.000,00	300,00		3.167,40
<u>20.000,00</u>	8.092,00		
130.432,00	1.785,00	<u>30.00.002 Ρουσουλης ΑΕ</u>	<u>33.90.000 Επιταγες Εισ/ες</u>
	6.000,00	30.000,00	12.000,00
	1.000,00		6.000,00
	<u>1.615,36</u>		<u>12.000,00</u>
	22.391,10		30.000,00
<u>50.00.004 Ζιωγου ΑΕ</u>	<u>60.00.000 Αμοιβες Προσωπικου</u>	<u>52.00.001 Τραπεζα Εθνικη</u>	
6.000,00	14.280,00	1.924,00	20.000,00
<u>8.280,00</u>	<u>794,20</u>		
14.280,00	15.074,20		
<u>13.02 Ι.Χ.Φορτηγο</u>	<u>60.03.000 Εργ.Εισφορες</u>	<u>54.03.000 ΦΜΥ</u>	
12.000,00	539,87		0,80
<u>55.00.000 ΙΚΑ</u>	<u>53.00.000 Αποδ. Προσ. Πληρ.</u>	<u>54.00.991 Τρεχ/νος Λογ/σμος ΦΠΑ</u>	
847,71	1.615,36	1.615,36	15.709,50
			16.940,00

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΜΗΝΟΣ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ

Α/Α	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΛΘΡΟΙΣΜΑΤΑ		ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
12.00.000	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	159061		159061	
12.99.000	ΑΠΟΣ/ΝΤΑ ΜΗΧ/ΤΑ		12326		12326
13.02.000	ΦΟΡΤΗΓΑ ΙΧ	12000		12000	
14.00.000	ΕΠΠΛΑ	1400		1400	
14.03.000	Η/Υ	4400		4400	
14.08.000	ΤΗΛΕΦ. ΣΥΣΚΕΥΗ	120		120	
16.10.000	ΕΞΟΔΑ Α ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ	19856,54		19856,54	
16.99.000	ΑΠΟΣ/ΝΤΑ ΕΞ. Α ΕΓΚΑΤ.		5869		5869
16.17.000	ΛΟΓΙΣΜ. ΠΡΟΓΡΑΜ.	2400		2400	
18.11.000	ΕΓΓ/ΗΣΕΙΣ ΔΕΗ-ΟΤΕ	970		970	
20.00.019	ΑΓΟΡΕΣ 19%	58694		58694	
21.00.000	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ	44020		44020	
24.01.019	ΑΓΟΡΕΣ Α Κ Β ΥΛΩΝ	3000		3000	
30.00.000	ΠΕΛΑΤΗΣ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛ.	26412		26412	
30.00.001	ΠΕΛΑΤΗΣ ΓΟΥΣΙΑΣ	2935		2935	
30.00.002	ΠΕΛΑΤΗΣ ΡΟΥΣΟΥΛΗΣ	30000	30.000		
33.03.000	ΤΣΠΟΣ ΛΟΓ.ΚΑΛ.ΚΕΦ.	205430	205430		
33.03.001	ΣΠΥΡΟΥ ΛΟΓ.ΚΑΛ.ΚΕΦ.	70433	70433		
33.03.002	ΕΛΕΥΘΕΡ. ΛΟΓ.ΚΑΛ.ΚΕΦ.	46955	46955		
33.04.000	ΤΣΠΟΣ ΛΟΓ.ΟΦΕΙΑ.ΚΕΦ.	205430	205430		
33.04.001	ΣΠΥΡΟΥ ΛΟΓ.ΟΦΕΙΑ.ΚΕΦ.	70433	70433		
33.04.002	ΕΛΕΥ.Θ ΛΟΓ. ΟΦΕΙΑ. ΚΕΦ.	46955	46955		
33.90.000	ΕΠΤΑΓ.ΕΙΣΠΡ.ΜΕΤΑΧΡ.	6000		6000	
33.95.000	ΤΣΠΟΣ ΕΠΕ (ΑΠΟ ΜΕΤΑΤ)	109140	109140		
38.00.000	ΤΑΜΕΙΟ	130432	130432		
38.03.000	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ	146735	10000	136735	
40.00.000	ΚΑΤ/ΘΕΝ ΜΕΤΟΧ. ΚΕΦ.		322818		322818
40.02.000	ΟΦΕΙΑ.ΚΕΦ.ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ	322818	322818		
41.02.000	ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ		2670		2670
42.00.000	ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ		65121		65121
50.00.000	ΠΡΟΜ/ΤΗΣ ΓΑΙΤΑΝΙΔΗΣ		17754		17754
50.00.001	ΠΡΟΜΗΘ. ΠΑΝΑΓΙΩΤΟΥ		17608		17608
50.00.002	ΠΡΟΜΗΘ. ΕΙΑΓΩΓΙΚΗ ΟΕ	13477	13477		
50.00.003	ΠΡΟΜΗΘ. SATO ΑΕ	1666	1666		
	ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	1741142,54	1599264,10	586044,44	586044,44

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΜΗΝΟΣ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ

Α/Α	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΛΘΡΟΙΣΜΑΤΑ		ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	1.741.142,54	1.599.264,10	586.044,44	
50.00.004	ΖΙΩΓΟΥ ΑΕ	14280	15074,20		794,2
51.00.000	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛ/ΤΕΑ		11850		11850
52.00.000	ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΡΓΑΣΙΑΣ		6000		6000
52.00.001	ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΘΝΙΚΗ		20000		20000
53.00.000	ΑΠΟΛΟΧΕΣ ΠΛ/ΤΕΕΣ	1615,36	1615,36		
53.90.000	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛ/ΤΕΕΣ		1666		1666
54.00.000	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ	11135	11135		
54.00.001	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	16940	16940		
54.00.002	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ	713,70	713,70		
54.00.119	ΦΠΑ ΠΑΓΙΩΝ	3860,80	3860,80		
54.00.991	ΦΠΑ ΤΡΕΧ/ΝΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ		1230,5		1230,5
54.03.000	Φ.Μ.Υ		0,8		0,8
54.08.000	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ		14380		14380
55.00.000	Ι.Κ.Α.		847,71		847,71
60.00.000	ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	1924		1924	
60.00.003	ΕΡΓΟΔ. ΕΙΣΦΟΡΕΣ	539,87		539,87	
64.07.003	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	1467		1467	
64.07.000	ΕΝΤΥΠΑ ΓΡΑΦ.ΥΛΗ	59,5		59,5	
62.98.000	ΕΞΟΔΑ ΣΥΝΔΕΣΕΙΣ ΔΕΗ	140		140	
65.05.000	ΕΞΟΔΑ ΤΡΑΠΕΖ.ΥΠΟΧΡ.	300		300	
65.06.000	ΤΟΚΟΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	3167,4		3167,4	
70.00.019	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ/ΤΩΝ		39883		39883
71.00.019	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ		52824		52824
89.00.000	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΝΟΙΓ/ΤΟΣ	282318	282318		
ΣΥΝΟΛΑ	ΟΚΥΩΒΡΙΟΥ	2079603.17	2079603.17	593642,21	593642,21

ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΚΑΘΟΛΙΚΑ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ

<u>12.00.000 Μηχανηματα</u>	<u>16.10.000 Εξοδα α; εγκ/σης</u>	<u>30.00.000 πελ.Παπαδοπ.</u>
159.061,00	19.856,54	26.412,00
<u>3.000,00</u>		
162.061,00		

<u>12.99.000 Αποσ/ντα Μηγ/τα.</u>	<u>16.99.000 Αποσ/ντα εξ. Α εγκ/σης</u>
12.326,00	5.869,00

<u>30.00.001 Πελ. Γουσιας</u>	<u>13.02.000 Φορτ. Ι.Χ.</u>	<u>16.17.000 Λογισμ.προγραμ.</u>
2.935,00	12.000,00	2.400,00

<u>30.00.002 Πελατης Ρουσουλης</u>	<u>14.00.000 Επιπλα</u>
30.000,00	30.000,00
	1.400,00

<u>18.11.000 Εγγυηση ΔΕΗ-ΟΤΕ</u>	<u>33.03.000 Τσιπος Λογ.Καλ.Κεφ.</u>
970,00	205.430,00
	205.430,00

<u>14.03.000 Η/Υ</u>	<u>20.00.019 Αγορες Εμπ/των</u>	<u>33.03.001 Σπυρου Α.Κ.Κεφ.</u>
4.400,00	58.694,00	70.433,00
		70.433,00

<u>14.08.000 Τηλ.Συσκ</u>	<u>21.00.000 Αποθ/τα Προιοντ.</u>	<u>33.03.002 Ελευθεριαδης Α.Κ.Κ</u>
120,00	44.020,00	46.955,00
		46.955,00

<u>30.00.003 Πελατης Μαζγαλτζιδης</u>
28.084,00
4.606,00
23.478,00
28.084,00

38.00.000	Ταμείο	24.01.019	Αγορες Α κ Β Υλων	38.03.000	Λογ. Οψεως
130.432,00	43.551,13	3.000,00		206.235,00	10.000,00
4.606,00	2.161,00	20.500,00			11.570,00
11.739,00	4.000,00	<u>30.000,00</u>			<u>75.905,00</u>
11.739,00	1,60	53.500,00			97.472,00
4151,50	631,31				
<u>14.513,00</u>	11.739,00				
177.180,50	994,00				
	1.760,00				
	1.615,36				
	<u>847,71</u>				
	68.607,11				

30.00.004	Πελατης Σαραφης ΑΕ	33.04.000	Τσιπος Λογ.οφειλ.Κεφ
59.500,00	59.500,00	205.430,00	205.430,00
<u>26.001,50</u>	4.151,50		
85.501,50	<u>21.850,00</u>		
	85.501,50		

33.04.001	Σπυρου Α.Ο.Κεφ.	33.04.002	Ελευθεριαδης Α.Ο.Κεφ
70.433,00	70.433,00	46.955,00	46.955,00

33.90.000	Επιταγες Εισπρακτεες	33.95.000	Τσιπος ΕΠΕ(απο μετατροπη)
65.500,00	59.500,00	109.140,00	109.140,00
23.478,00	11.739,00		
7.337,00	11.739,00		
<u>14.513,00</u>	<u>14.513,00</u>		
110.828,00	97.491,00		

40.00.000	Καταβληθεν Μετοχ.Κεφ	40.02.000	Οφειλ.Μετ.Κεφ.
	322.818,00	322.818,00	322,818,00

41.02.000	Τακτικο Αποθεματ.	42.00.000	Απ/τα Εις Νεο	50.00.000	Προμ.Γαιτανιδης
	2.670,00	65.121,00		2.161,00	17.754,00
				<u>11.900,00</u>	<u>14.161,00</u>
				14.061,00	31.915,00

<u>50.00.001 Προμ.Παναγιωτου</u>	<u>17.608,00</u>	<u>50.00.002 Προμ. Εισαγωγικη ΟΕ</u>	<u>13.447,00</u>	<u>13.447,00</u>	
<u>50.00.003 Προμ.SATO ΑΕ</u>	<u>1.666,00</u>	<u>50.00.004 Προμ.Ζιωγου.</u>	<u>14.280,00</u>	<u>15.074,20</u>	<u>50.00.005 Προμ.Γεν.Εμπ.Ε.Ε</u>
	<u>1.666,00</u>				<u>50.635,00</u>
					35.700,00
					<u>4.000,00</u>
					90.335,00
					<u>60.075,00</u>
					35.700,00
					<u>4.000,00</u>
					99.775,00
<u>51.00.010 Προμ. ΔΕΗ</u>	<u>203,50</u>	<u>50.00.011 Προμ. ΟΤΕ</u>	<u>278,46</u>	<u>278,46</u>	<u>50.00.006 Προμ. Ραπτικη ΕΠΕ</u>
	203,50		278,46	278,46	3.570,00
					<u>3.570,00</u>
<u>51.00.000 Γραμ. Πλ/τεα</u>	<u>8.280,00</u>	<u>52.00.000 Τραπεζα Εργασιας</u>	<u>6.000,00</u>		<u>52.00.001 Τραπεζα Εθνικη</u>
	<u>15.420,00</u>				11.739,00
	<u>11.900,00</u>				<u>20.000,00</u>
	27.320,00				
<u>53.00.000 Αποδοχες Πλ/τεες</u>	<u>3.230,72</u>	<u>53.90.000 Επιταγ.Πλ/τεες</u>	<u>11.750,00</u>	<u>47.366,00</u>	<u>54.00.000 ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ</u>
	631,31		<u>75.902,00</u>	35.700,00	<u>20.730,00</u>
	<u>1.615,36</u>		87.472,00	<u>4.406,00</u>	5.700,00
	5.477,39			87.472,00	<u>6.338,66</u>
	<u>3.230,72</u>				27.068,66
	631,31				
	<u>1.615,36</u>				
	5.577,39				
<u>54.00.001 ΦΠΑ Πωλησεων</u>	<u>26.440,00</u>	<u>54.00.002 ΦΠΑ Δαπανων</u>	<u>811,16</u>	<u>811,16</u>	<u>54.00.119 ΦΠΑ Παγιων</u>
	<u>8.635,50</u>		2.261,00	<u>3.173,00</u>	<u>4.430,80</u>
	35.075,50		<u>912,00</u>	3.984,16	<u>4.430,80</u>
	<u>26.440,00</u>		3.984,16		
	4.484,00				
	<u>4.151,50</u>				
	35.075,50				
<u>54.00.991 ΦΠΑ Τρεχ.Λογ/σμος</u>	<u>11.492,96</u>	<u>54.03.000 ΦΜΥ</u>	1,60	<u>1,60</u>	<u>54.08.000 Φορος Εισοδηματος</u>
	<u>9.511,66</u>			<u>0,80</u>	<u>14.380,00</u>
	20.984,62			2,40	
	<u>11.492,96</u>				
	10.730,00				
	<u>8.635,50</u>				
	19.366,00				
<u>55.00.000 ΙΚΑ</u>	847,71	<u>60.00.000 Αμοιβες προσωπικου</u>	3.848,00		<u>60.00.003 Εργοδοτ. Εισφορες</u>
	1.695,42		751,56		1079,74
	<u>847,71</u>		<u>1.924,87</u>		210,89
	1.695,42				<u>539,00</u>
	<u>847,71</u>				1.829,63
	2.874,27				
	1.695,42				
	<u>847,71</u>				
	2.874,27				

<u>62.03.000 Τηλεπικοινωνίες</u>	<u>62.98.000 Φωτισμος</u>	<u>63.04.000 Δημοτ.τελη</u>
234,00	290,00	40,00
<u>62.04.010 Ενοικια</u>	<u>64.00.003 Μεταφορικα πωλ.</u>	<u>64.00.000 Καυσιμα Φορτηγων</u>
3.521,00	150,00	59,00
<u>64.07.000 Εντυπα Γρ.Υλη</u>	<u>64.07.003 Διαφορα Εξοδα</u>	<u>65.05.000 εξοδα τραπεζων</u>
59,50	1.467,00	300,00
<u>65.06.000 Τοκοι Τραπεζων</u>	<u>70.00.019 Πωλ. εμπ/των</u>	<u>71.00.019 Πωλησεις Προιοντ.</u>
3.167,40	39.883,00	102.284,00
<u>994,00</u>	<u>3.000,00</u>	<u>20.600,00</u>
4.161,40	42.883,00	<u>21.850,00</u>
		145.274,00
<u>89.00.000 Ισολογισμος Ανοιγματος</u>	<u>61.03.000 Φασον Εσωτερικου</u>	
282.818,00	11.900,00	
282.818,00		
<u>62.05.019 Ασφαλιστρα πυρος</u>	<u>50.07.000 Αστηρ ΑΕ</u>	<u>61.03.001 Καθαριστηριο Γουνας</u>
1.760,00	1.760,00	4.800,00
	1.760,00	
<u>50.00.006 Προμηθ.Καθαριστ.Γουνας</u>		
<u>1.306,00</u>		
5.712,00		
<u>4.406,00</u>		
5.712,00		

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ

Α/Α	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΛΘΡΟΙΣΜΑΤΑ		ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
12.00.000	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	162061		162061	
12.99.000	ΑΠΟΣ/ΝΤΑ ΜΗΧ/ΤΑ		12326		12326
13.02.000	ΦΟΡΤΗΓΑ ΙΧ	12000		12000	
14.00.000	ΕΠΙΠΛΑ	1400		1400	
14.03.000	Η/Υ	4400		4400	
14.08.000	ΤΗΛΕΦ. ΣΥΣΚΕΥΗ	120		120	
16.10.000	ΕΞΟΔΑ Α ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ	19856,54		19856,54	
16.99.000	ΑΠΟΣ/ΝΤΑ ΕΞ. Α ΕΓΚΑΤ.		5869		5869
16.17.000	ΛΟΓΙΣΜ. ΠΡΟΓΡΑΜ.	2400		2400	
18.11.000	ΕΓΓ/ΗΣΕΙΣ ΔΕΗ-ΟΤΕ	970		970	
20.00.019	ΑΓΟΡΕΣ 19%	58694		58694	
21.00.000	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ	44020		44020	
24.01.019	ΑΓΟΡΕΣ Α Κ Β ΥΛΩΝ	53500		53500	
30.00.000	ΠΕΛΑΤΗΣ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛ.	26412		26412	
30.00.001	ΠΕΛΑΤΗΣ ΓΟΥΣΙΑΣ	2935		2935	
30.00.002	ΠΕΛΑΤΗΣ ΡΟΥΣΟΥΛΗΣ	30000	30000		
30.00.004	ΠΕΛΑΤΗΣ ΣΑΡΑΦΗΣ ΑΕ	59500	59500		
33.03.000	ΤΣΠΟΣ ΛΟΓ.ΚΑΛ.ΚΕΦ.	205430	205430		
33.03.001	ΣΠΥΡΟΥ ΛΟΓ.ΚΑΛ.ΚΕΦ.	70433	70433		
33.03.002	ΕΛΕΥΘΕΡ. ΛΟΓ.ΚΑΛ.ΚΕΦ.	46955	46955		
33.04.000	ΤΣΠΟΣ ΛΟΓ.ΟΦΕΙΛ.ΚΕΦ.	205430	205430		
33.04.001	ΣΠΥΡΟΥ ΛΟΓ.ΟΦΕΙΛ.ΚΕΦ.	70433	70433		
33.04.002	ΕΛΕΥ.Θ ΛΟΓ. ΟΦΕΙΛ. ΚΕΦ.	46955	46955		
33.90.000	ΕΠΙΤΑΓ.ΕΙΣΠΡ.ΜΕΤΑΧΡ.	65500	59500	6000	
33.95.000	ΤΣΠΟΣ ΕΠΕ (ΑΠΟ ΜΕΤΑΤ)	109140	109140		
38.00.000	ΤΑΜΕΙΟ	130432	43551,13	86880,87	
38.03.000	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ	206235	10000	196235	
40.00.000	ΚΑΤ/ΘΕΝ ΜΕΤΟΧ. ΚΕΦ.		322818		322818
40.02.000	ΟΦΕΙΛ.ΚΕΦ.ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ	322818	322818		
41.02.000	ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ		2670		2670
42.00.000	ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ		65121		65121
50.00.000	ΠΡΟΜ/ΤΗΣ ΓΑΙΤΑΝΙΔΗΣ		17754		17754
50.00.001	ΠΡΟΜΗΘ. ΠΑΝΑΓΙΩΤΟΥ		17608		17608
50.00.002	ΠΡΟΜΗΘ.ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΗ ΟΕ	13447	13447		
50.00.003	ΠΡΟΜΗΘ. SATO ΑΕ	1666	1666		
	ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	1913642,54	1679924,13	677884,41	444166,00

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ

Α/Α	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΑΘΡΟΙΣΜΑΤΑ		ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	1913642,54	1679924,13	677884,41	444166
50.00.004	ΠΡΟΜΗΘ. ΖΙΩΓΟΥ ΑΕ	14280	15.074,20		794,2
50.00.005	ΠΡΟΜΗΘ.ΓΕΝ ΕΜΠΟΡΙΟ ΕΕ	50635	60075		9440
50.00.006	ΠΡΟΜΗΘ.ΡΑΠΤΙΚΗ ΕΠΕ	3570	3570		
50.00.010	ΠΡΟΜΗΘ. ΔΕΗ	203,50	203,50		
50.00.011	ΠΡΟΜΗΘ. ΟΤΕ	278,46	278,46		
51.00.000	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΑ/ΤΕΑ	8280	15.420		7140
52.00.000	ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΡΓΑΣΙΑΣ		6000		6000
52.00.001	ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΘΝΙΚΗ		20000		20000
53.00.000	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΑ/ΤΕΕΣ	3230,72	3230,72		
53.90.000	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΑ/ΤΕΕΣ		47366		47366
54.00.000	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ	20730	20730		
54.00.001	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	26440	26440		
54.00.002	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ	811,16	811,16		
54.00.119	ΦΠΑ ΠΑΓΙΩΝ	4430,80	4430,80		
54.00.991	ΦΠΑ ΤΡΕΧ/ΝΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	11472,96	10730,50	742,46	
54.03.000	Φ.Μ.Υ		1,6		1,6
54.08.000	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ		14380		14380
55.00.000	Ι.Κ.Α.	847,71	1695,42		847,71
60.00.000	ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	59500	59500		
60.00.003	ΕΡΓΟΔ. ΕΙΣΦΟΡΕΣ	3848		3848	
62.03.000	ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ	1079,74		1079,74	
62.04.010	ΕΝΟΙΚΙΑ	234		234	
63.04.000	ΔΗΜΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ	3521		3521	
64.00.000	ΚΑΥΣΙΜΑ ΦΟΡΤΗΓΩΝ	40		40	
64.00.003	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	150		150	
64.07.000	ΕΝΤΥΠΑ ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ	59,5		59,5	
64.07.003	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	1467		1467	
62.98.000	ΕΞΟΔΑ ΣΥΝΔΕΣΕΙΣ ΔΕΗ	290		290	
65.05.000	ΕΞΟΔΑ ΤΡΑΠΕΖ.ΥΠΟΧΡ.	300		300	
65.06.000	ΤΟΚΟΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	3167,4		3167,4	
70.00.019	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ/ΤΩΝ		39883		39883
71.00.019	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ		102824		102824
89.00.000	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΝΟΙΓ/ΤΟΣ	282318	282318		
ΣΥΝΟΛΑ	ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ	2414886,49	2414886,49	692842,51	692842,51

ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΚΑΘΟΛΙΚΑ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ

<u>12.00.000 Μηχανηματα</u>	<u>16.10.000 Εξοδα α; εγκ/σης</u>	<u>30.00.000 πελ.Παπαδοπ.</u>
162.061,00	19.856,54	26.412,00

<u>12.99.000 Αποσ/ντα Μηγ/τα.</u>	<u>16.99.000 Αποσ/ντα εξ. Α εγκ/σης</u>
12.326,00	5.869,00

<u>30.00.001 Πελ. Γουσιας</u>	<u>13.02.000 Φορτ. Ι.Χ.</u>	<u>16.17.000 Λογισμ.προγραμ.</u>
2.935,00	12.000,00	2.400,00

<u>30.00.002 Πελατης Ρουσουλης</u>	<u>14.00.000 Επιπλα</u>
30.000,00	1.400,00

<u>18.11.000 Εγγυηση ΔΕΗ-ΟΤΕ</u>	<u>33.03.000 Τσιπος Λογ.Καλ.Κεφ.</u>	
970,00	205.430,00	205.430,00

<u>14.03.000 Η/Υ</u>	<u>20.00.019 Αγορες Εμπ/των</u>	<u>33.03.001 Σπυρου Α.Κ.Κεφ.</u>	
4.400,00	58.694,00	70.433,00	70.433,00

<u>14.08.000 Τηλ.Συσκ</u>	<u>21.00.000 Αποθ/τα Προιοντ.</u>	<u>33.03.002 Ελευθεριαδης Α.Κ.Κ</u>	
120,00	44.020,00	46.955,00	46.955,00

<u>38.00.000</u>	<u>Ταμείο</u>	<u>24.01.019</u>	<u>Αγορές Α κ Β Υλών</u>	<u>38.03.000</u>	<u>Λογ. Οφειλ</u>
130.432,00	22.391,10	53.500,00		146.735,00	10.000,00
	4.935,00	30.000,00		<u>59.500,00</u>	
	178,50	<u>3361,34</u>		206.235,00	
	203,50	86.861,34			
	278,46				
	3.521,00				
	1.230,50				
	8.280,00				
	70,00				
	847,71				
	<u>1.615,36</u>				
	43.551,13				

<u>30.00.004</u>	<u>Πελατης Σαραφης ΑΕ</u>	<u>33.04.000</u>	<u>Τσιπος Λογ.οφειλ.Κεφ</u>
59.500,00	59.500,00	205.430,00	205.430,00

<u>33.04.001</u>	<u>Σπυρου Α.Ο.Κεφ.</u>	<u>33.04.002</u>	<u>Ελευθεριαδης Α.Ο.Κεφ</u>
70.433,00	70.433,00	46.955,00	46.955,00

<u>33.90.000</u>	<u>Επιταγες Εισπρακτεες</u>	<u>33.95.000</u>	<u>Τσιπος ΕΠΕ(απο μετατροπη)</u>
6.000,00	59.500,00	109.140,00	109.140,00
<u>59.500,00</u>			
65.500,00			

<u>40.00.000</u>	<u>Καταβληθεν Μετοχ.Κεφ</u>	<u>40.02.000</u>	<u>Οφειλ.Μετ.Κεφ.</u>
	322.818,00	322.818,00	322.818,00

<u>41.02.000</u>	<u>Τακτικο Αποθεματ.</u>	<u>42.00.000</u>	<u>Απ/τα Εις Νεο</u>	<u>50.00.000</u>	<u>Προμ.Γαιτανιδης</u>
	2.670,00	65.121,00			17.754,00

<u>50.00.001</u>	<u>Προμ.Παναγιωτου</u>	<u>50.00.002</u>	<u>Προμ. Εισαγωγικη ΟΕ</u>
	17.608,00	13.447,00	13.447,00

<u>50.00.003 Προμ. SATO ΑΕ</u>	<u>50.00.004 Προμ. Ζιωγου.</u>	<u>50.00.005 Προμ. Γεν. Εμπ. Ε.Ε</u>
1.666,00	1.666,00	14.280,00
		15.074,20
		4.935,00
		24.375,00
		10.000,00
		<u>35.700,00</u>
		60.075,00
		50.635,00

<u>51.00.010 Προμ. ΔΕΗ</u>	<u>50.00.011 Προμ. ΟΤΕ</u>	<u>50.00.006 Προμ. Ραπτική ΕΠΕ</u>
203,50	203,50	278,46
		278,46
		3.570,00
		3.570,00

<u>51.00.000 Γραμ. Πλ/τεα</u>	<u>52.00.000 Τραπεζα Εργασιας</u>	<u>52.00.001 Τραπεζα Εθνικη</u>
8.280,00	11.850,00	6.000,00
	<u>3.570,00</u>	
	15.420,00	
		20.000,00

<u>53.00.000 Αποδοχες Πλ/τεες</u>	<u>53.90.000 Επιταγ. Πλ/τεες</u>	<u>54.00.000 ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ</u>
1.615,36	1.615,36	1.666,00
<u>1.615,36</u>	<u>1.615,36</u>	10.000,00
3230,72	3230,72	<u>35.700,00</u>
		47.366,00
		11.135,00
		3.895,00
		<u>5.700,00</u>
		20.730,00
		20.730,00

<u>54.00.001 ΦΠΑ Πωλησεων</u>	<u>54.00.002 ΦΠΑ Δαπανων</u>	<u>54.00.119 ΦΠΑ Παγιων</u>
16.940,00	16.940,00	713,70
<u>9.500,00</u>	<u>9.500,00</u>	713,70
26.440,00	26.440,00	28,50
		<u>97,46</u>
		13,50
		44,46
		<u>11,00</u>
		811,16
		3.860,80
		<u>570,00</u>
		4.430,80
		4.430,80

<u>54.00.991 ΦΠΑ Τρεχ. Λογ/σμος</u>	<u>54.03.000 ΦΜΥ</u>	<u>54.08.000 Φορος Εισοδηματος</u>
1.230,50	1.230,50	0,80
<u>10.262,46</u>	<u>9.500,00</u>	<u>0,80</u>
11.492,96	10.730,50	1,60
		14.380,00

<u>55.00.000 ΙΚΑ</u>	<u>60.00.000 Αμοιβες προσωπικου</u>	<u>60.00.003 Εργοδοτ. Εισφορες</u>
847,71	847,71	1.924,00
	<u>847,71</u>	<u>1.924,00</u>
	1.695,42	3.848,00
		539,87
		<u>539,87</u>
		1.079,74

<u>62.03.000 Τηλεπικοινωνίες</u>	<u>62.98.000 Φωτισμος</u>	<u>63.04.000 Δημοτ.τελη</u>
234,00	140,00	40,00
	<u>150,00</u>	
	290,00	
<u>62.04.010 Ενοικια</u>	<u>64.00.003 Μεταφορικα πωλ.</u>	<u>64.00.000 Καυσιμα Φορτηγων</u>
3.521,00	150,00	59,00
<u>64.07.000 Εντυπα Γρ.Υλη</u>	<u>64.07.003 Διαφορα Εξοδα</u>	<u>65.05.000 εξοδα τραπεζων</u>
59,50	1.467,00	300,00
<u>65.06.000 Τοκοι Τραπεζων</u>	<u>70.00.019 Πωλ. εμπ/των</u>	<u>71.00.019 Πωλησεις Προιοντ.</u>
3.167,40	39.883,00	52.824,00
		<u>50.000,00</u>
		102.824,00
<u>89.00.000 Ισολογισμος Ανοιγματος</u>		
282.818,00	282.818,00	

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΜΗΝΟΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ

Α/Α	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΑΘΡΟΙΣΜΑΤΑ		ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
12.00.000	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	162061		162061	
12.99.000	ΑΠΟΣ/ΝΤΑ ΜΗΧ/ΤΑ		12326		12326
13.02.000	ΦΟΡΤΗΓΑ ΙΧ	12000		12000	
14.00.000	ΕΠΙΠΛΑ	1400		1400	
14.03.000	Η/Υ	4400		4400	
14.08.000	ΤΗΛΕΦ. ΣΥΣΚΕΥΗ	120		120	
16.10.000	ΕΞΟΔΑ Α ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ	19856,54		19856,54	
16.99.000	ΑΠΟΣ/ΝΤΑ ΕΞ. Α ΕΓΚΑΤ.		5869		5869
16.17.000	ΛΟΓΙΣΜ. ΠΡΟΓΡΑΜ.	2400		2400	
18.11.000	ΕΓΓ/ΗΣΕΙΣ ΔΕΗ-ΟΤΕ	970		970	
20.00.019	ΑΓΟΡΕΣ 19%	58694		58694	
21.00.000	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ	44020		44020	
24.01.019	ΑΓΟΡΕΣ Α Κ Β ΥΛΩΝ	86861,34		86861,34	
30.00.000	ΠΕΛΑΤΗΣ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛ.	26412		26412	
30.00.001	ΠΕΛΑΤΗΣ ΓΟΥΣΙΑΣ	2935		2935	
30.00.002	ΠΕΛΑΤΗΣ ΡΟΥΣΟΥΛΗΣ	30000	30000		
30.00.003	ΠΕΛΑΤΗΣ ΜΑΖΓΑΛΤΖΙΔΗΣ	28084	28084		
30.00.004	ΠΕΛΑΤΗΣ ΣΑΡΑΦΗΣ ΑΕ	85501,50	85501,50		
33.03.000	ΤΣΙΠΟΣ ΛΟΓ.ΚΑΛ.ΚΕΦ.	205430	205430		
33.03.001	ΣΠΥΡΟΥ ΛΟΓ.ΚΑΛ.ΚΕΦ.	70433	70433		
33.03.002	ΕΛΕΥΘΕΡ. ΛΟΓ.ΚΑΛ.ΚΕΦ.	46955	46955		
33.04.000	ΤΣΙΠΟΣ ΛΟΓ.ΟΦΕΙΑ.ΚΕΦ.	205430	205430		
33.04.001	ΣΠΥΡΟΥ ΛΟΓ.ΟΦΕΙΑ.ΚΕΦ.	70433	70433		
33.04.002	ΕΛΕΥ.Θ ΛΟΓ. ΟΦΕΙΑ. ΚΕΦ.	46955	46955		
33.90.000	ΕΠΙΤΑΓ.ΕΙΣΠΡ.ΜΕΤΑΧΡ.	110828	97491	13337	
33.95.000	ΤΣΙΠΟΣ ΕΠΕ (ΑΠΟ ΜΕΤΑΤ)	109140	109140		
38.00.000	ΤΑΜΕΙΟ	177180,50	68607,11	108573,39	
38.03.000	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ	206235	97472	108763	
40.00.000	ΚΑΤ/ΘΕΝ ΜΕΤΟΧ. ΚΕΦ.		322818		322818
40.02.000	ΟΦΕΙΑ.ΚΕΦ.ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ	322818	322818		
41.02.000	ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ		2670		2670
42.00.000	ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ		65121		65121
50.00.000	ΠΡΟΜ/ΤΗΣ ΓΑΙΤΑΝΙΔΗΣ	14061	31915		17854
50.00.001	ΠΡΟΜΗΘ. ΠΑΝΑΓΙΩΤΟΥ		17608		17608
50.00.002	ΠΡΟΜΗΘ.ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΗ ΟΕ	13447	13447		
50.00.003	ΠΡΟΜΗΘ. SATO ΑΕ	1666	1666		
	ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	2166726,88	1895189,61		

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΜΗΝΟΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ

Α/Α	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΑΘΡΟΙΣΜΑΤΑ		ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	2166726,88	1958189,61		
50.00.007	ΠΡΟΜΗΘ.ΚΑΘΑΡ. ΓΟΥΝΑΣ	5712	5712		
50.00.004	ΠΡΟΜΗΘ. ΖΙΩΓΟΥ ΑΕ	14.280,00	15074,20		794,2
50.00.005	ΠΡΟΜΗΘ.ΓΕΝ ΕΜΠΟΡΙΟ ΕΕ	90335	99775		9440
50.00.006	ΠΡΟΜΗΘ.ΡΑΠΤΙΚΗ ΕΠΕ	3570	3570		
50.00.010	ΠΡΟΜΗΘ. ΔΕΗ	203,50	203,50		
50.00.011	ΠΡΟΜΗΘ. ΟΤΕ	278,46	278,46		
51.00.000	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛ/ΤΕΛ	8280	27320		19040
50.07.000	ΑΣΤΗΡ ΑΕ	1760	1760		
52.00.000	ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΡΓΑΣΙΑΣ		6000		6000
52.00.001	ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΘΝΙΚΗ	11739	20000		8261
53.00.000	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΛ/ΤΕΕΣ	5477,39	5477,39		
53.90.000	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛ/ΤΕΕΣ	87472	87472		
54.00.000	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ	27068,66	27068,66		
54.00.001	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	35075,50	35075,50		
54.00.002	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ	3984,16	3984,16		
54.00.119	ΦΠΑ ΠΑΓΙΩΝ	4430,80	4430,80		
54.00.991	ΦΠΑ ΤΡΕΧ/ΝΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	20984,62	19366	1618,62	
54.03.000	Φ.Μ.Υ	1,60	2,40		0,8
54.08.000	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ		14380		14380
55.00.000	Ι.Κ.Α.	1695,42	2874,27		1178,85
60.00.000	ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	6524,43		6524,43	
60.00.003	ΕΡΓΟΔ. ΕΙΣΦΟΡΕΣ	1829,63		1829,63	
61.03.000	ΦΑΣΟΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	11900		11900	
61.03.001	ΚΑΘΑΡΙΣΤΗΡΙΟ ΓΟΥΝΑΣ	4800		4800	
62.03.000	ΤΗΛΕΠΚΟΙΝΩΝΙΕΣ	234		234	
62.04.010	ΕΝΟΙΚΙΑ	3521		3521	
62.05.019	ΑΣΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΠΥΡΟΣ	1760		1760	
63.04.000	ΔΗΜΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ	40		40	
64.00.000	ΚΑΥΣΙΜΑ ΦΟΡΤΗΓΩΝ	59		59	
64.00.003	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	150		150	
64.07.000	ΕΝΤΥΠΑ ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ	59,5		59,5	
64.07.003	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	1467		1467	
62.98.000	ΕΞΟΔΑ ΣΥΝΔΕΣΕΙΣ ΔΕΗ	290		290	
65.05.000	ΕΞΟΔΑ ΤΡΑΠΕΖ.ΥΠΟΧΡ.	300		300	
65.06.000	ΤΟΚΟΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	4161,4		4161,4	
70.00.019	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ/ΤΩΝ		42883		42883
71.00.019	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ		145274		145274
89.00.000	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΝΟΙΓ/ΤΟΣ	282318	282318		

	ΑΘΡΟΙΣΜ. ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ	2.808.488,95	2.808.488,95	691.517,85	691.517,85
--	----------------------------	---------------------	---------------------	-------------------	-------------------

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

<u>12.00.000 Μηχανηματα</u>	<u>16.10.000 Εξοδα α; εγκ/σης</u>	<u>30.00.000 πελ.Παπαδοπ.</u>			
162.061,00	19.856,54	26.412,00			
<u>12.99.000 Αποσ/ντα Μηχ/τα.</u>	<u>16.99.000 Αποσ/ντα εξ. Α εγκ/σης</u>				
	12.326,00	5.869,00			
	<u>6.000,00</u>	<u>1.225,00</u>			
	18.326,00	7.094,00			
<u>30.00.001 Πελ. Γουσιας</u>	<u>13.02.000 Φορτ. Ι.Χ.</u>	<u>16.17.000 Λογισμ.προγραμ.</u>			
2.935,00	12.000,00	2.400,00			
<u>30.00.002 Πελατης Ρουσουλης</u>	<u>14.00.000 Επιπλα</u>	<u>30.00.003 Πελ.Μαζγαλιτζιδης</u>			
30.000,00	30.000,00	28.084,00		4.606,00	
				<u>23.478,00</u>	
				28.084,00	
<u>18.11.000 Εγγυηση ΔΕΗ-ΟΤΕ</u>	<u>33.03.000 Τσιπος Λογ.Καλ.Κεφ.</u>				
970,00	205.430,00	205.430,00			
<u>14.03.000 Η/Υ</u>	<u>20.00.019 Αγορες Εμπ/των</u>	<u>33.03.001 Σπυρου Λ.Κ.Κεφ.</u>			
4.400,00	58.694,00	70.433,00	58.694,00	70.433,00	
<u>14.08.000 Τηλ.Συσκ</u>	<u>21.00.000 Αποθ/τα Προιοντ.</u>	<u>33.03.002 Ελευθεριαδης Λ.Κ.Κ</u>			
120,00	44.020,00	46.955,00	44.020,00	46.955,00	
	(31/12) 80.000,00				
<u>20.00.000 Αποθ/τα Εμπ/των</u>	<u>24.00.000 Αποθ/τα ΑκΒ Υλων</u>				
23.000,00	20.000,00				
(31/12)	(31/12)				

<u>38.00.000</u>	<u>Ταμείο</u>	<u>24.01.019</u>	<u>Αγορές Α κ Β Υλών</u>	<u>38.03.000</u>	<u>Λογ. Οφειλ</u>
130.432,00	43.551,13	53.500,00	86.861,34	206.235,00	10.000,00
4.606,00	2.161,00	30.000,00			11.570,00
11.739,00	1,60	<u>3361,34</u>			<u>75.902,00</u>
4.151,50	1.306,00	86.861,34			97.472,00
<u>14.513,00</u>	11.739,00				
177.180,50	994,00				
	1.760,00				
	1.615,36				
	<u>847,71</u>				
	68.607,11				

<u>30.00.004</u>	<u>Πελατης Σαραφης ΑΕ</u>	<u>33.04.000</u>	<u>Τσίκπος Λογ.οφειλ.Κεφ</u>
59.500,00	59.500,00	205.430,00	205.430,00
<u>26.001,50</u>	4.151,50		
85.501,00	<u>21.850,00</u>		
	85.501,50		

<u>33.04.001</u>	<u>Σπυρου Α.Ο.Κεφ.</u>	<u>33.04.002</u>	<u>Ελευθεριαδης Α.Ο.Κεφ</u>
70.433,00	70.433,00	46.955,00	46.955,00

<u>33.90.000</u>	<u>Επιταγες Εισπρακτες</u>	<u>33.95.000</u>	<u>Τσίκπος ΕΠΕ(απο μετατροπη)</u>
65.500,00	59.500,00	109.140,00	109.140,00
23.478,00	11.739,00		
7.337,00	11.739,00		
<u>14.513,00</u>	<u>14.513,00</u>		
110.828,00	97.491,00		

<u>40.00.000</u>	<u>Καταβληθεν Μετοχ.Κεφ</u>	<u>40.02.000</u>	<u>Οφειλ.Μετ.Κεφ.</u>
	322.818,00	322.818,00	322.818,00

<u>41.02.000</u>	<u>Τακτικο Αποθεματ.</u>	<u>42.00.000</u>	<u>Απ/τα Εις Νεο</u>	<u>50.00.000</u>	<u>Προμ.Γαιτανιδης</u>
	2.670,00	65.121,00	2.161,00	17.754,00	
		2.629,27	<u>11.900,00</u>	<u>14.161,00</u>	
			14.061,00	31.915,00	

<u>50.00.001 Προμ.Παναγιωτου</u>		<u>50.00.002 Προμ. Εισαγωγικη ΟΕ</u>			
	17.608,00	13.447,00	13.447,00		
<u>50.00.003 Προμ.SATO ΑΕ</u>		<u>50.00.004 Προμ.Ζιωγου.</u>		<u>50.00.005 Προμ.Γεν.Εμπ.Ε.Ε</u>	
1.666,00	1.666,00	14.280,00	15.074,20	50.635,00	60.075,00
				35.700,00	35.700,00
				<u>4.000,00</u>	<u>4.000,00</u>
				90.335,00	99.775,00
<u>51.00.010 Προμ. ΔΕΗ</u>		<u>50.00.011 Προμ. ΟΤΕ</u>		<u>50.00.006 Προμ. Ραπτικη ΕΠΕ</u>	
203,50	203,50	278,46	278,46	3.570,00	3.570,00
<u>51.00.000 Γραμ. Πλ/τσα</u>		<u>52.00.000 Τραπεζα Εργασιας</u>		<u>52.00.001 Τραπεζα Εθνικη</u>	
8.280,00	15.420,00		6.000,00	11.739,00	20.000,00
	<u>11.900,00</u>				
	27.320,00				
<u>53.00.000 Αποδοχες Πλ/τσεε</u>		<u>53.90.000 Επιταγ.Πλ/τσεε</u>		<u>54.00.000 ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ</u>	
3.230,72	3.230,72	11.570,00	47.366,00	20.730,00	20.730,00
631,13	631,13	<u>75.902,00</u>	35.700,00	5.700,00	<u>6.338,66</u>
<u>1.615,36</u>	<u>1.615,36</u>	87.472,00	<u>4.406,00</u>	<u>638,66</u>	
5.477,39	5.477,39		87.472,00	27.068,66	27.068,66
<u>54.00.001 ΦΠΑ Πωλησεων</u>		<u>54.00.002 ΦΠΑ Δαπανων</u>		<u>54.00.119 ΦΠΑ Παγιων</u>	
26.440,00	26.440,00	811,16	811,16	4.430,80	4.430,80
<u>8.635,50</u>	4.484,00	2.261,00	<u>3.173,00</u>		
35.075,50	<u>4.151,50</u>	<u>912,00</u>	3.984,16		
	30.075,50	3.984,16			
<u>54.00.991 ΦΠΑ Τρεχ.Λογ/σμος</u>		<u>54.03.000 ΦΜΥ</u>		<u>54.08.000 Φορος Εισοδηματος</u>	
11.492,96	10.730,50	1,60	1,60		14.380,00
<u>9511,66</u>	<u>8.635,50</u>		<u>0,80</u>		
20.984,62	19.366,00		2,40		

<u>55.00.000 ΙΚΑ</u>		<u>60.00.000 Αμοιβες προσωπικου</u>		<u>60.00.003 Εργοδοτ. Εισφορες</u>	
847,71	1.695,42	3.848,00	6.524,43	1.079,74	1.829,63
847,71	331,14	751,56		210,89	
<u>1.695,42</u>	<u>847,71</u>	<u>1.924,87</u>		<u>539,00</u>	
	2.874,27	6.524,43		1.829,63	

<u>62.03.000 Τηλεπικοινωνιες</u>		<u>62.98.000 Φωτισμος</u>		<u>63.04.000 Δημoτ.τελη</u>	
234,00	234,00	290,00	290,00	40,00	40,00

<u>62.04.010 Ενοικια</u>		<u>64.00.003 Μεταφορικα πωλ.</u>		<u>64.00.000 Καυσιμα Φορτηγων</u>	
3.521,00	3.521,00	150,00	150,00	59,00	59,00

<u>64.07.000 Εντυπα Γρ.Υλη</u>		<u>64.07.003 Διαφορα Εξοδα</u>		<u>65.05.000 εξοδα τραπεζων</u>	
59,50	59,50	1.467,00	1.467,00	300,00	300,00

<u>65.06.000 Τοκοι Τραπεζων</u>		<u>70.00.019 Πωλ. εμπ/των</u>		<u>71.00.019 Πωλησεις Προιοντ.</u>	
3.167,40	4.161,40	42.883,00	39.883,00	145.274,00	102.824,00
<u>994,00</u>			<u>3.000,00</u>		20.600,00
4.161,40			42.883,00		<u>21.850,00</u>
					145.274,00

<u>89.00.000 Ισολογισμος Ανοιγματος</u>		<u>80.00.000 Γεν.Εκμ/ση</u>	
282.818,00	282.818,00	189.575,34	123.000,00
		<u>121.581,66</u>	<u>188.157,00</u>
		311.157,00	311.157,00

<u>86.00.000 Μικτα αποτ/τα Εκ/σης</u>		<u>61.03.000 Φασον Εσωτερικου</u>	
37.095,96	121.581,66	11.900,00	11.900,00
<u>84.485,70</u>			
121.158,66			

<u>62.05.019 Ασφαλιστρα Πυρος</u>		<u>50.07.000 ΑΣΤΗΡ ΑΕ</u>		<u>61.03.001 Καθ/τηριο Γουνας</u>	
1.760,00	1.760,00	1.760,00	1.760,00	4.800,00	4.800,00

<u>50.00.007 Προμ.Καθαρ.Γουνας</u>	<u>66.00.000 Αποσ/σεις Παγιων</u>	<u>13.99.000 Απ/ντα φοργ.</u>
1.306,00	5.712,00	10.620,00
4.406,00	10.620,00	500,00
5.712,00		

<u>14.99.000 Απ/ντα επιπλα</u>	<u>14.99.03 Απ/νη Η/Υ</u>	<u>14.99.008 Απ/ντες Τηλ. Συσκ.</u>
50,00	325,00	120,00

<u>16.99.017 Απ/ντα λογ.προγρ.</u>	<u>86.99.000 Αποτ/τα Χρησης</u>	<u>88.00.000 Κερδη Χρησης</u>
2.400,00	10.620,00	84.485,70
	<u>73.865,70</u>	18.466,43
	84.485,70	<u>73.865,70</u>

<u>88.08.000 Φορος εισοδηματος</u>	<u>54.07.000 Φορος εισοδ.φορολογ.κερδων</u>
18.466,43	18.466,43
	18.466,43
	<u>14.773,14</u>
	33.239,57

<u>88.99.000 κερδη προς διαθεση</u>	<u>41.00.000 Τακτικο αποθεματικο</u>
55.399,27	55.399,27
	2.770,00

<u>53.01.000 Μερισματα πληρωτα</u>
50.000,00

<u>33.13.000 Προκαταβολη επιχ/σης</u>
14.773,14

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΜΗΝΟΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ (ΟΡΙΣΤΙΚΟ)

Α/Α	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΛΘΡΟΙΣΜΑΤΑ		ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
12.00.000	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	162061		162061	
12.99.000	ΑΠΟΣ/ΝΤΑ ΜΗΧ/ΤΑ		18326		18326
13.02.000	ΦΟΡΤΗΓΑ ΙΧ	12000		12000	
13.99.000	ΑΠΟΣΒ/ΝΤΑ ΦΟΡΤΗΓΑ		500		500
14.00.000	ΕΠΙΠΛΑ	1400		1400	
14.99.000	ΑΠ/ΝΑ ΕΠΙΠΛΑ		50		50
14.03.000	Η/Υ	4400		4400	
14.03.999	ΑΠΟΣ/ΝΗ Η/Υ		325		325
14.08.000	ΤΗΛΕΦ. ΣΥΣΚΕΥΗ	120		120	
14.08.999	ΑΠ/ΝΕΣ ΤΗΛ.ΣΥΣΚΕΥΕΣ		120		120
16.10.000	ΕΞΟΔΑ Α ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ	19856,54		19856,54	
16.99.000	ΑΠΟΣ/ΝΤΑ ΕΞ. Α ΕΓΚΑΤ.		7094		7094
16.17.000	ΛΟΓΙΣΜ. ΠΡΟΓΡΑΜ.	2400		2400	
16.17.999	ΑΠ/ΝΑ ΛΟΓΙΣΜ ΠΡΟΓΡΑΜ.		2400		2400
18.11.000	ΕΓΓ/ΗΣΕΙΣ ΔΕΗ-ΟΤΕ	970		970	
20.00.000	ΑΠΟΘ/ΤΑ ΕΜΠ/ΤΩΝ 31/12	23000		23000	
20.00.019	ΑΓΟΡΕΣ 19%	58694	58694		
21.00.000	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ	124020	44020	80000	
24.00.000	ΑΠΟΘ/ΤΑ ΑκΒ ΥΛΩΝ 31/12	20000		20000	
24.01.019	ΑΓΟΡΕΣ Α Κ Β ΥΛΩΝ	86861,34	86861,34		
30.00.000	ΠΕΛΑΤΗΣ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛ.	26412		26412	
30.00.001	ΠΕΛΑΤΗΣ ΓΟΥΣΙΑΣ	2935		2935	
30.00.002	ΠΕΛΑΤΗΣ ΡΟΥΣΟΥΛΗΣ	30.000	30.000		
30.00.003	ΠΕΛΑΤΗΣ ΜΑΖΓΑΛΤΖΙΔΗΣ	28.084	28.084		
30.00.004	ΠΕΛΑΤΗΣ ΣΑΡΑΦΗΣ ΑΕ	85.501,50	85.501,50		
33.13.000	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΕΠΙΧ/ΣΗΣ	14773,14		14773,14	
33.03.000	ΤΣΙΠΟΣ ΛΟΓ.ΚΑΛ.ΚΕΦ.	205430	205430		
33.03.001	ΣΠΥΡΟΥ ΛΟΓ.ΚΑΛ.ΚΕΦ.	70433	70433		
33.03.002	ΕΛΕΥΘΕΡ. ΛΟΓ.ΚΑΛ.ΚΕΦ.	46955	46955		
33.04.000	ΤΣΙΠΟΣ ΛΟΓ.ΟΦΕΙΛ.ΚΕΦ.	205430	205430		
33.04.001	ΣΠΥΡΟΥ ΛΟΓ.ΟΦΕΙΛ.ΚΕΦ.	70433	70433		
33.04.002	ΕΛΕΥ.Θ ΛΟΓ. ΟΦΕΙΛ. ΚΕΦ.	46955	46955		
33.90.000	ΕΠΙΤΑΓ.ΕΙΣΠΡ.ΜΕΤΑΧΡ.	110828	97491	13337	
33.95.000	ΤΣΙΠΟΣ ΕΠΕ (ΑΠΟ ΜΕΤΑΤ)	109140	109140		
38.00.000	ΤΑΜΕΙΟ	177180	68607,11	108573,39	
38.03.000	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ	206238	97472	108763	
40.00.000	ΚΑΤ/ΘΕΝ ΜΕΤΟΧ. ΚΕΦ.		322818		322818
40.02.000	ΟΦΕΙΛ.ΚΕΦ.ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ	322818	322818		
41.00.000	ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ		2770		2770

41.02.000	ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ		2670		2670
42.00.000	ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ		67750,27		67750,27
50.00.000	ΠΡΟΜ/ΤΗΣ ΓΑΙΤΑΝΙΔΗΣ	14061	31915		17854
50.00.001	ΠΡΟΜΗΘ. ΠΑΝΑΓΙΩΤΟΥ		17608		17608
50.00.002	ΠΡΟΜΗΘ.ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΗ ΟΕ	13.447	13477		
50.00.003	ΠΡΟΜΗΘ. ΣΑΤΟ ΑΕ	1666	1666		
	ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	2.289729,38	2.158.414,95	586227,93	

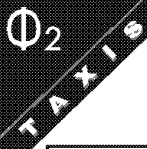
ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΜΗΝΟΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ (ΟΡΙΣΤΙΚΟ)

Α/Α	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΑΘΡΟΙΣΜΑΤΑ		ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	2.289.729,38	2.158.414,95		
50.00.007	ΠΡΟΜΗΘ.ΚΑΘΑΡ. ΓΟΥΝΑΣ	5712	5712		
50.00.004	ΠΡΟΜΗΘ. ΖΙΩΓΟΥ ΑΕ	14280	15074,20		794,2
50.00.005	ΠΡΟΜΗΘ.ΓΕΝ ΕΜΠΟΡΙΟ ΕΕ	90335	99775		9440
50.00.006	ΠΡΟΜΗΘ.ΡΑΠΤΙΚΗ ΕΠΕ	3570	3570		
50.00.010	ΠΡΟΜΗΘ. ΔΕΗ	203,50	203,50		
50.00.011	ΠΡΟΜΗΘ. ΟΤΕ	278,46	278,46		
51.00.000	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛ/ΤΕΑ	8.280	27.320		19040
50.07.000	ΑΣΤΗΡ ΑΕ	1760	1760		
52.00.000	ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΡΓΑΣΙΑΣ		6000		6000
52.00.001	ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΘΝΙΚΗ	11739	20000		8261
53.00.000	ΑΠΟΛΟΧΕΣ ΠΛ/ΤΕΕΣ	5477,39	5477,39		
53.01.000	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ		50000		50000
53.90.000	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛ/ΤΕΕΣ	87472	87472		
54.00.000	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ	27068,66	27068,66		
54.00.001	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	35075,50	35075,50		
54.00.002	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ	3984,16	3984,16		
54.00.119	ΦΠΑ ΠΑΓΙΩΝ	4430,80	4430,88		
54.00.991	ΦΠΑ ΤΡΕΧ/ΝΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	20984,62	19366,00	1618,62	
54.03.000	Φ.Μ.Υ	1,6	2,40		0,8
54.07.000	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣ.ΦΟΡΛ.ΚΕΡΔΩΝ		33239,57		33239,57
54.08.000	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ		14380		14380
55.00.000	Ι.Κ.Α.	1695,42	2874,27		1178,85
60.00.000	ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	6524,43	6524,43		
60.00.003	ΕΡΓΟΔ. ΕΙΣΦΟΡΕΣ	1829,63	1829,63		
61.03.000	ΦΑΣΟΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	11.900	11.900		
61.03.001	ΚΑΘΑΡΙΣΤΗΡΙΟ ΓΟΥΝΑΣ	4.800	4.800		
62.03.000	ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ	234	234		
62.04.010	ΕΝΟΙΚΙΑ	3521	3521		
62.05.019	ΑΣΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΠΥΡΟΣ	1760	1760		

62.98.000	ΦΩΤΙΣΜΟΣ Κ ΣΥΝΔΕΣΗ	290	290		
63.04.000	ΔΗΜΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ	40	40		
64.00.000	ΚΑΥΣΙΜΑ ΦΟΡΤΗΓΩΝ	59	59		
64.00.003	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	150	150		
64.07.000	ΕΝΤΥΠΑ ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ	59,50	59,50		
64.07.003	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	1467	1467		
65.05.000	ΕΞΟΔΑ ΤΡΑΠΕΖ.ΥΠΟΧΡ.	300	300		
65.06.000	ΤΟΚΟΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	4161,40	4161,40		
70.00.019	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ/ΤΩΝ	42883	42883		
71.00.019	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ	145274	145274		
80.00.000	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗ	311157	311157		
86.00.000	ΜΙΚΤΑ ΑΠ/ΤΑ ΕΚΜ/ΣΗΣ	121581,66	121581,66		
86.99.000	ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	84485,70	84485,70		
88.00.000	ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ	73865,70	73865,7		
88.08.000	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	18466,43	18466,43		
88.99.000	ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	55399,27	55.399,27		
	ΑΘΡΟΙΣΜ. ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ	3517059,35	3517086,93	602.619,69	602.619,69

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΠΑΓΙΩΝ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΥΠΟΛΟΙΠΑ
12.00 ΡΑΠΤΟΜΗΧΑΝΗ	10/11: $3.000 * 15% * 2/12 = 75,00$	= 2.925,00
13.02 Ι.Χ.Φ	20/10: $\frac{12.000}{23.900} * 20% * 2,5/12 = \frac{500,00}{871,87}$	= $\frac{11.500,00}{23.028,13}$
14.00	03/10: $1.400 * 20% * 3/12 = 70,00$	= 1.330,00
14.03	02/10: $4.400 * 20% * 3/12 = 220,00$	= 4.180,00
14.08	02/10: $\frac{120}{5.920} * 100% = \frac{119,99}{409,99}$	= $\frac{0,01}{5.510,01}$
16.17	02/10: $2.400 * 100% = 2.399$	= 1,00
16.10	02/10: $\frac{2.248,54}{4.648,54}$	= $\frac{2.248,50}{4.647,50} = 0,04$ 1,04



ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ
Έκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απαλ/μένων.
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004		
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005		

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. 001

ΕΤΟΣ 006

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

από έως

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.

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

010	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΗΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ
	1	2		

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)

012	ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛ/ΝΟΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤ. ΑΠΑΛ/ΝΟΣ	ΕΝΔ. ΣΥΝΤ. ΑΠΑΛ/ΝΟΥ	ΚΑΤΑΤ. ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	ΕΣΟΔΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡ. ΑΠΟΣ.	ΚΑΤ. ΑΠΟΚΤΗ. ΚΑΤΑΒΟΛΗ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7	8

ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012 - 4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009.

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛ/ΓΩΝ 009

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	ΤΙΤΛΟΣ						
102	ΟΝΟΜΑ										
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	107	ΤΑΧΥΚΩΔ. ΤΗΛΕΦΩΝΟ ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ						
108	Α.Φ.Μ.	ΕΙΔΟΣ	109	ΑΡΙΘΜΟΣ	110	111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΟΝ Κ.Β.Σ	112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.	113	Μόνο σε έκτακτη δήλωση και για το Δημόσιο % ΙΔΙΟΚΤ. ΕΔΧ
							Β Γ Α Β Α Γ				

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

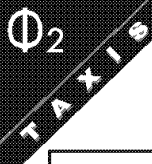
α	ΕΚΡΟΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
301	I. ΕΚΡΟΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	9	331	351	I. ΕΙΣΡΟΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	9	371
302		4,5	332	352		4,5	372
303		19	333	353		19	373
304	II. ΕΚΡΟΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά.	6	334	354	II. ΕΙΣΡΟΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου.	6	374
305		3	335	355		3	375
306		13	336	356		13	376
307	ΣΥΜΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΩΝ ΕΚΡΩΝ	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	357	ΣΥΜΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	ΦΠΑ ΔΑΠ	377
308	Εκρος εισοδημάτων εκτός Ελλάδας, με διακρίσεις εισοδημάτων			358		ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378
309	Εκρος εισοδημάτων με διακρίσεις εισοδημάτων			δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
310	Εκρος εισοδημάτων & εισοδημάτων δικαιωμ. εκπτώσεως			401	Πιστωτικό υπόλοιπο προφ. φορολ. περιόδου		
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΝ			402	ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης λοιπά προστίθεμ. ποσά		404
				403	Χρεωστικό αρχικής δήλωσης		
γ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ			ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
341	Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις			343	Πράξεις λήπτη αγαθών και υπηρεσιών		
342	Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις			344	Αγορές και εισαγωγές παγίων		
				411	ΦΠΑ εισοδημ. που πρέπει να μειωθεί βάσει Προβλ. 2		413
				412	Χρεωστικό μέχρι 3-6 μηνών προφ. φορ. περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα		
					ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		420

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ. 420)

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπροσ. υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:				

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομο ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/νση)	(σημαγίδα & υπογραφή)	(σημαγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
 - Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλύν (-) πριν απ' αυτό.
 - Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,63.



ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ
 Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλ/μένων.
 Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ *
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004		
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005		

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ.	001	ΕΤΟΣ	006
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)	
από	έως	ΜΗΝΑΣ	008
		ΤΡΙΜΗΝΟ	008

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ				ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)								ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012 - 4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009.	
010	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΠΑΛΛΗΤΙΚΗ	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ	012	ΑΠΗΤΗΣ ΑΠΑΛΛΗΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤΕΣ ΑΠΑΛΛΗΣ	ΕΠΙ. ΣΥΝΤΗ ΑΠΑΛΛΗΣ	ΚΑΡΤΕΡΕΣ ΕΞΟΦΛΗΣ	ΕΣΟΔΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡ. ΑΠΟΦ.	ΜΑΤ ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ	ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΔΕΙΓΜΑΤΩΝ
	1	2			1	2	3	4	5	6	7	8	009

Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης
 013

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΑΠΗΤΗ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	ΤΙΤΛΟΣ	
102	ΟΝΟΜΑ					
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	107	ΤΑΧΥΚΩΔ. ΤΗΛΕΦΩΝΟ ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ	
108	Α.Φ.Μ.	Τ Α Υ Τ Ο Τ Η Τ Α	110	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ	111	1 2 3 4 5 6 7 8

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

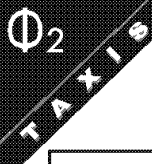
α	ΕΚΦΡΟΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ, ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΑΠΗΤΗ)	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΦΡΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΩΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΗΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ που αναλογεί
301	Ι. ΕΚΦΡΟΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΗΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	9	331	351	Ι. ΕΙΣΡΩΩΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΗΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	9	371
302		4,5	332	352		4,5	372
303		19	333	353		19	373
304	ΙΙ. ΕΚΦΡΟΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΗΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	6	334	354	ΙΙ. ΕΙΣΡΩΩΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΗΤΗ στα νησιά Αιγαίου	6	374
305		3	335	355		3	375
306		13	336	356		13	376
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΚΦΡΩΝ	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	357	Δαπάνες γεν. εξοδα φορολογητέα	ΦΠΑ ΔΑΠ.	377
308	Εκφρές φορολογητέες εκτός Ελλάδας, με δικαιώμα εισαγωγής			358	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378
309	Ενδοκ, παροχ. εξοφλές & λοιπές εκφρές απολλ/νες με δικαιώμα εισαγωγής			401	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ		
310	Εκφρές εισαγωγές & εξοφλές χωρίς δικαιώμα, εκπτώσεις			402	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου		+
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΦΡΩΝ			403	ΦΠΑ έκτακτη δήλωσης λοιπα προστιθεμ. ποσα		404
				404	Χρεωστικό αρχικής δήλωσης		
γ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ			ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ		-
341	Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	343	Πράξεις λήπτη αγαθών και υπηρεσιών	411	ΦΠΑ εισρωών που πρέπει να μειωθεί βάσει Προβ.α		413
342	Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις	344	Αγορές και εισαγωγές παγίων	412	Χρεωστικό μετρίτ'C προηγ. φορ. περιόδου & λοιπα αφαιρούμενα		
				420	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ		

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ. 420)

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΡΟΣΔΕΥΞΗΝ % επί προδ. υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:				

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομο ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/νση)	(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
 - Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλιν (-) πριν απ' αυτό.
 - Τα ποσα σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,63.
 ΕΚΔΟΣΗ 2006 050 - Φ.Π.Α. Φ2 ΣΕΛΑ 1/2



ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ
 Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλ/μένων.
 Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004		
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005		

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ.	001	ΕΤΟΣ	006
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.	
από	έως	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)	
		ΜΗΝΑΣ	008
		ΤΡΙΜΗΝΟ	1 2 3 4

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ				ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)								ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012 - 4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009.	
010	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΠΑΛΛΗΤΙΚΗ	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ	012	ΑΠΗΤΗΣ ΑΠΑΛΛΗΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤΕΣ ΑΠΑΛΛΗΣ	ΕΠΙ. ΣΥΝΤΗ ΑΠΑΛΛΗΜΕΝΩ	ΚΑΤΕΡΓΗΜΕΝΟΙ ΕΞΩΤΕΡΙΚΩ	ΕΣΩΤΕΡΟΙ ΑΠΟ ΦΟΡ. ΑΠΟΦ.	ΜΑΤ ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ	ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΔΕΙΓΜΑΤΩΝ
	1	2			1	2	3	4	5	6	7	8	009

Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης
 013

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΑΠΗΤΗ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	ΤΙΤΛΟΣ
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	107	ΤΑΧΥΚΩΔ. ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ
108	Α.Φ.Μ.	Τ Α Υ Τ Ο Τ Η Τ Α	ΑΡΙΘΜΟΣ	110	111	112	113

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

α	ΕΚΦΡΩΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ, ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΦΡΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΩΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ που αναλογεί
301	Ι. ΕΚΦΡΩΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	9	331	Ι. ΕΙΣΡΩΩΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	9	371	
302		4,5	332		4,5	372	
303		19	333		19	373	
304	ΙΙ. ΕΚΦΡΩΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	6	334	ΙΙ. ΕΙΣΡΩΩΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	6	374	
305		3	335		3	375	
306		13	336		13	376	
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΚΦΡΩΝ	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	Δαπάνες γεν. εξοδα φορολογητέα	ΦΠΑ ΔΑΠ	377	
308	Εκφρώς φορολογητέες εκτός Ελλάδας, με δικαιώμα εισαγωγής			ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378	
309	Εκφρώς παροχ. υπηρεσιών & εισαγωγές αγαθών με δικαιώμα εισαγωγής			δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ		
310	Εκφρώς εισαγωγές & εξοδα χωρίς δικαιώμα, εκπτώσεις			401	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου	+	
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΦΡΩΝ			402	ΦΠΑ έκτακτη δήλωσης λοιπά προστίθεμ. ποσά	404	
				403	Χρεωστικό αρχικής δήλωσης		
γ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ			ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ		
341	Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	343	Πράξεις λήπτη αγαθών και υπηρεσιών	411	ΦΠΑ εισρωών που πρέπει να μειωθεί βάσει Προβ. 2	-	
342	Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις	344	Αγορές και εισαγωγές παγίων	412	Χρεωστικό μετρίστ. προηγ. φορ. περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα	413	
					ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ	420	

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ. 420)

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΡΟΣΔΕΥΞΗΝ % επί προδ. υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:				

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομο ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/νση)	(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
 - Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλν (-) πριν απ' αυτό.
 - Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,63.

Προς τον
 Η δήλωση του προηγούμενου οικ. έτους υποβλήθηκε
 στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.
 Συμμετοχή σε Όμιλο: 618 ΝΑΙ 1

Διαχείριση από
 Αριθ. Φορ. Μητρώου
 Αριθ. Δήλωσης
 Αριθ. Φακέλλου
 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ **
 ΣΕ ΕΚΚΑΘ/ΣΗ
 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Νομική μορφή.....	<input type="text"/>	Εθνικότητα.....	<input type="text"/>
	Επωνυμία.....	Τίτλος.....		
ΑΝΤΙΚΙΝΗ- ΤΟΥ	Έδρα: Πόλη.....	Οδός.....	Αριθμός.....	TAX.ΚΩΔ.....
	Αντικείμενο εργασιών	Αριθ. Τηλεφ.....		
Αποτελέσματα μετά φορολογική αναμόρφωση	Φορολογητέα κέρδη.....	001	
	Ή συνολικό κέρδος (επί αλλοδαπών εταιριών κλπ.)	002	
	Ή ζημία	003	
	Τεκμαρτά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων άρθρου 11 ν. 3296/2004	070	
Φόρος βάσει ισχ. συν/στή X 25% = <input type="text"/> 081				
Ωφέλεια 10 μον. βάσει άρθ. 9 ν. 2992/2002 (μετασχ. εντός 2005) = φόρος X 1/3 = <input type="text"/> 084				
Ωφέλεια 5 μον. βάσει άρθ. 9 ν.2992/2002 (μετασχ. εντός 2004 ή 2005) = φόρος X 1/3 = <input type="text"/> 085				
Σύνολο ωφέλειας φόρου = <input type="text"/> 083				
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΛΠ.		ΕΥΡΩ		ΒΕΒΑΙΩΣΗ ** (ΕΥΡΩ)
Φόρος που αναλογεί [x.....]	(α)	<input type="text"/> 004	Σύνολο:
Συμπλ/κός φόρος 3% στο ακαθ. εισόδημα από ακίνητα		(β)	<input type="text"/> 005	
Άθροισμα (α+β)		(γ)	<input type="text"/> 700	
Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε		(στ)	<input type="text"/> 008	
>> >> παρακρατήθηκε		(ζ)	<input type="text"/> 009	
>> >> παρακρατήθηκε στα φορολογηθέντα				
κατά ειδικό τρόπο εισοδήματα		(η)	<input type="text"/> 410	
Φόρος οικοδ. επιχ. άρθρου 11. ν. 3296/2004		(θ)	<input type="text"/> 111	
Φόρος αλλοδαπής και αρ. 10 ν. 2578/1998		(ι)	<input type="text"/> 600	
Άθροισμα (στ+ζ+η+θ+ι)		(ια)	<input type="text"/> 701	
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (ια-γ)		(ιγ)	<input type="text"/> 012	Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης 2008 Ο ενεργήσας τον έλεγχο.
Χρεωτικό ποσό για βεβαίωση (γ-ια)		(ιβ)	<input type="text"/> 011	
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσεως ΝΑΙ/ΟΧΙ** <input type="checkbox"/>		(ιδ)	<input type="text"/> 014	
Τέλη Χαρτοσ. στο ακαθ. εισοδ. από εκμίσθ. Ακ/των		(ε)	<input type="text"/> 006	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου		(ε)	<input type="text"/> 007	
Πρόσθετος φόρος% λόγω εκπροθ.....		(ιδ)	<input type="text"/> 013	
Πρόσθετο τέλος χαρτ.....% λόγω εκπροθ.....		(ιε)	<input type="text"/> 113	
Διαφορά ΟΓΑ επί προσθ. τέλους χαρτοσήμου		(ιστ)	<input type="text"/> 997	
Άθροισμα (ιβ+ιδ+ε+ε+ιδ+ιε+ιστ)		(ιζ)	<input type="text"/> 702	
Συνολικό χρεωτικό ποσό για βεβαίωση (ιζ-ιγ)			<input type="text"/> 704	
Ή Πιστωτικό ποσό για επιστροφή (ιγ-ιζ)			<input type="text"/> 703	
ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)	1/8	100%		
Φόρος:			Παραλήφθηκε :	
Τέλη χαρτοσήμου:			Εμπρόθεσμα : ** <input type="checkbox"/>	
ΟΓΑ χαρτοσήμου:			Εκπρόθεσμα : ** <input type="checkbox"/>	
Προκαταβολή φόρου:			Μήνες	
Πρόσθετος φόρος : (ολόκληρο το ποσό)			Εκπρόθεσμου : ** <input type="checkbox"/>	
Προσθ. τέλος χαρ/μου : (ολόκληρο το ποσό)		2008	
Προσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ.: (ολόκληρο το ποσό)			Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	
Σύνολο.....				
Αριθ. διπλοτύπου:				
Ο Επιμελητής Είσπραξης			Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος2008 Ο ΔΗΛΩΝ Ο Προϊστάμ. Λογιστηρίου κλπ. Επώνυμο:..... Όνομα: Δ/ση: Α.Φ.Μ.: Αρμόδια Δ.Ο.Υ. : Αρ. μητρ.αδ. ασκ. επαγγ/τος: Κατηγορία άδειας :2008 Ο ΔΗΛΩΝ	

*Για κέρδη που προκύπτουν από δραστηριότητες σε νησιά με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους ο συντελεστής μειώνεται κατά 40%.
 **Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

I. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ"

		ΠΟΣΑ		
	Ακαθάριστα έσοδα χρήσης: α) άρθρου 15 ν. 3296/2004	801	β) βιβλίων: 015	
	Κέρδη ισολογισμού χρήσης (Λ/ 86.99)		016	
	Ή ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης		017	
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημίας αφαιρούνται:	1. Φόροι που δεν εκπίπτουν	018		
	2. Ποσό αποσβέσεων που εκπέσθηκε πλέον των νομίμων	019		
	3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ	020		
	4. Δαπάνες αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	021		
	5. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση.....	022		
	6. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. κατ' ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές.....	023		
	7.	025		
	Σύνολο κερδών	024	→	
	Υπόλοιπο ζημιών	224	→	
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημίας προστίθενται:	1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές.....	026		
	2. Έσοδα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο	027		
	3. Έσοδα Αφορολόγητα (π.χ. κέρδη από αμοιβαία κεφάλαια)	028		
	4. Κέρδη από πώληση μετρώων εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια	460		
	5. Ποσό που φορολογήθηκε κατά την προηγ. χρήση λόγω αναμόρφωσης της πρόβλεψης για αποζημ. προσωπικού	462		
	6.	461		
		Κέρδη χρήσεως	029	→
		Ζημιά χρήσεως	030	→
		* Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών εταιριών.....	100	→
		Επιπλέον καθαρά κέρδη υπαγόμενης στο άρθ. 15 του ν. 3296/2004 δραστηριότητας	802	
	Καθαρά κέρδη (αυτοελέγχου)		→	
	Ζημία από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση	803		
	Κέρδη από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση	804		
	ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ			
	Μερίσματα	031		
	Αμοιβές μελών Δ.Σ. και Δ/ντών	032		
	Αμοιβές εργατοϋπαλληλικού προσωπικού	033		
	Συνολικό ποσό διανεμομένων κερδών ΕΠΕ και ΣΥΝ/ΜΩΝ	429		
	ΣΥΝΟΛΟ	430		
Προστίθενται :	1. Μέρως αφορολ. εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα.....	034		
	Διαν. Κέρδη x Αφορολ. Έσοδα.....			
	Κέρδη ισολογισμού.....			
	2. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό.....	035		
	3. Μέρως κερδών φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα	036		
	Διαν. Κέρδη x Κέρδη φορολ. κατ' ειδ. τρόπο			
	Κέρδη ισολογισμού.....			
	4. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό	037		
	Κέρδη	038	→	
	Ζημιά	338	→	
	Ζημιά παρελθουσών χρήσεων.....	039	→	
	ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	040	→	
	ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	400	→	
	ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤ. ΝΟΜΩΝ, ΚΛΠ.			
	1. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 289/1976	042		
	2. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 1262/1982	043		
	3. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη Χώρα επενδύσεις ν. 1892/1990	044		
	4. Αφορολόγητο αποθεματικό ν. 2601/1998	046		
	5. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. 3299/2004	045		
	6. Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας ν. 3296/2004, άρθρο 9 παρ. 8 (Εξωλογιστικά)	060		
	7. Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία ν. 3522/2006 άρθρο 4 παρ. 10 (Εξωλογιστικά)	071		
	8.	059		
	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	048	→	
	ΖΗΜΙΑ	448	→	
	ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ (Δεν λαμβάνεται υπόψη το ποσό του ΚΑ: 071)	449	→	

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ

** 800

ΝΕΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (μειωμένη προκαταβολή) 950 ΝΑΙ 1 Χρόνος έναρξης εργασιών (νέας επιχείρησης)

II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ

1. Φόρος κερδών και συμπληρ. φόρος	x 65% ή 32,5%	049
2. Μείον παρακρατηθείς φόρος επί τόκων, 3% κλπ.		050
3. Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης		051

* Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών

**Καταχωρείται το ίδιο ποσό με αυτό του ΚΑ: 015

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31/12/2008 (1η εταιρική χρήση)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ **:ΑΡΧΙΚΗ ΑΞΙΑ** **ΑΠΟΣ/ΣΗΣ** **ΥΠΟΛ.ΑΞΙΑ**

Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚ/ΣΗΣ

1.Εξοδα εγκ/σης	:19.856,54	7.094,00	12.762,54
4. Εξοδα αναδιοργ/σης	: 2.400,00	2.400,00	0
Σύνολο εξοδων εγκ/σης	:22.256,54	9.494,00	12.762,54

Γ.ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

II Ενσωματες Ακινητοποιησεις

4.Μηχανηματα	:162.061,00	18.326,00	143.735,00
5.Μεταφορικά Μεσα	:12.000,00	500,00	11.500,00
6.Επιπλα-λοιπός εξοπλισμός	: 5.920,00	495,00	5.425,00
Σύνολο ακινητοποιήσεων	179.981,00	19.321,00	160.660,00

III.Μ/Π χρηματοοικονομικές απαιτήσεις

7.-Λοιπές Μ/Π απαιτήσεις			970,00
--------------------------	--	--	--------

Σύνολο Παγίου Ενεργητικού

161.630,00

Δ.-ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

I.Αποθέματα

1.-Εμπορεύματα			23.000,00
2.-Προϊόντα			80.000,00
4.-Α΄ και Βοηθ,Υλες			20.000,00

Σύνολο αποθεμάτων

123.000,00

II.Απαιτήσεις

1.-Πελάτες			29.347,00
3α.-Επιταγές εισπρακτέες			13.337,00
11.-Χρεώστες διάφοροι(ΦΠΑ συμψ/στέος στην επ.χρήση)	1.618,62		16.391,76
+ Προκαταβολη επομενης χρησης (14.773,14)			

Σύνολο απαιτήσεων	44.302,62
IV. Διαθέσιμα	
1.-Ταμείο	108.573,39
3.-Καταθέσεις όψεως	108.763,00
Σύνολο διαθεσίμων	217.336,39
Σύνολο κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΥ)	384.638,41
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ)	559.031,55

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Α.-ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

I.Μετοχικό Κεφάλαιο	
1.-Καταβλημένο(11.000μετοχές των 29,347ευρώ η καθεμία)	322.818,00

IV.Αποθεματικά Κεφάλαια	
1.-Τακτικό αποθεματικό	5.340,00

V.Αποτελέσματα εις νέον	2750,27
-------------------------	---------

Σύνολο ιδίων Κεφαλαίων(ΑΙ+ΑΙΥ+ΑΥ)	331.008,27
-----------------------------------	------------

Γ.-ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

II.Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	
1.-Προμηθευτές	45.696,20
2.-Γραμμ.πλ/τέα	19.040,00
3.-Τράπεζες Β/Π Υποχρεώσεις	14.261,00
5.-Υποχρεώσεις απο φόρους – τέλη(14.380,80+33.239,57)	47.619,57
6.-Ασφαλιστικοί οργανισμοί	1.178,85
10.-Μερίσματα πληρωτέα	115.000,00

Συνολο Β/Π Υποχρεώσεων 242.795,62

ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ) 573.803,89

(σημ...αν στο ποσό αυτό προσθέσουμε τα αποσβεσθέντα 28.815,00
θα συμφωνούμε με τα υπόλοιπα του ισιζυγίου 587.846,55)

ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ 31,12,08

ΧΡΗΣΗ ΑΠΟ08 ΕΩΣ 31,12,08

Ι.Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης

Κύκλος Εργασιών(πωλήσεις)..... 188.157,00
ΜΕΙΟΝ Κόστος πωληθέντων..... 66.575,34

Μικτά αποτελέσματα(κέρδη)εκμετάλλευσης)..... 121.581,66
ΜΕΙΟΝ Εξοδα διοικητικής λειτουργίας..... 37.095,96

Μερικά αποτελέσματα(κέρδη)εκμ/σης..... 84.485,70
Μείον αποσβέσεις παγίων..... 10.620,00

Καθαρά αποτελέσματα χρήσης προ φόρων..... 73.865,70

την 31-12-2008

Ανάλογα με την απόφαση της γεν συν/σης μπορεί τα κέρδη να διανεμηθούν ως
εξής.

ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ 73.865,70
ΣΥΝ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΕΙΣ ΝΕΟΝ 65.121,00

ΣΥΝΟΛΟ	138.986,70
ΜΕΙΟΝ ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	
73.865,70 X 25%.....	18.466,43

ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΓΙΑ ΔΙΑΘΕΣΗ.....	120.520,27

Η ΔΙΑΘΕΣΗ ΓΙΝΕΤΑΙ ΩΣ ΕΞΗΣ	
1.-Τακτικό αποθεματικό (55.399,27 X 5%=2770)	2.770,00
2.-Μέρισμα.....	115.000,00
3.-Υπόλοιπο εις νέον.....	2.770,27

σύνολο.....	120.520,27

ΜΕΡΟΣ ΤΕΤΑΡΤΟ

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

Τα τελευταία χρόνια όλο και περισσότερες επιχειρήσεις ή εταιρίες μετατρέπονται σε ανώνυμες εταιρίες. Αυτή η μετατροπή γίνεται διότι με την ένωση των ευρωπαϊκών κρατών και γενικότερα με το άνοιγμα των συνόρων ο ανταγωνισμός έχει γίνει πολύ μεγάλος. Έτσι, μια τέτοια ενέργεια είναι αναπόφευκτη εάν θέλουμε η επιχείρησή μας ή η εταιρία μας να συνεχίσει να είναι αποδοτική και ανταγωνιστική.

Η μετατροπή επιχειρήσεων ή εταιριών σε Α.Ε. είναι πολυσύνθετο και πολύ μεγάλο θέμα, το οποίο δεν αναλύεται εύκολα σε μια εργασία 40 σελίδων. Πολλοί έχουν γράψει για το θέμα αυτό, αλλά πιστεύω ότι όσο και να αναλύσει κάποιος τις μεθόδους και τους τρόπους των μετατροπών θα κατανοήσει ότι λόγο μελλοντικών νομοθετικών τροποποιήσεων πολλοί από τους ισχυρότερους νόμους και διαδικασίες μετατρέπονται και χρηζονται καταλληλούς προσαρμοστικότητας.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Το πρακτικό μέρος αντλήθηκε απο το βιβλίο:
ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Ι. ΚΑΡΑΓΙΑΝΗΣ (2007)

Ορισμένα απο το θεωρητικό μέρος αντλήθηκαν απο το βιβλίο:
Μ.ΛΕΟΝΤΑΡΗ (Μετατροπή-Συγχωνεύσει και διασπαση επιχειρησεων)
(2002)