

**ΑΛΕΞΑΝΔΡΕΙΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ  
ΣΧΟΛΗ: ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ  
ΤΜΗΜΑ : ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**

# **ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ**

---

**ΘΕΜΑ: ΙΔΡΥΣΗ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ  
ΟΜΟΡΡΥΘΜΟΥ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**

**ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΡΙΜΗΝΟΥ**

**ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ 2011**

**ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ : κ. ΛΕΦΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ  
ΦΟΙΤΗΤΡΙΑ : ΚΕΡΑΜΙΔΟΓΛΟΥ ΚΥΡΙΑΚΗ**

# ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

1.	ΟΡΙΣΜΟΣ	4
2.	ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ	4
3.	ΤΥΠΟΙ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ	5

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

1.	ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΗΣ Ο.Ε.	6
2.	ΣΥΣΤΑΣΗ ΤΗΣ Ο.Ε.	6
3.	ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ ΤΗΣ Ο.Ε.	7
4.	ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΠΩΝΥΜΙΑΣ	7
5.	ΕΞΟΔΑ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΤΗΣ Ο.Ε.	7
6.	ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΜΕΡΙΔΙΩΝ	8
7.	ΑΥΞΗΣΗ ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	8
8.	ΔΙΑΝΟΜΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΚΥΡΙΟΤΕΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	9
9.	ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΗΣ Ο.Ε.	10
10.	ΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΗΣ Ο.Ε.	10

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ ΕΝΑΡΞΗ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

1.	ΤΜΗΜΑ ΜΗΤΡΩΟΥ	11
2.	ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ	12
3.	ΤΜΗΜΑ ΚΩΔΙΚΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (Κ.Β.Σ.)	12

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ	16
---	----

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΕΜΠΤΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	17
--	----

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΚΤΟ ΔΙΚΑΙΟΧΡΗΣΗ (FRANCHISING)	18
ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΒΔΟΜΟ ΑΥΤΟΤΙΜΟΛΟΓΗΣΗ	19
ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΟΓΔΩΟ ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟ ΣΥΣΤΑΣΗΣ Ο.Ε.	20
ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΝΝΑΤΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ Ο.Ε.	
1. ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΜΗΝΟΣ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ	24
2. ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΜΗΝΟΣ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ	29
3. ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΜΗΝΟΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ	39
ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΚΑΤΟ	
1. ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΕΩΣ	51
2. ΜΗΤΡΩΟ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	52
3. ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΛΗΞΕΩΣ	53
4. ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΔΑΠΑΝΩΝ	54
5. ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	55
6. ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΟΜΟΡΡΥΘΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ	56
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	111
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ	112

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ

### 1. ΟΡΙΣΜΟΣ

Εταιρεία είναι η σύμβαση ενός αριθμού προσώπων φυσικών ή νομικών, με την οποία αυτά αναλαμβάνουν αμοιβαία την υποχρέωση να επιδιώκουν, με κοινές εισφορές, κοινό σκοπό και συγκεκριμένα οικονομικά.

### 2. ΟΙ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΤΟΥ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ

Η ύπαρξη κάθε εταιρείας, η οποία αποτελεί ανεξάρτητο νομικό πρόσωπο, συνεπάγεται την συνένωση τουλάχιστον δύο φυσικών ή νομικών προσώπων εκτός της μονοπροσώπης Ε.Π.Ε.. Η περιουσία της είναι ανεξάρτητη από τα πρόσωπα που την ιδρύουν ή τη μετέπειτα συμμετοχή αυτών στο εταιρικό ή μετοχικό κεφάλαιο. Ιδρύεται για την επίτευξη συγκεκριμένου σκοπού και έχει ορισμένη διάρκεια ζωής, όπως περιγράφεται στο καταστατικό της.

Οι εταιρείες διακρίνονται ανάλογα με το σκοπό που επιδιώκουν σε:

- **Αστικές :** Είναι οι εταιρείες που προωθούν κοινωνικούς και πολιτιστικούς σκοπούς, χωρίς να έχουν εμπορική δραστηριότητα.
- **Εμπορικές :** Είναι οι εταιρείες που σκοπό έχουν την επίτευξη κέρδους μέσω των δραστηριοτήτων τους.

Επίσης οι εταιρείες εμπορικού δικαίου διαχωρίζονται ανάλογα με τον τρόπο συμμετοχής των εταίρων στο κεφάλαιο σε :

- **Προσωπικές εταιρείες:** Κυρίαρχο ρόλο έχει η προσωπικότητα των εταίρων που αποτελεί την κύρια εγγύηση προς τρίτους, ανεξάρτητα από το ύψος συμμετοχής τους στο εταιρικό κεφάλαιο. Είναι ολιγομελείς γιατί στηρίζονται στην αρχή της απόλυτης εμπιστοσύνης μεταξύ των εταίρων. Από την νομοθεσία δεν προβλέπεται ελάχιστο όριο του εταιρικού κεφαλαίου, η δε αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων γίνεται με ομόφωνη απόφαση των εταίρων. Σ αυτήν την κατηγορία ανήκουν οι ομόρρυθμες και οι ετερόρρυθμες εταιρείες.
- **Κεφαλαιουχικές εταιρείες:** Κυρίαρχο ρόλο έχει το κεφάλαιο που διαιρείται σε ίσα τμήματα και οι εταίροι ευθύνονται μέχρι του ποσού εισφοράς τους σ' αυτό. Η σχέση μεταξύ των εταίρων εκφράζεται από το κεφάλαιο που έχουν εισφέρει στην εταιρεία, είτε σε χρήμα είτε σε είδος και δεν αναγνωρίζεται η προσωπική εργασία. Η νομοθεσία ορίζει ελάχιστο όριο στο ύψος του εταιρικού κεφαλαίου, η δε αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας γίνεται αποκλειστικά από την επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20. Σ αυτή την κατηγορία ανήκουν οι εταιρείες περιορισμένης ευθύνης και οι ανώνυμες εταιρείες.

### 3. ΤΥΠΟΙ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

Κάθε τύπος επιχείρησης έχει ειδικά χαρακτηριστικά και η επιλογή τύπου εξυπηρετεί ορισμένη οικονομική σκοπιμότητα. Έτσι, μία επιχείρηση μπορεί να είναι :

**Εταιρική επιχείρηση:** Η εταιρική επιχείρηση ανήκει σε δύο ή περισσότερα άτομα, τους εταίρους, που συνδέονται με ειδική σχέση μεταξύ τους, την εταιρική, που καθορίζεται ανάλογα με το είδος της εταιρείας. Βασικές μορφές της εταιρικής επιχείρησης είναι οι εξής:

- **Ομόρρυθμη Εταιρεία**
- **Ετερόρρυθμη Εταιρεία**
- **Ανώνυμη Εταιρεία**
- **Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης**

Στις **Ομόρρυθμες Εταιρείες (Ο.Ε.)** όλοι οι εταίροι είναι αλληλέγγυα υπεύθυνοι με όλη τους την προσωπική περιουσία για τη δραστηριότητα και τα χρέη της εταιρείας. Επιπλέον υπόκεινται σε προσωπική κράτηση όταν βρίσκονται σε αδυναμία να εξοφλήσουν τους πιστωτές τους.

Στις **Ετερόρρυθμες Εταιρείες (Ε.Ε.)** ένας τουλάχιστον εταίρος ( ο ομόρρυθμος) είναι υπεύθυνος με όλη του την περιουσία για τα χρέη της εταιρείας και υπόκειται σε προσωπική κράτηση για τη μη εξόφλησή τους. Οι υπόλοιποι εταίροι (ετερόρρυθμοι) είναι υπεύθυνοι μέχρι του ποσού της εισφοράς τους.

Στις **Ανώνυμες Εταιρείες (Α.Ε.)**, που είναι μετοχικές, κάθε εταίρος (μέτοχος) είναι υπεύθυνος μόνο για το ποσοστό συμμετοχής του, δηλαδή για τον αριθμό των μετοχών τις οποίες διαθέτει. Ο μέτοχος συμμετέχει στην εκλογή της Διοίκησης της εταιρείας, στη διαμόρφωση των γενικών αρχών της πολιτικής και στα κέρδη, ανάλογα με τον αριθμό των μετοχών που διαθέτει. Στη Γενική Συνέλευση των μετόχων κάθε μέτοχος διαθέτει τόσους ψήφους όσες είναι οι μετοχές που κατέχει. Σε περίπτωση ζημιών ή πτωχεύσεως της εταιρείας είναι υπεύθυνος μέχρι του ποσού που έχει καταβάλει για τις μετοχές του, δηλαδή, στη χειρότερη περίπτωση, οι μετοχές του χάνουν τελείως την αξία τους. Το ελάχιστο κεφάλαιο που απαιτείται για την ίδρυση μιας Α.Ε. είναι 60.000 ευρώ.

Οι **Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε.)** είναι ένας ενδιάμεσος τύπος μεταξύ των προσωπικών εταιρειών (Ο.Ε. και Ε.Ε.) και της Ανώνυμης Εταιρείας. Το κύριο γνώρισμα των εταιρειών αυτών είναι το μικρό κεφάλαιο που χρειάζεται για τη σύστασή τους και η περιορισμένη ευθύνη των εταίρων τους μέχρι το ύψος του κατατεθειμένου εταιρικού κεφαλαίου, όπως ακριβώς συμβαίνει και με τις ανώνυμες εταιρείες, σε αντίθεση με τις προσωπικές εταιρείες. Το ελάχιστο κεφάλαιο που απαιτείται για την ίδρυση μιας Ε.Π.Ε. είναι 4.500 ευρώ.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ

### 1. Έννοια και χαρακτηριστικά της Ο.Ε.

#### Έννοια

Ομόρρυθμη εταιρεία είναι η εταιρεία που έχει νομική μορφή και της οποίας τα μέλη ευθύνονται προσωπικά και απεριόριστα για τις εταιρικές υποχρεώσεις της. Για την ίδρυση ομόρρυθμης εταιρείας πρέπει να συμπράξουν δύο τουλάχιστον μέλη και κατά την έκφραση του νόμου υποχρεούνται αμοιβαίως στην επιδίωξη κοινού σκοπού (άρθρο 741, Αστικού Κώδικα). Τα ιδρυτικά μέλη της ομόρρυθμης εταιρείας μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα. Τα φυσικά πρόσωπα πρέπει να έχουν συμπληρώσει το δέκατο όγδοο (18ο) έτος της ηλικίας τους (σύμφωνα με το άρθρο 127 του Αστικού Κώδικα, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 3 του Ν.1329/83). Συμμετοχή ανηλίκου στην ίδρυση προσωπικής εταιρείας επιτρέπεται μόνο κατόπιν δικαστικής άδειας.

#### Βασικά Χαρακτηριστικά

1. Οι εταίροι της ομόρρυθμης εταιρείας ευθύνονται με ολόκληρη την περιουσία τους για όλες τις υποχρεώσεις της εταιρείας, με αλληλέγγυα ευθύνη τους.
2. Με τη λύση της εταιρείας δεν παύει η ευθύνη των εταίρων για τυχόν υπάρχοντα χρέη της εταιρείας.
3. Η ομόρρυθμη εταιρεία δεν χρειάζεται συμβολαιογραφικό έγγραφο για την κατάρτισή της, αντιθέτως αρκεί ένα ιδιωτικό συμφωνητικό.

### 2. Σύσταση της Ο.Ε.

Με την σύσταση της ομόρρυθμης εταιρείας δημιουργείται το νομικό πρόσωπο, το οποίο μπορεί να προβεί σε δικαιοπραξίες και επιχειρηματικές πράξεις. Η νομική του υπόσταση εξακολουθεί να υφίσταται, ακόμη και αν τροποποιήθηκε το καταστατικό του, ενώ παύει με τη λύση και την εκκαθάρισή του.

Η ομόρρυθμη εταιρεία έχει την δική της εταιρική επωνυμία που αποτελείται από το όνομα ενός ή και περισσότερων μελών, με ενδεχόμενο προσθήκης και άλλων λέξεων, ενδεικτικών του είδους της επιχείρησης ή της ένδειξης «& ΣΙΑ» που καλύπτει τους μη αναφερόμενους εταίρους.

Από τη σύσταση της, η ομόρρυθμη εταιρεία μπορεί να κατέχει τη δική της περιουσία και να αποκτά κυριότητα επί κινητών και ακινήτων, ενώ μπορεί να συμμετέχει ως εταίρος σε άλλες εταιρείες καθώς επίσης να παρίσταται και στο δικαστήριο, αλλά και να διεκδικεί δικαιώματα για βλάβες κατά της προσωπικότητάς της.

### **3. Καταστατικό της Ο.Ε.**

Τα συμβαλλόμενα μέρη κατά τη σύσταση της ομόρρυθμης εταιρείας συντάσσουν ιδιωτικό συμφωνητικό, το οποίο ονομάζεται καταστατικό σύστασης. Το έγγραφο αυτό δεν χρειάζεται να είναι δημόσιο.

Τα ελάχιστα στοιχεία που πρέπει να περιλαμβάνονται στο καταστατικό μιας Ο.Ε. αναφέρονται στο άρθρο 43 του Εμπορικού Νόμου. Συγκεκριμένα, πρέπει να αναφέρονται το ονοματεπώνυμο του κάθε εταίρου με τα πλήρη στοιχεία της ταυτότητας του, ο αριθμός φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.) και η εφορία (Δ.Ο.Υ.) στην οποία ανήκει, η επωνυμία της εταιρείας, ο διαχειριστής, το κεφάλαιο της εταιρείας, το ποσό που κατέχει κάθε εταίρος σ' αυτό καθώς και τον τρόπο και τον χρόνο καταβολής του, την ημερομηνία έναρξης και παύσης της δραστηριότητας, ακόμα και αν η διάρκεια της είναι αορίστου χρόνου.

### **4. Έλεγχος της επωνυμίας**

Σύμφωνα με το άρθρο 7 του Ν. 2081/92, το υπογεγραμμένο καταστατικό της υπό σύστασης Ο.Ε. σε δύο αντίγραφα προσκομίζεται στο οικείο επιμελητήριο, μαζί με τον αύξοντα αριθμό κράτησης επωνυμίας, ένα παράβολο και μία αίτηση. Το επιμελητήριο, εφόσον ελέγξει την επωνυμία και το διακριτικό τίτλο, θεωρεί το καταστατικό για τον έλεγχο του δικαιώματος χρήσης της Επωνυμίας και του Διακριτικού τίτλου.

### **5. Έξοδα σύστασης Ο.Ε.**

Αφού υπογραφεί το καταστατικό από όλους τους εταίρους, αντίγραφο του υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. προς θεώρηση και πληρωμή του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου (Φ.Σ.Κ.) 1%. Ο φόρος 1% επιβάλλεται επί του αναγραφόμενου στο καταστατικό κεφαλαίου. Στη συνέχεια, το θεωρημένο αντίγραφο του καταστατικού προσκομίζεται στο οικείο επιμελητήριο για το δικαίωμα χρήσεως της επωνυμίας της εταιρείας, στο ταμείο νομικών και στο ταμείο πρόνοιας δικηγόρων, όπου καταβάλλεται εισφορά επί του ονομαστικού ποσού του εταιρικού κεφαλαίου 0,5% και 1% αντιστοίχως. Έπειτα το αντίγραφο του καταστατικού προσκομίζεται εντός 15 ημερών στο πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας για καταχώρηση στα οικεία βιβλία. Με την πράξη αυτήν γίνεται η δημοσίευση του καταστατικού και κατοχυρώνεται και τυπικά το νομικό πρόσωπό της. Αφού έχει δημοσιευθεί το καταστατικό στο μητρώο του πρωτοδικείου η εταιρεία μπορεί να μεταβεί στο επιμελητήριο για να καταθέσει τα απαραίτητα δικαιολογητικά για την προεγγραφή της εκεί και να μπορέσει να συνεχίσει στο επόμενο βήμα, που είναι η έναρξη δραστηριότητας στην αρμόδια Δ.Ο.Υ..

## **6. Μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων**

Προκειμένου να επιτραπεί η μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων σε άλλον εταίρο, εκτός των ήδη υπάρχοντων ομόρρυθμων εταίρων, πρέπει να υπάρξει συμφωνία μεταξύ όλων, γεγονός που σημαίνει, πως όλοι οι εταίροι συναινούν ότι το νέο πρόσωπο χαίρει της εμπιστοσύνης και της εκτίμησης των υπολοίπων. Η συμφωνία των εταίρων για την μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων, πρέπει να αποτυπωθεί εγγράφως και να ακολουθήσει τη διαδικασία δημοσίευσης, σύμφωνα με τα άρθρα 42-46. Το σχετικό έγγραφο θα πρέπει να υπογράφεται εκτός από τον αποχωρήσαντα και τον νεοεισερχόμενο εταίρο και απ' όλους τους υπόλοιπους εταίρους. Συντάσσεται αντίστοιχο τροποποιημένο καταστατικό, το οποίο και ακολουθεί την διαδικασία δημοσίευσης. Η μεταβίβαση του εταιρικού μεριδίου, φορολογείται με συντελεστή 20% στην υπεραξία που θα προκύψει και αποδίδεται εφάπαξ στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. που ελέγχει την εταιρεία. Το έγγραφο μεταβίβασης μαζί με το πρόσφατο ισολογισμό της εταιρείας καθώς και με τη δήλωση φορολογίας του κέρδους που προκύπτει από την μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων, κατατίθεται εντός 10 ημερών από την υπογραφή του στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., προκειμένου να θεωρηθεί, ενώ υποβάλλεται και δήλωση μεταβολής του καταστατικού.

## **7. Αύξηση και μείωση του εταιρικού κεφαλαίου**

### **I. Αύξηση εταιρικού κεφαλαίου**

Στην διάρκεια λειτουργίας μιας ομόρρυθμης εταιρείας, παρουσιάζονται ανάγκες που καθιστούν επιτακτική την αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου. Η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου, συνιστά και ταυτόχρονη τροποποίηση του καταστατικού της εταιρείας με τον προσδιορισμό του νέου κεφαλαίου και των ποσοστών συμμετοχής των εταίρων σ' αυτό. Η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου μπορεί να πραγματοποιηθεί με οποιονδήποτε από τους παρακάτω τρόπους:

- Πρόσθετες εισφορές
- Κεφαλαιοποίηση αποθεματικών
- Κεφαλαιοποίηση κερδών
- Κεφαλαιοποίηση της υπεραξίας από την αναπροσαρμογή των παγίων στοιχείων
- Απορρόφηση άλλης επιχείρησης



## **II. Μείωση εταιρικού κεφαλαίου**

Σε σπάνιες περιπτώσεις, παρουσιάζονται ανάγκες για μείωση του εταιρικού κεφαλαίου σε μια ομόρρυθμη εταιρεία. Οι κυριότεροι λόγοι που οδηγούν σε μείωση του είναι η έξοδος εταίρου από την εταιρεία ή η ύπαρξη πλεονάζοντος κεφαλαίου. Η μείωση του εταιρικού κεφαλαίου γίνεται κατόπιν συμφωνίας όλων των εταίρων και τροποποίησης του καταστατικού. Στο καταστατικό πρέπει να αναγράφεται ο σκοπός της μείωσης, το ποσό και ο τρόπος που θα πραγματοποιηθεί.

### **8. Διανομή αποτελεσμάτων και οι αντίστοιχοι λογαριασμοί**

Στο τέλος κάθε διαχειριστικής χρήσης, γίνεται η διανομή των αποτελεσμάτων χρήσης της εταιρείας. Η έννοια της διανομής της περιουσίας, αποκλείει οποιαδήποτε παρακράτηση χρηματικών διαθεσίμων προκειμένου να δημιουργηθούν αποθεματικά για την εταιρεία. Το άρθρο 763 του Αστικού Κώδικα, προβλέπει την ίση συμμετοχή των εταίρων στα κέρδη ή ζημίες της ομόρρυθμης εταιρείας, ωστόσο στην πράξη οι εταίροι συμφωνούν να συμμετέχουν στα κέρδη ή στις ζημίες της εταιρείας κατ' αναλογία με τα εταιρικά τους μερίδια. Με το ίδιο άρθρο του κώδικα, απαγορεύεται ρητά η συμφωνία, ότι κάποιος ομόρρυθμος εταίρος μπορεί να αποκλείεται από τα κέρδη ή να απαλλάσσεται από τις ζημίες της εταιρείας. Το δικαίωμα στα κέρδη ξεκινά στο τέλος της εταιρικής χρήσης, όπου και γίνεται ο απολογισμός και η διανομή των κερδών. Ωστόσο, υπάρχει δυνατότητα, η οποία συνήθως ορίζεται στο καταστατικό της εταιρείας, ένας εταίρος να μπορεί να προεισπράττει χρήματα από τα αναμενόμενα κέρδη στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου.

Οι κυριότεροι λογαριασμοί που χρησιμοποιούνται στις λογιστικές εγγραφές της διανομής των αποτελεσμάτων είναι:

- 88.00 Καθαρά κέρδη χρήσεως
- 88.01 Ζημίες χρήσεως
- 88.03 Ζημίες προηγούμενης χρήσεως προς κάλυψη
- 88.04 Ζημίες προηγούμενων χρήσεων
- 88.08 Φόρος εισοδήματος
- 88.99 Κέρδη προς διάθεση
- 88.98 Ζημίες εις νέο
- 42.01 Υπόλοιπο ζημιών χρήσης εις νέο
- 42.02 Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων εις νέο
- 42.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέο
- 53.14 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους
- 33.07 Δοσοληπτικός λογαριασμός εταίρων
- 54.07 Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών

## **9. Φορολογία εισοδήματος Ο.Ε.**

Η ομόρρυθμη εταιρεία στο τέλος κάθε διαχειριστικής χρήσης φορολογείται σύμφωνα με τον Ν. 3296/2004 με ποσοστό 20% για τα κέρδη της διαχειριστικής περιόδου. Για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών που φορολογούνται στο όνομα της εταιρείας, από το σύνολο των κερδών αφαιρούνται:

- Τα κέρδη, τα οποία απαλλάσσονται από τον φόρο ή φορολογούνται αυτοτελώς
- Τα κέρδη, τα οποία προέρχονται από μερίσματα ημεδαπών ανώνυμων εταιρειών, συνεταιρισμών, αμοιβαίων κεφαλαίων, από μερίδια Ε.Π.Ε., από συμμετοχή σε άλλες Ο.Ε., σε Ε.Ε., σε κοινωνίες αστικού δικαίου, αστικές εταιρείες, συμμετοχικές, αφανείς και κοινοπραξίες.
- Η επιχειρηματική αμοιβή προσδιορίζεται, σύμφωνα με το ποσοστό του εταίρου στο 50% των κερδών της εταιρείας. Ισχύει για τους τρεις πρώτους εταίρους, μόνο φυσικά πρόσωπα, που έχουν τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής στο κεφάλαιο. Σε περίπτωση που υπάρχουν περισσότεροι εταίροι με τα ίδια ποσοστά, ορίζεται σε ποιους θα υπολογιστεί η επιχειρηματική αμοιβή, με την υποβολή της οικείας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

## **10. Λύση και εκκαθάριση της Ο.Ε.**

### **I. Λύση της Ο.Ε.**

Η λύση της εταιρείας επέρχεται μετά το πέρας της ορισμένης από το καταστατικό της διάρκειας της. Επιπλέον η λύση μπορεί να επέλθει κατόπιν συμφωνίας των εταίρων πριν από την λήξη της διάρκειας της ή κατόπιν καταγγελίας από έναν ή περισσότερους εταίρους για σοβαρό λόγο. Απαραίτητη προϋπόθεση για την διανομή της περιουσίας, αποτελεί η τακτοποίηση όλων των οικονομικών υποχρεώσεων που είχε αναλάβει η εταιρεία κατά τη διάρκεια της λειτουργίας της. Οι λόγοι που επιφέρουν τη λύση της εταιρείας διακρίνονται σε δύο κατηγορίες:

- Λόγοι που έχουν σχέση με το νομικό πρόσωπο
- Λόγοι που έχουν σχέση με τους εταίρους

### **II. Εκκαθάριση της Ο.Ε.**

Μετά την λύση της εταιρείας ακολουθεί το στάδιο εκκαθάρισης, κατά το οποίο γίνεται ρευστοποίηση της υπάρχουσας περιουσίας, εξοφλούνται τα χρέη και το υπόλοιπο διανέμεται στους εταίρους. Κατά το στάδιο της εκκαθάρισης, αρχικά επιστρέφονται στους εταίρους τα ποσά των εισφορών που εισήλθαν στην εταιρεία κατά χρήση. Στη συνέχεια οι εταίροι εξοφλούν τα χρέη της εταιρείας προς τους τρίτους. Επίσης εφόσον υπάρχουν ακόμα περιουσιακά στοιχεία στην εταιρεία, αυτά χρησιμοποιούνται για την εξόφληση των χρεών μεταξύ των εταίρων. Τέλος επιστρέφονται στους εταίρους οι εισφορές τους είτε σε χρήμα είτε σε είδος

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ

### ΕΝΑΡΞΗ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΤΗΣ Ο.Ε.

#### 1. Τμήμα Μητρώου

Μετά την προεγγραφή μας στο επιμελητήριο και σε χρονική περίοδο τουλάχιστον 30 ημερών θα πρέπει να ξεκινήσουμε τις διαδικασίες για την έναρξη δραστηριότητας στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Το πρώτο βήμα για τη έναρξη δραστηριότητας είναι η έκδοση του Αριθμού Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) στο τμήμα Μητρώου. Τα απαραίτητα δικαιολογητικά που απαιτούνται είναι:

- Το θεωρημένο καταστατικό από το Πρωτοδικείο
- Η βεβαίωση εγγραφής στο επιμελητήριο
- Η εγγραφή των μελών στο ασφαλιστικό ταμείο Ο.Α.Ε.Ε.
- Το θεωρημένο μισθωτήριο από την Δ.Ο.Υ. του ιδιοκτήτη ή αν έχουμε δωρεάν παραχώρηση κάποιου χώρου από κάποιον άλλον
- Το διπλότυπο πληρωμής του Φ.Σ.Κ.
- Εξουσιοδότηση, εφόσον την έναρξη κάνει κάποιος τρίτος εκτός των μελών
- ΑΦΜ των μελών της Ο.Ε. και Ε.Ε. (φυσικών και νομικών προσώπων).
- Άδεια εγκατάστασης ή λειτουργίας από τις αρμόδιες Υπηρεσίες του Υπ. Ανάπτυξης, όπου απαιτείται (αρθρ. 3, 4, 5, 27 ν. 3325/2005).
- Προέγκριση ίδρυσης για καταστήματα υγειονομικού ενδιαφέροντος από Δήμους και Κοινότητες όπου απαιτείται (αρθρ. 80, 81 ν.3463/2006 - ΥΠΕΣΔΑ Αρ.Πρ. 1055/1.3.2007).

Επίσης εκτός από τα παραπάνω δικαιολογητικά, απαραίτητα για την απόδοση του Α.Φ.Μ. είναι η συμπλήρωση των κατάλληλων εντύπων.

Τα έντυπα του TAXIS που θα πρέπει να συμπληρωθούν είναι:

- Μ3 Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών μη Φυσικού Προσώπου (Νομικά Πρόσωπα ή Ενώσεις Προσώπων)
- Μ6 Δήλωση Δραστηριοτήτων Επιχείρησης, όταν υπάρχουν περισσότερες δραστηριότητες
- Μ7 Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου
- Μ8 Δήλωση Μελών μη Φυσικού Προσώπου

Με την κατάθεση όλων των πιο πάνω δικαιολογητικών ο αρμόδιος υπάλληλος μπορεί να αποδώσει στην εταιρεία τον Α.Φ.Μ.

## **Επιμελητήριο**

Εφόσον χορηγηθεί στην εταιρεία ο Α.Φ.Μ., στην συνέχεια θα πρέπει να γίνει η εγγραφή στο επιμελητήριο, ώστε να δοθεί στην εταιρεία και η κατάλληλη βεβαίωση, η οποία θα προσκομιστεί στο τμήμα Κ.Β.Σ. για την θεώρηση των βιβλίων και στοιχείων της. Τα απαραίτητα δικαιολογητικά που θα πρέπει να υποβληθούν στο επιμελητήριο είναι:

- Το θεωρημένο καταστατικό από το πρωτοδικείο
- Την βεβαίωση έναρξης εργασιών από την Δ.Ο.Υ.
- Φωτοτυπίες των ταυτοτήτων όλων των εταίρων
- Εξουσιοδότηση, εφόσον την έναρξη κάνει κάποιος τρίτος εκτός των μελών
- Άδεια λειτουργίας καταστημάτων υγειονομικού χαρακτήρα (προαιρετικά για τις επιχειρήσεις, των οποίων η δραστηριότητα είναι υγειονομικού χαρακτήρα)
- Η συμπλήρωση της αίτησης από το τμήμα Μητρώου του επιμελητηρίου
- Το συμβόλαιο ή το μισθωτήριο της επαγγελματικής εγκατάστασης

Από την στιγμή που η εταιρεία εγγραφεί στο επιμελητήριο και είναι πια ένα ενεργό μέλος του, τότε θα πρέπει να πληρώνει και την ετήσια συνδρομή της σ' αυτό.

## **2. Τμήμα Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.)**

Το επόμενο βήμα που ακολουθεί μετά την έκδοση του Α.Φ.Μ. είναι η θεώρηση των βιβλίων και στοιχείων από το Τμήμα του Κ.Β.Σ. της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Η εταιρεία στο έντυπο Μ3 του τμήματος Μητρώου έχει την υποχρέωση να δηλώσει στην εφορία την κατηγορία βιβλίων που προτιμά να τηρεί. Οι κατηγορίες βιβλίων για μία Ο.Ε. είναι η Β' και η Γ' κατηγορία. Ανάλογα με την κατηγορία που θα έχει επιλέξει η εταιρεία θα πρέπει να θεωρηθούν και τα κατάλληλα βιβλία και στοιχεία. Επίσης στο ίδιο έντυπο Μ3 η εταιρεία πρέπει να επιλέξει και τον τρόπο τήρησης των βιβλίων και στοιχείων. Οι δύο τρόποι τήρησης είναι ο χειρόγραφος και ο μηχανογραφημένος σύμφωνα με το αντίστοιχο άρθρο του Κ.Β.Σ.

### **Θεώρηση Βιβλίων και Στοιχείων**

Για να πραγματοποιηθεί η θεώρηση θα πρέπει να προσκομιστούν στο τμήμα τα απαραίτητα δικαιολογητικά, τα οποία είναι:

- Η έναρξη εργασιών
- Βεβαίωση από το ασφαλιστικό ταμείο Ο.Α.Ε.Ε των εταίρων
- Βεβαίωση από το επιμελητήριο
- Ασφαλιστική ενημερότητα από το Ι.Κ.Α.

Στην πρώτη θεώρηση θα πρέπει να παρευρίσκεται ένας από τους διαχειριστές της Ο.Ε. μαζί με τον λογιστή, σύμφωνα με τους κανονισμούς της Δ.Ο.Υ.

## **Βιβλία και Στοιχεία που θεωρούνται**

Ανάλογα με την κατηγορία βιβλίων που έχει επιλέξει η εταιρεία, θεωρούνται τα αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία και τα κατάλληλα και απαραίτητα βιβλία.

Το βιβλίο της Β' κατηγορίας που θεωρείται είναι το βιβλίο εσόδων – εξόδων στην χειρόγραφη τήρηση και η μηνιαία κατάσταση βιβλίου εσόδων-εξόδων στην μηχανογραφική. Σε όλες τις κατηγορίες βιβλίων η εταιρεία υποχρεώνεται να θεωρεί και το βιβλιάρaki της Φορολογικής Ταμειακής Μηχανής (Φ.Τ.Μ.).

Τα βιβλία της Γ' κατηγορίας που θεωρούνται είναι:

- Ισοζύγιο Γενικού – Αναλυτικών Καθολικών
- Βιβλίο Απογραφής και Ισολογισμού
- Βιβλίο Απογραφής εμπορεύσιμων ειδών (καταστάσεις)
- Πρόσθετα Βιβλία, όπου απαιτείται
- Βιβλίο Αποθήκης, εφόσον απαιτείται

Τα βιβλία της Γ' κατηγορίας που δεν θεωρούνται είναι:

- Αναλυτικό Καθολικό
- Γενικό Καθολικό
- Συγκεντρωτικό Ημερολόγιο
- Μητρώο Παγίων
- Κατάσταση λοιπών περιουσιακών στοιχείων
- Βιβλίο Αποθήκης, όταν τηρούνται οι ημερήσιες καταστάσεις αποθήκης

Τα στοιχεία που θεωρούνται είναι:

- Δελτίο Αποστολής, σε οποιαδήποτε μορφή (συγκεντρωτικό, εσωτερικής διακίνησης)
- Δελτίο Αποστολής συνενωμένο με το τιμολόγιο
- Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών
- Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών
- Απόδειξη Λιανικής Πώλησης, για τυχόν βλάβη της Φ.Τ.Μ.
- Φορτωτικές

Τα στοιχεία που δεν θεωρούνται είναι:

- Τιμολόγιο Πώλησης
- Πιστωτικό Τιμολόγιο

Τα έντυπα του TAXIS που θα πρέπει να συμπληρωθούν είναι:

- Β1 Σημείωμα Κ.Β.Σ., Θεώρηση-Ακύρωση-Απώλεια Βιβλίων και Στοιχείων, Τόπος Τήρησης Ενημέρωσης, Αιτήσεις, Γνωστοποιήσεις
- Β2 Δήλωση Έναρξης-Μεταβολής-Παύσης λειτουργίας Φ.Τ.Μ.

Με την κατάθεση των πιο πάνω δηλώσεων-αιτήσεων και με την προσκόμιση όλων των βιβλίων και στοιχείων, ο αρμόδιος υπάλληλος μπορεί να προχωρήσει στην θεώρηση αυτών.

### **Χειρόγραφο Σύστημα**

Στο χειρόγραφο σύστημα η εταιρεία μπορεί να θεωρήσει τα βιβλία και στοιχεία της, όσα από αυτά θεωρούνται. Θα πρέπει να προσκομίσει στην Δ.Ο.Υ. όλα τα βιβλία και στοιχεία της, στα οποία θα πρέπει να αναγράφονται όλα τα στοιχεία της εταιρείας, όπως ο Α.Φ.Μ., η επωνυμία της εταιρείας, η διεύθυνση της, η Δ.Ο.Υ. που ανήκει και το είδος της δραστηριότητας της. Επίσης θα πρέπει να υπάρχει ενιαία και συνεχή αρίθμηση σε όλα τα έντυπα, ακόμα και σε αυτά που δεν χρειάζονται θεώρηση. Στο πίσω μέρος κάθε μπλοκ που θεωρείται, ο αρμόδιος υπάλληλος της εφορίας τοποθετεί το αποδεικτικό της θεώρησης για να αποδεικνύεται η γνησιότητα τους. Στο τέλος όλα τα βιβλία και στοιχεία θα πρέπει να γίνει η διάτρηση στο ειδικό μηχάνημα που διαθέτει η Δ.Ο.Υ.

### **Μηχανογραφικό Σύστημα**

Στο μηχανογραφικό σύστημα η εταιρεία χειρίζεται την τήρηση των βιβλίων και στοιχείων της με την χρήση ενός ηλεκτρονικού υπολογιστή, ενός λογιστικού προγράμματος και ενός εκτυπωτή. Μ' αυτό το σύστημα επιτυγχάνει καλύτερη, ευκολότερη και γρηγορότερη ενημέρωση των βιβλίων και εκτύπωση των στοιχείων. Επίσης όλα τα στοιχεία αποθηκεύονται σε ένα οπτικό δίσκο CD-ROM, ο οποίος υποχρεωτικά θα πρέπει να θεωρείται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Έτσι γίνεται και ευκολότερη η εργασία του λογιστή είτε υπάρχει το λογιστήριο της εταιρείας στις εγκαταστάσεις της, είτε τα έχει αναθέσει η εταιρεία σε λογιστικό γραφείο εκτός αυτής, αφού τα στοιχεία που καταχωρούνται και αποθηκεύονται με την βοήθεια του προγράμματος στον Η.Υ. μπορούν να μεταφερθούν και σε άλλους υπολογιστές και εκτός εταιρείας, με την βοήθεια του Internet ή με την μεταφορά τους με κάποιον οπτικό δίσκο.

## Ιστορική διαδρομή για τη σύσταση της εταιρείας



## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ**

### **ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ**

Με την καθιέρωση του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (Γ.Λ.Σ.) επιτυγχάνεται η τυποποίηση και η ομοιομορφία των λογιστικών μεγεθών, τουλάχιστον σε εθνικό επίπεδο. Η λογιστική τυποποίηση αποβλέπει στην εξασφάλιση της συγκέντρωσης ομοιογενών και σωστών στοιχείων και πληροφοριών σχετικά με την περιουσιακή διάρθρωση, τη χρηματοοικονομική θέση και την παραγωγική και συναλλακτική δραστηριότητα όλων των οικονομικών μονάδων της χώρας, κατά κλάδους και συνολικά.

Οι λογαριασμοί του Λογιστικού Σχεδίου κατατάσσονται σε 10 ομάδες από το 0 έως και το 9, με παράλληλη μετάθεση του 0 στο τέλος. Δηλαδή λαμβάνουμε τις ομάδες 10, 20, 30,...90. Οι ομάδες 10, 20, 30, 40 και 50 είναι του Ισολογισμού και μεταφέρουν τα υπόλοιπα τους στην επόμενη χρήση. Από αυτούς οι ομάδες 10 έως και 30 είναι του ενεργητικού και οι ομάδες 40 και 50 του παθητικού. Στις ομάδες 60, 70 και 80 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί των αποτελεσμάτων χρήσης, που κλείνουν στο τέλος της χρήσης για τον προσδιορισμό του αποτελέσματος. Η ομάδα 90 περιλαμβάνει λογαριασμούς της Αναλυτικής Λογιστικής. Τέλος η ομάδα 0 περιλαμβάνει τους λογαριασμούς τάξεως. Κάθε ομάδα μπορεί να αναπτυχθεί σε 10 το μέγιστο πρωτοβάθμιους λογαριασμούς. Αντίστοιχα, οι δευτεροβάθμιοι αναπτύσσονται σε τριτοβάθμιους, τεταρτοβάθμιους, σύμφωνα πάντα με τις απαιτήσεις της επιχείρησης.



## ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΕΜΠΤΟ

### ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Οι οικονομικές καταστάσεις είναι πίνακες στους οποίους εμφανίζονται τα στοιχεία του Ισολογισμού και ορισμένων άλλων λογαριασμών των οικονομικών μονάδων, κεφαλαιώδους σημασίας. Αποσκοπούν κύρια στην πληροφόρηση των ενδιαφερόμενων εκτός επιχείρησης, όπως μέτοχοι, τράπεζες, πιστωτές. Βέβαια ενδιαφέρουν εξίσου και τους εντός της επιχείρησης, όπως τους μετόχους και το προσωπικό. Οι οικονομικές καταστάσεις που συντάσσονται στην Ελλάδα στο τέλος της χρήσης είναι:

- Η κατάσταση του Ισολογισμού τέλους χρήσης: ο Ισολογισμός είναι η πλήρης εικόνα της επιχείρησης την ημέρα της κατάρτισης του. Καταρτίζεται υποχρεωτικά στο τέλος κάθε χρήσης σύμφωνα με το υπόδειγμα του Ε.Γ.Λ.Σ. Η κατάσταση του Ισολογισμού καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών των οικονομικών μονάδων και δημοσιεύεται μαζί με την κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης, τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων και το προσάρτημα τους, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις της νομοθεσίας. Η ημερομηνία κλεισίματος του Ισολογισμού είναι η 31/12 ή 30/06 κάθε έτους.
- Η κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης: Η κατάσταση αυτή καταρτίζεται υποχρεωτικά στο τέλος κάθε χρήσης σύμφωνα με το υπόδειγμα του Ε.Γ.Λ.Σ. Καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών των οικονομικών μονάδων και δημοσιεύεται υποχρεωτικά στο τέλος κάθε χρήσης. Η κατάσταση αυτή μετρά στην ουσία την αποδοτικότητα της λειτουργίας σε κάθε χρήση. Συνοψίζει δηλαδή τα αποτελέσματα εκμετάλλευσης της χρήσης, που στον ισολογισμό απεικονίζονται στην καθαρή θέση.
- Ο πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων: Ο πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων καταρτίζεται υποχρεωτικά στο τέλος κάθε χρήσης σύμφωνα με το υπόδειγμα του Ε.Λ.Γ.Σ. Επίσης καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών των οικονομικών μονάδων και δημοσιεύεται υποχρεωτικά στο τέλος κάθε χρήσης.
- Η κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης: Η κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης καταρτίζεται υποχρεωτικά στο τέλος κάθε χρήσης σύμφωνα με το υπόδειγμα του Ε.Λ.Γ.Σ. Επίσης καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών των οικονομικών μονάδων. Δεν δημοσιεύεται υποχρεωτικά στο τέλος κάθε χρήσης.
- Το προσάρτημα του Ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης: Το προσάρτημα είναι απαραίτητο συμπλήρωμα των οικονομικών καταστάσεων, με το οποίο δίνονται διάφορες πρόσθετες ή επεξηγηματικές πληροφορίες. Οι πληροφορίες αυτές έχουν σκοπό να διευκολύνουν όλους τους ενδιαφερόμενους προς τους οποίους απευθύνονται οι οικονομικές καταστάσεις, στο να κατανοούν το περιεχόμενο τους και να διαπιστώνουν την αληθινή οικονομική κατάσταση και τα ακριβή αποτελέσματα. Οι πληροφορίες που πρέπει να περιλαμβάνουν στο προσάρτημα είναι: οι μέθοδοι που εφαρμόστηκαν για την αποτίμηση των στοιχείων των οικονομικών καταστάσεων, για τον υπολογισμό των διορθώσεων αξιών στοιχείων του ενεργητικού και για τον υπολογισμό των αναπροσαρμοσμένων αξιών στοιχείων ενεργητικού, οι αποσβέσεις των πάγιων στοιχείων, οι πρόσθετες αποσβέσεις και τα στοιχεία για τις συμμετοχές της οικονομικής μονάδας σε άλλες επιχειρήσεις, όταν η συμμετοχή υπερβαίνει το 10% του κεφαλαίου τους κτλ.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΚΤΟ

### ΔΙΚΑΙΟΧΡΗΣΗ (FRANCHISING)

Οι ανάγκες της σύγχρονης οικονομικής ζωής έχουν συντελέσει στη δημιουργία συστημάτων διανομής και διάθεσης προϊόντων και υπηρεσιών τα οποία από νομική άποψη δεν είναι δυνατό να υπαχθούν στους παραδοσιακούς γνωστούς τύπους της εμπορικής αντιπροσωπείας, παραγγελίας και πρακτορείας. Πρόκειται για συμβατικές μορφές συνεργασίας με σκοπό την πρόσβαση των παραγωγών και χονδρεμπόρων σε μία άλλη αγορά διαμέσου της ανάθεσης επιχειρηματικής δραστηριότητας σε τρίτες ανεξάρτητες επιχειρήσεις. Είναι προϊόντα της καθετοποίησης, εξειδίκευσης στο εμπόριο, του πλουραλισμού στα κανάλια διανομής και αποτέλεσμα της τελειοποίησης του marketing στα μαζικά καταναλωτικά αγαθά. Τα συστήματα αυτά διανομής δεσπόζουν στη σύγχρονη οικονομική πραγματικότητα και παρουσιάζουν μία μεγάλη ποικιλία συμβατικών τύπων, αποτελώντας πρόκληση για τη δογματική του σύγχρονου αστικού δικαίου. Η πιο σύνθετη από τις σύγχρονες αυτές μορφές επιχειρηματικής συνεργασίας είναι το franchising, γεγονός το οποίο έχει ως συνέπεια την πολυπλοκότητα της σύμβασης η οποία το αποτυπώνει. Πρόκειται πράγματι για μία ιδιόρρυθμη, μη ρυθμισμένη από το νόμο εμπορικού χαρακτήρα σύμβαση διεπιχειρησιακής συνεργασίας, απόρροια της ελευθερίας των συμβάσεων, με βάση την οποία έχουν οι συναλλασσόμενοι το δικαίωμα να διαμορφώνουν ελεύθερα το περιεχόμενο μιας σύμβασης.

Τα κύρια γενικά γνωρίσματα της Σύμβασης Franchise είναι τα ακόλουθα :

- Η δημιουργία αμοιβαίων υποχρεώσεων διαρκούς παροχής
- Η ίδρυση στενών διαπροσωπικών σχέσεων εμπιστοσύνης
- Η δυνατότητα συνεχούς εξέλιξής της
- Ο δυναμικός χαρακτήρας της
- Η υπαγωγή του λήπτη στον άμεσο έλεγχο του δότη

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΒΔΟΜΟ

### ΑΥΤΟΤΙΜΟΛΟΓΗΣΗ

Σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1004/14-01-2004, όπου παρέχονται οδηγίες και διευκρινήσεις για την εφαρμογή του κεφαλαίου Α και των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 1 του Ν. 3193/2003 (ΦΕΚ 226 Α') που αναφέρονται σε θέματα εφαρμογής διατάξεων του Κ.Β.Σ. (άρθρο 18α του Π.Δ. 186/1992), η αυτοτιμολόγηση είναι η ανάθεση της έκδοσης παραστατικών εξ ονόματος και για λογαριασμό του ίδιου στον πελάτη του ή σε τρίτο πρόσωπο. Στις διατάξεις του ίδιου άρθρου σημειώνεται ότι η αυτοτιμολόγηση ή η ανάθεση τιμολόγησης δεν είναι υποχρεωτικού χαρακτήρα και εφαρμόζεται υποχρεωτικά μόνο από τον επιτηδευματία υποκείμενο στο φόρο προστιθέμενης αξίας αρχικά υπόχρεο στην έκδοση του τιμολογίου, ο οποίος αναθέτει την έκδοση του στον πελάτη του ή τρίτο πρόσωπο, καθώς και από τα πρόσωπα αυτά που αναλαμβάνουν την έκδοση του τιμολογίου αντί του αρχικά υπόχρεου. Για την αυτοτιμολόγηση από τον πελάτη για λογαριασμό του επιτηδευματία θα πρέπει:

- Ο πελάτης που η έδρα του βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας να εκδίδει τα τιμολόγια σύμφωνα με όσα ορίζονται στις διατάξεις του Κ.Β.Σ. από ιδιαίτερες δικές του σειρές ανά προμηθευτή, χειρόγραφα ή μηχανογραφικά σημειώματα από τη δική του ΕΑΦΔΣΣ, στα οποία αναγράφει την ένδειξη «Αυτοτιμολόγηση» και τα στοιχεία του προμηθευτή του.

Ο σκοπός της αυτοτιμολόγησης είναι η άμεση έκδοση και καταχώριση των παραστατικών, ο περιορισμός των λαθών ως προς το περιεχόμενό τους και ότι μ' αυτό τον τρόπο δεν θα χάνονται.

Οι προϋποθέσεις για να κάνουν οι εταιρείες χρήση της αυτοτιμολόγησης είναι:

- Θα πρέπει να είναι υποκείμενες στο Φ.Π.Α. και να αποδεικνύεται η άσκηση δραστηριότητας τους σε χώρες που δεν υφίσταται νομική πράξη για την αμοιβαία συνδρομή.
- Η ενημέρωση των Δ.Ο.Υ. με έγγραφη συμφωνία, όπου θα περιέχει τα πλήρη στοιχεία των συμβαλλόμενων, την ακριβή διεύθυνση της εγκατάστασής τους από την οποία θα εκδίδονται τα τιμολόγια τους, η ρητή αποδοχή της συγκεκριμένης διαδικασίας από τους συμβαλλόμενους, οι όροι τιμολόγησης και η διαδικασία αποδοχής του κάθε τιμολογίου μεταξύ των συμβαλλόμενων.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΟΓΔΩΟ

ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟ ΣΥΣΤΑΣΗΣ

ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Στη Θεσσαλονίκη σήμερα την 24η του μηνός Σεπτεμβρίου, του έτους 2010 εμείς που υπογράφουμε αυτό το συμφωνητικό:

Α) Σπυράκης Σπύρος του Κωνσταντίνου, κάτοικος Σίνδου Θεσσαλονίκης οδός Βασιλέως Γεωργίου 35, κάτοχος του δελτίου ταυτότητας Χ 734276/13-01-2004, από το Τ.Α. Σίνδου με Α.Φ.Μ. 061715086, και η

Β) Γιαννούλα Ιωάννα του Αναστασίου, κάτοικος Σίνδου Θεσσαλονίκης, οδός Βασιλέως Γεωργίου 35, κάτοχος του δελτίου ταυτότητας Χ 234876/13-01-2001, από το Τ.Α. Σίνδου με Α.Φ.Μ. 113115194

Συμφωνήσαμε και συναποδεχτήκαμε τα παρακάτω:

ΑΡΘΡΟ ΠΡΩΤΟ:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ: Η επωνυμία της εταιρείας θα είναι **"ΣΠΥΡΑΚΗΣ ΣΠΥΡΟΣ & ΓΙΑΝΝΟΥΛΑ ΙΩΑΝΝΑ Ο.Ε."**.

ΑΡΘΡΟ ΔΕΥΤΕΡΟ:

ΣΚΟΠΟΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ: Ο σκοπός της εταιρείας είναι η πώληση μπαταριών, ωρολογίων, ειδών κινητής και ασύρματης τηλεφωνίας, συστημάτων ηλεκτρονικών υπολογιστών, ηλεκτρικών και ηλεκτρονικών ειδών και εν γένει συναφών προς τα παραπάνω ειδών, καθώς και παροχής σχετικών με τα πωλούμενα είδη υπηρεσιών (π.χ. service των πωλούμενων ειδών, ενοικιάσεις τηλεφώνων κλπ.) και υπηρεσιών σύνδεσης με δίκτυα κινητής και οποιουδήποτε άλλου είδους τηλεφωνίας, καθώς και με επιχειρήσεις υπηρεσιών internet.

Προς επίτευξη του εν λόγω σκοπού η εταιρεία μπορεί ενδεικτικώς:

α) Να αγοράζει ή μισθώνει κινητά ή ακίνητα, επιχειρήσεις, ειδικά μηχανήματα και εργαλεία, πάσης φύσεως μεταφορικά μέσα κλπ.

β) Να συνάπτει δάνεια, συμβάσεις χρηματοδοτικής μισθώσεως, factoring, leasing, κλπ. με Τράπεζες ή άλλα πιστωτικά ιδρύματα και οργανισμούς.

γ) Να συνεργάζεται με τις Εταιρείες του Ομίλου Εταιρειών «ΓΕΡΜΑΝΟΣ» υπογράφουσα κάθε είδους συμβάσεις μεταξύ των οποίων και συμβάσεις franchising (δικαιόχρησης).

δ) Να ιδρύει υποκαταστήματα και

ε) Γενικά να προβαίνει, συμβάλλεται και ενεργεί κάθε νόμιμη πράξη προς επίτευξη του εταιρικού σκοπού.

#### ΑΡΘΡΟ ΤΡΙΤΟ:

ΕΔΡΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ: Η έδρα της εταιρείας ορίζεται το μισθωμένο κατάστημα που βρίσκεται στην διασταύρωση των οδών Αγίων Πάντων και Γ. Μπαλόγλου αριθμός 24, στη Θεσσαλονίκη.

#### ΑΡΘΡΟ ΤΕΤΑΡΤΟ:

ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ: Η διάρκεια της εταιρείας ορίζεται δεκαπενταετής.

#### ΑΡΘΡΟ ΠΕΜΠΤΟ:

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ: Το κεφάλαιο της εταιρείας, ανέρχεται σε δέκα χιλιάδες ευρώ (10.000,00), καταβληθέν ολοσχερώς από τους εταίρους ως εξής: α) δια καταβολής στο ταμείο της συνιστώμενης εταιρείας εκ μέρους του κ. Σπυράκη Σπύρου 5.000,00 ευρώ και β) δια καταβολής στο ταμείο της συνιστώμενης εταιρείας εκ μέρους της κας Γιαννούλα Ιωάννας 5.000,00 ευρώ. Συνεπώς το κεφάλαιο καλύφθηκε από τους συμβαλλόμενους αναλογικώς, ήτοι στις κερδοζημιές της εταιρείας, συμμετέχουν με ποσοστό 50% έκαστος.

#### ΑΡΘΡΟ ΕΚΤΟ:

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ-ΕΚΠΡΟΣΩΠΗΣΗ: Διαχειριστές, εκπρόσωποι και ταμίες της εταιρείας ορίζεται ότι θα είναι αμφότεροι οι εταίροι Σπυράκης Σπύρος και Γιαννούλα Ιωάννα, οι οποίοι θα ενεργούν από κοινού ή μεμονωμένα και οι οποίοι δια μόνης της υπογραφής τους τιθεμένης κάτω της εταιρικής επωνυμίας θα εκπροσωπούν αυτή σε όλες της τις σχέσεις και συναλλαγές, οικονομικές ή διοικητικές, ενώπιον πάσης αρχής, κάθε Νομικού Προσώπου, Ιδιωτικού Δικαίου (Τραπεζών, Οργανισμών) και κάθε φυσικού προσώπου ή τρίτων γενικά. Ενδεικτικώς σημειώνεται ότι θα διαπραγματεύονται και θα συνάπτουν συμβάσεις μετά τρίτων εντός των σκοπών της εταιρείας, θα αποδέχονται συναλλαγματικές και θα μεταβιβάζουν συναλλαγματικές και επιταγές, θα προεξοφλούν τοιαύτας σε τράπεζες και τρίτους, θα παρίστανται ενώπιον των δικαστηρίων παντός βαθμού και αρμοδιότητας, θα διορίζουν και πληρεξούσιους

δικηγόρους για υποθέσεις της εταιρείας, θα ενεργούν οποιαδήποτε εισπραξη χρημάτων εξ απαιτήσεων της από τρίτους και εν γένει θα ενεργούν πάσα δοσοληψία ή άλλη πράξη εντός των σκοπών της εταιρείας. Δι' ιδιαιτέρων εκάστοτε εξουσιοδοτήσεων πληρεξουσίων θα δύνανται να μεταβιβάζουν ο ένας στον άλλο εταίρο οποιοδήποτε εκ των ανωτέρω δικαιωμάτων του και καθηκόντων του.

#### ΑΡΘΡΟ ΕΒΔΟΜΟ:

ΑΠΟΛΗΨΕΙΣ: Οι εταίροι έχουν δικαίωμα να πραγματοποιούν μηνιαίως απολήψεις κερδών, πάντοτε όμως μέσα στα πλαίσια των πιθανολογούμενων κερδών της εταιρείας και της ταμειακής ευχέρειας ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής τους. Οι απολήψεις αυτές θα υπολογίζονται κατά την ετήσια εκκαθάριση των εταιρικών λογαριασμών και την διανομή των κερδοζημιών.

#### ΑΡΘΡΟ ΟΓΔΟΟ:

ΓΕΝΙΚΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ: Στο τέλος κάθε ημερολογιακού έτους θα συντάσσεται ισολογισμός και θα πραγματοποιείται διανομή των κερδών, αφαιρούμενων των ήδη αποληφθέντων.

#### ΑΡΘΡΟ ΕΝΑΤΟ:

ΔΙΑΛΥΣΗ-ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ-ΛΥΣΗ: Η λύση της παρούσας εταιρείας επέρχεται μόλις έλθει η λήξη της ή με την ύπαρξη παθητικού και σπουδαίου λόγου. Η μεταβίβαση εταιρικού μεριδίου είναι ανεπίτρεπτος προς οποιονδήποτε τρίτον, εκτός των περιπτώσεων που από κοινού αποφασίσουν οι συμβαλλόμενοι για την εκχώρηση εταιρικών μεριδίων σε τρίτο πρόσωπο κοινής αποδοχής τους. Σε περίπτωση θανάτου κάποιου εταίρου η εταιρεία θα συνεχίζεται μεταξύ του επιζώντος και των υπεισερχόμενων κληρονόμων στη θέση του θανόντος. Τέλος, η λύση της εταιρείας επέρχεται με καταγγελία του ενός εκ των συμβαλλομένων για σπουδαίο λόγο και την λύση αυτής ακολουθεί εκκαθάριση.

#### ΑΡΘΡΟ ΔΕΚΑΤΟ:

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ: Εκκαθαριστές της εταιρείας ορίζονται από κοινού τα συμβαλλόμενα μέλη ή αυτός που θα ζει.

#### ΑΡΘΡΟ ΕΝΔΕΚΑΤΟ:

ΔΙΑΦΟΡΕΣ: Κάθε διαφορά αναφυόμενη μεταξύ των συμβαλλομένων επιλύεται διαιτητικώς κατά τις περί διαιτησίας διατάξεις του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας και Αστικού Κώδικα.

Σε πίστωση των παραπάνω συντάχθηκε το παρόν ιδιωτικό συμφωνητικό και αφού διαβάστηκε, βεβαιώθηκε και υπογράφεται από τους συμβαλλόμενους για το σύμφωνο και με μέριμνα του διαχειριστή θα κατατεθεί από ένα αντίγραφο στη αρμόδια Δ.Ο.Υ. και για δημοσίευση στα βιβλία εταιρειών του Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης.

Οι συμβαλλόμενοι

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΝΑΤΟ**

### **ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ**

#### **ΕΝΑΡΞΗ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΟΥ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**

##### **"ΣΠΥΡΑΚΗΣ ΣΠΥΡΟΣ & ΓΙΑΝΝΟΥΛΑ ΙΩΑΝΝΑ Ο.Ε."**

Ο κύριος Σπυράκης Σπύρος και η κυρία Γιαννούλα Ιωάννα αποφάσισαν να ιδρύσουν μία εμπορική εταιρεία λιανικής πώλησης ειδών κινητής και ασύρματης τηλεφωνίας, ηλεκτρικών και ηλεκτρονικών ειδών, παροχή υπηρεσιών σύνδεσης με δίκτυα κινητής τηλεφωνίας και υπηρεσιών internet σε συνεργασία με τον όμιλο Γερμανός Α.Β.Ε.Ε.

Σύμφωνα με το καταστατικό της ομόρρυθμης εταιρείας τους ο κάθε εταίρος κατέβαλαν κεφάλαιο 5.000,00 και έτσι το συνολικό κεφάλαιο της εταιρείας ανήλθε στα 10.000,00 ευρώ.

Στη επόμενη σελίδα της εργασίας αναπτύσσουμε τις οικονομικές πράξεις (κινήσεις) που πραγματοποιήθηκαν από τη σύσταση της ομορρύθμου εταιρείας, την καταβολή του εταιρικού κεφαλαίου και τη λειτουργία της στο τελευταίο τρίμηνο του έτους 2010, έως την εξαγωγή του λογιστικού αποτελέσματος και της διανομής των κερδών της πρώτης τριμηνιαίας διαχειριστικής χρήσης. Οι λογιστικές εγγραφές πληκτρολογούνται στο μηχανογραφικό διπλογραφικό σύστημα και αυτόματα ενημερώνονται το Γενικό Ημερολόγιο, τα Αναλυτικά Καθολικά, το Γενικό Καθολικό και τα μηνιαία Ισοζύγια.

## ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

### **Κίνηση 1**

Εγγραφές 1, 2, 3, 4

Κάλυψη των εταιρικών μεριδίων και καταβολή των εισφορών των δύο εταίρων σε λογαριασμό όψεως της εταιρείας, που ανοίξαμε σήμερα στην Εθνική τράπεζα, λάβαμε δεκάφυλλο μπλοκ επιταγών.

## ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΜΗΝΟΣ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ 2010

### **Κίνηση 2**

Εγγραφές 5, 6, 7, 8

Πραγματοποιούμε ανάληψη από τον λογαριασμό όψεως ύψους 8.000,00 ευρώ για τα πρώτα έξοδα της εταιρείας. Στις 01/10 η λογίστρια περνά στα βιβλία της εταιρείας την διπλότυπη απόδειξη Νο. 20 της πληρωμής του Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου =  $(1\% * 10.000,00) = 100$  ευρώ και την απόδειξη Νο. 30 της πληρωμής του Ταμείου Νομικών =  $(0,5\% * 10.000,00) = 50$  ευρώ. Επίσης καταχωρεί στα βιβλία και την απόδειξη πληρωμής Νο. 36 του επαγγελματικού επιμελητηρίου Θεσσαλονίκης των 100,00 ευρώ.

### **Κίνηση 3**

Εγγραφές 9, 10

Στις 01/10 οι εταίροι εξοφλούν την αμοιβή της λογίστριας κ. Πετρούδη Κυριακής με το ποσό των 300,00 ευρώ στο οποίο υπήρξε παρακράτηση του Φόρου Ελεύθερων Επαγγελματιών (Φ.Ε.Ε.) με 20% και Φ.Π.Α. 23% με την απόδειξη παροχής υπηρεσιών Νο 15.

### **Κίνηση 4**

Εγγραφές 11, 12

Στις 04/10 οι εταίροι εξοφλούν την αμοιβή του συμβολαιογράφου κ. Κατράκη Αλέξανδρου με το ποσό 1.000,00 ευρώ, στο οποίο παρακρατήθηκε Φ.Ε.Ε. 20% με την απόδειξη παροχής υπηρεσιών Νο 6 και Φ.Π.Α. 230,00 ευρώ.



## **Κίνηση 5**

### Εγγραφές 13, 14

Πληρώθηκε η εγγύηση του ενοικίου στον ιδιοκτήτη του καταστήματος κ. Σπανουδάκη Μάρκο το ποσό των 200,00 ευρώ. Απόδειξη ενοικίου 1 στις 05/10.

## **Κίνηση 6**

### Εγγραφές 15, 16

Στις 05/10 η λογίστρια αγόρασε τα απαραίτητα λογιστικά βιβλία και στοιχεία της εταιρείας από τον συνεταιρισμό των φοροτεχνικών Θεσσαλονίκης, για να τα θεωρήσει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Τ.Δ.Α. 87 με καθαρή αξία 35,00 ευρώ συν Φ.Π.Α. 23%.

## **Κίνηση 7**

### Εγγραφή 17

Στις 05/10 ο ένας εταίρος αγόρασε την φορολογική ταμειακή μηχανή αξίας 300,00 ευρώ και τον φορολογικό μηχανισμό σήμανσης αξίας 250,00 ευρώ από το κατάστημα του Πανάγου Παντελή επί πιστώσει. Τ.Δ.Α. 210 με Φ.Π.Α. 23%.

## **Κίνηση 8**

### Εγγραφές 18, 19

Στις 07/10 αγοράστηκαν δύο γραφεία και τέσσερα σκαμπό από την SATCO ΑΕ αξίας 380,00 ευρώ και 120,00 ευρώ αντιστοίχως συν Φ.Π.Α. 23% με το Τ.Δ.Α. 256. Η εταιρεία εξέδωσε την επιταγή με αριθμό 33539760-1, λήξης 05/12 Εθνικής Τράπεζας.

## **Κίνηση 9**

### Εγγραφές 20, 21

Στις 07/10 ο άλλος εταίρος πήγε στο κατάστημα Πλαίσιο Α.Ε. και αγόρασε δύο ηλεκτρονικούς υπολογιστές αξίας 400,00 ευρώ τον καθένα και έναν εκτυπωτή αξίας 85,00 ευρώ με το Τ.Δ.Α. 457 πλέον Φ.Π.Α. 23%. Ο εταίρος εξέδωσε επιταγή της εταιρείας με αριθμό 33539760-2, λήξης στις 06/12 της Εθνικής Τράπεζας.

## **Κίνηση 10**

### Εγγραφές (ανευ)

Την ίδια ημερομηνία παρήγγειλαν από τον επιπλοποιό κ. Ξυλούρη Παναγιώτη τρία έπιπλα για την τοποθέτηση των κινητών τηλεφώνων και των υπόλοιπων ηλεκτρονικών συσκευών ως βιτρίνα. Ο επιπλοποιός παρέδωσε αυθημερόν τα έπιπλα με το Δ.Α.54. Το TIM. Νο 80 στάλθηκε ταχυδρομικά με ημερομηνία έκδοσης 31/10. Αξία επίπλων 1.500,00 με Φ.Π.Α. 23%. Επίσης στις 31/10 εξοφλήσαμε τον επιπλοποιό μετρητοίς με την απόδειξη πληρωμής Νο 1.

## **Κίνηση 11**

### Εγγραφές 22, 23

Στις 08/10 αγοράστηκαν από το βιβλιοπωλείο «Μέγα Βιβλιοπωλείο Ο.Ε.» γραφική ύλη με το Τ.Δ.Α. 55 αξίας 30,00 ευρώ συν Φ.Π.Α.

## **Κίνηση 12**

### Εγγραφές 24, 25

Αφού τοποθετήθηκαν τα έπιπλα κάλεσαν τον ηλεκτρολόγο Θεόδωρο Πανταζή για να τους κάνει ορισμένες αλλαγές στο ηλεκτρικό δίκτυο του καταστήματος. Ο ηλεκτρολόγος εξέδωσε το Τ.Π.Υ. Νο 15 αξίας 150,00 ευρώ με Φ.Π.Α. 23%, για την αμοιβή της εργασίας του και των υλικών που χρησιμοποίησε. Ημερομηνία 10/10 και πληρωμή μετρητοίς.

## **Κίνηση 13**

### Εγγραφή 26

Στις 10/10 η εταιρεία αγόρασε από τον Γερμανό Α.Β.Ε.Ε. εμπορεύματα, όπως κινητά τηλέφωνα, ηλεκτρονικές συσκευές, εξαρτήματα κινητών και ηλεκτρονικών υπολογιστών, θήκες κινητών, μπαταρίες και άλλα παρόμοια εξαρτήματα με το Τ.Δ.Α. 3490 αξίας 2.500,00 ευρώ και Φ.Π.Α. 23% επί πιστώσει, με την οποία έχουμε υπογράψει σύμβαση franchising.

#### **Κίνηση 14**

Εγγραφές 27, 28

Στις 12/10 ήρθε ο πρώτος πελάτης. Ο κ. Χατζής ενδιαφερόταν για την αγορά ενός κινητού τηλεφώνου. Τελικά αγόρασε μετρητοίς μία συσκευή στην τιμή των 240,00 ευρώ με Φ.Π.Α. και εκδόθηκε η Α.Λ.Π. Νο 1.

#### **Κίνηση 15**

Εγγραφές 29, 30

Στις 18/10 ένας άλλος πελάτης ζήτησε να του προσθέσουν στην κάρτα του 10,00 ευρώ χρόνο ομιλίας. Γι' αυτήν την πώληση εκδόθηκε η Α.Π.Υ. Νο 1.

#### **Κίνηση 16**

Εγγραφές 31, 32, 33, 34

Στις 20/10 η εταιρεία Αφοί Παντελίδη Ο.Ε. αγόρασε ένα κινητό των 220,00 ευρώ, Φ.Π.Α. 23% και ζήτησε να προστεθούν 30,00 ευρώ χρόνος ομιλίας σε τρεις λογαριασμούς. Εκδόθηκαν τα Τ.Δ.Α. Νο 1 και Τ.Π.Υ. Νο 1 αντίστοιχα.

#### **Κίνηση 17**

Εγγραφές 35, 36

Η κ. Σπανούλη Πηνελόπη αγόρασε 2 φορτιστές αυτοκινήτου για κινητά των 15,00 ευρώ ο καθένας με Φ.Π.Α. 23%. Η πελάτισσα είναι ελεύθερος επαγγελματίας και γι' αυτό εκδώσαμε το Τ.Δ.Α. Νο 2 με ημερομηνία 22/10.

#### **Κίνηση 18**

Εγγραφή 37

Στις 25/10 η εταιρεία παρήγγειλε 10 κινητά από 5 διαφορετικούς κατασκευαστές από τον Γερμανό Α.Β.Ε.Ε. συνολικής αξίας 1.500,00 ευρώ με Φ.Π.Α. 23% και τα παρέλαβε με το Τ.Δ.Α. 3520 επί πιστώσει.

#### **Κίνηση 19**

Εγγραφή 38

Στις 27/10 πραγματοποιήθηκε πώληση δύο κινητών τηλεφώνων στην εταιρεία Κανάκος Ο.Ε, συνολικής αξίας 500,00 ευρώ. Εκδόθηκε το Τ.Δ.Α. Νο 3 με Φ.Π.Α. 23%. Από την εταιρεία ζητήθηκε η πώληση να γίνει επί πιστώσει για οικονομικούς λόγους.

## **Κίνηση 20**

### Εγγραφή (άνευ)

Στις 29/10 ένας πελάτης ζήτησε να κάνει μία σύνδεση οικογενειακού πακέτου. Η επιχείρηση έκανε τις κατάλληλες ενέργειες στο on-line σύστημα του Γερμανού.

## **Κίνηση 21**

### Εγγραφές 39,40

Στις 31/10 παραλάβαμε από το ταχυδρομείο το TIM 80 από τον Ξυλούρη Παναγιώτη για το έπιπλο της βιτρίνας και προεγματοποιήσαμε τις κατάλληλες εγγραφές.

## **Κίνηση 22**

### Εγγραφή 41, 42

Στις 31/10 πληρώθηκε το ενοίκιο του μηνός Οκτωβρίου 200,00 ευρώ και το χαρτόσημο 3,6%. Απόδειξη ενοικίου Νο 2.

## **Κίνηση 23**

### Εγγραφή 43

Τακτοποίηση Φ.Π.Α. μηνός Οκτωβρίου με ημερομηνία 31/10.

## ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΜΗΝΟΣ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ 2010

### **Κίνηση 24**

#### Εγγραφές 44, 45

Στις 2/11 πωλήθηκαν λιανικώς πέντε μπαταρίες αξίας 7,00 ευρώ η καθεμία. Φ.Π.Α. 23%.

### **Κίνηση 25**

#### Εγγραφή 46

Την ίδια ημέρα παρέλαβε από τον Γερμανό Α.Β.Ε.Ε. 5 συσκευές κινητών τηλεφώνων αξίας 450,00 ευρώ συνολικά συν Φ.Π.Α. 23%, 5 ασύρματα τηλέφωνα αξίας 200,00 συν Φ.Π.Α. 23% και διάφορα άλλα εμπορεύματα όπως μπαταρίες, θήκες, αξεσουάρ κινητών, συνολικής αξίας 240,00 ευρώ συν Φ.Π.Α. 23% με το Τ.Δ.Α. 3.589 επί πιστώσει.

### **Κίνηση 26**

#### Εγγραφές 47, 48

Στις 3/11 αγοράσαμε μετρητοίς χαρτί φωτοτυπικό Α4 πέντε τεμάχια (πακέτα) από 3,25 ευρώ το καθένα με έκπτωση 10% από τον «Τριανταφύλλου Πάρη και Σια Ο.Ε.». Τελική αξία 14,63 ευρώ συν Φ.Π.Α. 23% με το Τ.Δ.Α. 41.

### **Κίνηση 27**

#### Εγγραφές 49, 50

Οι συνολικές κινήσεις που έγιναν στις 3/11 από πωλήσεις διαφόρων αξεσουάρ και εμπορευμάτων (όπως θήκες, δίσκοι εγγραφής, μπαταρίες) είναι συνολικής καθαρής αξίας 48,00 ευρώ συν Φ.Π.Α. 23% σε πελάτες λιανικής.

### **Κίνηση 28**

#### Εγγραφές 51, 52

Στις 5/11 πληρώθηκε το ενοίκιο του μηνός Νοεμβρίου 200,00 ευρώ και χαρτόσημο 3,6% ως Απόδειξη Νο 3.

## **Κίνηση 29**

### Εγγραφή 53

Στις 5/11 η εταιρεία «Γερμανός Α.Β.Ε.Ε.» μας χρέωσε τον "Άυλο χρόνο ομιλίας" της Cosmote για 10.000 μονάδες χρόνου ομιλίας επί 0,01 ευρώ η κάθε μία μονάδα, με έκπτωση 4,84% ( $10.000 \times 0,01 = 100 - (100 \times 4,84\%) = 95,16$ ). Επί πιστώσει το Τ.Δ.Α. Λ2 456902.

## **Κίνηση 30**

### Εγγραφή 54

Στις 7/11 αγοράσαμε από την Γερμανό Α.Β.Ε.Ε. δύο Bluetooth-Hands free NOKIA BH 106. Αξία τεμαχίου 20,25 ευρώ συν Φ.Π.Α. 23%, Έκπτωση Α' 15%, Έκπτωση Β' 0,81%. Τελική καθαρή αξία 34,15 ευρώ. Τ.Δ.Α. Λ3 54379 επί πιστώσει.

## **Κίνηση 31**

### Εγγραφές 55, 56

Στις 08/11 πωλήθηκε στον επαγγελματία Καστανό Παύλο ένα ασύρματο τηλέφωνο αξίας 70,00 ευρώ συν Φ.Π.Α. 23%. Εκδόθηκε το Τ.Δ.Α. 4.

## **Κίνηση 32**

### Εγγραφή 57

Στις 10/11 ο Γερμανός Α.Β.Ε.Ε. έστειλε το Τ.Δ.Α. 2.563 ταχυδρομικώς. Το τιμολόγιο περιλάμβανε την αγορά των ειδικών διαφημιστικών εντύπων του μηνός Νοεμβρίου. Η αξία των εντύπων είναι 20,45 ευρώ συν Φ.Π.Α. 23% επί πίστωση.

## **Κίνηση 33**

### Εγγραφές 58, 59

Οι συνολικές κινήσεις που έγιναν στις 10/11 από πωλήσεις διαφόρων αξεσουάρ και εμπορευμάτων (όπως θήκες, δίσκοι εγγραφής, μπαταρίες) είναι συνολικής καθαρής αξίας 56,50 ευρώ συν Φ.Π.Α. 23% σε πελάτες λιανικής.

### **Κίνηση 34**

Εγγραφές 60, 61

Στις 12/11 ένας πελάτης ζήτησε να αγοράσει ένα κινητό τηλέφωνο. Είχε μαζί του δωροεπιταγή των 100,00 ευρώ.

### **Κίνηση 35**

Εγγραφές 62, 63

Στις 12/11 πωλήθηκαν 2 κινητά αξίας 460,00 ευρώ συν Φ.Π.Α. 23%. Ο πελάτης ήταν εταίρος της Αφοί Μαυρίδη Ο.Ε., γι' αυτό εκδόθηκε το Τ.Δ.Α. 5. Επίσης ο πελάτης πλήρωσε για την αγορά του με πιστωτική κάρτα.

### **Κίνηση 36**

Εγγραφή 64

Στις 15/11 η επιχείρηση πλήρωσε 1.000,00 ευρώ στον προμηθευτή του Γερμανός Α.Β.Ε.Ε. έναντι λογαριασμού.

### **Κίνηση 37**

Εγγραφή (άνευ)

Στις 16/11 ένας πελάτης ζήτησε να κάνει μία σύνδεση οικογενειακού πακέτου. Η επιχείρηση έκανε τις κατάλληλες ενέργειες στο on-line σύστημα του Γερμανού.

### **Κίνηση 38**

Εγγραφή (άνευ)

Στις 16/11 ένας πελάτης ζήτησε να ανανεώσει την σύνδεση του με την χρήση της επιδότησης για καινούργιες συσκευές κινητών. Επέλεξε ένα NOKIA 8800.

### **Κίνηση 39**

Εγγραφές 65, 66

Στις 16/11 πωλήθηκαν λιανικώς δύο κινητά αξίας 87,00 ευρώ και 140,00 ευρώ αντιστοίχως με Φ.Π.Α. 23%.

## **Κίνηση 40**

### Εγγραφή 67

Από τον Τριανταφύλλου Πάρη και Σια Ο.Ε. αγοράσαμε στις 17/11 ένα toner για τον εκτυπωτή και το φωτοτυπικό αξίας 90,00 ευρώ συν Φ.Π.Α. 23% με το Τ.Δ.Α. 48 επί πιστώσει.

## **Κίνηση 41**

### Εγγραφή 68

Στις 17/11 έφεραν στο κατάστημα μας ένα κινητό τηλέφωνο NOKIA 8800 για επισκευή. Το στείλαμε στη Γερμανός Α.Β.Ε.Ε. με το Δ.Α. 1. Η Γερμανός Α.Β.Ε.Ε. μετά την επισκευή του μας το έστειλε πίσω με το Δ.Α. 678 και μας χρέωσε με το ποσό των 10,00 ευρώ συν Φ.Π.Α. 23%, γιατί το κινητό ήταν εκτός εγγύησης. Τ.Π.Υ. Σ3 220644 επί πιστώσει.

## **Κίνηση 42**

### Εγγραφές 69, 70

Την ίδια ημέρα το παραδώσαμε στον πελάτη με το Δ.Α. 2 και εκδώσαμε την Α.Π.Υ. 1 για την αμοιβή μας.

## **Κίνηση 43**

### Εγγραφές 71, 72

Οι κινήσεις που έγιναν στις 17/11 από πωλήσεις διαφόρων αξεσουάρ και εμπορευμάτων (όπως θήκες, δίσκοι εγγραφής, μπαταρίες και λουράκια κινητών) είναι συνολικής καθαρής αξίας 80,00 ευρώ συν Φ.Π.Α. 23% σε πελάτες λιανικής.

## **Κίνηση 44**

### Εγγραφή 73

Η Γερμανός Α.Β.Ε.Ε. μας έστειλε στις 18/11 το Τ.Π.Υ. Λ1 0061869 επί πιστώσει, με αιτιολογία «Χρεώσεις μηχανογραφικών υπηρεσιών» με ποσό 50,00 ευρώ συν Φ.Π.Α. 23% και αφορά την μηχανογραφική υποστήριξη του Οκτωβρίου 2010.



### **Κίνηση 45**

#### Εγγραφή 74

Στις 18/11 η Γερμανός Α.Β.Ε.Ε μας έστειλε το Τ.Π.Υ. Λ1 61150 επί πιστώσει, με αιτιολογία «Έσοδα συμμετοχής σε διαφημιστικές δαπάνες» αξίας 50,00 ευρώ και αφορά την Μουσική και τα πνευματικά δικαιώματα τραγουδιών Οκτωβρίου 2010. Φ.Π.Α. 23%

### **Κίνηση 46**

#### Εγγραφή (άνευ)

Στις 18/11 ένας πελάτης ζήτησε να κάνει μία σύνδεση οικογενειακού πακέτου. Η επιχείρηση έκανε τις κατάλληλες ενέργειες στο on-line σύστημα του Γερμανού.

### **Κίνηση 47**

#### Εγγραφή 75

Στις 19/11 αγοράσαμε από την Γερμανός Α.Β.Ε.Ε. ειδικό χαρτί KODAK για την εκτύπωση φωτογραφιών 10 επί 15, ποσότητας 96 τεμάχια των 0,13 ευρώ η τιμή μονάδος. Συνολική αξία 12,48 ευρώ, επίσης έχει έκπτωση Α' 25% και έκπτωση Β' 0,81%, άρα τελική καθαρή αξία 9,28 ευρώ συν Φ.Π.Α. 23%. Τ.Δ.Α. Α5 23906 επί πιστώσει.

### **Κίνηση 48**

#### Εγγραφή 76, 77

Οι συνολικές κινήσεις που έγιναν στις 19/11 από πωλήσεις διαφόρων αξεσουάρ είναι συνολικής καθαρής αξίας 32,00 ευρώ συν Φ.Π.Α. 23% σε πελάτες λιανικής.

### **Κίνηση 49**

#### Εγγραφές 78, 79, 80

Στις 20/11 πωλήθηκε λιανικώς μία θήκη κινητού αξίας 12,00 ευρώ συν Φ.Π.Α. 23%. Επίσης προστέθηκαν 10,00 ευρώ στον λογαριασμό του πελάτη, εκδόθηκε η Α.Π.Υ. 2.

### **Κίνηση 50**

Εγγραφές 81, 82

Στις 20/11 πωλήθηκαν στην Ε. Παύλου Ο.Ε. δύο ακουστικά κινητών τηλεφώνων συνολικής αξίας 50,00 ευρώ συν Φ.Π.Α. 23% με το Τ.Δ.Α. 6.

### **Κίνηση 51**

Εγγραφή 83

Στις 22/11 πληρώθηκε ο λογαριασμός του Ο.Τ.Ε. 80,00 ευρώ συν Φ.Π.Α. 23% Νο Α 5468275.

### **Κίνηση 52**

Εγγραφές 84, 85

Στις 22/11 πληρώσαμε την Α.С.S.-Διεθνείς μεταφορές και διευκολύνσεις Ανώνυμη Εμπορική Εταιρεία για μία αποστολή εμπορευμάτων εσωτερικού αξίας 6,00 ευρώ συν Φ.Π.Α. 23% με το Τ.Π.Υ. Α 23589.

### **Κίνηση 53**

Εγγραφή 86, 87

Στις 23/11 ένας πελάτης ζήτησε να εκτυπώσει 10 φωτογραφίες. Η αξία της μίας φωτογραφίας είναι 0,20 λεπτά συν Φ.Π.Α. 23%.

### **Κίνηση 54**

Εγγραφή (άνευ)

Στις 24/11 ένας πελάτης ζήτησε να ανανεώσει την σύνδεση του με την χρήση της επιδότησης για καινούργιες συσκευές κινητών. Επέλεξε ένα κινητό Samsung GT S3550 σε ροζ χρώμα.

### **Κίνηση 55**

Εγγραφή 88

Στις 24/11 πληρώθηκε και ο λογαριασμός της Δ.Ε.Η. Νο 3333445 120,00 ευρώ συν Φ.Π.Α. 13% και δημοτικός φόρος 56,00 ευρώ.

## **Κίνηση 56**

Εγγραφές 89, 90

Οι κινήσεις που έγιναν στις 24/11 από πωλήσεις διαφόρων αξεσουάρ είναι συνολικής καθαρής αξίας 32,00 ευρώ συν Φ.Π.Α. 23% σε πελάτες λιανικής.

## **Κίνηση 57**

Εγγραφές 91, 92

Στις 25/11 πωλήθηκε στην Τεχνομάτ Α.Ε. ένα κινητό συνολικής αξίας 100,00 ευρώ συν Φ.Π.Α. 23% με το Τ.Δ.Α. 7.

## **Κίνηση 58**

Εγγραφή (άνευ)

Στις 26/11 ένας πελάτης ζήτησε να κάνει μία σύνδεση οικογενειακού πακέτου. Η επιχείρηση έκανε τις κατάλληλες ενέργειες στο on-line σύστημα του Γερμανού.

## **Κίνηση 59**

Εγγραφές 93, 94

Στις 26/11 οι συνολικές κινήσεις που έγιναν από πωλήσεις άυλου χρόνου σε πελάτες λιανικώς είναι 60,00 ευρώ.

## **Κίνηση 60**

Εγγραφή 95

Στις 28/11 η επιχείρηση πλήρωσε 1.000,00 ευρώ στον προμηθευτή του Γερμανός Α.Β.Ε.Ε. έναντι λογαριασμού.

## **Κίνηση 61**

Εγγραφή 96

Στις 28/11 παραγγείλαμε από τον Γερμανό Α.Β.Ε.Ε. εν όψει Χριστουγέννων 5 πακέτα What's up Basic sim των 5,00 ευρώ, 2 ψηφιακές φωτογραφικές μηχανές SONY αξίας 121,14 ευρώ η μία, 4 ασύρματα τηλέφωνα Siemens, Panasonic και Toshiba των 21,06 ευρώ, 10 MP3 CRYPTO UM-360 2 GB

συνολικής αξίας 138,20 ευρώ και 15 κάρτες μνήμης των 2 GB συνολικής καθαρής αξίας 108,60 ευρώ με το Τ.Δ.Α. Α2 76490 επί πιστώσει.

### **Κίνηση 62**

#### Εγγραφή 97

Στις 30/11 η Γερμανός Α.Β.Ε.Ε. μας έστειλε το Τ.Π.Υ. Λ1 62500, για την χρέωση της τεχνικής υποστήριξης KODAK για τον Οκτώβριο του 2010. Αξίας 20,00 ευρώ συν Φ.Π.Α. 23%.

### **Κίνηση 63**

#### Εγγραφή 98

Βάσει του προωθητικού προγράμματος sell-out, ο Γερμανός Α.Β.Ε.Ε. εξέδωσε πιστωτικό τιμολόγιο προσφοράς για την ψηφιακή φωτογραφική μηχανή Sony DSE (μαύρο χρώμα) για την περίοδο 15-30/11/2010. Έτσι η εταιρεία μας παρέλαβε μέσω internet το Πιστωτικό Τιμολόγιο Λ1 0412842 με αξία 8,00 ευρώ συν Φ.Π.Α. 23% στις 30/11.

### **Κίνηση 64**

#### Εγγραφή 99

Λόγω των νέων συνδέσεων που ενεργοποιήθηκαν ο Γερμανός Α.Β.Ε.Ε. εξέδωσε πιστωτικά τιμολόγια για τις κάρτες SIM της Cosmote 3G που δόθηκαν στους πελάτες. Η εταιρεία μας παρέλαβε μέσω internet το Πιστωτικό Τιμολόγιο Λ1 0412084 με αξία 135,00 ευρώ συν Φ.Π.Α. 23% στις 30/11.

### **Κίνηση 65**

#### Εγγραφή 100

Λόγω των νέων συνδέσεων που ενεργοποιήθηκαν ο Γερμανός Α.Β.Ε.Ε. εξέδωσε πιστωτικά τιμολόγια για τα διάφορα κινητά που δόθηκαν στους πελάτες. Η εταιρεία μας παρέλαβε μέσω internet το Πιστωτικό Τιμολόγιο Λ1 0412504 με αξία 300,00 ευρώ συν Φ.Π.Α. 23% στις 30/11.

## **Κίνηση 66**

### Εγγραφή 101

Λόγω των οικιακών ανανεώσεων των συνδέσεων που πραγματοποιήθηκαν ο Γερμανός Α.Β.Ε.Ε. εξέδωσε πιστωτικά τιμολόγια για τα διάφορα κινητά που δόθηκαν στους πελάτες. Η εταιρεία μας παρέλαβε μέσω internet το Πιστωτικό Τιμολόγιο Λ1 0411663 με αξία 500,00 ευρώ συν Φ.Π.Α. 23% στις 30/11.

## **Κίνηση 67**

### Εγγραφές 102, 103

Επίσης λόγω της αυτοτιμολόγησης ο Γερμανός Α.Β.Ε.Ε. εξέδωσε το Τ.Π.Υ. 134-1, για την απόδοση του airtime της Cosmote για τον μήνα Νοέμβριο. Η αξία είναι 500,00 ευρώ συν Φ.Π.Α. 23%.

## **Κίνηση 68**

### Εγγραφές 104, 105

Επίσης λόγω της αυτοτιμολόγησης ο Γερμανός Α.Β.Ε.Ε. εξέδωσε το Τ.Π.Υ. 134-2, για την απόδοση του airtime της καρτοκινητής για τον μήνα Νοέμβριο. Η αξία είναι 300,00 ευρώ συν Φ.Π.Α. 23%.

## **Κίνηση 69**

### Εγγραφή 106, 107

Επίσης λόγω της αυτοτιμολόγησης ο Γερμανός Α.Β.Ε.Ε. εξέδωσε το Τ.Π.Υ. 134-3, για τα bonus των συνδέσεων Cosmote-Business για τον μήνα Νοέμβριο. Η αξία είναι 500,00 ευρώ συν Φ.Π.Α. 23%.

## **Κίνηση 70**

### Εγγραφές 108, 109

Λόγω της αυτοτιμολόγησης ο Γερμανός Α.Β.Ε.Ε. εξέδωσε το Τ.Π.Υ. 134 4, για τις εισπράξεις λογ/σμων του Ο.Τ.Ε. για τον μήνα Νοέμβριο. Η αξία είναι 5,00 ευρώ συν Φ.Π.Α. 23%.

## **Κίνηση 71**

Εγγραφές 110, 111

Λόγω της αυτοτιμολόγησης ο Γερμανός Α.Β.Ε.Ε. εξέδωσε το Τ.Π.Υ. 134-5, για τα bonus των στόχων της Cosmocarta για τον μήνα Νοέμβριο. Η αξία είναι 50,00 ευρώ συν Φ.Π.Α. 23%.

## **Κίνηση 72**

Εγγραφές 112, 113

Λόγω της αυτοτιμολόγησης ο Γερμανός Α.Β.Ε.Ε. εξέδωσε το Τ.Π.Υ. 134-6, για τα bonus των οικονομικών προγραμμάτων Cosmote για τον μήνα Νοέμβριο. Η αξία είναι 250,00 ευρώ συν Φ.Π.Α. 23%.

## **Κίνηση 73**

Εγγραφές 114, 115

Λόγω της αυτοτιμολόγησης ο Γερμανός Α.Β.Ε.Ε. έκδωσε το Τ.Π.Υ. 134-7, για τα bonus των στόχων συνδέσεων Cosmote για τον μήνα Νοέμβριο. Η αξία είναι 100,00 ευρώ συν Φ.Π.Α. 23%.

## **Κίνηση 74**

Εγγραφές 116, 117

Λόγω της αυτοτιμολόγησης ο Γερμανός Α.Β.Ε.Ε. εξέδωσε το Τ.Π.Υ. 134-8, για την προμήθεια της σταθερής τηλεφωνίας λιανικώς για τον μήνα Νοέμβριο. Η αξία είναι 50,00 ευρώ συν Φ.Π.Α. 23%.

## **Κίνηση 76**

Εγγραφή 118

Τακτοποίηση του Φ.Π.Α. μηνός Νοεμβρίου 2010 με ημερομηνία 30/11.

## ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΜΗΝΟΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2010

### **Κίνηση 77**

#### Εγγραφές 119, 120

Οι συνολικές κινήσεις που έγιναν στις 2/12 από πωλήσεις διαφόρων αξεσουάρ και εμπορευμάτων (όπως θήκες, δίσκοι εγγραφής, μπαταρίες) είναι συνολικής καθαρής αξίας 70,00 ευρώ συν Φ.Π.Α. 23% σε πελάτες λιανικής.

### **Κίνηση 78**

#### Εγγραφές 121, 122

Στις 02/12 οι συνολικές κινήσεις που έγιναν από πωλήσεις άυλου χρόνου σε πελάτες λιανικώς είναι 60,00 ευρώ.

### **Κίνηση 79**

#### Εγγραφή (άνευ)

Στις 4/12 ένας πελάτης ζήτησε να κάνει μία σύνδεση οικογενειακού πακέτου. Η επιχείρηση έκανε τις κατάλληλες ενέργειες στο on-line σύστημα του Γερμανού.

### **Κίνηση 80**

#### Εγγραφές 123, 124

Οι συνολικές κινήσεις που έγιναν στις 4/12 από πωλήσεις διαφόρων αξεσουάρ και εμπορευμάτων (όπως θήκες, δίσκοι εγγραφής, μπαταρίες) είναι συνολικής καθαρής αξίας 38,65 ευρώ συν Φ.Π.Α. 23% σε πελάτες λιανικής.

### **Κίνηση 81**

#### Εγγραφές 125, 126

Στις 4/12 πληρώθηκε το ενοίκιο του μηνός Δεκεμβρίου 200,00 ευρώ και χαρτόσημο 3,6%. Απόδειξη 4

### **Κίνηση 82**

#### Εγγραφή 127

Στις 6/12 η Γερμανός Α.Β.Ε.Ε. εξέδωσε το Πιστωτικό Τιμολόγιο Λ1 0376215 και αφορούσε την δωροεπιταγή των 100,00 ευρώ, που πουλήσαμε σε πελάτη μέσα στον Νοέμβριο.

### **Κίνηση 83**

#### Εγγραφή 128

Στις 6/12 πραγματοποιήθηκε πώληση ενός ασύρματου τηλεφώνου στην εταιρεία Εφραιμίδης Βασίλειος, εμπόριο κλιματιστικών αξίας 25,00 ευρώ. Εκδόθηκε το Τ.Δ.Α. 8. Φ.Π.Α. 23%. Ζήτησε από την εταιρεία η πώληση να γίνει επί πιστώσει για οικονομικούς λόγους.

### **Κίνηση 84**

#### Εγγραφές 129, 130

Στις 8/12 στείλαμε για επισκευή ένα κινητό τηλέφωνο NOKIA 6500 με το Δ.Α. Α1. Μας επιστράφηκε με το Δ.Α. Σ3 0310382. Επειδή άλλαξαν την οθόνη του κινητού, μας το χρέωσαν με το Τ.Δ.Α. Σ3 19074 αξίας 24,00 ευρώ συν Φ.Π.Α. 23% και ως αμοιβή για την επισκευή του το Τ.Π.Υ. Σ3 183994 αξίας 10,00 ευρώ συν Φ.Π.Α. 23%.

### **Κίνηση 85**

#### Εγγραφές 131, 132

Στις 8/12 οι συνολικές κινήσεις που έγιναν από πωλήσεις άυλου χρόνου σε πελάτες λιανικώς είναι 80,00 ευρώ.

### **Κίνηση 86**

#### Εγγραφές 133, 134

Οι συνολικές κινήσεις που έγιναν στις 8/12 από πωλήσεις διαφόρων αξεσουάρ και εμπορευμάτων (όπως θήκες, δίσκοι εγγραφής, μπαταρίες) είναι συνολικής καθαρής αξίας 34,00 ευρώ συν Φ.Π.Α. 23% σε πελάτες λιανικής.

### **Κίνηση 87**

#### Εγγραφή (άνευ)

Την ίδια ημέρα η Γερμανός Α.Β.Ε.Ε. μας έστειλε δείγματα κινητών για να τοποθετηθούν στην βιτρίνα του καταστήματος με ενδεικτική τιμή 0,01 το ένα και έκπτωση 100%.



## **Κίνηση 88**

### Εγγραφή (άνευ)

Επίσης μας έστειλε 2 ανδρικές και 2 γυναικείες στολές για την περίοδο των Χριστουγέννων και της Πρωτοχρονιάς με χρέωση 0,01 ευρώ η μία και έκπτωση 100%.

## **Κίνηση 89**

### Εγγραφές 135, 136

Οι συνολικές κινήσεις που έγιναν στις 12/12 από πωλήσεις διαφόρων αξεσουάρ και εμπορευμάτων (όπως θήκες, δίσκοι εγγραφής, μπαταρίες) είναι συνολικής καθαρής αξίας 48,65 ευρώ συν Φ.Π.Α. 23% σε πελάτες λιανικής.

## **Κίνηση 90**

### Εγγραφή 137

Στις 12/12 πραγματοποιήθηκε πώληση δύο κινητών τηλεφώνων στην εταιρεία Γεωργιάδου Παγώνα και ΣΙΑ Ο.Ε. αξίας 430,00 ευρώ. Εκδόθηκε το Τ.Δ.Α. 9. Φ.Π.Α. 23%. Ζήτησε από την εταιρεία η πώληση να γίνει επί πιστώσει για οικονομικούς λόγους.

## **Κίνηση 91**

### Εγγραφή 138

Στις 12/12 παραγγείλαμε εν όψει των χριστουγεννιάτικων αγορών από τον Γερμανό Α.Β.Ε.Ε. τα εξής εμπορεύματα: Verbatim USB STKK των 2 GB αξίας 6,10 ευρώ με έκπτωση Α' 15% και έκπτωση Β' 0,81%, θήκη BG κόκκινη αξίας 10,49 ευρώ, φορτιστή αυτοκινήτου NOKIA DC-4 αξίας 7,24 ευρώ, MPE CRYPTO UM-360 των 2 GB αξίας 13,82 ευρώ, μπαταρία SANYO HR-40 αξίας 6,91, 10 πακέτα What' up Basic sim των 5,00 ευρώ, κάρτα μνήμης 2GB αξίας 7,24 ευρώ, Κ/Τ NOKIA 2330 CLASSIC BLACK αξίας 48,54 ευρώ, Κ/Τ SAMSUNG S5230 αξίας 113,74 ευρώ, Κ/Τ SONY αξίας 136,50 ευρώ, Playstation 3 αξίας 230,00 ευρώ, XBOX 4 αξίας 200,00 ευρώ. Η εταιρεία μας παρέλαβε το Τ.Δ.Α. Α2 053789 για τα εμπορεύματα. Η καθαρή αξία τους είναι 829,57 ευρώ συν Φ.Π.Α. 23%.

## **Κίνηση 92**

Εγγραφές 139, 140

Στις 12/12 οι συνολικές κινήσεις που έγιναν από πωλήσεις άυλου χρόνου σε πελάτες λιανικώς είναι 60,00 ευρώ.

## **Κίνηση 93**

Εγγραφές 141, 142

Στις 14/12 ένας πελάτης ενδιαφερόταν για την αγορά ενός κινητού τηλεφώνου. Τελικά αγόρασε μία συσκευή στην τιμή των 140,00 ευρώ με Φ.Π.Α. 23%.

## **Κίνηση 94**

Εγγραφές 143, 144

Οι συνολικές κινήσεις που έγιναν στις 14/12 από πωλήσεις διαφόρων αξεσουάρ και εμπορευμάτων (όπως θήκες, δίσκοι εγγραφής, μπαταρίες) είναι συνολικής καθαρής αξίας 36,78 ευρώ συν Φ.Π.Α. 23% σε πελάτες λιανικής.

## **Κίνηση 95**

Εγγραφές 145, 146

Στις 14/12 στείλαμε για επισκευή ένα κινητό τηλέφωνο SAMSUNG S5220 με το Δ.Α. Α3. Μας επιστράφηκε με το Δ.Α. Σ3 0311382. Επειδή άλλαξαν την οθόνη του κινητού, μας το χρέωσαν με το Τ.Δ.Α. Σ3 19274 αξίας 30,00 ευρώ συν Φ.Π.Α. 23% και ως αμοιβή για την επισκευή του το Τ.Π.Υ. Σ3 284341 αξίας 10,00 ευρώ συν Φ.Π.Α. 23%.

## **Κίνηση 96**

Εγγραφές 147, 148

Στις 16/12 οι συνολικές κινήσεις που έγιναν από πωλήσεις άυλου χρόνου σε πελάτες λιανικώς είναι 100,00 ευρώ.

## **Κίνηση 97**

Εγγραφές 149, 150

Στις 16/12 πωλήθηκαν λιανικώς πέντε κάρτες SIM αξίας 7,00 ευρώ η καθεμία. Φ.Π.Α. 23%. Α.Λ.Π. 10.

### **Κίνηση 98**

#### Εγγραφές 151, 152

Στις 16/12 πραγματοποιήθηκε πώληση μίας μπαταρίας TOSHIBA και μίας μπαταρίας Λιθίου στην εταιρεία Χαριζάνος Κ. και ΣΙΑ Ο.Ε. αξίας 3,39 και 7,00 ευρώ αντίστοιχα. Εκδόθηκε το Τ.Δ.Α. 10 Φ.Π.Α. 23%.

### **Κίνηση 99**

#### Εγγραφή 153

Στις 18/12 αγοράσαμε από τον Γερμανό Α.Β.Ε.Ε. ειδικό χαρτί KODAK για την εκτύπωση φωτογραφιών 10 επί 15, ποσότητας 96 τεμάχια των 0,13 ευρώ η τιμή μονάδος. Συνολική αξία 12,48 ευρώ, επίσης έχει έκπτωση Α' 25% και έκπτωση Β' 0,81%, άρα τελική καθαρή αξία 9,28 ευρώ συν Φ.Π.Α. 23%. Τ.Δ.Α. Α5 23998 επί πιστώσει.

### **Κίνηση 100**

#### Εγγραφές 154, 155

Στις 18/12 αγοράσαμε χαρτί φωτοτυπικό Α4 πέντε τεμάχια(πακέτα) από 3,25 ευρώ το καθένα με έκπτωση 10% από τον Τριανταφύλλου Πάρη και Σια Ο.Ε. Τελική αξία 14,63 ευρώ συν Φ.Π.Α. 23%. Τ.Δ.Α. 54

### **Κίνηση 101**

#### Εγγραφές 156, 157

Οι συνολικές κινήσεις που έγιναν στις 18/12 από πωλήσεις διαφόρων αξεσουάρ και εμπορευμάτων (όπως θήκες, δίσκοι εγγραφής, μπαταρίες) είναι συνολικής καθαρής αξίας 20,14 ευρώ συν Φ.Π.Α. 23% σε πελάτες λιανικής.

### **Κίνηση 102**

#### Εγγραφή 158

Η Γερμανός Α.Β.Ε.Ε. στις 18/12 μας έστειλε το Τ.Π.Υ. Α1 00619651 επί πιστώσει, με αιτιολογία «Χρεώσεις μηχανογραφικών υπηρεσιών» με ποσό 200,00 ευρώ συν Φ.Π.Α. 23% και αφορά την μηχανογραφική υποστήριξη του Δεκεμβρίου 2010.

### **Κίνηση 103**

#### Εγγραφή 159

Στις 18/12 η Γερμανός Α.Β.Ε.Ε μας έστειλε το Τ.Π.Υ. Λ1 61450 επί πιστώσει, με αιτιολογία «Έσοδα συμμετοχής σε διαφημιστικές δαπάνες» αξίας 50,00 ευρώ και αφορά την Μουσική και τα πνευματικά δικαιώματα τραγουδιών Δεκεμβρίου 2010. Φ.Π.Α. 23%

### **Κίνηση 104**

#### Εγγραφή (άνευ)

Στις 18/12 ο Κεχαγιάς Φώτιος, ο οποίος είναι έμπορος αυτοκινήτων ζήτησε να ενεργοποιήσει μία νέα σύνδεση του προγράμματος Cosmote-Business και να αγοράσει και 3 συσκευές κινητών τηλεφώνων. Η κάθε συσκευή κοστίζει 48 ευρώ, λόγω όμως της νέας σύνδεσης Business έχει έκπτωση 100%. Εκδίδουμε το τιμολόγιο με μηδενική αξία.

### **Κίνηση 105**

#### Εγγραφές 160, 161

Στις 20/12 η κ. Αντωνιάδου Σμαράγδα, η οποία έχει βιοτεχνία ενδυμάτων ζήτησε να αγοράσει ένα κινητό ενεργοποιώντας παράλληλα και μία νέα σύνδεση Cosmote. Η αξία της συσκευής είναι 77,00 ευρώ συν Φ.Π.Α. 23%.

### **Κίνηση 106**

#### Εγγραφές 162,163

Στις 20/12 οι συνολικές κινήσεις που έγιναν από πωλήσεις άυλου χρόνου σε πελάτες λιανικώς είναι 160,00 ευρώ.

### **Κίνηση 107**

#### Εγγραφή (άνευ)

Στις 22/12 ένας πελάτης ζήτησε να κάνει μία σύνδεση οικογενειακού πακέτου. Η επιχείρηση έκανε τις κατάλληλες ενέργειες στο on-line σύστημα του Γερμανού.

### **Κίνηση 108**

Εγγραφές 164, 165

Οι συνολικές κινήσεις που έγιναν στις 22/12 από πωλήσεις διαφόρων αξεσουάρ και εμπορευμάτων (όπως θήκες, δίσκοι εγγραφής, μπαταρίες) είναι συνολικής καθαρής αξίας 67,84 ευρώ συν Φ.Π.Α. 23% σε πελάτες λιανικής.

### **Κίνηση 109**

Εγγραφές 166, 167

Στις 22/12 πληρώσαμε την κούριερ A.C.S. Διεθνείς μεταφορές και διευκολύνσεις Ανώνυμη Εμπορική Εταιρεία για μία αποστολή εμπορευμάτων εσωτερικού αξίας 8,00 ευρώ συν Φ.Π.Α. 23%. Τ.Π.Υ. Α 25672.

### **Κίνηση 110**

Εγγραφές 168, 169

Στις 24/12 οι συνολικές κινήσεις που έγιναν από πωλήσεις άυλου χρόνου σε πελάτες λιανικώς είναι 260,00 ευρώ.

### **Κίνηση 111**

Εγγραφές 170, 171

Επίσης πωλήθηκε και άυλος χρόνος ομιλίας 2.000 μονάδες επί 0,01 δηλαδή 20,00 ευρώ στον Μ. Μωυσιάδη και ΣΙΑ Ο.Ε., βιοτεχνία τροφίμων. Εκδόθηκε το Τ.Π.Υ. 3

### **Κίνηση 112**

Εγγραφές 172, 173

Στις 24/12 ένας πελάτης ενδιαφερόταν για την αγορά ενός κινητού τηλεφώνου. Τελικά αγόρασε μία συσκευή στην τιμή των 180,00 ευρώ με Φ.Π.Α. 23%.

### **Κίνηση 113**

Εγγραφές 174, 175

Οι συνολικές κινήσεις που έγιναν στις 24/12 από πωλήσεις διαφόρων αξεσουάρ και εμπορευμάτων (όπως θήκες, δίσκοι εγγραφής, μπαταρίες) είναι συνολικής καθαρής αξίας 156,53 ευρώ συν Φ.Π.Α. 23% σε πελάτες λιανικής.

### **Κίνηση 114**

Εγγραφές 176, 177

Στις 26/12 ένας πελάτης ζήτησε να εκτυπώσει 5 φωτογραφίες. Η αξία της μίας φωτογραφίας είναι 0,20 λεπτά συν Φ.Π.Α. 23%.

### **Κίνηση 115**

Εγγραφές 178, 179

Στις 26/12 οι συνολικές κινήσεις που έγιναν από πωλήσεις άυλου χρόνου σε πελάτες λιανικώς είναι 300,00 ευρώ.

### **Κίνηση 116**

Εγγραφές 180, 181

Οι συνολικές κινήσεις που έγιναν στις 26/12 από πωλήσεις διαφόρων αξεσουάρ και εμπορευμάτων (όπως θήκες, δίσκοι εγγραφής, μπαταρίες) είναι συνολικής καθαρής αξίας 100,00 ευρώ συν Φ.Π.Α. 23% σε πελάτες λιανικής.

### **Κίνηση 117**

Εγγραφές 182, 183

Στις 28/12 ο κ. Κοσμάς Γεώργιος, εργολήπτης δημόσιων έργων ζήτησε να του τυπωθούν 32 φωτογραφίες διάστασης 10 επί 15 αξίας τεμαχίου 0,24 ευρώ. Τελική αξία 7,68 ευρώ συν Φ.Π.Α. 23%.

### **Κίνηση 118**

Εγγραφές 184, 185

Στις 28/12 οι συνολικές κινήσεις που έγιναν από πωλήσεις άυλου χρόνου σε πελάτες λιανικώς είναι 180,00 ευρώ.

### **Κίνηση 119**

Εγγραφές 186, 187

Οι συνολικές κινήσεις που έγιναν στις 28/12 από πωλήσεις διαφόρων αξεσουάρ και εμπορευμάτων (όπως θήκες, δίσκοι εγγραφής, μπαταρίες) είναι συνολικής καθαρής αξίας 89,50 ευρώ συν Φ.Π.Α. 23% σε πελάτες λιανικής.

### **Κίνηση 120**

Εγγραφές 188, 189

Στις 29/12 οι συνολικές κινήσεις που έγιναν από πωλήσεις άυλου χρόνου σε πελάτες λιανικώς είναι 160,00 ευρώ.

### **Κίνηση 121**

Εγγραφές 190, 191

Στις 29/12 πελάτες ζήτησαν να εκτυπώσουν φωτογραφίες. Η αξία της μίας φωτογραφίας είναι 0,20 λεπτά συν Φ.Π.Α. 23%. Η συνολική αξία των φωτογραφιών όλης της ημέρας είναι 28,00 ευρώ.

### **Κίνηση 122**

Εγγραφές 192, 193

Οι συνολικές κινήσεις που έγιναν στις 29/12 από πωλήσεις διαφόρων αξεσουάρ και εμπορευμάτων (όπως θήκες, δίσκοι εγγραφής, μπαταρίες) είναι συνολικής καθαρής αξίας 143,40 ευρώ συν Φ.Π.Α. 23% σε πελάτες λιανικής.

### **Κίνηση 123**

Εγγραφές 194, 195

Στις 31/12 ένας πελάτης ενδιαφερόταν για την αγορά ενός κινητού τηλεφώνου. Τελικά αγόρασε μία συσκευή στην τιμή των 140,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 23%.

### **Κίνηση 124**

Εγγραφές 196, 197

Στις 31/12 οι συνολικές κινήσεις που έγιναν από πωλήσεις άυλου χρόνου σε πελάτες λιανικώς είναι 340,00 ευρώ.

### **Κίνηση 125**

Εγγραφές 198, 199

Οι συνολικές κινήσεις που έγιναν στις 31/12 από πωλήσεις διαφόρων αξεσουάρ και εμπορευμάτων (όπως θήκες, δίσκοι εγγραφής, μπαταρίες) είναι συνολικής καθαρής αξίας 450,22 ευρώ συν Φ.Π.Α. 23% σε πελάτες λιανικής.

### **Κίνηση 126**

#### Εγγραφή 200

Βάσει του προωθητικού προγράμματος sell-out, ο Γερμανός Α.Β.Ε.Ε. εξέδωσε πιστωτικό τιμολόγιο προσφοράς για την ψηφιακή φωτογραφική μηχανή Olympus FE 4030 (ασημί χρώμα) για την περίοδο 17-31/12/2010. Έτσι η εταιρεία μας παρέλαβε μέσω internet το Πιστωτικό Τιμολόγιο Λ1 0413893 με αξία 10,00 ευρώ συν Φ.Π.Α. 23% στις 31/12.

### **Κίνηση 127**

#### Εγγραφή 201

Λόγω των νέων συνδέσεων που ενεργοποιήθηκαν ο Γερμανός Α.Β.Ε.Ε. εξέδωσε πιστωτικό τιμολόγιο για τις κάρτες SIM της Cosmote 3G που δόθηκαν στους πελάτες. Η εταιρεία μας παρέλαβε μέσω internet το Πιστωτικό Τιμολόγιο Λ1 0412541 με αξία 135,00 ευρώ συν Φ.Π.Α. 23% στις 31/12.

### **Κίνηση 128**

#### Εγγραφή 202

Λόγω των νέων συνδέσεων που ενεργοποιήθηκαν ο Γερμανός Α.Β.Ε.Ε. εξέδωσε πιστωτικό τιμολόγιο για τα διάφορα κινητά που δόθηκαν στους πελάτες. Η εταιρεία μας παρέλαβε μέσω internet το Π.Τ. Λ1 0412604 με αξία 450,00 ευρώ συν Φ.Π.Α. 23% στις 31/12.

### **Κίνηση 129**

#### Εγγραφή 203

Λόγω των οικιακών ανανεώσεων των συνδέσεων που πραγματοποιήθηκαν τον Δεκέμβριο ο Γερμανός Α.Β.Ε.Ε. εξέδωσε πιστωτικό τιμολόγιο για τα διάφορα κινητά που δόθηκαν στους πελάτες. Η εταιρεία μας παρέλαβε μέσω internet το Π.Τ. Λ1 0411907 με αξία 500,00 ευρώ συν Φ.Π.Α. 23% στις 31/12.

### **Κίνηση 130**

#### Εγγραφή 204

Για την απογραφή των συσκευών κινητής τηλεφωνίας για τον μήνα Δεκέμβριο (πώληση με μηδενική αξία λόγω επιδότησης) ο Γερμανός Α.Β.Ε.Ε. εξέδωσε το Π.Τ. Λ1 413790 για 3 κινητά τηλέφωνα Κ/Τ NOKIA CS WARM αξίας 3,66 ευρώ το καθένα συν Φ.Π.Α. 23%. Η εταιρεία μας τα παρέλαβε μέσω internet στις 31/12.



### **Κίνηση 131**

#### Εγγραφή 205

Στις 31/12 ο Γερμανός Α.Β.Ε.Ε. εξέδωσε το Π.Τ. Λ1 413578 που αφορούσε τις ειδικές εκπτώσεις σε μερικά προϊόντα όπως το play station 3 320GB, αξίας 15,00 ευρώ συν Φ.Π.Α. 23%. Η εταιρεία μας τα παρέλαβε μέσω internet.

### **Κίνηση 132**

#### Εγγραφή 206

Στις 31/12 ο Γερμανός Α.Β.Ε.Ε. εξέδωσε το Π.Τ. Λ2 409001 που αφορούσε την έκπτωση τζίρου 1% για το Β' εξάμηνο και την έκπτωση τζίρου 5% για το Β' εξάμηνο για Bluetooth, αξίας 20,00 ευρώ η κάθε έκπτωση συν Φ.Π.Α. 23%. Η εταιρεία μας τα παρέλαβε μέσω internet.

### **Κίνηση 133**

#### Εγγραφή 207

Επίσης στις 31/12 ο Γερμανός Α.Β.Ε.Ε. εξέδωσε το Π.Τ. Λ1 0407734 για την μείωση τιμών λιανικής σε κάρτες μνήμης, usb sticks και αναλώσιμα, όπως την μνήμη LEXAR 8GB USB (ένα τεμάχιο αξίας 3,73 ευρώ) και TOSHIBA USB (3 τεμάχια αξίας 0,69 ευρώ). Η εταιρεία μας τα παρέλαβε μέσω internet. Στις τιμές δεν συμπεριλαμβάνεται το Φ.Π.Α. 23%.

### **Κίνηση 134**

#### Εγγραφή 208

Σύμφωνα με τις προσφορές στο έντυπο του δικτύου για τον μήνα Δεκέμβριο Νο 97 στις 7/12/2010 για τις ψηφιακές φωτογραφικές μηχανές ο Γερμανός Α.Β.Ε.Ε. εξέδωσε το Π.Τ. Λ1 0406845. Το τιμολόγιο εκδόθηκε για 3 τεμάχια συνολικής αξίας 25,00 ευρώ συν Φ.Π.Α. 23%.

### **Κίνηση 135**

#### Εγγραφές 209, 210

Λόγω της αυτοτιμολόγησης ο Γερμανός Α.Β.Ε.Ε. εξέδωσε το Τ.Π.Υ. 134 9, για την απόδοση του airtime της Cosmote για τον μήνα Δεκέμβριο. Η αξία είναι 500,00 ευρώ συν Φ.Π.Α. 23%.

### **Κίνηση 136**

Εγγραφές 211, 212

Λόγω της αυτοτιμολόγησης ο Γερμανός Α.Β.Ε.Ε. εξέδωσε το Τ.Π.Υ. 134 10, για την απόδοση του airtime της καρτοκινητής Cosmote για τον μήνα Δεκέμβριο. Η αξία είναι 300,00 ευρώ συν Φ.Π.Α. 23%.

### **Κίνηση 137**

Εγγραφές 213, 214

Λόγω της αυτοτιμολόγησης ο Γερμανός Α.Β.Ε.Ε. εξέδωσε το Τ.Π.Υ. 134 11, για τα bonus των συνδέσεων Cosmote-Business για τον μήνα Δεκέμβριο. Η αξία είναι 30,00 ευρώ συν Φ.Π.Α. 23%.

### **Κίνηση 138**

Εγγραφές 215, 216

Λόγω της αυτοτιμολόγησης ο Γερμανός Α.Β.Ε.Ε. έκδωσε το Τ.Π.Υ. 134 12, για τις εισπράξεις λογ/σμων Ο.Τ.Ε. για τον μήνα Δεκέμβριο. Η αξία είναι 100,00 ευρώ συν Φ.Π.Α. 23%.

### **Κίνηση 139**

Εγγραφές 217,218

Λόγω της αυτοτιμολόγησης ο Γερμανός Α.Β.Ε.Ε. εξέδωσε το Τ.Π.Υ. 134 13, για τα bonus των στόχων της Cosmocarta για τον μήνα Δεκέμβριο. Η αξία είναι 50,00 ευρώ συν Φ.Π.Α. 23%.

### **Κίνηση 140**

Εγγραφές 219, 220

Λόγω της αυτοτιμολόγησης ο Γερμανός Α.Β.Ε.Ε. έκδωσε το Τ.Π.Υ. 134 14, για τα bonus των οικονομικών προγραμμάτων Cosmote για τον μήνα Δεκέμβριο. Η αξία είναι 250,00 ευρώ συν Φ.Π.Α. 23%.

### **Κίνηση 141**

Εγγραφές 221, 222

Λόγω της αυτοτιμολόγησης ο Γερμανός Α.Β.Ε.Ε. εξέδωσε το Τ.Π.Υ. 134 15, για τα bonus των στόχων συνδέσεων Cosmote για τον μήνα Δεκέμβριο. Η αξία είναι 100,00 ευρώ συν Φ.Π.Α. 23%.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΚΑΤΟ

### 1. ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΕΩΣ

Για την εξαγωγή του λογιστικού αποτελέσματος της εταιρείας κατά την πρώτη τριμηνιαία διαχειριστική χρήση, απαιτείται να πραγματοποιηθούν ορισμένες εργασίες οι οποίες ονομάζονται «εργασίες τέλους χρήσεως» που είναι οι παρακάτω:

1.. **Απογραφή των αποθεμάτων της εταιρείας.** Στον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (άρθρο 27) αναφέρεται ότι η ποσοτική καταμέτρηση των αποθεμάτων και η καταγραφή τους στο βιβλίο απογραφών ή σε καταστάσεις στο τέλος της διαχειριστικής χρήσεως γίνεται διακεκριμένα για κάθε αποθηκευτικό χώρο. Η καταχώρηση, η οποία περιλαμβάνει το είδος, τη μονάδα μέτρησης και την ποσότητα, γίνεται με μία εγγραφή για ολόκληρη την ποσότητα κάθε είδους, για κάθε αποθηκευτικό χώρο. Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης του ισολογισμού καταχωρείται η κατά μονάδα αξία στην οποία αποτιμήθηκε κάθε είδος και η συνολική του αξία.

2.. **Αποτίμηση των αποθεμάτων της εταιρείας.** Τα αποθέματα αποτιμούνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή, μεταξύ της τιμής κτήσεώς τους και της τρέχουσας, δηλαδή της τιμής στην οποία η εταιρεία θα μπορούσε να τα αγοράσει κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού. Εάν η χαμηλότερη αυτή τιμή είναι μεγαλύτερη από την καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία τους, τότε η αποτίμηση γίνεται στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία τους. Στη εταιρεία μας η τιμή κτήσεως των εμπορευμάτων λήξεως υπολογίζεται με τη μέθοδο F.I.F.O.. Κατά τη μέθοδο αυτή θεωρείται ότι η πρώτη εισαγωγή (αγορά) εξάγεται πρώτη (First In First Out) και ότι τα αποθέματα της απογραφής προέρχονται από τις τελευταίες αγορές της χρήσεως και αποτιμούνται στις τιμές που αντίστοιχα αγοράστηκαν.

3.. **Μητρώο παγίων στοιχείων της εταιρείας.** Για τη διαχειριστική παρακολούθηση κάθε παγίου στοιχείου και για τη λογιστική παρακολούθηση της αξίας κτήσεως και των αποσβέσεων του, τηρείται μητρώο παγίων στοιχείων, από το οποίο πρέπει να προκύπτουν το είδος, τα στοιχεία κτήσεώς του, ο τόπος εγκατάστασης, ο συντελεστής απόσβεσης, οι ετήσιες αποσβέσεις, κ.ά.

4.. Με ημερομηνία **31 Δεκεμβρίου 2010** συντάξαμε την απογραφή και αποτίμηση των αποθεμάτων λήξεως της εταιρείας, υπολογίσαμε στο μητρώο τις αποσβέσεις των παγίων στοιχείων, συντάξαμε το φύλλο μερισμού των δαπανών στις διάφορες εκμεταλλεύσεις, προχωρήσαμε σε τακτοποιητικές κινήσεις των λογαριασμών του ΦΠΑ και πραγματοποιήσαμε διάφορες συμφωνίες στους λογαριασμούς ώστε να είμαστε έτοιμοι για τις εγγραφές τέλους χρήσεως, εξαγωγής του λογιστικού αποτελέσματος

της πρώτης τριμηνιαίας διαχειριστικής χρήσεως, του υπολογισμού φόρου εισοδήματος και διάθεσης των κερδών στους δύο εταίρους, όπως αυτά ακολουθούν:

## 2. ΜΗΤΡΩΟ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΠΑΓΙΟΥ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ 2010	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ
14.00.00 Γραφεία	380,00	20%	19,00	361,00
14.00.01 Σκαμπό	120,00	20%	6,00	114,00
14.00.02 Έπιπλα Βιτρίνας	3.000,00	20%	150,00	2.850,00
14.02.00 Φορολογική Μηχανή	300,00	20%	15,00	285,00
14.02.01 Φορολογικός Μηχανισμός σήμανσης	250,00	20%	12,50	237,50
14.03.00 Η/Υ	800,00	20%	62,00	738,00
14.03.01 Εκτυπωτές	85,00	20%	4,38	80,62
16.10.00 Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου	100,00	20%	20,00	80,00
16.10.01 Ταμείο Νομικών	50,00	20%	10,00	40,00
16.10.02 Επαγγελματικό Επιμελητήριο	100,00	20%	20,00	80,00
	<b>5.185,00</b>		<b>318,88</b>	<b>4.866,12</b>

**Απόσβεση** είναι η λογιστική απεικόνιση και ο καταλογισμός σε βάρος κάθε χρήσεως, της βαθμιαίας μείωσης της αποσβεστέας αξίας ενός αποσβέσιμου πάγιου περιουσιακού στοιχείου, που υπολογίζεται με βάση την ωφέλιμη διάρκεια ζωής του και επέρχεται από τη χρήση του (λειτουργική φθορά), την πάροδο του χρόνου (χρονική φθορά) και την οικονομική απαξίωση του.

**3. ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΛΗΞΕΩΣ ΣΤΙΣ 31.12.2010**

<b>ΕΙΔΟΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ</b>	<b>ΜΟΝΑΔΑ ΜΕΤΡΗΣΗΣ</b>	<b>ΑΠΟΓΡΑΦΕΙΣΑ ΠΟΣΟΤΗΤΑ</b>	<b>ΤΙΜΗ ΚΤΗΣΕΩΣ FIFO</b>	<b>ΑΞΙΑ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ</b>
ΚΙΝΗΤΟ ΤΗΛΕΦΩΝΟ NOKIA C800	ΤΕΜΑΧΙΟ	8	80,00	640,00
ΚΙΝΗΤΟ SONY ERICSSON EXPERIA MINI	ΤΕΜΑΧΙΟ	3	100,00	300,00
ΦΟΡΤΙΣΤΗΣ MOTOROLA	ΤΕΜΑΧΙΟ	5	5,00	25,00
BLUETOOTH NOKIA BH 106	ΤΕΜΑΧΙΟ	3	13,00	39,00
ΨΗΦΙΑΚΗ ΦΩΤΟΓΡΑΦΙΚΗ ΜΗΧΑΝΗ SONY	ΤΕΜΑΧΙΟ	7	89,00	623,00
ΑΣΥΡΜΑΤΟ ΤΗΛΕΦΩΝΟ SIEMENS	ΤΕΜΑΧΙΟ	6	21,00	126,00
ΛΟΥΡΑΚΙ ΚΙΝΗΤΟΥ	ΤΕΜΑΧΙΟ	13	7,00	91,00
ΘΗΚΕΣ ΚΙΝΗΤΩΝ ΔΕΡΜΑΤΙΝΕΣ	ΤΕΜΑΧΙΟ	11	10,00	110,00
ΤΣΑΝΤΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ LAPTOP	ΤΕΜΑΧΙΟ	5	20,00	100,00
I PHONE 3	ΤΕΜΑΧΙΟ	3	480,00	1.440,00
				<b>3.494,00</b>

#### 4. ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΤΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ 2010

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ	ΠΟΣΟ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ
61.00.00 Αμοιβές και έξοδα δικηγόρων	1.000,00	750,00	250,00
61.00.06 Αμοιβές και έξοδα λογιστών	300,00	225,00	75,00
61.03.01 Αμοιβές μηχανογραφικής επεξεργασίας	250,00	187,50	62,50
62.03.00 Τηλεφωνικά	80,00	60,00	20,00
62.03.02 Ταχυδρομικά	14,00	10,50	3,50
62.04.01 Ενοίκια κτιρίων-τεχνικών έργων	600,00	450,00	150,00
62.07.01 Επίσκευές και συντηρήσεις κτιρίων	150,00	112,50	37,50
62.07.05 Επίσκευές και συντηρήσεις εμπορευμάτων	30,00	22,50	7,50
62.98.00 Φωτισμός (Δ.Ε.Η.)	120,00	90,00	30,00
63.04.00 Τέλη καθαριότητας και φωτισμού	56,00	42,00	14,00
63.98.00 Χαρτόσημο μισθωμάτων	21,60	16,20	5,40
64.02.07 Έξοδα προβολής διά λοιπών μέσων	120,45	90,34	30,11
64.07.00 Έντυπα	35,00	26,25	8,75
64.07.01 Υλικά πολλαπλών εκτυπώσεων	119,26	89,45	29,81
64.07.03 Γραφική ύλη και λοιπά υλικά γραφείου	30,00	22,50	7,50
64.98.05 Έξοδα διαφόρων τρίτων	20,00	15,00	5,00
66.04.00 Αποσβέσεις επίπλων	175,00	131,25	43,75
66.04.02 Αποσβέσεις μηχανών	27,50	20,62	6,88

γραφείων			
66.04.03 Αποσβέσεις ηλεκτρονικών υπολογιστών	66,38	49,78	16,60
66.05.10 Αποσβέσεις εξόδων ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως	50,00	37,50	12,50
	<b>3.265,19</b>	<b>2.448,89</b>	<b>816,30</b>

## 5. ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ & ΜΙΚΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ 2010

Αγορές εμπορευμάτων στο τελευταίο τρίμηνο του 2010	8.019,76
Μείον	
Εκπτώσεις αγορών εμπορευμάτων	-2.134,78
Σύνολο καθαρών αγορών εμπορευμάτων στο 2010	5.884,98
Μείον	
Απογραφή εμπορευμάτων τέλους χρήσεως στις 31.12.2010	-3.494,00
Κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	<b>2.390,98</b>
Μείον	
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις εμπορευμάτων)	<b>9.564,36</b>
Μικτό κέρδος εκμεταλλεύσεως	<b>7.173,38</b>
Ποσοστό των μικτών κερδών επί του Κύκλου εργασιών	<b>75%</b>
Ποσοστό του κόστους πωληθέντων επί του Κύκλου εργασιών	<b>25%</b>

## 6. ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΟΜΟΡΡΥΘΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

Με τον νόμο [3842/2010](#) (Φ.Ε.Κ. 58 Α'/23.4.2010) και συγκεκριμένα με το [άρθρο 6](#) επήλθαν κάποιες αλλαγές στις διατάξεις του [άρθρου 10](#) του Ν.2238/1994 που αφορούν τη φορολογία των εταιρειών, που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα. Ειδικά, προκειμένου για τις ομόρρυθμες που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, τα κέρδη που αναλογούν στους ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα, φορολογούνται στο όνομα της εταιρίας με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%), αφού αφαιρεθεί επιχειρηματική αμοιβή για μέχρι τρεις (3) ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής. Σε περίπτωση περισσότερων με ίσα ποσοστά συμμετοχής, οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής καθορίζονται από την εταιρία και δηλώνονται με την οικεία αρχική ετήσια δήλωσή της. Η επιχειρηματική αμοιβή προσδιορίζεται με την εφαρμογή του ποσοστού συμμετοχής των εταίρων, στο πενήντα τοις εκατό (50%) των κερδών της εταιρίας που δηλώθηκαν με την οικεία ετήσια δήλωσή της. Με την επιβολή αυτού του φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση, επί των κερδών αυτών, των προσώπων που συμμετέχουν σε αυτούς τους υπόχρεους.

Η αφαίρεση της επιχειρηματικής αμοιβής είναι υποχρεωτική, καθόσον πρόκειται για συγκεκριμένο τρόπο φορολογίας των κερδών του νομικού προσώπου. Σε περίπτωση περισσότερων ομόρρυθμων εταίρων με ίσα ποσοστά συμμετοχής, οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής καθορίζονται, κάθε έτος, από την εταιρία και δηλώνονται με την οικεία αρχική ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματός της.

Διευκρινίζεται ότι, η επιχειρηματική αμοιβή δεν υπολογίζεται στα επιπλέον κέρδη της εταιρίας που προσδιορίζει ο έλεγχος. Η επιχειρηματική αμοιβή, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης ε' της [παραγράφου 3 του άρθρου 28](#) του ΚΦΕ, αποτελεί εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις και συναθροίζεται με τα λοιπά εισοδήματα του δικαιούχου. Επομένως, με βάση τα παραπάνω, στο επίπεδο του νομικού προσώπου, φορολογούνται με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) τα κέρδη των ομόρρυθμων εταίρων φυσικών προσώπων

Αν στην ομόρρυθμη εταιρία συμμετέχουν και μέλη-μη φυσικά πρόσωπα, τότε το τμήμα των κερδών που τους αναλογεί φορολογείται με συντελεστή 25%. Με την επιβολή αυτού του φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση επί των κερδών αυτών των προσώπων που συμμετέχουν σε αυτούς τους υπόχρεους.



Επιχειρηματική αμοιβή λαμβάνουν οι δικαιούχοι από όλες τις ομόρρυθμες εταιρίες και κοινωνίες κληρονομικού δικαίου που συμμετέχουν και όχι μόνο από μία, αυτή από την οποία είχαν τα μεγαλύτερα κέρδη όπως προβλεπόταν από τις προηγούμενες διατάξεις.

Δηλαδή, το κάθε φυσικό πρόσωπο ομόρρυθμος εταίρος, αποκτά επιχειρηματική αμοιβή από κάθε εταιρεία που συμμετέχει, υπό την προϋπόθεση να ανήκει στους τρεις πρώτους εταίρους με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής.

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΤΗΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΟΥ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ  
"ΣΠΥΡΑΚΗΣ ΣΠΥΡΟΣ & ΓΙΑΝΝΟΥΛΑ ΙΩΑΝΝΑ Ο.Ε."**

Λογιστικά Κέρδη χρήσεως 1.10.2010 έως 31.12.2010	3.908,19
Μείον επιχειρηματική αμοιβή $3.908,19 \times 50\% =$	1.954,10
Υπόλοιπο κερδών	1.954,09
Φόρος στο όνομα της εταιρείας : $1.954,09 \times 20\% =$	390,82
Επιχειρηματική αμοιβή των φυσικών προσώπων που φορολογείται με την κλίμακα	
Ομόρρυθμο μέλος «Σπυράκης Σπύρος»	
Επιχειρηματική αμοιβή $1.954,10 \times 50\% =$	977,05
Ομόρρυθμο μέλος «Γιαννουλά Ιωάννα»	
Επιχειρηματική αμοιβή $1.954,10 \times 50\% =$	977,05

## **ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ**

ΓΡΗΓΟΡΑΚΟΥ, Θ. (2005), ΑΝΑΛΥΣΗ - ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ, ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ: ΑΝΤ. ΣΑΚΚΟΥΛΑ

ΝΕΓΚΑΚΗΣ, Χ. (2006), ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ, ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ: ΣΟΦΙΑ

ΠΟΜΟΝΗΣ, Ν. (2009), ΚΩΔΙΚΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ, ΑΘΗΝΑ: ΣΤΑΜΟΥΛΗ

ΣΤΑΜΑΤΟΠΟΥΛΟΣ, Δ. (2005), ΑΝΑΛΥΣΗ – ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΚΩΔΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ, ΑΘΗΝΑ: ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ

ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ, Δ. κ.α. (2006), ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ – ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΑ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ, ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ: ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ

ΖΙΓΚΕΡΙΔΗΣ, Δ. (2010-2011), ΠΡΑΚΤΙΚΟΣ ΟΔΗΓΟΣ ΕΙΔΙΚΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ, ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ: ΑΙΓΙΔΑ

## **ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ**

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΜΗΝΟΣ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ 2010 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΚΙΝΗΣΗ ΜΗΝΟΣ		ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΑ	ΠΙΣΤΩΣΤΙΚΑ
14.00.00 Γραφεία	380,00	0,00	380,00	0,00
14.00.01 Σκαμπό	120,00	0,00	120,00	0,00
14.00.02 Έπιπλα Βιτρίνας	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00
14.02.00 Φορολογική Μηχανή	300,00	0,00	300,00	0,00
14.02.01 Φορολογικός Μηχανισμός σήμανσης	250,00	0,00	250,00	0,00
14.03.00 Η/Υ	800,00	0,00	800,00	0,00
14.03.01 Εκτυπωτές	85,00	0,00	85,00	0,00
16.10.00 Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου	100,00	0,00	100,00	0,00
16.10.01 Ταμείο Νομικών	50,00	0,00	50,00	0,00
16.10.02 Επαγγελματικό Επιμελητήριο	100,00	0,00	100,00	0,00
18.11.00 Εγγύηση ενοικίου	200,00	0,00	200,00	0,00
20.00.01 Αγορές εμπορευμάτων	5.500,00	0,00	5.500,00	0,00
30.00.00 Πελάτες λιανικής	305,20	305,20	0,00	0,00
30.00.01 Αφοί Παντελίδη Ο.Ε.	360,60	360,60	0,00	0,00
30.00.02 Σπανούλη Πηνελόπη	36,90	36,90	0,00	0,00
30.00.03 Κανάκος Ο.Ε.	615,00	0,00	615,00	0,00
33.03.00 Σπυράκης Σπύρος	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00
33.03.01 Γιαννούλα Ιωάννα	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00
33.04.00 Σπυράκης Σπύρος	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00
33.04.01 Γιαννούλα Ιωάννα	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00
38.00.00 Ταμείο	8.702,70	5.950,65	2.752,05	0,00
38.03.00 Καταθέσεις Όψεως	10.000,00	8.000,00	2.000,00	0,00
40.06.00 Σπυράκης Σπύρος	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00
40.06.01 Γιαννούλα Ιωάννα	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00
50.00.01 Γερμανός Α.Β.Ε.Ε.	0,00	6.765,00	0,00	6.765,00
50.00.02 Συνεταιρισμός Φοροτεχνών Θεσσαλονίκης	43,05	43,05	0,00	0,00
50.00.03 Μέγα Βιβλιοπωλείο Ο.Ε.	36,90	36,90	0,00	0,00
50.00.04 Θεόδωρος Πανταζής	184,50	184,50	0,00	0,00
50.08.00 Πανάγος Παντελής	0,00	676,50	0,00	676,50
50.08.01 SATCO Α.Ε.	615,00	615,00	0,00	0,00
50.08.02 Πλαίσιο Α.Ε.	1.088,55	1.088,55	0,00	0,00
50.08.03 Ξυλούρης Παναγιώτης	3.690,00	3.690,00	0,00	0,00
53.08.00 Πετρούδη Κυριακή	309,00	309,00	0,00	0,00
53.08.01 Κατράκης Αλέξανδρος	1.030,00	1.030,00	0,00	0,00
53.08.02 Σπανουδάκης Μάρκος	407,20	407,20	0,00	0,00
53.90.00 Επιταγές Εθνικής Τράπεζας	0,00	1.703,55	0,00	1.703,55
54.00.20 Φ.Π.Α. αγορών	1.265,00	1.265,00	0,00	0,00
54.00.28 Φ.Π.Α. παγίων στοιχείων	1.135,05	1.135,05	0,00	0,00
54.00.29 Φ.Π.Α. δαπανών	348,45	348,45	0,00	0,00
54.00.70 Φ.Π.Α. Πωλήσεων	227,70	227,70	0,00	0,00
54.00.99 Φ.Π.Α. Απόδοσης-Εκκαθάρισης	2.520,80	0,00	2.520,80	0,00
54.04.00 Φόροι αμοιβών ελεύθερων επαγγελματιών	0,00	260,00	0,00	260,00
61.00.00 Αμοιβές και έξοδα δικηγόρων	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
61.00.06 Αμοιβές και έξοδα λογιστών	300,00	0,00	300,00	0,00
62.04.01 Ενοίκια κτιρίων-τεχνικών έργων	200,00	0,00	200,00	0,00
62.07.01 Επισκευές και συντηρήσεις κτιρίων	150,00	0,00	150,00	0,00
63.98.00 Χαρτόσημο μισθωμάτων	7,20	0,00	7,20	0,00
64.07.00 Έντυπα	35,00	0,00	35,00	0,00
64.07.03 Γραφική ύλη και λοιπά υλικά γραφείου	30,00	0,00	30,00	0,00
70.00.00 Πωλήσεις άυλου χρόνου χονδρικής	0,00	0,00	0,00	0,00
70.00.23 Πωλήσεις εμπορευμάτων χονδρικής με Φ.Π.Α. 23%	0,00	750,00	0,00	750,00
70.01.00 Πωλήσεις άυλου χρόνου λιανικής	0,00	0,00	0,00	0,00
70.01.23 Πωλήσεις εμπορευμάτων λιανικής με Φ.Π.Α. 23%	0,00	240,00	0,00	240,00
73.00.00 Πωλήσεις άυλου χρόνου χονδρικής	0,00	90,00	0,00	90,00
73.01.00 Πωλήσεις άυλου χρόνου λιανικής	0,00	10,00	0,00	10,00
	<b>65.528,80</b>	<b>65.528,80</b>	<b>20.495,05</b>	<b>20.495,05</b>

<b>14.00.00 Γραφεία</b>		<b>14.00.01 Σκαμπώ</b>		<b>14.00.02 Έπιπλα βιτρίνας</b>	
18	380,00	18	120,00	39	3.000,00
<b>14.02.00 Φορολογική μηχανή</b>		<b>14.02.01 Φορολογικός Μηχανισμός σήμαν</b>		<b>14.03.00 Η/Υ</b>	
17	300,00	17	250,00	20	800,00
<b>14.03.01 Εκτυπωτές</b>		<b>14.99.00 Αποσβεσμένα έπιπλα</b>		<b>14.99.02 Αποσβεσμένες μηχανές γραφείων</b>	
20	85,00		175,00	226	27,50
<b>39.03 Αποσβεσμένοι ηλεκτρονικοί υπολογι</b>					226
					66,38
<b>16.10.00 Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου</b>		<b>16.10.01 Ταμείο Νομικών</b>		<b>16.10.02 Επαγγελματικό Επιμελητήριο</b>	
6	100,00	7	50,00	8	100,00
<b>16.99.10 Αποσβεσμένα έξοδα ιδρύσεως κα</b>		<b>18.11.00 Εγγύηση ενοικίου</b>			
	50,00	13	200,00		226
<b>20.00.00 Αγορές εμπορευμάτων χωρίς Φ.Π</b>		<b>20.00.02 Αποθέματα εμπορευμάτων λήξου</b>		<b>20.98.00 Εκπτώσεις αγορών με 23% Φ.Π.Α.</b>	
53	95,16	224	3.494,00	224	2.134,78
	95,16				8,00
					98
					135,00
					99
					300,00
					100
					500,00
					101
					10,00
					200
					135,00
					201
					450,00
					202
					500,00
					203
					10,98
					204
					15,00
					205
					40,00
					206
					5,80
					207
					25,00
					208
					2.134,78
<b>30.00.01 Αφοί Παντελίδη Ο.Ε.</b>		<b>30.00.02 Σπανούλη Πηνελόπη</b>		<b>30.00.03 Κανάκος Ο.Ε.</b>	
31	270,60	270,60	32	35	36,90
33	90,00	90,00	34		36,90
	360,60	360,60			
<b>30.00.04 Καστανός Πάυλος</b>		<b>30.00.05 Αφοί Μαυρίδη Ο.Ε.</b>		<b>30.00.06 Ε. Παύλου Ο.Ε.</b>	
55	86,10	86,10	56	62	565,80
					565,80
					63
					81
					61,50
					61,50
					82
<b>30.00.07 Τεχνομάτ Α.Ε.</b>		<b>30.00.09 Εφραυμίδης Βασίλειος</b>		<b>30.00.10 Γεωργιάδου Παγώνα και ΣΙΑ Ο.Ε.</b>	
91	123,00	123,00	92	128	19,90
<b>30.00.11 Χαριζάνος Κ. και ΣΙΑ Ο.Ε.</b>		<b>30.00.12 Αντωνιάδου Σμαράγδα</b>		<b>30.00.13 Μ. Μωυσιάδη και ΣΙΑ Ο.Ε.</b>	
151	12,78	12,78	152	160	94,71
					94,71
					161
					170
					20,00
					20,00
					171
<b>30.00.14 Κοσμάς Γεώργιος</b>		<b>33.03.00 Σπυράκης Σπύρος</b>		<b>33.03.01 Γιαννούλα Ιωάννα</b>	
182	9,45	9,45	183	1	5.000,00
					5.000,00
					2
<b>33.03.00 Σπυράκης Σπύρος</b>		<b>33.03.01 Γιαννούλα Ιωάννα</b>		<b>33.04.00 Σπυράκης Σπύρος</b>	
1	5.000,00	5.000,00	2	1	5.000,00
					5.000,00
					2
					3
					5.000,00
					5.000,00
					3
<b>33.04.01 Γιαννούλα Ιωάννα</b>		<b>33.13.00 Προκαταβολή φόρου εισοδήματο</b>		<b>33.92.00 Πιστωτικές κάρτες Εθνικής Τράπει</b>	
2	5.000,00	5.000,00	4	239	214,95
<b>33.93.00 Δωροεπιταγές Γερμανός</b>		<b>38.03.00 Καταθέσεις Όψεως</b>			
61	100,00	100,00	127	3	5.000,00
					8.000,00
					5
					4
					5.000,00
					10.000,00

<b>40.06.00 Σπυράκης Σπύρος</b>		
	5.000,00	1

<b>40.06.01 Γιαννούλα Ιωάννα</b>		
	5.000,00	1

<b>50.00.02 Συνεταιρισμός Φοροτεχνών Θεσσ</b>		
16	43,05	43,05 15

<b>50.00.03 Μέγα Βιβλιοπωλείο Ο.Ε.</b>		
23	36,90	36,90 22

<b>50.00.04 Θεόδωρος Παναζής</b>		
25	184,50	184,50 24

<b>50.00.05 Τριανταφύλλου Πάρης και Σια Ο.Ι</b>		
48	17,99	17,99 47
155	17,99	110,70 67
		17,99 154
	35,98	146,68

<b>50.00.06 Α.Α.Α. Α.Ε.</b>		
85	7,38	7,38 84
167	9,84	9,84 166
	17,22	17,22

<b>50.08.00 Πανάγος Παντελής</b>		
	676,50	17

<b>50.08.01 SATCO Α.Ε.</b>		
19	615,00	615,00 18

<b>50.08.02 Πλαίσιο Α.Ε.</b>		
21	1.088,55	1.088,50 20

<b>50.08.03 Ξυλούρης Παναγιώτης</b>		
40	3.690,00	3.690,00 39

<b>53.08.00 Πετρούδη Κυριακή</b>		
10	309,00	309,00 9

<b>53.08.01 Κατράκης Αλέξανδρος</b>		
12	1.030,00	1.030,00 11

<b>53.08.02 Σπανουδάκης Μάρκος</b>		
14	200,00	200,00 13
42	207,20	207,20 41
53	207,20	207,20 51
126	207,20	207,20 125
	821,60	821,60

<b>53.14.00 Βραχυπρόθεσμες εισφορές σε Σπι</b>		
	1.758,69	238

<b>53.14.01 Βραχυπρόθεσμες εισφορές σε Για</b>		
	1.758,68	238

<b>53.90.00 Επιταγές Εθνικής Τράπεζας</b>		
	615,00	16
	1.088,55	21
	1.703,55	

<b>54.00.20 Φ.Π.Α. αγορών</b>		
26	575,00	1.265,00 43
37	690,00	1,84 98
46	204,70	31,05 99
54	7,85	69,00 100
75	2,13	115,00 101
96	137,61	135,40 118
129	5,52	2,30 200
138	190,80	31,05 201
145	6,90	103,50 202
153	2,13	115,00 203
223	68,76	2,53 204
		3,45 205
		9,20 206
		1,33 207
		5,75 208
	1.891,40	1.891,40

<b>54.00.28 Φ.Π.Α. παγίων στοιχείων</b>		
17	126,50	1.135,05 43
18	115,00	
20	203,55	
39	690,00	
	1.135,05	1.135,05

<b>54.00.99 Φ.Π.Α. Απόδοσης-Εκκαθάρισης</b>		
43	2.520,80	475,80 118
		836,03 223
		1.311,83

<b>54.04.00 Φόροι αμοιβών ελεύθερων επαγ</b>		
	60,00	9
	200,00	11
	260,00	

<b>54.07.00 Φόρος εισοδήματος φορολογικώ</b>		
	390,82	236
	214,95	239
	605,77	

<b>61.00.00 Αμοιβές και έξοδα δικηγόρων</b>		
11	1.000,00	1.000,00 227

<b>61.00.06 Αμοιβές και έξοδα λογιστών</b>		
9	300,00	300,00 227

<b>61.03.01 Αμοιβές μηχανογραφικής επεξερι</b>		
73	50,00	250,00 227
158	200,00	
	250,00	

<b>62.03.00 Τηλεφωνικά</b>		
83	80,00	80,00 227

<b>62.03.02 Ταχυδρομικά</b>		
84	6,00	14,00 227
166	8,00	
	14,00	

<b>62.04.01 Ενοίκια κτιρίων-τεχνικών έργων</b>		
41	200,00	600,00 227
51	200,00	
125	200,00	
	600,00	

<b>62.07.01 Επισκευές και συντηρήσεις κτιρίω</b>		
24	150,00	150,00 227

<b>62.07.05 Επισκευές και συντηρήσεις εμπορ</b>		
68	10,00	30,00 227
130	10,00	
146	10,00	
	30,00	

<b>62.98.00 Φωτισμός (Δ.Ε.Η.)</b>		
88	120,00	120,00 227

<b>63.04.00 Τέλη καθαριότητας και φωτισμού</b>		
88	56,00	56,00 227

<b>63.98.00 Χαρτόσημο μισθωμάτων</b>		
41	7,20	21,60 227
51	7,20	
125	7,20	
	21,60	

<b>64.02.07 Έξοδα προβολής διά λουτών μέσι</b>		
57	20,45	120,45 227
74	50,00	
159	50,00	
	120,45	

<b>64.07.00 Έντυπα</b>		
15	35,00	35,00 227

<b>64.07.01 Υλικά πολλαπλών εκτυπώσεων</b>		
47	14,63	119,26 227
67	90,00	
154	14,63	
	119,26	

<b>.07.03 Γραφική ύλη και λουτά υλικά γραφεί</b>		
22	30,00	30,00 227

<b>64.98.05 Έξοδα διαφόρων τρίτων</b>		
97	20,00	20,00 227

<b>66.04.00 Αποσβέσεις επίπλων</b>		
226	175,00	175,00 227

<b>66.04.02 Αποσβέσεις μηχανών γραφείων</b>		
226	27,50	27,50 227

<b>66.04.03 Αποσβέσεις ηλεκτρονικών υπολο</b>		
226	66,38	66,38 227

<b>66.05.10 Αποσβέσεις εξόδων ιδρύσεως και</b>		
226	50,00	50,00 227

<b>70.00.23 Πωλήσεις εμπορευμάτων με Φ.Π.</b>		
228	1.971,25	220,00 31
		30,00 35
		500,00 38
		70,00 55
		460,00 62
		50,00 81
		100,00 91
		16,18 128
		430,00 137
		10,39 151
		77,00 160
		7,68 182
		1.971,25

<b>70.01.23 Πωλήσεις εμπορευμάτων λιανικώ</b>		
228	2.603,11	240,00 27
		35,00 44
		48,00 49
		56,50 58
		81,30 60
		227,00 65
		80,00 71
		32,00 76
		12,00 78
		2,00 86
		32,00 89
		70,00 119
		38,65 123
		34,00 133
		48,65 135
		140,00 141
		36,78 143
		35,00 149
		20,14 156
		67,84 164
		180,00 172
		156,53 174
		1,00 176
		100,00 180
		89,50 186
		5,60 190
		143,40 192
		140,00 194
		450,22 198
		2.603,11

<b>70.02.00 Πωλήσεις Παροχής Υπηρεσιών με</b>		
228	15,00	15,00 69

<b>70.00.00 Πωλήσεις άυλου χρόνου χονδρικ</b>		
228	110,00	90,00 33
		20,00 170

<b>70.01.00 Πωλήσεις άυλου χρόνου λιανικώ</b>		
228	1.780,00	10,00 29
		10,00 79
		60,00 93
		60,00 121
		80,00 131
		60,00 139
		100,00 147
		160,00 162
		260,00 168
		300,00 178
		180,00 184
		160,00 188
		340,00 196
		1.780,00

<b>73.00.97 Εισπράξεις λογ/σμων</b>			
<b>228</b>	100,00	100,00	<b>215</b>

<b>73.00.98 Airtime λιανικώς</b>			
<b>228</b>	1.600,00	500,00	<b>102</b>
		300,00	<b>104</b>
		500,00	<b>209</b>
		300,00	<b>211</b>
		1.600,00	

<b>73.00.99 Bonus</b>			
<b>228</b>	1.385,00	500,00	<b>106</b>
		5,00	<b>108</b>
		50,00	<b>110</b>
		250,00	<b>112</b>
		100,00	<b>114</b>
		50,00	<b>116</b>
		30,00	<b>213</b>
		50,00	<b>217</b>
		250,00	<b>219</b>
		100,00	<b>221</b>
		1.385,00	

<b>80.00.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευ</b>			
<b>224</b>	5.884,98	3.494,00	<b>225</b>
<b>227</b>	3.265,19	9.564,36	<b>228</b>
<b>229</b>	3.908,19		
	13.058,36	13.058,36	

<b>80.01.00 Μικτά Αποτελέσματα (Κέρδη) Εκμ</b>			
<b>231</b>	7.173,38	3.908,19	<b>229</b>
		3.265,19	<b>230</b>
		7.173,38	

<b>80.02.00 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας</b>			
<b>230</b>	2.448,89	2.448,89	<b>232</b>

<b>80.02.02 Έξοδα λειτουργίας διάθεσης</b>			
<b>230</b>	816,30	816,30	<b>232</b>

<b>86.00.00 Μικτά Αποτελέσματα εκμετάλλευ</b>			
<b>233</b>	7.173,38	7.173,38	<b>231</b>

<b>86.00.02 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας</b>			
<b>232</b>	2.448,89	2.448,89	<b>234</b>

<b>86.00.04 Έξοδα λειτουργίας διάθεσης</b>			
<b>232</b>	816,30	816,30	<b>234</b>

<b>86.99.00 Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως</b>			
<b>234</b>	3.265,19	7.173,38	<b>233</b>
<b>235</b>	3.908,19		
	7.173,38		

<b>88.00.00 Καθαρά κέρδη χρήσεως</b>			
<b>237</b>	3.908,19	3.908,00	<b>235</b>

<b>88.08.00 Φόρος εισοδήματος</b>			
<b>236</b>	390,82	390,82	<b>237</b>

<b>88.99.00 Κέρδη προς διάθεση</b>			
<b>238</b>	3.517,37	3.517,37	<b>237</b>



20.00.01 Αγορές εμπορευμάτων				30.00.00 Πελάτες λιανικής				38.00.00 Ταμείο			
26	2.500,00	7.924,60	224	27	295,20	295,20	28	5	8.000,00	100,00	6
37	3.000,00			29	10,00	10,00	30	28	295,20	50,00	7
46	890,00			44	43,05	43,05	45	30	10,00	100,00	8
54	34,15			49	59,04	59,04	50	32	270,60	309,00	10
75	9,28			58	69,50	69,50	59	34	90,00	1.030,00	12
96	598,32			60	100,00	100,00	61	36	36,90	200,00	14
129	24,00			65	279,21	279,21	66	45	43,05	43,05	16
138	829,57			69	18,45	18,45	70	50	59,04	36,90	23
145	30,00			71	98,40	98,40	72	56	86,10	184,50	25
153	9,28			76	39,36	39,36	77	59	69,50	3.690,00	40
	7.924,60	7.924,60		78	14,76	24,76	80	66	279,21	207,20	42
				79	10,00	2,46	87	70	18,45	17,99	48
				86	2,46	39,36	90	72	98,40	207,20	52
				89	39,36	60,00	94	77	39,36	1.000,00	64
				93	60,00	86,10	120	80	24,76	98,40	83
				119	86,10	60,00	122	82	61,50	7,38	85
				121	60,00	47,54	124	87	2,46	189,20	88
				123	47,54	80,00	132	90	39,36	1.000,00	95
				131	80,00	41,82	134	92	123,00	207,20	126
				133	41,82	59,84	136	94	60,00	17,99	155
				135	59,84	60,00	140	120	86,10	9,84	167
				139	60,00	172,20	142	122	60,00		
				141	172,20	45,24	144	124	47,54		
				143	45,24	100,00	148	132	80,00		
				147	100,00	43,05	150	134	41,82		
				149	43,05	24,77	157	136	59,84		
				156	24,77	160,00	163	140	60,00		
				162	160,00	83,44	165	142	172,20		
				164	83,44	260,00	169	144	45,24		
				168	260,00	221,40	173	148	100,00		
				172	221,40	192,53	175	150	43,05		
				174	192,53	1,23	177	152	12,78		
				176	1,23	300,00	179	157	24,77		
				178	300,00	123,00	181	161	94,71		
				180	123,00	180,00	185	163	160,00		
				184	180,00	110,09	187	165	83,44		
				186	110,09	160,00	189	169	260,00		
				188	160,00	6,89	191	171	20,00		
				190	6,89	176,38	193	173	221,40		
				192	176,38	172,20	195	175	192,53		
				194	172,20	340,00	197	177	1,23		
				196	340,00	553,77	199	179	300,00		
				198	553,77			181	123,00		
					5.000,28	5.000,28		183	9,45		
								185	180,00		
								187	110,09		
								189	160,00		
								191	6,89		
								193	176,38		
								195	172,20		
								197	340,00		
								199	553,77		
									13.705,32	8.705,85	

<b>50.00.01</b>			<b>54.00.70</b>				
<b>64</b>	1.000,00	3.075,00	<b>26</b>	<b>43</b>	227,70	55,20	<b>27</b>
<b>95</b>	1.000,00	3.690,00	<b>37</b>	<b>118</b>	702,84	50,60	<b>31</b>
<b>98</b>	9,84	1.094,70	<b>46</b>	<b>223</b>	834,57	6,90	<b>35</b>
<b>99</b>	166,05	95,16	<b>53</b>			115,00	<b>38</b>
<b>100</b>	369,00	42,00	<b>54</b>			8,05	<b>44</b>
<b>101</b>	615,00	25,15	<b>57</b>			11,04	<b>49</b>
<b>103</b>	615,00	12,30	<b>68</b>			16,10	<b>55</b>
<b>105</b>	369,00	61,50	<b>73</b>			13,00	<b>58</b>
<b>107</b>	615,00	61,50	<b>74</b>			18,70	<b>60</b>
<b>109</b>	6,15	11,41	<b>75</b>			105,80	<b>62</b>
<b>111</b>	61,50	735,93	<b>96</b>			52,21	<b>65</b>
<b>113</b>	307,50	24,60	<b>97</b>			3,45	<b>69</b>
<b>115</b>	123,00	29,52	<b>129</b>			18,40	<b>71</b>
<b>117</b>	61,50	12,30	<b>130</b>			7,36	<b>76</b>
<b>127</b>	100,00	1.020,37	<b>138</b>			2,76	<b>78</b>
<b>200</b>	12,30	36,90	<b>145</b>			11,50	<b>81</b>
<b>201</b>	166,05	12,30	<b>146</b>			0,46	<b>86</b>
<b>202</b>	553,50	11,41	<b>153</b>			7,36	<b>89</b>
<b>203</b>	615,00	246,00	<b>158</b>			23,00	<b>91</b>
<b>204</b>	13,51	61,50	<b>159</b>			115,00	<b>102</b>
<b>205</b>	18,45					69,00	<b>104</b>
<b>206</b>	49,20					115,00	<b>106</b>
<b>207</b>	7,13					1,15	<b>108</b>
<b>208</b>	30,75					11,50	<b>110</b>
<b>210</b>	615,00					57,50	<b>112</b>
<b>212</b>	369,00					23,00	<b>114</b>
<b>214</b>	36,90					11,50	<b>116</b>
<b>216</b>	123,00					16,10	<b>119</b>
<b>218</b>	61,50					8,89	<b>123</b>
<b>220</b>	307,50					3,72	<b>128</b>
<b>222</b>	123,00					7,82	<b>133</b>
	8.520,33	10.359,55				11,19	<b>135</b>
						98,90	<b>137</b>
						32,20	<b>141</b>
						8,46	<b>143</b>
						8,05	<b>149</b>
						2,39	<b>151</b>
						4,63	<b>156</b>
						17,71	<b>160</b>
						15,60	<b>164</b>
						41,40	<b>172</b>
						36,00	<b>174</b>
						0,23	<b>176</b>
						23,00	<b>180</b>
						1,77	<b>182</b>
						20,59	<b>186</b>
						1,29	<b>190</b>
						32,98	<b>192</b>
						32,20	<b>194</b>
						103,55	<b>198</b>
						115,00	<b>209</b>
						69,00	<b>211</b>
						6,90	<b>213</b>
						23,00	<b>215</b>
						11,50	<b>217</b>
						57,50	<b>219</b>
						23,00	<b>221</b>
	507,39	507,39				1.765,11	
						1.765,11	

