

# Φορολογική Λογιστική ΙΙ

**Ενότητα 6:** Άσκηση – Φόρος εισοδήματος προσωπικής εταιρείας.

Διδάσκων: Παπαγεωργίου Γεώργιος, Έκτακτος Καθηγητής.

Τμήμα Λογιστικής και Χρηματοοικονομικής ΤΕΙ Θεσσαλίας

**Άδειες χρήσης.**

* Το παρόν εκπαιδευτικό υλικό υπόκειται σε άδειες χρήσης Creative Commons (C C). **Αναφορά δημιουργού (B Y), Μη εμπορική χρήση (N C), Μη τροποποίηση (N D), 3.0, Μη εισαγόμενο.**
* Για εκπαιδευτικό υλικό, όπως εικόνες, που υπόκειται σε άλλου τύπου άδειας χρήσης, η άδεια χρήσης αναφέρεται ρητώς.



**Χρηματοδότηση.**

* Το παρόν εκπαιδευτικό υλικό έχει αναπτυχθεί στα πλαίσια του εκπαιδευτικού έργου του διδάσκοντα.
* Το έργο υλοποιείται στο πλαίσιο του Επιχειρησιακού Προγράμματος «Εκπαίδευση και Δια Βίου Μάθηση» και συγχρηματοδοτείται από την Ευρωπαϊκή Ένωση (Ευρωπαϊκό Κοινωνικό Ταμείο) και από εθνικούς πόρους.



**Άσκηση Φ. Ε. προσωπικής εταιρείας**

**Άσκηση Π.1**

Η εταιρεία «Κ. Λ και Σία» Ο.Ε. εδρεύει σε ιδιόκτητο ακίνητο επί της οδού Ηπείρου 5 στη Λάρισα, Α. Φ. Μ. 999999999 και ανήκει στη Δ. Ο. Υ Α’ Λάρισας. Το αντικείμενο εργασιών της είναι η κατασκευή ανδρικών ενδυμάτων. Το εταιρικό κεφάλαιο ανέρχεται στο ποσό των **1.600.000€.** Στο κεφάλαιο συμμετέχουν οι παρακάτω εταίροι:

|  |  |
| --- | --- |
| Εταίρος | % συμμετοχής |
| Α. Αθανασίου | 60% |
| Β.Βασιλείου | 20% |
| Γ. Γεωργίου | 10% |
| Δ. Δημητρίου | 10% |

Το **2ο προσωρινό ισοζύγιο** με ημερομηνία 31/12/201Χ έχει ως εξής:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Λ/σμός | Περιγραφή | Χρωστικό υπόλοιπο | Πιστωτικό υπόλοιπο |
| **12** | **ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ** | **500.000** |  |
| 12.00.00 | Μηχανήματα απογραφής | 700.00 |  |
| 12.99.00 | Αποσβεσμένα μηχανήματα |  | 200.000 |
| **14** | **ΕΠΙΠΛΑ – ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ** | **68.500** |  |
| 14.00.00 | Έπιπλα απογραφής | 100.000 |  |
| 14.99.00 | Αποσβεσμένα έπιπλα |  | 31.500 |
| **21** | **ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ** | **200.000** |  |
| 21.00.00 | Αποθέματα απογραφής | 200.000 |  |
| **24** | **Α & Β ΥΛΕΣ – ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ** | **910.000** |  |
| 24.00.00 | Αποθέματα απογραφής | 60.000 |  |
| 24.01.00.023 | Αγορές εσωτερικού με 23% | 750.000 |  |
| 24.02.06.023 | Εισαγωγές με 23% | 100.000 |  |
| **33** | **ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ** | **14.000** |  |
| 33.13.00 | Προκαταβολή φόρου εισοδήματος | 1.000 |  |
| 33.13.06 | Παρακρατημένοι φόροι από τόκους | 7.500 |  |
| **33.13.10** | Παρακρατ. φόροι από πωλήσεις στο Δημόσ | 5.500 |  |
| **38** | **ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ** | **1.196.200** |  |
| 38.00.00 | Ταμείο επιχείρησης | 1.196.200 |  |
| **40** | **ΚΕΦΑΛΑΙΟ** |  | **1.600.000** |
| 40.06.000 | Α. Αθανασίου |  | 960.000 |
| 40.06.01 | Β. Βασιλείου |  | 320.000 |
| 40.06.02 | Γ. Γεωργίου |  | 160.000 |
| 40.06.03 | Δ. Δημητρίου |  | 160.000 |
| **60** | **ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ** | **300.000** |  |
| 60.00.00 | Τακτικές αποδοχές | 260.000 |  |
| 60.03.00 | Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ | 40.000 |  |
| **61** | **ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ** | **100.000** |  |
| 61.00.06 | Αμοιβές λογιστών με ΦΠΑ | 30.000 |  |
| 61.03.00 | Επεξεργασίες υποκείμενες σε ΦΠΑ | 70.000 |  |
| **62** | **ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ** | **30.000** |  |
| **ΣΥΝΟΛΑ** | **Σύνολα πρωτοβαθμίων σε μεταφορά** | **3.318.700** | **1.600.000** |
|  | **Από μεταφορά πρωτοβαθμίων** | **3.318.700** | **1.600.000** |
| 62.05.00 | Ασφάλιστρα πυρός απαλ/να ΦΠΑ | 600 |  |
| 62.05.01 | Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων | 5.000 |  |
| 62.07.01 | Επισκευές κτιρίων υποκ. σε ΦΠΑ | 900 |  |
| 62.07.02 | Επισκευές μηχανημάτων υποκ. σε ΦΠΑ | 23.500 |  |
| **63** | **ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ** | **1.500** |  |
| **63.00.00** | Φόρος εισοδήματος μη συμψηφ/νος | 1.500 |  |
| **64** | **ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ** | **169.000** |  |
| 64.00.00 | Εξοδα κίνησης υποκείμενα σε ΦΠΑ | 160.000 |  |
| 64.03.00 | Έξοδα εκθέσεων με ΦΠΑ | 8.400 |  |
| 64.98.00 | Έξοδα διαφόρων τρίτων με ΦΠΑ | 600 |  |
| **65** | **ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ** | **50.000** |  |
| 65.05.00 | Τόκοι και έξοδα δανείων | 50.000 |  |
| **66** | **ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ** | **153.000** |  |
| 66.02.00 | Αποσβέσεις μηχανημάτων | 133.000 |  |
| 66.04.00 | Αποσβέσεις επίπλων | 20.000 |  |
| **71** | **ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ** |  | **2.000.000** |
| 71.00.00.023 | Πωλήσεις χονδρικές με 23% |  | 1.862.500 |
| 71.01.00.023 | Πωλήσεις χονδρικές στο Δημόσιο με 23% |  | 137.500 |
| **75** | **ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ** |  | **30.000** |
| 75.04.00 | Έσοδα ενοικίων |  | 20.000 |
| 75.05.00 | Έσοδα από ηλεκτρική ενέργεια στη ΔΕΗ |  | 10.000 |
| **76** | **ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ** |  | **62.200** |
| 76.00.04 | Έσοδα συμμετοχών απαλλασσόμενα ΦΠΑ |  | 22.200 |
| 76.03.04 | Έσοδα από τόκους καταθέσεων  |  | 10.000 |
| 76.03.03 | Τόκοι χορηγημένων δανείων |  | 30.000 |
| **ΣΥΝΟΛΑ** | **Σύνολα πρωτοβαθμίων** | **3.692.200** | **3.692.200** |

**Τελικά αποθέματα** (31/12/201Χ)

|  |  |
| --- | --- |
| Έτοιμα προϊόντα (τελικά αποθέματα | 300.000 |
| Α’ – Β’ ύλες – υλικά συσκευασίας (τ.α.) | 200.000 |

**Φύλλο μερισμού εξόδων**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Έξοδα κατά είδος | Συνολικά ποσά | Έξοδα παραγωγής | Έξοδα διοίκησης | Έξοδα διάθεσης | Χρηματο-οικονομικά |
| 60. Αμοιβές προσωπικού | 300.000 | 200.000 | 60.000 | 40.000 |  |
| 61. Αμοιβές τρίτων | 100.000 | 70.000 | 30.000 |  |  |
| 63. Φόροι – τέλη  | 1.000 |  | 1.000 |  |  |
| 64. Διάφορα έξοδα | 199.000 | 150.000 | 39.000 | 10.000 |  |
| 65. Τόκοι χρεωστικοί | 50.000 |  |  |  | 50.000 |
| 66. Αποσβέσεις | 153.000 | 130.000 | 20.000 | 3.000 |  |
| Σύνολα | 803.000 | 550.000 | 150.000 | 53.000 | 50.000 |

**Πληροφοριακά στοιχεία**

**Α)** Η Ο.Ε. δικαιούται σχηματισμού αφορολόγητου αποθεματικού του Ν. 3299/2004 ποσού **70.000**€

**Β)** Για τα εισοδήματα από εκμίσθωση ακινήτων που απόκτησε πραγματοποίησε δαπάνες επισκευής και συντήρησης με στοιχεία του ΚΒΣ **400**€ για το μισθωμένο ακίνητο και **200**€ για το ιδιοχρησιμοποιούμενο. Επομένως τα εισοδήματα από ακίνητα συνοψίζονται ως εξής:

|  |  |
| --- | --- |
| Είδος μισθώματος | Ακαθάριστο εισόδημα |
| Εκμίσθωση ακινήτου | 20.000 |
| Ιδιόχρηση ακινήτου (εκτός βιομηχανοστασίου) | 10.000 |
| Σύνολα | 30.000 |

Το ποσό των **400€** θα εμφανιστεί ως λογιστική διαφορά

**Γ)** ο λογιστής προσδιόρισε λογιστικές διαφορές το ποσό των **23.500,00€**.

Με βάση τα παραπάνω ζητούνται:

1. Να προσδιοριστούν τα κέρδη χρήσης
2. Η συνολική φορολογική οφειλή
3. Να γίνουν οι εγγραφές προσδιορισμού του αποτελέσματος και διανομής κερδών, με την προϋπόθεση ότι τα διανεμόμενα κέρδη στους εταίρους συμφωνήθηκε να είναι **€200.000** και το ποσό των κερδών κάτω των 10.000**€** θα μεταφερθεί στο Λ. 42.00

**Λύση**

**Α) Προσδιορισμός καθαρών κερδών**

 i. Προσδιορισμός κόστους παραγωγής

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 24.00 | Αρχικά αποθέματα α’ & β’ υλών | 60.000 |  |
| 24.01 | Αγορές χρήσης από το εσωτερικό | 750.000 |  |
| 24.02 | Αγορές χρήσης από το εξωτερικό | 100.000 |  |
| ΤΕΛ | Τελικό απόθεμα α’ υλών | -200.000 | 710.000 |
| ΕΞ | Έξοδα παραγωγής (ως φύλλο μερισμού) |  | 550.000 |
| ΣΥΝΟΛΟ | Σύνολο κόστους παραγωγής (ετοίμων) |  | 1.260.000 |

ii. Προσδιορισμός κόστους πωληθέντων

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 21.00 | Αρχικό απόθεμα ετοίμων προϊόντων | 200.000 |
| (+) | Κόστος παραγωγής | 1.260.000 |
| (–)  | Τελικά αποθέματα ετοίμων προϊόντων | 300.000 |
| (=) | Κόστος πωληθέντων | 1.160.000 |

iii. Προσδιορισμός αποτελέσματος χρήσης 201Χ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 71.00 | Πωλήσεις προϊόντων | 2.000.000 |  |
| (–) | Κόστος πωληθέντων | 1.160.000 |  |
| (=) | Μικτό κέρδος | 840.000 | 840.000 |
| (–) | Έξοδα διοίκησης |  | 150.500 |
| (–) | Έξοδα πωλήσεων |  | 53.000 |
| (–) | Χρηματοοιοκονομικά έξοδα |  | 50.000 |
| (=) | Υπόλοιπο |  | 586.500 |
| (+) | Κέρδη από πώληση ηλεκτρικής ενέργειας στη ΔΕΗ |  | 10.000 |
| (+) | Έσοδα ενοικίων (Λ.75.04) |  | 20.000 |
| (+) | Έσοδα συμμετοχών |  | 22.200 |
| (+) | Έσοδα από τόκους καταθέσεων (Λ.76.03) |  | 10.000 |
| (+) | Έσοδα από τόκους δανείου (Λ.76.03) |  | 30.000 |
| (=) | Καθαρό κέρδος χρήσης (βάσει ισολογισμού) |  | 678.700 |

Τα συνολικά έσοδα είναι:

|  |  |
| --- | --- |
| Πωλήσεις προϊόντων | 2.000.000 |
| Πωλήσεις ηλεκτρικής ενέργειας | 10.000 |
| Έσοδα από εκμίσθωση ακινήτων | 20.000 |
| Έσοδα από συμμετοχές | 22.200 |
| Έσοδα εντόκων γραμματίων | 10.000 |
| Έσοδα από τόκους δανείων | 30.000 |
| Σύνολο εσόδων | 2.092.200 |

**Β) Προσδιορισμός των φορολογητέων κερδών**

|  |  |
| --- | --- |
| Καθαρά κέρδη ισολογισμού | 678.700 |
| Μείον: κέρδη συμμετοχών | 22.200 |
| Υπόλοιπο κερδών | 656.300 |
| Πλέον: Λογιστικές διαφορές από έξοδα | 23.500 |
| Κέρδη μετά τη φορολογική αναμόρφωση | 680.000 |
| Μείον: αφορολόγητο αποθεματικό Ν.3299/2004 | 70.000 |
| Μείον: Ειδικό αποθεματικό φωτοβολταϊκών άρ.58 παρ.2 Ν.4172/2013 | 10.000 |
| Φορολογητέα κέρδη | 600.000 |

**B) Υπολογισμός χρεωστικού ποσού για βεβαίωση**

i. κέρδη που φορολογούνται στο όνομα του Ν.Π. – συντελεστές φόρου – φόροι

|  |  |
| --- | --- |
| Κέρδη για φορολόγηση | 600.000,00  |
| Παρακρατημένοι φόροι

|  |  |
| --- | --- |
| Παρακρατημένος φόρος τόκων | 7.500 |
| Παρακρατημένος φόρος πωλήσεων στο Δημόσιο | 5.500 |

 | 13.000,00 |

Επομένως φόρος που αναλογεί:

 

ii. Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | 85.800 |
| (–) Παρακρατημένοι φόροι  | 13.000 |
| **Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσης** | **72.800** |

iii. Τέλη χαρτόσημου από εκμίσθωση ακινήτου

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Ακαθάριστο εισόδημα για τέλη χαρτοσήμου | 20.000 | 3% | 600 |
| Ακαθάριστο εισόδημα για εισφορά ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου | 20.000 | 0,6% | 120 |
| **Σύνολα τελών** | **720** |

ΠΙΝΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΚΕΡΔΩΝ (Κέρδη Ισολογισμού:678.700)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Λογαριασμοί | Φόρος κερδών | Κέρδη για διάθεση |
| Κύριος φόρος εισοδήματος | 156.000 |  |
| Αφορολόγητο αποθεματικό Ν.3299/2004 |  | 70.000 |
| Διανεμόμενα κέρδη στους εταίρους |  | 200.000 |
| Ειδικό αποθεματικό φωτοβολταϊκών |  | 10.000 |
| Έκτακτο αποθεματικό |  | 240.000 |
| Υπόλοιπο κερδών σε νέο |  | 2.700 |
| Σύνολα | 156.000 | 522.700 |

**Δ) Κατανομή κερδών στους εταίρους**

|  |  |
| --- | --- |
| Σύνολο φορολογητέων κερδών | 600.000 |
| Κύριος και συμπληρωματικός φόρος | 156.000 |
| Κέρδη για διανομή στους εταίρους | 200.000 |

Πίνακας διανομής κερδών στους εταίρους

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Εταίρος | % | Κέρδη που φορολογούνται στο όνομα της Ο.Ε. | Παρακρατούμενος φόρος 10% | Υπόλοιπο κερδών στους εταίρους |
| Α. Αθανασίου | 60 | 120.000 | 12.000 | 108.000 |
| Β. Βασιλείου | 20 | 40.000 | 4.000 | 36.000 |
| Γ. Γεωργίου | 10 | 20.000 | 2.000 | 18.000 |
| Δ. Δημητρίου | 10 | 20.000 | 2.000 | 18.000 |
| Σύνολα | 100 | 200.000 | 20.000 | 180.000 |

Στη συνέχεια συμπληρώνονται τα έντυπα Ε3 και Ν, τα οποία παραλείπονται για λόγους οικονομίας χώρου μιας και έχουν ήδη συμπληρωθεί.

**Ε) Λογιστικές εγγραφές**

1)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Λ**ογαριασμός | **Χ**ρέωση | **Π**ίστωση |
| 88.08.00 | Φόρος εισοδήματος | 156.000 |  |
|  | 54.07.00 | Φόρος εισοδήματος |  | 156.000 |

*Μτφ φόρου εισοδήματος*

**2**)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Λ**ογαριασμός | **Χ**ρέωση | **Π**ίστωση |
| 54.07.00 | Φόρος εισοδήματος | 156.000 |  |
|  | 54.08.00 | Λ/σμός εκκαθάρισης φόρων  |  | 156.000 |

*Μτφ σε λ/σμό εκκαθάρισης*

**3**)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Λ**ογαριασμός | **Χ**ρέωση | **Π**ίστωση |
| 33.13.00 | Προκαταβολή φόρου εισοδήματος | 72.800 |  |
|  | 54.08.00 | Λ/σμός εκκαθάρισης φόρων  |  | 72.800 |

*Λογισμός προκαταβολής*

**4**)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Λ**ογαριασμός | **Χ**ρέωση | **Π**ίστωση |
| 54.08.00 | Λ/σμός εκκαθάρισης φόρων  | 1.000 |  |
|  | 33.13.00 | Προκαταβολή φόρου εισοδήματος |  | 1.000 |

*Τακτοποίηση προκαταβολής προηγ. έτους*

5)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Λ**ογαριασμός | **Χ**ρέωση | **Π**ίστωση |
| 54.08.00 | Λ/σμός εκκαθάρισης φόρων  | 13.000 |  |
|  | 33.13.06 | Παρακ/μένος φόρος από τόκους |  | 7.500 |
|  | 33.13.10 | Παρακ/μένος φόρος από πωλήσεις στο Δημόσιο |  | 5.500 |

*Τακτοποίηση παρακρατούμενων φόρων*

6)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Λ**ογαριασμός | **Χ**ρέωση | **Π**ίστωση |
| 86.99.00 | Καθαρό αποτέλεσμα χρήσης | 678.700 |  |
|  | 88.00.00 | Καθαρό κέρδος χρήσης 201Χ |  | 678.700 |

*καθαρό κέρδος χρήσης 201Χ*

7)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Λ**ογαριασμός | **Χ**ρέωση | **Π**ίστωση |
| 88.00.00 | Καθαρό κέρδος χρήσης 201Χ | 678.700 |  |
|  | 88.08.00 | Φόρος εισοδήματος |  | 156.000 |
|  | 88.99.00 | Κέρδη για διάθεση |  | 522.700 |

*Κέρδη για διάθεση*

8)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Λ**ογαριασμός | **Χ**ρέωση | **Π**ίστωση |
| 88.99.00 | Κέρδη για διάθεση | 522.700 |  |
|  | 41.04.00 | Ειδικό αποθεματικό αρ.58 Ν.4172 |  | 10.000 |
|  | 41.05.00 | Έκτακτο αποθεματικό |  | 240.000 |
|  | 41.08.00 | Αφορολόγητο αποθεματικό |  | 70.000 |
|  | 42.00.00 | Υπόλοιπο κερδών χρήσης σε νέο |  | 2.700 |
|  | 53.14.00 | Εταίρος Α. Αθανασίου |  | 120.000 |
|  | 53.14.01 | Εταίρος Β. Βασιλείου |  | 40.000 |
|  | 53.14.02 | Εταίρος Γ. Γεωργίου |  | 20.000 |
|  | 53.14.03 | Εταίρος Δ. Δημητρίου |  | 20.000 |

*Διανομή κερδών*

Οι παρακάτω εγγραφές γίνονται μέσα στην επόμενη χρήση

9)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Λ**ογαριασμός | **Χ**ρέωση | **Π**ίστωση |
| 63.98.00 | Χαρτόσημο μισθωμάτων | 720 |  |
|  | 54.08.00 | λ/σμός εκκαθάρισης φόρου |  | 720 |

*Χαρτόσημο μισθωμάτων*

10)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Λ**ογαριασμός | **Χ**ρέωση | **Π**ίστωση |
| 54.08.00 | λ/σμός εκκαθάρισης φόρου | 30.788,57 |  |
|  | 38.00.00 | Ταμείο επιχείρησης |  | 30.788,57 |

*Πληρωμή 1ης δόσης Φ.Ε.*

Για το ποσό του παρακρατούμενου φόρου μερισμάτων διενεργείται η παρακάτω εγγραφή:

11)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Λ**ογαριασμός | **Χ**ρέωση | **Π**ίστωση |
| 53.14.00 | Εταίρος Α. Αθανασίου | 12.000 |  |
| 53.14.01 | Εταίρος Β. Βασιλείου | 4.000 |  |
| 53.14.02 | Εταίρος Γ. Γεωργίου | 2.000 |  |
| 53.14.03 | Εταίρος Δ. Δημητρίου | 2.000 |  |
|  | 54.09.00 | Φόρος διανεμόμενων |  | 20.000 |

*Παρακράτηση φόρου διανεμόμενων κερδών*

Ενώ για την πληρωμή των διανεμόμενων κερδών και του φόρου διανεμόμενων, έχουμε:

12)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Λ**ογαριασμός | **Χ**ρέωση | **Π**ίστωση |
| 53.14.00 | Εταίρος Α. Αθανασίου | 108.000 |  |
| 53.14.01 | Εταίρος Β. Βασιλείου | 36.000 |  |
| 53.14.02 | Εταίρος Γ. Γεωργίου | 18.000 |  |
| 53.14.03 | Εταίρος Δ. Δημητρίου | 18.000 |  |
|  | 38.03.00 | Λ/σμός όψης Νο 1123 |  | 180.000 |

*Πληρωμή διανεμόμενων κερδών*

13)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Λ**ογαριασμός | **Χ**ρέωση | **Π**ίστωση |
| 54.09.00 | Φόρος διανεμόμενων | 20.000 |  |
|  | 38.03.00 | Λ/σμός όψης Νο 1123 |  | 20.000 |

*Πληρωμή φόρου διανεμόμενων κερδών*

Ο Ισολογισμός και η Κατάσταση Αποτελεσμάτων, έχουν ως ακολούθως:

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ (με βάση το Ε.Γ.Λ.Σ.) 31/12/201Χ

|  |  |
| --- | --- |
| **ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ** | **ΠΑΘΗΤΙΚΟ** |
| 12 | MHXANHMATA | 500.000 | 40 | ΚΕΦΑΛΑΙΟ | 1.800.000 |
| 14 | ΕΠΙΠΛΑ-ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ | 68.500 | 41 | ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ | 320.000 |
| 21 | ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ | 300.000 | 42 | ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΣΕ ΝΕΟ | 2.700 |
| 24 | Α &Β ΥΛΕΣ ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ | 200.000 | ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ | 1.922.700 |
| 33 | ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ | 72.800 | ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ |  |
| 38 | ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ | 1.196.200 | 53 | ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ | 200.000 |
|  |  |  | 54 | ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ –ΤΕΛΗ | 214.800 |
|  |  |  | ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ | 414.800 |
| ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ | 2.337.500 | ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ | 2.337.500 |

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ (με βάση τα Ε.Λ.Π.) 31/12/201Χ

|  |  |
| --- | --- |
| **Περιουσιακά στοιχεία** | **Καθαρή θέση και υποχρεώσεις** |
| Πάγια | 800.000 | 568.500 | Κεφάλαια και αποθεματικά | 1.922.700 |
| Αποσβεσμένα | 231.500 |  | Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | 414.800 |
| Αποθέματα | 500.000 |  |  |
| Απαιτήσεις | 72.800 |  |  |
| Λοιπά | 1.196.200 |  |  |
| Σύνολο ενεργητικού | 2.337.500 | Σύνολο καθαρής θέσης και υποχρεώσεων | 2.337.500 |