

**«Ενιαίο βιβλίο πρακτικών αποφάσεων των εταιρών (Γ.Σ.) και  
αποφάσεων της διαχείρισης» της Ι.Κ.Ε. με την επωνυμία  
«Κ.ΡΕΠΕΛΛΑ Μ.ΡΕΠΕΛΛΑ ΙΚΕ»**

**ΠΡΑΚΤΙΚΟ**

ΤΗΣ ΤΑΚΤΙΚΗΣ (ΑΥΤΟΚΛΗΤΗΣ ΚΑΘΟΛΙΚΗΣ) ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ των εταιρών της  
ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας (Ι.Κ.Ε.) με την επωνυμία:

**«Κ.ΡΕΠΕΛΛΑ Μ.ΡΕΠΕΛΛΑ ΙΚΕ»**

**ΑΦΜ 081740340 και αριθμό ΓΕΜΗ 041852106000 του Επαγγελματικού Επιμελητηρίου  
Θεσσαλονίκης**

**της 21 Μαΐου 2018**

Στη Θεσσαλονίκη σήμερα 21<sup>η</sup> Μαΐου 2018 ημέρα της εβδομάδας Δευτέρα και ώρα 10:00 π.μ. στα εδώ γραφεία της εταιρείας με την επωνυμία «Κ.ΡΕΠΕΛΛΑ Μ.ΡΕΠΕΛΛΑ ΙΚΕ» επί της οδού Αριστοτέλους 28 Θεσσαλονίκη συνήλθε η τακτική (Αυτόκλητη καθολική) Γενική Συνέλευση οι εταίροι αυτής (υστερά από πρόσκληση του Διαχειριστή Ρεπέλλα Μαρία που κοινοποιήθηκε στα μέλη στις 13<sup>ης</sup> Μαΐου 2018) προς συζήτηση και λήψη αποφάσεων επί των θεμάτων της ημερήσιας διατάξεως

Θέματα ημερησίας διάταξης:

- Θέμα πρώτο: Έγκριση ισολογισμού της 31/12/2017 2<sup>ης</sup> χρήσης (01/01/17 – 31/12/17) και διάθεση κερδών
- Θέμα δεύτερο: Σύνταξη έκθεσης πορείας και προοπτικών.

Η Γ.Σ. αποφασίζει:

1. Την έγκριση του ισολογισμού της 31/12/17 2<sup>ης</sup> χρήσης 01/01/17 – 31/12/17
2. και η διάθεση των κερδών να γίνει ως εξής:

3. Από το Λογιστήριο παρέχονται οι παρακάτω πληροφορίες:

4. 1. Τα έξοδα μισθοδοσίας λογιστικοποιούνται χωρίς πρόβλημα διαφορών, αφού δεν αναφέρονται στην Φορολογία, ως μη εκπιπόμενες δαπάνες και με την προϋπόθεση ότι έχουν τηρηθεί οι κανόνες του άρθρου 22 του ΚΦΕ.
5. 2. Οι προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού λογίζονται ως έξοδο, το οποίο ωστόσο έχει λογιστική μόνο διάσταση, αφού βάσει της περ. δ του άρθρου 23 του ΚΦΕ, εκτός των προβλέψεων που ορίζονται στο άρθρο 26 του ΚΦΕ (προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις), άλλες προβλέψεις εξόδων δεν εκπίπτουν για σκοπούς φορολογίας εισοδήματος στο έτος που αναγνωρίζονται λογιστικά.
6. 3. Σύμφωνα με τις φορολογικές διατάξεις (άρθρο 24 του ΚΦΕ), το ποσό των αποσβέσεων που θα έπρεπε να διενεργηθούν βάσει των διατάξεων του ΚΦΕ, ως άνω είναι 1.400 ευρώ.
7. 4. Τα πρόστιμα δεν αναγνωρίζονται φορολογικά (περ. ε, άρθρο 23 ΚΦΕ), αλλά συνιστούν μόνιμη διαφορά λογιστικής και φορολογικής βάσης, δηλαδή δεν αντιστρέφονται στο μέλλον, αλλά τακτοποιούνται στο τρέχον φορολογικό έτος.
8. Ομοίως, δεν εκπίπτει φορολογικά το τέλος επιτηδεύματος.

9. 5. Οι προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες και οι δαπάνες ψυχαγωγίας, σύμφωνα με τις περ. ιβ και ια αντίστοιχα του άρθρου 23, δεν εκπίπτουν για τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών, λογιστικοποιούνται όμως για την εμφάνιση της πραγματικής εικόνας στην λογιστική, όπως ορίζουν τα ΕΛΠ.

10. 6. Υποθέτουμε ότι για τα λοιπά έξοδα και ζημιές και τα λοιπά έσοδα και κέρδη δεν υπάρχουν διαφορές μεταξύ λογιστικής και η φορολογικής βάσης. Αυτό σημαίνει ότι δεν χαρακτηρίζονται ως «λογιστικές διαφορές».

11. 7. Ο φορολογικός συντελεστής είναι 29% (άρθρο 58 του ΚΦΕ).

12.

13. **Με βάση τα παραπάνω, ζητούνται:**

14. (α) Να καταρτιστεί πίνακας, στον οποίο να εμφανίζεται η λογιστική και η φορολογική βάση των στοιχείων εσόδων και εξόδων του φορολογικού έτους.

15. (β) Να προσδιοριστεί το ποσό των φορολογητέων κερδών, βάσει προσωρινών και μόνιμων διαφορών, καθώς και του καταβλητέου φόρου εισοδήματος.

16. (γ) Να προσδιοριστεί το ποσό των καθαρών λογιστικών κερδών του φορολογικού έτους, μετά την αφαίρεση του φόρου.

17.

18. **Απαντήσεις κατά σειρά:**

19. **(α) Λογιστική και φορολογική βάση εσόδων και εξόδων της 31/12/2017**

20. Στον παρακάτω πίνακα (I) παρουσιάζονται σε ιδιαίτερες στήλες η Λογιστική Βάση και η Φορολογική Βάση, σύμφωνα με τα διαθέσιμα στοιχεία.

21. Στην στήλη της Λογιστικής Βάσης βρίσκονται με αρνητικό πρόσημο όλα τα έξοδα που πραγματοποιήθηκαν εντός του φορολογικού έτους, ανεξαρτήτως της φορολογικής τους αναφοράς (αν δηλαδή εκπίπτουν ή όχι, σύμφωνα με τον ΚΦΕ).

22. Παράλληλα, με θετικό πρόσημο παρουσιάζονται τα λοιπά έσοδα και κέρδη, τα οποία λαμβάνουν κανονικά μέρος στη λογιστική, αλλά και στο φορολογητέο αποτέλεσμα.

23. Στην στήλη της Φορολογικής Βάσης, εμφανίζονται αποκλειστικώς τα θετικά και τα αρνητικά στοιχεία που προβλέπεται να πάρουν μέρος στον προσδιορισμό του φορολογητέου αποτελέσματος, βάσει των διατάξεων της Φορολογικής Νομοθεσίας.

24.

25.

26.

**ΠΙΝΑΚΑΣ (I)**

<b>Λογαριασμός</b>	<b>Λογιστική βάση</b>	<b>Φορολογική βάση</b>
-		
- Έξοδα μισθοδοσίας 17424,21 .....	-	15826,24 .....
- Προβλέψεις αποζημίωσης		
προσωπικού .....	-0,00 .....	-0,00



- Αποσβέσεις παγίων.....	-0,00	-0,00
- Πρόστιμα και προσαυξήσεις.....	-0,00	-0,00
- Εξοδα - προσωπικές Δαπάνες Ενοικίου.....	-	
- Δαπάνες Κοινοχρήστων.....	-	
- Τέλος επιτηδεύματος.....		-0,00
Διαφορές λογιστικής Φορολογικής βάσης.....		1597,97
Λογιστικά κέρδη προ φόρων.....	629,96	
Φορολογική αναμόρφωση....	+783,,00	
Φορολογητέα κέρδη.....		3010,93
Ζημεια προηγούμενο ετους .....		-1115,03
Συνολο κερδων προς φορολογηση.....		1895,90

27.

α) Κέρδη επιχείρησης: μετά την προσθήκη αναμορφώσεων και διάφορων λογιστικής και φορολογικής βάσης **1895,90€**

μείον

φόρος εισοδήματος : **549,81€**

β) Διανεμόμενα κέρδη 0,00 €

γ) Τακτικό αποθεματικό 0,00€

δ) Υπόλοιπο κερδών εις νέον: **1346,09€**

28. Έκθεση πορείας και προοπτικών

Η μέχρι τώρα πορεία της εταιρείας κρίνεται ικανοποιητική. Η αγορά στην οποία κινείται η εταιρεία, χαρακτηρίζεται από έντονο ανταγωνισμό ενώ στο εσωτερικό η τρέχουσα οικονομική συγκύρια δεν ευνοεί την ανάπτυξη των πωλήσεων .

Οι μέτοχοι επίσης συζήτησαν την προοπτική εύρεσης στρατηγικού επενδυτή με στόχο να εντάξουν την εταιρεία σε νέες αγορές,

**«Ενιαίο βιβλίο πρακτικών αποφάσεων των εταίρων (Γ.Σ.) και αποφάσεων της διαχείρισης» της Ι.Κ.Ε. με την Επωνυμία «Κ.ΡΕΠΕΛΛΑ Μ.ΡΕΠΕΛΛΑ ΙΚΕ»**

Η Γ.Σ. ακολούθως εξουσιοδοτεί τον διαχειριστή της εταιρίας κ. Μαρία Ρεπέλλα να προβεί σε όλες τις ενέργειες που είναι σκόπιμες ή αναγκαίες με σκοπό την προώθηση των συμφερόντων της εταιρείας.

Αυτά αποφάσισε η Τακτική Γενική Συνέλευση των εταίρων κ Μη υπάρχοντος άλλου θέματος για συζήτηση ο διαχειριστής Μαρία Ρεπέλλα κηρύσσει την λήξη των εργασιών της και υπογράφεται το παρόν ως έπεται:

Διαχειριστής εταίρος

ΡΕΠΕΛΛΑ ΜΑΡΙΑ

Διαχειριστής εταίρος

ΡΕΠΕΛΛΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ

Κ. ΡΕΠΕΛΛΑΣ - Μ. ΡΕΠΕΛΛΑ ΙΚΕ  
ΕΜΠΟΡΙΑ ΑΡΤΟΓΑΛΙΚΩΝ ΕΙΔΩΝ  
ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΟΥΣ 13 ΘΕΣΣΟΝΙΚΗ  
ΑΦΜ. 081740100 ΔΟΥ Α ΘΕΣΣΟΝΙΚΗΣ  
ΑΡ. ΓΕΜΗ 041852106000

ΜΙΚΡΟΥ Α. ΕΥΣΤΑΘΙΑ  
ΛΟΓΙΣΤΡΙΑ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ Γ ΤΑΞΗΣ  
Α.Μ. Αδείας: 23762  
ΑΡΙΣΤΟΦΑΝΟΥΣ 18 - ΤΗΛ. 2310 264772  
Τ.Κ. 55133 ΚΑΛΑΜΑΡΙΑ - ΘΕΣΣ/ΝΙΚΗ  
ΑΦΜ 051199290 ΔΟΥ ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ