

**Τ.Ε.Ι. ΠΑΤΡΑΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

**ΟΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ
ΣΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' & Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ Κ.Β.Σ.
(ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ)**

ΕΙΣΗΓΗΤΡΙΑ ΘΕΜΑΤΟΣ

ΤΡΥΦΩΝΟΠΟΥΛΟΥ ΑΝΤΑ

ΕΠΙΜΕΛΕΙΑ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

**ΡΟΥΜΕΛΙΩΤΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ
ΚΕΦΑΛΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
ΚΑΤΕΒΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**



**ΠΑΤΡΑ
1998**

ΑΡΙΘΜΟΣ
ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ

2752

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Οι δραστηριότητες που ασκεί κάθε μια επιχείρηση κατά την διάρκεια μιας διαχειριστικής περιόδου έχουν σαν αποτέλεσμα την διαρκή μεταβολή της Καθαρής Θέσης της επιχείρησης. Η παρακολούθηση της μεταβολής αυτής επιτυγχάνεται με τη χρησιμοποίηση λογαριασμών η συγκέντρωση των οποίων μας προσδιορίζει την πραγματική Καθαρή Θέση. Η διαδικασία αυτή της συγκέντρωσης των λογαριασμών πραγματοποιείται κατά τη λήξη της διαχειριστικής χρήσης στα βιβλία της επιχείρησης και καλείται **λογιστικές εργασίες τέλους χρήσης**. Επίκεντρο των εργασιών αυτών αποτελεί η απογραφή των εμπορευσίμων και παγίων υλικών και άυλων αγαθών.

Η απογραφή αποτελεί την αρχή κάθε λογιστικής οργάνωσης. Έχει σκοπό να απεικονίσει με σαφήνεια και ειλικρίνεια τη διάρθρωση της περιουσίας της επιχείρησης σε μια δεδομένη χρονική στιγμή. Αυτή η στιγμή μπορεί να είναι :

- η χρονική στιγμή έναρξης εργασιών της επιχείρησης,
- η χρονική στιγμή διάλυσης ή μετατροπής της επιχείρησης
- οποιαδήποτε στιγμή κατά την οποία η επιχείρηση επιθυμεί να προσδιορίσει την περιουσία της για διάφορους λόγους π.χ. όταν πρόκειται για κληρονομικά δικαιώματα και τέλος η πιο σημαντική χρονική στιγμή,

- η λήξη κάθε διαχειριστικής χρήσης, καθώς τότε προσδιορίζονται τα καθαρά αποτελέσματα και γενικότερα η Καθαρή Θέση της επιχείρησης, αφού πρώτα γίνουν ορισμένες ιδιάζουσας μορφής τακτοποιητικές εγγραφές σύμφωνα με τα δεδομένα της απογραφής, ο σκοπός των οποίων είναι η προσαρμογή των λογιστικών υπολοίπων με τα πραγματικά δεδομένα της απογραφής που συντάχθηκε για τον σκοπό αυτό.

Εάν δεν γίνονταν αυτές οι τακτοποιητικές εγγραφές, συνέπεια της μη διενέργειας λεπτομερούς απογραφής, τότε θα είχαμε τη μη πραγματική απεικόνιση του συνολικού καθαρού αποτελέσματος καθώς :

- ορισμένοι λογαριασμοί της επιχείρησης τηρούνται ως μικτοί και πρέπει να γίνει εκκαθάριση στο τέλος της χρήσης προκειμένου να υπολογιστεί το αποτέλεσμα που προέκυψε από αυτούς π.χ. τα εμπορεύματα που κατά την πώλησής τους πιστώνονται με την τιμή πώλησης και όχι με το κόστος τους.

- τα περιουσιακά στοιχεία υφίστανται διάφορες έκτακτες μεταβολές, οι οποίες δεν είναι γνωστές στην επιχείρηση για να τις καταχωρήσει στα βιβλία της, για να μπορέσει δε να το κάνει αυτό πρέπει να προβεί σε πραγματική καταμέτρηση π.χ. φύρα εμπορευμάτων, κλοπή κ.λ.π.

- τα διάφορα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης υφίστανται μείωση της αξίας των και από διάφορους λόγους π.χ. απόσβεση και πρέπει περιοδικά να γίνεται υπολογισμός του ποσού αυτού της μειώσεως, για να παρουσιαστεί το στοιχείο με την πραγματική του αξία στον ισολογισμό της επιχείρησης.

Ο καθορισμός λοιπόν της πραγματικής οικονομικής θέσης της επιχείρησης όπως προκύπτει από τα παραπάνω θα επιτευχθεί μόνο με πραγματική καταμέτρηση, εκτίμηση και καταγραφή κάθε περιουσιακού στοιχείου και όχι με τα υπόλοιπα των λ/σμών στα λογιστικά βιβλία.

Την διαδικασία που μόλις παραπάνω περιγράψαμε σε γενικές γραμμές, δηλαδή την διενέργεια της απογραφής και των τροποποιητικών εγγραφών, θα αναπτύξουμε αναλυτικότερα στη εργασία αυτή, αναφερόμενοι πάντα σε επιχειρήσεις που χρησιμοποιούν μηχανογραφημένη λογιστική.

Έτσι λοιπόν στο πρώτο μέρος της εργασίας θα παρακολουθήσουμε την διαδικασία προσδιορισμού των οικονομικών αποτελεσμάτων όπως αυτή περιγράφεται κυρίως από τα άρθρα 26 έως 29 (Κεφάλαιο ΣΤ') του Π.Δ. 186/1992. Συνοπτικά θα αναφερθούμε στα παρακάτω :

- ⇒ Διαχειριστική χρήση
- ⇒ Απογραφή
- ⇒ Αποτίμηση στοιχείων απογραφής
- ⇒ Ισολογισμός και Αποτελέσματα Χρήσης

Στην συνέχεια και συγκεκριμένα στο δεύτερο μέρος της εργασίας αυτής θα παρακολουθήσουμε τις τακτοποιητικές εγγραφές καθώς επίσης και τον τρόπο υπολογισμού και φορολόγησης των κερδών των επιχειρήσεων κάθε μιας κατηγορίας βιβλίων ξεχωριστά (Α',Β',Γ').

Τέλος στο τρίτο και τελευταίο μέρος της εργασίας, θα παρακολουθήσουμε την πρακτική εφαρμογή των όσων αναφέρθηκαν στα δύο πρώτα μέρη, μέσα από την παράθεση των στοιχείων (ημερολόγια, ισοζύγια, οικονομικές καταστάσεις κ.τ.λ.) της λειτουργίας μιας επιχείρησης Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ. από την έναρξη της διαχειριστικής χρήσης 1/1/96 - 31/12/96 μέχρι και την λήξη αυτής οπότε και θα εφαρμόσουμε τα όσα συνοπτικά προαναφέραμε.

Κωδικοποιώντας την διαδικασία αυτή μπορούμε να αναφέρουμε τα εξής :

1. Συντάσσουμε το 1^ο προσωρινό ισοζύγιο Γενικού και αναλυτικού καθολικού με ανάλυση μέχρι και των δευτεροβαθμίων λ/σμών.

2. Διενεργούμε απογραφή τέλους οικονομικής χρήσης η οποία πρέπει απαραίτητα να είναι εξωτερική.

3. Διενεργούμε τις εγγραφές τακτοποίησης των διαφορών που προκύπτουν από την σύγκριση των υπολοίπων των λ/σμών στα λογιστικά βιβλία της επιχείρησης και της απογραφής.

4. Συντάσσουμε το 2^ο προσωρινό ισοζύγιο.

5. Διενεργούμε τις εγγραφές συγκέντρωσης των αποτελεσματικών λ/σμών στο λ/σμό «Αποτελέσματα χρήσης».

6. Μεταφέρουμε το υπόλοιπο του λ/σμού «Αποτελέσματα χρήσης» στο λ/σμό «Κέρδη χρήσης» ή «Ζημιές χρήσης» ανάλογα αν είναι πιστωτικό ή χρεωστικό.

7. Μεταφέρουμε το λ/σμό «Κέρδη χρήσης» ή «Ζημιές χρήσης» καθώς και τον ατομικό λ/σμό αν τυχόν υπάρχει του επιχειρηματία στο λ/σμό Κεφάλαιο, εάν πρόκειται για ατομική επιχείρηση.

8. Συντάσσουμε το οριστικό ισοζύγιο των λ/σμών.

9. Συντάσσουμε τον τελικό ισολογισμό της χρήσης με ανάλυση του λ/σμού «Αποτελέσματα Χρήσης» και των λοιπών πινάκων.

10. Κλείνουμε τα λογιστικά βιβλία.

Μέρος πρώτο
Μηχανογραφική τήρηση βιβλίων.
Διαδικασίες προσδιορισμού οικονομικών αποτελεσμάτων.

Κεφάλαιο 1

Μηχανογραφική Τήρηση Βιβλίων

1. Άρθρο 22, Μηχανογράφηση γενικά.

Ο ανταγωνισμός που υπάρχει στις οικονομικές μονάδες , η εξέλιξη της πληροφορικής , σε συνδυασμό με το μικρό κόστος των Η/Υ και τις μεγάλες δυνατότητες που έχουν για υψηλού επιπέδου εργασίες σε ελάχιστο χρόνο , τις παρακινούν να μηχανοργανώνονται και να χρησιμοποιούν συστήματα διοίκησης πληροφοριών με Η/Υ (SOFTWARE).

Οι επιχειρήσεις λοιπόν που χρησιμοποιούν μηχανογραφημένη λογιστική υπάγονται πλην των άλλων διατάξεων του Κ.Β.Σ. και στις διατάξεις των άρθρων 23 - 25 του Κ.Β.Σ., οι οποίες όμως κατισχύουν των άλλων διατάξεων του ίδιου Κώδικα . Συγκεκριμένα τα άρθρα 23-25 αναφέρονται σε :

1. Στις υποχρεώσεις των χρηστών καθώς και στις τεχνικές προδιαγραφές του λογισμικού που χρησιμοποιούν (άρ. 23).

2. Στον χρόνο και τον τρόπο της μηχανογραφικής ενημέρωσης των βιβλίων και έκδοσης των στοιχείων (άρ. 24).

3. Σε ορισμένες ειδικές διατάξεις που αφορούν αποκλειστικά την μηχανογραφική τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων (άρ. 25).

Στην συνέχεια θα αναφερθούμε στα άρθρα αυτά κυρίως όσο αφορά την μηχανογραφική τήρηση των βιβλίων, που μας ενδιαφέρει άλλωστε άμεσα στην παρούσα εργασία, καθώς για την τήρηση των βιβλίων των επιχειρήσεων των πρακτικών εφαρμογών που περιέχονται στο τέλος της παρούσας εργασίας , τόσο της Α' και Β' κατηγορίας όσο και της Γ' κατηγορίας , χρησιμοποιήσαμε μηχανογραφημένη λογιστική.

Συγκεκριμένα για την επιχείρηση Α' & Β' κατηγορίας , δηλαδή το πρατήριο πώλησης υγρών καυσίμων , λιπαντικών και αξεσουάρ - πλυντήριο, χρησιμοποιήσαμε την εφαρμογή της Singular Έσοδα - Έξοδα V.3.03 και για την επιχείρηση Γ' κατηγορίας , δηλαδή την εμπορία και πώληση Η/Υ, λογισμικού Η/Υ, περιφερειακών Η/Υ, φωτοτυπικών μηχανημάτων και λοιπών συναφών ειδών, χρησιμοποιήσαμε την εφαρμογή της Computer Logic Ορίζοντες - Γενική Λογιστική V.6.11 , οι οποίες εφαρμογές είναι πλήρως εναρμονισμένες με τον Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92 - Ν.2214/94) και πληρούν όλες τις απαραίτητες τεχνικές προδιαγραφές, όπως αυτές περιγράφονται στο άρθρο 23 του Κ.Β.Σ. περί υποχρεώσεων χρηστών και τεχνικές προδιαγραφές λογισμικού.

2. Άρθρο 23, Υποχρεώσεις χρηστών. Τεχνικές προδιαγραφές λογισμικού.

Οι επιχειρήσεις που χρησιμοποιούν ηλεκτρονικό υπολογιστή (Η/Υ) για την τήρηση των βιβλίων και έκδοση των στοιχείων τους υποχρεούνται να :

1. έχουν αναλυτικό εγχειρίδιο οδηγιών χρήσης του λογισμικού στην ελληνική γλώσσα.
2. θέτουν στην διάθεση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. το κατάλληλο προσωπικό για τη χρήση του λογισμικού της επιχείρησης κατά την διάρκεια ελέγχου και να επιτρέπει, σε συνεργείο ελέγχου που συμμετέχει και υπάλληλος με ειδικότητα πληροφορικής, την απευθείας λήψη οποιουδήποτε στοιχείου ή πληροφορίας από τα αρχεία του Η/Υ.

3. διαφυλάσσουν τα μηνιαία ισοζύγια του γενικού καθολικού , τις μηνιαίες καταστάσεις του βιβλίου αποθήκης , τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης πληροφοριών , μέχρι την εκτύπωση των δεδομένων τους και το εγχειρίδιο οδηγιών χρήσης του λογισμικού.

Επίσης το λογισμικό που χρησιμοποιεί κάθε επιχείρηση πρέπει να ανταποκρίνεται πλήρως στις απαιτήσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. όπως ισχύουν κάθε φορά και επιπλέον πρέπει να έχει τις παρακάτω δυνατότητες :

1. ανάπτυξης κωδικών αριθμών και τίτλων λογαριασμών ανάλογης με εκείνη του Ε.Γ.Λ.Σ. ή των κλαδικών λογιστικών σχεδίων , για επιχειρήσεις με βιβλία Γ' κατηγορίας και ανάπτυξης των αντίστοιχων στηλών στα βιβλία Α' και Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

2. προσδιορισμού των χρησιμοποιούμενων μεταβλητών φορολογικών συντελεστών , εισφορών, τελών από τον ίδιο το χρήστη.

3. αυτόματης ετήσιας προοδευτικής αρίθμησης κάθε ημερολογιακής εγγραφής , ξεχωριστά για κάθε ημερολόγιο και η οποία δεν μπορεί να μεταβληθεί από το χρήστη.

4. διασφάλισης της ενημέρωσης των βιβλίων με το περιεχόμενο των στοιχείων που εκδίδονται μηχανογραφικά.

5. ακύρωσης εγγραφής με έκδοση ειδικού ακυρωτικού στοιχείου , σε περίπτωση έκδοσης λανθασμένου φορολογικού στοιχείου και εφόσον δεν έγινε χρήση αυτού.

6. διαχωρισμού , καταχώρησης και εκτύπωσης των οικονομικών πράξεων της νέας διαχειριστικής περιόδου , παράλληλα με τις οικονομικές πράξεις και τις τακτοποιητικές πράξεις της διαχειριστικής χρήσης που έληξε (σύνταξη ισολογισμού) , καθώς και αυτόματης μεταφοράς των υπολοίπων στους λ/σμούς της νέας χρήσης.

7. διαχωρισμού και χωριστής εκτύπωσης των πράξεων του τελευταίου μήνα της διαχειριστικής χρήσης που έληξε από τις τακτοποιητικές πράξεις της ίδιας χρήσης.

8. αποκλεισμού της δυνατότητας για αναδρομική τροποποίηση ή παρεμβολή οποιασδήποτε εγγραφής μετά την πάροδο της προθεσμίας ενημέρωσης που ορίζεται από τον Κ.Β.Σ.

9. μεταγενέστερης αναπαραγωγής των εγγραφών σε περίπτωση τροποποίησης του λογισμικού.

10. αυτόματης ενέργειας των αθροίσεων των ποσών των ημερολογίων , των ισοζυγίων , των καταστάσεων και των στηλών των βιβλίων της Α' και Β' κατηγορίας και μεταφοράς του από μια σελίδα σε άλλη.

3. Άρθρο 24, Χρόνος και τρόπος μηχανογραφικής ενημέρωσης των βιβλίων.

Η ενημέρωση των βιβλίων όταν τηρείται μηχανογραφημένη λογιστική γίνεται μέσα στις προθεσμίες που ορίζουν οι παρ. 1,2 και 10 του άρθρου 17 του Κ.Β.Σ. και είναι ίδιες με αυτές της χειρόγραφης λογιστικής.

Η εκτύπωση των βιβλίων της Α' και Β' κατηγορίας καθώς και των ημερολογίων της Γ' κατηγορίας γίνεται μέσα στον επόμενο μήνα εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις.

Για την Γ' κατηγορία υπάρχει η δυνατότητα αντί της μηνιαίας εκτύπωσης του συγκεντρωτικού ημερολογίου, όταν αυτό τηρείται, του γενικού καθολικού και του βιβλίου αποθήκης, να εκτυπώνει ισοζύγιο του γενικού καθολικού και κατάσταση του βιβλίου αποθήκης. Με τον τρόπο αυτό η εκτύπωση του συγκεντρωτικού ημερολογίου, όταν αυτό τηρείται, του γενικού καθολικού και του βιβλίου αποθήκης και των αναλυτικών καθολικών γίνεται στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης και μέσα στην προθεσμία σύνταξης του ισολογισμού.

Η εκτύπωση της ποσοτικής καταγραφής των αποθεμάτων, ιδίων και τρίτων, στο βιβλίο απογραφών γίνεται μέχρι τη λήξη της προθεσμίας της παρ. 7 του άρ. 17 του Κ.Β.Σ. Η κατά ποσότητα και αξία εκτύπωση των αποθεμάτων γίνεται μέσα στην προθεσμία της παρ. 8 του ίδιου άρθρου.

Σε περίπτωση που ζητηθεί εγγράφως από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ή από εξουσιοδοτημένο από αυτόν υπάλληλο, είναι δυνατή η εκτύπωση σε αθεώρητο μηχανογραφικό χαρτί αμέσως των υπολοίπων όλων ή μερικών λογαριασμών του γενικού καθολικού, του βιβλίου αποθήκης καθώς και του υπολοίπου του ταμείου και εντός δύο ημερών όλων ή μερικών των βιβλίων που τηρούνται μέχρι την ημέρα, που σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρ. 17 του Κ.Β.Σ., έπρεπε να έχει γίνει εισαγωγή των στοιχείων στον Η/Υ.

4. Άρθρο 25, Ειδικές διατάξεις .

Η εκτύπωση των θεωρημένων ριβλίων και καταστάσεων , μπορεί να γίνεται σε ενιαίο θεωρημένο μηχανογραφικό χαρτί γενικής προοδευτικής αρίθμησης , με την προϋπόθεση ότι κατά την εκτύπωση αποτυπώνεται το είδος του βιβλίου ή της κατάστασης , δίδεται ενιαία εσωτερική αρίθμηση των σελίδων κάθε είδους βιβλίου ή κατάστασης έτσι ώστε το άθροισμα των τυπωθέντων βιβλίων να συμφωνεί με το σύνολο των θεωρημένων εντύπων και με το σημείωμα θεώρησης γνωστοποιείται στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. το είδος των βιβλίων και των καταστάσεων που θα εκτυπωθούν από το ενιαίο έντυπο.

Σε περίπτωση βλάβης μηχανήματος ή γενικά μη λειτουργίας του λογισμικού , η ενημέρωση των βιβλίων παρατείνεται για δέκα (10) ημέρες , εφόσον γίνει σχετική γνωστοποίηση στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Όταν τα αίτια της μη ενημέρωσης συνεχίζονται και μετά από τον χρόνο της παράτασης αυτής , οι πρωτογενείς εγγραφές μέχρι την αποκατάσταση της βλάβης γίνονται χειρόγραφα σε αντίστοιχα βιβλία ή σε ένα γενικό ημερολόγιο ή στα μηχανογραφικά έντυπα.

Μετά τη λειτουργική αποκατάσταση του συστήματος γίνεται αμέσως η μεταφορά των εγγραφών από τα χειρόγραφα βιβλία στον Η/Υ καθώς και η εκτύπωση των βιβλίων ή καταστάσεων, εφόσον παρήλθε η προθεσμία εκτύπωσής τους.

Κεφάλαιο 2

Διαδικασία υπολογισμού οικονομικού αποτελέσματος

1. Άρθρο 26, Διαχειριστική περίοδος

Η διαχειριστική περίοδος αποτελείται από 12 μήνες. Το διάστημα αυτό μπορεί να είναι διαφορετικό στις παρακάτω και μόνο περιπτώσεις :

- κατά την έναρξη, λήξη ή διακοπή των εργασιών της επιχείρησης οποιασδήποτε κατηγορίας του Κ.Β.Σ., οπότε μπορεί η διαχειριστική περίοδος να είναι μικρότερη των 12 μηνών.

- κατά την έναρξη και μόνο και προκειμένου για την διαχειριστική περίοδο ενάρξεως και μόνο σε επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., οπότε μπορεί αυτή να είναι μεγαλύτερη των 12 μηνών αλλά και όχι μεγαλύτερη των 24 μηνών. Αυτό γίνεται προκειμένου η νεοσυσταθείσα επιχείρηση να μπορέσει στο χρονικό αυτό διάστημα των περισσοτέρων των 12 μηνών να οργανώσει καλύτερα τις λογιστικές της διαδικασίες , απ' ό τι θα έκανε στο μικρότερο ή ίσο των 12 μηνών διάστημα. Ως διαχειριστική περίοδος έναρξης θεωρείται και εκείνη η περίοδος κατά την οποία η επιχείρηση άρχισε να τηρεί για πρώτη φορά βιβλία Γ' κατηγορίας λόγω ύψους των ακαθάριστων εσόδων της.

Ημερομηνία έναρξης της πρώτης διαχειριστικής περιόδου θεωρείται για μεν τις Α.Ε. η ημερομηνία καταχώρησής της στο Μητρώο Α.Ε., για δε τις Ε.Π.Ε. η ημερομηνία δημοσίευσης του καταστατικού της Ε.Π.Ε. στο Φ.Ε.Κ., ενώ τέλος για τις Ο.Ε. και τις Ε.Ε. η ημερομηνία δημοσίευσης από τους εταίρους της του καταστατικού στο Πρωτοδικείο της έδρας της επιχείρησης.

Το κλείσιμο της διαχειριστικής περιόδου γίνεται για τις επιχειρήσεις και των τριών κατηγοριών του Κ.Β.Σ. στις 31 Δεκεμβρίου κάθε έτους. Εξαιρετικά και μόνο για τις επιχειρήσεις Γ' κατηγορίας δίνεται η δυνατότητα να κλείνουν διαχειριστική περίοδο στις 30 Ιουνίου κάθε έτους, ανάλογα όπως η κάθε επιχείρηση επιθυμεί.

Σε κάθε περίπτωση πάντως, η ημερομηνία που θα κλείνει διαχειριστική περίοδο η επιχείρηση είναι σταθερή. Δηλαδή δεν επιτρέπεται να κλείνει για παράδειγμα την μία διαχειριστική περίοδο στις 30 Ιουνίου ενός έτους και την επόμενη στις 31 Δεκεμβρίου του επόμενου έτους. Η παραπάνω αλλαγή στην ημερομηνία λήξης της διαχειριστικής περιόδου επιτρέπεται μόνο στην περίπτωση κατά την οποία η επιχείρηση με αίτησή της στην αρμόδια ΔΟΥ κάνει γνωστή την πρόθεσή της , η οποία θα οφείλεται σε ειδικούς λόγους όπως μεταβολή στο αντικείμενο εργασιών ή έναρξη νέου κλάδου εργασιών κ.λ.π. και η οποία αίτηση εγκριθεί από τον προϊστάμενο της ΔΟΥ, αρκεί η αίτηση αυτή να γίνει το αργότερο μέχρι τον ενδέκατο μήνα της διαχειριστικής περιόδου , δηλαδή μέχρι και τον Νοέμβριο (31 Δεκεμβρίου) ή τον Μάιο (30 Ιουνίου).

Επίσης υπάρχει δυνατότητα για τα υποκαταστήματα , τα πρακτορεία ή για όποια άλλη εγκατάσταση ξένης επιχείρησης στην Ελλάδα καθώς και για τις ελληνικές επιχειρήσεις στις οποίες όμως υπάρχει συμμετοχή ξένου κεφαλαίου σε ποσοστό 50 % ή περισσότερο στο σύνολο των κεφαλαίων αυτών , να κλείνουν την διαχειριστική περίοδο στην ημερομηνία που κλείνει η ξένη (ν.2065/92 άρθρο 10 § 3).

Τέλος όσον αφορά τα νομικά πρόσωπα τα οποία βρίσκονται σε διαδικασία εκκαθάρισης, η διαχειριστική περίοδος αρχίζει με την έναρξη της εκκαθάρισης και λήγει με την ολοκλήρωσή της. Δηλαδή το νομικό πρόσωπο υφίσταται και μετά την απόφαση διάλυσής του , εφόσον η εκκαθάριση δεν έχει ολοκληρωθεί.

2. Άρθρο 27, Απογραφή

2.1. Γενικά

Οι επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας υποχρεούνται κατά την έναρξη των εργασιών της επιχείρησης να πραγματοποιήσουν απογραφή της επαγγελματικής τους περιουσίας την οποία εισέφεραν οι ιδιοκτήτες της (μέτοχοι, εταίροι) κατά την ίδρυσή της. Την ίδια υποχρέωση έχουν και οι επιχειρήσεις οι οποίες τηρούν για πρώτη φορά βιβλία Γ' κατηγορίας, είτε υποχρεωτικά είτε προαιρετικά, προκειμένου να καταγράψουν την περιουσία της επιχείρησης την συγκεκριμένη στιγμή, δηλαδή κατά την αλλαγή των βιβλίων της επιχείρησης.

Οι παραπάνω επιχειρήσεις, εκτός της προαναφερόμενης υποχρέωσης που έχουν για σύνταξη απογραφής έναρξης, έχουν και υποχρέωση σύνταξης, στο τέλος κάθε διαχειριστικής χρήσης, απογραφής λήξης, με την οποία καταμετράται, καταγράφεται και αποτιμάται, στο θεωρημένο βιβλίο απογραφών, η επαγγελματική ή επιχειρηματική περιουσία της. Με άλλα λόγια απογράφονται όλα τα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης καθώς και όλες οι υποχρεώσεις της επιχείρησης προς τον / τους επιχειρηματίες και προς τους τρίτους.

Υποχρέωση τήρησης βιβλίου απογραφών και κατάρτισης απογραφής εμπορευσίμων περιουσιακών στοιχείων (αποθεμάτων) έχουν και οι επιχειρήσεις με βιβλία Β' κατηγορίας (§ 6 άρ. 6 Κ.Β.Σ.) εκτός από τις εξαιρέσεις για ορισμένες κατηγορίες επιχειρήσεων λόγω σοβαρών δυσχερειών κατά την κατάρτιση της απογραφής, όπως αυτές ορίζονται στις παρακάτω αποφάσεις του Υπουργείου Οικονομικών :

- Α.Υ.Ο.1142972/1252/0015/Π.Ο.Λ.1283/21.12.1994 (ΦΕΚ Β' 967).
- Α.Υ.Ο.1136801/1351/0015/Π.Ο.Λ.1308/5.12.1995 (ΦΕΚ Β' 1047).
- Α.Υ.Ο 1004226/13/0015/Π.Ο.Λ.1006/11.1.1996 (ΦΕΚ Β' 47).
- Α.Υ.Ο 1135778/1113/0015/Π.Ο.Λ.1328/20.12.1996 (ΦΕΚ Β' 1189).
- Α.Υ.Ο 1131878/986/0015/Π.Ο.Λ.1326/17.12.1997 (ΦΕΚ Β').

Όσες υποχρεούνται λοιπόν σε απογραφή καταχωρούν στο βιβλίο απογραφών μόνο τα εμπορεύματα, τις πρώτες και βοηθητικές ύλες, τα υλικά συσκευασίας και τα έτοιμα προϊόντα. Οι εξαιρέσεις που αναφέραμε, για την απογραφή της 31/12/1997 είναι οι εξής :

1. η κατηγορία των επιχειρήσεων που τηρεί βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και τα ακαθάριστα έσοδα από πώληση αγαθών κατά τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/1997 δεν υπερέβησαν τα 18.000.000 δρχ.

2. περιπτώσεις κατά τις οποίες η επιχείρηση έχει ως κύριο αντικείμενο εργασιών (άνω του 50% του συνόλου των ακαθαρίστων εσόδων) μία από τις παρακάτω δραστηριότητες :

1. Εκμετάλλευση λατομείου (απλή εξόρυξη αργών λίθων - επεξεργασία λατομικών προϊόντων).
2. Κατασκευή ή εμπορία σφραγίδων, επιγραφών, σημάτων.
3. Εκμετάλλευση τυπογραφείου γενικά.
4. Φωτογραφείο και εργαστήριο εμφανίσεως φιλμ - Εκτυπώσεις φωτογραφιών γενικά
5. Επιχειρήσεις εκδόσεως εφημερίδων, περιοδικών.
6. Βιβλιοδετείο.
7. Εργαστήριο φωτοτυπιών και πολυγραφήσεων.
8. Αρτοποιείο, πρατήριο άρτου, ειδών αρτοποιίας και ζαχαροπλαστικής (πώληση λιανική ή κυρίως λιανική).
9. Γαλακτοζαχαροπλαστείο και γαλακτοπώλης γενικά (πώληση λιανική ή κυρίως λιανική).
10. Εμπορία ειδών διατροφής (πώληση λιανική ή κυρίως λιανική).
11. Εμπορία νωπών και κατεψυγμένων ιχθύων (πώληση λιανική ή κυρίως λιανική).
12. Οπωρολαχανοπώλης (πώληση λιανική ή κυρίως λιανική).
13. Ελαιοτριβείο.

14. Αλευρόμυλος.
15. Εμπορία ρακών και απορριμμάτων.
16. Εμπορία ψιλικών (πώληση λιανική ή κυρίως λιανική).
17. Πρακτορείο εφημερίδων και περιοδικών γενικά.
18. Ανθοπωλείο.
19. Εστιατόριο, Ζαχαροπλαστείο, Κέντρο Διασκέδασης, Μπαρ, Καφετέρια, Κυλικείο, Αναψυκτήριο και λοιπά συναφή.
20. Ξενοδοχειακές επιχειρήσεις.
21. Κατασκευαστής δημοσίων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων (τεχνικές επιχειρήσεις).
22. Εμπορία ειδών βιβλιοπωλείου (πώληση χονδρική - λιανική).
23. Εμπορία ειδών χαρτοπωλείου (φάκελοι, γραφική ύλη, κ.λ.π.) ειδών σχεδίασης και συναφών οργάνων (πώληση χονδρική - λιανική).
24. Επιχειρήσεις εκδόσεως βιβλίων γενικά.
25. Επεξεργαστής για λογαριασμό τρίτων (φασόν)
26. Πωλητής αγαθών για λογαριασμό τρίτων.
27. Εργαστήριο τυροπιτών και συναφών ειδών (πώληση χονδρική - λιανική).
28. Φαρμακείο.
29. Πωλητής ηλεκτρονικών ανταλλακτικών και εξαρτημάτων (πώληση χονδρική - λιανική).
30. Υλικά ραπτικής και υποδηματοποιίας (πώληση χονδρική - λιανική).
31. Έμπορος σιδηρικών εργαλείων χειρός και ειδών κυγκαλερίας (πώληση λιανική ή κυρίως λιανική).
32. Είδη υγιεινής διατροφής (πώληση λιανική ή κυρίως λιανική).
33. Παλιοσίδερα, σίδηρος και παλαιά μέταλλα (σκραπ).
34. Μεταχειρισμένα ανταλλακτικά αυτοκινήτων και λοιπών αυτοκινούμενων μηχανημάτων (που αγοράζονται με το βάρος).
35. Εμπορία Ψιλικών και Ζαχαρωδών προϊόντων (πώληση χονδρική - λιανική).
36. Εμπορία παλαιών γραμματοσήμων και συναφών ειδών.
37. Έμπορος ψιλικών - κλωστικών ραφής και πλεξίματος, νημάτων, εργόχειρων, κεντημάτων και συναφών ειδών (πώληση λιανική ή κυρίως λιανική).
38. Αγρότες και αγροτικές εκμεταλλεύσεις.
39. Παλαιοπώλης (πώληση λιανική ή κυρίως λιανική).
40. Έμπορος μεταχειρισμένων ειδών ένδυσης και υφασμάτων λαϊκής κατανάλωσης (που αγοράζονται ή πωλούνται με το βάρος).
41. Έμπορος ψευδοκοσμημάτων γενικά (πώληση λιανική ή κυρίως λιανική).
42. Έμπορος αγαθών που προέρχονται από πλειστηριασμούς.
43. Πρατηριούχος καπνοβιομηχανικών προϊόντων.
44. Έμπορος ωδικών πτηνών, μικρών ζώων, τροφών και εξαρτημάτων αυτών, διακοσμητικών ψαριών, πτηνών, ζώων και συναφών (πώληση λιανική ή κυρίως λιανική).
45. Έμπορος ψευδοκοσμημάτων γενικώς (πώληση χονδρική ή κυρίως χονδρική).
46. Έμπορος χρωμάτων , βερνικιών, στόκων και λοιπών συναφών (πώληση λιανικώς ή κυρίως λιανικώς).

Τα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης που ονομάζονται και ενεργητικό, αποτελούνται, όπως αναφέρεται στην § 4.1.101 του Ε.Γ.Λ.Σ. από τα εξής :

- A. Οφειλόμενο Κεφάλαιο
- B. Έξοδα Εγκατάστασης
- Γ. Πάγιο Ενεργητικό
- Ι. Ασώματες ακινητοποιήσεις
- ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις
- ΙΙΙ. Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις
- Δ. Κυκλοφορούν Ενεργητικό
- I. Αποθέματα
- ΙΙ. Απαιτήσεις
- ΙΙΙ. Χρεόγραφα
- ΙV. Διαθέσιμα
- E. Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού
- Λογαριασμοί τάξεως ενεργητικού

Επίσης οι υποχρεώσεις της επιχείρησης που ονομάζονται και παθητικό, αποτελούνται, όπως αναφέρεται στην § 4.1.102 του Ε.Γ.Λ.Σ. από τα εξής :

- A. Ίδια Κεφάλαια
- I. Κεφάλαιο
- ΙΙ. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο
- ΙΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις επενδύσεων
- ΙV. Αποθεματικά Κεφάλαια
- V. Αποτελέσματα εις νέο
- VI. Ποσά προορισμένα για αύξηση κεφαλαίου
- B. Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα
- Γ. Υποχρεώσεις
- I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις
- ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις
- Δ. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού
- Λογαριασμοί τάξεως παθητικού

Όπως γνωρίζουμε ισχύει πάντα η παρακάτω σχέση :

$$\text{ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ} = \text{ΠΑΘΗΤΙΚΟ}$$

ή

$$\text{ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ} = \text{ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ (ΚΘ)} + \text{ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ} + \text{ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ}$$

Επίσης είναι γνωστό ότι η Καθαρή Θέση (ΚΘ) ή Καθαρή Περιουσία (ΚΠ) είναι η διαφορά μεταξύ του Ενεργητικού (Ε) και του Πραγματικού Παθητικού (ΠΠ) δηλαδή των υποχρεώσεων της επιχείρησης προς τρίτους. Με άλλα λόγια ισχύει η παρακάτω σχέση :

$$\text{Ε} = \text{ΠΠ} + \text{ΚΘ}$$

Έτσι λοιπόν η απογραφή έχει ως σκοπό τον προσδιορισμό κάθε χρήσης της περιουσιακής κατάστασης και συγκεκριμένα της Καθαρής Θέσης, καθώς επίσης και του οικονομικού αποτελέσματος κάθε χρήσης, προκειμένου αυτά να συγκριθούν με αυτά των προηγούμενων χρήσεων ή άλλων επιχειρήσεων του κλάδου που ανήκει η επιχείρηση, έτσι ώστε να εξαχθούν χρήσιμα συμπεράσματα σχετικά με την αποτελεσματικότητα, ανταγωνιστικότητα, αποδοτικότητα και εν τέλει την βιωσιμότητα των κεφαλαίων της επιχείρησης, αλλά και της ίδιας της επιχείρησης.

Για το λόγο αυτό, πρέπει ο προσδιορισμός της περιουσιακής κατάστασης να είναι όσο το δυνατό πιο λεπτομερής και επακριβής, έτσι τα στοιχεία που θα εξαχθούν, να αντικατροπτίζουν την πλήρη κατάσταση και εικόνα της επιχείρησης την συγκεκριμένη στιγμή, δηλαδή το τέλος της διαχειριστικής περιόδου, αφού σε αυτά τα στοιχεία θα βασιστούν όσοι θελήσουν να αξιολογήσουν την κατάσταση της επιχείρησης, είτε αυτοί προέρχονται από την διοίκηση της επιχείρησης, είτε αυτοί προέρχονται από το εξωτερικό περιβάλλον και ενδιαφέρονται για την επιχείρηση ίσως επειδή για παράδειγμα σκέπτονται να επενδύσουν μελλοντικά στην επιχείρηση αυτή συμμετέχοντας στο κεφάλαιό της.

Καταλαβαίνουμε λοιπόν πως τα άτομα που είναι επιφορτισμένα με την διεξαγωγή της απογραφής πρέπει να προετοιμαστούν και οργανωθούν κατάλληλα για την διενέργεια της απογραφής. Πρέπει με άλλα λόγια να ακολουθήσουν ορισμένες ενέργειες ή να αποφύγουν κάποιες άλλες προκειμένου να επιτύχουν το επιθυμητό αποτέλεσμα που δεν είναι άλλο από το υπολογισμό ενός αποτελέσματος χρήσης το οποίο να πλησιάζει όσο περισσότερο γίνεται το πραγματικό. Ορισμένες από τις ενέργειες αυτές είναι οι ακόλουθες :

- σχεδιασμός κατάλληλων εντύπων στα οποία θα καταχωρηθούν πρωτογενώς τα απογραφέντα στοιχεία με τον ευκολότερο και γρηγορότερο τρόπο ως προς την συμπλήρωση και εξέταση αυτών.
- αποφυγή ενεργειών που ακολουθήθηκαν σε προηγούμενες απογραφές και οδήγησαν σε προβλήματα.
- προετοιμασία των αποθηκευτικών χώρων με τον διαχωρισμό των αποθεμάτων ανάλογα με το είδος και την ποιότητα αυτών ώστε να είναι εύκολη η καταμέτρησή τους. Επίσης αν είναι δυνατόν, καλό είναι να προγραμματίσουν τις αγορές τους προς το τέλος της χρήσης ώστε να είναι οι αποθήκες κατά την διάρκεια της απογραφής σε χαμηλά επίπεδα προκειμένου να είναι γρήγορη και όχι επίπονη η καταμέτρηση των αποθεμάτων.
- διαχωρισμό εκ των προτέρων τυχόν ελαττωματικών ή ακατάλληλων αποθεμάτων καθώς αυτά αποτιμώνται σε άλλη τιμή από τα κανονικά αποθέματα όπως θα δούμε και σε επόμενο κεφάλαιο όπου θα αναφερθούμε στην αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων και συγκεκριμένα των αποθεμάτων. (βλ. 3.2. Αποτίμηση Αποθεμάτων σελ.22).
- αποφυγή συμπερίληψης αποθεμάτων και γενικά περιουσιακών στοιχείων κυριότητας τρίτων, τα οποία βρίσκονται στις αποθήκες της επιχείρησης, στα απογραφέντα στοιχεία ως ιδιοκτησία της επιχείρησης καθώς αυτά πρέπει να συμπεριληφθούν στους λογαριασμούς τάξεως και όχι στους οικείους λογαριασμούς του ενεργητικού.

- αποφυγή γενικά προχειροτήτων κατά την καταμέτρηση και σύνταξη γενικά της απογραφής καθώς αυτό θα έχει ως συνέπεια την ασυνέπεια του προσδιοριζόμενου αποτελέσματος με το πραγματικό.

- να κάνουν σωστή αποτίμηση των απογραφέντων στοιχείων ακολουθώντας τους γενικά αποδεκτούς και νομοθετικά προσδιοριζόμενους τρόπους αποτίμησης, τους οποίους θα αναλύσουμε σε επόμενο όπως προαναφέραμε κεφάλαιο (βλ Άρθρο 28, Αποτίμηση στοιχείων Απογραφής σελ.17).

Επίσης τα επιμέρους στοιχεία της απογραφής (αποθέματα, απαιτήσεις, πάγια κ.τ.λ.) καλό είναι να προσδιορίζονται από εξειδικευμένα άτομα , δηλαδή για τα αποθέματα πρέπει να γίνεται η απογραφή από άτομο που ασχολείται με τις αγορές και γενικά τις διακινήσεις των αποθεμάτων και για τα πάγια από κάποιον τεχνικό , μηχανολόγο, πολιτικό μηχανικό ή ακόμα από το άτομο που είναι υπεύθυνο για την τήρηση του Μητρώου Παγίων και τέλος για τις απαιτήσεις και υποχρεώσεις , άτομο του λογιστηρίου το οποίο είναι ενήμερο για τις κινήσεις μεταξύ της επιχείρησης και των πελατών και προμηθευτών και γενικά μεταξύ της επιχείρησης και των χρεωστών και πιστωτών αυτής.

Τέλος υπάρχουν ορισμένες βασικές αρχές ως προς τον τρόπο καταχώρησης των απογραφέντων στοιχείων της περιουσίας στο βιβλίο απογραφών , όπως αυτές αναφέρονται στο άρθρο 27 του Κ.Β.Σ και τις θα παρακολουθήσουμε αναλυτικότερα στα επόμενα κεφάλαια. Συνοπτικά όμως παρατηρούμε τα εξής :

- **Τα αποθέματα** : καταχωρούνται στο βιβλίο απογραφών ή σε θεωρημένες καταστάσεις στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης με μια εγγραφή για ολόκληρη την ποσότητα κάθε είδους αγαθού και κάθε αποθηκευτικού χώρου ιδιοκτησίας της επιχείρησης ή τρίτων , ύστερα από ποσοτική καταμέτρηση διακεκριμένα για κάθε αποθηκευτικό χώρο. Η καταχώρηση περιλαμβάνει το είδος , την ποσότητα και την μονάδα μέτρησης . Τέλος μέχρι την ημερομηνία σύνταξης του Ισολογισμού καταχωρείται η κατά μονάδα αξία του είδους , στην οποία αποτιμήθηκε βάσει των διατάξεων του άρθρου 28 του Κ.Β.Σ. , τις οποίες θα αναλύσουμε στο επόμενο κεφάλαιο, και η συνολική αξία αυτού.

- **Τα Πάγια** : καταχωρούνται στο βιβλίο απογραφών το καθένα ξεχωριστά , εκτός από τα έπιπλα και σκεύη, τα οποία μπορούμε να τα καταχωρήσουμε συνολικά ανά συντελεστή απόσβεσης και όχι χώρια το καθένα. Κάθε καταχώρηση στο βιβλίο απογραφών για οποιοδήποτε πάγιο ή ομάδα επίπλων και σκευών συγκεκριμένου συντελεστή απόσβεσης γίνεται με τα παρακάτω τουλάχιστον στοιχεία : την αξία κτήσης ή το κόστος ιδιοκατασκευής του προσαυξημένο με τις οποιοσδήποτε δαπάνες βελτίωσης ή επέκτασης και προσθήκης αυτού , οι μέχρι στιγμής αποσβέσεις αυτού και τέλος η αναπόσβεστη αξία τους.

Επίσης σε περίπτωση που η επιχείρηση τηρεί θεωρημένα βιβλία - μητρώα παγίων περιουσιακών στοιχείων και αποσβέσεων, μπορεί τότε να καταχωρεί στην απογραφή την πιο πάνω ανάλυση , κατά ομοειδής κατηγορίες παγίων.

Τέλος όταν ένα πάγιο αποσβεστεί πλήρως λόγω λήξης της λογιστικής του ζωής , τότε το πάγιο αναγράφεται οπωσδήποτε στην απογραφή όπως και πρώτα αλλά με αναπόσβεστη αξία μιας δραχμής που λέγεται και μνημονική αξία του παγίου εφόσον αυτό εξακολουθεί να βρίσκεται υπό την κυριότητα της επιχείρησης.

- **Τα υπόλοιπα στοιχεία του Ενεργητικού και Παθητικού** : καταχωρούνται στο βιβλίο απογραφών μόνο τα υπόλοιπα των οικείων λογαριασμών , εφόσον τα υπόλοιπα αυτά υπάρχουν με ανάλυση σε θεωρημένες καταστάσεις ή θεωρημένα ισοζύγια. Ειδικά για τα χρεόγραφα (μετοχές, ομολογίες κ.λ.π.) καταχωρείται για κάθε είδος , η ποσότητα, η τιμή κτήσης και η τρέχουσα τιμή τους.

- **Τα περιουσιακά στοιχεία κυριότητας τρίτων** : καταχωρούνται χωριστά , τουλάχιστον κατ' είδος και ποσότητα στο τέλος της απογραφής. Πρόκειται για τους γνωστούς μας λογαριασμούς τάξης.

2.2. Επεξεργασία των στοιχείων της απογραφής

Όταν τελειώσει η απογραφή της επαγγελματικής περιουσίας της επιχείρησης , τότε πρέπει οι επικεφαλείς της απογραφής να προβούν σε επεξεργασία των απογραφέντων στοιχείων. Αυτό σημαίνει ότι σε καμία περίπτωση δεν πρέπει να καταχωρηθούν τα στοιχεία αυτά στο θεωρημένο βιβλίο απογραφών καθώς υπάρχει κίνδυνος τα στοιχεία αυτά να είναι λανθασμένα και να απέχουν κατά πολύ από τα πραγματικά. Για το λόγο αυτό πρέπει, πριν γίνει η καταχώρηση των στοιχείων, να ακολουθηθεί μια σειρά διαδικασιών επεξεργασίας των στοιχείων αυτών προκειμένου να εντοπιστούν τα όποια τυχόν λάθη έχουν πραγματοποιηθεί, δηλαδή να εφαρμοστεί η επιχείρηση τις κατάλληλες διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου οι οποίες περιορίζουν τα λάθη και οι οποίες είναι οι ακόλουθες.

2.2.1. Επεξεργασία καταστάσεων απογραφής αποθεμάτων.

Η απογραφή των αποθεμάτων είναι καλό να γίνεται από δύο ομάδες απογραφέντων, έτσι ώστε να επαληθευθούν οι ποσότητες των αποθεμάτων, μέσω της αντιπαραβολής των αποτελεσμάτων των δύο ομάδων απογραφής. Σε περίπτωση που προκύψει από την αντιπαραβολή των στοιχείων κάποια σημαντική διαφορά θα πρέπει να γίνει νέα κοινή απογραφή των αποθεμάτων και από τις δύο ομάδες μαζί, για να εντοπιστεί το λάθος.

Υστερα θα πρέπει να συγκριθούν από τον προϊστάμενο του λογιστηρίου οι απογραφείσες ποσότητες με τα λογιστικά υπόλοιπα των αποθηκών , ώστε, μετά από εξέταση των αποθεμάτων και των καρτελών αποθήκης, να εντοπισθούν τυχόν λάθη κατά την τήρηση των καρτελών της αποθήκης , τυχόν ελλείμματα από καταστροφή ή ακόμα και κλοπή αποθεμάτων και τέλος να προσδιορισθεί η λεγόμενη φύρα. Έπειτα από αυτά πρέπει το λογιστήριο να μετατρέψει τα λογιστικά υπόλοιπα των καρτελών σε εκείνα που προέκυψαν από την απογραφή

2.2.2. Επεξεργασία στοιχείων συμφωνίας με χρεώστες και πιστωτές.

Όσο αφορά τα χρεωστικά ή πιστωτικά υπόλοιπα των πελατών, προμηθευτών, τραπεζών (καταθέσεων, χορηγήσεων), των λογαριασμών των υπαλλήλων και γενικά των χρεωστών και πιστωτών της επιχείρησης, πρέπει να επιβεβαιώνονται μέσω επιστολών που στέλνει και λαμβάνει η επιχείρηση και με τις οποίες η επιχείρηση ζητά από τους άλλους να επιβεβαιώσουν το υπόλοιπο (χρεωστικό ή πιστωτικό) του λογαριασμού τους προς την επιχείρηση. Με τον τρόπο αυτό επιβεβαιώνεται το υπόλοιπο του λογαριασμού σε περίπτωση συμφωνίας των δύο μερών, ενώ σε περίπτωση ασυμφωνίας ως προς το υπόλοιπο, τότε γίνεται αντιπαραβολή της ανάλυσης του λογαριασμού όπως αυτός έχει τηρηθεί από την επιχείρηση με την ανάλυση που έχει κάνει η αντισυμβαλλόμενη επιχείρηση / επιτηδεύματίας , με σκοπό να βρεθεί το ακριβές υπόλοιπο του λογαριασμού και έτσι σε περίπτωση που η επιχείρηση λανθάνει ως προς το υπόλοιπο να ενημερώσει τον λογαριασμό κατάλληλα , ώστε να συμφωνήσει με αυτό του αντισυμβαλλόμενου.

Ειδικά σε χρεώστες και πιστωτές με τους οποίους η επιχείρηση έχει συχνή κίνηση στον λογαριασμό τους, καλό είναι η επιβεβαίωση αυτή (Confirmation) να γίνεται σε πιο τακτά χρονικά διαστήματα (π.χ. τρίμηνο, εξάμηνο κ.τ.λ.) ώστε να είναι πιο εύκολη η εξεύρεση τυχόν λάθους στην κίνηση του λογαριασμού καθώς θα είναι λιγότερες οι κινήσεις του λογαριασμού που πρέπει να ελεγχθούν.

2.2.3. Επεξεργασία επιστολών δικηγόρων

Οι απογραφείς στο τέλος της χρήσης πρέπει να μελετήσουν και να αξιολογήσουν τις πληροφορίες που εμπεριέχονται στις επιστολές που χορηγούν οι νομικοί σύμβουλοι της επιχείρησης σ' αυτούς, προκειμένου να τους πληροφορήσουν σχετικά με τα παρακάτω ζητήματα :

- Κυριότητα των ακινήτων και τα εμπράγματα βάρη αυτών. Οι απογραφείς είναι υποχρεωμένοι από τον νόμο (Ν. 2190 / 1920) να αναφέρουν στον ισολογισμό ή στο προσάρτημα όλες τις εμπράγματες ασφάλειες που χορήγησε η επιχείρηση σε ενσώματες ακινητοποιήσεις. Με μια βεβαίωση λοιπόν που λαμβάνει ο νομικός σύμβουλος της επιχείρησης από τον αρμόδιο υποθηκοφύλακα βεβαιώνουμε τα εμπράγματα βάρη που θα αναφέρουμε ώστε να είναι τα σωστά και συμφωνούμε και τους λογαριασμούς τάξεως που περιέχουν τις εμπράγματες ασφάλειες των ακινήτων της επιχείρησης.

- Αγωγές της επιχείρησης κατά τρίτων. Με βάσει τις πληροφορίες που θα μας δώσει ο νομικός σύμβουλος για τις επισφαλείς και επίδικες απαιτήσεις, θα καταστεί δυνατό για την επιχείρηση, να αποτιμήσει σωστά τις παραπάνω απαιτήσεις κάνοντας προηγουμένως τις κατάλληλες ενέργειες, δηλαδή ή να δημιουργήσει πρόβλεψη για μια απαίτηση ως επισφαλή ή να την διαγράψει από τα λογιστικά βιβλία ως ανεπίδεκτη διατηρώντας βέβαια το λ/σμό της απαίτησης αυτής με μία δραχμή τουλάχιστον ως μνημονική αξία.

- Αγωγές τρίτων κατά τις επιχείρησης Επίσης οι πληροφορίες για τις αγωγές τρίτων κατά της επιχείρησης είναι πολύ χρήσιμες καθώς βάσει αυτών θα πρέπει η επιχείρηση να δημιουργήσει πρόβλεψη, η οποία θα προσεγγίζει όσο το δυνατό το ποσό της αγωγής που θα κληθεί να πληρώσει η επιχείρηση στους τρίτους προκειμένου να μην ζημιώσει τα αποτελέσματα επόμενης χρήσης με έξοδα (ποσό αγωγής) προηγούμενης χρήσης.

- Αξίες που έχουν δοθεί για είσπραξη. Οι νομικοί σύμβουλοι της επιχείρησης πρέπει να δίνουν πληροφορίες για τις καθυστερημένες συναλλαγματικές και επιταγές που έχει δώσει η επιχείρηση σε αυτούς για είσπραξη, ώστε να διενεργήσει τις κατάλληλες εγγραφές στους λογαριασμούς που εμπεριέχουν τις αξίες αυτές (31.03 Γραμμάτια σε καθυστέρηση και 33.91 Επιταγές σε καθυστέρηση (σφραγισμένες).

3. Άρθρο 28, Αποτίμηση στοιχείων Απογραφής

3.1 Αποτίμηση ενσώματων ακινητοποιήσεων.

3.1.1 Εννοιολογικοί προσδιορισμοί

«Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται στην αξία της τιμής κτήσης ή του κόστους ιδιοκατασκευής τους. Η αξία αυτή προσαυξάνεται με τις δαπάνες επεκτάσεων ή προσθηκών και βελτιώσεων και μειώνεται με τις αποσβέσεις που διενεργούνται με βάση την ισχύουσα νομοθεσία. Σε περίπτωση αναπροσαρμογής, που γίνεται σε εφαρμογή ειδικού νόμου, η αναπροσαρμοσμένη αξία θεωρείται ως αξία κτήσης του οικείου παγίου.» (§ 3 αρ. 28 Κ.Β.Σ.).

Στον παραπάνω τρόπο αποτίμησης των πάγιων περιουσιακών στοιχείων, που γίνεται βάσει του Κ.Β.Σ. έχουμε να παρατηρήσουμε τα εξής :

- **Τιμή κτήσης** είναι η τιμολογιακή αξία αγοράς του παγίου, προσαυξημένου με τα ειδικά έξοδα αγοράς (π.χ. μεταφορικά έξοδα , δαπάνες εγκατάστασης, συναρμολόγησης κ.τ.λ.) και μειώνεται με τις τυχόν εκπτώσεις επί της τιμολογιακής αξίας.

- **Κόστος ιδιοκατασκευής** είναι το σύνολο της τιμής κτήσης των υλικών που αναλώθηκαν κατά την κατασκευή του παγίου, συν την αναλογία των γενικών εξόδων αγορών, συν το κόστος εργασίας που χρειάστηκε προκειμένου το πάγιο να πάρει την τελική του μορφή.

- **Προσθήκη ή επέκταση** παγίου είναι κάθε χρησιμοποίηση υλικών και εργασίας προκειμένου το πάγιο να αυξήσει το μέγεθος, τον όγκο ή την ωφελιμότητα του εάν πρόκειται για κτίριο ή να αυξήσει το μέγεθος ή την παραγωγική του δυναμικότητα εάν πρόκειται για μηχάνημα ή τεχνική εγκατάσταση ή γενικά μηχανολογικό εξοπλισμό.

- **Βελτίωση** παγίου είναι κάθε μεταβολή που γίνεται σ' αυτό μετά από τεχνολογική επέμβαση και που έχει ως αποτέλεσμα είτε την αύξηση του χρόνου της ωφέλιμης ζωής του, ή της παραγωγικότητάς του, είτε τη μείωση του κόστους λειτουργίας, είτε τέλος την βελτίωση των συνθηκών λειτουργίας του.

- Επίσης υπάρχουν άλλες δύο ενέργειες (**συντήρηση** και **επισκευή** παγίου) που μοιάζουν με αυτές της προσθήκης και της βελτίωσης καθώς και στις δύο έχουμε τεχνολογική επέμβαση, όμως το αποτέλεσμα της είναι διαφορετικό και έτσι δεν πρέπει να τις συγχέουμε με αυτές. Η **συντήρηση** του παγίου έχει ως αποτέλεσμα την διατήρηση της αρχικής κατάστασης του παγίου για όσο μεγαλύτερο χρονικό διάστημα είναι δυνατό και τέλος η **επισκευή** έχει ως σκοπό την αντικατάσταση ή επιδιόρθωση μέρους του παγίου, το οποίο έχει καταστραφεί ή υποστεί βλάβη και πρέπει να αντικατασταθεί προκειμένου το πάγιο να επανέλθει στην αρχική του κατάσταση.

- **Τα έξοδα απόκτησης των ακινήτων** (φόρος μεταβίβασης, συμβολαιογραφικά, δικηγορικά , μεσιτικά κ.λ.π.) καταχωρούνται σε ειδικούς λογαριασμούς του Ε.Γ.Λ.Σ. όπως είναι οι 16.14 **έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων** ή 16.19 **έξοδα πρώτης εγκατάστασης** και δεν συμπεριλαμβάνονται στη τιμή κτήσης αυτών. Τα παραπάνω έξοδα υπόκεινται σε απόσβεση είτε μέσα στην χρήση που πραγματοποιούνται, είτε ισόποσα μέσα στις επόμενες πέντε διαδοχικά χρήσεις.

- **Αναπροσαρμογή αξίας πάγιων στοιχείων** γίνεται μόνο έπειτα από ειδική νομοθετική ρύθμιση. Η αξία που προκύπτει από την αναπροσαρμογή του παγίου αποτελεί πλέον την αξία κτήσης του παγίου. Κάθε φορά που επιχείρηση εφαρμόζει κάποιον νόμο αναπροσαρμογής των παγίων της, πρέπει να την αναφέρει και να την εξηγήσει στο προσάρτημα , μαζί με την πλήρη ανάλυση της κίνησης του λογαριασμού 41.07 **Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων**. Επίσης οι επιχειρήσεις υποχρεούνται να αναφέρουν στον Ισολογισμό τους την ημερομηνία της τελευταίας αναπροσαρμογής που έχουν διενεργήσει στον πάγιο εξοπλισμό τους. Αναπροσαρμογές της αξίας των ακινήτων στη χώρα μας , τα τελευταία χρόνια , έχουν γίνει βάσει των διατάξεων του Α.Ν. 148/1967, Ν. 542/1977, Ν. 1249/1982, της απόφασης του Υπουργείου Οικονομικών Ε. 2665/1988 και των άρθρων 20-27 του Ν. 2065/1992 όπως αυτά τροποποιήθηκαν με το άρθρο 20 του Ν. 2443/1996 και που ορίζουν την

αναπροσαρμογή των ακινήτων των επιχειρήσεων που μπορεί να γίνει το αργότερο μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου του 1996. Τέλος αναπροσαρμογή της αξίας των μηχανημάτων έγινε με τις διατάξεις του Ν. 1731/1987.

• Σε περίπτωση υποτίμησης της αξίας ενός πάγιου περιουσιακού στοιχείου, η οποία προβλέπεται να είναι διαρκής, τότε η επιχείρηση διενεργεί πρόβλεψη για το προβλεπόμενο ποσό της υποτίμησης έτσι ώστε η αποτίμηση του παγίου αυτού να γίνει στην χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσης ή του κόστους ιδιοκατασκευής του και της υποτιμημένης τρέχουσας τιμής του. Η αποτίμηση στην παραπάνω χαμηλότερη τιμή μπορεί να μην συνεχισθεί, σε περίπτωση που οι λόγοι που επέβαλαν την υποτίμηση της αξίας του παγίου έπαψαν να υπάρχουν.

• Απόσβεση είναι η χρονική κατανομή της αποσβεστέας αξίας του αποσβέσιμου πάγιου περιουσιακού στοιχείου, που υπολογίζεται βάσει της ωφέλιμης διάρκειας ζωής του και, ταυτόχρονα, η λογιστική απεικόνιση και ο καταλογισμός της σε κάθε μια χρήση. Στον παραπάνω ορισμό πρέπει να συμπληρώσουμε τα παρακάτω :

• Αποσβέσιμο πάγιο περιουσιακό στοιχείο είναι το ενσώματο ή άυλο πάγιο στοιχείο, που αποκτάται από την επιχείρηση για διαρκή παραγωγική χρήση και έχει ωφέλιμη διάρκεια ζωής περιορισμένη, μεγαλύτερη πάντως του ενός έτους.

• Ωφέλιμη διάρκεια ζωής (Ω.Δ.Ζ.) είναι είτε η χρονική περίοδος, κατά την οποία υπολογίζεται ότι θα χρησιμοποιείται το πάγιο από την επιχείρηση παραγωγικά, είτε η ολική ποσότητα παραγωγής ή το ολικό έργο που αναμένεται να επιτύχει η επιχείρηση από το πάγιο αυτό.

• Αποσβεστέα αξία ενός αποσβέσιμου πάγιου περιουσιακού στοιχείου είναι το ιστορικό κόστος ή οποιοδήποτε άλλο ποσό που αντικατέστησε νομίμως το ιστορικό κόστος (π.χ. αναπροσαρμοσμένη αξία παγίου) μειωμένη κατά την υπολειμματική του αξία εφόσον αυτή κριθεί αξιόλογη από την επιχείρηση.

• Υπολειμματική αξία ενός αποσβέσιμου πάγιου στοιχείου είναι η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία του, που υπολογίζεται να πραγματοποιηθεί κατά το τέλος της Ω.Δ.Ζ. του.

3.1.2. Γενικά περί του τρόπου υπολογισμού των αποσβέσεων.

Η διενέργεια των τακτικών αποσβέσεων είναι προαιρετική για τους ισολογισμούς που κλείνουν οι επιχειρήσεις μετά τις 30 Δεκεμβρίου 1992 βάσει του νόμου 2065/1992. Ορίζοντας ο νομοθέτης ότι η διενέργεια των τακτικών αποσβέσεων είναι προαιρετική, εννοεί ότι οι επιχειρήσεις που δεν θα ενεργήσουν, σε κάποια διαχειριστική περίοδο, αποσβέσεις σε ένα ή και σε όλα τα περιουσιακά τους στοιχεία και ανεξάρτητα από το χρόνο κτήσης αυτών, διατηρούν το δικαίωμα να ενεργήσουν τις αποσβέσεις σε μεταγενέστερες χρήσεις αλλά όχι σωρευτικά. Με άλλα λόγια, με την καθιέρωση της προαιρετικής διενέργειας των αποσβέσεων παρέχεται ουσιαστικά η δυνατότητα παράτασης του χρόνου απόσβεσης των περιουσιακών στοιχείων των επιχειρήσεων.

Σε περίπτωση που η επιχείρηση θελήσει να διενεργήσει αποσβέσεις με μειωμένους συντελεστές έναντι των προβλεπομένων από το ισχύον προεδρικό διάταγμα, θα πρέπει να χρησιμοποιήσει τον ίδιο συντελεστή απόσβεσης για όλα τα πάγια που περιλαμβάνονται στην ίδια κατηγορία παγίων περιουσιακών στοιχείων (π.χ. επιβατικά αυτοκίνητα, φορτηγά αυτοκίνητα, μηχανήματα, κτίρια κ.λπ.).

Πριν από τις 31.12.1992, δηλ. πριν από την ισχύ του νόμου 2065/1992, οι αποσβέσεις είχαν υποχρεωτικό χαρακτήρα και διενεργούντο τακτικά κάθε έτος, είτε υπήρχαν κέρδη είτε ζημιές. Με το ισχύον τότε καθεστώς, αν σε κάποιο έτος δεν διενεργούντο αποσβέσεις, η επιχείρηση έχανε το δικαίωμα να εκπέσει κατά τα επόμενα έτη το ποσό των αποσβέσεων που αναλογούσε στο εν λόγω έτος. Το ίδιο ίσχυε και στην περίπτωση που διενεργούντο αποσβέσεις μειωμένες, δηλ. κατώτερες από εκείνες που αναγνωρίζονταν από το εκάστοτε ισχύον προεδρικό διάταγμα. (βλ. άρθρο 8 ν.δ. 1077/1971 και Υπ. Οικ. Εγκύκλ. 11/1972 στο Λογιστή έτους 1972 σελ. 253).

Πάγια στοιχεία, που αποκτώνται από 1.1.1992 και μετά, των οποίων η αξία κτήσης εκάστου είναι μέχρι διακόσιες χιλιάδες (200.000) δραχμές, είναι δυνατό να αποσβένονται εξ ολοκλήρου μέσα στη χρήση κατά την οποία αυτά χρησιμοποιήθηκαν (εάν πρόκειται για έπιπλα, μηχανές γραφείου κ.λπ.) ή τέθηκαν σε λειτουργία (εάν πρόκειται για μηχανήματα).

Τα πάγια αυτά στοιχεία των οποίων η αξία κτήσης είναι μικρότερη των 200.000 δρχ. δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης ως γενικό έξοδο διαχείρισης, αλλά υποχρεούται η επιχείρηση για την παρακολούθηση αυτών να τα εγγράψει στο οικείο λογαριασμό των παγίων και θα προβεί στην απόσβεση αυτών κατ' έμμεσο τρόπο.

Για τυχόν πάγια περιουσιακά στοιχεία αξίας κτήσης εκάστου κάτω των 200.000 δρχ., τα οποία είχαν αποκτηθεί μέχρι 31.12.1991, δεν παρέχεται η δυνατότητα στην επιχείρηση να προβεί σε εφάπαξ απόσβεση της αναπόσβεστης αξίας αυτών, αλλά θα συνεχισθεί η τμηματική απόσβεση αυτών, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από το π.δ. 88/1973.

Υπενθυμίζουμε ότι το προηγούμενο ανώτατο όριο αξίας παγίων στοιχείων, για τα οποία υπήρχε η δυνατότητα της εξ ολοκλήρου αποσβέσεως μέσα στη χρήση που τέθηκαν σε λειτουργία ή χρησιμοποιήθηκαν, ήταν οι 75.000 δρχ. και προεβλέπετο από τις διατάξεις της § 7 του άρ. 1 του π.δ. 88/1973, όπως αυτές είχαν τεθεί με το άρθρο 5 του ν. 1947/1991.

Οι αποσβέσεις διενεργούνται με τη σταθερή μέθοδο απόσβεσης επί της αξίας κτήσης των παγίων περιουσιακών στοιχείων, προσαυξημένης με τις δαπάνες προσθηκών και βελτιώσεων, με εξαίρεση τα καινούργια μηχανήματα και το λοιπό μηχανολογικό ή τεχνικό εξοπλισμό παραγωγής που αποκτώνται από 1.1.1993 και μετά, για τα οποία οι αποσβέσεις διενεργούνται με τη φθίνουσα μέθοδο απόσβεσης.

Οι κυριότερες μέθοδοι αποσβέσεων είναι:

- Η αύξουσα, κατά την οποία ο συντελεστής της απόσβεσης βαίνει από έτος σε έτος αυξανόμενος.

- Η φθίνουσα, κατά την οποία το ποσοστό της απόσβεσης παραμένει σταθερό, υπολογίζεται όμως, στο τέλος της κάθε περιόδου, όχι πάνω στην αρχική αξία, αλλά στην αναπόσβεστη αξία που απομένει εκάστοτε.

- Η σταθερή, κατά την οποία το ποσό της αρχικής αξίας που λαμβάνεται κάθε έτος παραμένει σταθερό μέχρις ότου συμπληρωθεί η αξία του αποσβεστέου στοιχείου.

Τα ανώτατα όρια των ποσοστών αποσβέσεων που είναι δυνατό να πραγματοποιήσουν οι επιχειρήσεις, καθορίζονται από τις διατάξεις προεδρικού διατάγματος, όπως αυτό ισχύει κάθε φορά.

Μέχρι το 1973 ίσχυσε το Βασιλικό Διάταγμα της 10/1/1959. Από 1/1/1973 μέχρι σήμερα ισχύει το Π.Δ. 88/1973. Το Υπουργείο Οικονομικών είχε προωθήσει προς ψήφιση νέο προεδρικό διάταγμα με διαφορετικά ανώτατα όρια ποσοστών αποσβέσεων για το διαχειριστικό έτος 1994, το οποίο όμως αποσύρθηκε.

3.1.3. Γενικές αρχές λογισμού των αποσβέσεων.

- Οι αποσβέσεις που διενεργούνται για κάθε λογιστική χρήση καταλογίζονται σε αυτήν και καταχωρούνται στα βιβλία της επιχείρησης (Ημερολόγιο, Καθολικό, Βιβλίο Απογραφών), με χρέωση των λογαριασμών 66 « Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος», προκειμένου για τις τακτικές αποσβέσεις, δηλαδή αυτές που προβλέπει η νομοθεσία και 85 « Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος », προκειμένου για τις πρόσθετες αποσβέσεις, δηλαδή αυτές που προβλέπονται από αναπτυξιακούς νόμους και χορηγούνται ως φορολογικά κίνητρα για να υποβοηθηθεί η οικονομική ανάπτυξη της χώρας και με πίστωση των προβλεπόμενων από το Σχέδιο Λογαριασμών αντίθετων λογαριασμών 10.99, 11.99, 12.99, 13.99, 14.99 και 16.99.

- Στον λογαριασμό 66 « Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος» καταχωρούνται οι αποσβέσεις που θεωρείται ότι αφορούν το λειτουργικό κόστος , δηλαδή τις λειτουργίες παραγωγής, διοίκησης, ερευνών και ανάπτυξης και διάθεσης.

Οι αποσβέσεις αυτές στο τέλος της χρήσης μεταφέρονται στην χρέωση του λογαριασμού 80.00 της Γενικής Εκμετάλλευσης, με αντίστοιχη πίστωση των υπολογαριασμών του πρωτοβάθμιου λογαριασμού 66. Αντίθετα οι αποσβέσεις που έχουν καταχωρηθεί στον λογαριασμό 85 « Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος» μεταφέρονται στο τέλος της χρήσης απευθείας στα αποτελέσματα χρήσης.

- Επίσης προβλέπονται από την φορολογική νομοθεσία πρόσθετες (επιταχυνόμενες) αποσβέσεις , με τη μορφή αναπτυξιακών κινήτρων , οι οποίες καταχωρούνται στην χρέωση του λογαριασμού 85 και στο τέλος της χρήσης μεταφέρονται στα αποτελέσματα χρήσης και συγκεκριμένα στον λογαριασμό 86.03 « Μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων ».

- Ο υπολογισμός των αποσβέσεων αρχίζει από την στιγμή που το πάγιο χρησιμοποιείται από την επιχείρηση που έχει την κυριότητά του και όχι από τη στιγμή που αυτό έρχεται στην κυριότητα της επιχείρησης. Σε περίπτωση που η στιγμή αυτή δεν συμπίπτει με την χρονική στιγμή έναρξης της λογιστικής περιόδου, τότε η απόσβεση υπολογίζεται σε τόσα δωδέκατα της ετήσιας απόσβεσης , όσοι είναι οι μήνες μέχρι το τέλος της χρήσης, στους οποίους περιλαμβάνεται και ο μήνας μέσα στον οποίο το πάγιο στοιχείο αρχίζει να χρησιμοποιείται ή να λειτουργεί.

- Τα πάγια, τα οποία βρίσκονται σε αδράνεια για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των έξι μηνών , αποσβένονται για το διάστημα αυτό με μειωμένους συντελεστές.

3.1.4. Ενσώματες ακινητοποιήσεις οι οποίες αποσβένονται πλήρως (100 %) μέσα στην χρήση που χρησιμοποιήθηκαν.

- **Εργαλεία** , δηλαδή οτιδήποτε ενισχύει τις δυνάμεις του ανθρώπου και μεταβιβάζει την ανθρώπινη ενέργεια χωρίς να παράγουν τα ίδια ενέργεια και έχει παραγωγική ζωή μεγαλύτερη του ενός έτους.

- **Ανταλλακτικά** , δηλαδή τα υλικά αγαθά που η επιχείρηση αποκτά με σκοπό την ανάλωσή τους για την συντήρηση και επισκευή του πάγιου εξοπλισμού της καθώς και τα τμήματα των μηχανών τα οποία φθείρονται συντομότερα από το μηχάνημα στο οποίο είναι προσαρμοσμένα.

- **Καλούπια** για την παραγωγή προϊόντων.

- **Πάγια αξίας μέχρι 200.000 δρχ.** που αγοράστηκαν μετά την 1/1/1992

- **Δαπάνες κατασκευής και βελτίωσης κτιρίων και εγκαταστάσεων** χρησιμοποιούμενων για την **αναψυχή και την συνεστίαση των μισθωτών** που πραγματοποιούνται από τις επιχειρήσεις μέχρι το 2004 το οποίο παρέχεται ως φορολογικό κίνητρο για τις επιχειρήσεις , το οποίο δεν είναι και υποχρεωτικό.

- **Δαπάνες που πραγματοποιούν οι επιχειρήσεις για έργα τέχνης Ελλήνων καλλιτεχνών** και τα οποία ενσωματώνονται ή τοποθετούνται στα κτήρια εφόσον η αξία αυτών δεν υπερβαίνει το 3% της αξίας του κτηρίου στο οποίο ενσωματώθηκαν. Διαφορετικά το υπερβάλλον ποσό από το 3% της αξίας του κτηρίου αποσβένεται με τους συντελεστές των τακτικών αποσβέσεων που ισχύουν κάθε φορά.

3.2. Αποτίμηση Αποθεμάτων

3.2.1. Γενικά

Τα αποθέματα αποτελούν το σημαντικότερο στοιχείο της επαγγελματικής περιουσίας μιας επιχείρησης, καθώς αυτά είναι το αντικείμενο λειτουργίας οποιασδήποτε εμπορικής ή βιομηχανικής επιχείρησης. Κατά συνέπεια λοιπόν, η αποτίμηση αυτών αποτελεί ίσως το σημαντικότερο μέρος της συνολικής απογραφής της περιουσίας της επιχείρησης.

Σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ. § 2.2.200 : «Αποθέματα είναι τα υλικά αγαθά που ανήκουν στην οικονομική μονάδα, τα οποία :

1. προορίζονται να πωληθούν κατά την συνήθη πορεία των εργασιών της
2. βρίσκονται στην διαδικασία της παραγωγής και προορίζονται να πωληθούν όταν πάρουν τη μορφή των ετοιμών προϊόντων
3. προορίζονται να αναλωθούν για την παραγωγή έτοιμων αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών
4. προορίζονται να αναλωθούν για την καλή λειτουργία, τη συντήρηση ή επισκευή, καθώς και την Ιδιοπαραγωγή πάγιων στοιχείων.
5. προορίζονται να χρησιμοποιηθούν για την συσκευασία π.χ. των παραγόμενων έτοιμων προϊόντων ή των εμπορευμάτων που προορίζονται για πώληση.»

Την αποτίμηση των αποθεμάτων ρυθμίζουν τόσο το Λογιστικό Σχέδιο με την § 2.2.205 όσο και ο Κ.Β.Σ. με το άρθρο 28 και ο εμπορικός νόμος 2190/1920 και 3190/1955. Βασική όμως διάταξη για την αποτίμηση των αποθεμάτων είναι αυτή του Λογιστικού Σχεδίου καθώς οι διατάξεις τόσο του Κ.Β.Σ. όσο και των εμπορικών νόμων, που αναφέρονται στην αποτίμηση των αποθεμάτων, παραπέμπουν στις διατάξεις του Ε.Γ.Λ.Σ..

Σύμφωνα λοιπόν με το Ε.Γ.Λ.Σ. :

« Τα αποθέματα που προέρχονται από αγορές αποτιμούνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσεως και της τρέχουσας τιμής αγοράς.

Τα αποθέματα (εκτός από τα υπολείμματα και υποπροϊόντα) που προέρχονται από την παραγωγή της οικονομικής μονάδας και προορίζονται, είτε για πώληση ως έτοιμα προϊόντα, είτε για παραπέρα επεξεργασία προς παραγωγή έτοιμων προϊόντων, αποτιμούνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ των ιστορικού κόστους παραγωγής και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας.»

Ο εμπορικός νόμος αναφέρει τα εξής :

« Τα αποθέματα, εκτός από τα υπολείμματα, τα υποπροϊόντα και τα ελαττωματικά προϊόντα (για τα οποία ο νόμος παραπέμπει στο Λογιστικό Σχέδιο) αποτιμούνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσεως ή του κόστους παραγωγής τους και της τιμής στην οποία η επιχείρηση δύναται να τα αγοράσει (τρέχουσα τιμή αγοράς) ή να τα παράγει (τρέχουσα τιμή αναπαραγωγής) κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού.

Εάν η τρέχουσα τιμή αγοράς ή αναπαραγωγής είναι χαμηλότερη από την τιμή κτήσεως ή το ιστορικό κόστος παραγωγής, αλλά μεγαλύτερη από την καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, τότε η αποτίμηση γίνεται στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία.»

Τέλος ο Κ.Β.Σ. αναφέρει τα ακόλουθα :

«Τα αποθέματα, εκτός από τα υπολείμματα, τα υποπροϊόντα και τα ελαττωματικά προϊόντα (για τα οποία επίσης ο Κ.Β.Σ παραπέμπει στο Λογιστικό Σχέδιο) αποτιμώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσης ή του ιστορικού κόστους παραγωγής τους και της τιμής στην οποία η επιχείρηση μπορεί να τα αγοράσει ή να τα παράγει κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού.

Εάν η τελευταία αυτή τιμή είναι χαμηλότερη από την τιμή κτήσης ή το ιστορικό κόστος παραγωγής, αλλά μεγαλύτερη από την καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, τότε η αποτίμηση γίνεται στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία.»

Στους παραπάνω κανόνες αποτίμησης εμπεριέχονται όλες οι κατηγορίες αποθεμάτων οι οποίες αναλυτικά είναι οι παρακάτω :

- **Αποθέματα που προέρχονται από αγορές** όπως είναι τα : εμπορεύματα (λ/σμός 20 Γ.Λ & λ/σμός 94.20 Α.Λ.), πρώτες και βοηθητικές ύλες (24 & 94.24), υλικά συσκευασίας (24 & 94.24) , αναλώσιμα υλικά (25 & 94.25), ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων (26 & 94.26) και είδη συσκευασίας (28 & 94.28). Τα αποθέματα αυτά αποτιμούνται στην κατ' είδος χαμηλότερη αξία μεταξύ τιμής κτήσεως , της τρέχουσας τιμής αγοράς και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας .

- **Αποθέματα που προέρχονται από παραγωγή** όπως είναι τα : έτοιμα προϊόντα (λ/σμός 21 Γ.Λ & 94.21 Α.Λ.) , ημιτελή προϊόντα (21 & 94.21) και η παραγωγή σε εξέλιξη (23 & 94.23). Τα αποθέματα που προέρχονται από την παραγωγή αποτιμούνται στην κατ' είδος χαμηλότερη αξία μεταξύ του κόστους παραγωγής, της τρέχουσας τιμής αναπαραγωγής και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας.

- **Αποθέματα υποπροϊόντων** (λ/σμός 22 Γ.Λ & 94.22 Α.Λ.) : είναι τα υλικά αγαθά που παράγονται μαζί με τα κύρια προϊόντα , στα διάφορα στάδια της παραγωγικής διαδικασίας , από τις ίδιες πρώτες και βοηθητικές ύλες και τα οποία επαναχρησιμοποιούνται από την επιχείρηση σαν πρώτη ύλη, οπότε και αποτιμούνται στην τιμή χρησιμοποίησης, δηλαδή στην τιμή αγοράς των ίδιων ή άλλων ισοδύναμης αξίας , ή πωλούνται αυτούσια, οπότε και αποτιμούνται στην πιθανή τιμή πώλησης μείον τα άμεσα έξοδα πώλησης αυτών.

- **Αποθέματα υπολειμμάτων** (λ/σμός 22 Γ.Λ & 94.22 Α.Λ.) : είναι τα υλικά κατάλοιπα της παραγωγικής διαδικασίας, τα οποία κατά κανόνα είναι άχρηστα και έτσι αποτελούν μέρος της βιομηχανικής απώλειας (φύρα) και τα διάφορα ακατάλληλα για βιομηχανοποίηση ή κανονική αξιοποίηση υλικά ή έτοιμα και ημιτελή προϊόντα . Τα υπολείμματα αποτιμούνται στην πιθανή τιμή πώλησης μείον τα άμεσα έξοδα πώλησης αυτών.

- **Αποθέματα ελαττωματικά** είναι τα προϊόντα τα οποία παρουσιάζουν διαφορές από τα κανονικά προϊόντα οι οποίες τα καθιστούν ελαττωματικά και υποχρεώνουν την επιχείρηση να τα πωλήσει σε κατώτερη τιμή από την κανονική. Η αποτίμηση ενός ελαττωματικού προϊόντος γίνεται ως εξής :

⇒ Αν αυτό πρόκειται να πωληθεί με το ελάττωμά του σε χαμηλότερη τιμή, τότε αποτιμάται στην πιθανή τιμή πώλησης αυτού.

⇒ Αν αυτό πρόκειται να πωληθεί με το ελάττωμά του με μικρή έκπτωση, τότε αποτιμάται όπως και το κανονικό προϊόν.

⇒ Αν αυτό πρόκειται να επαναεισαχθεί στην παραγωγική διαδικασία με σκοπό την εξάλειψη του ελαττώματος , τότε αποτιμάται στο ιστορικό κόστος παραγωγής του.

⇒ Αν αυτό πρόκειται να επαναχρησιμοποιηθεί στην παραγωγική διαδικασία ως πρώτη ύλη , τότε αποτιμάται στην τιμή της πρώτης ύλης που υποκαθιστά.

- **Αποθέματα συμπαραγώνων προϊόντων** είναι τα προϊόντα που παράγονται από την επεξεργασία της ίδιας πρώτης ύλης κατά την ίδια παραγωγική διαδικασία . Η αποτίμησή τους γίνεται ως ακολούθως :

⇒ Από το συνολικό κόστος παραγωγής αφαιρείται η αξία αποτίμησης των τυχόν υποπροϊόντων και υπολειμμάτων. Το υπόλοιπο κατανέμεται μεταξύ των συμπαραγώνων με κριτήριο την αξία τους σε καθαρές τιμές πώλησης.

Επίσης στους κανόνες αποτίμησης αναφέρονται ορισμένες αξίες , όπως η τρέχουσα τιμή , το ιστορικό κόστος κ.α.. Στην συνέχεια λοιπόν θα αναλύσουμε τις αξίες αυτές .

Τιμή κτήσης είναι η τιμολογιακή αξία αγοράς των αποθεμάτων προσ αυξημένη με τα ειδικά έξοδα αγοράς (δασμοί , φόροι , τέλη, μεταφορικά κ.τ.λ.) που γίνονται μέχρι την παραλαβή και αποθήκευση των αγαθών και μειωμένη με τις τυχόν εκπτώσεις που χορηγούν οι προμηθευτές.

Ιστορικό κόστος παραγωγής είναι το άμεσο κόστος αγοράς των πρώτων και βοηθητικών υλών πλέον τα γενικά (έμμεσα) έξοδα αγορών , τα άμεσα και έμμεσα έξοδα παραγωγής και το κόστος κατεργασίας αυτά δηλαδή που δαπανήθηκαν προκειμένου να φθάσουν τα παραγόμενα προϊόντα στην θέση και κατάσταση που βρίσκονται κατά την απογραφή.

Τρέχουσα τιμή αναπαραγωγής είναι το κόστος στο οποίο μπορεί η επιχείρηση να παράγει τα ιδιοπαραγόμενα αποθέματα κατά την ημέρα σύνταξης της απογραφής, δηλαδή το κόστος του αποθέματος του τελευταίου μήνα της χρήσης ή του πρώτου μήνα της επόμενης χρήσης.

Τρέχουσα τιμή αγοράς είναι η τιμή αντικατάστασης του συγκεκριμένου αγαθού, δηλαδή η τιμή με την οποία μπορεί η επιχείρηση να αγοράσει το αγαθό αυτό κατά την ημερομηνία σύνταξης της απογραφής από την συνήθη αγορά με τους συνήθεις όρους και κάτω από κανονικές συνθήκες, χωρίς να λαμβάνονται υπόψη περιπτωσιακά και προσωρινά γεγονότα που προκαλούν αδικαιολόγητες προσωρινές διακυμάνσεις τιμών και διαμορφώνεται με τον συνυπολογισμό όλων των στοιχείων του κόστους κτήσης.

Καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία είναι η τιμή πώλησης του αποθέματος, στην οποία υπολογίζεται ότι αυτό θα πωληθεί κάτω από συνθήκες ομαλής πορείας της επιχείρησης μειωμένη με το κόστος ολοκλήρωσης της επεξεργασίας (όταν πρόκειται για ημιτελή αποθέματα ή αποθέματα που βρίσκονται στο στάδιο της επεξεργασίας) και με τα έξοδα που υπολογίζεται ότι θα πραγματοποιηθούν για την επίτευξη της πώλησης αυτών. Η αξία αυτή λαμβάνεται υπόψη σε περίπτωση αδυναμίας προσδιορισμού της τρέχουσας αξίας ενός αγαθού.

3.2.2. Μέθοδοι αποτίμησης

Η λογιστική θεωρία διδάσκει πλειάδα μεθόδων αποτίμησης των αποθεμάτων , οι οποίες κατατάσσονται σε τρεις κατηγορίες :

- α) στις μεθόδους που βασίζονται στο κόστος κτήσης
- β) στις μεθόδους που απομακρύνονται από το κόστος κτήσεως και
- γ) στις μεθόδους εκτιμήσεως της αξίας των αποθεμάτων.

Στην συνέχεια θα ασχοληθούμε με τις μεθόδους υπολογισμού της τιμής κτήσης ή του ιστορικού κόστους παραγωγής των αποθεμάτων, οι οποίες καθορίζονται με την περ. 7 της § 2.2.205 του Ε.Γ.Λ.Σ και οι οποίες είναι οι μόνες νόμιμες , προκειμένου αυτές να συγκριθούν με τις υπόλοιπες τιμές και αν αυτές είναι η μικρότερες να χρησιμοποιηθούν ως τιμές αποτίμησης των αποθεμάτων.

A) Μέθοδος του μέσου σταθμικού κόστους.

Με την μέθοδο αυτή, υπολογίζουμε την μέση σταθμική τιμή κτήσης, η οποία προσδιορίζεται από τον παρακάτω τύπο :

$$\frac{\text{Αξία αποθέματος έναρξης περιόδου} + \text{Αξία αγορών περιόδου στην τιμή κτήσης}}{\text{Ποσότητα αποθέματος έναρξης περιόδου} + \text{Ποσότητα που αγοράζεται στην περίοδο}}$$

όπου η περίοδος μπορεί να είναι είτε ένα ημερολογιακό έτος ή ένα εξάμηνο , ένας μήνας κ.ο.κ.

B) Μέθοδος του κυκλοφοριακού μέσου όρου ή των διαδοχικών υπολοίπων.

Η μέθοδος αυτή υπολογίζει την μέση τιμή κτήσης και αυτό γίνεται μετά από κάθε νέα εισαγωγή και υπολογίζεται με τον ακόλουθο τύπο :

$$\frac{\text{Αξία προηγούμενου υπολοίπου} + \text{Αξία νέας αγοράς στην τιμή κτήσης}}{\text{Ποσότητα προηγούμενου υπολοίπου} + \text{Ποσότητα νέας αγοράς}}$$

Γ) Μέθοδος πρώτη εισαγωγή - πρώτη εξαγωγή (F.I.- F.O.).

Σύμφωνα με αυτή την μέθοδο (First In - First Out) θεωρείται ότι η πρώτη εξαγωγή προέρχεται και από την πρώτη εισαγωγή ξεκινώντας από το αρχικό απόθεμα και καταλήγοντας στο τέλος της χρήσης να περιλαμβάνονται στο τελικό απόθεμα οι τελευταίες αγορές της χρήσης και έτσι να αποτιμάται το τελικό απόθεμα στις αντίστοιχες τιμές κτήσης των τελευταίων αγορών .

Δ) Μέθοδος τελευταία εισαγωγή - πρώτη εξαγωγή (L.I.- F.O.).

Σύμφωνα με αυτή την μέθοδο (Last In - First Out) θεωρείται ότι η πρώτη εξαγωγή προέρχεται και από την τελευταία εισαγωγή ξεκινώντας από το τελικό απόθεμα και καταλήγοντας στο τέλος της χρήσης να περιλαμβάνονται στο τελικό απόθεμα , το αρχικό απόθεμα συν τις πρώτες αγορές της χρήσης, εάν το τελικό απόθεμα είναι μεγαλύτερο από το αρχικό και έτσι να αποτιμάται το τελικό απόθεμα στις αντίστοιχες τιμές κτήσης του αρχικού αποθέματος και των πρώτων αγορών .

Ε) Μέθοδος του βασικού αποθέματος.

Στην μέθοδο αυτή γίνεται ένας διαχωρισμός του τελικού αποθέματος σε εκείνο που θεωρείται ως ελάχιστη ποσότητα αποθέματος (στοκ ασφαλείας) και σε εκείνο που παραμένει μετά την αφαίρεση του στοκ ασφαλείας. Το πρώτο μέρος του τελικού αποθέματος είναι αυτό που χρειάζεται για την ομαλή διεξαγωγή την συνήθους δραστηριότητας της επιχείρησης και αποτιμάται στην αρχική τιμή κτήσης του. Το δεύτερο μέρος (υπεραπόθεμα) είναι αυτό που προορίζεται για την εξυπηρέτηση μελλοντικών αναγκών πωλήσεων , όταν πρόκειται για εμπορεύματα ή έτοιμα προϊόντα , ή αναγκών βιομηχανοποιήσεων, όταν πρόκειται για υλικά που αναλώνονται στην παραγωγική διαδικασία και το οποίο αποτιμάται με μία από τις παραπάνω τέσσερις μεθόδους υπολογισμού της τιμής κτήσης που ήδη αναφέραμε παραπάνω .

Σε περίπτωση που η ποσότητα των κατ' είδος αποθεμάτων δεν διακυμαίνεται σημαντικά από χρήση σε χρήση, είναι δυνατό να χαρακτηρίζεται ολόκληρη η ποσότητα αυτή σαν βασικό απόθεμα και ανάλογα να γίνεται η αποτίμησή της .

ΣΤ) Μέθοδος του εξατομικευμένου κόστους.

Στην μέθοδο αυτή πραγματοποιείται μια ανάλυση των αποθεμάτων όχι μόνο σε είδος αλλά και σε παρτίδες αγοράς ή παραγωγής , οι οποίες κατά αυτόν τον τρόπο αποκτούν αυτοτέλεια κόστους και έτσι τα αποθέματα αποτιμούνται στο κόστος της συγκεκριμένης παρτίδας από την οποία προέρχονται , ανεξάρτητα από τον χρόνο παραγωγής ή αγοράς τους .

Ζ) Μέθοδος του πρότυπου κόστους.

Στην μέθοδο αυτή τα αποθέματα αποτιμούνται στην τιμή του πρότυπου κόστους και υποχρεωτικά τότε οι τυχόν αποκλίσεις που προκύπτουν μεταξύ του πρότυπου και του ιστορικού κόστους κατανέμονται τόσο στα απούλητα δηλαδή τα μένοντα , οι οποίες εμφανίζονται ιδιαίτερα , με ένα ποσό για κάθε κατηγορία αποθέματος που αντιστοιχεί στους πρωτοβάθμιους λογαριασμούς της ομάδας 2 του Ε.Γ.Λ.Σ., όσο και στα πουλημένα αποθέματα .

Πλέον των παραπάνω μεθόδων αποτίμησης που είναι ευρύτερα γνωστοί, υπάρχουν και άλλες μέθοδοι λιγότερο γνωστές. Επιγραμματικά αναφέρουμε τις εξής :

- η μέθοδος επόμενη εισαγωγή - πρώτη εξαγωγή
- η μέθοδος του μεταβλητού ή άμεσου κόστους
- η μέθοδος της αποτίμησης στην τιμή πώλησης
- η μέθοδος αποτίμησης των κατασκευαζόμενων έργων
- η μέθοδος του ποσοστού μικτού κέρδους
- η μέθοδος αποτίμησης στις τιμές λιανικών πωλήσεων.

3.2.3. Επιλογή μεθόδου αποτίμησης.

Κάθε επιχείρηση είναι υποχρεωμένη να εφαρμόζει μία από τις παραπάνω μεθόδους προσδιορισμού της τιμής κτήσης των αποθεμάτων και δεν μπορεί να εφαρμόζει κάποια από τις άλλες υπάρχουσες μεθόδους, όπως είναι αυτή της τελευταίας τιμής αγοράς ή του ποσοστού μικτού κέρδους καθώς αυτές δεν θεωρούνται νόμιμες. Η εφαρμογή μιας από τις παραπάνω μεθόδους πρέπει να γίνεται κατά πάγιο τρόπο. Δηλαδή δεν μπορεί η επιχείρηση να αλλάξει μέθοδο από χρήση σε χρήση, εκτός και αν υποβάλλει αίτηση στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. της έδρας της τουλάχιστον πέντε (5) μήνες πριν τη λήξη της χρήσης και πάρει την σχετική έγκριση από την Επιτροπή Λογιστικών Βιβλίων.

Η αλλαγή αυτή μπορεί να γίνει μόνο σε περίπτωση αλλαγής των συνθηκών ή ύπαρξης σπουδαίων λόγων, όπως βελτίωση της λειτουργικότητας της επιχείρησης και με την προϋπόθεση ότι στις δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις των Α.Ε. και των Ε.Π.Ε. θα δηλώνονται οι λόγοι που οδήγησαν σε αυτήν την αλλαγή καθώς επίσης και η επίδραση που είχε η αλλαγή αυτή στη διαμόρφωση των αποτελεσμάτων.

Επίσης η επιχείρηση μπορεί, εάν το επιθυμεί να χρησιμοποιήσει περισσότερες από μία μεθόδους υπολογισμού της τιμής κτήσης για διάφορες κατηγορίες αποθεμάτων της, με την προϋπόθεση να εφαρμόζει την τακτική επίσης κατά πάγιο τρόπο.

Τέλος η επιχείρηση μπορεί να καταχωρεί στην απογραφή τέλους χρήσης ένα είδος με διαφορετική αποτίμηση, εφόσον βέβαια εφαρμόζει κατά πάγιο τρόπο την μέθοδο αυτή για την απογραφή και την αποτίμηση του είδους αυτού στην τιμή κτήσης.

3.3. Αποτίμηση συμμετοχών και χρεογράφων

Η αποτίμηση των συμμετοχών και χρεογράφων γίνεται βάσει είτε του φορολογικού νόμου (άρθρο 28 Κ.Β.Σ. § 5) είτε του εμπορικού νόμου (Ν. 2190/1920 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 3 Π.Δ. 367 / 1994 § 1). Η κατάρτιση επίσης των οικονομικών καταστάσεων μπορεί να γίνει και με τις διατάξεις περί αποτίμησης των συμμετοχών και χρεογράφων του εμπορικού νόμου με τη μόνη προϋπόθεση ότι σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου απογραφών θα καταχωρηθεί διακεκριμένα και η αποτίμηση με βάση τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. (Εγκύκλιος Υπουργείου Οικονομικών 1039650/ Πολ. 1101/1993)

Κατά κύριο λόγο ο εμπορικός νόμος ταυτίζεται σχεδόν με τον φορολογικό νόμο όσο αφορά τις διατάξεις περί αποτίμησης των συμμετοχών και χρεογράφων. Διαφορές υπάρχουν μόνο στην αποτίμηση των μετοχών των μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο, των συμμετοχών στις λουπές επιχειρήσεις και των τίτλων με χαρακτήρα ακινητοποιήσεων των επιχειρήσεων αυτών που συντάσσουν τις οικονομικές καταστάσεις βάσει του Ν. 2190/1920 που αποτιμούνται σύμφωνα με τον εμπορικό νόμο στην εσωτερική λογιστική αξία των μετοχών ή των συμμετοχών ή των τίτλων των επιχειρήσεων αυτών, όπως προκύπτει από το νόμιμο συνταγμένο τελευταίο ισολογισμό τους, ενώ κατά τον φορολογικό νόμο αποτιμούνται στην τιμή κτήσης αυτών όπως θα δούμε και παρακάτω.

Επίσης υπάρχει διαφορετικός λογιστικός χειρισμός της ενδεχόμενης και μη πραγματοποιηθείσας ζημιάς από την αποτίμηση των χρεογράφων λόγω υποτίμησης της αξίας κτήσης .

Έτσι λοιπόν ο φορολογικός νόμος αναφέρει ότι η πρόβλεψη που σχηματίζουν οι επιχειρήσεις στο τέλος της χρήσης λόγω της υποτίμησης της αξίας των χρεογράφων , επειδή δηλαδή η τρέχουσα τιμή είναι μικρότερη από την τιμή κτήσης αυτών (η οποία σχηματίζεται με χρέωση του κατάλληλου λογαριασμού πρόβλεψης 68.01 «Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών και χρεογράφων» και πίστωση των αντίθετων λογαριασμών κατά κατηγορία τίτλων π.χ. 18.00.99, 18.01.99 ή 34.99) , δεν αναγνωρίζεται ως φορολογικά εκπιπτόμενη, αφού ο φορολογικός νόμος (άρθρο 38, § 2 Ν. 2238/1994 και άρθρο 13, § 1, Ν.2020/1992) αναφέρει ότι η ζημιά που προκύπτει στο τέλος της χρήσης από την αποτίμηση των συμμετοχών και χρεογράφων δεν μεταφέρεται στα αποτελέσματα χρήσης αλλά στην χρέωση των παρακάτω λογαριασμών των ίδιων κεφαλαίων της επιχείρησης :

Κωδικός	Λογαριασμός
41	Αποθεματικά - Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις Επενδύσεων
41.06	Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας συμμετοχών και χρεογράφων
41.06.00	Βάσει του Α.Ν. 148/1967
41.06.01	Βάσει του Ν. 542/1977
41.06.02	Βάσει του Ν. 1249/1982
41.06.03	Βάσει του Ν. 1839/1989
41.08	Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων
41.08.00	Αφορολ. Αποθεμ. από υπεραξία χρεογράφων (άρθρο 10, § 4, Α.Ν. 148/1967)

Αντίθετα κατά τον εμπορικό νόμο, στο τέλος κάθε χρήσης γίνεται επανυπολογισμός των προβλέψεων της προηγούμενης χρήσης , δηλαδή αναπροσαρμόζονται τα ποσά των προβλέψεων που εμφανίζονται στους αντίθετους λογαριασμούς, με βάση τα δεδομένα της νέας χρήσης, είτε με χρέωση των υπολογαριασμών του 68, στην περίπτωση που έχουμε σχηματισμό συμπληρωματικής πρόβλεψης λόγω νέας υποτίμησης των χρεογράφων , είτε με πίστωση των υπολογαριασμών του 84.00 «Εσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων», σε περίπτωση που έχουμε μεγαλύτερη τρέχουσα τιμή από αυτή που είχαμε στην προηγούμενη χρήση.

Στην συνέχεια αναφέρουμε τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. περί αποτίμησης συμμετοχών και χρεογράφων :

« Για την αποτίμηση των συμμετοχών και χρεογράφων ισχύουν τα ακόλουθα :

- 1. Οι μετοχές, οι ομολογίες και τα λοιπά χρεόγραφα που είναι εισηγμένα στο Χρηματιστήριο, καθώς και τα μερίδια των αμοιβαίων κεφαλαίων, αποτιμώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσης και της τρέχουσας τιμής τους,*
- 2. για τα χρεόγραφα της πιο πάνω περιπτώσεως 1' ως τρέχουσα τιμή θεωρείται ο μέσος όρος της χρηματιστηριακής τιμής τους κατά τον τελευταίο μήνα της χρήσης. Ειδικά για τα αμοιβαία κεφάλαια ως τρέχουσα τιμή θεωρείται ο μέσος όρος της καθαρής τιμής τους κατά τον τελευταίο μήνα της χρήσης,*
- 3. οι μετοχές ανώνυμων εταιριών που δεν έχουν εισαχθεί στο Χρηματιστήριο και οι συμμετοχές που δεν έχουν την μορφή ανώνυμης εταιρίας αποτιμώνται στην τιμή κτήσης τους και*
- 4. τα κάθε φύσης χρεόγραφα και οι τίτλοι, που έχουν χαρακτήρα προθεσμιακής κατάθεσης και δεν έχουν εισαχθεί στο Χρηματιστήριο, όπως είναι τα έντοκα γραμμάτια Δημοσίου, αποτιμώνται στην κατ' είδος παρούσα αξία τους κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού. Η αξία αυτή προσδιορίζεται με βάση το ετήσιο επιτόκιο του κάθε χρεογράφου ή τίτλου.»*

3.4. Αποτίμηση Απαιτήσεων

Κατά την διάρκεια της αποτίμησης των απαιτήσεων πρέπει να ελέγξουμε πρωτίστως το κατά πόσο αυτές είναι ρευστοποιήσιμες κατά την ημερομηνία σύνταξης του ισολογισμού, καθώς ανάλογα με τον βαθμό ρευστοποίησης κάνουμε και τις ανάλογες ενέργειες. Έτσι λοιπόν πρέπει πρωτίστως να ελέγξουμε για κάθε μία απαίτηση, σε πια από τις τρεις κατηγορίες απαιτήσεων ανήκει και έπειτα να κάνουμε τις κατάλληλες ενέργειες. Οι τρεις αυτές κατηγορίες απαιτήσεων που έχουν σχέση με το βαθμό ρευστοποίησης μιας απαίτησης είναι οι παρακάτω :

- **Ενήμερες ή βεβαίας εισπράξεως** είναι οι απαιτήσεις οι οποίες είναι σίγουρο ότι μπορούν να ρευστοποιηθούν ανά πάσα στιγμή καθώς δεν υπάρχει καμία αμφιβολία περί της εξόφλησής της από τον οφειλέτη της. Η βεβαιότητα αυτή μπορεί να προέρχεται είτε από την φερεγγυότητα του οφειλέτη, είτε από τις εγγυήσεις που κατέχει η επιχείρηση για την κάλυψη των απαιτήσεών της από τους οφειλέτες. Οι απαιτήσεις αυτές όπως είναι φυσικό αποτιμώνται στην αξία η οποία καταγράφεται στα βιβλία της επιχείρησης και συγκεκριμένα στην κάθε μια καρτέλα που περιγράφει και αναλύει την απαίτηση εφόσον το ποσό αυτό συμφωνεί με το ποσό που αναφέρει ο χρεώστης στην βεβαίωση οφειλής του (Confirmation).

- **Επισφαλείς απαιτήσεις** είναι αυτές για τις οποίες κατά την ημερομηνία σύνταξης του ισολογισμού, υπάρχει η πιθανότητα να μην εξοφληθούν από τον οφειλέτη τους στο σύνολό τους ή κατά ένα μέρος αυτών. Αυτή η πιθανότητα μπορεί να προέρχεται είτε από τον θάνατο ή την πτώχευση του οφειλέτη, είτε από την διαμαρτύρηση μιας συναλλαγματικής, είτε τέλος από το « πάγωμα » ενός λογαριασμού, δηλαδή από το να μην έχει κινηθεί ο λογαριασμός αυτός καθόλου κατά ένα μεγάλο εύλογο χρονικό διάστημα. Επισφαλείς απαιτήσεις είναι οι ακόλουθες :

- **Επισφαλείς πελάτες** (λ/σμός 30.97 βάσει Ε.Γ.Λ.Σ.) : είναι απαιτήσεις κατά πελατών που η είσπραξή τους γίνεται επισφαλής (αμφίβολης ρευστοποίησης) και οι οποίες μεταφέρονται στην χρέωση του λογαριασμού 30.97 με ισόποση πίστωση του οικείου υπολογαριασμού του 30 «Πελάτες». Επίσης στον λογαριασμό 30.99 «Λοιποί πελάτες λογαριασμός επίδικων απαιτήσεων» καταχωρούνται οι απαιτήσεις οι οποίες θα διακανονιστούν ύστερα από την εκδίκαση της αγωγής που κάνει η επιχείρηση στον οφειλέτη.

- **Χρεώστες επισφαλείς** (λ/σμός 33.97) : είναι απαιτήσεις της επιχείρησης κατά διαφόρων χρεωστών της, οι οποίες πιθανολογούνται ότι δεν θα εξοφληθούν στο σύνολό τους. Επίσης στον λ/σμό 33.99 «Λοιποί χρεώστες επίδικοι» καταχωρούνται οι απαιτήσεις κατά χρεωστών οι οποίες θα λυθούν επίδικα.

Οι παραπάνω απαιτήσεις (επισφαλείς) αποτιμώνται σύμφωνα με τον νόμο 2190 / 1920 στην πιθανή αξία τους κατά τον χρόνο σύνταξης του ισολογισμού, η οποία εξευρίσκεται εάν από την αρχική αξία της απαίτησης αφαιρέσουμε την πιθανή ζημιά που θα έχει η επιχείρηση λόγω του χαρακτηρισμού της απαίτησης ως επισφαλής. Η πιθανή αυτή ζημιά της επιχείρησης καταχωρείται στα βιβλία της επιχείρησης με τον σχηματισμό πρόβλεψης.

Σύμφωνα με το νόμο 2190 / 1920, οι προβλέψεις κατά κινδύνων και εξόδων που σχηματίζονται κάθε έτος προορίζονται για την κάλυψη ζημιών, δαπανών ή υποχρεώσεων της κλειόμενης χρήσης αλλά και των προηγούμενων, που διαφαίνονται σαν πιθανές κατά την ημέρα σύνταξης του ισολογισμού, αλλά δεν είναι γνωστό το ακριβές μέγεθος τους ή ο χρόνος στον οποίο θα προκύψουν.

Προβλέψεις κατά επισφαλών απαιτήσεων διενεργεί η επιχείρηση στο τέλος κάθε έτους υποχρεωτικά, ανεξάρτητα από το αν το αποτέλεσμα της χρήσης είναι κέρδος ή ζημιά. Οι ετήσιες προβλέψεις ακολουθούν πάντα κάποια προκαθορισμένα όρια. Σήμερα τα όρια αυτά εμπεριέχονται στο άρθρο 31 § 1 περ. θ' του νόμου 2238 / 1994, η οποία αναφέρει όλα όσα ποσά εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης και συγκεκριμένα για τις προβλέψεις αναφέρει τα εξής :

« Το ποσό των προβλέψεων για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων. Το ποσό της πρόβλεψης αυτής υπολογίζεται σε ποσοστό μισό τοις εκατό (0.5 %) επί τη αναγραφόμενης στα τιμολόγια πώλησης ή

παροχής υπηρεσιών αξίας προς επιτηδευματίες, μετά την αφαίρεση : αα) των επιστροφών ή των εκπτώσεων, ββ) της αξίας των πωλήσεων ή παροχής υπηρεσιών προς το Δημόσιο, δήμους και κοινότητες, δημόσιες επιχειρήσεις, οργανισμούς ή επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας και νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου και γγ) του ειδικού φόρου κατανάλωσης πετρελαιοειδών, του φόρου κατανάλωσης καπνού και λοιπών φόρων που εμπεριέχονται στην τιμή πώλησης.

Το ποσό αυτό της πρόβλεψης για κάθε διαχειριστική χρήση, συναθροιζόμενο με το ποσό της διενεργηθείσας πρόβλεψης σε προγενέστερες διαχειριστικές χρήσεις, που εμφανίζεται στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης, δεν μπορεί να υπερβεί το πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικού χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού «Πελάται», όπως αυτό εμφανίζεται στην απογραφή τέλους χρήσης. Για τον υπολογισμό του χρεωστικού υπολοίπου των πελατών δεν συμπεριλαμβάνονται τυχόν υπόλοιπα που αφορούν το Δημόσιο, δήμους ή κοινότητες, δημόσιες επιχειρήσεις, οργανισμούς ή επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας και νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου.

Η έκπτωση της δαπάνης αυτής από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων εμφανίζεται στα τηρούμενα βιβλία αυτών σε ειδικό λογαριασμό «Προβλέψεις για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων.»

Αν σε δεδομένη διαχειριστική χρήση το ποσό των πραγματοποιηθεισών προβλέψεων που εμφανίζεται στον ως άνω λογαριασμό, είναι μεγαλύτερο του πενήντα τοις εκατό (50 %) του χρεωστικού υπολοίπου, του λογαριασμού «Πελάται» της διαχειριστικής αυτής χρήσης, το ποσό της πραγματοποιηθείσας πρόβλεψης κατά το υπερβάλλον μέρος αυτής μεταφέρεται στα «Αποτελέσματα χρήσεως» της διαχειριστικής αυτής χρήσης και υπόκειται σε φόρο εισοδήματος.

Πέραν της σχηματιζόμενης κατά ανωτέρω πρόβλεψης, ουδέν άλλο ποσό αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων. »

Η πρόβλεψη για επισφαλείς πελάτες εμφανίζεται στον ισολογισμό σε μείωση των απαιτήσεων όταν σχηματίζεται για να καλύψει πραγματικές απώλειες λόγω χαρακτηρισμού των απαιτήσεων αυτών ως επισφαλών.

Αντίθετα όταν μια επιχείρηση στο τέλος της χρήσης δεν έχει επισφαλείς απαιτήσεις και σχηματίσει πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις, καθώς αυτό επιτρέπεται από την φορολογική νομοθεσία, η πρόβλεψη αυτή θα εμφανισθεί στις λοιπές προβλέψεις του παθητικού του ισολογισμού.

Τέλος, στις λοιπές προβλέψεις θα εμφανισθεί και το επιπλέον των πραγματικών επισφαλών απαιτήσεων σχηματιζόμενο ποσό για πρόβλεψη.

• **Ανεπίδεκτες είσπραξης απαιτήσεις** είναι εκείνες που δεν θεωρείται πιθανή η είσπραξή τους. (Σ.τ.Ε. 3083 / 1973 Δ.Φ.Ν. 1984 σελ. 1195)

Η πιθανότητα της μη είσπραξης κρίνεται ανάλογα με τις συντρέχουσες για κάθε απαίτηση περιστάσεις, που αφορούν κυρίως την αφερεγγυότητα του οφειλέτη. Έτσι λοιπόν εάν κάποιος οφειλέτης έχει σταματήσει τις πληρωμές του για ένα μεγάλο εύλογο χρονικό διάστημα ή έχει κηρυχθεί σε πτώχευση και έχει βεβαιώσεις ότι δεν κατέχει καμία περιουσία, τότε η επιχείρηση θα πρέπει να τον χαρακτηρίσει ως ανεπίδεκτο.

Όταν λοιπόν, η επιχείρηση θέλει να αποσβέσει μια επισφαλή απαίτηση, δηλαδή να την χαρακτηρίσει ως ανεπίδεκτη είσπραξης, θα χρησιμοποιήσει υποχρεωτικά (Ν. 2190 / 1920) το ανάλογο ποσό από τις σχηματισμένες προβλέψεις, το οποίο θα είναι το συνολικό ποσό της απαίτησης, χρεώνοντας τον λογαριασμό 44 «Προβλέψεις» και πιστώνοντας τον υπολογαριασμό του 30.97 «Επισφαλείς πελάτες» με το ποσό της απαίτησης καθώς οι ανεπίδεκτες απαιτήσεις αποσβένονται ολοσχερώς. Σε περίπτωση που οι σχηματισμένες προβλέψεις για την επισφαλή απαίτηση είναι λιγότερες από το την πραγματική απαίτηση, τότε με τον χαρακτηρισμό αυτής ως ανεπίδεκτης θα χρειαστεί να χρεώσουμε τον λογαριασμό του Ε.Γ.Λ.Σ. 81.02.06 «Ζημιές από ανεπίδεκτες είσπραξης απαιτήσεις» με το ποσό της απαίτησης για το οποίο δεν είχε σχηματιστεί πρόβλεψη.

3.5. Αποτίμηση Απαιτήσεων - Υποχρεώσεων σε Ξένο Νόμισμα

3.5.1. Γενικά

Συχνά οι επιχειρήσεις έχουν συναλλαγές στο εξωτερικό σε διαφορετικό νόμισμα από αυτό της δραχμής και συνεπώς οι απαιτήσεις ή οι υποχρεώσεις της επιχείρησης εκφράζονται σε ξένο νόμισμα. Επίσης απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα μπορεί να προκύψουν και στο εσωτερικό της χώρας με τις καταθέσεις και τα δάνεια σε ξένο νόμισμα μέσω των τραπεζών. Στο τέλος λοιπόν κάθε χρήσης πρέπει να γίνει η αποτίμηση αυτών των απαιτήσεων και υποχρεώσεων σε δραχμές.

Όμως κατά την μετατροπή των διαφόρων απαιτήσεων και υποχρεώσεων από τα ξένα νομίσματα σε δραχμές κατά την απογραφή, προκύπτουν ορισμένες συναλλαγματικές διαφορές, με των οποίων την λογιστική αντιμετώπιση θα ασχοληθούμε στην συνέχεια και η οποία προβλέπεται από το Ε.Γ.Α.Σ..

Το Ε.Γ.Α.Σ. λοιπόν κατατάσσει τις συναλλαγματικές διαφορές σε δύο μεγάλες κατηγορίες :

- Συναλλαγματικές διαφορές προερχόμενες από αποτίμηση πιστώσεων ή δανείων που χρησιμοποιήθηκαν αποκλειστικά για την απόκτηση παγίων, των οποίων ο λογιστικός χειρισμός γίνεται βάσει της περ. 23 της § 2.2.110 του Ε.Γ.Α.Σ.

- Συναλλαγματικές διαφορές προερχόμενες από αποτίμηση λοιπών απαιτήσεων και υποχρεώσεων σε Ξ.Ν., των οποίων ο λογιστικός χειρισμός γίνεται βάσει της § 2.3.2 του Ε.Γ.Α.Σ., το οποίο χωρίζει τις λοιπές απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε Ξ.Ν. σε τρεις κατηγορίες :

⇒ Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε Ξ.Ν.

⇒ Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε Ξ.Ν.

⇒ Διαθέσιμα σε Ξ.Ν.

3.5.2. Συναλλαγματικές διαφορές προερχόμενες από αποτίμηση πιστώσεων ή δανείων που χρησιμοποιήθηκαν αποκλειστικά για την απόκτηση παγίων.

Οι συναλλαγματικές διαφορές που προέρχονται από αποτίμηση πιστώσεων ή δανείων που χρησιμοποιήθηκαν αποκλειστικά για την απόκτηση παγίων, παρακολουθούνται με το λογαριασμό 16.15 « Συναλλαγματικές διαφορές από πιστώσεις και δάνεια για κτήσεις πάγιων περιουσιακών στοιχείων ». Οι συναλλαγματικές αυτές διαφορές προκύπτουν είτε κατά την πληρωμή όλου ή μέρους του δανείου ή της πίστωσης, είτε κατά το τέλος της χρήσης οπότε και γίνεται αποτίμηση της υποχρέωσης αυτής από την επιχείρηση. Η ανάλυση του λ/σμού 16.15 σε τριτοβάθμιους γίνεται βάσει των δανείων και των πιστώσεων που λαμβάνει η επιχείρηση για την αγορά πάγιου εξοπλισμού και το υπόλοιπό του μπορεί να είναι είτε χρεωστικό, είτε πιστωτικό και ανάλογα θα γίνει η απόσβεση του βάσει των όσων αναφέρει η περ. 23 της § 2.2.110 του Ε.Γ.Α.Σ. τα οποία θα δούμε παρακάτω.

3.5.2.1. Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές του λογαριασμού 16.15

Όταν ο λ/σμός 16.15 στο τέλος της χρήσης εμφανίζει πιστωτικό υπόλοιπο , δηλαδή πιστωτική συναλλαγματική διαφορά τότε η κίνηση του λ/σμού 16.15 χωρίζεται σε δύο μέρη :

1. Στο βέβαιο και εκκαθαρισμένο μέρος των πιστωτικών συναλλαγματικών διαφορών , οι οποίες είναι διαφορές που προέκυψαν κατά την διάρκεια της χρήσης και συγκεκριμένα κατά την αποπληρωμή των πιστώσεων ή των δανείων. Αυτές οι συναλλαγματικές διαφορές μεταφέρονται στο τέλος της χρήσης στην πίστωση του λ/σμού 81.01.04 « Συναλλαγματικές διαφορές » με χρέωση του 16.15 και των τριτοβάθμιών του.

2. Στο κατά πρόβλεψη μέρος των πιστωτικών συναλλαγματικών διαφορών, οι οποίες είναι οι διαφορές που προκύπτουν στο τέλος της χρήσης από την αποτίμηση των πιστώσεων ή δανείων . Οι πιστωτικές αυτές διαφορές μειώνουν στο τέλος της χρήσης τις χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές που είτε έχουν μεταφερθεί από την προηγούμενη χρήση είτε προέκυψαν κατά την συγκεκριμένη χρήση από εξόφληση δόσεων δανείων ή πιστώσεων.

Αν μετά τον παραπάνω συμψηφισμό, το υπόλοιπο του λ/σμού 16.15 παραμένει πιστωτικό τότε το υπόλοιπο αυτό μεταφέρεται στον λ/σμό 44.15 « Προβλέψεις για συναλλαγματικές διαφορές από πιστώσεις και δάνεια για κτήσεις πάγιων στοιχείων » , ο οποίος αναλύεται σε τριτοβάθμιους κατά πίστωση ή δάνειο .

Την επόμενη χρήση το άνω πιστωτικό υπόλοιπο του λ/σμού 44.15 μεταφέρεται στον λ/σμό 16.15 και συμψηφίζεται με τις χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές της νέας χρήσης που προέρχονται είτε από την εξόφληση είτε από την αποτίμηση των δανείων ή των πιστώσεων στο τέλος της νέας χρήσης.

Εάν, όμως, στο τέλος και της νέας χρήσης παραμείνει πιστωτικό το υπόλοιπο του λ/σμού 44.15 τότε από το άνω πιστωτικό υπόλοιπο μεταφέρεται στην πίστωση του λ/σμού 81.01.04 « Συναλλαγματικές διαφορές » το μέρος του πιστωτικού υπολοίπου του λ/σμού αυτού (44.15) που αντιστοιχεί στις δόσεις των δανείων που πληρώθηκαν κατά την διάρκεια της νέας χρήσης και το οποίο υπολογίζεται ως εξής :

Δόσεις, εξοφληθείσες κατά την κλειόμενη χρήση

Ανεξόφλητο υπόλοιπο (δανείου ή πιστώσεως) στο τέλος της κλειόμενης χρήσης

3.5.2.2. Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές του λογαριασμού 16.15

Όταν ο λ/σμός 16.15 στο τέλος της χρήσης έπειτα και από τον συμψηφισμό του με τα τυχόν πιστωτικά υπόλοιπα των τριτοβάθμιων του λ/σμού 44.15 που μεταφέρονται στην πίστωση του λ/σμού 16.15, εμφανίζει χρεωστικό υπόλοιπο, δηλαδή χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές, τότε αυτές οι διαφορές αποσβένονται τμηματικά ανάλογα με την υπόλοιπη κανονική διάρκεια της των πιστώσεων ή των δανείων ως εξής :

Στο τέλος της χρήσης μεταφέρεται από τον οικείο κατά πίστωση ή δάνειο τριτοβάθμιο λ/σμό του 16.15 στον λογαριασμό 81.00.04 « Συναλλαγματικές διαφορές », ποσό ίσο με το πηλίκο της διαίρεσης του χρεωστικού υπολοίπου του οικείου τριτοβάθμιου λ/σμού του 16.15 με τον αριθμό των ετών από τη λήξη της κλειόμενης χρήσης μέχρι τη λήξη της αντίστοιχης πίστωσης ή του αντίστοιχου δανείου, θεωρώντας ότι περίοδος μικρότερη των 12 μηνών είναι ένα έτος .

Σε περίπτωση που από την χορήγηση της πίστωσης ή του δανείου μέχρι την έναρξη της παραγωγικής λειτουργίας των χρηματοδοτούμενων πάγιων στοιχείων μεσολαβεί κατασκευαστική περίοδος, η τμηματική μεταφορά του χρεωστικού υπολοίπου του οικείου τριτοβάθμιου του 16.15 αρχίζει από την χρήση μέσα στην οποία λήγει η κατασκευαστική περίοδος ή διακόπτεται, για οποιοδήποτε λόγο, η κατασκευή του έργου.

Σε περίπτωση ληξιπρόθεσμων πιστώσεων ή δανείων, κατά το όλο ή μέρος αυτών, τα χρεωστικά υπόλοιπα των οικείων τριτοβάθμιων του 16.15, που αντιστοιχούν στο ληξιπρόθεσμο μέρος, μεταφέρονται στον λ/σμό 81.00.04 στο τέλος της χρήσης μέσα στην οποία οι αντίστοιχες πιστώσεις ή τα δάνεια έγιναν ληξιπρόθεσμα.

3.5.3. Συναλλαγματικές διαφορές από αποτίμηση των λοιπών απαιτήσεων και υποχρεώσεων σε Ε.Ν.

Στην κατηγορία αυτή των λοιπών απαιτήσεων και υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα περιλαμβάνονται οι παρακάτω περιπτώσεις :

- λογαριασμοί απαιτήσεων , εκτός από τα προεμβάσματα , λογαριασμοί γραμματίων ή συναλλαγματικών εισπρακτέων και διαθεσίμων σε ξένο νόμισμα οι οποίοι αποτιμούνται στην επίσημη τιμή αγοράς του ξένου νομίσματος την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού , η οποία προκύπτει από το δελτίο συναλλάγματος της Τράπεζας Ελλάδος. Για τα προεμβάσματα χρησιμοποιείται ως τιμή αποτίμησης η δραχμική αξία στην οποία έγινε ο οριστικός διακανονισμός τους.

- λογαριασμοί υποχρεώσεων , εκτός από τα προεμβάσματα και λογαριασμοί γραμματίων ή συναλλαγματικών πληρωτέων σε ξένο νόμισμα οι οποίοι αποτιμούνται στην επίσημη τιμή πώλησης του ξένου νομίσματος την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού. Για τα προεμβάσματα χρησιμοποιείται ως τιμή αποτίμησης η δραχμική αξία στην οποία έγινε ο οριστικός διακανονισμός τους , όπως αναφέρθηκε και παραπάνω.

Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από την αποτίμηση των παραπάνω απαιτήσεων και υποχρεώσεων αντιμετωπίζονται ως εξής :

• όταν οι απαιτήσεις και οι υποχρεώσεις είναι βραχυπρόθεσμες , τότε :

⇒ οι συναλλαγματικές διαφορές καταχωρούνται σε υπολογαριασμούς του δευτεροβάθμιου λογαριασμού 44.14 « Προβλέψεις για συναλλαγματικές διαφορές από αποτίμηση απαιτήσεων και λοιπών υποχρεώσεων » ανάλογα με το ξένο νόμισμα και οι οποίοι έχουν τίτλο «Προβλέψεις για συναλλαγματικές διαφορές από αποτίμηση βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων και υποχρεώσεων ».

⇒ στο τέλος της χρήσης τα ποσά των παραπάνω υπολογαριασμών του 44.14 μεταφέρονται στην χρέωση του λ/σμού 81.00.04 « Συναλλαγματικές διαφορές », εφόσον αυτά είναι χρεωστικά , ενώ εάν αυτά είναι πιστωτικά, τότε αυτά παραμένουν στην πίστωση των άνω υπολογαριασμών του 44.14 και στην επόμενη χρήση μεταφέρονται στην πίστωση του λ/σμού 81.01.04 « Συναλλαγματικές διαφορές ».

• όταν οι απαιτήσεις και οι υποχρεώσεις είναι μακροπρόθεσμες , τότε :

⇒ οι συναλλαγματικές διαφορές καταχωρούνται σε υπολογαριασμούς του δευτεροβάθμιου λογαριασμού 44.14 ανάλογα με το ξένο νόμισμα και οι οποίοι έχουν τίτλο «Προβλέψεις για συναλλαγματικές διαφορές από αποτίμηση μακροπρόθεσμων απαιτήσεων και υποχρεώσεων ».

⇒ στο τέλος της χρήσης τα ποσά των παραπάνω υπολογαριασμών του 44.14 μεταφέρονται στην χρέωση του λ/σμού 81.00.04 « Συναλλαγματικές διαφορές », εφόσον αυτά είναι χρεωστικά , ενώ εάν αυτά είναι πιστωτικά τότε μεταφέρονται στην πίστωση του λ/σμού 81.01.04 « Συναλλαγματικές διαφορές » μόνο τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 44.15 που αντιστοιχούν στις απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα που εισπράχθηκαν ή πληρώθηκαν μέσα στην χρήση , εφόσον δεν προηγήθηκε η μεταφορά τους κατά την είσπραξη ή πληρωμή των σχετικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων. Σε περίπτωση που προηγήθηκαν μερικοί συμψηφισμοί των πιστωτικών υπολοίπων των υπολογαριασμών του 44.14 με χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές , το μέρος που μεταφέρεται στην πίστωση του λ/σμού 81.01.04 προσδιορίζεται κατ' αναλογία με βάση τα αρχικά πιστωτικά υπόλοιπα και τα μετά του συμψηφισμού αντίστοιχα πιστωτικά υπόλοιπα των υπολ/σμών του 44.14 , δηλαδή προκύπτει από το παρακάτω κλάσμα :

Αρχικά πιστωτικά υπόλοιπα λογαριασμού 44.14.χχ

Τελικά (μετά συμψηφισμούς) υπόλοιπα λογαριασμού 44.14.χχ

Επίσης οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από την είσπραξη ή πληρωμή των λοιπών απαιτήσεων ή υποχρεώσεων καθώς και από την αποτίμηση των διαθεσίμων σε ξένο νόμισμα , καταχωρούνται απευθείας , οι χρεωστικές στην χρέωση του λ/σμού 81.00.04 και οι πιστωτικές στην πίστωση του λ/σμού 81.01.04 .

Τέλος θα πρέπει να αναφερθεί ότι βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις θεωρούνται εκείνες που η προθεσμία εξόφλησής τους λήγει μέχρι το τέλος της επόμενης χρήσης ενώ μακροπρόθεσμες είναι αυτές που η προθεσμία εξόφλησής τους λήγει μετά το τέλος της επόμενης χρήσης.

4. Άρθρο 29, Ισολογισμός, Αποτελέσματα χρήσης

Οι επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας συντάσσουν για κάθε χρήση, τον ισολογισμό της επιχείρησης, τον οποίο καταχωρεί στο βιβλίο απογραφών, τον λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων και την κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης σύμφωνα με τα υποδείγματα του Ε.Γ.Λ.Σ.

Από τα παραπάνω, οι επιχειρήσεις οι οποίες πληρούν και τα τρία παρακάτω αριθμητικά κριτήρια υποχρεούνται να δημοσιεύουν τον ισολογισμό της επιχείρησης, τον λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης και τον πίνακα διάθεσης των αποτελεσμάτων.

Τα κριτήρια αυτά είναι :

1. Σύνολο Ενεργητικού (Α-Ε) 500.000.000 δρχ.
2. Καθαρός κύκλος εργασιών (πωλήσεις) ... 1.000.000.000 δρχ.
3. Μέσος όρος προσωπικού 50 άτομα

Αντίθετα όσες δεν πληρούν και τα τρία κριτήρια υποχρεούνται σε δημοσίευση (όχι κατάρτιση) συνοπτικού και όχι αναλυτικού ισολογισμού, δηλαδή εμφανίζουν τους λογαριασμούς του ισολογισμού σε ανάλυση μέχρι αυτούς που στο υπόδειγμα του ισολογισμού χαρακτηρίζονται με τους λατινικούς χαρακτήρες με τον όρο ότι οι απαιτήσεις και οι υποχρεώσεις θα διαχωρίζονται σε μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες, ενώ στον ισολογισμό που καταρτίζουν και καταχωρούν στο βιβλίο απογραφών περνούν όλα τα στοιχεία.

Επίσης οι Α.Ε. των οποίων οι μετοχές τους είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών (Χ.Α.Α.) υποχρεούνται σε δημοσίευση Εξαμηνιαίας Έκθεσης για την δραστηριότητα τους, δηλαδή ενός συνοπτικού ισολογισμού και ενός πίνακα αποτελεσμάτων, τα οποία αφορούν το πρώτο εξάμηνο κάθε οικονομικής χρήσης.

Τέλος να σημειωθεί ότι όσες πράξεις επηρεάζουν τα αποτελέσματα της χρήσης ή αναφέρονται σε αυτήν ή άπτονται με οποιοδήποτε τρόπο τον ισολογισμό αυτής και εφόσον τα στοιχεία αυτών των πράξεων περιέχονται στην επιχείρηση μετά την λήξη της χρήσης και εντός ¹ της προθεσμίας κλεισίματος του ισολογισμού ², λογίζονται ως ημερολογιακές πράξεις ισολογισμού. Παράδειγμα τέτοιας περίπτωσης υπάρχει στην εφαρμογή.

Στην συνέχεια παραθέτουμε τα υποδείγματα των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων (Ισολογισμός, Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσης (Λ/86), Πίνακας Διάθεσης Αποτελεσμάτων, Κατάσταση Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης) βάσει του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (Ε.Γ.Λ.Σ.).

¹ Η τροποποίηση του ισολογισμού εταιρίας μετά την πάροδο της προθεσμίας σύνταξής του και η περαιτέρω εγγραφή δαπάνης δεν είναι νόμιμη και επιτρεπτή. (Σ.τ.Ε.1708/93)

² Οι προθεσμίες κλεισίματος του ισολογισμού είναι οι εξής :

- για τις ατομικές επιχειρήσεις, τις προσωπικές εταιρίες (Ο.Ε.,Ε.Ε. κ.τ.λ.), τις εταιρίες περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε.), τις κοινοπραξίες, τις κοινωνίες του Αστικού Κώδικα και τις αστικές εταιρίες εντός τριών (3) μηνών από το τέλος της διαχειριστικής περιόδου,
- για τις Ανώνυμες Εταιρίες (Α.Ε.) και τους συνεταιρισμούς, εντός τεσσάρων (4) μηνών από το τέλος της διαχειριστικής περιόδου και
- για τις αλλοδαπές επιχειρήσεις και τις επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται ποντοπόρα πλοία εντός έξι (6) μηνών από το τέλος της διαχειριστικής περιόδου.

Οι παραπάνω προθεσμίες δεν μπορούν να υπερβούν την προθεσμία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

(σε παρένθεση οι κωδικοί αριθμοί του Ε.Γ.Λ.Σ.)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

A. Οφειλόμενο Κεφάλαιο (18.12)	A. Ίδια Κεφάλαια
B. Έξοδα Εγκατάστασης (16.10,16.13-16.19) (41.00,41.01)	I. Κεφάλαιο (40)
επενδύσεων (41.06,41.07,41.10)	II. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο
Γ. Πάγιο Ενεργητικό	III. Διαφορές αναπροσαρμογής -Επιχορηγήσεις
I. Ανώματες ακινητοποιήσεις (16.00-16.05, 16.11,16.12,16.98)	IV. Αποθεματικά Κεφάλαια (41.02-41.05,41.08, 41.09,41.90-41.92)
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις (10-15)	V. Αποτελέσματα εις νέο (42)
III. Συμμετοχές & άλλες μακρ. Απαιτήσεις (18 εκτός 18.12)	VI. Ποσά προορισμένα για αύξηση κεφαλαίου (43)
Δ. Κυκλοφορούν Ενεργητικό	B. Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα (44)
I. Αποθέματα (ομάδα 2)	Γ. Υποχρεώσεις
II. Απαιτήσεις (30,31,32,33,35)	I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (45)
III. Χρεόγραφα (34)	II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ομ. 5 εκτός 56)
IV. Διαθέσιμα (38)	Δ. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (56)
E. Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού (36)	Λογαριασμοί τάξεως πιστωτικοί (05-08)
Λογαριασμοί τάξεως χρεωστικοί (01-04)	

		Ποσά κλειόμενης χρήσης 1997	Ποσά προηγούμε- νης χρήσης 1996
I. Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης			
70,71,72,73	Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)		<u>XXX</u>
(70-73) - 86.00.00	Μείον : Κόστος πωλήσεων		<u>XXX</u>
86.00.00 (80.01)	Μικτά αποτελ. (κέρδη ή ζημιές) εκμετάλλ.		<u>XXX</u>
86.00.01 (74,75,78.05)	Πλέον : Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης		<u>XX</u>
	Σύνολο	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
86.00.02(92.01)	ΜΕΙΟΝ : 1. Έξ. Διοικητικής λειτουργίας	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
86.00.03(92.02)	2. Έξ. λειτ. Ερευνών - αναπτύξεως	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
86.00.04(92.03)	3. Έξ. λειτουργίας διαθέσεως	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
	Μερικά αποτελ. (κέρδη ή ζημιές) εκμετάλλ.	<u>XX</u>	<u>XX</u>
	ΠΛΕΟΝ (ή μείον)		
86.01.00. (76.00)	1. Έσοδα συμμετοχών	<u>XX</u>	<u>XX</u>
86.01.01(76.01)	2. Έσοδα χρεογράφων	<u>XX</u>	<u>XX</u>
86.01.02(76.04)	3. Κέρδη πώλησης συμμετ.& χρεογρ.	<u>XX</u>	<u>XX</u>
86.01.03(76.02-76.98 πλήν 76.04)	4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	<u>XX</u>	<u>XX</u>
		<u>XX</u>	<u>XX</u>
	Μείον :		
86.01.07(64.11)	1. Διαφ,αποτ.συμμετ.& χρεογρ.	<u>XX</u>	<u>XX</u>
86.01.08(64.10,64.12)	2. Έξ.& ζημιές συμμετ.& χρεογρ.	<u>XX</u>	<u>XX</u>
86.01.09(65)	3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξ.	<u>XX</u>	<u>XX</u>
86.00+ 86.01 (λογ80)	Ολικά αποτελ. (κέρδη ή ζημιές) εκμετάλλ.	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
		<u>XX</u>	<u>XX</u>
	II. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) : Έκτακτα αποτελέσματα		
86.02.00 (81.01)	1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	<u>XX</u>	<u>XX</u>
86.02.01 (81.03)	2. Έκτακτα Κέρδη	<u>XX</u>	<u>XX</u>
86.02.02 (82.01)	3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	<u>XX</u>	<u>XX</u>
86.02.03 (84)	4. Έσοδα από προβλ. προηγ. χρήσεων	<u>XX</u>	<u>XX</u>
	Μείον :		
86.02.07 (81.00)	1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	<u>XX</u>	<u>XX</u>
86.02.08 (81.02)	2. Έκτακτα Ζημιές	<u>XX</u>	<u>XX</u>
86.02.09 (82.00)	3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	<u>XX</u>	<u>XX</u>
86.02.10 (83)	4. Προβλ. για έκτακτ. κινδύνους	<u>XX</u>	<u>XX</u>
	Οργαν. και έκτακτα αποτελ. (κέρδη ή ζημιές)	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
	ΜΕΙΟΝ :	<u>XX</u>	<u>XX</u>
66+85	Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων	<u>XX</u>	<u>XX</u>
66	Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	<u>XX</u>	<u>XX</u>
86.99	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Κέρδη ή ζημιές) ΧΡΗΣΗΣ προ φόρων	<u>XX</u>	<u>XX</u>

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Λ/88)

		Ποσά κλειόμενης χρήσης 1997	Ποσά προηγούμε- νης χρήσης 1996
88.00 ή 88.01 (86.99)	Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) χρήσης	XXX	XXX
88.02-04 (42.00-02)	(+) ή (-) : Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (κερδών ή ζημιών) προηγούμενων χρήσεων	XXX	XXX
88.06 (42.04)	(+) ή (-) : Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων	(-XXX)	XXX
88.07 (Υπ/σμοί 41)	(+) : Αποθεματικά προς διάθεση	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
	Σύνολο	XXX	XXX
88.08	ΜΕΙΟΝ : 1. Φόρος εισοδήματος και εισφορά ΟΓΑ	XXX	XXX
88.09	2. Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι	<u>XXX</u> <u>XXX</u>	<u>XXX</u> <u>XXX</u>
88.99	Κέρδη προς διάθεση	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
	ή		
88.98	Ζημιές σε νέο	<u>(-XXX)</u>	<u>(-XXX)</u>
	Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής		
41.02	1. Τακτικό Αποθεματικό	XXX	XXX
53.01	2. Πρώτο μέρισμα	XXX	XXX
53.01	3. Πρόσθετο μέρισμα	XXX	XXX
41.03	4. Αποθεματικά καταστατικού (αναφέρονται οι σχετικές διατάξεις)	XXX	XXX
41.04-05	5. Ειδικά και έκτακτα αποθεματικά (αναφέρονται ο σκοπός)	XXX	XXX
41.08, 41.90-92	6. Αφορολόγητα αποθεματικά (αναφέρονται οι σχετικές διατάξεις)	XXX	XXX
53.08	7. Αμοιβές από ποσοστά μελών Δ.Σ	XXX	XXX
42.00	8. Υπόλοιπο κερδών εις νέο	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ (Λ/80)

31 ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1997 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1997)

		Ποσά κλειόμενης χρήσης 1997	Ποσά προηγούμενης χρήσης 1996
ΧΡΕΩΣΗ			
1. Αποθέματα έναρξης χρήσης			
20	Εμπορεύματα	XXX	XXX
21	Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	XXX	XXX
22	Υποπροϊόντα και υπολείμματα	XXX	XXX
23	Παραγωγή σε εξέλιξη (προϊόντα υπό κατεργασία)	XXX	XXX
24	Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Υλικά συσκευασίας	XXX	XXX
25	Αναλώσιμα υλικά	XXX	XXX
26	Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	XXX	XXX
28	Είδη συσκευασίας	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
		XXX	XXX
2. Αγορές χρήσης			
20	Εμπορεύματα	XXX	XXX
24	Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Υλικά συσκευασίας	XXX	XXX
25	Αναλώσιμα υλικά	XXX	XXX
26	Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	XXX	XXX
28	Είδη συσκευασίας	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
	Σύνολο αρχικών αποθεμάτων και αγορών	XXX	XXX
3. Μείον : Αποθέματα τέλους χρήσης			
20	Εμπορεύματα	XXX	XXX
21	Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	XXX	XXX
22	Υποπροϊόντα και υπολείμματα	XXX	XXX
23	Παραγωγή σε εξέλιξη (προϊόντα υπό κατεργασία)	XXX	XXX
24	Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Υλικά συσκευασίας	XXX	XXX
25	Αναλώσιμα υλικά	XXX	XXX
26	Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	XXX	XXX
28	Είδη συσκευασίας	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
	Αγορές και διαφορά (+/-) αποθεμάτων	XXX	XXX
4. Οργανικά έξοδα			
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	XXX	XXX
61	Αμοιβές και έξοδα τρίτων	XXX	XXX
62	Παροχές τρίτων	XXX	XXX
63	Φόροι - Τέλη (πλην των ενσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος όρων)	XXX	XXX
64	Διάφορα έξοδα	XXX	XXX
64.00	Έξοδα μεταφορών	XXX	XXX
64.01	Έξοδα ταξιδίων	XXX	XXX
64.02	Έξοδα προβολής και διαφήμισης	XXX	XXX
64.03	Έξοδα εκθέσεων - επιδείξεων	XXX	XXX
64.04	Ειδικά έξοδα προώθησης εξαγωγών	XXX	XXX
	Μεταφορά	XXX	XXX

Μεταφορά		XXX	XXX
64.05	Συνδρομές - Εισφορές	XXX	XXX
64.06	Δωρεές - Επιχορηγήσεις	XXX	XXX
64.07	Έντυπα και γραφική ύλη	XXX	XXX
64.08	Υλικά άμεσης ανάλωσης	XXX	XXX
64.09	Έξοδα δημοσιεύσεων	XXX	XXX
64.10	Έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων	XXX	XXX
64.11	Διαφορές αποτίμησης συμμετοχών και χρεογράφων	XXX	XXX
64.12	Ζημιές από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων	XXX	XXX
64.98	Διάφορα	XXX	XXX
65	Τόκοι και συναφή έξοδα	XXX	XXX
66	Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	XXX	XXX
68	Προβλέψεις εκμετάλλευσης	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
	Συνολικό κόστος	XXX	XXX
	ΜΕΙΟΝ :		
78.00	Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
	Συνολικό κόστος εσόδων	XXX	XXX
80.00	Κέρδη εκμετάλλευσης	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
		<u>XXX</u>	<u>XXX</u>

		Ποσά κλειόμενης χρήσης 1997	Ποσά προηγούμενης χρήσης 1996
ΠΕΣΤΩΣΗ			
1. Πωλήσεις			
70	Εμπορευμάτων	XXX	XXX
71	Προϊόντων έτοιμων και ημιτελών	XXX	XXX
72	Υποπροϊόντων και υπολειμμάτων	XXX	XXX
72	Πρώτων και βοηθητικών υλών - υλικών συσκευασίας	XXX	XXX
72	Αναλώσιμων υλικών	XXX	XXX
72	Ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων	XXX	XXX
72	Ειδών συσκευασίας	XXX	XXX
72	Πωλήσεις άχρηστου υλικού	XXX	XXX
73	Υπηρεσιών (έσοδα από παροχή υπηρεσιών)	<u>XXX</u> XXX	<u>XXX</u> XXX
2. Λοιπά οργανικά έσοδα			
74	Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων	XXX	XXX
75	Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	XXX	XXX
76	Έσοδα κεφαλαίων	XXX	XXX
78.05	Χρησιμοποιημένες προβλέψεις εκμετάλλευσης	<u>XXX</u> XXX	<u>XXX</u> XXX
80.00	Ζημιές εκμετάλλευσης	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
		<u>XXX</u>	<u>XXX</u>

Μέρος δεύτερο
Επιχειρήσεις Α, Β και Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ.

Κεφάλαιο 1 Επιχειρήσεις Α' Κατηγορίας Κ.Β.Σ.

1. Γενικά

Οι επιχειρήσεις της Α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ υποχρεούνται σε τήρηση του βιβλίου αγορών. Σε αυτό καταχωρούν³ σε ξεχωριστές στήλες, όλα τα εμπορεύσιμα αγαθά που αγοράζουν και τις δαπάνες που πραγματοποιούν είτε "τοίς μετρητοίς" είτε "επί πιστώσει" με τα εξής στοιχεία :

- Με το είδος του δικαιολογητικού⁴, τον αύξοντα αριθμό και τη χρονολογία έκδοσης ή λήψης του και το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του εκδότη.

- Με την αξία αγοράς αγαθών και λήψης υπηρεσιών, τα έξοδα, το φόρο προστιθέμενης αξίας των πράξεων αυτών και τις επιστροφές και εκπτώσεις που γίνονται με ιδιαίτερα στοιχεία, οι οποίες μπορεί να καταχωρούνται αφαιρετικά από τις αντίστοιχες στήλες (με κόκκινη μελάνη).

- Σε ιδιαίτερες στήλες ή σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου καταχωρείται η αξία αγοράς των παγίων στοιχείων κατά συντελεστή Φ.Π.Α ο φόρος προστιθέμενης αξίας αυτών, καθώς και τα δάνεια που χορηγούνται ή λαμβάνονται. Όσον αφορά τα δάνεια που παίρνει από τις τράπεζες ή από τους διάφορους τρίτους και τα δάνεια που δίνει η επιχείρηση σε τρίτους καλό είναι να καταχωρούνται στις τελευταίες σελίδες του βιβλίου αγορών. Δηλαδή στις περιπτώσεις αυτές μπορεί ή επιχείρηση να χρησιμοποιεί π.χ. τις 4 τελευταίες σελίδες του βιβλίου αγορών για τα δάνεια που εισπράττει από τις τράπεζες και από τους διάφορους τρίτους και την 5 σελίδα από το τέλος του βιβλίου αγορών για τα δάνεια που χορηγεί η επιχείρηση σε τρίτους, η στο προσωπικό.

- Στο βιβλίο αγορών καταχωρούνται οι αγορές αγαθών (εμπορευμάτων, α' και β' υλών, ειδών συσκευασίας κλπ.) σε χωριστές στήλες για κάθε συντελεστή ΦΠΑ και για κάθε μοναδικό συντελεστή υπολογισμού των καθαρών κερδών, σε άλλες στήλες οι δαπάνες που πραγματοποιούνται χωριστά με δικαίωμα έκπτωσης και χωριστά οι απαλλασσόμενες και οι δαπάνες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης και σε άλλες χωριστές στήλες ο ΦΠΑ που επιβαρύνει τις αγορές και τις δαπάνες χρήσης. Δηλαδή, αν σε μια ομάδα αγαθών που ανήκει στον ίδιο μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους, υπάρχουν αγαθά που ανήκουν σε διαφορετικούς συντελεστές ΦΠΑ, τότε θα πρέπει να δημιουργηθούν για την ομάδα αυτή και αντίστοιχες στήλες κατά συντελεστή ΦΠΑ.

³ Η καταχώρηση των εγγραφών στο βιβλίο αγορών γίνεται το αργότερο μέσα σε διάστημα 15 ημερολογιακών ημερών, μετρούμενων από την επόμενη ημέρα της έκδοσης ή λήψης του τιμολογίου κ.λ.π. (άρθρο 17 παρ. 1 Κ.Β.Σ). Όταν η τελευταία μέρα είναι γιορτή, τότε υπολογίζεται στο 15^ο ημερολόγιο και η επόμενη (μετά την γιορτή) εργάσιμη μέρα. Η εκτύπωση όμως του βιβλίου αγορών μπορεί να γίνει μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις (Εγκ. 11181489/92, § 24.3).

⁴ Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία πρώτης κατηγορίας εκδίδει όλα τα φορολογικά στοιχεία που ορίζονται από τον Κ.Β.Σ με εξαίρεση τις αποδείξεις λιανικής πώλησης και παροχής υπηρεσιών.

2. Ενέργειες στο τέλος της χρήσης.

2.1. Υπολογισμός και απόδοση του Φ.Π.Α του δ' τριμήνου του έτους και υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α.

Μέχρι τις 20 Ιανουαρίου του επόμενου από την λήξη της διαχειριστικής περιόδου έτους είναι υποχρεωμένη η ατομική επιχείρηση να συμπληρώσει και να υποβάλει τη σχετική δήλωση Φ.Π.Α. του δ' τριμήνου (Έντυπο 051 - Φ.Π.Α.), ενώ μέχρι τις 25 Φεβρουαρίου είναι υποχρεωμένη να υποβάλει την εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. του έτους που προηγήθηκε. Για τον υπολογισμό του Φ.Π.Α του δ' τριμήνου γίνονται οι εξής υπολογισμοί :

2.1.1. Υπολογισμός των ακαθάριστων εσόδων

Όλα τα εμπορεύσιμα αγαθά που αγοράστηκαν μέσα στο δ' τρίμηνο θεωρείται ότι και πωλήθηκαν μέσα στο ίδιο τρίμηνο. Στην περίπτωση , που η επιχείρηση άρχισε να λειτουργεί μέσα στο τρίμηνο αυτό , θεωρείται ότι πωλήθηκαν μέσα στο τρίμηνο αυτό, από τα εμπορεύσιμα αγαθά που αγοράστηκαν τόσα δωδέκατα όσοι είναι οι μήνες της πραγματικής λειτουργίας της επιχείρησης. Για παράδειγμα αν η επιχείρηση έκανε έναρξη εργασιών στις 3 Οκτωβρίου , τότε θα συμπεριληφθούν στις εισροές της επιχείρησης τα 3/12 των αγορών της περιόδου 3/10-31/12 του έτους . Τα υπόλοιπα 9/12 των αγορών της περιόδου αυτής θα προστεθούν στις αγορές του α' τριμήνου του επόμενου έτους για τον υπολογισμό των ακαθάριστων εσόδων του τριμήνου αυτού όσον αφορά το Φ.Π.Α. εφόσον και μόνο στο επόμενο έτος τηρήσει λόγο ύψους εσόδων και πάλι βιβλίο α' κατηγορίας. Το πόσο όμως αυτό , δηλαδή τα 9/12 των αγορών του δ' τριμήνου, δεν θα παρθεί υπόψη προκειμένου να διαπιστωθεί ποιας κατηγορίας βιβλία θα τηρήσει η επιχείρηση την μεθεπόμενη χρήση .

Εάν όμως η παραπάνω επιχείρηση τηρήσει, στην επόμενη χρήση, βιβλία μεγαλύτερης κατηγορίας π.χ. Β' κατηγορίας. Κ.Β.Σ. λόγω ύψους ακαθάριστων εσόδων της παρούσας χρήσης , δηλαδή εάν η επιχείρηση υπαχθεί στο κανονικό καθεστώς, τότε θα πρέπει να αποδοθεί ο Φ.Π.Α. και για τις υπόλοιπες αγορές του δ' τριμήνου , δηλαδή τα 9/12 .

Τις αγορές που προέκυψαν από τους παραπάνω υπολογισμούς τις πολλαπλασιάζουμε με τον συντελεστή καθαρού κέρδους επί των αγορών και έπειτα το γινόμενο αυτό το διαιρούμε με τον συντελεστή καθαρού κέρδους επί των πωλήσεων .

Με την χρήση των συντελεστών αυτών υπολογίζονται τα ακαθάριστα έσοδα για τη δήλωση του Φ.Π.Α του δ' τριμήνου. Σε περίπτωση που το ποσό του Φ.Π.Α. που προκύπτει είναι αρνητικό δηλαδή ο φόρος των εισροών είναι μεγαλύτερος του αντίστοιχου των εκροών, τότε το αρνητικό αυτό πόσο θα συμψηφιστεί με το Φ.Π.Α. του α' τριμήνου της επόμενης χρήσης εφόσον όμως και στην επόμενη αυτή χρήση η επιχείρηση θα τηρήσει βιβλίο αγορών. Πάντως το πόσο του Φ.Π.Α. που θα προκύψει είτε είναι αρνητικό είτε είναι θετικό δεν καταχωρείται στο βιβλίο αγορών.

Σημειώνουμε τέλος ότι τα όσα προαναφέρθηκαν για τον υπολογισμό του Φ.Π.Α. του δ' και τελευταίου τριμήνου του έτους , ισχύουν και για τον υπολογισμό , όπως είναι φυσικό , και των άλλων τριμήνων του έτους με την μόνη διαφορά ότι αλλάζουν οι σχετικές ημερομηνίες και ότι το τυχόν πιστωτικό ποσό του φόρου (αρνητικό) του τριμήνου συμψηφίζεται με το ποσό του φόρου του επόμενου τριμήνου της ίδιας χρήσης .

Όσον αφορά την εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α., αυτή δεν παρουσιάζει ιδιαίτερη δυσκολία , καθώς πρόκειται για μια ανακεφαλαίωση των περιοδικών δηλώσεών του έτους εκείνου που αναφέρεται η εκκαθαριστική δήλωση.

2.2. Υπολογισμός καθαρών κερδών και συμπλήρωση δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

2.2.1. Προσδιορισμός του καθαρού κέρδους

Για τον υπολογισμό του καθαρού κέρδους της επιχείρησης πολλαπλασιάζουμε τις αγορές ολόκληρου του έτους ή το μέρος εκείνο των αγορών που είναι ίσο με τόσα δωδέκατα των αγορών όσοι είναι και οι μήνες της πραγματικής λειτουργίας της επιχείρησης μέσα στο έτος εφόσον αυτή έκανε έναρξη εργασιών μέσα στο έτος με τον αντίστοιχο συντελεστή καθαρού κέρδους επί των αγορών της επιχείρησης.

Το ποσό που θα προκύψει θα γραφτεί είτε στην αντίστοιχη θέση στην ατομική δήλωση που θα υποβάλλει ο επιχειρηματίας ήτοι ιδιοκτήτης της ατομικής επιχείρησης του, ως κέρδη από ατομικές επιχειρήσεις είτε στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος της επιχείρησης εφόσον αυτή είναι προσωπική. Και στις δύο περιπτώσεις, πάντως θα συμπληρωθεί και θα υποβληθεί και το έντυπο των συμπληρωματικών στοιχείων τύπου Ε3 το οποίο για το οικονομικό έτος 1998 μετονομάστηκε σε Μηχανογραφικό Δελτίο Οικονομικών Στοιχείων Επιχειρήσεων και Επιτηδευματιών, ενώ επίσης θα υποβληθεί και το έντυπο Ε5 όταν πρόκειται για προσωπική επιχείρηση.

Στην περίπτωση που η επιχείρηση κάνει έναρξη εργασιών μέσα στην χρήση, τότε, αν η επιχείρηση τηρήσει και την επόμενη χρήση βιβλίο αγορών, στις αγορές της επόμενης χρήσης θα προστεθούν και οι υπόλοιπες αγορές που δεν συμπεριλήφθησαν στις αγορές της παρούσας χρήσης και οι συνολικές αυτές αγορές θα πολλαπλασιαστούν στην συνέχεια με τον συντελεστή καθαρού κέρδους επί των αγορών για να βρεθούν τα καθαρά κέρδη της επόμενης χρήσης, εάν όμως η επιχείρηση τηρήσει την επόμενη χρήση βιβλία ανώτερης κατηγορίας, π.χ. β' κατηγορίας, το πόσο των υπόλοιπων αγορών δεν θα προστεθεί με κανένα πόσο της επόμενης χρήσης, διότι με β' κατηγορίας βιβλία, τα κέρδη προσδιορίζονται πάντοτε με βάση τις πραγματικές πωλήσεις που αναγράφονται στο βιβλίο εσόδων - εξόδων πολλαπλασιαζόμενες με τον μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους που εφαρμόζεται πάνω στα πραγματοποιούμενα αυτά έσοδα και με βιβλία γ' κατηγορίας τα κέρδη υπολογίζονται βάσει των πραγματικών πωλήσεων όπως αυτές προκύπτουν από τους αντίστοιχους λογαριασμούς των βιβλίων των επιχειρήσεων.

2.3. Υπολογισμός της μισθοδοσίας προσωπικού για το μήνα Δεκέμβρη και του Δώρου Χριστουγέννων καθώς και υποχρεώσεις του εργοδότη απέναντι στο Ι.Κ.Α.

Ο επιχειρηματίας πρέπει να υπολογίσει την μισθοδοσία του μηνός Δεκέμβρη καθώς και το Δώρο Χριστουγέννων. Έτσι λοιπόν πρέπει να υπολογίσει :

1. το ύψος των ακαθάριστων αποδοχών του μηνός Δεκέμβρη καθενός μισθωτού χωριστά ανάλογα με τις ημέρες εργασίας του καθενός μέσα στο Δεκέμβρη , είτε πρόκειται για έμμισθο , είτε για ημερομίσθιο προσωπικό,

2. το Δώρο Χριστουγέννων που αναλογεί στον καθένα ανάλογα με τις ημέρες που έχει εργαστεί ο καθένας στο ημερολογιακό διάστημα των 245 ημερών μεταξύ 1 Μαΐου και 31 Δεκεμβρίου,

3. την ασφαλιστική εισφορά του κάθε μισθωτού σε κύρια και επικουρικά ταμεία ασφάλισης ανάλογα με τον κλάδο ασφάλισης στον οποίο ανήκει ο καθένας τους , για τις αποδοχές του Δεκέμβρη αλλά και για το Δώρο Χριστουγέννων και να την επιμερίσει σε αυτήν του ασφαλιζόμενου και στην δική του , δηλαδή αυτή του εργοδότη,

4. το φόρο μισθωτών υπηρεσιών που παρακρατείται και αναλογεί στις αποδοχές του Δεκέμβρη κάθε μισθωτού, καθώς επίσης το χαρτόσημο και το Ο.Γ.Α. του χαρτοσήμου επί των αποδοχών του Δεκέμβρη που αναλογεί στους μισθωτούς και σε αυτόν,

5. τέλος το καταβαλλόμενο καθαρό ποσό σε κάθε εργαζόμενο.

6. Στην συνέχεια πρέπει να κάνει τις παρακάτω ενέργειες :

7. να καταχωρήσει τα παραπάνω στα αντίστοιχα βιβλιάρια του Ι.Κ.Α. και των τυχόν επικουρικών ταμείων (π.χ. Τ.Ε.Α.Υ.Ε.Κ.) και συγκεκριμένα στο Βιβλιάριο Υποχρεώσεων και Καταβολής Εισφορών (Β.Υ.Κ.Ε.), στα Ασφαλιστικά Βιβλιάρια Απασχολούμενων (Α.Β.Α.) κ.α..

8. να καταβάλλει το σύνολο των εισφορών ή τμήμα αυτών σε μια συμβεβλημένη με το Ι.Κ.Α. Τράπεζα έως το τέλος του Ιανουαρίου,

9. να αθροίσει τα ποσά που εμπεριέχονται στα Α.Β.Α. των εργαζομένων και αναφέρονται στο δεύτερο ημερολογιακό εξάμηνο του έτους και αφού υπογράψουν από κοινού εργαζόμενοι και εργοδότης την σχετική δήλωση που βρίσκεται στην πίσω πλευρά του πρωτότυπου του Α.Β.Α. να τα υποβάλλει στο αρμόδια υποκατάστημα του Ι.Κ.Α. συνοδευόμενα με την Συνοδευτική Κατάσταση το αργότερο μέχρι τις 31 Ιανουαρίου,

10. να παραδώσει στους ασφαλισμένους τις θεωρημένες από το Ι.Κ.Α. σελίδες των Α.Β.Α. τους.

2.4. Υπολογισμός και απόδοση του παρακρατούμενου φόρου (Φ.Μ.Υ.) του δ' τριμήνου του έτους και υποβολή της οριστικής δήλωσης για το Φ.Μ.Υ. και συμπλήρωσης των βεβαιώσεων αποδοχών των μισθωτών

Ο επιχειρηματίας μέχρι τις 15 Ιανουαρίου πρέπει να υποβάλλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. την προσωρινή δήλωση παρακρατούμενων φόρων όπως είναι ο Φ.Μ.Υ. ή ο φόρος αμοιβών ελεύθερων επαγγελματιών για το τέταρτο τρίμηνο του προηγούμενου έτους. Σε αυτήν θα συμπληρώσει τον Φ.Μ.Υ. που έχει παρακρατήσει από τους εργαζόμενους και τον τυχόν παρακρατημένο φόρο αμοιβών ελεύθερων επαγγελματιών στο τελευταίο τρίμηνο του προηγούμενου έτους (1/10-31/12) και το αναλογούν χαρτόσημο επί των αμοιβών των μισθωτών.

Έως τις 10 Μαρτίου πρέπει να υποβάλλει και την οριστική δήλωση για το Φ.Μ.Υ. και το χαρτόσημο ολόκληρου του προηγούμενου έτους. Σε αυτήν αναγράφονται το ονοματεπώνυμο , η διεύθυνση κατοικίας του κάθε δικαιούχου , ο Α.Φ.Μ. το ποσό των αμοιβών και ο φόρος και το χαρτόσημο που παρακρατήθηκε με τις προσωρινές δηλώσεις.

Τέλος μέχρι τις 15 Φεβρουαρίου , ο επιχειρηματίας πρέπει να συμπληρώσει σε δύο αντίτυπα τις έντυπες βεβαιώσεις αποδοχών των μισθωτών που απασχολήθηκαν στην επιχείρηση έστω και για πολύ μικρό διάστημα . Από τα δύο αυτά αντίτυπα , το ένα το δίνει στον μισθωτό προκειμένου αυτός να το συμπεριλάβει στην ατομική δήλωσή του εισοδήματος και το άλλο το επισυνάπτει στην οριστική δήλωση Φ.Μ.Υ. που δίνει στην Δ.Ο.Υ..

Κεφάλαιο 2 Επιχειρήσεις Β' Κατηγορίας Κ.Β.Σ.

1. Γενικά

Το βιβλίο της β' κατηγορίας ονομάζεται βιβλίο εσόδων - εξόδων. Στο μέρος των εσόδων (εκροών) καταχωρούνται ⁵ το είδος του δικαιολογητικού ⁶, ο αύξοντας αριθμός και η χρονολογία έκδοσής του, ενώ επίσης, σε ξεχωριστές στήλες καταχωρούνται τα ακαθάριστα έσοδα (χωρίς Φ.Π.Α.) από τις πωλήσεις εμπορευμάτων, προϊόντων, πρώτων υλών, παροχές υπηρεσιών και από διάφορες άλλες πράξεις αλλά και χωριστά όμως κατά συντελεστή Φ.Π.Α. (δηλαδή σε ξεχωριστές στήλες κατά μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους και σε ξεχωριστές στήλες κατά συντελεστή Φ.Π.Α.). Επίσης, σε χωριστές στήλες καταχωρούνται τα έσοδα από λιανικές πωλήσεις και χωριστά τα έσοδα από χονδρικές πωλήσεις (άρθρο 6 του Κ.Β.Σ).

Τέλος σε χωριστές στήλες ανά συντελεστή Φ.Π.Α. καταχωρούνται τα ποσά του Φ.Π.Α. που αναλογούν στις παραπάνω πράξεις. Τα ποσά των ακαθάριστων εσόδων (όχι των αγορών και των εξόδων) και ο Φ.Π.Α που αντιστοιχεί σ' αυτά μπορεί να καταχωρούνται καθημερινά στις στήλες που αφορούν με ένα πόσο για κάθε είδος και σειρά στοιχείων που εκδόθηκαν την ίδια ημέρα με αναγραφή του πρώτου και τελευταίου άρθρου (άσχετα αν είναι "μετρητοίς" ή "επί πιστώσει"). Σε περίπτωση χρήσης ταμειακής μηχανής αναγράφεται ο αριθμός του ημερήσιου δελτίου "Ζ" και πάνω σ' αυτό γίνεται κάθε μέρα η αποφορολόγηση.

Αν ο επιτηδευματίας παρέχει υπηρεσίες και στερείται αξιόλογων αποθεμάτων στο τέλος της χρήσης, δεν είναι υποχρεωτικό να γίνεται ανάλυση των ακαθάριστων εσόδων του κατά συντελεστή καθαρού κέρδους.

Στις στήλες των εξόδων (εισροών) καταχωρούνται το είδος του δικαιολογητικού, ο αύξοντας αριθμός και η χρονολογία έκδοσης ή λήψης του καθώς και το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία του εκδότη των στοιχείων αγορών και εξόδων. Επίσης σε ξεχωριστές στήλες καταχωρούνται τα ποσά που δαπανώνται για αγορά αγαθών διακεκριμένα και ανάλογα με τον προορισμό τους για μεταπώληση ή παραγωγή προϊόντων, οι δαπάνες λήψης υπηρεσιών, τα γενικά έξοδα και οι λοιπές πράξεις. Οι αγορές ή εισαγωγές των εμπορεύσιμων αγαθών (χωρίς Φ.Π.Α) που αγοράζει η επιχείρηση και τα προορίζει για μεταπώληση ή για παραγωγή προϊόντων της, καταχωρούνται κατά συντελεστή Φ.Π.Α (όχι όμως και κατά συντελεστή καθαρού κέρδους). Επίσης σε άλλες ξεχωριστές στήλες καταχωρούνται οι διάφορες κατηγορίες εξόδων και σε ιδιαίτερη στήλη (ή σε ιδιαίτερες στήλες χωριστά κατά συντελεστή Φ.Π.Α) καταχωρούνται τα ποσά του Φ.Π.Α που επιβαρύνουν τις αγορές, εισαγωγές και τα γενικά έξοδα.

Σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου (συνήθως στις τελευταίες σελίδες) καταχωρούνται διακεκριμένα

- τα έσοδα και έξοδα που πραγματοποιούνται για λογαριασμό τρίτων
- οι αυτοπαραδόσεις αγαθών ή η ιδιοχρησιμοποίηση υπηρεσιών
- η αξία αγοράς πάγιων στοιχείων (χωρίς παραπέρα ανάλυση) ο Φ.Π.Α που αναλογεί σε αυτά,

καθώς και οι αποσβέσεις τους, όταν εξάγεται λογιστικό αποτέλεσμα

⁵ Η καταχώρηση των εγγραφών στο βιβλίο εσόδων - εξόδων γίνεται το αργότερο μέσα σε διάστημα 15 ημερολογιακών ημερών, μετρούμενων από την επόμενη της ημέρας έκδοσης ή λήψης του στοιχείου (τιμολογίου κλπ.). Όταν η τελευταία ημέρα είναι Κυριακή ή γιορτή, τότε στο 15νθημερο υπολογίζεται και η επόμενη (μετά την γιορτή) εργάσιμη ημέρα. Επίσης μπορούν να καταχωρηθούν στο βιβλίο εσόδων - εξόδων και πράξεις που έγιναν μέχρι και 15 ημέρες πριν από την θεώρησή τους.

⁶ Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλίο β' κατηγορίας εκδίδει όλα τα φορολογικά στοιχεία που ορίζει ο Κ.Β.Σ (τιμολόγια, εκκαθαρίσεις, αποδείξεις λιανικής πώλησης, αποδείξεις παροχής υπηρεσιών, αποδείξεις επαγγελματικών δαπανών, αποδείξεις αυτοπαραδόσης, δελτία αποστολής, έγγραφα μεταφοράς κλπ.)

• οι καταθέσεις και οι αναλήψεις κεφαλαίων, τα δάνεια που χορηγούνται και λαμβάνονται καθώς και οι εισπράξεις ή οι καταβολές που γίνονται για μερική ή ολική εξόφληση τους..

Οι επιστροφές και οι εκπτώσεις των πωλούμενων ή αγοραζόμενων αγαθών που γίνονται με πιστωτικά τιμολόγια (καταχωρούνται στις αντίστοιχες στήλες αρνητικά με κόκκινο στυλό) ή σε διαφορετικές στήλες (αλλά στην περίπτωση αυτή όμως όχι με κόκκινο στυλό).

Μετά την λήξη του έτους και μέσα στο μήνα Ιανουάριο του επόμενου έτους στις τελευταίες σελίδες του βιβλίου εσόδων - εξόδων , γίνονται οι παρακάτω καταχωρήσεις , ως ανακεφαλαίωση των όσων συνέβησαν το προηγούμενο έτος :

• Ανάλυση των ακαθάριστων από πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών χωριστά κατά συντελεστή Φ.Π.Α. και χωριστά οι χονδρικές από τις λιανικές πωλήσεις.

• Ανάλυση των γενικών εξόδων σε αμοιβές προσωπικού (μισθούς, ημερομίσθια κλπ.), σε αμοιβές τρίτων, ενοίκια, τόκους και λοιπά έξοδα.

Δεν απαιτείται η παραπάνω ανάλυση, αν από τον τρόπο τήρησης του βιβλίου εσόδων - εξόδων προκύπτει αυτή.

2. Ενέργειες στο τέλος της χρήσης.

2.1. Υπολογισμός και απόδοση του Φ.Π.Α του στ' διμήνου του έτους και υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α.

Μέχρι τις 20 Ιανουαρίου του επόμενου από την λήξη της διαχειριστικής περιόδου έτους είναι υποχρεωμένη η επιχείρηση να συμπληρώσει και να υποβάλει τη σχετική δήλωση Φ.Π.Α. του στ' διμήνου (Έντυπο 050 - Φ.Π.Α.), ενώ μέχρι τις 25 Φεβρουαρίου είναι υποχρεωμένη να υποβάλει την εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. του έτους που προηγήθηκε. Για τον υπολογισμό του Φ.Π.Α του στ' διμήνου γίνονται οι εξής υπολογισμοί :

2.1.1. Προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων

Τα ακαθάριστα έσοδα προκύπτουν από τα στοιχεία των στηλών του βιβλίου εσόδων - εξόδων (εφόσον αυτά κρίνονται επαρκή και ειλικρινή) ύστερα από άθροιση αυτών. Ο Φ.Π.Α. εξευρίσκεται εάν από το Φ.Π.Α. των συνολικών εκροών της περιόδου 1/11-31/12 του έτους αφαιρέσουμε τον αντίστοιχο Φ.Π.Α. που αναλογεί στις εισροές της ίδιας περιόδου.

Σε περίπτωση που το ποσό του Φ.Π.Α. που προκύπτει είναι αρνητικό δηλαδή ο φόρος των εισροών είναι μεγαλύτερος του αντίστοιχου των εκροών, τότε το αρνητικό αυτό πόσο θα συμψηφιστεί με το Φ.Π.Α. του α' διμήνου της επόμενης χρήσης. Πάντως το πόσο του Φ.Π.Α. που θα προκύψει είτε είναι αρνητικό είτε είναι θετικό δεν καταχωρείται στο βιβλίο εσόδων - εξόδων.

Σημειώνουμε τέλος ότι τα όσα προαναφέρθηκαν για τον υπολογισμό του Φ.Π.Α. του στ' και τελευταίου διμήνου του έτους , ισχύουν και για τον υπολογισμό , όπως είναι φυσικό , και των άλλων διμήνων του έτους με την μόνη διαφορά ότι το τυχόν πιστωτικό ποσό του φόρου (αρνητικό) του τριμήνου συμψηφίζεται με το ποσό του φόρου του επόμενου διμήνου της ίδιας χρήσης .

Όσον αφορά την εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α., αυτή δεν παρουσιάζει ιδιαίτερη δυσκολία , όπως και στην α' κατηγορία , καθώς πρόκειται για μια ανακεφαλαίωση των περιοδικών δηλώσεων του έτους εκείνου που αναφέρεται η εκκαθαριστική δήλωση.

2.2. Υπολογισμός καθαρών κερδών και συμπλήρωση δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Τα κέρδη των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλίο εσόδων - εξόδων προσδιορίζονται με τον πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων τους με τον αντίστοιχο συντελεστή καθαρού κέρδους επί των πωλήσεων που περιέχεται στον ειδικό πίνακα που ορίζει ο νόμος. Τα καθαρά κέρδη που προκύπτουν δηλώνονται είτε με την ατομική δήλωση που υποβάλλει ο επιχειρηματίας , ιδιοκτήτης της επιχείρησης, εάν πρόκειται για ατομική επιχείρηση είτε με την δήλωση φορολογίας εισοδήματος της επιχείρησης εάν πρόκειται για προσωπική επιχείρηση (Ο.Ε., Ε.Ε. κ.τ.λ.). Επισημαίνουμε ότι όπως και στις επιχειρήσεις α' κατηγορίας , έτσι και εδώ θα συμπληρωθεί και θα υποβληθεί το έντυπο Ε3, ενώ επίσης θα υποβληθεί και το έντυπο Ε5 όταν πρόκειται για προσωπική επιχείρηση.

2.3. Υπολογισμός της μισθοδοσίας προσωπικού για το μήνα Δεκέμβρη και του Δώρου Χριστουγέννων καθώς και υποχρεώσεις του εργοδότη απέναντι στο Ι.Κ.Α.

Ο επιχειρηματίας πρέπει να υπολογίσει την μισθοδοσία του μηνός Δεκέμβρη και το Δώρο Χριστουγέννων καθώς επίσης πρέπει να κάνει όλες τις απαραίτητες ενέργειες , όπως αυτές περιγράφηκαν προηγουμένως για τις εταιρίες α' κατηγορίας Κ.Β.Σ.. (βλ. σελ. ~~50~~).

2.4. Υπολογισμός και απόδοση του παρακρατούμενου φόρου (Φ.Μ.Υ.) του δ' τριμήνου του έτους και υποβολή της οριστικής δήλωσης για το Φ.Μ.Υ. και συμπλήρωσης των βεβαιώσεων αποδοχών των μισθωτών

Ο επιχειρηματίας μέχρι τις 15 Ιανουαρίου πρέπει να υποβάλλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. την προσωρινή δήλωση παρακρατούμενων φόρων όπως είναι ο Φ.Μ.Υ. ή ο φόρος αμοιβών ελεύθερων επαγγελματιών για το τέταρτο τρίμηνο του προηγούμενου έτους.

Επίσης έως τις 10 Μαρτίου πρέπει να υποβάλλει και την οριστική δήλωση για το Φ.Μ.Υ. και το χαρτόσημο ολόκληρου του προηγούμενου έτους.

Τέλος μέχρι τις 15 Φεβρουαρίου , ο επιχειρηματίας πρέπει να συμπληρώσει σε δύο αντίτυπα τις έντυπες βεβαιώσεις αποδοχών των μισθωτών που απασχολήθηκαν στην επιχείρηση έστω και για πολύ μικρό διάστημα .

Όσον αφορά τον τρόπο συμπλήρωσης αυτών είναι ίδιος με αυτόν που περιγράφηκε παραπάνω για τις εταιρίες α' κατηγορίας Κ.Β.Σ.. (βλ. σελ. ~~51~~).

Κεφάλαιο 3 Επιχειρήσεις Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ.

1. Γενικά

Οι επιχειρήσεις Γ' κατηγορίας, τηρούν τα οριζόμενα από την νομοθεσία βιβλία κατά τη διπλογραφική μέθοδο με οποιοδήποτε λογιστικό σύστημα, σύμφωνα με τις γενικά παραδεκτές αρχές της λογιστικής.

Οι ατομικές επιχειρήσεις, οι Ο.Ε. και οι Ε.Ε. εφόσον κατά το προηγούμενο έτος είχαν ακαθάριστα έσοδα πάνω από 180.000.000 δρχ. υποχρεώνονται να τηρήσουν στο επόμενο έτος βιβλία γ' κατηγορίας. Αν τα ακαθάριστα έσοδά τους από πωλήσεις εμπορευμάτων χονδρικής έχουν ξεπεράσει για δεύτερη φορά τα 370.000.000 δρχ και είναι κυρίως χονδροπωλητές τότε επιπλέον υποχρεώνονται να τηρούν θεωρημένο βιβλίο αποθήκης.

Οι Ε.Π.Ε. και οι Α.Ε., ανεξάρτητα από το ύψος των εσόδων, είναι υποχρεωμένες να τηρούν βιβλία γ' κατηγορίας. Αν το ύψος των ακαθάριστων εσόδων τους έχει ξεπεράσει τα 370.000.000 δρχ από χονδρικές πωλήσεις εμπορευμάτων τους κατά το προηγούμενο έτος (π.χ. 1992), τότε εφόσον είναι κυρίως χονδροπωλητές είναι υποχρεωμένες να τηρούν από 1/1/93 επιπλέον και θεωρημένο βιβλίο αποθήκης.

Οι επιτηδευματίες της τρίτης κατηγορίας βιβλίων εφαρμόζουν υποχρεωτικά το Ε.Γ.Λ.Σ μόνο ως προς την δομή, την ονοματολογία και το περιεχόμενο των πρωτοβαθμίων, των δευτεροβαθμίων και των υπογραμμισμένων τριτοβαθμίων λογαριασμών, με εξαίρεση τους λογαριασμούς της ομάδας 9 οι οποίοι δεν τηρούνται. Η ανάπτυξη των δευτεροβαθμίων λογαριασμών, σε μη θεσμοθετημένους από τις διατάξεις του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου τριτοβάθμιους λογαριασμούς, γίνεται σύμφωνα με τις αρχές της λογιστικής και τις ανάγκες της επιχείρησης. Για τις μεγάλες επιχειρήσεις που ελέγχονται υποχρεωτικά από τους ορκωτούς λογιστές, εφαρμόζονται οι ειδικές διατάξεις οι οποίες κατισχύουν των διατάξεων του Κ.Β.Σ. Δηλαδή η μη εφαρμογή τους μπορεί να επιφέρει ακόμα και απόρριψη των βιβλίων.

Από τους λογαριασμούς του γενικού και των αναλυτικών καθολικών πρέπει να προκύπτουν συγκεντρωτικά και αναλυτικά στοιχεία των καταχωρήσεων, ώστε να είναι ευχερής η πληροφόρηση ή η επαλήθευση από το φορολογικό έλεγχο, για τις ανάγκες όλων των φορολογικών αντικειμένων.

Τα ποσά των ακαθάριστων εσόδων και ο Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί σε αυτά μπορεί να καταχωρούνται καθημερινά στις στήλες που αφορούν με ένα ποσό, για κάθε ένα είδος και σειρά στοιχείων που εκδόθηκαν την ίδια μέρα με αναγραφή του πρώτου και τελευταίου αριθμού. Σε περίπτωση χρήσης ταμειακής μηχανής αναγράφεται ο αριθμός του ημερήσιου δελτίου "Ζ".

Για την παρακολούθηση του Φ.Π.Α. έχει επιλεγεί ο δευτεροβάθμιος λ/σμός του Ε.Γ.Λ.Σ. 54.00 με τίτλο «Φόρος Προστιθέμενης Αξίας». Η ανάπτυξη του δευτεροβάθμιου αυτού λ/σμού του Φ.Π.Α. σε τριτοβάθμιους υποδεικνύεται να γίνεται σε αντιστοίχους των ομάδων 1 και 6 και των πρωτοβάθμιων των ομάδων 2 και 7. Η ανάλυση δε σε τεταρτοβάθμιους να γίνεται κατά συντελεστή Φ.Π.Α.. Συμπέρασμα των πιο άνω είναι ότι για τον προσδιορισμό και την εξαγωγή του Φ.Π.Α. της φορολογικής περιόδου εργαζόμαστε με τις ομάδες 1,2 και 6.

Η διάρκεια της φορολογικής περιόδου για τον προσδιορισμό του Φ.Π.Α. των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας είναι μηνιαία και οι επιχειρήσεις συντάσσουν περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. κάθε μήνα και μέχρι τις 25 του επόμενου μήνα της λήξης της περιόδου. Δηλαδή για τον μήνα Ιανουάριο η σύνταξη της περιοδικής δήλωσης θα γίνει από 1/2 έως 25/2, για τον μήνα Φεβρουάριο από 1/3 έως 25/3 κτλ.

Στην περίπτωση που ενεργούνται πράξεις για τις οποίες φορολογικώς παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών από τα ακαθάριστα έσοδα, τότε ο Φ.Π.Α. αυτός χρεώνεται απευθείας στον λ/σμό 63.98.08 «Μη συμψηφιζόμενοι φόροι προστιθέμενης αξίας εκπιπτόμενοι φορολογικώς». Αν στις εισροές περιλαμβάνονται και πάγια περιουσιακά στοιχεία για τα οποία οι δαπάνες λειτουργίας και

αποσβέσεων τους δεν εκπίπτονται φορολογικώς ή εκπίπτονται κατά μέρος αυτών (π.χ. επιβατικά αυτοκίνητα), τότε ο Φ.Π.Α. αυτός χρεώνεται στο λ/σμό 63.98.09. « Μην συμψηφιζόμενοι φόροι προστιθέμενης αξίας που δεν εκπίπτονται φορολογικώς» κατά το μέρος που δεν εκπίπτεται φορολογικώς από τα ακαθάριστα έσοδα και στον λ/σμό 63.98.08 κατά το μέρος που εκπίπτεται φορολογικώς από τα ακαθάριστα έσοδα.

2. Βιβλία επιχειρήσεων Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ.

2.1. Τήρηση βιβλίων μας Ε.Π.Ε.

Τα βιβλία που τηρεί μία ΕΠΕ ανεξάρτητα από το ύψος των εσόδων της ανήκουν στην γ' κατηγορία και είναι τα ακόλουθα:

1. **Αναλυτικό ημερολόγιο διαφόρων πράξεων** (θεωρημένο). Σε αυτό καταχωρούνται όλες οι οικονομικές πράξεις εκτός από τις εισπράξεις και πληρωμές. Η ενημέρωσή του γίνεται σε διάστημα 15 ημερών από την ημέρα έκδοσης ή λήψης του στοιχείου(τιμολογίου κλπ).

2. **Αναλυτικό ημερολόγιο ταμείου** (θεωρημένο). Σε αυτό καταχωρούνται οι εισπράξεις και οι πληρωμές της επιχείρησης. Η ενημέρωσή του γίνεται σε διάστημα 15 ημερών από την ημέρα έκδοσης ή λήψης του στοιχείου(τιμολογίου κλπ).

3. **Συγκεντρωτικό ημερολόγιο** (αθεώρητο). Σε αυτό μεταφέρονται και καταχωρούνται συγκεντρωτικά όλοι οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί από τα αναλυτικά ημερολόγια. Η μεταφορά και η καταχώρηση των λογαριασμών κάθε περασμένου μήνα πραγματοποιείται στον αμέσως επόμενο μήνα.

4. **Αναλυτικό καθολικό** (αθεώρητο). Αυτό ενημερώνεται από τις εγγραφές των αναλυτικών ημερολογίων εντός του επόμενου μήνα από εκείνον που έγιναν οι εγγραφές στο αντίστοιχο αναλυτικό ημερολόγιο.

5. **Γενικό καθολικό** (θεωρημένο). Αυτό ενημερώνεται από τις εγγραφές του συγκεντρωτικού ημερολογίου μέσα στον ίδιο μήνα που ενημερώνεται και το συγκεντρωτικό ημερολόγιο.

6. **Βιβλίο απογραφών** (θεωρημένο). Χρησιμοποιείται για την καταχώρηση στο τέλος του έτους αναλυτικά των περιουσιακών στοιχείων, των απαιτήσεων και των υποχρεώσεων που έχουν απογραφεί και των αντίστοιχων ισολογισμών. Η καταγραφή της ποσότητας των εμπορεύσιμων αγαθών ιδίων και τρίτων στο βιβλίο απογραφών γίνεται μέχρι τις 20 Φεβρουαρίου και η καταχώρηση της αξίας των εμπορεύσιμων αγαθών καθώς και η καταγραφή των άλλων λογαριασμών της απογραφής(πελατών, προμηθευτών, παγίων κλπ) γίνεται μέχρι τέλους Μαρτίου του επόμενου έτους.

7. **Βιβλίο πρακτικών συνελεύσεων** (θεωρημένο). Στο βιβλίο αυτό καταχωρούνται οι αποφάσεις που παίρνονται κατά τις συνελεύσεις των εταίρων. Η τακτική συνέλευση συγκαλείται υποχρεωτικά μια φορά το χρόνο και μέσα σε 3 μήνες από τη λήξη της εταιρικής χρήσης.

8. **Βιβλίο πρακτικών διαχείρισης** (θεωρημένο). Σε αυτό καταχωρούνται οι αποφάσεις των διαχειριστών.

9. **Βιβλίο εγγραφών ισολογισμού** (θεωρημένο). Σε αυτό καταχωρούνται οι εγγραφές τακτοποίησης και προσδιορισμού του αποτελέσματος. Τις περισσότερες φορές, οι εγγραφές τακτοποίησης γίνονται στο ημερολόγιο διαφόρων πράξεων, οπότε το βιβλίο εγγραφών ισολογισμών δεν χρειάζεται ούτε και θεωρείται στις περιπτώσεις αυτές.

10. **Βιβλίο Γραμματίων εισπρακτέων**(θεωρημένο). Σε αυτό καταχωρούνται αναλυτικά οι συναλλαγματικές που θα εισπράξει μελλοντικά η επιχείρηση από τρίτους.

11. **Βιβλίο Γραμματίων πληρωτέων**(θεωρημένο). Σε αυτό καταχωρούνται αναλυτικά οι συναλλαγματικές που θα πληρώσει μελλοντικά η επιχείρηση σε τρίτους.

2.2. Τήρηση βιβλίων μιας Α.Ε.

Τα βιβλία τα οποία είναι υποχρεωμένα να τηρεί η Α.Ε είναι τα εξής:

1. **Αναλυτικό ημερολόγιο αγорών** : Σε αυτό καταχωρούνται οι εγγραφές των αγορασμένων με μετρητά ή με πίστωση πρώτων και βοηθητικών υλών , καυσίμων υλικών και υλικών συσκευασίας(μέσα σε 15 μέρες από την έκδοση ή την λήψη του στοιχείου).

2. **Αναλυτικό ημερολόγιο πωλήσεων** : Σε αυτό καταχωρούνται οι εγγραφές για τα τιμολόγια ή τα πιστωτικά τιμολόγια που έχουν εκδοθεί από την βιομηχανία κατά τις πωλήσεις προϊόντων ή εμπορευμάτων(μέσα σε 15 μέρες από την έκδοση του στοιχείου).

3. **Αναλυτικό ημερολόγιο Ταμείου** : Σε αυτό καταχωρούνται (με αθεώρητα εντάλματα πληρωμής και γραμμάτια είσπραξης) όλες οι οικονομικές ενέργειες της επιχείρησης που έχουν σχέση με πληρωμή ή με είσπραξη(μέσα σε 15 μέρες από την διενέργεια της είσπραξης ή της πληρωμής)

4. **Αναλυτικό ημερολόγιο διαφόρων πράξεων** : Σε αυτό καταχωρούνται όλες οι πράξεις που δεν συμπεριλαμβάνονται στα προηγούμενα ημερολόγια (μέσα σε 15 ημερολογιακές μέρες από την διενέργεια της πράξης).

5. **Συγκεντρωτικό ημερολόγιο(αθεώρητο)**: Σε αυτό μεταφέρονται οι εγγραφές των αναλυτικών ημερολογίων(μέσα στον αμέσως επόμενο μήνα από την καταχώρηση των εγγραφών στα αναλυτικά ημερολόγια).

6. **Γενικό καθολικό(θεωρημένο)**: Σε αυτό υπάρχουν όλοι οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί της επιχείρησης και ενημερώνονται με βάση το συγκεντρωτικό ημερολόγιο(μέσα στον ίδιο μήνα που ενημερώνεται και το συγκεντρωτικό ημερολόγιο).

7. **Αναλυτικό καθολικό (αθεώρητο)**: Σε αυτό υπάρχουν όλοι οι αναλυτικοί λογαριασμοί της επιχείρησης και ενημερώνονται από τις εγγραφές των αναλυτικών ημερολογίων(μέσα στον επόμενο μήνα από την κατάχώρηση των εγγραφών στα αναλυτικά ημερολόγια).

8. **Βιβλίο γραμματίων εισπρακτέων** : Σε αυτό καταχωρούνται οι συναλλαγματικές που θα η επιχείρησή από τους πελάτες της . Την ίδια μέρα ή το αργότερο την τελευταία μέρα του κάθε μήνα(αν το βιβλίο αυτό είναι θεωρημένο) γίνεται η σχετική εγγραφή στο αναλυτικό ημερολόγιο διαφόρων πράξεων για το σύνολο της αξίας των συναλλαγματικών αντίστοιχα , της ημέρας ή συνολικά του μήνα.

9. **Βιβλίο γραμματίων πληρωτέων** : Σε αυτό καταχωρούνται οι συναλλαγματικές που θα πληρώσει η επιχείρηση στους προμηθευτές της . Λειτουργεί όπως το βιβλίο των γραμματίων εισπρακτέων.

10. **Βιβλίο αποθήκης(καρτέλες αποθήκης)(θεωρημένο)**: Σε αυτό τηρούνται και ενημερώνονται από μια καρτέλα χωριστά για κάθε μία πρώτη ύλη κτλ , υλικό συσκευασίας , υποπροϊόν , υπόλειμμα, ημικατεργασμένο προϊόν , έτοιμο , εμπόρευμα κτλ(ενημερώνονται μέσα σε 8 ημέρες από την ημέρα της παραλαβής ή της παράδοσης του αγαθού ποσοτικά και μέσα σε 10 ημέρες από την λήψη ή την έκδοση του στοιχείου που αφορά την αξία).

11. **Μητρώο παγίων στοιχείων(θεωρημένο)**: Σε αυτό καταγράφονται αναλυτικά τα μηχανήματα , τα εργαλεία και λοιπά πάγια στοιχεία , οπότε στο βιβλίο απογραφών και στο καθολικό εμφανίζονται συγκεντρωτικά.

12. **Ημερολόγιο εγγραφών ισολογισμού(θεωρημένο)**: Σε αυτό γίνονται οι εγγραφές τακτοποίησης και προσδιορισμού του αποτελέσματος στο τέλος της χρήσης . Οι εγγραφές αυτές στις Α.Ε γίνονται μέσα σε 4 μήνες από την λήξη της χρήσης.

13. **Βιβλίο απογραφών(θεωρημένο)**: Σε αυτό καταχωρούνται στο τέλος κάθε έτους τα περιουσιακά στοιχεία , οι απαιτήσεις , οι υποχρεώσεις κλπ. της επιχείρησης ως στοιχεία της απογραφής και στην συνέχεια οι αντίστοιχοι ισολογισμοί που συντάσσονται με βάση τα στοιχεία αυτά της απογραφής . Μέχρι τις 20 του μεθεπόμενου από την λήξη της διαχειριστικής περιόδου μήνα γίνεται η ποσοτική καταγραφή των εμπορεύσιμων αγαθών ιδίων και τρίτων στο βιβλίο απογραφών . Οι αξίες καταχωρούνται μέσα σε 4 μήνες από την λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

14.Βιβλίο πρακτικών διοικητικού συμβουλίου(θεωρημένο):Γράφονται οι εκθέσεις και οι αποφάσεις του διοικητικού συμβουλίου της Α.Ε.

15.Βιβλίο πρακτικών γενικής συνέλευσης(θεωρημένο):Γράφονται οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης.

3. Λογιστικές εργασίες τέλους χρήσης σε επιχειρήσεις τρίτης κατηγορίας Κ.Β.Σ.

3.1. Υπολογισμός Φ.Π.Α. τελευταίας περιόδου της διαχειριστικής χρήσης.

Για να υπολογίσουμε τον Φ.Π.Α. κάθε φορολογικής περιόδου Φ.Π.Α. ακολουθούμε την παρακάτω διαδικασία :

- Στο τέλος κάθε μήνα τα υπόλοιπα των λογαριασμών του Φ.Π.Α. μηδενίζονται με την μεταφορά τους στην χρέωση ή στην πίστωση κατά περίπτωση του λ/σμού. 54.00.99.χχ (όπου χχ ο μήνας της φορολογικής περιόδου).

- Αν το υπόλοιπο του λ/σμού 54.00.99.χχ μετά από τις παραπάνω χρεοπιστώσεις είναι πιστωτικό, που σημαίνει ότι η επιχείρηση έχει εισπράξει μεγαλύτερο ποσό Φ.Π.Α. από αυτό που έχει πληρώσει , τότε με την καταβολή του αναλογούν στην φορολογική περίοδο Φ.Π.Α. στο δημόσιο, μέχρι τις 25 του επόμενου μήνα , ο λογαριασμός αυτός χρεώνεται με το πιστωτικό υπόλοιπο του και μηδενίζεται.

- Αν όμως το υπόλοιπο του λ/σμού 54.00.99.χχ είναι χρεωστικό που σημαίνει πως η επιχείρηση έχει πληρώσει μεγαλύτερο ποσό Φ.Π.Α. από αυτό που έχει εισπράξει , τότε αυτό μεταφέρεται στη χρέωση του λογ. 54.00.99.χχ (όπου χχ είναι η επόμενη φορολογική περίοδος) προς συμψηφισμό του στην εκκαθάριση της επόμενης φορολογικής περιόδου Φ.Π.Α..

Προκειμένου τώρα να υπολογίσουμε τον Φ.Π.Α. της τελευταίας φορολογικής περιόδου Φ.Π.Α. , το μόνο που έχουμε να κάνουμε είναι να ακολουθήσουμε την παραπάνω διαδικασία χρησιμοποιώντας ως τεταρτοβάθμιο λ/σμό τον 54.00.99.12 .

Σε περίπτωση που προκύψει χρεωστικό υπόλοιπο στον Φ.Π.Α. στο τέλος της χρήσης δηλαδή στον λ/σμό 54.00.99.12 , τότε αυτό μεταφέρεται στο λ/σμό 33.13.90 «Συμψηφιστέος στην επόμενη χρήση Φ.Π.Α. » και αμέσως μετά το άνοιγμα της νέας χρήσης επαναφέρεται στον 54.00.99.χχ και συγκεκριμένα στον λ/σμό 54.00.99.01 .

3.2. Υπολογισμός της μισθοδοσίας προσωπικού για το μήνα Δεκέμβρη και του Δώρου Χριστουγέννων καθώς και υποχρεώσεις του εργοδότη απέναντι στο Ι.Κ.Α. (βλ. σελ. 50).

3.3. Υπολογισμός και απόδοση του παρακρατούμενου φόρου (Φ.Μ.Υ.) του δ' τριμήνου του έτους και υποβολή της οριστικής δήλωσης για το Φ.Μ.Υ. και συμπλήρωσης των βεβαιώσεων αποδοχών των μισθωτών νω για τις εταιρίες α' κατηγορίας Κ.Β.Σ.. (βλ. σελ. 51)

3.4. Επιβράβευση παραγωγικότητας προσωπικού.

3.4.1 Τρόποι επιβράβευσης

Μεταξύ των κινήτρων που διαθέτουν σήμερα οι επιχειρήσεις για να αυξηθεί η παραγωγικότητα είναι η δυνατότητα να διανέμουν κέρδη στο εργατοϋπαλληλικό τους προσωπικό καθώς, επίσης, και να καταβάλλουν πρόσθετες παροχές (BONUS) προς το προσωπικό τους ή προς συγκεκριμένους υπαλλήλους όχι ως αντάλλαγμα της εργασίας τους, αλλά ως επιβράβευση των επιτυχών προσπαθειών τους.

Με τα κίνητρα αυτά οι επιχειρήσεις αναγνωρίζουν την ουσιαστική συμβολή των εργαζομένων στην επίτευξη του θετικού αποτελέσματος (κέρδους) και γι' αυτό επιθυμούν να τους επιβραβεύσουν. Η επιβράβευση αυτή, που είναι μια οικειοθελής παροχή του επιχειρηματία προς τον εργαζόμενο, δηλαδή χορηγείται ανεξάρτητα από την κανονική αμοιβή της εργασίας του, καταβάλλεται συνήθως μετά το τέλος της χρήσεως που προέκυψε το θετικό αποτέλεσμα.

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η επιβράβευση της παραγωγικότητας του προσωπικού μιας επιχειρήσεως μπορεί να γίνει στο τέλος της χρήσεως με τους εξής τρόπους:

- Με διανομή στο προσωπικό μέρους των καθαρών κερδών της χρήσεως που προέκυψε το θετικό αποτέλεσμα.
- Με έκτακτες παροχές προς το προσωπικό.

3.4.2. Η λογιστική των αμοιβών

Για τον προσδιορισμό του καθαρού κέρδους της ανώνυμης εταιρίας ο νόμος 2190/1920 (άρθρο 45, παρ. 1) επιβάλλει να αφαιρεθούν από τα ακαθάριστα έσοδα "παν έξοδον, πάσα ζημία, αι κατά νόμον αποσβέσεις και παν άλλο εταιρικών βάρους". Ο νόμος δεν προσδιορίζει την έννοια του εταιρικού βάρους, αλλά απλώς αναφέρει ενδεικτικά ορισμένα μόνο έξοδα (π.χ. γενικά έξοδα, αποσβέσεις παγίων κ.λπ.)

Επομένως, δημιουργείται το πρόβλημα, πότε οι αμοιβές που καταβάλλονται στο προσωπικό λόγω επιβράβευσης την επιτυχών προσπαθειών του θα πρέπει να χαρακτηριστούν εταιρικά βάρη και, συνεπώς, θα πρέπει να βαρύνουν το λογαριασμό "αποτελέσματα χρήσεως", δηλαδή θα πρέπει να εκπεστούν από τα ακαθάριστα έσοδα ώστε να προκύψει το καθαρό κέρδος της χρήσεως, ή δεν θα πρέπει να χαρακτηριστούν εταιρικά βάρη, αλλά να εμφανιστούν στον "πίνακα διαθέσεως κερδών", οπότε η απόφαση καταβολής των κονδυλίων αυτών περιέρχεται στην αρμοδιότητα της γενικής συνέλευσης των μετόχων.

Σημειώνεται ότι ο χαρακτηρισμός ενός κονδυλίου ως εταιρικού βάρους, ενώ στην πραγματικότητα δεν είναι, ζημιώνει τους μετόχους, γιατί περιορίζονται τα καθαρά κέρδη από τα οποία δικαιούνται να πάρουν το νόμιμο μέρος. Αντίθετα, αν ένα έξοδο δεν χαρακτηριστεί ως εταιρικό βάρος, υπάρχει κίνδυνος διανομής εικονικών κερδών, που καταλήγει στη μείωση του κεφαλαίου της εταιρίας. Αλλά και αν το ποσό του εξόδου αυτού ληφθεί από τα καθαρά κέρδη, δηλαδή εμφανιστεί στον πίνακα διαθέσεως κερδών, τότε, δημιουργούν διανεμητέα κέρδη μεγαλύτερα, με αποτέλεσμα να διανεμηθούν στους μετόχους μεγαλύτερα κέρδη.

Σύμφωνα, λοιπόν, με τα ανωτέρω η λογιστική των αμοιβών που καταβάλλονται στο τέλος της χρήσεως στο προσωπικό της επιχειρήσεως λόγω επιβράβευσης των επιτυχών προσπαθειών του διακρίνεται στις εξής περιπτώσεις:

• Στην περίπτωση που η ανώνυμη εταιρία έχει νόμιμη υποχρέωση να καταβάλλει τα ποσά αυτά, δηλαδή οφείλει τα ποσά αυτά εξαιτίας υποχρεώσεων που ανέλαβε νόμιμα (με εγκύκλιο, με ιδιωτικό συμφωνικό με το προσωπικό, με Διαιτητική Απόφαση ή Σ.Σ.Ε. κ.λπ.), ανεξάρτητα αν υπάρχουν ή όχι κέρδη, τα οφειλόμενα ποσά αποτελούν εταιρικά βάρη, δηλαδή έξοδα της χρήσεως και θα πρέπει να καταχωρούνται στο λογαριασμό "αποτελέσματα χρήσεως" αφού προηγουμένως έχουν καταχωρηθεί στους λ/σμούς 60.00.10 ή 60.01.10 όπως αναλυτικά σημειώνουμε στην επόμενη § 3.3.2.3.

• Εάν, όμως, πρόκειται για αμοιβή του προσωπικού προσδιοριζόμενη βάσει των κερδών της επιχείρησης, σύμφωνα με το άρθρο 654 του Αστικού Κώδικα, τότε η αμοιβή αυτή θεωρείται τακτική παροχή του μισθωτού και καταχωρείται στους λογαριασμούς 60.00.00 ή 60.01.00 .

• Τέλος, στην περίπτωση που η ανώνυμη εταιρία δεν έχει υποχρέωση να διανείμει κέρδη στο προσωπικό, αλλά η γενική συνέλευση των μετόχων αποφασίζει μονομερώς μια τέτοια διανομή, μέσα όμως στο πλαίσιο εξυπηρέτησης των σκοπών της εταιρίας, τα διατιθέμενα ποσά δεν αποτελούν "εταιρικά βάρη", αλλά διάθεση κερδών. Τα σχετικά ποσά πρέπει να παρατίθενται στον "πίνακα διαθέσεως κερδών".

3.4.3. Η λογιστική των εκτάκτων αμοιβών

Η επιχείρηση, συνήθως, θέτει ορισμένους επιχειρηματικούς στόχους. Για την πραγματοποίηση των στόχων αυτών ζητάει τη συμβολή του προσωπικού γνωρίζοντας, συγχρόνως, προς το εργατοϋπαλληλικό προσωπικό της ποια θα είναι και η επιβράβευσή του στην περίπτωση που οι στόχοι αυτοί πραγματοποιηθούν.

Η πρόσθετη αυτή παροχή που προκύπτει από την επιβράβευση του προσωπικού καταχωρείται στα βιβλία των επιχειρήσεων, εντός της διαχειριστικής χρήσεως που πραγματοποιήθηκαν οι στόχοι που είχε θέσει ο εργοδότης, στους εξής λογαριασμούς του Ε.Γ.Λ.Σ. :

Κωδικός	Λογαριασμός	ή	Κωδικός	Λογαριασμός
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού		60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού
60.00	Αμοιβές έμμισθου προσωπικού		60.01	Αμοιβές ημερομίσθιου προσωπικού
60.00.10	Έκτακτες αμοιβές		60.01.10	Έκτακτες αμοιβές

3.4.4. Πότε οι έκτακτες αμοιβές θεωρούνται ότι περιλαμβάνονται στην έννοια των τακτικών αμοιβών

Οι διοικήσεις των επιχειρήσεων συνήθως εκδίδουν κάθε χρόνο μια οδηγία (εγκύκλιο) προς το προσωπικό τους στην οποία περιγράφουν:

- τον επιχειρηματικό στόχο π.χ. αύξηση των πωλήσεων των προϊόντων της επιχείρησης σε ποσοστό 20%.

- την έκτακτη παροχή που θα καταβληθεί στο προσωπικό εφόσον πραγματοποιηθεί ο στόχος

- πια συγκεκριμένα μέλη του προσωπικού θα λάβουν την έκτακτη παροχή.

Επιπλέον στην άνω οδηγία ο εργοδότης πρέπει να κάνει σαφή την πρόθεσή του είτε για σταθερή συμβατική δέσμευση απέναντι στους δικαιούχους οπότε η παροχή αυτή θεωρείται "τακτική παροχή" είτε η παροχή αυτή θα αποφασίζεται κάθε φορά από αυτόν (τον εργοδότη) οικειοθελώς και μονομερώς καθορίζοντας, κατά την κρίση του, τους όρους που πρέπει να συντρέχουν για τη χορήγησή τους κάθε έτος.

Στη δεύτερη περίπτωση πρέπει αφενός μεν να αποσαφηνίζεται κάθε φορά ότι η παροχή αυτή δίδεται στο προσωπικό για το συγκεκριμένο έτος αφετέρου δε ότι ο εργοδότης διατηρεί ρητά το δικαίωμα να την αναθεωρήσει κατά την κρίση του ή και ακόμη να την ανακαλέσει οποτεδήποτε. Εάν λοιπόν, τα στοιχεία αυτά γνωστοποιούνται στο προσωπικό με την άνω εγκύκλιο τότε οι πρόσθετες αυτές παροχές δεν έχουν χαρακτήρα μισθού επειδή δίδονται από τον εργοδότη οικειοθελώς και με τη βούλησή του δηλούμενη από την αρχή ότι μπορεί να ανακληθούν οποτεδήποτε. Ως εκ τούτου, οι άνω έκτακτες παροχές δεν αποτελούν μέρος των τακτικών αποδοχών του προσωπικού και επομένως δεν λαμβάνονται υπόψη στον υπολογισμό των επιδομάτων εορτών και άδειας καθώς επίσης και στον υπολογισμό της αποζημίωσης λόγω καταγγελίας της συμβάσεως εργασίας.

3.4.5 Ασφαλιστικές εισφορές επί των εκτάκτων παροχών

Οι άνω παροχές που χορηγούνται οικειοθελώς από τον εργοδότη έπ' ευκαιρία εκτάκτου γεγονότος προς επιβράβευση της αποδοτικότητας των υπαλλήλων (π.χ. επίδεμα-ισολογισμού, πριμ παραγωγικότητας) αποτέλεσαν αντικείμενο διαφορετικών αποφάσεων των δικαστηρίων σχετικά με το αν υπόκεινται σε ασφαλιστικές εισφορές υπέρ Ι.Κ.Α.. Όμως τελικά επικράτησε η άποψη ότι πρέπει να υπολογίζονται ασφαλιστικές εισφορές.

Αρχικά για το θέμα αυτό ο Άρειος Πάγος είχε κρίνει ότι για τις οικειοθελείς παροχές που καταβάλλονται ως έκτακτο δώρο και από ελευθεριότητα του εργοδότη υπολογίζονται ασφαλιστικές εισφορές υπέρ Ι.Κ.Α. (Α.Π. 999/1979 και Α.Π. 2/1981).

Αργότερα το Σ.τ.Ε. αποφάσισε το αντίθετο (σχετικές αποφάσεις 2592/1982 και 3611/1983).

Η ολομέλεια όμως του Σ.τ.Ε. με την απόφαση 2140/1993 προκειμένου να μην έρθει σε αντίθεση με τις άνω αποφάσεις του Αρείου Πάγου και έτσι να παραπεμφθεί το θέμα στο Ανώτατο Ειδικό Δικαστήριο όρισε ότι ως αποδοχές επί των οποίων υπολογίζονται οι ασφαλιστικές υπέρ Ι.Κ.Α. εισφορές θεωρούνται οι πάσης φύσεως χρηματικές ή σε είδος παροχές του εργοδότη προς το μισθωτό, ώστε και αν οι παροχές αυτές δεν δίνονται αμέσως ως αντάλλαγμα της προσφερόμενης από το μισθωτό εργασία, αλλά χορηγούνται σε αυτόν οικειοθελώς από τον εργοδότη και από ελευθεριότητα αυτού, με αφορμή, πάντα, τη σχέση εργασίας που αμφοτέρους (εργοδότη, μισθωτό) συνδέει και υπό την επιφύλαξη του δικαιώματος της μονομερούς από τον εργοδότη διακοπής των.

Σημειώνεται ότι τα ίδια αναφέρονται και στο νέο ασφαλιστικό νόμο 2084/1992 (σχετ. άρθρο 22 παρ. 1 και 2).

3.4.6. Εισόδημα και χαρτόσημο εκτάκτων παροχών

Τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται οικειοθελώς στους μισθωτούς συνιστούν εισόδημα μισθωτών υπηρεσιών. Τον χαρακτηρισμό ως εισόδημα μισθωτών υπηρεσιών δεν αίρει το γεγονός ότι χορηγήθηκαν οικειοθελώς από την επιχείρηση, ούτε ότι καταβάλλονται κατά αραιά χρονικά διαστήματα (Σ.τ.Ε. 1966/1990 Δ.Φ.Ν. 1991 σελ. 920). Συνεπώς, οι άνω έκτακτες παροχές υπόκεινται και σε τέλος χαρτοσήμου 1% πλέον εισφορά 20% υπέρ Ο.Γ.Α.

3.5. Εγγραφές Τακτοποίησης

3.5.1. Γενικά

Υστερα από τη σύνταξη της απογραφής, γίνεται σύγκριση των υπολοίπων των λογαριασμών που βρέθηκαν κατά την απογραφή και αυτών που υπάρχουν στα λογιστικά βιβλία της επιχείρησης, σύμφωνα με το πρώτο προσωρινό ισοζύγιο. Οι διαφορές που τυχόν υπάρχουν πρέπει να διορθωθούν προκειμένου τα δεδομένα των βιβλίων να αντικατασταθούν με αυτά της απογραφής, καθώς αυτά θεωρούνται ως πιο σωστά. Η διόρθωση αυτή των υπολοίπων των λογαριασμών τόσο του Ενεργητικού, τόσο του Παθητικού, γίνεται με τις κατάλληλες λογιστικές εγγραφές που ονομάζονται, εγγραφές τακτοποίησης και οι σημαντικότερες από αυτές είναι οι παρακάτω :

1. Συμφωνία Ταμείου

Το υπόλοιπο του λογαριασμού του ταμείου σε μια συγκεκριμένη χρονική στιγμή αντιπροσωπεύει την διαφορά μεταξύ του αθροίσματος των εισπράξεων και του αρχικού ποσού του ταμείου μιας περιόδου και των πληρωμών έως την στιγμή εκείνη. Η διαφορά αυτή που είναι πάντα θετική, καθώς δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερες οι πληρωμές από τις εισπράξεις και το αρχικό ποσό του ταμείου. Έτσι λοιπόν το υπόλοιπο του Ταμείου στις 31 Δεκεμβρίου κάθε έτους αντιπροσωπεύει την διαφορά μεταξύ του αθροίσματος του υπολοίπου του λογαριασμού την 1 Ιανουαρίου του ίδιου έτους και των εισπράξεων του έτους και των πληρωμών του έτους αυτού. Υπάρχει όμως περίπτωση κατά την οποία μπορεί να είναι το υπόλοιπο του λογαριασμού στις 31 Δεκεμβρίου διαφορετικό από αυτό που προέκυψε από την απογραφή των μετρητών ύστερα από την λεπτομερή καταμέτρηση των μετρητών. Τότε λοιπόν πρέπει να γίνει μια εγγραφή τακτοποίησης του λογαριασμού η οποία θα είναι :

- Το ποσό της απογραφής να είναι μεγαλύτερο από αυτό των βιβλίων και να μην οφείλεται η διαφορά αυτή σε λάθος της επιχείρησης. Τότε γίνεται η ακόλουθη εγγραφή :

38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		X
38.00	Ταμείο		
38.00.00	Μετρητά	X	
81	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛ		X
81.03	Έκτακτα κέρδη		
81.03.06	Πλεόνασμα ταμείου	X	

- Το ποσό της απογραφής να είναι μικρότερο από αυτό των βιβλίων και να μην οφείλεται η διαφορά αυτή σε λάθος της επιχείρησης, αλλά σε λάθος κάποιου υπαλλήλου. Τότε γίνεται η ακόλουθη εγγραφή :

33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		X
33.95	Λοιποί χρεώστες διάφοροι σε Δρχ.		
33.95.00	(Όνομα υπαλλήλου)	X	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		X
38.00	Ταμείο		
38.00.00	Μετρητά	X	

- Το ποσό της απογραφής να είναι επίσης μικρότερο από αυτό των βιβλίων και να οφείλεται η διαφορά αυτή σε λάθος της επιχείρησης. Τότε γίνεται η ακόλουθη εγγραφή :

81	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛ		X
81.00	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα		
81.00.90	Έλλειμμα ταμείου	X	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		X
38.00	Ταμεία		
38.00.00	Μετρητά	X	

II. Διαφορές από επισφαλείς απαιτήσεις

Μια δεύτερη εργασία είναι να χαρακτηρίσουμε όλες εκείνες τις απαιτήσεις, που η είσπραξη των οποίων θεωρείται σαν μη ασφαλής για διάφορους λόγους, ως επισφαλείς απαιτήσεις. Απαραίτητη όμως προϋπόθεση για να χαρακτηριστεί μια απαίτηση σαν επισφαλής είναι η έγερση αγωγής ή η λήψη νόμιμων μέτρων για εξόφληση της υποχρεώσεως του ή η διαμαρτύρηση γραμματίου κλπ. Σε περίπτωση που χαρακτηρίζεται μια απαίτηση σαν επισφαλής τότε αυτή μεταφέρεται σε ιδιαίτερο λ/σμό με τον γνωστό τίτλο « Επισφαλείς ή Ανεπίδεκτες είσπραξης απαιτήσεις » με αντίστοιχη μείωση ή εξίσωση του λ/σμού στον οποίο παρακολουθείται μέχρι τώρα η απαίτηση αυτή.

Ο χαρακτηρισμός της απαίτησης ως επισφαλής θα γίνει όχι μόνο για το ονομαστικώς οφειλόμενο χρέος αλλά και για τους οφειλόμενους τόκους δηλαδή επί του πραγματικού οφειλόμενου ποσού. Κατά την σύνταξη της απογραφής πρέπει να αναγράφεται στην εσωτερική της στήλη το συνολικό ποσό των επισφαλών απαιτήσεων και πιο κάτω σε αυτό το ποσό του οποίου πιθανολογείται η απώλεια και προκύπτει έτσι το εισπραξιμο ποσό από τις επισφαλείς απαιτήσεις το οποίο και να αναγράφεται στην κύρια στήλη της απογραφής.

III. Διαφορές από τόκους απαιτήσεων

Τα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης πρέπει να εμφανίζονται στην απογραφή τέλους χρήσεως με την πραγματική τους αξία. Εάν κατά την σύνταξη της απογραφής μεταφέραμε μόνο τα υπόλοιπα των λ/σμών, τότε η απογραφή δεν θα αντιπροσώπευε την πραγματική θέση των στοιχείων αυτών γιατί π.χ. οι λ/σμοί των τρίτων εμφανίζονται στους σχετικούς λ/σμούς με την ονομαστική τους και μόνο αξία. Έτσι για να επιτευχθεί η πραγματική απεικόνιση των απαιτήσεων αυτών πρέπει:

- Απαίτηση που αποφέρει τόκο πρέπει να υπολογίζεται κατά την σύνταξη της απογραφής αυξημένη κατά τους δεδουλευμένους τόκους μέχρι την ημέρα εκείνη.

- Απαίτηση που περιέχει τόκο στην ονομαστική της αξία ο οποίος δεν είναι απαιτητός εξ ολοκλήρου κατά την σύνταξη της απογραφής πρέπει να ελαττώνεται κατά το ποσό των μη δεδουλευμένων τόκων μέχρι την ημέρα της απογραφής.

IV. Διαφορές από εκτιμήσεις πάγιων στοιχείων

Κατά την σύνταξη της απογραφής τέλους χρήσεως πρέπει να υπολογίζεται το ποσό των αποσβέσεων επί των διάφορων περιουσιακών στοιχείων. Για τον υπολογισμό των αποσβέσεων θα παίρνεται σαν βάση η τιμή κτήσης αυξημένη κατά τις δαπάνες βελτιώσεων προσθηκών και επεκτάσεων ενώ δεν συμπεριλαμβάνονται οι δαπάνες συντήρησης καθώς αυτές αποσβένονται εξ'ολοκλήρου κατά το τέλος της χρήσεως που έγιναν.

V. Διαφορές από εμπορεύματα

Η αναγραφόμενη αξία των εμπορευμάτων στην απογραφή διαφέρει από την αναγραφόμενη στον λ/σμό «Εμπορεύματα». Η διαφορά αυτή θα προέρχεται είτε από τον τρόπο τηρήσεως του λ/σμού ως

αμιγούς ή μικτού είτε από την διαφορά τιμής εκτιμήσεως των απούλητων εμπορευμάτων, είτε από ποσοτική διαφορά λόγω φύρας, κλοπής κτλ.

Ως τιμή εκτιμήσεως κατά την σύνταξη της απογραφής λαμβάνεται η μικρότερη μεταξύ τρέχουσας και κτήσεως.

Η τακτοποίηση των διαφορών των εμπορευμάτων θα γίνει με εκκαθάριση των αναλυτικών λ/σμών και συγκέντρωση τους στον λ/σμό «ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ».

Μετά την τακτοποίηση του ο λ/σμός Εμπορεύματα θα εμφανίζει με το υπόλοιπό του το ποσό των εμπορευμάτων που βρέθηκαν κατά την απογραφή.

VI. Διαφορές από υποχρεώσεις σε τρίτους

Η εκτίμηση των υποχρεώσεων σε τρίτους γίνεται στην παρούσα τους αξία κατά ημέρα σύνταξης της απογραφής.

VII. Τακτοποίηση λ/σμών με τη χρήση μεταβατικών λ/σμών ενεργητικού και παθητικού.

Κατά τις εγγραφές τέλους χρήσης πρέπει να προβούμε σε τακτοποίηση των τυχόν εσόδων που προεισπράχθηκαν ή είναι εισπρακτέα στην κλειόμενη χρήση αλλά θα εισπραχθούν στην επόμενη, των δαπανών που προπληρώθηκαν ή που οφείλονται .

Συνήθως συμβαίνει έσοδα να προεισπράττονται όχι μόνο για την τρέχουσα χρήση αλλά και για την επόμενη. Στην περίπτωση αυτή πρέπει να προσδιορίζονται τα ποσά των εσόδων που προεισπράχθηκαν της επόμενης χρήσης και να αφαιρούνται από τα έσοδα της τρέχουσας χρήσης αλλιώς τα ποσά των εσόδων της χρήσης δεν θα είναι πραγματικά.

Επίσης πρέπει να προβούμε σε τακτοποίηση των αγορών αγαθών που έχουν παραληφθεί χωρίς να έχουν φτάσει τα τιμολόγια και των εκπτώσεων που δικαιούνται οι πελάτες αλλά δεν είναι ακόμη γνωστό το ακριβές τους ύψος.

Τέλος πρέπει να προβούμε σε τακτοποίηση των τιμολογίων αγοράς αγαθών που έχουν ληφθεί χωρίς να έχουν παραληφθεί τα αγαθά και των εκπτώσεων που δικαιούται η επιχείρηση από τους προμηθευτές , αλλά δεν έχουν περιέλθει σε αυτήν τα δικαιολογητικά των εκπτώσεων.

3.6. Σύνταξη δευτέρου προσωρινού ισοζυγίου

Η σύνταξή του γίνεται με βάση το γενικό καθολικό όπως αυτό είναι μετά την μεταφορά των εγγραφών προσαρμογής των βιβλίων προς την τελική απογραφή και στο ισοζύγιο αυτό θα εμφανίζονται οι αποτελεσματικοί λ/σμοί με τα υπόλοιπά τους.

3.7 Συγκέντρωση αποτελεσματικών λογαριασμών

Εδώ τονίζουμε την ανάγκη υποδιαιρέσεως του λ/σμού «ΚΕΡΔΗ ΚΑΙ ΖΗΜΙΑ» ή «ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ» σε περισσότερους λ/σμούς για να γίνει δυνατή η ακριβής γνώση των ζητούμενων και κερδών της επιχείρησης κατά κατηγορίες. Εάν τα αποτελέσματα που προκύπτουν γραφόντουσαν στον λ/σμό της ΚΑΘΑΡΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ το υπόλοιπο αυτού αν συγκρινόταν με εκείνο της προηγούμενης χρήσης θα εμφανιζόταν το αποτέλεσμα της χρήσης αλλά δεν θα μπορούσαμε να πάρουμε περισσότερες πληροφορίες ως προς την προέλευση της ζημιάς ή του κέρδους. Σε κάθε επιχείρηση ο λ/σμός της Καθαρής Περιουσίας υποδιαιρείται :

1. Στον λ/σμό «ΚΕΦΑΛΑΙΟ»
2. Στον ατομικό λ/σμό του επιχειρηματία εάν είναι ατομική επιχείρησης.
3. Στους αποτελεσματικούς λ/σμούς. Για τον προσδιορισμό του τελικού αποτελέσματος απαιτείται συγκέντρωση των επί μέρους λ/σμών. στον λ/σμό «ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ»

3.8. Μεταφορά του υπολοίπου του λ/σμού αποτελέσματα χρήσεως στο λ/σμό «Κέρδη χρήσης» ή «Ζημιές χρήσης» ανάλογα αν είναι πιστωτικό ή χρεωστικό.

3.9. Σύνταξη οριστικού ισοζυγίου

Η σύνταξη του οριστικού ισοζυγίου γίνεται με βάση το γενικό καθολικό όπως αυτό έχει μετά την μεταφορά σε αυτό των εγγραφών με τις οποίες μεταφέρθηκε το τελικό αποτέλεσμα καθώς και οι ατομικοί λ/σμοί των επιχειρηματιών στον λ/σμό «Κεφάλαιο»

3.10. Σύνταξη τελικού Ισολογισμού

Τέλος συντάσσεται ο τελικός ισολογισμός ο οποίος εμφανίζει την οικονομική κατάσταση της επιχείρησης κατά το τέλος της χρήσης και γίνεται βάσει των υπολοίπων του οριστικού ισοζυγίου.

3.11. Κλείσιμο λογιστικών βιβλίων.

Μετά την συγκέντρωση των αποτελεσματικών λ/σμών και την κατάρτιση του οριστικού ισοζυγίου τίθεται τέρμα στην οικονομική δράση της χρήσεως που έληξε και ταυτόχρονα κλείνουν και οι λ/σμοί του καθολικού. Το κλείσιμο γίνεται με δύο εγγραφές :

1. χρέωση των λ/σμών που παρουσιάζουν πιστωτικό υπόλοιπο και αντίστοιχη πίστωση του λ/σμού 89.00.01 «Ισολογισμός κλεισίματος χρήσης» και

2. πίστωση των λ/σμών που παρουσιάζουν χρεωστικό υπόλοιπο και αντίστοιχη χρέωση του λ/σμού 89.00.01 «Ισολογισμός κλεισίματος χρήσης».

Τα άρθρα αυτά είναι και τα τελευταία της διαχειριστικής χρήσης και για το λόγο αυτό αθροίζουμε τα ποσά της χρεώσεως και πιστώσεως της τελευταίας αυτής σελίδας το γενικό σύνολο των οποίων αποτελεί τα συνολικά ποσά χρεώσεως και πιστώσεως του ημερολογίου. Κάτω από τα τελικά αθροίσματα σύρουμε διπλή οριζόντια γραμμή

Το άνοιγμα των λογιστικών βιβλίων της νέας διαχειριστικής χρήσης γίνεται με την καταχώρηση των εγγραφών κλεισίματος κατά αντίστροφη χρεοπίστωση, δηλαδή οι λ/σμοί που πιστώθηκαν θα χρεωθούν και αυτοί που χρεώθηκαν θα πιστωθούν και αντί του λ/σμού 89.00.01 θα χρησιμοποιηθεί ο λ/σμός 89.00.00 «Ισολογισμός ανοίγματος χρήσης».

4. Φορολογία επιχειρήσεων Γ' κατηγορίας

Στην συνέχεια θα αναφερθούμε στην διαδικασία υπολογισμού των φορολογητέων κερδών των Α.Ε. και Ε.Π.Ε. και στην συνέχεια θα αναφερθούμε στην φορολόγηση αυτών όπως αυτή ορίζεται από την φορολογική νομοθεσία περί φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και συγκεκριμένα από το νομοθετικό διάταγμα 3843/58 όπως αυτό τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε στην συνέχεια από άλλα νομοθετικά διατάγματα και νόμους.

Με βάση το νόμο αυτό επιβάλλεται για κάθε έτος φόρος στο συνολικό καθαρό εισόδημα που αποκτάται από κάθε νομικό πρόσωπο για κάθε πηγή. Για τα νομικά πρόσωπα εσωτερικού, κερδοσκοπικού χαρακτήρα, ο φόρος επιβάλλεται για κάθε εισόδημα που αποκτάται κατά την διαχειριστική περίοδο της οποίας η λήξη εμπίπτει στο χρονικό διάστημα από 1 Σεπτεμβρίου του προηγούμενου οικονομικού έτους και μέχρι της 31 Αυγούστου του οικείου οικονομικού έτους. Για δε τα νομικά πρόσωπα εσωτερικού και εξωτερικού μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, ο φόρος επιβάλλεται για τα εισοδήματα του αμέσως προηγούμενου ημερολογιακού έτους.

4.1. Φορολογία κερδών Α.Ε.

4.1.1. Προσδιορισμός και φορολόγηση καθαρών κερδών.

Ας δούμε λοιπόν τώρα πως γίνεται ο υπολογισμός του φόρου των νομικών προσώπων και συγκεκριμένα της Α.Ε.. Εδώ πρέπει να σημειώσουμε πως τα φορολογητέα κέρδη δεν ταυτίζονται πάντα με τα καθαρά κέρδη που προκύπτουν από την γενική εκμετάλλευση. Για τον λόγο αυτό πρέπει να είμαστε ιδιαίτερα προσεκτικοί με την λογιστική αντιμετώπιση κάθε είδους εσόδων και εξόδων τα οποία συνιστούν το οικονομικό αποτέλεσμα που ονομάζεται αποτέλεσμα εκμετάλλευσης και το οποίο απεικονίζεται στον λ/σμό 80.00 «λ/σμός Γενικής Εκμετάλλευσης» των βιβλίων της επιχείρησης και πρέπει να ακολουθούμε πάντα πιστά την παρακάτω διαδικασία :

Σε ένα πρώτο στάδιο, κατά την κατάρτιση του ισολογισμού, υπολογίζουμε τα συνολικά πραγματικά καθαρά κέρδη, τα οποία εξευρίσκονται μέσω των βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησης ως εξής :

• αθροίζουμε :

⇒ τα έσοδα που προέρχονται από την καθαρή επιχειρηματική δραστηριότητα της επιχείρησης , δηλαδή το τίμημα των οριστικά πραγματοποιηθέντων πωλήσεων καθώς και οι αμοιβές που αποκτήθηκαν από την παροχή υπηρεσιών,

⇒ τα εισοδήματα που προβλέπονται από τις διατάξεις του Ν.Δ. 3325/55 και προέρχονται από ακίνητα (οικόπεδα, κτήρια, γαίες), κινητές αξίες, συμμετοχές σε εμπορικές ή γεωργικές επιχειρήσεις ή από οποιαδήποτε άλλη πηγή που ορίζει το διάταγμα αυτό,

⇒ τα έσοδα από πώληση παγίων στοιχείων , τα έσοδα από παραχώρηση δικαιωμάτων σε τρίτους (σήμα , επωνυμία, αέρας κ.λ.π.) , τα έσοδα αποζημιώσεων από ασφαλιστικές εταιρίες (πυρός , ατυχημάτων , κλοπής κ.λ.π.),

⇒ την υπεραξία από πώληση χρεογράφων , συγχώνευσης ή μετατροπής επιχειρήσεων , τα κέρδη που προέρχονται από τυχόν μείωση του μετοχικού κεφαλαίου λόγω αγοράς από την ίδια την Α.Ε. των μετοχών της σε τιμή χαμηλότερη από εκείνη της ονομαστικής της αξίας

• αφαιρούμε από το παραπάνω σύνολο τα ακόλουθα :

⇒ όλες τις δαπάνες που πραγματοποίησε η επιχείρηση προς απόκτηση του εισοδήματος αυτού, όπως είναι τα παρακάτω :

τα γενικά έξοδα διαχείρισεως,

οι δαπάνες συντήρησης και επισκευής μηχανημάτων και εγκαταστάσεων,

η αξία των πρώτων υλών που χρησιμοποιήθηκαν.

οι δουλευμένοι τόκοι,

οι φόροι που βαρύνουν την επιχείρηση ⁷, εκτός από το όρο εισοδήματος που δεν εκπίπτει για τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος,

⁷ Πρόκειται για τους λεγόμενους « Λοιπούς μη ενσωματωμένους στο λειτουργικό κόστος φόρους» , οι οποίοι είναι εταιρικά βάρη , τα οποία όμως , σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία , δεν βαρύνουν το λειτουργικό κόστος της χρήσης , δηλαδή δεν διαμορφώνουν τα αποτελέσματα της χρήσης , και για το λόγο αυτό δεν θεωρούνται ως εταιρικά βάρη εκπιπτόμενα από τα ακαθάριστα έσοδα , αλλά ως εταιρικά βάρη που βαρύνουν τα κέρδη της χρήσης.

Στην έννοια των άνω φόρων περιλαμβάνονται κυρίως :

• ο φόρος ακίνητης περιουσίας,

• ο φόρος μετόχων από την αναπροσαρμογή των παγίων περιουσιακών στοιχείων,

• ο φόρος εισοδήματος που καταβάλλεται κατά την κεφαλαιοποίηση αφορολόγητων αποθεματικών.

οι αποσβέσεις κάθε μορφής

τα μικροέξοδα κοινωνικής παράστασης , οι μικροδωρεές και τα μικροβοηθήματα της επιχείρησης κ.λ.π.,

οι προβλέψεις για υποτίμηση πάγιων στοιχείων του Ενεργητικού ή για υπερτίμηση στοιχείων του Παθητικού εκτός από τα ακίνητα και τα πλοία,

τα ποσά που καταβάλλονται για εξαγορά ιδρυτικών τίτλων καθώς και οι τόκοι που καταβάλλονται στους κατόχους αυτών,

οι τόκοι που καταβάλλονται στους κατόχους προνομιούχων μετοχών, εφόσον οι τόκοι δεν προέρχονται από τα κέρδη της,

οι αμοιβές και οι αποζημιώσεις των μελών του διοικητικού συμβουλίου που βαρύνουν την ίδια την ανώνυμη εταιρία.,

Σε περίπτωση αλλοδαπής επιχείρησης που εκμεταλλεύεται πλοία ή αεροσκάφη υπό ξένη σημαία , ως καθαρό εισόδημα λαμβάνεται ποσοστό 10% επί των ακαθάριστων εσόδων της για την μεταφορά επιβατών , εμπορευμάτων κ.λ.π. από ελληνικούς λιμένες ή αερολιμένες και μέχρι τους λιμένες ή αερολιμένες προορισμού τους ή επιβίβασης ή μεταφόρτωσής τους σε αλλοδαπή επιχείρηση.

Για τις αλλοδαπές επιχειρήσεις ή οργανισμούς που δεν διατηρούν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα , τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.Δ. 3325/55 που αναφέρονται στον προσδιορισμό του εισοδήματος από τις ίδιες πηγές των φυσικών προσώπων.

Στην συνέχεια , κατά την δεύτερη φάση - υπολογισμού των φορολογητέων κερδών - που ονομάζεται φορολογική αναμόρφωση των καθαρών κερδών , εργαζόμαστε ως ακολούθως :

■ **αφαιρούμε :**

⇒ τις τυχόν ζημιές της ή των προηγούμενων διαχειριστικών χρήσεων (μέχρι 5 χρήσεις),

⇒ τα μερίσματα ή τα κέρδη από συμμετοχή της Α.Ε. σε άλλες εταιρείες, καθώς αυτά έχουν φορολογηθεί ήδη.

⇒ τα αφορολόγητα έσοδα και

⇒ τα κέρδη που φορολογήθηκαν κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής τους υποχρέωσης.

■ **προσθέτουμε :**

⇒ τα έξοδα που δεν αναγνωρίζονται φορολογικά (πρόστιμα κ.τ.λ.).

ΠΡΟΣΟΧΗ

Εφόσον και αν αποφασιστεί ότι θα διανεμηθούν κέρδη στα οποία εμπεριέχονται κέρδη που προέρχονται από αφορολόγητα έσοδα ή κέρδη που φορολογήθηκαν με ειδικό τρόπο , με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης , ή κέρδη που προσδιορίστηκαν κατά ειδικό τρόπο , τότε για τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών ακολουθούμε την παρακάτω διαδικασία :

• Υπολογίζουμε το ποσοστό των πραγματικών κερδών που διανέμονται.

• Με το ποσοστό αυτό πολλαπλασιάζουμε τα αφορολόγητα έσοδα, τα κέρδη που φορολογήθηκαν με ειδικό τρόπο και τα κέρδη που προσδιορίστηκαν κατά ειδικό τρόπο (άρ. 36α Ν.Δ. 3323/55).

• Τα ποσά που προέκυψαν από τους παραπάνω πολλαπλασιασμούς και αναλογούν στα διανεμόμενα κέρδη, προσαυξάνονται και με το ποσό του φόρου που αναλογεί σε αυτά αφού γίνει πρώτα αναγωγή με το ποσοστό του φόρου που αντιστοιχεί σε αυτά (35% ή 40% , όπως θα δούμε παρακάτω) .

Σημειώνεται ότι η έκτακτη εφάπαξ εισφορά που επιβάλλεται στα κέρδη των προηγούμενων χρήσεων δεν συμπεριλαμβάνεται στους «λοιπούς μη ενσωματωμένους στο λειτουργικό κόστος φόρους» , αλλά καταχωρείται στο λογαριασμό του Ε.Γ.Λ.Σ. 82.00.07 « Έκτακτη εφάπαξ εισφορά Ν.

.... »

Το αποτέλεσμα που προκύπτει από τις παραπάνω προσθαφαιρέσεις ονομάζεται "φορολογητέα κέρδη", τα οποία φορολογούνται σύμφωνα με τον Ν. 2214/94, για τις διαχειριστικές χρήσεις που κλείνουν μετά τις 30 Ιουνίου 1994, ως εξής :

1. Για τις ανώνυμες εταιρείες με ανώνυμες ή ονομαστικές μετοχές μη εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών (Χ.Α.Α.) και για αλλοδαπές εταιρείες ή οργανισμούς με συντελεστή 40%.⁸

2. Για τις ανώνυμες εταιρείες με ονομαστικές ή ανώνυμες μετοχές εισηγμένες στο Χ.Α.Α. καθώς και για τις Ε.Π.Ε. και τους Συνεταιρισμούς, με συντελεστή 35%

Σε περίπτωση που η Α.Ε. έχει εισοδήματα και από ακίνητα και εφόσον η επιχείρηση δεν απαλλάσσεται από τον κύριο φόρο, τότε επιβάλλεται, και συμπληρωματικός φόρος 3% στο συνολικό ακαθάριστο εισόδημα από τα ακίνητα της επιχείρησης τα οποία ή τα εκμισθώνει ή τα ιδιοχρησιμοποιεί είτε αυτά είναι γραφεία, καταστήματα, οικίες, γήπεδα, οικόπεδα κλπ. Πρέπει να σημειωθεί ότι το ποσό του συμπληρωματικού φόρου δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό του κύριου φόρου που αναλογεί στο φορολογητέο εισόδημα της Α.Ε. και σε περίπτωση που ο συμπληρωματικός φόρος είναι μεγαλύτερος από τον κύριο φόρο της ίδιας επιχείρησης τότε το ποσό αυτό περιορίζεται στο ποσό του κύριου φόρου.

Επίσης στο ακαθάριστο εισόδημα από την εκμίσθωση των ακινήτων υπολογίζουμε και τέλη χαρτοσήμου, με ποσοστό 3% επί του ακαθάριστου εισοδήματος και εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α 20% επί του χαρτοσήμου.

Αφού υπολογίσουμε τον αναλογούν φόρο (κύριο και συμπληρωματικό) τον πολλαπλασιάζουμε με 55% προκειμένου να υπολογίσουμε την προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος.⁹

Στην συνέχεια εκπίπτουμε από το φόρο τα παρακάτω ποσά :

1. Τον φόρο που τυχόν παρακρατήθηκε (π.χ. από πωλήσεις σε Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου).

2. Τον προκαταβεβλημένο φόρο, τον οποίο είχαμε προκαταβάλει στο προηγούμενο οικονομικό έτος και αφορούσε τα εισοδήματα του έτους εκείνου.

3. Οι παρακρατημένοι φόροι στην αλλοδαπή, οι οποίοι αποδεδειγμένα καταβλήθηκαν στην αλλοδαπή για το εισόδημα που προέκυψε σε αυτήν και υπόκειται σε φόρο. Το ποσό του φόρου αυτού που εκπίπτει από τον αναλογούν φόρο της επιχείρησης δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από τον αναλογούν φόρο.

4. Ο φόρος που αναλογεί στο μέρος των κερδών που έχουν φορολογηθεί κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης όταν αυτά διανέμονται και με τα οποία έχουν προσανυχηθεί τα υποκείμενα σε φορολογία κέρδη της Α.Ε.

Σε περίπτωση που είχε προκαταβληθεί ή που είχε παρακρατηθεί φόρος μεγαλύτερος από το φόρο που αναλογεί, το υπόλοιπο επιστρέφεται ή συμψηφίζεται με το υπόλοιπο ποσό που προκύπτει για βεβαίωση, δηλαδή με την προκαταβολή του φόρου εισοδήματος του επόμενου οικονομικού έτους. Το τυχόν πιστωτικό υπόλοιπο που προκύπτει από τον συμψηφισμό αυτό επιστρέφεται.

Το τελικό ποσό που απομένει, μετά τις παραπάνω προσθέσεις και αφαιρέσεις από τον κύριο φόρο, είναι το ποσό του φόρου που οφείλει να καταβάλλει η Α.Ε. στην αρμόδια Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ.) για τα κέρδη της χρήσης κατά την οποία υπολογίσθηκαν τα καθαρά κέρδη.

Αρμόδια Δ.Ο.Υ. στην οποία υποβάλλει την δήλωσή της η Α.Ε. είναι :

1. Για τις ημεδαπές Α.Ε., η Δ.Ο.Υ. της περιφέρειας που βρίσκεται η έδρα της Α.Ε. και στην περίπτωση που υπάρχουν στην ίδια περιφέρεια περισσότερες από μία Δ.Ο.Υ., αυτή ορίζεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.

⁸ Οι Α.Ε. με ονομαστικές μετοχές μη εισηγμένες στο Χ.Α.Α. έως το οικονομικό έτος 1997 φορολογούνταν με συντελεστή 35%

⁹ Η προκαταβολή φόρου μέχρι και το οικονομικό έτος 1997 ήταν 50%. Αλλαγή έγινε για το οικονομικό έτος 1998

2. Για τις αλλοδαπές Α.Ε. , η Δ.Ο.Υ. της περιφέρειας στην οποία βρίσκεται η μόνιμη εγκατάσταση της επιχείρησης και σε περίπτωση που η αλλοδαπή Α.Ε. δεν έχει μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα , αλλά αποκτά εισοδήματα στην Ελλάδα από κάθε πηγή , τότε η αρμόδια Δ.Ο.Υ. για αυτή την Α.Ε. ορίζεται επίσης από τον Υπουργό Οικονομικών.

Η Α.Ε. υποχρεώνεται να υποβάλει τη δήλωση του φόρου εισοδήματος της μέχρι τις 15 του πέμπτου μήνα από την λήξη της διαχειριστικής περιόδου. Δηλαδή η Α.Ε. που η διαχειριστική της χρήση λήγει στις 31 Δεκεμβρίου πρέπει να υποβάλει τη δήλωσή της μέχρι τις 15 Μαΐου του επόμενου έτους ενώ η Α.Ε. που η διαχειριστική της χρήση λήγει στις 30 Ιουνίου υποβάλει τη δήλωση της μέχρι τις 15 Νοεμβρίου του ίδιου έτους. Την δήλωση που υποβάλλει η Α.Ε. πρέπει να συνοδεύεται από αναλυτική κατάσταση εσόδων και εξόδων.

Μαζί με τη δήλωση καταβάλλεται και η πρώτη δόση (1/5) του φόρου εισοδήματος, του χαρτοσήμου, στην περίπτωση που υπάρχουν εισοδήματα από ακίνητα καθώς και του προκαταβλητέου φόρου εισοδήματος. Το υπόλοιπο ποσό του φόρου καταβάλλεται στους επόμενους 4 μήνες σε ίσα μηνιαία ποσά μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα . Στην περίπτωση που η Α.Ε. καταβάλλει όλο το ποσό του φόρου μέσα στην προθεσμία υποβολής της πρώτης δόσης δεν έχει δικαίωμα έκπτωσης του φόρου.

Παράλληλα με την δήλωση , η Α.Ε. υποβάλει στην αρμόδια ΔΟΥ αντίγραφο του ισολογισμού , αντίγραφο της ανάλυσης των αποτελεσμάτων χρήσης και απόσπασμα των πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου. που αφορά την πρόταση διανομής των κερδών , όλα υπογεγραμμένα από τον διευθύνοντα σύμβουλο ή τον πρόεδρο του Δ.Σ., ενώ συγκεκριμένα η Α.Ε. που έχει εκδόσει ονομαστικές μετοχές υποχρεούται να συνυποβάλλει τα παρακάτω έγγραφα :

- Αντίγραφο του ισολογισμού με ανάλυση του λογαριασμού "αποτελέσματα χρήσης" νόμιμα υπογεγραμμένα.

- Συμπληρωματικά στοιχεία εισοδήματος , (έντυπο Ε3, πρώην Ε4) , σε δύο αντίτυπα..

- Τρία αντίτυπα δηλώσεων των πραγματοποιούμενων σε κάθε διαχειριστική χρήση επενδύσεων και των αφορολογητών εκπτώσεων των διαφόρων αναπτυξιακών νόμων (ν.δ. 4002/1959, ν.. 289/1976, ν. 1262/1982 , ν. 1892/1990 **).

- Κατάσταση σε δύο αντίτυπα , στην οποία θα εμφανίζεται το είδος των δαπανών κατά κατηγορία και το ποσό που διατέθηκε μέσα στη χρήση για την πραγματοποίηση παραγωγικών επενδύσεων του άρθρου 1 του ν. 1892/1990, προκειμένου να καλυφθούν, τα ειδικά αφορολόγητα αποθεματικά επενδύσεων με βάση το άρθρο 22 του ν. 1828/1969, που έχουν σχηματιστεί από τα αδιανέμητα κέρδη των οικονομικών ετών 1992, 1993 και 1994 και υπεύθυνη δήλωση του ν.1599/1986 με την οποία θα δηλώνεται ότι τα στοιχεία αυτά προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία.

- Υπεύθυνη δήλωση του ν.1599/1986, για το ειδικό αποθεματικό του άρθρου 22 του ν. 1828/1989 που έχει σχηματίσει η επιχείρηση από τα αδιανέμητα κέρδη της κλειόμενης διαχειριστικής χρήσης , η οποία περιλαμβάνει τα ακόλουθα στοιχεία :

- ⇒ το ποσό των καθαρών κερδών της χρήσης.

- ⇒ το ποσό των κερδών που διατέθηκε για το σχηματισμό τακτικού αποθεματικού, όπου υπάρχει τέτοια υποχρέωση

- ⇒ το ποσό των κερδών που διανεμήθηκε με οποιαδήποτε μορφή.

- ⇒ το ποσό των αδιανέμητων κερδών της χρήσης και

- ⇒ το ποσό των καθαρών κερδών που διατέθηκε για το σχηματισμό του ειδικού αυτού αποθεματικού επενδύσεων.

- Κατάσταση σε δύο αντίτυπα, στην οποία θα εμφανίζεται το είδος των δαπανών κατά κατηγορία και το ποσό που διατέθηκε μέσα στην χρήση για την πραγματοποίηση επενδύσεων της § 2 της υπ' αριθμό 1055503/1989 απόφασης, προκειμένου να καλυφθεί το αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων που έχει σχηματιστεί με τις διατάξεις της απόφασης αυτής, από τα αδιανέμητα κέρδη των οικονομικών ετών 1992, 1993 και 1994 και υπεύθυνη δήλωση του ν.1599/1986 με την οποία θα δηλώνεται ότι τα στοιχεία αυτά προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία.

- Αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων ακινήτων Ε2.

- Απόσπασμα πρακτικών του διοικητικού συμβουλίου που αφορά την πρόταση διανομής των κερδών.
- Βεβαιώσεις των φόρων που έχουν παρακρατηθεί.
- Έγγραφο εκπροσώπησης, προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις.

4.1.2 Διανομή κερδών - περιορισμοί

Τα κέρδη της Α.Ε όπως είδαμε και παραπάνω προσδιορίζονται λογιστικά από τα βιβλία της. Τα κέρδη αυτά μετά από την σχετική φορολογική αναμόρφωση που αναφέραμε φορολογούνται με τον ανάλογο συντελεστή (35% ή 40%). Στη συνέχεια το υπόλοιπο των κερδών αντιμετωπίζεται ως εξής :

- Αφαιρείται η κράτηση για τακτικό αποθεματικό.
- Κρατείται το απαιτούμενο ποσό για την καταβολή του πρώτου μερίσματος.
- Το υπόλοιπο διατίθεται κατά τους ορισμούς του καταστατικού.

4.1.2.1. Υπολογισμός τακτικού αποθεματικού και πρώτου μερίσματος

Πρέπει εδώ να σημειώσουμε ότι για τον υπολογισμό του τακτικού αποθεματικού και του πρώτου μερίσματος, λαμβάνουμε ως καθαρό αποτέλεσμα εκείνο που προκύπτει από την κατάσταση του λ/σμού «Αποτελέσματα χρήσης» μειωμένο και αυξημένο με τα παρακάτω :

1. μειώνεται με το συμψηφισμό των τυχόν ζημιών των προηγούμενων χρήσεων, που περιλαμβάνονται στους λ/σμούς 42.01 «Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο» και 42.02 «Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων»

2. μειώνεται ή αυξάνεται με το τυχόν χρεωστικό ή πιστωτικό αντίστοιχα υπόλοιπο του λ/σμού 42.04 « Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων », αφού το χρεωστικό ή πιστωτικό υπόλοιπο του λ/σμού αυτού αποτελεί ζημιές ή κέρδη προηγούμενων χρήσεων αντίστοιχα και έτσι πρέπει ή να μειώσουν τα καθυρά κέρδη ή να τα αυξήσουν καθώς τότε θα υπολογιστεί σωστά το τακτικό αποθεματικό και το πρώτο μέρισμα, όπως έπρεπε δηλαδή να είχε γίνει στις χρήσεις στις οποίες αναφέρονται αυτές οι διαφορές.

3. μειώνεται με τα εταιρικά βάρη, όπως είναι ο φόρος εισοδήματος και οι λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι.

4. αντίθετα το τυχόν υπόλοιπο κερδών προηγούμενων χρήσεων και τα διανεμόμενα αποθεματικά δεν επηρεάζουν το υπόλοιπο κερδών προς διάθεση καθώς από αυτά έχει ήδη σχηματισθεί στο παρελθόν τακτικό αποθεματικό και έχει διανεμηθεί στους μετόχους α' μέρισμα προερχόμενο από αυτά τα κέρδη.

Έτσι λοιπόν το υπόλοιπο των κερδών προς διάθεση όπως αυτό μετασχηματίστηκε από τις παραπάνω υποχρεωτικές αυξομειώσεις διανέμεται ως εξής :

1. αφαιρείται υποχρεωτικά ποσοστό τουλάχιστο με 5% για το σχηματισμό τακτικού αποθεματικού μέχρι αυτό να φτάσει το 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου,

2. κρατείται ποσό τουλάχιστο ίσο με ποσοστό 6% πάνω στο καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο, που καταβάλλεται ως πρώτο μέρισμα., όπως αναφέρει ο Ν. 2190/1920. Το ποσό που προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό του 6% πάνω στο καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο δε θα πρέπει να είναι μικρότερο από το ποσό που προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό του 35% των κερδών που έχουν απομείνει μετά την αφαίρεση του φόρου και του τακτικού αποθεματικού. Στην περίπτωση που είναι μικρότερο τότε παίρνεται ως α' μέρισμα το ποσό που προέκυψε από τον πολλαπλασιασμό του 35% στα παραπάνω κέρδη, όπως ορίζει ο Ν. 876/1979. Δεν είναι υποχρεωτικό να διανεμηθεί το 35% των κερδών αλλά μόνο το 6% του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, εφόσον το αποφασίσει η γενική συνέλευση με πλειοψηφία 95% και άνω. Αν αποφασίσει το 100% των μετοχών μπορεί να μην καταβληθεί κανένα ποσό ως α' μέρισμα.

4.1.2.2. Διάθεση του «υπόλοιπου» των καθαρών κερδών

Στην προηγούμενη παράγραφο αναλύσαμε τον υπολογισμό του τακτικού αποθεματικού και του πρώτου μέρισματος. Αντίθετα για τα όσα ορίζει το καταστατικό και προκειμένου να υπολογίσουμε τα διανεμητέα κέρδη, ακολουθούμε μεν την παραπάνω διαδικασία που χρησιμοποιήθηκε για το τακτικό αποθεματικό και το πρώτο μέρος, με την διαφορά όμως ότι αντιστρέφουμε την τέταρτη περίπτωση (4^η), δηλαδή σ' αυτή τη περίπτωση, αυξάνουμε τα καθαρά κέρδη με αυτά των προηγούμενων χρήσεων και με τα διανεμόμενα αποθεματικά, αντίθετα απ' ότι συνέβη με το τακτικό αποθεματικό και το πρώτο μέρος. Συνήθως δε, τα κέρδη αυτά διανέμονται ως εξής :

- καταβάλλεται πρόσθετο μέρος στους μετόχους,
- καταβάλλονται οι αμοιβές και τα ποσοστά στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου,
- καταβάλλονται τα πριμ παραγωγικότητας στους εργαζομένους
- σχηματίζονται διάφορα αποθεματικά.,
- γίνεται διανομή μέρισματος στους κατόχους ιδρυτικών τίτλων
- μεταφέρεται το υπόλοιπο στον λ/σμό « Υπόλοιπο κερδών εις νέο » .

4.1.2.2.1. Κέρδη που διατίθενται στο προσωπικό ως επιβράβευση της παραγωγικότητάς τους.

Είδαμε παραπάνω ότι από το υπόλοιπο των κερδών μπορεί να διατεθεί ένα μέρος αυτών στους εργαζόμενους. Στην συνέχεια θα ασχοληθούμε αναλυτικότερα με αυτή τη διανομή κερδών στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό καθώς επίσης και με την καταβολή πρόσθετων παροχών (BONUS) προς το προσωπικό ή προς συγκεκριμένους υπαλλήλους.

Ο Ν. 2190/1920 δεν ορίζει πως θα διανεμηθεί το "υπόλοιπο" των κερδών στο προσωπικό, ούτε επιβάλλει περιορισμούς ως προς τον τρόπο ή το είδος της παροχής. Συγκεκριμένα το άρθρο 45 (στο εδάφιο γ' της § 2) του Ν. 2190/1920, αναφέρει ότι: "το υπόλοιπο διατίθεται κατά τους ορισμούς του καταστατικού".

Το καταστατικό μπορεί να ορίζει ότι τα κέρδη θα διανεμηθούν στα μέλη της διοικήσεως και στο προσωπικό, εφόσον, από τα καθαρά κέρδη της χρήσεως, αφαιρεθούν, εκτός από το τακτικό αποθεματικό και το πρώτο μέρος, και άλλα ποσά, όπως π.χ. πρόσθετο ποσό για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού, πρόσθετο μέρος στους μετόχους, κ.ά.

Οριακός περιορισμός του καταστατικού είναι να αποκλείσει τελείως την παροχή αμοιβής από τα καθαρά κέρδη της χρήσεως στα μέλη της διοικήσεως και στο προσωπικό.

Επομένως, σύμφωνα με τα ανωτέρω, βασική προϋπόθεση, για να γίνει διανομή κερδών στο προσωπικό, είναι ότι η διανομή αυτή πρέπει να επιτρέπεται από το καταστατικό.

Στο σχετικό άρθρο του καταστατικού για τη "διάθεση των κερδών" μπορεί να προβλέπεται ότι το "υπόλοιπο" των καθαρών κερδών της χρήσεως διανέμεται στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και στο προσωπικό με απόφαση της γενικής συνέλευσης. Αν το καταστατικό ορίζει τον τρόπο διάθεσης των κερδών, η γενική συνέλευση δεν μπορεί να αποφασίσει διαφορετικά, εκτός αν τροποποιήσει με καταστατική συνέλευση το σχετικό άρθρο του καταστατικού.

Στην περίπτωση που το καταστατικό δεν καθορίζει πως διανέμεται το "υπόλοιπο" των καθαρών κερδών της χρήσεως, ούτε ορίζει όργανο για να καθορίσει αυτό, η διανομή γίνεται με απόφαση της γενικής συνέλευσης, σύμφωνα με το άρθρο 33 του Ν. 2190/1920.

Συνεπώς, τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και το προσωπικό έχουν δικαίωμα στα κέρδη της χρήσεως στην περίπτωση που υπάρχουν σωρευτικά οι εξής προϋποθέσεις:

- τούτο καθορίζεται στο καταστατικό ή αποφασίσθηκε, από τη γενική συνέλευση, στην περίπτωση που στο καταστατικό δεν υπάρχει σχετική πρόβλεψη για το πως θα διατίθεται το "υπόλοιπο" των κερδών, και

- οι αμοιβές των λαμβάνονται από το "υπόλοιπο" των καθαρών κερδών της χρήσεως.

Αντιθέτως, ο φορολογικός νόμος όριζε για το χρονικό διάστημα από 7.9.1984 έως 29.6.1992 ότι το ποσοστό των κερδών που θα αποφασισθεί από την τακτική γενική συνέλευση των μετόχων να διανεμηθεί στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό, δεν μπορεί να υπερβαίνει το νόμιμο ποσοστό.

Τα νόμιμα ποσοστά των κερδών που διαθέτονταν από τις ανώνυμες εταιρίες στο προσωπικό τους, κατά το άνω χρονικό διάστημα, ήταν τα εξής:

Χρονικό διάστημα	Νομικά Ποσοστά Διανεμόμενα κέρδη στο προσωπικό	Διανεμόμενο ποσό σε κάθε μισθωτό	Νομοθεσία
7.9.1984 - 30.12.1989	μέχρι 10% των κερδών	μέχρι 15% των ετησίων αποδοχών του	•Αρθ. 9 Ν. 1473/1984 •Κοινή απόφαση Υπουργ. Εθ. Οικονομίας και Οικονομικών Ε. 7383/81/πολ 68/1985
31.12.1989- 29.6.1992	μέχρι 15% των κερδών	μέχρι 25% των ετησίων αποδοχών του	•Αρθ. 12. Ν. 1882/1990

Σημειώνεται ότι μέχρι τις 7.9.1984, οι ανώνυμες εταιρίες, αν διένειμαν κέρδη στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό τους, δεν μπορούσαν το ποσό των διανεμόμενων στο προσωπικό κερδών, να το συμπεριλάβουν μεταξύ των διανεμόμενων ή καταβαλλόμενων κερδών, καθώς βάσει του φορολογικού συστήματος που ίσχυε πριν το Ν. 2065/1992, αντικείμενο του φόρου εισοδήματος των ημεδαπών ανωνύμων εταιριών, ήταν το καθαρό εισόδημα αυτών, που απέμενε, μετά την αφαίρεση του τμήματος αυτού, το οποίο διανεμόταν ή καταβαλλόταν στους μετόχους, στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου, στους διευθυντές και τους διαχειριστές αυτών και όχι και σε άλλα πρόσωπα, ή στο υπαλληλικό προσωπικό, έστω και αν γι' αυτό λήφθηκε απόφαση στη Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρίας.

Με τις διατάξεις, όμως, του άρθρου 9 του Ν. 1473/1984, παρασχέθηκε η δυνατότητα στις ανώνυμες εταιρίες να διανείμουν μέρος των κερδών τους και στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό και επέτρεψε το ποσό των διανεμόμενων στο προσωπικό κερδών, να το συμπεριλάβουν μεταξύ των αντίστοιχων (διανεμόμενων) κερδών που μειώνουν τα φορολογητέα κέρδη τους, εφόσον πληρούνταν οι εξής προϋποθέσεις (Υπ. Οικονομικών Ε. 1290/1985) :

- Η διανομή κερδών στο προσωπικό της ανώνυμης εταιρίας πρέπει να έχει εγκριθεί από την τακτική γενική συνέλευση των μετόχων.
- Το ποσοστό του διανεμόμενου κέρδους να μην είναι μεγαλύτερο από το νόμιμο.

Όμως, από τις 30.6.1992 που ισχύει ο νέος φορολογικός νόμος 2065/1992 καθιερώθηκε η ενιαία φορολογία όλων των νομικών προσώπων (ανωνύμων εταιριών, ΕΠΕ, προσωπικών εταιριών κ.λπ.) και έτσι, με την καταβολή του άνω φόρου εισοδήματος επέρχεται εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης για τα διανεμόμενα κέρδη. Δηλαδή τα άνω νομικά πρόσωπα, όταν διανέμουν κέρδη με τη μορφή μερισμάτων, προμερισμάτων, αμοιβών στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου, τους διευθυντές, στο προσωπικό κ.λπ. δεν προβαίνουν σε παρακράτηση φόρου, επειδή τα εισοδήματα αυτά φορολογούνται στο όνομα του νομικού προσώπου.

Σημειώνουμε ότι τα ανώτατα όρια ποσοστού κερδών, εντός των οποίων οι ανώνυμες εταιρίες μπορούσαν να διανείμουν κέρδη στο προσωπικό, (βλέπε ανώτέρω πίνακα) έπαυσαν να ισχύουν από 30.6.1992. Η κατάργησή τους ήταν επακόλουθο της νέας φορολογικής φιλοσοφίας που επέβαλε ο Ν. 2065/1992, δηλαδή ότι όλα τα κέρδη (διανεμόμενα και μη) φορολογούνται στο όνομα της ανώνυμης εταιρίας, σε αντίθεση με το προηγούμενο φορολογικό καθεστώς που τα διανεμόμενα κέρδη, μεταξύ των οποίων περιλαμβάνονταν και τα διανεμόμενα κέρδη στο προσωπικό μέχρι, όμως, το νόμιμο ποσοστό.

δεν φορολογούνται στο όνομα της ανώνυμης εταιρίας, αλλά στο όνομα των δικαιούχων μετόχων, συμβούλων, εργατοϋπαλλήλων.

Οι παραπάνω αμοιβές που λαμβάνουν οι εργατοϋπάλληλοι της ανώνυμης εταιρίας από τα κέρδη της χρήσεως, θεωρούνται εισόδημα κινητών αξιών με βάση τις διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος (άρθρο 27 § 1 περ. α Ν.Δ. 3323/1955).

Χρόνος κτήσεως του εισοδήματος, από τις αμοιβές που λαμβάνουν οι εργατοϋπάλληλοι της ανώνυμης εταιρίας από τα κέρδη της χρήσεως, είναι ο χρόνος εγκρίσεως του ισολογισμού από τη γενική συνέλευση των μετόχων (άρθρο 27 παρ. 1 του Ν.Δ. 3323/1955).

Ως εκ τούτου, στην περίπτωση που η τακτική συνέλευση των μετόχων που συνήλθε στις 30 Ιουνίου 1994 για να εγκρίνει τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 1993 (χρήση 1.1.1993 - 31.12.1993) και τον πίνακα διανομής κερδών της ίδιας χρήσεως, στον οποίο περιλαμβάνονται και διανεμόμενα κέρδη στο προσωπικό, αυτά θεωρούνται από τη φορολογική νομοθεσία ότι αποκτήθηκαν την ημέρα της τακτικής γενικής συνελεύσεως (30 Ιουνίου 1994) και συνεπώς θα συμπεριληφθούν στην προσωπική δήλωση φορολογίας εισοδήματος (οικονομικού έτους 1995) του μισθωτού, η οποία πρέπει να υποβληθεί στη Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία το Φεβρουάριο 1995, όχι για να φορολογηθούν, αλλά για να καλύψουν τεκμήριο (βλέπε επόμενη παρ. 3.3.3.).

Από τις 30.6.1992 και μετά, δεν ενεργείται καμία παρακράτηση φόρου στις αμοιβές που λαμβάνουν τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου, οι μέτοχοι και το προσωπικό από τα κέρδη της ανώνυμης εταιρίας, επειδή, οι αμοιβές αυτές, με τη νέα νομοθεσία (Ν. 2065/1992) φορολογούνται στο όνομα της ανώνυμης εταιρίας (άρθρο 29 παρ. 1 Ν.Δ. 3323/1955, όπως ισχύει τροποποιημένη με την περ. 6 του άρθρου 9 του Ν. 2065/1992 και άρθρο 15 παρ. 1 Ν.Δ. 3843/1958 όπως ισχύει τροποποιημένη με το άρθρο 18 του Ν. 2065/1992).

Με την καταβολή του φόρου 35% (ή 40% κατά περίπτωση), ο οποίος υπολογίζεται στα συνολικά φορολογητέα κέρδη της ανώνυμης εταιρίας, επέρχεται εξάντληση της φορολογικής υποχρεώσεως για τα διανεμόμενα κέρδη (μερίσματα, αμοιβές μελών διοικητικού συμβουλίου, διανεμόμενα κέρδη στους διευθυντές και στο λοιπό προσωπικό), σύμφωνα με το άρθρο 15 του Ν.Δ. 3843/1958.

Επομένως, τα διανεμόμενα κέρδη στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό της ανώνυμης εταιρίας δεν φορολογούνται στο όνομα του φυσικού προσώπου-μισθωτού αλλά στο όνομα της ανώνυμης εταιρίας.

Κατά τα λοιπά, τα άνω διανεμόμενα κέρδη αποτελούν εισόδημα κινητών αξιών των δικαιούχων μετόχων, συμβούλων και εργατοϋπαλλήλων, όμως, δεν θα συναθροιστούν για τον υπολογισμό του φόρου εισοδήματος με τα λοιπά εισοδήματά τους, αφού όπως αναφέρουμε παραπάνω, αυτά φορολογούνται στο όνομα της ανώνυμης εταιρίας και όχι στο όνομα του μετόχου ή του συμβούλου ή του εργατοϋπαλλήλου. Οι τελευταίοι, μπορεί να τα εμφανίσουν στη φορολογική τους δήλωση όχι για να φορολογηθούν, αλλά για άλλους λόγους (π.χ. για να καλύψουν τεκμήρια).

Με τη διάταξη της παρ. 7 του άρθρου 15Ε του Κ.Τ.Χ., οι αμοιβές που καταβάλλονται από τις ανώνυμες εταιρίες στο προσωπικό λόγω της συμμετοχής τους στα κέρδη της εταιρίας, υπόκεινται σε τέλος 1% (πλέον εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. 20%).

Το άνω τέλος χαρτοσήμου αποδίδεται εντός δύο μηνών από την έγκριση του ισολογισμού της ανώνυμης εταιρίας από τη γενική συνέλευση των μετόχων, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 30 παρ. 5 του Κ.Φ.Σ. (Π.Δ. 99/1977) το οποίο διατηρήθηκε σε ισχύ με το άρθρο 39 παρ. 10 του Κ.Β.Σ.

Για το χρόνο απόδοσης του άνω χαρτοσήμου σημειώνουμε ότι το χρονικό διάστημα του διμήνου, μέσα στο οποίο πρέπει να αποδοθεί το χαρτόσημο, αρχίζει από την ημερομηνία της τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων και λήγει την ίδια ημερομηνία μετά από δύο μήνες.

Επομένως, αν η γενική συνέλευση συνέλθει στις 30 Ιουνίου, η απόδοση του χαρτοσήμου θα γίνει στις 30 Αυγούστου (ή την τελευταία εργάσιμη ημέρα για το Δημόσιο πριν την 30 Αυγούστου). Αν το χαρτόσημο αποδοθεί στις 31 Αυγούστου, τότε θεωρείται εκπρόθεσμη απόδοση με συνέπεια την προσαύξηση των αποδιδόμενων τελών.

Με το Ν. 2065/1992 (άρθρο 15 περ. 2) τα διανεμόμενα κέρδη στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό των ανωνύμων εταιριών από 30.6.1992, υπόκειται σε ασφαλιστικές εισφορές υπέρ Ι.Κ.Α. (Εγκύκλιος Ι.Κ.Α. 38/1994).

Τα ποσοστά των κερδών ή εισπράξεων ή άλλης φύσεως συμμετοχής στην επιχείρηση, εφόσον χορηγούνται ανεξάρτητα από την κανονική αμοιβή της εργασίας, δεν θεωρούνται τακτικές αποδοχές, εκτός αντίθετης συμφωνίας ή εθίμου (άρθρου 3, παρ. 2 Ν. 2112/1920, Έγγραφο Υπ. Εργασίας 1748/1991 Δελτίο Συνδέσμου Α.Ε. και Ε.Π.Ε. 1994 σελ. 79).

Αντιθέτως, η αμοιβή του μισθωτού που υπολογίζεται με ποσοστό επί των κερδών της επιχειρήσεως, σύμφωνα με το άρθρο 654 του Αστικού Κώδικα αποτελεί μέρος των τακτικών αποδοχών του.

Σε μια τέτοια περίπτωση, θα πρέπει κατά το τέλος της χρήσεως να προσδιοριστούν τα αποτελέσματα προ της αμοιβής, να υπολογιστεί το ποσό αυτής, το οποίο στη συνέχεια θα καταχωρηθεί στα έξοδα της χρήσεως και συγκεκριμένα στους λογαριασμούς: 60.00.00 "Τακτικές αποδοχές έμμισθου προσωπικού" ή 60.01.00 "Τακτικές αποδοχές ημερομίσθιου προσωπικού".

4.1.3. Απαγόρευση διανομής κερδών

Όπως είδαμε και στην προηγούμενη παράγραφο, μετά τον υπολογισμό του φόρου επί των κερδών, γίνεται η διανομή των υπόλοιπων κερδών σύμφωνα με τα όσα ορίζει η ισχύουσα νομοθεσία και με τα όσα ορίζει το καταστατικό της κάθε επιχείρησης. Εκτός όμως από τον παραπάνω κανόνα έχουμε και ορισμένες εξαιρέσεις του κανόνα αυτού. Δηλαδή έχουμε περιπτώσεις κατά τις οποίες δεν ακολουθείται η αναφερόμενη στην προηγούμενη παράγραφο διαδικασία διανομής των κερδών, αλλά αντίθετα αυτά αντιμετωπίζονται διαφορετικά. Συγκεκριμένα υπάρχουν οι παρακάτω δύο εξαιρέσεις :

4.1.3.1. Όταν το αναπόσβεστο υπόλοιπο των εξόδων εγκατάστασης δεν καλύπτεται από προαιρετικά αποθεματικά και από υπόλοιπο κερδών εις νέον (άρ. 43 Ν. 2190/1920).

Συγκεκριμένα η παραπάνω απαγόρευση αναφέρεται στις περιπτώσεις κατά τις οποίες στον υπολογισμό υπάρχει αναπόσβεστο υπόλοιπο « εξόδων πολυετούς απόσβεσης » το οποίο δεν καλύπτεται όπως αναφέραμε από προαιρετικά αποθεματικά και από το υπόλοιπο κερδών εις νέον, οπότε και απαγορεύεται η διανομή κερδών της χρήσης ή των προηγούμενων χρήσεων στους μετόχους, στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου, στους διευθυντές και διαχειριστές, στο προσωπικό κ.λπ. ή αυτή περιορίζεται μέχρι του ποσού εκείνου που δεν επαληθεύει την σχέση :

**Αναπόσβεστο υπόλοιπο εξόδων εγκατάστασης > Προαιρετικά αποθεματικά +
υπόλοιπο κερδών εις νέον.**

Στην έννοια των « εξόδων πολυετούς απόσβεσης » περιλαμβάνονται τα παρακάτω :

- Τα έξοδα εγκατάστασης :
 - ⇒ Έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκατάστασης.
 - ⇒ Συναλλαγματικές διαφορές δανείων για κτήσης πάγιων στοιχείων.
 - ⇒ Τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου.
 - ⇒ Λοιπά έξοδα εγκατάστασης :
 - Έξοδα αυξήσεως κεφαλαίου και εκδόσεως ομολογιακών δανείων.
 - Έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων.
 - Διαφορές εκδόσεως και εξοφλήσεως ομολογιών.
 - Έξοδα αναδιοργανώσεως .
 - Λοιπά έξοδα πολυετούς απόσβεσης .
- Ανώματες ακινητοποιήσεις :
 - ⇒ Έξοδα ερευνών και αναπτύξεως :
 - Έξοδα ερευνών ορυχείων - μεταλλείων - λατομείων.
 - Έξοδα λοιπών ερευνών.
 - ⇒ παραχωρήσεις και δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας.
 - Δικαιώματα εκμεταλλεύσεως ορυχείων - μεταλλείων - λατομείων.
 - Λοιπές παραχωρήσεις.

Στην έννοια των « προαιρετικών αποθεματικών » περιλαμβάνονται τα αποθεματικά που επιτρέπεται η διανομή τους καθώς και το υπόλοιπο κερδών εις νέον ενώ αντίθετα δεν περιλαμβάνονται το τακτικό αποθεματικό, τα καταστατικά ή ειδικού προορισμού αποθεματικά, η διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο καθώς και οι διαφορές αναπροσαρμογής παγίων.

4.1.3.2. Όταν το σύνολο των ίδιων κεφαλαίων γίνει μικρότερο από το άθροισμα του μετοχικού κεφαλαίου και των αποθεματικών που απαγορεύεται η διανομή τους (άρ. 44 Ν. 2190/1920).

Το άρθρο αυτό αναφέρει ότι με την επιφύλαξη των διατάξεων για την μείωση του μετοχικού κεφαλαίου, δεν μπορεί να γίνει οποιαδήποτε διανομή στους μετόχους , εφόσον κατά την ημερομηνία λήξης της τελευταίας χρήσης , το σύνολο των ίδιων κεφαλαίων της επιχείρησης , όπως αυτά προσδιορίζονται στο υπόδειγμα της § 4.1.103 του Ε.Γ.Α.Σ. και εμφανίζονται στην σελίδα 38

της εργασίας αυτής στο υπόδειγμα ισολογισμού , μετά από τη διανομή αυτή , θα γίνει κατώτερο του ποσού του μετοχικού κεφαλαίου προσαυξημένου με τα αποθεματικά για τα οποία απαγορεύεται, από το νόμο ή το καταστατικό, η διανομή τους. Το ποσό αυτό του μετοχικού κεφαλαίου μειώνεται κατά το ποσό που δεν έχει ακόμα κληθεί να καταβληθεί.

4.2. Φορολογία κερδών Ε.Π.Ε.

4.2.1. Προσδιορισμός και φορολόγηση καθαρών κερδών

Ο φόρος των κερδών της Ε.Π.Ε. υπολογίζεται με συντελεστή 35% επί των καθαρών κερδών αφού πρώτα προστεθούν οι τυχόν λογιστικές διαφορές, δηλαδή τα μη φορολογικά έξοδα όπως είναι οι διάφοροι φόροι, τα έξοδα αυτοκινήτων κ.λπ. και αφαιρεθούν από αυτά τα παρακάτω:

- τα αφορολόγητα έσοδα
- τα έσοδα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο
- οι αφορολόγητες του Ν. 1892/1990
- τα αφορολόγητα αποθεματικά επενδύσεων
- η επιχειρηματική αμοιβή που αναλογεί σε τρεις το πολύ διαχειριστές - εταίρους της Ε.Π.Ε. οι οποίοι είναι φυσικά πρόσωπα και έχουν τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής στην Ε.Π.Ε. και η οποία θεωρείται ότι λαμβάνεται από τους διαχειριστές εταίρους αυτής για τις υπηρεσίες διαχείρισης που προσφέρουν στην εταιρία.

4.2.1.1. Γενικά περί επιχειρηματικής αμοιβής διαχειριστή εταίρου

Η επιχειρηματική αμοιβή υπολογίζεται επί το ήμισυ των κερδών που απομένουν εάν από τα κέρδη της Ε.Π.Ε. αφαιρεθούν τα παραπάνω ποσά και προστεθούν όπως αναφέραμε οι τυχόν λογιστικές διαφορές. Στην συνέχεια πολλαπλασιάζουμε τα κέρδη αυτά με το ποσοστό συμμετοχής των τριών το πολύ διαχειριστών - εταίρων με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής. Σε περίπτωση περισσότερων διαχειριστών εταίρων με ίσα ποσοστά συμμετοχής, τότε οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής καθορίζονται από την εταιρία και δηλώνονται με την οικεία αρχική ετήσια εμπρόθεσμη δήλωσή της. Ως ποσοστά λαμβάνονται εκείνα που υφίστανται κατά τον χρόνο έγκρισης του ισολογισμού της. Αν αυτός δεν εγκριθεί μέσα σε χρονικό διάστημα τριών (3) μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, λαμβάνονται υπόψη τα ποσοστά που έχουν αυτοί κατά την τελευταία ημέρα του τριμήνου αυτού.

Σε περίπτωση που η αρχική δήλωση της Ε.Π.Ε. υποβληθεί εκπρόθεσμα αλλά εντός τριάντα (30) ημερών από τη λήξη προθεσμίας υποβολής της, τότε εξακολουθεί να ισχύει το δικαίωμα της Ε.Π.Ε. για υπολογισμό και αφαίρεση της επιχειρηματικής αμοιβής από τα καθαρά κέρδη, με την μόνη διαφορά ότι επιβάλλεται και πρόσθετος φόρος εκπροθέσμου 2,5% κατά μήνα επί του προκύπτοντος με τη δήλωση συνολικού ποσού φόρου, καθώς και πρόστιμο 10% επί του προκύπτοντος φόρου, το οποίο δεν μπορεί να είναι μικρότερο των 60.000 δρχ. και μεγαλύτερο των 300.000 δρχ., ενώ αντίθετα αν υποβληθεί πέραν των τριάντα ημερών τότε παύει να ισχύει το παραπάνω δικαίωμα και επιβάλλονται βέβαια οι προαναφερόμενες προσ αυξήσεις.

Όταν κάποιος διαχειριστής συμμετέχει σε περισσότερες από μία Ε.Π.Ε. ή σε άλλες προσωπικές εταιρίες ως ομόρρυθμος εταίρος, τότε αυτός δικαιούται επιχειρηματική αμοιβή από μία από αυτές κατ' επιλογή του. Η επιλογή αυτή δηλώνεται με την οικεία αρχική εμπρόθεσμη ή εκπρόθεσμη, κατά περίπτωση, δήλωση φορολογίας εισοδήματος της εταιρίας και δεν ανακαλείται.

Επίσης αν κάποιος διαχειριστής παύσει να προσφέρει τις υπηρεσίες του ως διαχειριστής μέσα στην χρήση για οποιονδήποτε λόγο, εξακολουθεί να δικαιούται επιχειρηματική αμοιβή από την εταιρία της οποίας ήταν διαχειριστής με την μόνη προϋπόθεση όμως ότι κατά τον χρόνο έγκρισης του ισολογισμού της ή κατά την τελευταία ημέρα του τριμήνου από τη λήξη της διαχειριστικής χρήσης, εφόσον αυτός δεν εγκριθεί στους τρεις αυτούς μήνες, είναι μεταξύ των τριών εταίρων με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής στα κέρδη της Ε.Π.Ε.

4.2.1.2 Γενικά περί αμοιβής διαχειριστή - εταίρου.

Οι Ε.Π.Ε. κατά την διάρκεια της χρήσης καταβάλλουν στους διαχειριστές - εταίρους κάποιες αμοιβές που θεωρούνται ότι καταβάλλονται έναντι της επιχειρηματικής αμοιβής, καθόσον ο λόγος για τον οποίο παρέχονται είναι ο ίδιος, δηλαδή οι υπηρεσίες διαχείρισης της Ε.Π.Ε..

Οι αμοιβές αυτές καταχωρούνται στον λ/σμό 61.01.02 « Αμοιβές διαχειριστή εταίρου» στην περίπτωση που ο μισθός υπόκειται σε παρακράτηση φόρου ή στον λ/σμό 61.98.00 « Αμοιβές διαχειριστή εταίρου» όταν δεν υπόκειται σε παρακράτηση φόρου, για την οποία θα αναφερθούμε παρακάτω. Φορολογικά, ο μισθός αυτός δεν αναγνωρίζεται ότι εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα και πρέπει στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος της Ε.Π.Ε. να δηλωθεί ως « λογιστική διαφορά ». Αντίθετα οι αμοιβές ή απολαβές των εταίρων που υπόκεινται υποχρεωτικά από το νόμο σε ασφαλιστικές εισφορές εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα ως γενικά έξοδα, κατά το μέρος με το οποίο βαρύνεται, βάσει νόμου, ο εργοδότης αυτών.

4.2.1.3. Παρακράτηση φόρου από αμοιβές διαχειριστή - εταίρου.

Με την εφαρμογή του Ν. 2214/1994 καλύφθηκε το κενό που είχε δημιουργηθεί ύστερα από την εφαρμογή της εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών 1088411/Πολ. 1185/1992, η οποία καθόριζε τον τρόπο παρακράτησης του φόρου των αμοιβών των διαχειριστών - εταίρων, κενό που οφειλόταν στο ότι ο τρόπος αυτός παρακράτησης δεν προέκυπτε ρητά από κάποια διάταξη του φορολογικού νόμου, αλλά ήταν απλώς μια ερμηνευτική οδηγία της Διοίκησης.

Η ερμηνεία που είχε δοθεί με την παραπάνω εγκύκλιο και η οποία οριστικοποιήθηκε με την § 8 του άρ. 19 του Ν. 2214/1994 ορίζει ότι για τις αμοιβές που καταβάλλονται στους διαχειριστές - εταίρους μετά τις 30 Ιουνίου 1992 ισχύουν τα παρακάτω :

- Για τις αμοιβές αυτές, η Ε.Π.Ε. δεν είναι υποχρεωμένη να προβαίνει σε παρακράτηση φόρου, όπως ήταν παλιότερα.¹⁰

- Έχει όμως υποχρέωση, για τις αμοιβές αυτές να καταβάλλει φόρο στο δημόσιο με ποσοστό 15%, πλέον τελών χαρτοσήμου και Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου 1,2%, ως προκαταβολή φόρου εισοδήματος εκ των καταβαλλομένων μισθών.

- Κατά την εκκαθάριση της επιχειρηματικής αμοιβής, τα ποσά αυτά του φόρου και του χαρτοσήμου εκπίπτουν από τον παρακρατούμενο φόρο και το χαρτόσημο που υπολογίζονται με ποσοστά επίσης 15% και 1,2% αντίστοιχα επί της επιχειρηματικής αμοιβής μετά τον υπολογισμό αυτής και αν προκύψει χρεωστικό υπόλοιπο κατβάλλεται εφάπαξ, μαζί με την υποβολή της δήλωσης φόρου επιχειρηματικής αμοιβής που γίνεται το αργότερο μέχρι τις 15 του τέταρτου μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, ενώ αν προκύψει πιστωτικό υπόλοιπο επιστρέφεται.

Τα ποσά αυτά του φόρου και του χαρτοσήμου η Ε.Π.Ε. δεν θα τα παρακρατήσει από τους μισθούς των εταίρων, αλλά θα τα πληρώσει από τα δικά της διαθέσιμα καταχωρώντας τα ποσά του φόρου και του χαρτοσήμου στους παρακάτω λ/σμούς του Ε.Γ.Α.Σ. :

33.13.08 « Προκαταβολή φόρου εισοδήματος επιχειρηματικής αμοιβής »
33.13.09 « Προκαταβληθέν χαρτόσημο επιχειρηματικής αμοιβής »

¹⁰ Μέχρι 31/12/84, δεν γινόταν καμία παρακράτηση φόρου στους στις αμοιβές των διαχειριστών.

Από 1/1/85 έως 31/12/88 γινόταν παρακράτηση φόρου 10% στις ακαθάριστες αμοιβές αυτών.

Από 1/1/89 έως 29/6/92 γινόταν παρακράτηση φόρου βάση της κλίμακας του άρθρου 9 του Ν.Δ.3323/1955

Σημειώνουμε εδώ ότι οι αμοιβές των διαχειριστών - εταιρών, επειδή σχετίζονται με αυτές που θα δίνονταν στον εργοδότη ο οποίος θα είχε την ευθύνη για την τήρηση των προς το συμφέρον των υπαλλήλων των Ε.Π.Ε. ισχυουσών διατάξεων, ευθύνη, δηλαδή, με την οποία είναι επιφορτισμένος ο κατευθύνων τη δράση και την εξέλιξη της εταιρικής επιχείρησης, διαχειριστής - εταίρος, δεν θεωρούνται ως αμοιβές ατόμου που προσφέρει εξαρτημένη εργασία και για το λόγο αυτό υπόκειται σε ασφαλιστικές εισφορές Ι.Κ.Α.

Επισημαίνουμε επίσης πως η υποβολή της δήλωσης εισοδήματος Ε.Π.Ε. γίνεται το αργότερο μέχρι τις 15 του πέμπτου μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

4.2.2. Χαρτόσημο κερδών Ε.Π.Ε.

Τα κέρδη της Ε.Π.Ε. υπόκεινται εκτός του φόρου και σε τέλος χαρτοσήμου πλέον εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. που υπολογίζονται συνολικά σε ποσοστό 1,2% επί των κερδών, που υπολογίζονται όπως παρακάτω :

	Τα κέρδη του ισολογισμού	δρχ.	X1
Πλέον :	Οι δηλωθείσες λογιστικές διαφορές	δρχ.	X2
		δρχ.	<u>X1+X2</u>
Μείον :	Η επιχειρηματική αμοιβή	δρχ.	<u>(X3)</u>
	Κέρδη για τον υπολογισμό του χαρτοσήμου κερδών	δρχ.	<u>X1+X2-X3</u>

Δεν αφαιρούνται τα απαλλασσόμενα έσοδα και τα αφορολόγητα αποθεματικά.

4.2.3. Διανομή κερδών Ε.Π.Ε.

Σύμφωνα με το άρ. 35 του Ν. 3190/1955 από τα καθαρά κέρδη μετά φόρων αφαιρείται ποσοστό 5% για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού και το υπόλοιπο διανέμεται ολόκληρο στους εταίρους. Δηλαδή δεν υφίσταται καμία υποχρέωση πάνω στη διανομή των κερδών της Ε.Π.Ε. πλην του τακτικού αποθεματικού, αντίθετα απ' ότι συμβαίνει στις Α.Ε., όπου υποχρεούνται σε διανομή α' μερίσματος, εκτός και αν έχει προβλεφθεί στο καταστατικό της Ε.Π.Ε. ειδική περίπτωση διανομής των κερδών της, όπως διανομή σε διαχειριστή μη εταίρο, διανομή κερδών στο προσωπικό ή ακόμα και δημιουργία άλλων αποθεματικών.

Επίσης, ελλείψει διατάξεως στο καταστατικό, η συνέλευση των εταιρών της ΕΠΕ μπορεί να αποφασίσει με παμψηφία των εταιρών τη διάθεση μέρους κερδών στο προσωπικό.

Μέχρι 29.6.1992 για τα διανεμόμενα κέρδη στο εργατούπαλληλικό προσωπικό των ΕΠΕ δεν ήταν δυνατόν να εφαρμοσθούν αναλογικά οι διατάξεις του άρθρου 9 του Ν. 1473/1984 και του άρθρου 12 του Ν. 1882/1990, επειδή, με βάση το προϊσχύον του Ν. 2065/1992 φορολογικό σύστημα, το κέρδος της ΕΠΕ δεν υπόκειτο σε φόρο στο όνομα του νομικού προσώπου, αλλά στο όνομα των μελών της ΕΠΕ.

Από τις 30.6.1992, που ισχύει ο Ν. 2065/1992, τα κέρδη των ΕΠΕ, μετά την αφαίρεση επιχειρηματικής αμοιβής, φορολογούνται όπως είδαμε με συντελεστή 35% (άρθρο 10 Ν.Δ. 3843/1958).

Από τα διανεμόμενα κέρδη των ΕΠΕ δεν παρακρατείται κανένα ποσό φόρου εισοδήματος, επειδή με την καταβολή του άνω φόρου 35% επέρχεται εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης για τα διανεμόμενα κέρδη των ΕΠΕ (άρθρο 15, παρ. 1, Ν.Δ. 3843/1958).

Τα διανεμόμενα κέρδη στο εργατούπαλληλικό προσωπικό των ΕΠΕ, αν και αποτελούν εισόδημα μισθωτών υπηρεσιών, σύμφωνα με το άρθρο 40, παρ. 1, του Ν.Δ. 3323/1955, δεν θα συναθροισθούν για τον υπολογισμό του φόρου εισοδήματος με τα λοιπά εισοδήματά τους, αφού, όπως αναφέρουμε παραπάνω, τα κέρδη αυτά φορολογούνται στο όνομα της ΕΠΕ και όχι στο όνομα του μισθωτού. Οι τελευταίοι μπορούν να τα συμπεριλάβουν στη φορολογική τους δήλωση όχι για να φορολογηθούν, αλλά για άλλους λόγους, π.χ. για να καλύψουν τεκμήρια.

Χρόνος κτήσεως του εισοδήματος από τη διάθεση των κερδών στο εργατούπαλληλικό προσωπικό θεωρείται η ημερομηνία που εγκρίθηκε ο ισολογισμός από τη συνέλευση των εταιρών.

Ο φορολογικός νόμος 3323/1955 αναφέρει ότι σε περίπτωση που δεν εγκριθεί ο ισολογισμός της ΕΠΕ μέσα σε χρονικό διάστημα τριών μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου το εισόδημα λογίζεται ότι αποκτιέται από αυτούς που έχουν την ιδιότητα του εταίρου την τελευταία ημέρα αυτού του τριμήνου (άρθρο 31, παρ. 4). Η διάταξη αυτή έχει φορολογικό χαρακτήρα και δεν αφορά τις σχέσεις της ΕΠΕ με τους εταίρους, κατά το εμπορικό δίκαιο.

Παρατηρούμε ότι ενώ στην ανώνυμη εταιρεία παρέχεται η δυνατότητα από το άρθρο 11 παρ. 3 του Ν.Δ. 3843/1958, σε περίπτωση που η τακτική γενική συνέλευση των μετόχων δεν συνέλθει εντός εξαμήνου από τη λήξη της χρήσεως, σύμφωνα με το άρθρο 25 του Ν. 2190/1920, αλλά σε μεταγενέστερο χρόνο εντός της ίδιας διαχειριστικής χρήσεως και εγκρίνει ολικά ή μερικά την αρχική διανομή κερδών, να προβεί εκ νέου σε εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος βάσει των διατάξεων του άρθρου 8α (παρ. 2 και 3) του Ν.Δ. 3843/1958, η ΕΠΕ δεν έχει τη δυνατότητα αυτή, αλλά εάν η συνέλευση των εταίρων δεν συνέλθει εντός τριμήνου από τη λήξη της χρήσεως, τότε εισόδημα λογίζεται από το φορολογικό νόμο ότι αποκτιέται από αυτούς που έχουν την ιδιότητα του εταίρου την τελευταία ημέρα αυτού του τριμήνου (άρθρο 31, παρ. 4 Ν.Δ. 3323/1955).

Τέλος, σημειώνουμε ότι τα διανεμόμενα κέρδη στο εργατούπαλληλικό προσωπικό υπάγονται σε ασφαλιστικές εισφορές υπέρ ΙΚΑ.

Μέρος τρίτο
Λογιστικές εργασίες τέλους χρήσης
Πρακτική εφαρμογή
Σε βιβλία Α', Β' και Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ.
(Μηχανογραφημένη λογιστική)

Εφαρμογή 1^η
Βιβλία Α' και Β' κατηγορίας Κ.Β.Σ.

Στοιχεία εταιρείας

Επωνυμία : Σωτηρόπουλος Ν. & Κ Ο.Ε.
Διεύθυνση : Ακτή Δυμαίων 117- ΠΑΤΡΑ Τ.Κ 26347
Τηλέφωνο ☎ : 061-325625
Α.Φ.Μ : 82582582
Αντικείμενο Εργασιών : Πρατήριο Υγρών .Καυσίμων-Λιπαντικά.- Αξεσουάρ- Πλυντήριο

Η προαναφερόμενη επιχείρηση είναι υποχρεωμένη να τηρεί τα παρακάτω (μηχανογραφημένα) βιβλία :

1. Βιβλίο Αγορών (Για τις αγορές των καυσίμων).
2. Βιβλίο Εσόδων- Εξόδων (Για τις αγορές και πωλήσεις των λοιπών εμπορευμάτων και παροχή υπηρεσιών-Πλυντήριο.
3. Βιβλίο Εισερχομένων-Εξερχόμενων αυτοκινήτων (για το πλυντήριο).
4. Βιβλίο Απογραφής.

Τα δεδομένα των βιβλίων της επιχείρησης από την άσκηση των δραστηριοτήτων της και κατά το τέλος του έτους (άθροισμα μηνών ανά στήλη) παρουσιάζονται στις εκτυπώσεις αυτών στις επόμενες σελίδες..

Λογιστικές εργασίες τέλους χρήσης

Υπολογίζουμε την μισθοδοσία και τις ασφαλιστικές εισφορές του Δεκεμβρίου και συμπληρώνουμε το Β.Υ.Κ.Ε και τα Α.Β.Α.. Τέλος συμπληρώνουμε και την συνοδευτική κατάσταση Α.Β.Α με τα δεδομένα του 2^{ου} εξαμήνου του 1996 (Έως 31/1/97).

Στην συνέχεια συμπληρώνουμε τα παρακάτω έντυπα :

- Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α 6^{ου} διμήνου. (Η επιχείρηση υποβάλλει δήλωση Φ.Π.Α. κάθε δίμηνο και όχι τρίμηνο καθώς τηρεί και βιβλίο Β' κατηγορίας , η οποία και υπερισχύει της Α' ως μεγαλύτερη κατηγορία) - (Έως 21/1/97).
- Εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α έτους 1996 (Έως 26/2/97)..
- Φορολογία εισοδήματος Ε3, Ε5,Ε10.
- Προσωρινή δήλωση Φ.Μ.Υ 4^{ου} τριμήνου (Έως 15/1/97).
- Οριστική δήλωση Φ.Μ.Υ έτους 1996 (Έως 10/3/97).
- Βεβαιώσεις αποδοχών εργαζομένων (Έως 15/2/97).

Βιβλίο Εσόδων-Εξόδων (Από 01/01/96 έως 31/12/96)

Ημερ/νία ΚΚ. Σντμ. Αρ. Παραστ. Α ι τ ι ο λ ο γ ι α	Παραγή Υπηρεσ-Ιών	Πωλήσεις ΙΦ.Π.Α. 19%Ιεκροόν	Ιαγορά ΙΠαγών Ιστοιχ.Ι (μωερ)	Γενικά ΙΕξοδα Ι(χέερ)	Γενικά ΙΕμπορευμ. ΙΕουτερ.18%Ι	ΙΦ.Π.Α. Ι	ΙΕισορών Ι
	01	01	01	01	01	01	01
01/01/96 8 ΑΔΙΠΩΚ 4765	Πωλήσεις λιανικής	13230396	2391471				
4962							
01/01/96 9 ΑΠΡΥΤΚ 2604	Υπηρεσίες λιανικής	789872	142177				
2964							
01/01/96 2E ΑΛΛΩΣΤ	Γεν.έξ.με δικαίωμα εκπτώσης			1878531		290725	
01/01/96 2B ΑΛΛΩΣΤ	Αγορά Παγίων		1633250			113985	
01/01/96 1 ΤΙΜΠΩ 125	Πελάτες Χονδρικής	325417	58575				
322							
01/01/96 1 ΤΙΜΠΩ 7687	Πελάτες Χονδρικής	1150600	207108				
11986							
01/01/96 2 ΤΙΜΠΥ 706	Πελάτες Χονδρικής (Παρ.Υπηρε.)	572842	103112				
795							
01/01/96 21 ΤΙΜΠΠ ΔΙΑΦΟΡΑ	Προμηθευτές					12506040	2251087
01/01/96 24 ΤΜΠΠ ΔΙΑΦΟΡΑ	Προμηθευτές					-45450	-8181
02/01/96 2B ΑΛΛΩΣΤ	Αμοιβές προσωπικού				7328662		
03/01/96 2B ΑΛΛΩΣΤ 123	Ενοίκιο καταστήματος				2400000		
134							
03/01/96 2B ΑΛΛΩΣΤ	Λοιπές δαπάνες χ.δ.ε.φ.				4310217		
	Σύνολα Περιόδου :	11362714	14706413	2892443	1633250	1878531	114036279
	Σύνολα σε Μεταφορά :	11362714	14706413	2892443	1633250	1878531	114036279

Βιβλίο Αγορών (Από 01/01/96 έως 31/12/96)

Ημερ/νία ΚΚ. Σντμ. Αρ. Παραστ. Α ι τ ι ο λ ο γ ι α	Αγορές Κουσών	ΙΙοιπέσ ΙΠράξεις Ι(Εισορές)	ΙΦΠΑ Αγορών ΙΚουσών Ι	ΙΦ.Π.Α. ΙΙοιπόν ΙΠραξ.Εισ
	01	01	01	0
01/01/96 21 ΤΙΜΠΠ 123	Mobil Oil Hellas S.A.	282,203,653	50,796,658	
654				
01/01/96 21 ΤΙΜΠΠ 157	Mobil Oil Hellas S.A.	151,429,808	27,257,365	
897				
01/01/96 24 ΤΜΠΠ 455	Mobil Oil Hellas S.A.	-932,646	-167,576	
654				
	Σύνολα Περιόδου :	432,700,815	77,886,147	0
	Σύνολα σε Μεταφορά :	432,700,815	77,886,147	0

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

(Για υποκείμενους που υπόγονται στο τεκμαρτό καθεστώς ΦΠΑ.)

Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, όταν υπάρχει ποσό για καταβολή, εκτός αν εκδίδεται μηχανογραφικά

Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. ΛΑΜΙΑΣ 001
 ΔΟΥ. Η ΤΟΠΙΚΟ Γ. ΠΑΤΡΑΣ 002
 ΓΡΑΦΕΙΟ ΥΠΟΒΟΛΗΣ

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 003
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 004
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΗΨΗΣ 005

ΕΤΟΣ 006 1 9 9 6

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίζεται με X)

008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
					X							

Ημερολογιακή περίοδος από 007 0 1 1 9 6 έως 3 1 1 2 9 6

ΔΗΜΙΟ (χρηρ. ενδοκ. συναλλαγές)
 ΜΗΝΑΣ (με ενδοκ. συναλλαγές)

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΛΗ-ΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ	012	ΟΡΙΣΤΕΡΗ ΑΠΑΝΤΗΣΗ	ΕΞΩΣΤΕΡΗ ΑΠΑΝΤΗΣΗ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2				3	6	7

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 006, 007, 008 δεν συμπληρώνονται.

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

013 ΕΙΔ. ΚΩΔ. 014

A. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ <u>ΕΡΤΗΡΟΥΤΣΙΔΗΣ Ν. Σ. Κ. ΟΕ.</u>
102	ΟΝΟΜΑ
103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Η ΣΥΖΥΓΟΥ
104	ΤΙΤΛΟΣ
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ <u>ΑΕΩΝ ΔΥΜΑΙΩΝ 117 ΠΑΤΡΑΣ</u>
106	ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ <u>ΠΑΤΡΑΣ</u>
107	ΤΥΠΟΣ ΙΤΗΣ ΠΡΟΣΩΠΑ <u>2634</u> ΦΟΡΟΣ <u>061.32565</u>
111	Α.Φ.Μ. <u>82582582</u>
112	ΕΙΔΟΣ
113	ΑΡΙΘΜΟΣ
114	Προκαταρκτικά υπολογισμός συναλλαγών: ΝΑΙ <input type="checkbox"/> ΟΧΙ <input checked="" type="checkbox"/>
115	Ημερομηνία οριστικής παύσης ενοικίων

B1. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού εισροών - κατά συντελεστή ΦΠΑ και ΣΜΚ - για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις.

Συντελεστής ΦΠΑ επί πώλησης	Αξία εισροών (ευπροσέυτων, πρώτων υλών κλπ., δεν περιλαμβάνονται δαπάνες, πάγια, κλπ.)	Αξία χονδρικών πωλήσεων και απαλλασσόμενων εκροών	1 1 + ΣΜΚ	Κόστος χονδρικών πωλήσεων & εκροών απαλλασσόμεν. φόρου (3) x (4)	Κόστος καταστραφέντων, απειρασθέντων, κλειπέντων αγαθών	Εισροές για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις (2) - [(5) + (6)]
151	1	2	3	4	5	6
151						
152						
153						
154						
155						
156						
157	ΣΥΝΟΛΑ					

B2. ΠΙΝΑΚΑΣ αναγωγής των εισροών σε ακαθάριστα έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων

Συντελεστής ΦΠΑ επί πώλησης	ΕΙΣΡΟΕΣ για αναγωγή σε ακαθ. έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων κατά συντελ. ΦΠΑ επί πώλησης	1 + ΣΜΚ της εξαγωγής	Σ.Κ.Κ. %			ΕΚΡΟΕΣ (ακαθ. έσοδα) αν (3) > (5): (2) x (3) αν (2) < (5): (2) x (5)
			επί εισροών (4)	επί πωλήσεων (5)	(4) / (5) (6)	
201	(1) 88956606 (2)	(3)	120 (4)	115 (5)	(6)	92.824.295 (7)
202						
203						
204						
205						
206						
207						
208						
209						
210	ΣΥΝΟΛΑ 88956606					92.824.295

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού αξίας φορολογητέων εκροών

Συντελεστής ΦΠΑ	Αξία τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων	Αξία χονδρικών πωλήσεων	Λοιπά φορολογητέα έσοδα	ΣΥΝΟΛΟ
251	1	2	3	4
251				
252				
253				
254				
255				
256				
257	ΣΥΝΟΛΑ			

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
 -Αν οποιαδήποτε ποσό που καταβλήθηκε ανα αναγνώσε έφρασε σημειώστε το πρόσημο (-) πριν αυτού.

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ (χωρίς εμπροσχομένα ΦΠΑ) μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλησιών αγαθών, παρ υπηρεσιών κτλ) ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΑΜΗΠΤΗ	Συντε-λεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναδάνει	β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (εργολ. παροχές ενδοχ. αποκτ. αγαθών, ληξη υπηρεσιών)	Συντε-λεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
I. ΕΚΡΟΕΣ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τη νησιά Αιγαίου	301	8	331	I. ΕΙΣΡΟΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από τη νησιά Αιγαίου	351	8	371
ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΘΕΙΣ ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΜΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τη νησιά Αιγαίου	302	4	332	ΕΙΣΡΟΕΣ στη λοιπή Ελλάδα	352	4	372
	303	18	333	16.708,37	353	18	373
II. ΕΚΡΟΕΣ στα νησιά Αιγαίου & από λοιπή Ελλάδα προς τη νησιά Αιγαίου	304	6	334		354	8	374
ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΘΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΜΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	305	3	335		355	4	375
	306	13	336		356	18	376
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307	92.824,285	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	337	16.708,37		
Εξαγωγές	308		Υ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ			
Ενδοαγορεύσεις παραδοσών	309			Συντάξιμες εισοδηματικές παραδοσών (κωδ. 219, 210-212)			
Ενδοχ. τραπεζικές παραδοσών	310		341				
Ποσά από απόσπασμα ή από εκμίσθηση κτλ. σε άλλα κτλ. μετρώσ.	311		342	Απόσπασμα κωδ. 341 - 342			
Ενδ. παροχ. από μη ΕΕ, κωδ. 311, 312, 313, 314, 315, 316, 317, 318, 319	312		343	Γραμμάτιο ληξη συντάξιμ. & υπηρεσιών			
Ενδ. παροχ. από ΕΕ, κωδ. 311, 312, 313, 314, 315, 316, 317, 318, 319	313		344	Ανοχές & εισπραχθέντα ποσών			
Εκροές από άλλες βάσει ΠΟΔ 1282/93 & 1229/93	314		345				
Λοίπες έκροες από άλλες κτλ. βάσει κτλ. κωδ. 311, 312, 313, 314, 315, 316, 317, 318, 319	315		346	Εξόδα με βάση προέλευση άρθρων 360 & 361			
Έκροες από άλλες & άλλες τυχόν βάσει κτλ. κωδ. 311, 312, 313, 314, 315, 316, 317, 318, 319	316		347	Κόστος με εννοια προέλευση άρθρων 362 & 363			
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	317	92.824,285					
ΜΕΤΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ, ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΘΕΙΣ ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΜΗΠΤΗ κτλ. κωδ. 311, 312, 313, 314, 315, 316, 317, 318, 319	318						
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ για δανειστές ΦΠΑ	319	92.824,285					

Αν από τη βεβαίωση προκύπτει ότι εισπραχθέντα περισσότερα οφειλόμενα φόροι, γραφτεί τη διαφορά στον κωδ. 417. Αν από τη βεβαίωση προκύπτει ότι πληρωθέντα στον προϋποβληθέντα περισσότερα οφειλόμενα φόροι, γραφτεί τη διαφορά στον κωδ. 403. Εάν αν πληρωθέντα λιγότερα, γραφτεί τη διαφορά στον κωδ. 417.

δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ

ΦΠΑ που πληρωθεί με έκτακτη δέσμευση	Ποσά που προκύπτουν από προσαυξησών παραδοσών	Λοιπά προστιθέμενα ποσά
401	402	403

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ

405	5
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	406
	16.012,194

ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ

Ποσά φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν	Ποσά (απορριπόμενα)	Μείωση οφείλου βάσει άρθρου 23				Φόρος που αφαιρείται		
		Οριστικό ποσό χρεώσεως	Προσώριμα	Πλήθος κατά τομάς	Πλήθος βάσει ληξιπαισών			
411	1	2	3	4	5	6	7	413
412								414
								ΣΥΝΟΛΟ
								415
								416
								417

Στους κωδ. 411 & 412 γράφεται κατά περίπτωση το ποσό του φόρου εισροών που πρέπει να μειωθεί. Αν το ποσό αυτό είναι οριστικό ή προσωρινό σημειώνεται (Α) στους κωδ. 411-3 ή 4 αντίστοιχα. Αν αφορά Εγκλωσθέντα τομείς γίνονται βεβαίωση Εγκλωσθέντων, ληξιπαισών ή για λοιπούς επιπλέον οφείλονται σημειώνονται το πλήθος τους, στους κ. 412-3 ή 6 ή 7.

ΣΥΝΟΛΟ ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ

419	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	420
	16.012,194

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή)

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (βάσει κωδ. 406, 337)	501	16.708,37		
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (βάσει κωδ. 420)	502	16.012,194		
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ οφείλονται & κωδ. 503	503			
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	504	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	696,177
ΠΟΣΟ για ΕΚΠΤΩΣΗ	505	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ	512	
ΠΟΣΟ για ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	506	ΣΥΝΟΛΟ	513	696,177

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται στη ΔΟΥ χρεωστικά, οπότε, αν υπάρχει ποσό για καταβολή, αποτελεί και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ συμπληρώνεται αλογραφικά το σύνολο για καταβολή

Ο ΔΗΛΩΣΗ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
----------	------------	-------------	----------

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

(Για υποκείμενους με Β' και Γ' κατ. βιβλία ΚΒΣ, έκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απαλμένων)
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, όταν υπάρχει ποσό για καταβολή, εκτός αν εκδίδεται μηχανογραφικά

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

Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ.....	001
ΔΟΥ... Η ΤΟΠΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ ΥΠΟΒΟΛΗΣ.....	002

ΕΤΟΣ 003 1 9 9 6

Ημερολογιακή περίοδος

από 007 0 1 1 9 6 έως 3 1 1 2 9 6

ΜΗΝΑΣ (Γ' κατ. βιβλίο ή Β' κατ. με ενδοκ. συν/τές) ΔΙΜΗΝΟ (Β' κατ. βιβλίο χωρίς ενδοκ. συν/τές)

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με X)

008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	1	2	3	4	5	X						

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ

009

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΛΗ-ΤΙΚΗ
	1	2

011	ΜΕ ΕΠΙ-ΘΥΛΑΣΗ
-----	---------------

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με X)

012	ΑΝΤΙΣΤ. ΑΠΑΛΛΗΜΟΣ	ΚΑΘΟΡΥΜ. ΜΕΤ. ΜΕΙΟΣ	ΟΡΙΣΤ. ΑΠΑΛΛΗΜΟΣ	ΕΝΔ. ΕΥΡ. ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ	ΕΠΙΤΡΕΠ. ΕΥΡ. ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ	ΕΞΕΙΣΤ. ΑΤΟ. ΕΥΡ. ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 008, 007, 008 δεν συμπληρώνονται. Στην περίπτωση 012-4 συμπληρώνονται οι κωδ. 008 και 009.

Συμπληρώνεται ΜΟΝΟ από τους μη υποκείμενους ή απαλμένους ή αγρότες εκδ. κατ.

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

013	Είδ. ΚΩΔ.	014
-----	-----------	-----

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΥΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΣΟΤΗΡΟΠΟΥΛΟΣ Ν. Σ. Κ. Ο. Γ.	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ
105	ΑΝΤΙΣΤ. ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ ΧΩΡΙΟΥ	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
107	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	108	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ
111	Α. Φ. Μ.	112	ΕΙΔΟΣ
113	ΑΡΙΘΜΟΣ	114	ΠΡΟΚΑΤΑΡΑΧΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ
115	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΑΥΣΗΣ ΕΣΟΔΩΝ	117	ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε.

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού επί μετάταξης στο κανονικό καθεστώς με βιβλία Β' κατ. ΚΒΣ (άρθρο 32 και 10 περ. α' υποπερ. αρ' ν.1642/86)

Πραγματικά	Συνολικά ακαθάριστα έσοδα από την αρχή της διαχειρ. περιόδου		Ακαθάρ. έσοδα που φορολογήθηκαν κατά τις προηγούμενες φορολογ. περιόδους	Τεκμαρτά ακαθάρ. έσοδα προηγούμενης διαχειρ. περιόδου	Φορολογητέα ακαθάρ. έσοδα της φορολογικής περιόδου	Πραγματικά ακαθάρ. έσοδα της φορολογικής περιόδου	Διαφορά στήλων (6) - (5)	Συντελεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ για έκπτωση ή για καταβολή
	1	2								3	4	5	6	7	8	9
201									
202									
203									
204									
205									
206									
207									

Σημείωση: Στη στήλη (5) κατα συντελεστή αναγράφονται:

- 1) Σε όλες τις φορολογικές περιόδους, εκτός από την τελευταία φορολογική περίοδο της διαχειριστικής περιόδου:
 - α) Αν 207-1 < 207-2: [στήλη (1)] - [στήλη (3)].
 - β) Αν 207-1 > 207-2: [στήλη (2)] - [στήλη (3)].
- 2) Στην τελευταία φορολογική περίοδο της διαχειριστικής περιόδου:
 - α) Αν 207-1 < 207-2: [στήλη (1)] - [στήλη (3)].
 - β) Αν 207-1 > 207-2 και β1) αν (207-1) - (207-4) < 207-2: [στήλη (2)] - [στήλη (3)] ενώ β2) αν (207-1) - (207-4) > 207-2: [στήλη (1)] - [στήλη (4)] - [στήλη (3)].

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ απεικόνισης των 'πακέτων' που πραγματοποιούν τα πρακτορεία ταξιδιών (αρθρ. 35 ν. 1642/86)

Είδος ταξιδιωτικών πακέτων	Σύνολο ακαθάρτων εσόδων με φόρο	Σύνολο κόστους με φόρο	Σύνολο κόστους από Ευρ. Ένωση και Ελλάδα	Σύνολο κόστους από χώρες εκτός Ευρ. Ένωσης	Συνολική μεκτι αξία πακέτου - (1) - (2)	Μεκτι αξία υπαγόμενης σε ΦΠΑ (5) (5) = (6) - (5)	Φορολ. αξία υπαγόμενης σε ΦΠΑ (5) (5) = (6) - (5)	Αναλογων ΦΠΑ (7) x αα της ΦΠΑ	Αμοιβή απαλ-λασμού ΦΠΑ (5) x πρακτορ. ποσοστό κάθε μεκτιτου πακέτου
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
251	Σε χώρες Ευρωπ. Ένωσης & Ελλάδα		(3)-(2)			(6)-(5)			
252	Σε χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης			(4)-(2)					(9)-(5)
253	Μεκτα, εντός & εκτός Ευρ. Ένωσης								
257	ΣΥΝΟΛΑ								

ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Στην περιοδική δήλωση αναγράφονται: (1) Η αρμόδια ΔΟΥ και η ΔΟΥ (ή Τοπ. Γραφείο υποβολής της δήλωσης). (2) Αν η δήλωση δεν είναι έκτακτη στον κωδ. 008 το έτος της φορολ. περιόδου (π.χ. 1996) στον κωδ. 007 ημερολογιακή ή φορολογική περίοδος που αναφέρεται η περιοδική δήλωση (π.χ. 01 07 96 έως 31 08 96) και στον κωδ. 008 διαγραμμίζεται ο μήνας ή τα έτη της φορολ. περιόδου μέσα στο έτος (π.χ. έτη 96). (3) Αν η δήλωση είναι έκτακτη ο κωδ. αυτοί δεν συμπληρώνονται. Τα στοιχεία της παρ. 8 του άρθρου 31 που ενσωματώνονται αναγράφονται, δηλαδή οι υπηρεσίες που ασκούν πράξεις κωδ. έκπτωσης του φόρου των κερδών τους, τα νομικά πρόσωπα μη υποκείμενα στο φόρο και οι αγρότες του εθνικού καθεστώτος του άρθρου 33 συμπληρώνονται μόνο τους κωδ. 006 και 009 (μηνιαίο έσοδο, αναλογισμ.). (4) Διαγραμμίζονται κατά περίπτωση οι κωδ. 010-1 αν είναι τροποποιητική, 010-2 αν είναι ανακλητική, 011 αν είναι με επισφάλιση (4). Αν η δήλωση είναι έκτακτη διαγραμμίζονται κατά περίπτωση: 1) Αν πρόκειται για λήπτη ανάδοχο ή υπηρεσιών που είναι κλειστή ή πρόσωπο της παρ. 8 του άρθρου 31. 2) Αν η δήλωση υποβάλλεται από πρόσωπο που καλύπτει υποκείμενο λόγω προσωρινής παρανομίας κινούμενου με τον κωδ. 006 και 009 (μηνιαίο έσοδο, αναλογισμ.). 3) Αν η δήλωση υποβάλλεται για οριστική παύση, σύμφωνα με σχετικές υποστηρικτικές αποφάσεις, όπως στον κωδ. 013 αναφέρεται το έτος της παύσης, το έτος και ο αριθ. πρωτοκόλλου της οριστικής απόφασης. 4) Αν η δήλωση υποβάλλεται να να δηλώσει οι ενδοκ. συν/τές των κερδών του άρθρου 31. 5) Αν υποβάλλεται λόγω καθυστέρησης ελέγχου ή ενδοκ. παραβολής (αρθ. 3 παρ. 2 ΑΥΟ 1017949/83/Π.Ο.Α. 1075/13.3.95). 6) Αν υποβάλλεται λόγω έλλοιπης απόδοσης, σύμφωνα με άρθρο 21α ν. 1842/86. 7) Άλλη αιτία που ποσο υποκείμενους με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου. (8) Στον πίνακα Α τα αναφέρονται στοιχεία των υπηρεσιών στο ποσο. Ομοειδή στοιχεία αναφέρονται σε Α.Ε.Μ. εκτός αν πρόκειται για λήπτη ή νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο που ορίζεται Α.Ε.Μ. Η κατηγορία βιβλίου διακρίνεται στον κωδ. 118. Η περίπτωση 1 του υποπερ. α' της παρ. 10 του άρθρου 31 της δήλωσης ή την υποβολή δήλωσης από δημοτικές υπηρεσίες. (9) Οι υπολοίποι πίνακες συμπληρώνονται σύμφωνα με τις αναλυτικές οδηγίες που θα δοθούν.

II. Είδη τα προκύπτει της παρ. 9 του άρθρου 31 συμπληρώνονται: 1) Στον πίνακα Δ' τους κωδ. 341, 342 και 343 και τις μεν ενδοκ. οπλεκτικές αναλυτικά κατά συνέλευση: τις αξίες στους κωδ. 301-308. τους αντίστοιχους ποσοδους στους κωδ. 331-336 και τα συνολικά στους κωδ. 307, 337 αντίστοιχα. 2) Σε ενδοκ. παραβολές στους κωδ. 309 - 311, 2) στον πίνακα Ε' τους κωδ. 501, 503, 511, 512 και 513.

III. Είδη οι λήπτες απαλλαγόμενοι συμπληρώνονται: 1) Στον πίνακα Δ' τον κωδ. 344 και αναλυτικά κατά συνέλευση: τις αξίες στους κωδ. 301-308. τους αντίστοιχους ποσοδους στους κωδ. 331-336 και τα συνολικά στους κωδ. 307, 337 αντίστοιχα. 2) Στον πίνακα Ε' τους κωδ. 501, 503, 511, 512 και 513.

IV. Η περιοδική και η έκτακτη δήλωση υποβάλλεται σε τρία ή περισσότερα αντίτυπα, από τα οποία το ένα ή περισσότερα επιστρέφονται στο φορολογούμενο υπαγόμενα από τον παραβάοντα και εφόσον υπάρχει ποσό για καταβολή και από τον Γ.Ο.Α. Φωτοτυπία του επιστραφέντος αντίτυπου της περιοδικής υποβάλλεται με την εκκαθαρωτική δήλωση.

Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
-Αν αποδοίστε ποσό που καταχωρείται είναι αριθμητικό αριθμός, σημειώστε το ποσό με ΠΛΗΝ (-) πριν από αυτό

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ (χωρίς εμπереχόμενο ΦΠΑ) μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

α	ΕΚΡΟΕΙ φορολογητέες (πώλησις αγαθών, παρ. υπηρεσιών κτλ.) ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντε-λεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΕΙ φορολογητέες (αγορές, εισοδήματα, ενδοκ. αποκτ. αγαθών, λήψη υπηρεσιών)	Συντε-λεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί		
301	I. ΕΚΡΟΕΙ στη λαϊκή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγαίου	8	331	351	I. ΕΙΣΡΟΕΙ από τη λαϊκή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγαίου	8	371		
302	ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λαϊκή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγαίου	4	332	352	ΕΙΣΑΓΟΓΕΙ στη λαϊκή Ελλάδα	4	372		
303	96.223.554	18	333	17.320.240	353	91.676.225	18	373	
304	II. ΕΚΡΟΕΙ στα νησιά Αγαίου & από λαϊκή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά, ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αγαίου	6	334	354	II. ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λαϊκή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγαίου	8	374		
305		3	335	355		4	375		
306		13	336	356		18	376		
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΛΗΤΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	96.223.554	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	337	17.320.240	357	III. ΕΙΣΡΟΕΙ από τα νησιά Αγαίου και από τη λαϊκή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	6	377
308	Είδη/νες		Υ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	358		3	378	
309	Ενδοκιματικές παραδόσεις			Συνολικές ενδοκιματικές αποκτασις	359		13	379	
310	Ενδόμενες τραπεζικές παραδόσεις		341		360		6	380	
311	Ποσά, ενδ. από απη-ροση η που ενδοκ. π.α. σε άλλα κ.α. μελετ.			Συνολικές ενδοκιματικές παραδόσεις (κωδ. 309-310-311)	361		3	381	
312	Ενδ. ποσά, ενδ. με ε.ε.κ. και μετ. μετ. σε προαπ. γ.α.σ. κ.α.			342	362		13	382	
313	Άλλες ποσά, ενδ. & παρ. υπηρεσιών κ.α. στην Ελλάδα			Άδεια κωδ. 341-4-342	363	451.746	ΦΟΡΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ	383	74.684
314	Εκροές από/προς Βασ. Π.Α. 1782/93 & 1029/93		343	Πράξεις Λήπτη αγαθών & υπηρεσιών	364	92.079.971	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	384	16.576.409
315	Αόριστες εκροές από/προς Βασ. Π.Α. 1782/93 & 1029/93		344	Αγορές & προμήθειες πετρελ.	365	2.003.532			
316	Εκροές από/προς Βασ. Π.Α. 1782/93 & 1029/93		345	Εσοδα με φορο προέλευσ. αορών 361 & 362	366	94.131.543	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	367	94.131.543
317	96.223.554		346	Κόστος με φορο προέλευσ. αορών 361 & 362	367				
318			347						
319	96.223.554								

Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι εισπράξατε περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417. Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι πληρώσατε στον προμηθευτή περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 403, ενώ αν πληρώσατε λιγότερο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417.

δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ

ΦΠΑ που πληρωθείς με έκτακτη δήλωση	Ποσοτικό υπόλοιπο προηγούμεν. φορολ. περιόδου	Λοιπά προστιθέμενα ποσά
401	402	403
		4

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	405	4
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	406	16.576.409

ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ

Ποσά φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν	Ποσοστό % (στρογγυλιμένο)	Μείωση φόρου βάσει άρθρου 24				Φόρος που αφαιρείται		
		Οριστικό προηγ. χρονική	Προσωρινό	Πλήθος κατά ποσό	Πλήθος βάσει λογιστικών			
411	1	2	3	4	5	6	7	413
412								414
ΣΥΝΟΛΟ								415
Χρεωστικό υπόλοιπο μετρί φορολογητέας περιόδου								416
Λοιπά αφαιρούμενα ποσά								417
								40

Στους κωδ. 411-412 γράψτε κατά περίπτωση τα ποσά του φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν. Αν το ποσοστό αυτό είναι οριστικό ή προσωρινό σημειώνετε (X) στους κωδ. 411-3 ή 4 αντίστοιχα. Αν αφορά ξεχωριστό τομέα ή γίνεται βάσει ξεχωριστών λογ/σμών ή για λοιπούς επηρεασμούς σημειώστε το πλήθος τους στους κ. 412-5 ή 6 ή 7.

ΣΥΝΟΛΟ ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	419	40
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	420	16.576.369

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή)

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ (μετσορα κωδ. 337)	501	17.320.240	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (μετσορα κωδ. 420)	502	16.576.369	
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ οριστικής δήλωσης	503		
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	504	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
ΠΟΣΟ για έκπτωση	505	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπροσθεστικής υποβολής	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	506	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	
		511	743.871
		512	
		513	743.871

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται στη ΔΟΥ χειρόγραφα, οπότε, αν υπάρχει ποσό για καταβολή, αποτελεί και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ. συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή

Επιστροφές Στάθης Σπ. Σπ. Σπ.
Οπταροειδές Γραμμικά Μη Λογ.

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
(Όνομα & Δ.Τ. & Υποχρ.)	(όνομα & υπ.αριθμ.)	(όνομα & υπ.αριθμ.)	(όνομα & υπ.αριθμ.)

*Αν οποιαδήποτε ποσό που καταχωρήσατε είναι αντίθετος εκείνος σημειώστε το πρόσημο (-) πριν απ' αυτό.

Υ.Ε.Ε.Α. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. ΕΤΟΥΣ

Έχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, όταν υπάρχει ποσό για καταβολή και εφόσον αυτό δεν εκδίδεται μηχανογραφικά (Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα)

001 1,9,9,6

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ
ΔΟΥ Ή ΤΟΠΙΚΟ
ΓΡΑΦΕΙΟ ΥΠΟΒΟΛΗΣ

Α. Δ. Δ. Α. Κ. 002
Σ. Π. Α. Τ. Ρ. Α. 003

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 004
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 005
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ 006
ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΑΕ 007

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

010 ΤΡΟΠ. ΚΗ 1 2 011 ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ 011 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

021 ΕΠΩΝΥΜΙΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ **ΞΕΡΤΗ ΡΟΤΟΥΛΟΣ Ν. Κ. Ο. Ο. Γ.**
022 ΟΝΟΜΑ
023 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ
024 ΤΙΤΛΟΣ
025 Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ ΧΩΡΙΟ **Α. ΣΤΗ ΔΥΜΑΙΩ 117 ΠΑΤΡΑ**
026 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ **ΠΑΤΡΕΩΝ**
027 ΤΑΧΥΔΡ. Γ.Π.Α. ΕΠΩΝΥΜΙΑ (ΑΡΙΘΜΟΣ) **26342 0611 325625**
028 ΚΑΔ *

031 Α. Ο. Μ. **82589582**
032 ΕΙΔΟΣ
033 ΑΡΙΘΜΟΣ
034 Πραγματοποιούνται ενδοκον. συναλλαγές: ΝΑΙ 1 ΟΧΙ X
035 Υπάρχουν φορολογικές απατήσεις αρθ. 21α: ΝΑΙ 1 ΟΧΙ X

041	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ. Β. Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ						ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ ΟΠΑ ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ							
	Κατηγορία βιβλίων			Υποχρ.	Παροχρ.	Ποσά	Τεκμαρτό	Κανονικό	Ποσ. ταξ.	Κατηγ/ών	Αρθ. 36α	Αρθ. 36β	Υποχρ.	Ποσά
	1	A	B	Γ	Δ	ΑΓ	042	1	2	3	4	5	6	044
				X				X						X

051 Έναρξη της διαχειριστικής περιόδου **01.01.96** 052 Λήξη της διαχειριστικής περιόδου **31.12.96** 053 Έναρξη εργασιών μέσα στη χρήση
054 Οριστική παύση εργασιών 055 Λήξη στο καν. καθ. με βιβλία Γ' κατ. στην επόμ. χρήση 056 Λήξη στο καν. καθ. με βιβλία Γ' κατ. στην επόμ. χρήση

Β. 061 ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Φορλ. αντιπροσώπου (παρ. 19 αρθρ. 28 & παρ. 46 αρθρ. 29) 1 Νομίμου εκπροσώπου X Αντικλήτου 3
ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ **ΞΕΡΤΗ ΡΟΤΟΥΛΟΣ** Α.Ο.Μ. **03987654**
ΟΝΟΜΑ **ΝΙΚΟΛΑΟΣ** ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ **ΓΕΩΡΓΙΟΣ** ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ **Α.Τ.Ε. 025217**
Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ ΧΩΡΙΟ **ΕΥΒΟΥΣ 39 - ΠΑΤΡΑ** ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ **ΠΑΤΡΕΩΝ** ΤΑΧΥΔΡ. **26319** ΔΟΥ Φορλ. Εισοδήματος **Γ' ΠΑΤΡΑΣ** ΚΩΔ. ΔΟΥ **2334**

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ με τα δεδομένα του υποκειμένου στο φόρο, βάσει των βιβλίων και στοιχείων Κ.Β.Σ., μετά την αφαίρεση εκπτώσεων - επιστροφών

α	ΕΚΦΡΑΣΗ (πωλήσεις, παρ. υπηρ., εεργ., ενδοκ. αποκτ., πράξεις λήτη)	ΑΕΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)	Μείον ποσά μη υποκειμένα στη φορολογία εισοδήματος	Ακαθάριστα έσοδα φορολογίας εισοδήματος	β	ΕΙΣΠΡΟΣ (αγορές, εισαγωγές, εεργ., ενδοκ. αποκτήσεις κτλ.)	ΑΕΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)	
101	Παραδόσεις εμπόρευματων ιδίων ή τρίτων (χονδρ. & λιαν.)	466220302	121	141	466220302	Αγορές εμπόρευματων, πρώτων & βοηθ. υλών από το εσωτερικό	161	445.161.405
102	Παραδόσεις προϊόντων ίδιας παραγωγής (χονδρ. & λιαν.)		122	142		Εισαγωγές εμπόρ. αγαθών (αξία τελωνείου-έσοδα εκταλ.)	162	
103	Ακωθ. έσοδα πακτ. ταξιδίων χωρίς ΦΠΑ (άρθ. 35 παρ. 3)		123	143		Αγορές από μη υποκειμένους & απαλλασσόμενους αρθ. 32	163	
104	Ακωθ. έσοδα χωρίς ΦΠΑ καθ.επιτητων αρθ. 38α, 36β		124	144		Λήψη υπηρεσιών (κοστολογησιμων)	164	
105	Παροχή υπηρεσιών & εργασιες σε ακίνητα αρθ. 6 παρ. 28	1.362214	125	145	1.362214	Ενδοκιμοιτικές αποκτήσεις	165	
106	Λοιπά έσοδα (προμηθειες, ενδοκ., επιδοτησεις κλπ)		126	146		Αγορές κατοβικών προϊόντων εμπορευμάτων & περιόδικων	166	
107	Αυτοπαραδοσεις αγαθών και αυτοπαραδοσεις υπηρεσιών		127			Αγορές παγίων και λοιπων αγαθών μη εμπόρευματων	167	633.250
108	Πωλησεις παγίων, εεργασιες αρθ. 24 παρ. 3β		128	147		Δαπάνες - νεν. έξοδα χρήσης (φορλ., απάλνω, εξαιρουμ.)	168	15.917.410
109	Πωλησεις κατοβικών προϊόντων, εεργασιες αρθ. 24 παρ. 3β		129	148		Φορολογητέες δαπάνες επομενης χρήσης	169	
110	Ενδοκιμοιτικές αποκτήσεις		130			ΣΥΝΟΛΟ	170	46172.065
111	Πράξεις λήτη αγαθών και υπηρεσιών		131			Μείον απαλλασ., εξαιρουμ. & χωρίς δικμα έκπτωσης εισοδ.	171	14.038.879
112	ΣΥΝΟΛΟ	467.583.02	132	149	467.583.02	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΠΡΟΣ	172	447.623.186
113	Μείον εκροές απαλλασ., εξαιρουμ., φορλ. εκτος Ελλάδας	-	γ			ΛΟΙΠΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		
114	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΣ	467.583.02		181		Πραγματικό κόστος εισαγωγών που αποκλινώθηκαν	183	
				182		Πραγματικό κόστος ενδοκιμοιτικών αποκτήσεων	184	
185	Αξία εισοδών στη φορολογ. κες απαθες αρθ. 21α			186		Αποδείματα σε φορολογ. κες απαθες αρθ. 21α	187	

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ημερομηνία.....199... Ο ΔΗΛΩΝ
Ημερομηνία.....199... Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ
Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ
ΙΣοσύντα και υπογραφή

ΕΙΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΤΡΙΤΟΥ ΠΟΥ ΥΠΟΒΑΛΛΕΙ ΤΗ ΔΗΛΩΣΗ
Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιοδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητας του
Επώνυμο
Όνομα
Δνση
Αοιθ. Δ. Ταυ.

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
* Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλν (-) πριν απ' αυτό
009/97 - Φ.Π.Α.

ΣΤ. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού επί μετάταξης στο κανονικό καθεστώς με βιβλία Β' κατηγορίας Κ.Β.Σ. άρθρου 32 παρ. 10 παρ. α' υπαπορ. αα' ν. 1642/86

Πραγματικά εκαθάριστα έσοδα χρήσης	Τεκμαστά εκαθάριστα έσοδα χρήσης	Τεκμαστά ακαθάριστα έσοδα προηγούμενης χρήσης	Διαφορά στηλών (1) - (3)	Διαφορά στηλών [(1) - (4)] ή [(1) - (2)]	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ για έκπτωση ή για καταβολή
301	2	3	4	5	6	7
302						
303						
304						
305						
306						
ΣΥΝΟΛΑ	310	311	312	313	314	315

Αν ο κωδ. 311 > κωδ. 310 μη συνεχίστε τη συμπλήρωση αυτού του πίνακα

Αν ο κωδ. 313 <= κωδ. 311 στη στήλη (5) γράψτε τη διαφορά των στηλών (1) - (2)

Αν ο κωδ. 313 > κωδ. 311 στη στήλη (5) γράψτε τη διαφορά των στηλών (1) - (4)

Ο βετικός κωδ. 315 μεταφέρεται στον κωδ. 702 Ο ασητικός κωδ. 315 μεταφέρεται ως βετικός στον κωδ. 710

Ζ. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού καινών εισροών αρθ. 26 παρ. 1α & 1β βάσει της αναλογίας (Pro-rata) αρθ. 24 παρ. 1 και αρθ. 26 παρ. 3 δεύτερο εδάφιο ν. 1642/86

α		β		
Πράξεις φορολογητέες με δικαίωμα έκπτωσης	401	Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών		
Πράξεις απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης	402	Ποσό φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν	Μείωση βάσει αρθ. 24	Πλήθος λοιπών επιμερισμών
ΣΥΝΟΛΟ	403	1	2	6
Πράξεις απαλλαγές χωρίς δικαίωμα έκπτωσης & εξαιρούμε.	404	2	3	4
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	405	421	422	5
		423		

Κλάση αρθ. 24 παρ. 1

Ασθενής

Παρονομούσης

Αν ο κωδ. 423 > 10.000 μεταφέρεται στον κωδ. 709
Αν 0 <= κωδ. 423 <= 10.000 αγνοείται
Αν ο κωδ. 423 < 0 μεταφέρεται ως βετικός στον κ. 706

Γράψτε το πηλίκο του κλάσματος στον κωδ. 408

Οριστικό ποσοστό (%) έκπτωσης (πηλίκο κλάσματος)	100	Οριστικό ποσοστό μείωσης %	
408	1	2	
Στραγγίλη/ση οριστικού ποσοστού (π.χ. 7.2=8)	409	1	2
Οριστικό ποσοστό έκπτωσης προηγούμενου έτους	410		

Η. ΠΙΝΑΚΑΣ πενταετούς διακανονισμού του φόρου εισροών των επενδυτικών αγαθών (παγίων) αρθ. 26 παρ. 2 & 3 ν. 1642/86

Έτος χρησιμοποίησης παγίων (διακανονισμού)	Pro-rata στους πρώτες χρησιμοποιήσεις		ΦΠΑ αγοράς παγίων που χρησιμοποιούνται ως τα τέλη της χρήσης	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗ PRO-RATA στήλη (4) X (κωδ. 501 - 2) - στήλη (2)] % .5 (γ)	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ. μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% PRO-RATA ΥΠΟΛ. ΕΤΩΝ στήλη (6) X (100 - στήλη(2)]% X [6 - στήλη(1)] .5 (γ)	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ. μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 0% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ ΕΤΩΝ	
	Μοναδική % (α)	Μη μοναδική (X) (β)						στήλη (8) X στήλη (2) % X [6 - στήλη(1)] .5 (γ)	ΦΠΑ παγίων που εισοδήθηκε από παράδοση παγίων που θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
501	1ο								
502	2ο								
503	3ο								
504	4ο								
505	5ο								
506	ΣΥΝΟΛΑ								
507	Προσθέστε: (506-5) + (506-7) - (506-9) + (506-10)								

Αν ο κωδ. 507 > 10.000 μεταφέρεται στον κωδ. 703
Αν -10.000 <= κωδ. 507 <= 10.000 αγνοείται
Αν ο κωδ. 507 < -10.000 μεταφέρεται ως βετικός στον κωδ. 711

(α) Αν στο έτος πρώτης χρησιμοποίησης δεν εφαρμόζατε pro-rata κατά τομέα ή βάσει λογαριασμών αναφέρατε το ποσοστό αυτό
(β) Αν στο έτος πρώτης χρησιμοποίησης εφαρμόζατε pro-rata κατά τομέα ή βάσει λογαριασμών διανείματε με (X)
(γ) Αν είναι διαγραμμένη η στήλη (3), κάντε τους αντίστοιχους επιμέρους υπολογισμούς σε ιδιαίτερο φύλλο και μεταφέρετε εδώ το τελικό αποτέλεσμα

Θ. ΠΙΝΑΚΑΣ τεκτοποίησης του φόρου των "πακέτων" των προκτασίων ταξιδιών αρθ. 35 παρ. 2, 3 ν. 1642/86, με βάση τα οριστικά ποσοστά της διαχ. περιόδου

Ταξιδιωτικά πακέτα που πραγματοποιήθηκαν	Σύνολο εκκαθαριστών εσόδων με φόρα (1)	Σύνολο κόστους με φόρα (2)	Σύνολο κόστους με φόρο από Ευρωπ. Ένωση & Ελλάδα (3)	Σύνολο κόστους με φόρο από χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης (4)	Συνολική μεικτή αμοιβή (1) - (2) (5)	Μεικτή αμοιβή υπογούμενη σε ΦΠΑ (5) x [(3)/(2)] (6)	Φοσολ εσα υπογούμενη σε ΦΠΑ (6) - συντελ. ΦΠΑ (7)	Αναλώνων ΦΠΑ (7) + συντελ. ΦΠΑ (8)	Αμοιβή απαλλασσόμενη του ΦΠΑ (5) x [(4)/(2)] (9)
551	Σε χώρες Ευρωπ. Ένωσης & Ελλάδα		(3)=(2)			(6)=(5)			
552	Σε χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης			(4)=(2)					(9)=(5)
553	Μεικτά εντός & εκτός Ευρ. Ένωσης								
557	ΣΥΝΟΛΑ								

*Το κλάσμα εκφράζεται σε ποσοστό (%) με δύο δεκαδικά ψηφία

ΦΠΑ που καταβλήθηκε κατά τις φορολογικές περιόδους για ταξιδιωτικά πακέτα

558

Ο βετικός κωδ. 559 μεταφέρεται στον κωδ. 712
Ο ασητικός κωδ. 559 μεταφέρεται ως βετικός στον κωδ. 704

ΔΙΑΦΟΡΑ (557-8) - 558

559

Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι ασητικός αριθμός, σημειώστε το ποσό στο πηλίκο (-) πριν απ' αυτό

I. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΟΡΩΝ - ΕΙΣΦΩΡΩΝ (χωρίς εμπιερηχόμενο ΦΠΑ) μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

α	ΕΚΦΟΡΕΣ φορολογητέες (πωλησιές αγαθών, παρ. υπηρεσιών κτλ.), ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντελεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΦΟΡΩΝ που αναλογεί		β	ΕΙΣΦΩΡΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές, ενδοκ. αποκ. αγαθών, λήψη υπηρεσιών)	Συντελεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΦΩΡΩΝ που αναλογεί		
			Κωδ.	Ποσό				Κωδ.	Ποσό	
I. ΕΚΦΟΡΕΣ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου, ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	601		8	631	I. ΕΙΣΦΩΡΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στη λοιπή Ελλάδα	651		8	671	
	602		4	632		652		4	672	
	603	467.583,02	18	633		84.164.944	653	445.774,658	18	673	80.243,038
II. ΕΚΦΟΡΕΣ στα νησιά Αιγαίου & από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά, ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	604		6	634	II. ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	654		8	674	
	605		3	635		655		4	675	
	606		13	636		656		18	676	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΩΝ ΕΚΦΟΡΩΝ	607	467.583,02	ΓΕΝΙΚΟ ΦΟΡΟΣ	637	84.164.944	III. ΕΙΣΦΩΡΕΣ από τα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	657		6	677
Εξουσιογίες	608		Υ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	658			3	678	
Ενδοκιμαστικές παραδοσικές	609			Συνολικές ενδοκιμαστικές επιστροφές	659			13	679	
Ενήμες τραπεζικές παραδοσικές	610		641		IV. ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	660			6	680
Παράσ. αγαθ. από αποστολή ή που εγκαθίστανται κτλ. σε Ε.Μ.Α. & παρ. μετ. κτλ.	611			Συνολικές ενδοκιμαστικές παραδοσικές (κωδ. 609 + 610 + 611)	661			3	681	
Ενδ. παρ. αγαθ. με Ε.Μ.Α. κτλ. μετ. κτλ. σε παρ. ε.μ.α. & παρ. ε.μ.α. κτλ.	612		642		662			13	682	
Άλλες παρ. αγαθ. & παρ. υπηρεσιών φορολογητέες, εκτός Ελλάδας	613			Άδεια κωδ. 641 + 642	Δαπάνες, γεν. εφόδ. φορολογητέα	663	1.098,531	ΕΦΟΡΕΣ ΛΗΠΤΗ	683	290,725
Εκφορές απάλειψ. βάσει ΠΟΛ 1262/93 & 1029/95	614		643		ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΩΝ ΕΙΣΦΩΡΩΝ	664	447.673,186	ΓΕΝΙΚΟ ΦΟΡΟΣ	684	805.337,263
Αποφ. έκδοσης απόλυτες με δικαστική επίλυση	615			Προέξ. λήπτη αγαθών & υπηρεσιών	Εκφορές απάλειψ. βάσει ΠΟΛ 1262/93 & 1029/95	665				
Εκφορές απάλειψ. & εφόδ. χωρίς δικαστική επίλυση	616		644		Άλλες εκφορές απάλειψ. εφόδων, χωρίς δικαστική επίλυση	666	14.038,579			
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΦΟΡΩΝ	617	467.583,02		Αγορές & εισαγωγές παγίων	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΦΩΡΩΝ	667	461.712,065			
ΜΕΙΟΝ όβια παγίων, ενδ. αποκ., αυτοπαρ. πρ. λήπτη πρ. 39 αρθ. 24 κτλ.	618		645		Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι εισπρόθετε περισσότερο συνολικό φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 714. Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι πληρώσατε στον προηγ. βεβλητή περισσότερο συνολικό φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 706, ενώ αν πληρώσατε λιγότερο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 714.					
ΧΥΚΑΡΙΣ ΕΡΓΑΖΙΩΝ με δικαιολογία ΦΠΑ	619			Έσοδα με φόρο πράξεων αρθρων 36α & 36β						
ΑΚΑΘΑΡ. ΣΥΟΔ. φορολ. εισοδήματος	620	467.583,02	646							
			647							

ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ στο φόρο εισροών

Πληρωμές στο Δημόσιο με τις περιόδους ή προωρίτες δηλώσεις (χωρίς προσαυξησίες)	Φόρος για έκπτωση σε μεταεξέση (θετικός κωδ. ΣΤ 315)	Διακονομισμός παγίων αρθ. 26 για έκπτωση (κωδ. Η' 507 (όνο των 10.000 δρχ.))	Τακτοποίηση πακέτων πρακτ. ταξιδίων για έκπτωση (αρθρικός κωδ. Θ' 559) (3)	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. διαχωρ. περιόδου & διαφορά οφ. (κωδ. Δ' 233-6) (2)	Λοιπά προστιθέμενα ποσά	(+)	
701 3631352	702	703	704	705	706 23	707 3631375	
ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ από το σύνολο του φόρου εισροών						ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΦΩΡΩΝ	708 84.165.138
Φόρος κοινών εισροών (προ-Γατα) για καταβολή (κωδ. Ζ' 423 (όνο των 10.000 δρχ.))	Φόρος για καταβολή σε μεταεξέση (αρθρικός κωδ. ΣΤ 315) (3)	Διακονομισμός παγίων αρθ. 26 για καταβολή (κωδ. Η' 507 (κατ. των 10.000 δρχ.)) (3)	Τακτοποίηση πακέτων πρακτ. ταξιδίων για καταβολή (θετικός κωδ. Θ' 559)	ΦΠΑ εισροών που οφ. επιστράφηκε ή ζητήσατε την επιστροφή του μέχρι το τέλος του έτους	Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	(-)	
709	710	711	712	713	714 194	715 194	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΦΩΡΩΝ						716 84.164.944	

ΙΑ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (Για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή)

ΣΕ ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΤΡΟΠ/ΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΦΟΡΩΝ (Μεταφορά κωδ. Γ' 637)	801 84.164.944	Διαφορά φόρου (επο κωδ. Δ' 239 - 6) (2)
	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΦΩΡΩΝ (Μεταφορά κωδ. Γ' 716)	802 84.164.944	
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ αρχικής δήλωσης	803		810
ΠΙΣΤΩΤ. ΥΠΟΛΟΙΠΟ (3) (κωδ. 801 - 802 - 803) < 0	804	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ κωδ. (801 - 802 - 803) > 0	811
ΠΟΣΟ για έκπτωση (3)	805	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ από υποβολή κωδ. Δ' 239 - 7 (2) & Ε' 263 - 3 (2)	812
ΠΟΣΟ για επιστροφή (3)	806	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή (1)	813
ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΠΟΣΟ κωδ. Ε' 263 - 3 (2) για επιστροφή (3)	807		
Αριθμητικά 851			

ΙΒ. ΠΙΝΑΚΑΣ με πληροφοριακά, οικονομικά & στατιστικά στοιχεία της επιχείρησης

Αξία (χωρίς ΦΠΑ) αγορών Ε.Ι.Χ. αυτοκινητών μέχρι 9 έτη	Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) κτιρίων & λοιπών, επίσημης, συμπλήρωσης, μελέτης, κτισμών Ε.Ι.Χ. αυτών μέχρι 9 έτη	Αξία (χωρίς ΦΠΑ) πωλησιών Ε.Ι.Χ. αυτοκινητών μέχρι 9 έτη	Αγορές από απαλλασσομένους επιχειρησείς άφ. 32	Μέσος ετήσιος (πλήθος) απασχολομένων που δεν ε.ε.β.όνται	Εισπράχτηκε το παραπάνω ποσό Ο ΤΑΜΙΑΣ
901	902	903	904	905	
Αξία (χωρίς ΦΠΑ) χονδρικών πωλησιών αγαθών & υπηρεσιών εσωτερικού	ΦΠΑ χονδρικών πωλησιών αγαθών & υπηρεσιών εσωτερικού	Συνολικό ποσό από επιστράφ. επιχορηγίες & οικονομικές ενισχύσεις που λήφθηκαν στη χρήση	Αριθμός υποκαταστημάτων (χωρίς το κεντρικό)	Λέξιμα των κωδ. 901 έως και 910	(ισοπανίδα & υπογραφή)
906	907	909	910	911	

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ:

1. Α. κωδ. 613 είναι μέχρι 1000 δρχ. το ποσό ε.ε. δεν καταβάλλεται στο Δημόσιο (αυτεπάγγελτο)
 2. Α. κωδ. 614 είναι μέχρι 1000 δρχ. το ποσό ε.ε. καταβάλλεται στο Δημόσιο (αυτεπάγγελτο)
 3. Αναγράφεται με τον κωδ. εισοδήματος

* Συμπληρώνεται η ελεγχθεί η ορθότητα από τον παραλαβόντα υπάλληλο
 - Αν αποδείχεται ποσό που καταχωρείται ένα, αρνητικός ετήσιος, σημειώστε το ποσό που πλην (ή πλεον) σε ε.ε.

E3

ΠΡΟΣ ΤΗ Δ.Ο.Υ. Γ. ΠΑΤΡΑΣ

002				
-----	--	--	--	--

003				
-----	--	--	--	--

ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΣ 1997 (Διαχείριση από 1/1 έως 31/12 1996)

ΠΡΟΣΟΧΗ: Το έντυπο αυτό υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα:
 α) από τα φυσικά πρόσωπα, για την ατομική επιχείρησή τους και κάθε υποκατάστημα της (άρθρ. 9 Κ.Β.Σ.)
 β) από τα νομικά πρόσωπα, κοινοπραξίες, κοινωνίες κτλ. που τηρούν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας Κ.Β.Σ. ή απαλλάσσονται ή είναι υπόχρεοι και δεν τηρούν. Δεν υποβάλλεται από τα φυσικά πρόσωπα που είναι εταίροι ή μέλη εταιριών, κοινοπραξιών κτλ.

ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
 ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΤΟΜΙΚΗ, ΕΤΑΙΡΙΚΗ Ή ΚΟΙΝΟΠΡΑΚΤΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ (ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟΥ, ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΟΥ ΚΤΛ.), ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ Ή ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ

ΑΡΙΘ. ΔΕΜΑΤΟΣ	004		
ΑΡΙΘ. ΔΕΛΤΙΟΥ	005		

ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (Ατομικής επιχείρησης ή Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Κοινής ή Κοινωνίας κτλ.)																
022	Α.Φ.Μ.			**	ΦΥΣΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ	ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ	ΚΟΜΜΩΝΙΑ	ΣΥΜΒΑΤΟΚΤΗΤΑ	ΚΟΜ ΠΡΟΣ ΜΗ ΚΕΡΑΤΟ	ΛΟΓΙΑ	024	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΛΟΓΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΜΗ ΚΕΡΑΤΩΝ	025	ΦΥΛΟ		
	02582582			023	1	2	3	4	5	7				Α		
026	ΕΙΔΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΑΡΙΘΜΟΣ			**	ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΚΕΡΑΔΟΚΟΠΙΚΟ					**	Ο ΥΠΟΧΡΕΟΣ ΕΙΝΑΙ:			030	ΚΩΔΙΚΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ Ή ΕΔΡΑΣ	
	027			028	Ο.Ε.	Ε.Ε.	Ε.Π.Ε.	Α.Ε.	ΣΥΝΤΟΜΟΣ	Ν.Ε.	029	Αλλοδαπός	Αντλικός	Διαφορ. ή Διαφορ. Επίτ.	0001	
					1	X	2	3	4	5	7	1	2	3		
010	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ <u>ΞΟΥΤΗΡΑΤΟΥΛΟΣ Ν. Σ. Ε. Ο.Ε.</u>															
011	ΟΝΟΜΑ							012	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ							
013	ΤΙΤΛΟΣ															
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΣΚΗΣΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ (Κεντρικού ή έδρας)																
014	ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ			015	ΤΑΧ. ΚΩΔ.			016	ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ							
	<u>ΑΞΙΩΝ ΔΥΜΑΛΕΩΝ 117</u>				<u>261347</u>				<u>ΠΑΤΡΑ</u>							
	ΣΥΝΟΚΙΑ Ή ΕΠΑΡΧΙΑ							017	ΝΟΜΟΣ			ΤΗΛΕΦΩΝΟ				
									<u>ΑΧΑΪΑΣ</u>			<u>325625</u>				
	Δ/ΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ: ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ							ΤΑΧ. ΚΩΔ.		ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ						
ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ (Γράψτε το όπως αυτό αναφέρεται στους πίνακες συντελεστών καθαρού κέρδους)																
															K.Α.Δ.	
ΚΥΡΙΟ <u>ΠΡΑΚΤΗΡΙΟ ΥΠΡΟΥ ΒΑΣΙΜΕΝ</u>															018	
ΔΕΥΤΕΡΟ <u>ΑΠΑΝΤΕΡΑ - ΑΞΙΩΝ</u>																
ΛΟΓΙΑ <u>ΠΛΥΝΤΗΡΙΟ ΑΙΤΙΩΝ</u>																
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ																
035	ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ		037	ΜΗΕΡ ΤΗΣ ΒΑΣΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΥΔ		039	ΜΗΕΡ ΤΗΣ ΔΙΑΡΚΕΙΑΣ ΤΟΥ Ν.Π. Ή ΚΟΜΜΩΝΙΑΣ		**	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. (κατά τη λήξη της χρήσης)		**	ΜΗ ΠΗΡΟΥΝΤΕΣ ΒΙΒΛΙΑ Κ.Β.Σ. ΑΠΑΛΛΟΜΟΙ ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΚΑΙ ΜΗ ΠΗΡΟΥΝΤΕΣ		Η ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΑΣΚΕΙΤΑΙ:	
				<u>31/12/96</u>					031	A	B	032	1	2	156 1 2 3	
ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΣΤΟΙΧΕΙΑ: αντιπροσώπου 1 νόμιμου εκπροσώπου 2 αντικλίτου 3																
042	Α.Φ.Μ.			ΕΙΔΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΑΡΙΘΜΟΣ			ΕΠΩΝΥΜΟ									
	03987654			ΑΤ 30257112			<u>ΞΟΥΤΗΡΑΤΟΥΛΟΣ</u>									
046	ΟΝΟΜΑ			ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ			ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ									
	<u>ΝΙΩΛΛΟΣ</u>			<u>ΓΕΩΡΓΙΟΣ</u>			<u>ΕΙΒΟΛΕ 39</u>									
049	ΤΑΧ. ΚΩΔ.		050	ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ		ΝΟΜΟΣ										
	<u>263112</u>			<u>ΠΑΤΡΑ</u>		<u>ΑΧΑΪΑΣ</u>										
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχ/ση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)																
051	Α.Φ.Μ.			ΕΙΔΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΑΡΙΘΜΟΣ			ΑΡΜΟΔΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΡΧΗ			056 ΚΩΔΙΚΟΣ						
054	ΕΠΩΝΥΜΟ			ΟΝΟΜΑ			ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ									
ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ (Περιλαμβάνονται οι εκτός της έδρας εγκαταστάσεις π.χ. καί/τω, αποθήκες κτλ.) Αν έχετε και άλλα υποκαταστήματα υποβάλλετε ξεχωριστή κατάσταση.																
112	ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΣ			113	ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ		**	Η ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΙΝΑΙ:		ΑΡΜΟΔΙΑ ΦΟΡΟΛ ΑΡΧΗ		115 ΚΩΔΙΚΟΣ				
							114	1	ΣΥΝΕΧΗΣ	2	ΕΠΟΧΙΚΗ					
116	ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ			117	ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ			118		ΤΑΧ. ΚΩΔ.						
ΚΥΡΙΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ 119 Κ.Α.Δ.																
112	ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΣ			113	ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ		**	Η ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΙΝΑΙ:		ΑΡΜΟΔΙΑ ΦΟΡΟΛ ΑΡΧΗ		115 ΚΩΔΙΚΟΣ				
							114	1	ΣΥΝΕΧΗΣ	2	ΕΠΟΧΙΚΗ					
116	ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ			117	ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ			118		ΤΑΧ. ΚΩΔ.						
ΚΥΡΙΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ 119 Κ.Α.Δ.																

* Τα τετράγωνα με τον αστερίσκο συμπληρώνονται από την υπηρεσία.
 ** Σημειώνεται (X) στο τετράγωνο της απάντησης, από το φορολογούμενο.

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'				ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'		ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΩΝ ΙΔΙΩΤ. ΧΡΗΣΗΣ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ ΜΕΣΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ		
Τίτλος βιβλίου (Αγορών-Εσόδων-Εξόδων Προσόδων)	Αριθμός πράξης βεβαίωσης και έτος	Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιστ. πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ)	Στοιχ. που εκδόθ.		Αριθμός κυκλοφορίας	Φορολογ. Ισημ. Ε.Ι.Χ.	Οφελ. Φορτίο Φ.Ι.Χ.	Αριθ. θέσεων Λεωφ. Ι.Χ.
			Από Νο	Μέχρι Νο				
1. Αγορών	119/17-2-94	1. Δ.Α - ΤΙΜ	7087	11786	ΑΧΕ 5816	14	1430	
2. Εσόδων - Εξόδων	264/3-5-95	2. ΔΕΚΤ. ΚΑΤΑΣΤ.	3155	4678				
3. ΕΠΕΡΛΗΨΕΩΝ	1282/9-3-95	3. ΔΕΛ. Λ. Μ. Π. Ε. Λ.	561	267				
4. ΑΠΟΣΤΡΑΦΕ	166/10-2-94	4. ΑΠΟΤ. Τ. Μ. Τ.	2604	2764				

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'				ΠΙΝΑΚΑΣ Η'	
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΗΘΗΚΑΝ				ΆΛΛΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	
Διαθέσιμη εγκατάσταση	Ονοματεπώνυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. ή ταυτότητα Εκμισθωτή	Ποσό	Ίδια κεφάλαια	251
Ρυγα Φορτίο Π-ΠΙΛΑΡΑ	ΑΓΓΕΛΟΣΤΑΝΟΣ ΖΑΧΑΡΙΑΣ	276368	2400.000	Δάνεια - Υποχρεώσεις	252
				Αγορές ακινήτων	253
				Αγορές μηχ/των	254
				Αγορές ούτ/των	255
				Πωλήσεις παγίων	256
				Ποσά σταδοτήσεων που εισπράξετε	
				Φορέας	Ποσά
					327
					328

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ' ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ Συμπληρώνεται από εσόνους που τρών βιβλίο ΑΓΟΡΩΝ, από εσόνους που δεν τρών βιβλίο ΑΓΟΡΩΝ λόγω απελευθέρωσης, καθώς και από εσόνους που αν και είχαν υπερέλαση τήρησης βιβλίου ΑΓΟΡΩΝ, δεν το έχουν τήρηση.

Α. ΑΓΟΡΕΣ			Γ. ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ		
Εμπορευμάτων	301	432.700,915	Αμοιβές προσωπικού	321	
Πρώτων και βοηθητικών υλών	302		Ενοίκιο Κεντρικού κατ/τος	323	
Σύνολο αγορών	303	432.700,915	Ενοίκιο Υποκ/τος ή αποθήκης	324	
Β. ΠΩΛΗΣΕΙΣ			Ενοίκιο	329	
Πωλήσεις Λιανικής			Άλλα γενικά έξοδα	325	
Εμπορευμάτων	304		Σύνολο γενικών εξόδων	326	
Προϊόντων	305				
Αυτοκινήτων πρώτων και βοηθ. υλών	306				
Παγίων	307				
Σύνολο πωλήσεων	308				
Πωλήσεις Χοντρικής					
	309				
	310				
	311				
	312				
	313				

Δ. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ, ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Αντικείμενο εργασίας (Κύριο, δευτερο, λοιπά όπως στην πρώτη σελίδα)	Κωδικός αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Συντ/σής μικτού κέρδους (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Συντ/σής καθαρού κέρδους (%)	Καθαρά κέρδη
ΦΤΗΡΑΤΗΡΙΟ (ΠΡΟΒΟΛΕΥΣΗ)	331	432.700,915	1,2	332		333 5.192.410
β)	334			335		336
γ)	337			338		339
δ)	340			341		342
ε) λοιπά έσοδα						343
ΣΥΝΟΛΟ	344	432.700,915		345		346 5.192.410

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι' ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ Συμπληρώνεται από εσόνους που τρών βιβλίο ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ ή παρέχουν ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ και από το κωδ. επεξεργασίας από την τήρηση αυτού του βιβλίου καθώς και από εσόνους που αν και είχαν υπερέλαση τήρησης βιβλίου ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ, δεν το έχουν τήρηση.

Α. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ Ι. Εμπορικών επιχειρήσεων			Η. Από άσκηση ελεύθερου επαγγέλματος (γιατροί, δικηγόροι κτλ.)		
Από χοντρική πώληση εμπορευμάτων	401	1.476.017	α) Από ιδιωτική πελατεία	410	
Από λιανική πώληση εμπορευμάτων	402	13.230.398	β) Από Δημόσιο, ΝΠΔΔ και Ασφαλιστικά Ταμεία	411	
Από χοντρική πώληση προϊόντων	403		γ) Από επιτηδεύματιες κτλ.	412	
Από λιανική πώληση προϊόντων	404		δ) Από μελέτες μηχανικών	413	
Από κέντρα διασκέδασης	405		ε)	414	
Από παροχή υπηρεσιών (ανάλογα με το αντικείμενο εργασιών):			στ)	415	
α) ΦΤΗΡΑΤΗΡΙΟ	406	1.362.714			
β)	407				
Από λοιπά έσοδα	408				
ΣΥΝΟΛΟ	409	16.069.129			

* Επιτηδεύματιες Β' ή Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ, οι οποίες παρακράτησαν φόρο από αυτές τις αμοιβές.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'		ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ					
Τοποθεσία τεχνικού έργου	Ακαθ. έσοδα από πιστοποίησης Δημοσ. τεχν. έργων ή αξία εκτελεσθέντος ιδιωτ. έργου	Αξία υλικών		Συντ/σής καθαρού κέρδους	Καθαρά κέρδη		
		Εργολάβου	Εργοδότη				
	511					512	
	513					514	
	ΣΥΝΟΛΟ	515				516	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ'		ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ					
Α/Α	Α/Α εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονοματεπώνυμο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία οικοδομής ή έργου	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθ. έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (άρθρο 34, 35 και 36 ν. 2238/1994).	Συντελεστής καθαρού κέρδους	Καθαρά κέρδη	
			521		522		523
			524		525		526
			527		528		529
			ΣΥΝΟΛΟ	530	531		532

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ'		ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ. (Συμπληρώνεται μόνο από τους εκμεταλλευτές επιβατικών, φορτηγών και λεωφορείων Δ.Χ.)									
Α/Α	Αριθμός κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Θέσεις ΕΔΧ-Λεωφ. Δ.Χ.	Οφέλ. φορτίο φορτηγών Δ.Χ.	Είδος καυσίμου Β/Κ - Π/Κ Υ/Γ	Οδηγός		Ποσοστό συνάεκτησης %	Ακαθάριστα έσοδα	Έξοδα	Καθαρά κέρδη
						Ιδιοκτήτης	Τρίτος				
α. ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ Δ.Χ.											
β. ΛΕΩΦΟΡΕΙΑ Δ.Χ.											
γ. ΦΟΡΤΗΓΑ Δ.Χ.											

*Αν το όχημα είναι μισθωμένο (μίσθωση προσοδοφόρου αντικείμενου) να σημειωθεί αυτό στο χώρο <<Σημειώσεις Φορολογουμένου>> καθώς και τα στοιχεία του εκμισθωτή (ονοματεπώνυμο, διεύθυνση κατοικίας, Α.Φ.Μ., αρμόδια φορολογική αρχή).

Σημειώσεις Φορολογουμένου

Υ.Ε.Ε.Α. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Γράψτε την εγκριτική απόφαση για την χρησιμοποιούμενη ταμειακή μηχανή

Βεβαιώνεται η ακρίβεια της μεταφοράς των δεδομένων των βιβλίων και στοιχείων

.....199...
Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

.....199...
Ο ΔΗΛΩΝ

.....199...
Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

(Υπενθυμίζεται ότι η απόκριση ή η παροχή ανακριβών στοιχείων, τιμωρείται από το νόμο).

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Ο.Ε., Ε.Ε., ΑΣΤΙΚΩΝ, ΑΦΑΝΩΝ Ή ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ,
ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ ΑΣΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ ΚΑΙ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΩΝ

Οικονομικό έτος 199...
Διαχείριση από III έως 31/12 1996
Προς τη Δ.Ο.Υ. Γ' ΠΑΤΡΑΕ
Η δήλωση του προηγούμενου οικον. έτους υποβλήθηκε
στη Δ.Ο.Υ. Γ' ΠΑΤΡΑΕ

--	--	--	--

Αριθ. φορολ. Μητρώου 82582582

* Αριθ. Δήλωσης
Β.Β.Α. Κ.Β.Σ. A X B X Γ Μη ΥΠΟΥΧΩΣΕΙ

ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΕΡΕΤΗΡΟΠΟΛΟΣ Ν. Σ. Ε. Ο.	ΑΡΙΘ. ΤΑΥΤ.
102	ΟΝΟΜΑ		103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ
104	ΤΙΤΛΟΣ		ΤΗΛ.
ΕΔΡΑ :	105 ΠΟΛΗ ΠΑΤΡΑ	106 ΟΔΟΣ Ακτιν: ΔΗΜΑΡΧ. ΑΡΙΘ. 117	107 ΤΑΧ. ΚΩΔ. 26347
ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	ΠΡΑΤΗΡΙΟ	ΥΠΕΡΩΝ ΕΠΕΙΜΕΝ	* ΚΑΔ.
ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΑ ΣΥΣΤΑΣΗΣ		ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΑ ΤΕΛΕΥΤΙΑΣ ΠΑΡΑΤΑΣΗΣ	
ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΜΕΧΡΙ		ΑΡΙΘ. ΚΑΙ ΧΡΟΝΟΛ. ΠΡΑΞΗΣ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΤΟΥ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΣΤΟ ΠΡΩΤΟΔ.	

ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ

Συνολικά φορολογητέα κέρδη (από κωδ. 510 Πιν. Η') 108 ΔΡΧ. 7.003.730
 Ή ζημίες (από κωδ. 515 Πιν. Η') 109 ΔΡΧ.

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΤΛ.

Κύριος και συμπληρωματικός
φόρος κτλ.

* ΒΕΒΑΙΩΣΗ

Φόρος που αναλογεί: (κωδ. 108 Πιν. Β) 350865 x 35%	110	1.225.653	Φόρος
Φόρος συμπληρωματικός 3% στο ακαθ. εισόδ. από ακίνητα	115		Τέλη χαρτ/μου
Αθροισμα (α)	117	1.225.653	ΟΓΑ χαρτ/μου
Αφαιρούνται:			Πρόσθ. φόρος
-Προκαταβολή προηγούμενου οικον. έτους	120	519.444	Προστ. χαρτ/μου
-Φόρος εισοδήματος που προσκροτήθηκε ή προσκαταβλήθηκε	125	69.039	Προκαταβολή
-Φόρος παρ. 3, αρθ. 7 ν. 1160/1981 και αλλοδαπής	130		Σύνολο:
Αθροισμα αφαιρούμενων ποσών (β)		588.483	Α.Χ.Κ.
Χρεωστικό ποσό (α-β)	132	637.170	Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση
Ή Πιστωτικό ποσό (β-α)	134		Ελεγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης
Προκαταβολή φόρου (κωδ. 520 Πιν. Θ') (ΝΑΙ - ΟΧΙ)	135	543.758	199... ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ
Τέλη χαρτ/μου 3% στο ακαθ. εισόδ. από εκμίσθ. κτλ. ακινήτων	140		Ο Ενεργήσας τον έλεγχο
Εισφορά ΟΓΑ στα τέλη χαρτ/μου	145		
Πρόσθ. φόρος % λόγω εκπροθέσεως	150		
Προστ. χαρτ/μου οικοδομών % λόγω εκπροθέσεως	155		
Αθροισμα χρεωστικών ποσών (132+135+140+145+150+155)	157	1.080.958	
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (ε-δ)	160	1.180.958	
Ή Πιστωτικό ποσό για έκπτωση (δ-ε)	165		

<p>Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος</p> <p>Επωνυμία: Όνομα: Δ/νση: Αριθ. Ταυτ.: 199... Ο ΔΗΛΩΣΗ</p> <p>Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ</p> <p>Επωνυμία: Όνομα: Δ/νση: Αριθ. Ταυτ.: 199... Ο ΔΗΛΩΣΗ</p>	<p>Παραλήφθηκε:</p> <p>* Εμπροθέσμως: <input type="checkbox"/></p> <p>* Εκπροθέσμως: <input type="checkbox"/></p> <p>* Μήνες εκπροθέσεως: <input type="checkbox"/></p> <p>199...</p> <p>Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ</p>	<p>ΠΟΣΑ ΦΟΡΟΥ ΚΤΛ. ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ (1:5)</p> <p>Φόρος 127.434</p> <p>Τέλη χαρτ/μου</p> <p>ΟΓΑ χαρτ/μου</p> <p>Προκαταβολή 108.758</p> <p>** Πρόσθ. φόρος</p> <p>** Προστ. χαρτ/μου</p> <p>Σύνολο 236.192</p> <p>Αριθ. διπλοτ. Ολοκ Δόσεις</p> <p>Τρόπος πληρωμής <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/></p> <p>Ο Επιμελητής Εισποσής</p>	<p>ΠΟΣΑ ΧΑΡΤ/ΜΟΥ ΚΕΡΔΩΝ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ (100%)</p> <p>Κάθεσα κέρδη 7.003.730</p> <p>Κάθεσα κέρδη 7.003.730 x 1% = 70.037</p> <p>Προστ. χαρτ/μου %</p> <p>ΟΓΑ 20% χαρτ/μου = 1.4007</p> <p>** Σύνολο 84.044</p> <p>Α.Χ.Κ.</p> <p>Αριθ. διπλοτ. Ο Επιμελητής Εισποσής</p>	<p>* ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ</p> <p>Έγινε έκπτωση για ποσό</p> <p>Αριθ. ΤΑΧΕ</p> <p>199...</p> <p>Ο Ενεργήσας την έκπτωση</p>
---	---	--	--	---

* Οι ενδείξεις αυτές θα συμπληρωθούν από την Υπηρεσία. ** Τα ποσα αυτά καταβάλλονται εσραφέ με την υποβολή της δήλωσης ΕΚΔΟΣΗ 1995

Τ.Ε.Ι. ΠΑΤΡΑΣ
ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ Ο.Ε., Ε.Ε., ΕΠΕ, ΚΤΛ.

Α/Α	Επωνυμία - Νομ. μορφή	Διεύθυνση	Αμοιβία Δ.Ο.Υ.	Διex. περίοδος	Συνολικά κέρδη (αφαιρούμενα και απαλλασσόμενα) που αναλογούν στην εταιρία κτλ.	Ποσοστό συμμετοχ. %
1						
2						
Σύνολο					434	
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η'					435	

ΠΙΝΑΚΑΣ Η' - ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ Η ΖΗΜΙΕΣ

Κέρδη (από κωδ. 320 Πιν. Δ')	7.003.730
Η Ζημία (από κωδ. 320 Πιν. Δ')	
Προσθέτονται: (τα πιο κάτω ενδείξεις 1, 2, και 3 συμπληρώνονται μόνο από όσους έχουν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας ΚΒΣ)	
(Σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)	
1. Καθαρό εισόδημα από ακίνητα (από Κωδ. 425 Πιν. Ε')	
2. Καθαρό εισόδημα από κινητές αξίες που φορολογείται στο όνομα της εταιρίας κτλ. (από κωδ. 430 Πιν. ΣΤ')	
3. Καθαρό εισόδημα από εταιρικές κτλ. συμμετοχές (αλλοδαπής, Δ.Χ. αυτ/τα κτλ.)	
Αθροισμα (ή υπόλοιπο)	500
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ :	
α) 1ου ομορ. εταιρου ή κοινώνου: (από κωδ. 500) $7.003.730 \times 1/2 \times 350.1865 \times \text{ποσ. συμμετοχής } 50\% \dots \dots \dots$	505 1.750.932
β) 2ου >> >> >> : (>> >> 500) $7.003.730 \times 1/2 \times 350.1865 \times \text{ποσ. συμμετοχής } 50\% \dots \dots \dots$	506 1.750.932
γ) 3ου >> >> >> : (>> >> 500) $\dots \dots \dots \times 1/2 \times \dots \dots \dots \times \text{ποσ. συμμετοχής } \dots \dots \dots$	507
Συνολικά φορολογητέα κέρδη	510 3.501.865
Η Ζημία	515

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ' ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ

Φόρος συνολικών φορολογητέων κερδών και συμπλωματικός φόρος: (από κωδ. 117 Πιν. Γ')	1.225.653 x 1/2	612.827
Μείων φόροι που παρακρατήθηκαν κτλ. (από κωδικούς 125 και 130 Πιν. Γ', εκτός φορου αλλοδαπής)		69.039
Προκαταβολή φορου		520 543.788

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΩΝ/ΜΕΛΩΝ

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ	Α.Φ.Μ. ή Α.Δ.Τ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
1 ΕΞΕΤΗΡΟΠΟΛΙΤΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	ΟΛΗΜΟΡ. ΜΕΛΟΣ	03987654	ΕΠΙΘΕΙΑΣ 35 ΠΑΤΡΩΝ	Γ' ΠΑΤΡΩΝ
2 ΕΞΕΤΗΡΟΠΟΛΙΤΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	" " "	02695473	ΑΠΘΕΙΑΣ 231 ΠΑΤΡΩΝ	Γ' ΠΑΤΡΩΝ
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ' - ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ/ΜΕΛΗ (Σε περίπτωση ζημίας δεν συμπληρώνεται ο πίνακας αυτός)

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ	ΕΠΙΧ/ΚΗ ΑΜΟΙΒΗ (από κωδ. 505 - 507 Πιν. Η')	ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΣΤΟ ΟΝΟΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ. (1)	ΚΥΡΙΟΣ ΚΑΙ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ (2)	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ/ΜΕΛΩΝ (3) = (1) - (2)
1 ΕΞΕΤΗΡΟΠΟΛΙΤΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	50%	1.750.932	1.750.932	612.826	1.138.106
2 " " ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	50%	1.750.932	1.750.932	612.827	1.138.106
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
ΣΥΝΟΛΟ		3.501.865	3.501.865	1.225.653	2.276.212

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ' ΔΗΛΩΣΗ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ.

(Συμπληρώνεται σε περίπτωση ύπαρξης περισσότερων από τρεις δικαιούχων, κατ' αρχήν, επιχειρηματικής αμοιβής)
 Δηλώνω ότι οι αμορβύμοι εταίροι, ή κοινωνοί σε κοινωνία κληρονομικού δικαίου, φυσικά πρόσωπα, με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής που θα λάβουν επιχειρηματική αμοιβή είναι οι ακόλουθοι:

Επώνυμο	Όνομα	Όνομα πατέρα ή συζύγου
A.
B.
Γ.

.....199...
 Ο ΔΗΛΩΝ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ' ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ Ή ΚΟΙΝΩΝΩΝ *

Ο υπογεγραμμένος δηλώνω, με την παρούσα ανέκκλητη δήλωσή μου, ότι συμμετέχω ως διαχειριστής-εταίρος σε Ε.Π.Ε. ή ως αμορβύμος εταίρος σε άλλη Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνός στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνίες κληρονομικού δικαίου:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	ΑΦΜ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
.....
.....
.....

και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την
199...
 Ο ΔΗΛΩΝ

Ο υπογεγραμμένος δηλώνω, με την παρούσα ανέκκλητη δήλωσή μου, ότι συμμετέχω ως διαχειριστής-εταίρος σε Ε.Π.Ε. ή ως αμορβύμος εταίρος σε άλλη Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνός στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνίες κληρονομικού δικαίου:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	ΑΦΜ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
.....
.....
.....

και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την
199...
 Ο ΔΗΛΩΝ

Ο υπογεγραμμένος δηλώνω, με την παρούσα ανέκκλητη δήλωσή μου, ότι συμμετέχω ως διαχειριστής-εταίρος σε Ε.Π.Ε. ή ως αμορβύμος εταίρος σε άλλη Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνός στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνίες κληρονομικού δικαίου:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	ΑΦΜ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
.....
.....
.....

και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την
199...
 Ο ΔΗΛΩΝ

Υπογραφή
 Ο ΔΗΛΩΝ

Υ.Ε.Α. 4. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

* Αν δεν επαρκεί ο χώρος των βεβαιώσεων για τις συμμετοχές σας, υποβάλετε για τις επιπλέον όμοια δηλώσει.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

- Οι υπόχρεοι που αναφέρονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 2 του ν.2238/1994, που δεν υποχρεούνται σε τήρηση βιβλίων ή τηρούν Α' ή Β' κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ., των οποίων ο προσδιορισμός του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματός τους γίνεται με βάση τα αντικειμενικά κριτήρια, υποχρεούνται οι ίδιοι να συμπληρώσουν τη δήλωση αυτή με βάση το ποσό που προκύπτει από τα κριτήρια αυτά.
- Οι υπόχρεοι που υπάγονται στα αντικειμενικά κριτήρια υποχρεούνται να συνυποβάλλουν με τη δήλωση αυτή, μεταξύ άλλων και το έντυπο Ε10 με συμπληρωμένες όλες τις ενδείξεις αυτού, κατά περίπτωση.
- Ο υπολογισμός της επιχειρηματικής αμοιβής και η κατανομή των κερδών, για τις επιχειρήσεις που φορολογούνται με βάση το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος που προκύπτει από την εφαρμογή των αντικειμενικών κριτηρίων, θα γίνει με βάση τα συνολικά φορολογητέα κέρδη του πίνακα Η, όπως αυτά διαμορφώνονται με το ελάχιστο αυτό ποσό εισοδήματος.
- Για τους υπόχρεους που υπάγονται στα αντικειμενικά κριτήρια, η δήλωση αυτή δεν παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα, εάν με την υποβολή της δεν καταβληθεί και ο προβλεπόμενος από την παράγραφο 3 του άρθρου 64 του ν.2238/1994 φόρος στο εισόδημα που προκύπτει με βάση τα αντικειμενικά κριτήρια.

Ε 10 ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΑ ΚΡΙΤΗΡΙΑ
ΓΙΑ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Πρός τη Δ.Ο.Υ. : Γ. ΠΑΤΡΑΣ
 Οικον. έτος : 1997
 Διαχείριση από : 11/1/96 έως 31/12/96

Το έντυπο αυτό υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα από τα φυσικά πρόσωπα για την ατομική επιχείρησή τους και τα πρόσωπα της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του ν.2238/1994, που δεν τηρούν βιβλία ή τηρούν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Σε περίπτωση εγγύμων υποβάλλεται ξεχωριστό έντυπο για κάθε σύζυγο.

ΠΙΝΑΚΑΣ 1. : ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (ΜΕ ΚΕΦΑΛΑΙΑ)

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ Η ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΑΙ	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ :	<u>ΣΟΦΗΡΟΠΟΛΟΣ Ν. Σ. & Ο.Ε.</u>	
	ΟΝΟΜΑ :	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ :	
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΤΙΤΛΟΣ :	Α.Φ.Μ. :	ΑΡ. ΤΑΥΤ/ΤΑΣ :
	ΕΠΩΝΥΜΟ :	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Η ΣΥΖΥΓΟΥ :	
	ΟΝΟΜΑ :	Α.Φ.Μ. :	ΑΡ. ΤΑΥΤ/ΤΑΣ :
	ΤΙΤΛΟΣ :		

ΠΙΝΑΚΑΣ 2. : ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΗΣ ΕΔΡΑΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

1. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΗΣ ΕΔΡΑΣ

Αντικείμενο κύριας δραστηριότητας : ΠΡΑΚΤΗΡΙΑ ΠΡΩΤΟ ΒΑΘΜΙΟΥ Κωδ. αριθ. Πιν. Μ.Σ.Κ.Κ.

Οδός - Αριθμός : Α.ΚΤΗ ΔΥΜΑΙΩΝ 117 Π. ΠΑΤΡΑΣ Ταχ. Κωδ. : 26347

Λοιποί οδοί που περιλαμβάνουν το οικοδομικό τετράγωνο : Α.ΚΤΗ ΔΥΜΑΙΩΝ - ΣΠΙΡΟΣΕΡΑΙ ΜΑΚΑΡΙΟΥ - ΣΟΧΛΙΟΥ - ΣΠΙΡΟΣΕΡΑΙ 18 16 Η επαγγ. εγκατάσταση είναι σε σταθ (ναι - όχι) ΟΧΙ

Προσόμενες ακινήτου : Α.ΚΤΗ ΔΥΜΑΙΩΝ 5 ΣΠΙΡΟΣΕΡΑΙ ΜΑΚΑΡΙΟΥ

Προσόμενες ακοπέδου : Α.ΚΤΗ ΔΥΜΑΙΩΝ 5 ΣΠΙΡΟΣΕΡΑΙ ΜΑΚΑΡΙΟΥ

Συνολικά - Επαρχία : Πόλη - Χωριά : ΠΑΤΡΑΣ

	ΑΤΟΜΙΚΗΣ Η ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
1. Στην επαγγελματική εγκατάσταση παρέχονται αποκλειστικά υπηρεσίες, εκτός από εκπαίδευση ή προκειμένου για μικτή επιχείρηση τα εκθ. έσοδα από την παροχή υπηρεσιών είναι τα μεγαλύτερα (ναι-όχι)	<u>ΟΧΙ</u> 325 <input type="checkbox"/>	326 <input type="checkbox"/>
2. Στην επαγγελματική εγκατάσταση παρέχονται αποκλειστικά υπηρεσίες εκπαίδευσης (ναι-όχι)	<u>ΟΧΙ</u> 327 <input type="checkbox"/>	328 <input type="checkbox"/>
3. Στην ίδια επαγγελματική εγκατάσταση ασκείται ταυτόχρονα εκμετάλλευση ενοικιαζόμενων διαμερισμάτων (της ενδείξης 4β του πίνακα 6) και ποσειδωμένη εκμετάλλευση Σινά ή Καφέ Μπάρ (ναι-όχι)	<u>ΟΧΙ</u> 305 <input type="checkbox"/>	306 <input type="checkbox"/>
4. Τμή ζώνης της επαγγελματικής εγκατάστασης *	329 <u>98.000</u>	330
5. Επιφάνεια επαγγελματικής εγκατάστασης σε τετρ. μέτρα *** <u>(90 + 368)</u>	331 <u>458</u>	332
6. Αν χρησιμοποιείτε την κατοικία σας ως επαγγ. εγκατάσταση γράψτε την επιφάνεια της κατοικίας σε τ.μ.	333	334
7. Αν η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται αποκλειστικά σε ισόγειο ή όροφο ή υπόγειο ή τυράλι σταθ γράψτε ανάλογα	335 <input type="checkbox"/>	336 <input type="checkbox"/>
8. Αν από την επαγγ. εγκατάσταση παρέχονται υπηρεσίες και συστεγάζεστε με άλλες επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών, γράψτε τον αριθμό των συστεγασμένων επιχειρήσεων	337	338
9. Συντελεστής εμπορικότητας της οδού μόνο αν η περιοχή είναι ενταγμένη στο σύστημα αντικ. προσδιορισμού μεταβίβασης ακινήτων και εφόσον δεν πρόκειται για επιχ/σεις παροχής υπηρεσιών ** <u>1,2</u>	339 <input type="checkbox"/>	340 <input type="checkbox"/>
10. Μοναδικός συντ. καθαρού κέρδους (που αντιστοιχεί στα περισσότερα εκθ. έσοδα) <u>1</u>	341 <input type="checkbox"/>	342 <input type="checkbox"/>
11. Αν στην επαγγέλλη εγκατάσταση διεξάγεται μικτή δραστηριότητα (παροχής υπηρεσιών-εμπορία κτλ.) :		
α) Γράψτε τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα της επαγγελματικής εγκατάστασης	343	344
β) Γράψτε τα ακαθάριστα έσοδα της δευτερευούσης δραστηριότητας	345	346
12. Αν ασκείτε επιχείρηση εκπαίδευσης οδηγών αυτοκινήτων, γράψτε το συνολικό αριθμό των αυτοκινήτων	397	398
13. Η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται σε παραμεθόριο περιοχή (ναι-όχι)	311 <input type="checkbox"/>	312 <input type="checkbox"/>
14. Η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται σε μη παραλιακή περιοχή δήμου κτλ. κάτω από 4000 κατοίκους, σε νησί χαρακτηρισμένο ως τουριστικός τόπος (ναι-όχι)	387 <input type="checkbox"/>	388 <input type="checkbox"/>
15. Μήνες λειτουργίας της επιχείρησης μέσα στο 1996 αν είναι λιγότεροι από 12 (μόνο σε περίπτωση έναρξης ή διακοπής ελαστών)	347	348
16. Η επιχείρηση είναι νέα (σύμφωνα με την παράγρ. 11 του άρθρου 33 του ν.2238/1994) (ναι-όχι)	<u>ΟΧΙ</u> 349 <input type="checkbox"/>	350 <input type="checkbox"/>
17. Εισόδημα σας από μισθωτές υπηρεσίες (μόνο για ατομική επιχείρηση)	351	352
18. Καθαρό εισόδημα επιχ/σης (έσοδα και υποκ/των) με βάση τα βιβλία και στοιχεία για τις δραστηριότητες που αναφέρονται στους πιν. 2 έως 4 (πριν την αφαίρεση τυχόν αφορολόγητων ποσών,εκπτώσεων κτλ.)	353	354
19. Ζημία από υποκείμενες στα αντικειμενικά κριτήρια δραστηριότητες (Πίνακες 2 - 6)	589	590

* Το τετράγωνο με τον αστερίσκο συμπληρώνεται από την υπηρεσία.
 ** Προκειμένου για ατομικές επιχειρήσεις συμπληρώνεται προσοδικά (άλλως συμπληρώνεται από την υπηρεσία). Ειδικά για τα χρόνια 1995 ισχύουν οι ίδιες τιμές ζώνης και συντελ. εμπορικότητας που ισχύουν και στην προηγούμενη χρήση 1995.
 *** Σε περίπτωση συστεγασής επιχ/σεων παροχής υπηρεσιών γράφεται η συνολική επιφάνεια, σε κάθε άλλη περίπτωση γράφονται τα τ.μ. που χρησιμοποιούνται από κάθε συστεγασμένη επιχείρηση.

Σημειώσεις φορολογουμένου :

II. ΠΡΩΤΟΣ ΑΠΟΘΗΚΕΥΤΙΚΟΣ ΧΩΡΟΣ ΤΗΣ ΕΔΡΑΣ	ΑΤΟΜΙΚΗΣ Η ΕΤΑΙΡΙΑΣ κτλ.	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
Οδός - Αριθμός : Ταχ. Κωδ. :		
Λοιποί οδοί που περιλαμβάνουν το οικοδομικό τετράγωνο :		
Η επαγγελματική εγκατάσταση είναι σε στοά (ναι - όχι)		
Προσόψεις ακινήτου :		
Προσόψεις οικόπεδου :		
Συνολικά - Επαρχία : Πόλη - Χωριό :		
α) Τιμή ζώνης του αποθηκευτικού χώρου **	367	368
β) Επιφάνεια του αποθηκευτικού χώρου σε τετρ. μέτρο	369	370
γ) Μήνες χρησιμοποίησης της αποθήκης μέσα στο 1996 μόνο αν είναι λιγότεροι από 12	371	372
δ) Μισθωτική αξία λοιπών αποθηκευτικών χώρων της έδρας	373	374

ΠΙΝΑΚΑΣ 3. : ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΠΡΩΤΟΥ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ

I. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΠΡΩΤΟΥ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ		
Αντικείμενο κύριας δραστ/τας Κωδ. αριθ. Πίν. Μ.Σ.Κ.Κ.		
Οδός - Αριθμός : Ταχ. Κωδ. :		
Λοιποί οδοί που περιλαμβάνουν το οικοδομικό τετράγωνο :		
Η επαγγελματική εγκατάσταση είναι σε στοά (ναι - όχι)		
Προσόψεις ακινήτου :		
Προσόψεις οικόπεδου :		
Συνολικά - Επαρχία : Πόλη - Χωριό :		
1. Στην επαγγελματική εγκατάσταση παρέχονται αποκλειστικά υπηρεσίες, εκτός από εκπαίδευση ή προκειμένου για μικτή επιχείρηση τα ακοθ. έσοδα από την παροχή υπηρεσιών είναι τα μεγαλύτερα (ναι-όχι)	525 * <input type="checkbox"/>	526 * <input type="checkbox"/>
2. Στην επαγγελματική εγκατάσταση παρέχονται αποκλειστικά υπηρεσίες εκπαίδευσης (ναι-όχι)	527 * <input type="checkbox"/>	528 * <input type="checkbox"/>
3. Στην ίδια επαγγελματική εγκατάσταση ασκείται ταυτόχρονα εκμετάλλευση ενοικιαζόμενων δωμάτων, διαμερισμάτων (της ένδειξης 4β του πίνακα 6) και παρεπιπένη εκμετάλλευση Σινάκ'η Καφέ Μπάρ. (ναι-όχι)	519 * <input type="checkbox"/>	520 * <input type="checkbox"/>
4. Τιμή ζώνης της επαγγελματικής εγκατάστασης **	529	530
5. Επιφάνεια επαγγελματικής εγκατάστασης σε τετρ. μέτρα ...	531	532
6. Αν χρησιμοποιείτε την κατοικία σας ως επαγγ. εγκατάσταση γράψτε την επιφάνεια της κατοικίας σε τ.μ.	533	534
7. Αν η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται αποκλειστικά σε ισόγειο ή	535 * <input type="checkbox"/>	536 * <input type="checkbox"/>
..... όροφο ή υπόγειο ή πυλὴ στοά γράψτε ανάλογα		
8. Αν από την επαγγ. εγκατάσταση παρέχονται υπηρεσίες και συσχετιζόμενες με άλλες επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών, γράψτε τον αριθμό των συσχετιζόμενων επιχειρήσεων.....	537	538
9. Συντελεστής εμπορικότητας της οδού μόνο αν η περιοχή είναι ενταγμένη στο σύστημα αντικ. προσδιορισμού μεταβίβασης ακινήτων και εφόσον δεν πρόκειται για επιχ/σεις παροχής υπηρεσιών **	539 * <input type="checkbox"/>	540 * <input type="checkbox"/>
10. Μοναδικός συντ. καθαρού κέρδους (που αντιστοιχεί στα περισσότερα ακοθ. έσοδα)	541 * <input type="checkbox"/>	542 * <input type="checkbox"/>
11. Αν στην επαγγ/κή εγκατάσταση διεξάγεται μικτή δραστηριότητα (παροχής υπηρεσιών-εμπορία κτλ.) :		
α) Γράψτε τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα της επαγγελματικής εγκατάστασης.....	543	544
β) Γράψτε τα ακαθάριστα έσοδα της δευτερευούσας δραστηριότητας	545	546
12. Αν ασκείτε επιχείρηση εκπαίδευσης οδηγών αυτοκινήτων, γράψτε το συνολικό αριθμό των αυτοκινήτων	597	598
13. Η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται σε παραμεθωρίο περιοχή (ναι-όχι)	521 * <input type="checkbox"/>	522 * <input type="checkbox"/>
14. Η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται σε μη παραλιακή περιοχή δήμου κτλ. κάτω από 4000 κατοίκους, σε νησί χαρακτηρισμένο ως τουριστικός τόπος (ναι-όχι)	523 * <input type="checkbox"/>	524 * <input type="checkbox"/>
15. Μήνες λειτουργίας της επιχείρησης μέσα στο 1996 αν είναι λιγότεροι από 12 (μόνο σε περίπτωση έναρξης ή διακοπής εργασιών)	547	548

II. ΠΡΩΤΟΣ ΑΠΟΘΗΚΕΥΤΙΚΟΣ ΧΩΡΟΣ ΤΟΥ ΠΡΩΤΟΥ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ		
Οδός - Αριθμός : Ταχ. Κωδ. :		
Λοιποί οδοί που περιλαμβάνουν το οικοδομικό τετράγωνο :		
Η επαγγελματική εγκατάσταση είναι σε στοά (ναι - όχι)		
Προσόψεις ακινήτου :		
Προσόψεις οικόπεδου :		
Συνολικά - Επαρχία : Πόλη - Χωριό :		
α) Τιμή ζώνης του αποθηκευτικού χώρου **	567	568
β) Επιφάνεια του αποθηκευτικού χώρου σε τετρ. μέτρα	569	570
γ) Μήνες χρησιμοποίησης της αποθήκης μέσα στο 1996 μόνο αν είναι λιγότεροι από 12	571	572
δ) Μισθωτική αξία λοιπών αποθηκευτικών χώρων πρώτου υποκαταστήματος	573	574

* Το τετράγωνο με τον αστερίσκο συμπληρώνονται από την υπηρεσία.
 ** Προκειμένου για ατομικές επιχειρήσεις συμπληρώνεται προαιρετικά (άλλως συμπληρώνεται από την υπηρεσία). Ειδικά για τη χρήση 1996 ισχύουν οι ίδιες τιμές ζώνης και συντελ. εμπορικότητας που ίσχυαν και στην προηγούμενη χρήση 1995.
 *** Σε περίπτωση συστέγασης επιχ/σεων παροχής υπηρεσιών γράφεται η συνολική επιφάνεια, σε κάθε άλλη περίπτωση γράφονται τα τ.μ. που χρησιμοποιούνται από κάθε συσχετιζόμενη επιχείρηση.

ΠΙΝΑΚΑΣ 4. : ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΔΕΥΤΕΡΟΥ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ

I. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΔΕΥΤΕΡΟΥ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ		ΑΤΟΜΙΚΗΣ Η' ΕΤΑΙΡΙΑΣ κτλ.	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
Αντικείμενα κύριας δραστ/τας Κωδ. αριθ. Πλν. Μ.Σ.Κ.Κ.			
Οδός -- Αριθμός : Ταχ. Κωδ. :			
Λοιπά οδοί που περιλαμβάνουν το οικοδομικό τετράγωνο :			
Η επαγγελματική εγκατάσταση είναι σε στοά (ναι - όχι)			
Προσόψεις ακινήτου :			
Προσόψεις οικοπέδου :			
Συνοκία - Επαρχία : Πόλη - Χωριό :			
1. Στην επαγγελματική εγκατάσταση παρέχονται αποκλειστικά υπηρεσίες, εκτός από εκπαίδευση ή προκειμένου για μικτή επιχείρηση τα ακοθ. έσοδα από την παροχή υπηρεσιών είναι τα μεγαλύτερα (ναι-όχι)		625 * <input type="checkbox"/>	626 * <input type="checkbox"/>
2. Στην επαγγελματική εγκατάσταση παρέχονται αποκλειστικά υπηρεσίες εκπαίδευσης (ναι-όχι)		627 * <input type="checkbox"/>	628 * <input type="checkbox"/>
3. Στην ίδια επαγγελματική εγκατάσταση ασκείται ταυτόχρονα εκμετάλλευση εννοιαζόμενων δωμάτων, διαμερισμάτων (της ένδειξης 4β του πίνακα 6) και παρεπόμενη εκμετάλλευση Σνάκ ή Καφέ Μπάρ (ναι-όχι)		619 * <input type="checkbox"/>	620 * <input type="checkbox"/>
4. Τιμή ζώνης της επαγγελματικής εγκατάστασης **		629	630
5. Επιφάνεια επαγγελματικής εγκατάστασης σε τετρ. μέτρα ***		631	632
6. Αν χρησιμοποιείτε την κατοικία σας ως επαγγ. εγκατάσταση γράψτε την επιφάνεια της κατοικίας σε τ.μ.		633	634
7. Αν η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται αποκλειστικά σε ισόγειο ή όροφο ή υπόγειο ή τυρήλι στοά γράψτε ανάλογα		635 * <input type="checkbox"/>	636 * <input type="checkbox"/>
8. Αν από την επαγγ. εγκατάσταση παρέχονται υπηρεσίες και συσχετιζόμενες με άλλες επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών, γράψτε τον αριθμό των συσχετιζόμενων επιχειρήσεων.....		637	638
9. Συντελεστής εμπροσκόπησης της οδού μόνο αν η περιοχή είναι ενταγμένη στο σύστημα αντικ. προσδιορισμού μεταβίβασης ακινήτων και εφόσον δεν πρόκειται για επιχειρ/σεις παροχής υπηρεσιών **		639 * <input type="checkbox"/>	640 * <input type="checkbox"/>
10. Μοναδικός συντ. καθαρού κέρδους (που αντιστοιχεί στα περισσότερα ακοθ. έσοδα)		641 * <input type="checkbox"/>	642 * <input type="checkbox"/>
11. Αν στην επαγγ/κή εγκατάσταση διεξάγεται μικτή δραστηριότητα (παροχής υπηρεσιών-εμπορία κτλ.) :			
α) Γράψτε τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα της επαγγελματικής εγκατάστασης.....		643	644
β) Γράψτε τα ακαθάριστα έσοδα της δευτερεύουσας δραστηριότητας		645	646
12. Αν ασκείτε επιχείρηση εκπαίδευσης οδηγών αυτοκινήτων, γράψτε το συνολικό αριθμό των αυτοκινήτων		697	698
13. Η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται σε παραμεθόριο περιοχή (ναι-όχι)		621 * <input type="checkbox"/>	622 * <input type="checkbox"/>
14. Η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται σε μη παραλιακή περιοχή δήμου κτλ. κάτω από 4000 κατοίκους, σε νησί χαρακτηρισμένο ως τουριστικός τόπος (ναι-όχι)		623 * <input type="checkbox"/>	624 * <input type="checkbox"/>
15. Μήνες λειτουργίας της επιχείρησης μέσα στο 1996 αν είναι λιγότεροι από 12 (μόνο σε περίπτωση έναρξης ή διακοπής εργασιών)		647	648
16. Συνολικό ελάχιστο καθαρό εισόδημα των λοιπών υποκαταστημάτων		675	676
17. Συνολική επιποική αμοιβή των λοιπών υποκαταστημάτων		677	678

II. ΠΡΩΤΟΣ ΑΠΟΘΗΚΕΥΤΙΚΟΣ ΧΩΡΟΣ ΤΟΥ ΔΕΥΤΕΡΟΥ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ			
Οδός - Αριθμός : Ταχ. Κωδ. :			
Λοιπά οδοί που περιλαμβάνουν το οικοδομικό τετράγωνο :			
Η επαγγελματική εγκατάσταση είναι σε στοά (ναι - όχι)			
Προσόψεις ακινήτου :			
Προσόψεις οικοπέδου :			
Συνοκία - Επαρχία : Πόλη - Χωριό :			
α) Τιμή ζώνης του αποθηκευτικού χώρου **		667	668
β) Επιφάνεια του αποθηκευτικού χώρου σε τετρ. μέτρα		669	670
γ) Μήνες χρησιμοποίησης της αποθήκης μέσα στο 1996 μόνο αν είναι λιγότεροι από 12		671	672
δ) Μισθωτική αξία λοιπών αποθηκευτικών χώρων δευτέρου υποκαταστήματος		673	674

ΠΙΝΑΚΑΣ 5. : ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟΥΣ ΤΟΝΟΥΣ ΜΙΚΤΟΥ ΒΑΡΟΥΣ ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΚΙΝΗΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Ι.Χ. (περίπτωση δ' παραγράφου 13 άρθρου 33 ν. 2238/1994)

α/α	Αριθμός κυκλοφορίας	Μικτό βάρος σε τόνους (1)	Ακαθάριστα έσοδα ανά τόνο (2)	Συνολικά ακαθάριστα έσοδα (3)=(1)χ(2)	Ακαθάριστα έσοδα που προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία		Αν το σύνολο της στήλης 3 είναι μεγαλύτερο από τα έσοδα τόσο της χρήσης 1995 όσο και της χρήσης 1996, στους κωδικούς 357-358 πρέπει να γραφούν για τη χρήση 1996, τα καθαρά κέρδη που προκύπτουν με βάση τα έσοδα της στήλης 3 και όχι των βιβλίων	357	358			
				Χρήση 1995	Χρήση 1996							
1			800.000									
2			800.000									
3			800.000									
4			800.000									
5			800.000									
ΣΥΝΟΛΟ												

* Τα τετράγωνα με τον αστερίσκο συμπληρώνονται από την υπηρεσία.
 ** Προκειμένου για ατομικές επιχειρήσεις συμπληρώνεται προαιρετικά (άλλως συμπληρώνεται από την υπηρεσία). Ειδικά για τη χρήση 1996 ισχύουν οι ίδιες τιμές ζώνης και συντελ. εμπροσκόπησης που ίσχυαν και στην προηγούμενη χρήση 1995.
 *** Σε περίπτωση συστέγασης επιχ/σεων παροχής υπηρεσιών γράφεται η συνολική επιφάνεια, σε κάθε άλλη περίπτωση γράφονται τα τ.μ. που χρησιμοποιούνται από κάθε συσχετιζόμενη επιχείρηση.

ΠΙΝΑΚΑΣ 6. : ΕΙΔΙΚΕΣ ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ (Παράγραφος 13 άρθρου 33 ν. 2238/1994)								ΑΤΟΜΙΚΗΣ Η ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ.	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
1. Καθαρά κέρδη εκμεταλλευτών επιβατικών αυτοκινήτων Δ.Χ. με βάση : α) τα βιβλία και στοιχεία β) τα αντικειμενικά κριτήρια (παραγράφου 13 άρθρου 33 ν. 2238/1994) :								355	356
α/α	Έδρα	Αριθμός κυκλοφορίας	Ποσοστό συνδιοκτησίας %	Καθαρά κέρδη (1)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Καθαρών κερδών (3) = (1)-(2)	
				οδηγός ιδιοκτ.	οδηγός τρίτος	εκμετ/της μη ιδιοκτήτης			
1									
2									
								359	360
2. Καθαρά κέρδη εκμεταλλευτών φορτηγών Δ.Χ. με βάση : α) τα βιβλία και στοιχεία β) τα αντικειμενικά κριτήρια (παραγράφου 13 άρθρου 33 ν. 2238/1994) :								361	362
α/α	Έδρα	Αριθμός κυκλοφορίας	Πφ. φορτίο	Ποσοστό συνδιοκτησίας %	Καθαρά κέρδη (1)		Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Καθαρών κερδών (3) = (1)-(2)	
					οδηγός ιδιοκτ.	οδηγός τρίτος			
1									
2									
								363	364
3. Καθαρά κέρδη εκμεταλλευτών επιβατικών λεωφορείων Δ.Χ. με βάση : α) τα βιβλία και στοιχεία β) τα αντικειμενικά κριτήρια (παραγράφου 13 άρθρου 33 ν. 2238/1994) :								365	366
α/α	Έδρα	Αριθμός κυκλοφορίας	Ποσοστό συνδιοκτησίας %	Καθαρά κέρδη (1)		Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Καθαρών κερδών (3) = (1)-(2)		
				οδηγός ιδιοκτ.	οδηγός τρίτος				
1									
2									
								375	376
4. Καθαρά κέρδη από ενοικιαζόμενα δωμάτια και διαμερίσματα με βάση : α) τα βιβλία και στοιχεία β) τα αντικειμενικά κριτήρια (παραγράφου 13 άρθρου 33 ν. 2238/1994) :								377	378
α/α	Είδος	Αριθμός (1)	Καθαρά εισόδημα ανά δωμάτιο ή διαμέρισμα (2)		Συνολικό καθαρό εισόδημα (3) = (1) x (2)				
			οδηγός ιδιοκτ.	οδηγός τρίτος					
1	Ενοικιαζόμενα δωμάτια								
2	Μονόχωρα (STUDIO) διαμ.								
3	Δίχωρα διαμερίσματα								
4	Τρίχωρα διαμερίσματα								
						379	380		
γ) Ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος εκμετάλλευσης με παρεπόμενη δραστηριότητα Σινά ή Καφέ Μπάρ.								551	552
5. Καθαρά κέρδη από κόμπιγκ με βάση : α) τα βιβλία και στοιχεία (πριν την αφαίρεση αφορολόγητων ποσών) β) τα αντικειμενικά κριτήρια (παραγράφου 13 άρθρου 33 ν. 2238/1994) :								381	382
α/α	Αριθμός θέσεων (οκνηρών - τροχόσπιτων - αμ/των) (1)	Δήμος, Κοινότητα κτλ εγκατάστασης	Καθαρά εισόδημα ανά θέση (2)	Συνολικό καθαρό εισόδημα (3) = (1)x(2)					
1									
2									
				383	384				

ΠΙΝΑΚΑΣ 7. : ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ

1. Καθαρό εισόδημα της επιχείρησης από δραστηριότητες μη υπαγόμενες στα αντικ. κριτήρια (πριν την αφαίρεση τυχόν αφορολόγητων εκπτώσεων ή αποθεματικών ή άλλων εκπτώσεων)	581	582
2. Ζημιά της επιχείρησης από δραστηριότητες μη υπαγόμενες στα αντικειμενικά κριτήρια.	583	584
3. Συνολικό ποσό αφορολόγητων εκπτώσεων ή αποθεματικών κτλ.	585	586
4. Συνολικό ποσό εισοδήματος από υπαγόμενες στα αντικειμενικά κριτήρια δραστηριότητες, όπως αυτό προκύπτει κατά περίπτωση είτε από τα αντικειμενικά κριτήρια είτε από τα βιβλία. (Συμπληρώνεται μόνο όταν υπάρχουν αφορολόγητες εκπτώσεις κτλ.)	587	588

* Τα τετράγωνα με τον αστερίσκο συμπληρώνονται από την υπηρεσία.

** Γράφεται πάλι το ελάχιστο ποσό εισοδήματος των ενοικιαζόμενων δωματίων κτλ. μόνο όμως αυτών που έχουν παρεπόμενη δραστηριότητα.

Σημειώνεται ότι για την παρεπόμενη δραστηριότητα συμπληρώνονται κανονικά οι πίνακες 2-5.

*** Το έντυπο συμπληρώνεται κανονικά και από τις επιχειρήσεις που βρίσκονται σε αδράνεια του υποπίνακα 6.4 με σχετική παρατήρηση.

Βεβαιώνεται η ακρίβεια της μεταφοράς των δεδομένων των βιβλίων και στοιχείων
199...
Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

199...
Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

Επώνυμο :
Όνομα :
Α. Δ. Τ. :

Σφραγίδα και Υπογραφή

Προς τη Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία

ΠΑΤΡΑ 112

Διαχειριστική περίοδος 01/10 - 31/12/1996

Αριθμός

Φακέλου

Φορολ. Μητρώου

82532532

Ταυτότητας

Αριθμός δήλωσης

* ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΗΛΩΣΗ

Απόδοσης φόρου και τελών χαρτ/μου που παρακρατούνται από αμοιβές που θεωρούνται εισόδημα από ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ, από ΜΙΣΘΟΥΣ και ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ, καθώς και από ΑΜΟΙΒΕΣ ΓΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ.

(Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα).

ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	Ακαθόριστες αποδοχές ή αμοιβές	Ποσά που αποδίδονται			Προσαυξήσεις εκπροθέσμου			ΚΩΔ. ΑΡΙΘ.	Σύνολο
		Συντ. %	Κ.Α. Εσόδου	Ποσό Δρχ.	Συντ. %	Κ.Α. Εσόδου	Ποσό Δρχ.		
1. ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ (άρθρα 55, 59 & 60 ν. 2238/1994) Μήνας 199..... Τρίμηνο 199..... Φόρος..... Χαρτόσημο..... ΟΓΑ Χαρτ/μου..... Σύνολο.....	Ακαθόριστες αμοιβές								
								01	
								02	
								03	
								04	
2. ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ (άρθρα 57, 59 & 60 ν. 2238/1994) Μήνας 199..... 4 Τρίμηνο 199..... Εξόμνηο 199..... Φόρος..... **ΟΓΑ φόρου..... Χαρτόσημο..... ΟΓΑ Χαρτ/μου..... Σύνολο.....	Ακαθόριστες αποδοχές								
	1.849.535								
				9510					05
				18485					06
				3697					07
				31.692					08
									09
3. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ (άρθρα 53 & 59 ν. 2238/1994) Τρίμηνο 199..... Φόρος..... Χαρτόσημο..... ΟΓΑ Χαρτ/μου..... Σύνολο.....	Ακαθόριστες αμοιβές								
									10
									11
									12
									13
4. ΜΙΣΘΟΙ Μήνας - Τρίμηνο 199..... Φόρος..... Χαρτόσημο..... ΟΓΑ Χαρτ/μου..... Σύνολο.....									
									14
									15
									16
									17
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ									18

Βεβαιώνω υπεύθυνα την ακρίβεια αυτής της δήλωσης

ΠΑΤΡΑ 12/11/1997

Ο Δήλων

Θεωρήθηκε..... 199..... Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ.	ΤΜΗΜΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗ (ολογράφως) δρχ. Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Εισπράχθηκαν δρχ. (Αριθμητικά) Ο επιμελητής Είσπραξης
--	--	--

* Η δήλωση αυτή υποβάλλεται μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο των μηνών Απριλίου, Ιουλίου, Οκτωβρίου και Ιανουαρίου ή του επόμενου από την υποχρέωση παρακράτησης μήνα ή προκειμένου για ναυτικούς μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο των μηνών Σεπτεμβρίου, Μαρτίου κατά περίπτωση, του οικείου έτους για να αποδοθούν τα ποσά του φόρου και των τελών που παρακρατήθηκαν κατά τη διάρκεια της αμέσως προηγούμενης φορολογικής περιόδου (τρίμηνο - μήνας - εξόμνηο). Οι υπόχρεοι σε υποβολή των δηλώσεων της περίπτωσης 2 οφείλουν να υποβάλλουν και ΟΡΙΣΤΙΚΗ δήλωση ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ μέσα στο μήνα Μάρτιο κάθε έτους, για τις αποδοχές που κατέβαλαν σε μισθούς ή τις συντάξεις που κατέβαλαν σε συντάξιούχους, μέσα στον προηγούμενο χρόνο.

** Συμπληρώνεται μόνο για αμοιβές αξιωματικών εμπορικών πλοίων και ιππαστών προσωπικού της πολιτικής αεροπορίας.

Φ-01.015

ΠΡΟΣΟΧΗ: Δε θα γίνει εκκαθάριση με βάση την κλίμακα του άρθρου 9 του ν.2238/1994

Προς τον Προϊστάμενο ΔΟΥ ΠΑΤΡΑ

Αριθ. Δήλωσης

Οικονομικό έτος 1997

Αποδοχές από 1/1/1996 έως 31/12/1996

ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ

Με τα ποσά φόρου, τελών χαρτ. και εισφοράς ΟΓΑ που αναλογούν και παρακρατήθηκαν

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΧΡΕΥ
 Ονοματεπώνυμο (Επωνυμία) ΕΣΤΗΡΟΠΟΥΛΟΣ Ν. Κ. Ο.Ε Όνομα του πατέρα ή συζύγου
 Είδος επιχείρησης ΠΡΑΤΗΡΙΟ ΥΠΡΕΣΙΩΝ ΚΑΥΣΙΜΩΝ Διεύθυνση ΛΕΣΧΗ ΔΥΜΙΛΙΩΝ 117 - ΠΑΤΡΑ
 Αριθμός ταυτότητας Αριθμός Φορολ. Μητρώου 82582582 Αριθ. τηλεφ. 325025

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ
 Ονοματεπώνυμο (Επωνυμία) ΕΣΤΗΡΟΠΟΥΛΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ Όνομα του πατέρα ή συζύγου ΓΕΩΡΓΙΟΣ
 Διεύθυνση: ΕΥΒΟΙΑΣ 39 ΠΑΤΡΑ Αριθ. τηλεφ. 336348
(ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘ.-ΤΑΧ. ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΚΙΑ-ΠΟΛΗ ή ΧΩΡΙΟ)

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΑΠΟΔΟΧΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Κατηγορία	Κώδικες	Αριθμός	Σύνολο ακαθάριστων αποδοχών	Σύνολο κρατήσεων	Καθαρές φορολογητέες αποδοχές	Ποσά φόρου που αναλογούν στις καθαρές αποδοχές σύμφωνα με το άρθρο 57 του ν. 2238/1994	Ποσά φόρου που παρακρατήθηκαν και αποδόθηκαν στο δημόσιο.	Ποσά που αναλογούν για τέλη χαρτοσήμου και εισφορά ΟΓΑ στο χαρτόσημο	
								Χαρτοσήμου	ΟΓΑ χαρτοσήμου
		1	2	3	4	5	6	7	8
Υπάλληλοι	1	4	7328662	1339836	5988826	37094	35240	73286	14657
Εργάτες	2								
Συνταξιούχοι	3	4							
Άθροισμα	4	4	7328662	1339836	5988826	37094	35240	73286	14657

ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΠΟΣΩΝ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤ. ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΟΓΑ ΠΟΥ ΑΠΟΔΟΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΡΙΜΗΝΟ Ή ΜΗΝΑ

Τρίμηνα	Ακαθάριστες αποδοχές	Ποσά που παρακρατήθηκαν και αποδόθηκαν			Άθροισμα	Στοιχεία τριπλότυπου	
		Φόρου	Χαρτοσήμου	ΟΓΑ Χαρτοσήμου		Αριθμός	Χρονολογία
A	1725715	9830	17257	3451	30538	128	10-4-96
B	2080965	7300	19810	3962	32072	37	11-7-96
Γ	1773447	8600	17734	3547	29881	245	14-10-96
Δ**	1848535	9510	18485	3507	21692	112	8-1-97
Σύνολο	7328662	35240	73286	14657	123183		

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΠΑΤΡΑ 10/2/1997
 (τόπος) ημερομηνία)

Επων.:

Όνομ.:

Α.Δ.Τ.:

Ο ΔΗΛΩΝ

ΠΑΡΑΛΗΦΘΗΚΕ
 Εμπρόθεσμα-Εκπρόθεσμα

..... 199...

(ημερομηνία παραλαβής)

Ο Παραλαβών

* Το τετράγωνο θα συμπληρωθεί από την Υπηρεσία
 ** ΠΡΟΣΟΧΗ. Αν αποδόθηκε ο φόρος ανά μήνα γράψτε σε πρόσθεμα τα αντίστοιχα στοιχεία για τις μηνιαίες αποδόσεις

ΠΟΣΑ ΤΩΝ ΑΜΟΙΒΩΝ ΚΤΛ. ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΟ ΕΤΟΣ 199. . .

Προστατευόμενα μέλη			Διάρκεια εργασίας		Ακαθάρτιστες αποδοχές	Μείον οι κρατήσεις για τα Ασφαλ/κά ταμεία κτλ. πλην φόρου εισοδήματος	Καθαρές αποδοχές	Ποσά φόρου που αναλογούν στις καθαρές αποδοχές σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57 του ν. 2238/1994.	Ποσά φόρου που παρακρατήθηκαν και αποδόθηκαν στο Δημόσιο. Στα ποσά φόρου που αναλογούν αναγνωρίζεται έκπτωση με ποσοστό 5%.
Σύζυγος	Παιδιά	Λοιπά μέλη	Από - Μέχρι	Σύνολο ημερών					
5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
-	-	-	1/1 - 31/12/96	295	2.339.605	466.751	1.872.854	19.147	18.190
-	-	-	1/1 - 31/12/96	181	1.314.575	230.051	1.084.524	-	-
Μ	1	-	1/1 - 31/12/96	300	1.920.236	337.791	1.582.445	20827	10286
-	-	-	1/1 - 31/12/96	250	1.744.246	206.243	1.439.003	7120	6764
ΣΥΝΟΛΟ									
				1016	7328.662	1339836	5988826	37894	35240

ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ

1. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται από όσους έχουν υποχρέωση να παρακρατούν φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων α'-ε' της παραγράφου 1 του άρθρου 57 του ν.2238/1994. Επιδίδεται μέσα στο μήνα Μάρτιο κάθε έτους, στον Προϊστάμενο της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας στην περιφέρεια της οποίας καταβλήθηκαν οι αμοιβές στους δικαιούχους και περιλαμβάνει το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση κατοικίας κάθε δικαιούχου, τον αριθμό φορολογικού μητρώου του, το ποσό των αμοιβών, το φόρο που παρακρατήθηκε από αυτές, για κάθε μισθωτό, ή ημερομίσθιο ή συνταξιούχο, κατά περίπτωση. Στις περιπτώσεις που δηλώνεται από τους υποχρέους ότι δεν υπάρχει Αριθμός Φορολ. Μητρώου θα αναγράφεται:
 - α) Ο Αριθμός Αστυνομικής Ταυτότητας, για νέους μισθωτούς που για οποιοδήποτε λόγο δεν είχαν υποχρέωση υποβολής δήλωσης.
 - β) Για τους μισθωτούς που εργάζονται στην επιχείρηση από προηγούμενα έτη, καθώς και τους ήδη συνταξιούχους που δεν έχουν Αριθμό Φορολογικού Μητρώου θα αναγράφεται στη δήλωση αυτή ο Αριθμός Αστυνομικής Ταυτότητας και παράλληλα θα συνυποβάλλεται υπεύθυνη δήλωσή τους του ν.1599/1986, με την οποία θα δηλώνεται ο λόγος για τον οποίο δεν έχουν λάβει Α.Φ.Μ. Κατεξάιρηση όταν οι συνταξιούχοι λαμβάνουν κύρια σύνταξη μέχρι 30.000 δρχ. και επικουρική μέχρι 20.000 δρχ. μηνιαίως, θα υποβάλλεται η πιο πάνω δήλωση μία φορά και όχι κάθε έτος. Σε περίπτωση που έχει υποβληθεί τέτοια δήλωση τον προηγούμενο χρόνο θα γίνεται σημείωση στην υποβαλλόμενη οριστική δήλωση περί αυτού.
 - γ) Για τις έγγαμες γυναίκες που δεν έχουν Αριθμό Φορολ. Μητρώου θα αναγράφεται στην οριστική δήλωση ο Αριθμός Φορολ. Μητρώου του συζύγου τους, εφόσον υποβάλλουν με αυτόν κοινή δήλωση, διαφορετικά (εάν βρίσκονται σε διάσταση κτλ.) θα αναγράφεται ο Αριθμός της Αστυνομικής τους Ταυτότητας.
 - δ) Για τους Έλληνες μόνιμους κατοίκους εξωτερικού θα αναγράφεται ο αριθμός διαβατηρίου και παράλληλα θα συνυποβάλλεται υπεύθυνη δήλωση τους του ν. 1599/1986, με την οποία θα δηλώνεται ότι δεν αποκτούν στην Ελλάδα εισόδημα από άλλες πηγές εκτός από εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και εφόσον αυτό είναι κάτω από 800.000 δρχ. ετησίως, για το οποίο λόγω ποσού δεν έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν στην Ελλάδα ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος.
2. Κατά τη σύνταξη της οριστικής αυτής δήλωσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών **δε διενεργείται εκκαθάριση φόρου**, αλλά απλώς εμφανίζονται τα ποσά του φόρου που αναλογούν και τα ποσά που παρακρατήθηκαν.
3. Η υποβολή της δήλωσης αυτής δεν παράγει έννομα αποτελέσματα αν δεν έχουν υποβληθεί οι οικείες προσωρινές δηλώσεις ή δεν έχει αποδοθεί με αυτές ολόκληρο το ποσό της οφειλής που προκύπτει για τον παρακρατούμενο φόρο μισθωτών υπηρεσιών. Συνεπώς, σε περίπτωση που προκύπτουν διαφορές μεταξύ των ποσών των προσωρινών δηλώσεων που έχουν υποβληθεί και της οριστικής δήλωσης, πρέπει να προηγείται η υποβολή συμπληρωματικών προσωρινών δηλώσεων μετά του τυχόν οφειλομένου κατά περίπτωση πρόσθετου φόρου και να ακολουθεί η υποβολή της οριστικής δήλωσης.
4. Όσοι έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν οριστική δήλωση φόρου μισθωτών υπηρεσιών, εφόσον απασχολούν περισσότερους από πενήντα (50) μισθωτούς ή χορηγούν συντάξεις, μερίσματα βοηθήματα ή άλλες παροχές σε περισσότερους από πενήντα (50) συνταξιούχους και χρησιμοποιούν μηχανογραφικά μέσα για τη μισθοδοσία όσων εργάζονται σε αυτούς ή τη χορήγηση των προηγούμενων παροχών στους συνταξιούχους υποχρεούνται να υποβάλλουν σε μαγνητικά μέσα το σύνολο των στοιχείων που προβλέπεται να περιλαμβάνονται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων, καθώς και το φόρο που παρακράτησαν από αυτούς. Όσοι έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν οριστική δήλωση φόρου μισθωτών υπηρεσιών και απασχολούν λιγότερους από πενήντα (50) μισθωτούς ή χορηγούν συντάξεις, μερίσματα, βοηθήματα ή άλλες παροχές σε λιγότερους από πενήντα (50) συνταξιούχους, μπορούν εάν το επιθυμούν να υποβάλλουν σε μαγνητικά μέσα το σύνολο των στοιχείων που προβλέπεται να περιλαμβάνονται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις για τις αποδοχές των μισθωτών ή τις συντάξεις και λοιπές παροχές που κατέβαλαν στους συνταξιούχους, καθώς και το φόρο που παρακράτησαν από αυτούς, ανεξάρτητα αν χρησιμοποιούν μηχανογραφικά μέσα για τη μισθοδοσία όσων εργάζονται σε αυτούς ή τη χορήγηση των προηγούμενων παροχών στους συνταξιούχους.

Στην περίπτωση αυτή δεν υποβάλλεται το δεύτερο αντίτυπο της οικείας βεβαίωσης (1012127/101/Α0012/ΠΟΛ 1030/27-1-1993 απόφαση και 1026579/258/Α0012/ΠΟΛ 1069/17-2-1993 δ/γή Υπ.Οικονομικών).
5. Η υποβολή οριστικής δήλωσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών με διαφορετικό από ότι ορίζεται στις 1012/127/ΠΟΛ 1030/27-1-1993 Α.Υ.Ο. και 1006297/88/ΠΟΛ 1009/Α0012/17-1-1995 διαταγές Υπ. Οικονομικών τρόπο δεν παράγει έννομα αποτελέσματα. Σημειώνεται, ότι η οριστική δήλωση που στέλνεται με το Ταχυδρομείο δεν παράγει, επίσης, έννομα αποτελέσματα.
6. Αν τυχόν, έχουν καταβληθεί αναδρομικά ποσά αποδοχών ή συντάξεων, με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση, τότε θα αναγραφούν σε ξεχωριστή σειρά της οριστικής δήλωσης, κάτω από τις τακτικές αποδοχές, συνολικά ανεξάρτητα από το χρόνο καταβολής.
7. Ο φόρος εισοδήματος που αναλογεί μειώνεται κατά ποσοστό 5%.

ΕΡΓΟΔΟΤΗΣ Ο **Σ. Λ. ΟΥ**
 Ονοματεπώνυμο, Πάτρωνο ή Επωνυμία (για Νομ. Πρόσωπα)
ΠΡΑΤΗΣ Ν.Ρ.Ο.Δ. **ΛΑΒΕΛΛΟΥ**
 Είδος επιχείρησης
ΑΔΑΜ **ΔΥΣΑΝΩΣ** **Α.Α.** - **ΜΑΡΑ** **225625**
 Δ/νση: Πόλη - Οδός - Αριθ. ΤΑΧ. ΚΩΔ. Αριθμ. Τηλ.
 Αριθ. Φορμ. Μητρώου ή Αριθ. Ταυτότητας: **24581582**

I ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ ΜΙΣΘΟΤΟΥ Η ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΟΥ

ΑΝΤΙΣΤΡΩΦ **ΘΑΝΑΣΙΑΔΟΥ**
 Επώνυμο Ονομα
ΜΑΙΩΝ **ΦΡΕΣΚΙΝΕ** **28**
 Δ/νση κατοικίας: Πόλη - Οδός - Αριθ. ΤΑΧ. ΚΩΔ.
ΚΑΡΑΛΙΑΔΕ
 Είδος Υπαλλήλου (μόνο για μισθωτούς)

ΓΕΩΡΓΙΩΣ
 Ονομα πατέρα ή αυτών
222-110
 Αριθ. Τηλ.

42769324
 Αριθ. Φορμ. Μητρώου ή Ταυτότητας
5 ΑΡΥ
 Αριθμός για τη φορολογία του Δ.Ο.Υ.

ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΑΠΟΔΟΧΩΝ Η ΣΥΝΤΑΞΕΩΝ

που καταβλήθηκαν από **1.1.11** έως **31.12.1996**
 (παράγραφος 3 άρθρου 83 ν. 2230/1994)

II. ΛΗΘΙΒΕΣ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ

Είδος αποδοχών (μισθός, υπερωρίες, επιδόματα κτλ) ή συντάξεων	Ποσό ακαθάρτων αποδοχών ή συντάξεων	Κρατήσεις για ασφαλιστικά ταμεία που βέρωναν το ποσό	Χαρτίσιμο που βέρωναν το ποσό	ΟΓΑ Χαρτίσιμου	Σύνολο κρατήσεων	Καθαρό ποσό	Ποσό που αναλογούν		Ποσό που παρακρατήθηκαν	
							Φόρου	ΟΓΑ Φόρου	Φόρου	ΟΓΑ Φόρου
Μισθός	1.314.575	104	6573	1315	23051	1084524	-	-	-	-
Σύνολο	1.314.575	104	6573	1315	23051	1084524	-	-	-	-

III. ΛΗΘΙΒΕΣ ΠΟΥ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ Η ΔΕ ΘΕΡΟΥΝΤΑΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Η ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ

Είδος αποδοχών	Διάταξη νόμου που παρέχει την απαλλαγή ή επιβάλλει αυτοτελή φορολογία	Ακαθάριστο ποσό	Σύνολο κρατήσεων που αφορούν τις αποδοχές που απαλλάσσονται κτλ.	Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε (για την αυτοτελή φορολογία)
Σύνολο					

Ο ΒΕΒΑΙΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΑ 1072 1997

- (1) Γράφεται επικεφαλής η περιόδος που εργάστηκε ο μισθωτός ή ελάττω συνολικά ο ασφαλισμένος.
- (2) Σημειώνονται μόνο για ερωτικές εξημεσιακές, καλύτερου ημερομηνίου πληρωμάτων επιδομάτων και υπέρμενου ημερομηνιαίου της πολιτικής αεροπορίας.
- (3) Ο φόρος εισοδήματος που αναλογεί μισθωτός κέρτι υπολογισμένο 5%.

ΕΣΤΙΟΝΟΜΕΥΜΕΝΟΣ... **Β. Ξ. Υ. Ο.Ε.**
 Ονοματεπώνυμο, Πρωτόνομο ή Επωνυμία (για Νομ. Πρόσωπα)
ΠΡΑΤΙΝΟ Ο ΜΠΕΣ ΛΥΒΑΛΩΣ
 Είδος επιχείρησης
ΠΑΤΡΑ - ΑΡΧΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ 121 325625
 Δ/νση: Πάτη - Οδός - Απρίλ. ΤΑΧ. ΚΩΔ. Αριθμ. Τηλ.
Απρίλ. Φορμά, Μητριάου ή Απρίλ. Ταυτοτήρας: 82582582

ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΑΠΟΔΟΧΩΝ Ή ΣΥΝΤΑΞΕΩΝ
 που καταβλήθηκαν από... **1.1.1995 έως 31.12.1995**
 (πρόσγραφος 3 άρθρου 83 ν. 2238/1994)

ΕΓΓΡΑΦΗ: ΑΝΕΞΙΣΤΑΣΕ ΚΡΑΤΟΣ
 Είδωμο Ονομα Οργανισμός
ΠΑΤΡΑ - ΠΛΑΤΕΙΑΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ 205-108
 Δ/νση κατοικίας: Πάτη - Οδός - Απρίλ. ΤΑΧ. ΚΩΔ. Αριθμ. Τηλ.
ΜΑΥΕΤΙΑΣ 35862112
 Είδος Υπηρεσίας (μόνο για Ιαμβωτούς) Αριθμός για τη φορολογία του Δ.Ο.Υ.
 Απρίλ. Φορμά, Μητριάου ή Τυροτύρας

II. ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ

Είδος αμοιβών (μηνός, υπερωρίες, επιδόματα κ.λπ.)	Ποσό ακαθάριστων αμοιβών μηνών ή συντάξεων	Κυρήσεις για ασφαλιστικά ταμεία που βέρωνται το μισθωτό		Χρητότητα που βέρωνται το μισθωτό	Χρησιμοποίηση ΟΓΑ	Σύνολο κερτιφίσεων	Καθαρή ημεο	Ποσό των αναδόχων		Ποσό που παρηγορηθήκαμε (1)	
		ΚΑ	ΚΑ					φ/μην	ΟΓΑ φ/μην (2)	φ/μην	ΟΓΑ φ/μην (2)
Μισθοί	2339605	121		11698	2310	466751	187284	19147	-	18190	-
Σύνολο	2339605	121		11698	2310	466751	187284	19147	-	18190	-

10/2 / 1997

Ο ΒΕΒΑΙΩΝ

III. ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΟΥ ΑΠΑΛΛΑΞΣΙΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ Η ΔΕ ΘΕΡΟΠΟΥΝΤΑΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Η ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ

Είδος αμοιβής	Διότιση νόμου που παρέχει την απαλλαγή ή επιδόματα αυτοτέλως ή φορολογικά	Ακαθάριστο ποσό	Σύνολο κερτιφίσεων που αφορούν τις αμοιβές που απαλλάσσονται κ.λπ.	Κυβερνήσιμο ποσό	Φόρος που παρηγορηθήκαμε (για την αυτοτέλη φορολογία)
Σύνολο					

(1) Γραμμάτια εισοδήματος ή υπηρεσίας που εγγυώνται ο μισθωτός ή άλλοτε ανωτάτη ο ασφαλιστικός.
 (2) Συναμμορφωτικά ποσά για αμοιβές εξοφλητικών, καταταξιακή ημερομηνία πληρωμής, επιμερισμό μισθών και παροχές που απορρέουν από τακτικές ή προνομιούχες.
 (3) Ο φόρος εισοδήματος που αναλογεί παραμένει κατά ποσοστό 5%.

ΣΥΝΟΔΕΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ Α.Β.Α

ΔΙΑΤΗΡΕΙΤΑΙ ΓΙΑ 5 ΧΡΟΝΙΑ

ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ ΙΚΑ

129

Α.Μ. ΕΡΓΟΔΟΤΗ

022432.6

ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣ

ΣΕΡΤΙΦΙΚΑΤΕΣ Ν. ΣΚΟΠ

ΕΙΔΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣ

ΠΡΩΤΟΤΥΠΟ ΓΡΑΦΕΙΟ

Δ/ΝΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣ

ΑΣΤΥ ΔΗΜΟΤΕΙΟ ΠΑΤΡΑΣ

Δ Η Λ Ω Σ Η

Γνωρίζοντας τις συνέπειες που προβλέπει ο νόμος για ψευδή δήλωση και την υποχρέωση να δηλώνεται εμπρόθεσμα στο ΙΚΑ η απασχόληση των εργαζομένων, δηλώνω υπεύθυνα ότι σας έχω υποβάλει όλα τα ΑΒΑ των μισθωτών που απασχόλησα στο 3^ο εξάμηνο του 1996.

Ο ΔΗΛΩΝ ΕΡΓΟΔΟΤΗΣ

Σεργίου Παναγιώτης Ν. Σκός

ΤΥΠΟΣ Α.Β.Α.	ΕΙΔΟΣ ΑΓΙΑΣΧ.	ΕΞΑ. ΜΗΝΟ	ΣΥΝΟΛΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ			
			ΤΕΛΑΧΙΑ	ΗΜΕΡΕΣ	ΑΠΟΔΟΧΕΣ	ΕΙΣΦΟΡΕΣ
Α	1996	3	4	552	3621982	1483.222

(Υπογραφή)

Α/Α	ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΗΤΡΩΟΥ ΑΣΦΙΜΩΝ	ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΧΡΟΝΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΗΜΕΡΕΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ	ΑΠΟΔΟΧΕΣ	ΕΙΣΦΟΡΕΣ	
1	358967*4	ΣΕΡΤΕΤΗΣ	ΑΠΟΣΤΟΛΑΣ	1/7-31/12	141	1211846	589161	
2	4276932-7	ΑΝΤΩΝΑΙ	ΡΑΧΙΑΦΩΣ	1/7-31/12	148	807352	307345	
3	2496276*4	ΡΕΣΑΝΗΣ	ΑΝΤΩΝΙΟΣ	1/7-31/12	150	1007654	375073	
4	2973764*2	ΣΕΦΕΡΗΣ	ΗΤΑΧΙΜΕ	2/9-31/12	113	574630	211130	
5								
6								
7								
8								
9								
10								
11								
12								
13								
14								
15								
16								
17								
18								
19								
20								
Σ Υ Ν Ο Λ Α						552	3621982	1483222

Αριθ. Τυποτ. 120398042 Παρ. Α - 23:54

Βεβαιώνεται ότι παραλήφθηκαν τα αναγραφόμενα στη κατάσταση ΑΒΑ
 Ημερομηνία.....

Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ

Παρακαλούμε ενημερώστε εγγράφως το Τμήμα Εσόδων του ΙΚΑ, για κάθε αλλαγή στα στοιχεία της επιχείρησής σας (Επωνυμία, Δ/ση, Υπεύθυνος κλπ.)

ΓΙΑ ΤΟ Ι.Κ.Α.

Εφαρμογή 2^η
Βιβλία Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ.

Στοιχεία εταιρείας

Επωνυμία :	PATRAS ELECTRONIC SYSTEMS S.A
Διεύθυνση :	Μαιζώνος 207 - Πάτρα Τ.Κ 26387
Τηλέφωνο ☎ :	061-234567
Α.Φ.Μ :	94346649
Αρ. Φακέλου Α.Ε. :	125/706/93/49
Αντικείμενο Εργασιών :	Εμπόριο Η/Υ & συναφών ειδών (Εμπορικοί αντιπρόσωποι της Computer Logic)
Μετοχικό Κεφάλαιο :	110.000.000 δρχ & (20.000.000 δρχ Αποσβεσμένο)
Ακίνητα :	1.Οικόπεδο οδού Μαιζώνος αρ. 207 221 τ.μ. 2 Κτήριο οδού Μαιζώνος αρ. 207 - 134 τ.μ. 3 Αποθήκη οδού Κανάρη αρ. 17 - Ισόγειο 83 τ.μ. 4 Γραφείο οδού Κανακάρη αρ. 212 - 2 ^{ος} όροφος 94 τ.μ.
Ιδιότητα αυτοκίνητα :	1. Ford Fiesta 1300 cc '95 AXK 2789 2. Toyota Starlet 1000 cc '95 AXM 1997 3. Ford Transit 2000 cc '93 AXE 6697 4. Nissan Vanette 1600 cc '95 AXK 8789
Μέτοχοι :	Νικολάου Ανδρέας του Ελευθερίου (Νόμιμος Αντιπρόσωπος) Ανδριόπουλος Δημήτριος του Αλεξίου (Μέλος Δ.Σ.) Γεωργίου Κων/νος του Δημητρίου (Πρόεδρος Δ.Σ.) Σωτηρίου Σπυρίδων του Γεωργίου (Μέλος Δ.Σ.) Παπααρήστου Αναστάσιος του Νικολάου (Γραμματέας)
Υπεύθυνος λογιστηρίου :	Κουτσόπουλος Ιωάννης του Δημητρίου

Στην συνέχεια παρουσιάζουμε τις εκτυπώσεις των ημερολογίων της επιχείρησης όπως αυτά προκύψαν από την άσκηση των δραστηριοτήτων της επιχείρησης καθ' όλο το έτος , συνοδευόμενα από το πρώτο προσωρινό Ισοζύγιο Γενικού Καθολικού, την συγκέντρωση των ημερολογίων καθώς επίσης και τις αναλυτικές καρτέλες πελατών και προμηθευτών.

Επίσης παρουσιάζουμε την εκτύπωση του ημερολογίου Απογραφών & Ισολογισμών με τις καταχωρημένες ήδη τροποποιητικές εγγραφές προσαρμογής των δεδομένων των βιβλίων στα ποσά της απογραφής και υπολογισμού των μικτών αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης, του υπολογισμού των αποτελεσμάτων χρήσης και της διανομής των κερδών , συνοδευόμενα επίσης από το δεύτερο προσωρινό και το οριστικό Ισοζύγιο Γενικού Καθολικού. Τέλος παρουσιάζουμε την κατάσταση απογραφής τις 31/12/96 της επιχείρησης , σύμφωνα με την οποία έγιναν οι τακτοποιητικές εγγραφές.

Λογιστικές εργασίες τέλους χρήσης

Όσον αφορά για τις τροποποιητικές εγγραφές που έγιναν στο Ημερολόγιο Απογραφών & Ισολογισμών και οι οποίες είχαν σκοπό να προσαρμοστούν τα δεδομένα των βιβλίων με αυτά της απογραφής, αναφέρουμε τα παρακάτω δεδομένα που προκύψαν από την απογραφή τις 31 Δεκεμβρίου 1996 και χρησιμοποιήθηκαν για αυτές :

- Οφείλονται στον Ο.Τ.Ε. 154.855 δρχ. (Τηλεφωνικά 80.676 δρχ. & Τηλεγραφικά - Fax 50.557 δρχ. πλέον Φ.Π.Α. 18% 23.622 δρχ.) ως λ/σμός που λήφθηκε στις 10/3/97 και αναφέρεται στο χρονικό διάστημα 5/12/96 - 2/3/97 (27 ημέρες στο 1996 και 61 στο 1997) - (Εγγραφή με α/α 3).
- Οφείλονται επίσης στην Δ.Ε.Υ.Α.Π. 49.261 δρχ. (Νερό 15.908 δρχ., Τέλη ύδρευσης και αποχέτευσης 15.544 δρχ. και Ειδικό Τέλος Ν. 1069/80 12.722 δρχ. πλέον Φ.Π.Α. 8% 2.291 δρχ. και Φ.Π.Α. 18% 2.796 δρχ.) ως λ/σμός που λήφθηκε στις 20/3/97 και αναφέρεται στο χρονικό διάστημα 19/12/96 - 13/3/97 (13 ημέρες στο 1996 και 70 στο 1997) - (Εγγραφή με α/α 7).
- Τέλος οφείλονται στην Δ.Ε.Η. 413.790 δρχ. (Ρεύμα 319.393 δρχ. Τέλη καθαριότητας και φωτισμού 33.178 δρχ. και Λοιπά δημοτικά τέλη 3.728 δρχ. πλέον Φ.Π.Α. 18% 57.491 δρχ.) ως λ/σμός που λήφθηκε στις 10/3/97 και αναφέρεται στο χρονικό διάστημα 6/8/96 - 2/1/97 (148 ημέρες στο 1996 και 2 στο 1997) - (Εγγραφή με α/α 17).
- Όσον αφορά τα ενοίκια που εισπράττει η επιχείρηση αναφέρουμε τα ακόλουθα :
 - Έχει εισπραχθεί και το ενοίκιο για το μήνα Ιανουάριο του 1997 (130.000 δρχ.) από το γραφείο της οδού Κανακάρη αρ. 212. (Εγγραφή με α/α 13)
 - Της οφείλονται δύο ενοίκια για τους μήνες Νοέμβριο και Δεκέμβριο του 1996 (2 * 130.000 δρχ) από την αποθήκη της οδού Κανάρη αρ. 17. (Εγγραφή με α/α 14)
 - Έχει προπληρώσει το ενοίκιο της αποθήκης της οδού Μαιζώνος αρ. 211 (160.000 δρχ) για το μήνα Ιανουάριο του 1997. (Εγγραφή με α/α 4)
- Επίσης όσον αφορά τα ασφάλιστρα γενικά σημειώνουμε τα εξής (Εγγραφή α/α 5) :
 - Το τελευταίο ασφαλιστήριο συμβόλαιο κατά πυρός ήταν αξίας 600.000 δρχ. (12 * 50.000 δρχ.) για το χρονικό διάστημα 1/4/96 - 31/3/97 (9 / 3 μήνες 96 / 97 αντίστοιχα).
 - Από τα ασφάλιστρα των αυτοκινήτων 119.623 δρχ. αφορούν την επόμενη χρήση.
 - Τέλος το ασφαλιστήριο συμβόλαιο κατά κλοπής που έχει ισχύ από 23/3/96 έως 22/3/97 κόστισε 384.000 (12 * 32.000 δρχ.).
- Η επιχείρηση έχει παραλάβει το ειδοποιητήριο και έχει πληρώσει τα τέλη κυκλοφορίας των δύο επιβατικών αυτοκινήτων για το έτος 1997 , σύνολο 80.000 δρχ. (Εγγραφή α/α 6).
- Η επιχείρηση έχει πληρώσει σε ένα τοπικό ραδιοφωνικό και τηλεοπτικό σταθμό 1.050.000 δρχ. και σε ένα περιοδικό πληροφορικής 630.000 δρχ. , για την διαφημιστική καμπάνια των εορτών και συγκεκριμένα για το διάστημα από 22/12/96 έως 24/1/97 (Εγγραφή α/α 8).
- Έχει πληρώσει σε ένα εβδομαδιαίο και σε ένα μηνιαίο περιοδικό , 40.000 και 27.000 δρχ. αντίστοιχα για ετήσια συνδρομή σε αυτά και έχει να λάβει ακόμα 10 τεύχη από το πρώτο και 3 από το δεύτερο (Εγγραφή α/α 9).
- Παρουσιάστηκε έλλειμμα στο ταμείο της επιχείρησης που βαρύνει όλο την επιχείρηση και είναι του ποσού των 50.000 δρχ. (Εγγραφή α/α 15).
- Τα τελικά αποθέματα των εντύπων και της γραφικής ύλης γενικά, αλλά και των υλικών άμεσης ανάλωσης έχουν ως ακολούθως (Εγγραφές α/α 10 και 11 αντίστοιχα) :

• Εντόπων	(64.07.0000)	δρχ. 46.200
• Υλικών πολλαπλών εκτυπώσεων	(64.07.0001)	δρχ. 37.330
• Γραφικής ύλης & λοιπών υλικών γραφείου	(64.07.0003)	δρχ. 27.895
• Καυσίμων & λοιπών υλικών θέρμανσης	(64.08.0000)	δρχ. 80.580
• Υλικών καθαριότητας	(64.08.0001)	δρχ. 3.650
• Λοιπών υλικών άμεσης ανάλωσης	(64.08.0099)	δρχ. 27.770

- Οφείλονται οι κοινόχρηστες δαπάνες του μηνός Δεκεμβρίου , ποσού 13.457 δρχ. (Εγγραφή α/α 12).

Στην συνέχεια υπολογίζουμε τις αποσβέσεις των πάγιων περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης με βάση τους συντελεστές απόσβεσης όπως αυτοί καθορίζονται από το Π.Δ. 88/1793 για όσο χρονικό διάστημα βρίσκονταν αυτά στην κυριότητά της και χρησιμοποιούνταν από αυτήν (Εγγραφή α/α 16)..

Μεταφέρουμε τις εκπτώσεις και τις επιστροφές των αγορών στους λ/σμούς αγορών των εμπορευμάτων αφού πρώτα είχαν καταχωρηθεί σε αυτούς (Εγγραφή α/α 18). Αναφέρουμε πως η επιχείρηση έχει επιλέξει να καταχωρεί τις εκπτώσεις των αγορών πρώτα στον λ/σμό 20.98 και μετά στους λ/σμούς εκπτώσεων των εμπορευμάτων ανά είδος . Ο διαχωρισμός αυτός των εκπτώσεων γίνεται στο τέλος της χρήσης

Κάνουμε διαχωρισμό των μη δεδουλευμένων τόκων των γραμματίων πληρωτέων και εισπρακτέων (Εγγραφές α/α 19 & 20).

Λογίζουμε τους μη δεδουλευμένους τόκους των γραμματίων πληρωτέων και εισπρακτέων της προηγούμενης διαχειριστικής χρήσης ως δεδουλευμένους σε αυτή τη χρήση (Εγγραφές α/α 21 & 22).

Κάνουμε την εκκαθάριση του Φ.Π.Α. του μηνός Δεκεμβρίου χρεοπιστώνοντας τους υπολογαριασμούς του 54.00 ώστε να κλείσουν και πιστώνουμε τον 54.00.99.12 με το πιστωτικό υπόλοιπο του Φ.Π.Α προς απόδοση (Εγγραφή α/α 23).

Διενεργούμε σχηματισμό πρόβλεψης κατά επισφαλών απαιτήσεων (πελατών) ποσού 1.330.507 δρχ. το οποίο υπολογίστηκε ως ακολούθως (Εγγραφή α/α 34) :

Πωλήσεις * 0.5% = 266.101.311 δρχ * 0.5% =	1.330.507 δρχ.
Παλαιό υπόλοιπο λ/σμού 44.11.0000	1.064.000 δρχ +
Νέο υπόλοιπο λ/σμού	<u>2.364.507 δρχ.</u> < ½ του Χ.Υ. του λ/μού «Πελάτες»

Τέλος πραγματοποιούμε αναπροσαρμογή της αξίας των ακινήτων της επιχείρησης (εγγραφές α/α 30- 33) κάνοντας χρήση του δικαιώματος που παρέχει το άρθρο 20 του Ν. 2443/96 , για αναπροσαρμογή των ακινήτων των επιχειρήσεων ανά τέσσερα χρόνια ξεκινώντας από το 1992 (Ν. 2065/92) , η οποία έπρεπε να γίνει το αργότερο έως την 31/12/96 με τους παρακάτω συντελεστές :

Χρόνος Κτήσης	Γήπεδα	Κτίρια
-----	-----	-----
Μέχρι και το έτος 1991:	1,80	1,60
Από 1.1.92 έως 31.12.92:	1,55	1,35
Από 1.1.93 έως 31.12.93:	1,35	1,25
Από 1.1.94 έως 31.12.94:	1,20	1,10
Από 1.1.95 έως 31.12.95:	1,10	1,05

Η αξία των ακινήτων που αποκτήθηκαν από 1.1.1996 και μετά δεν υπόκειται σε αναπροσαρμογή.

Η επιχείρηση είχε αγοράσει το ακίνητο (οικόπεδο και κτήρια) το 1993 έτος ίδρυσής της , οπότε η αναπροσαρμογή έγινε για το οικόπεδο με συντελεστή 1,35 και για τα κτήρια με συντελεστή 1,25. Το ποσό της υπεραξίας που προκύπτει από την αναπροσαρμογή των ακινήτων φορολογείται βάσει του νέου νόμου με 5% για το μέρος που αναλογεί στα οικόπεδα και με 8% για το μέρος που αναλογεί στα κτήρια..

Στην συνέχεια προχωρούμε στην κατάρτιση του λ/σμού «Γενικής Εκμετάλλευσης» μεταφέροντας στην χρέωσή του τα αρχικά αποθέματα και τις αγορές των εμπορευμάτων και των ειδών συσκευασίας καθώς επίσης και των οργανικών εξόδων με αντίστοιχη πίστωση αυτών και στην πίστωση τα τελικά αποθέματα των εμπορευμάτων και των ειδών συσκευασίας και τις πωλήσεις των εμπορευμάτων καθώς επίσης τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών , από παρεπόμενες ασχολίες και από κεφάλαια (Εγγραφές α/α 24 - 29).

Επειτα μεταφέρουμε το καθαρό οργανικό κέρδος στα μικτά αποτελέσματα (κέρδη) της εκμετάλλευσης (α/α 35) εκεί όπου γίνεται ο λογισμός των εξόδων και εσόδων των μη προσδιοριστικών των μικτών αποτελεσμάτων (α/α 36 & 37).

Μεταφέρουμε τα πιστωτικά και χρεωστικά υπόλοιπα των υπολογαριασμών του λ/σμού 80 στην πίστωση και στην χρέωση αντίστοιχα των ανάλογων υπολογαριασμών του λ/σμού 86 « **Αποτελέσματα χρήσης** » (α/α 38 & 39 αντίστοιχα).

Αφαιρούμε από τα αποτελέσματα χρήσης τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα και τις προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους και προσθέτουμε σ' αυτά τα έκτακτα κέρδη και τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων (α/α 40 & 41).

Μεταφέρουμε τα πιστωτικά και χρεωστικά υπόλοιπα των υπολογαριασμών των λ/σμών 86.00, 86.01 & 86.03 στην πίστωση και στην χρέωση αντίστοιχα του λ/σμού 86.99 « **Καθαρά αποτελέσματα χρήσης** » (α/α 42 & 43 αντίστοιχα). Επίσης μεταφέρουμε το πιστωτικό υπόλοιπο του 86.99 στον λ/σμό 88.00 « **Καθαρά κέρδη χρήσης** » (α/α 44).

Μεταφέρουμε στα καθαρά κέρδη χρήσης το υπόλοιπο κερδών προηγούμενων χρήσεων (α/α 45) και το σύνολο αυτό μεταφέρεται στα κέρδη προς διάθεση (α/α 46).

Υπολογίζουμε τον κύριο και συμπληρωματικό φόρο εισοδήματος της κλειόμενης χρήσης , την προκαταβολή τους επόμενου έτους και αφαιρούμε την προκαταβολή του προηγούμενου έτους και τις παρακρατήσεις φόρων (α/α 47 έως 50).

Κάνουμε την διανομή του υπολοίπου των κερδών της χρήσης όπως αυτή αποφασίστηκε από την Γενική Συνέλευση της Α.Ε. και η οποία διανομή φαίνεται και στον πίνακα διάθεσης κερδών στην σελίδα 227 . Κατά την σύσκεψη της Γενικής Συνέλευσης αποφασίστηκε να δοθούν στο Δ.Σ. ως αμοιβές από ποσοστά 3.500.000 δρχ και στους εργαζόμενους έκτακτη αμοιβή ως επιβράβευση της παραγωγικότητάς των ύψους 300.000 δρχ. στον καθένα , συνολικά δηλαδή 2.700.000 δρχ.

Υπολογίζουμε το χαρτόσημο (1%) και τον Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου (20%) επί των αμοιβών από ποσοστά των μελών του Δ.Σ. και των εργατοϋπαλλήλων καθώς και τις ασφαλιστικές εισφορές υπέρ Ι.Κ.Α. των δεύτερων (ασφάλιστρο 37,86 % - αναλογία 12,9 στον εργαζόμενο και 24,96 στον εργοδότη). Το χαρτόσημο και ο Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου των αμοιβών στο Δ.Σ. (3.500.000 δρχ * 1,2 % = 42.000 δρχ) επιβαρύνει μόνο το Δ.Σ. ενώ στους εργατοϋπαλλήλους (2.700.000 δρχ * 1,2 % = 32.400 δρχ) επιβαρύνει ισόποσα τους εργαζόμενους και την επιχείρηση (α/α 51 έως 55).

Τέλος συμπληρώνουμε τα παρακάτω έντυπα :

- Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α 12^{ου} μήνα..
- Εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α έτους 1996.
- Φορολογία εισοδήματος Ε4 και έντυπο Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Α.Ε. Φ.01.010.
- Προσωρινή δήλωση Φ.Μ.Υ 4^{ου} τριμήνου.
- Οριστική δήλωση Φ.Μ.Υ έτους 1996.
- Βεβαιώσεις αποδοχών εργαζομένων.
- Συνοδευτική Κατάσταση Α.Β.Α.

ΗΜΕΡΩΔ. ΑΠΟΓΡ. ΙΣΟΛΟΓ.

ΣΕΛ. : 1

V 6.11

Ημερολόγιο 000 ΗΜΕΡΩΔ. ΑΠΟΓΡ. ΙΣΟΛΟΓ.

Ημερομηνία	Λογαριασμός	Περιγραφή	Παραστατικό	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
		α/α:000001				
1-1-96	10.00.0000	Ιδιόκτητο οδός Μαιζώνος αρ. 207	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	32 650 000	
1-1-96	11.00.0000	Κτίριο οδού Μαιζώνος αρ. 207	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	24 675 000	
1-1-96	11.00.0001	Αποθήκη οδού Κανάρη αρ. 17	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	18 930 000	
1-1-96	11.00.0002	Γραφείο οδού Κανάρη αρ. 212	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	14 221 000	
1-1-96	12.03.0000	Ιδιόφωρα εργαλεία όχι αναλώσιμα	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	2 674 320	
1-1-96	13.01.0000	Αυτ/το Ford Fiesta AXK 2789	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	4 220 000	
1-1-96	13.01.0001	Αυτ/το Toyota Starlet AXZ 1997	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	3 785 000	
1-1-96	13.02.0000	Φορητό Ford Transit AXE 6697	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	5 550 000	
1-1-96	14.00.0000	Γραφείο ΝΕΟSET πολλαπλών θέσεων	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	210 000	
1-1-96	14.00.0001	Βιβλιοθήκη ΝΕΟSET	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	109 000	
1-1-96	14.00.0002	Ιδιόχειρος καναπές ΝΕΟSET	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	140 000	
1-1-96	14.00.0003	Πολυθρόνες MANAGER	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	280 000	
1-1-96	14.00.0004	Καρέκλες N. ROMA	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	147 600	
1-1-96	14.00.0005	Γραφείο ΝΕΟSET δύο θέσεων	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	73 500	
1-1-96	14.00.0006	Επιπλο με αρχιεοθήκη ΝΕΟSET	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	109 000	
1-1-96	14.00.0007	Καρέκλες συνεργασίας ΝΕΟSET	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	63 600	
1-1-96	14.00.0008	Ψυκτιστικά γραφείων	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	249 700	
1-1-96	14.00.0009	Ιδιευθυντικό γραφείο ΝΕΟSET	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	81 100	
1-1-96	14.00.0010	Γραφείο απλά εργασίας ΝΕΟSET	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	365 200	
1-1-96	14.00.0011	Έργα τοποθέτησης εμπορευμάτων	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	317 250	
1-1-96	14.01.0000	Ψυγείο GENERAL ELECTRIC	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	223 500	
1-1-96	14.02.0000	Αριθμομηχανή CASIO R-2000	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	35 900	
1-1-96	14.03.0000	Η/Υ IBM 425SX/50	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	465 000	
1-1-96	14.03.0001	Η/Υ QUEST 486/133 BMB 1.26	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	389 000	
1-1-96	14.04.0000	Ιδιόκτητη αποθήκευση πετρελαίου	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	150 000	
1-1-96	14.05.0000	Μοντελ Apache 33600 EXT	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	142 000	
1-1-96	14.05.0001	ΙΣαρωτής AGFA Arcus II	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	990 000	
1-1-96	14.05.0002	Ενδοσκυκλωματικός εξομοιωτής ICE	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	345 600	
1-1-96	14.05.0003	Προγραμματιστής PRGM	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	229 100	
1-1-96	14.08.0000	ΙΣυσκευή Τηλεφ. FAX - TELEX	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	64 200	
1-1-96	14.09.0000	Εκτυπωτής CITIZEN P - 200	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	82 000	
1-1-96	14.09.0001	Εκτυπωτής Hewlett Packard S 98	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	215 000	
1-1-96	14.09.0002	Air - Condition Daewoo	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	495 000	
1-1-96	14.09.0003	Ψυκτινή επιγραφή καταστήματος	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	410 300	
1-1-96	14.09.0004	Σύστημα εσωτερικής θέρμανσης	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	547 000	
1-1-96	15.09.0000	Rainbow Computers S.A.	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	450 000	
1-1-96	15.09.0001	ΙΤσάκωνας Νικόλαος (Εργολάβος)	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	2 000 000	
1-1-96	16.01.0200	ΙΣίμα εταιρίας Computer Logic	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	5 000 000	
1-1-96	16.10	ΙΕξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκατ	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	2 250 000	
1-1-96	16.14.0000	ΙΕξοδα κτήσης οικοπ.Μαιζώνος 207	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	2 340 000	
1-1-96	16.14.0001	ΙΕξοδα κτήσης κτηρίου Μαιζώνος	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	1 560 000	
1-1-96	16.19.0000	ΙΕξαγορά κοινών ιδρυτικών τίτλων	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	5 500 000	
1-1-96	18.11.0000	ΙΕγγύηση Αποθήκης Μαιζώνος 205	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	500 000	
1-1-96	20.00.0000	ΙΑποθέματα	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	4 740 000	
1-1-96	20.01.0000	ΙΑποθέματα	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	5 535 000	
1-1-96	20.02.0000	ΙΑποθέματα	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	4 035 000	
1-1-96	20.03.0000	ΙΑποθέματα	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	1 456 000	
1-1-96	20.04.0000	ΙΑποθέματα	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	1 034 000	
1-1-96	20.05.0000	ΙΑποθέματα	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	605 500	
1-1-96	20.06.0000	ΙΑποθέματα	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	903 100	

ΗΜΕΡΩΛ ΑΠΟΓΡ. ΙΣΟΛΟΓ.

ΣΕΛ. : 2

V 6.11

Ημερολόγιο 000 ΗΜΕΡΩΛ ΑΠΟΓΡ. ΙΣΟΛΟΓ.

Ημερομηνία	Λογαριασμός	Περιγραφή	Παραστατικό	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
1-1-96	20.07.0000	Αποθέματα	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	2 148 800	
1-1-96	20.08.0000	Αποθέματα	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	233 550	
1-1-96	20.09.0000	Αποθέματα	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	919 700	
1-1-96	20.10.0000	Αποθέματα	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	555 800	
1-1-96	20.11.0000	Αποθέματα	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	1 428 000	
1-1-96	20.12.0000	Αποθέματα	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	1 378 070	
1-1-96	20.13.0000	Αποθέματα	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	900 480	
1-1-96	20.14.0000	Αποθέματα	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	653 664	
1-1-96	20.15.0000	Αποθέματα	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	490 864	
1-1-96	20.16.0000	Αποθέματα	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	3 938 080	
1-1-96	20.17.0000	Αποθέματα	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	3 774 000	
1-1-96	20.18.0000	Αποθέματα	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	218 420	
1-1-96	20.19.0000	Αποθέματα	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	77 900	
1-1-96	20.20.0000	Αποθέματα	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	93 500	
1-1-96	20.21.0000	Αποθέματα	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	110 050	
1-1-96	20.22.0000	Αποθέματα	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	1 445 250	
1-1-96	20.23.0000	Αποθέματα	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	485 070	
1-1-96	20.24.0000	Αποθέματα	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	518 160	
1-1-96	20.25.0000	Αποθέματα	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	2 835 000	
1-1-96	20.26.0000	Αποθέματα	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	648 000	
1-1-96	20.27.0000	Αποθέματα	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	2 436 000	
1-1-96	20.28.0000	Αποθέματα	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	3 589 000	
1-1-96	20.29.0000	Αποθέματα	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	3 811 000	
1-1-96	20.30.0000	Αποθέματα	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	1 216 000	
1-1-96	20.31.0000	Αποθέματα	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	2 466 000	
1-1-96	28.01.0000	Αποθέματα	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	270 000	
1-1-96	30.00.0000	Ιανδρικόπουλος Δ. Ο.Ε	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	2 275 000	
1-1-96	30.00.0001	ΙΒασιλόπουλοι Αφοι Α.Ε.	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	312 000	
1-1-96	30.00.0002	ΙΜουστάκης Α.Ε.Ε.	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	2 567 000	
1-1-96	30.00.0003	ΙΜανιατόπουλος Αλ. & ΣΙΑ ΟΕ	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	126 510	
1-1-96	30.00.0004	ΙΙ.Ε.Κ. Βέργη	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	3 576 843	
1-1-96	30.00.0005	ΙΙΛΙΦ Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε.	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	786 518	
1-1-96	30.00.0006	ΙΓεωργόπουλος Γεώργιος	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	27 500	
1-1-96	30.00.0007	ΙΠαναγιωταράκος Α.Ε.Β.Ε.	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	276 025	
1-1-96	30.00.0008	ΙΙΝΤΕΡΤΥΠ Α.Ε.	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	1 703 680	
1-1-96	30.00.0009	ΙΦΩΤΟΝΙΟ - Λέντζος Πάνος Ο.Ε.	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	653 120	
1-1-96	30.03.0000	ΙΤ.Ε.Ι. Πάτρας	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	4 860 000	
1-1-96	30.97.0000	ΙΕπισφ.πελ.Βασιλόπουλοι Αφοι Α.Ε	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	312 000	
1-1-96	30.97.0001	ΙΕπισφαλής πελ. ΙΝΤΕΡΤΥΠ ΑΕ	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	730 149	
1-1-96	31.00	ΙΓραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	23 870 564	
1-1-96	31.01	ΙΓραμμάτια στις Τράπεζες για είσοδο	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	3 266 000	
1-1-96	33.90	ΙΕπιταγές εισπρακτέες (μεταχρ.)	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	4 162 000	
1-1-96	38.00.0000	ΙΜετρητά	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	9 202 239	
1-1-96	38.03.0000	ΙΗ/σμός Ε.Τ.Ε. σε δρχ.	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	10 331 287	
1-1-96	38.03.0001	ΙΗ/σμός ΧΙΟΣBANK σε δρχ.	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	6 685 912	
1-1-96	38.04.0000	ΙΕ.Τ.Ε. λ/σμός Νο	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	5 700 000	
1-1-96	20.32.0000	Αποθέματα	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	334 200	
1-1-96	20.33.0000	Αποθέματα	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	1 671 540	
1-1-96	20.34.0000	Αποθέματα	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	513 150	
1-1-96	20.35.0000	Αποθέματα	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	1 191 225	
1-1-96	20.36.0000	Αποθέματα	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	417 802	

Ημερολόγιο 000 ΗΜΕΡΩΛ ΑΠΟΓΡ. ΙΣΟΛΟΓ.

Ημερομηνία	Λογαριασμός	Περιγραφή	Παραστατικό	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
1-1-96	20.37.0000	Αποθέματα	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	654 030	
1-1-96	20.38.0000	Αποθέματα	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	887 160	
1-1-96	20.39.0000	Αποθέματα	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	837 360	
1-1-96	20.40.0000	Αποθέματα	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	465 795	
1-1-96	20.41.0000	Αποθέματα	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	841 000	
1-1-96	20.42.0000	Αποθέματα	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	546 890	
1-1-96	20.43.0000	Αποθέματα	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	490 720	
1-1-96	20.44.0000	Αποθέματα	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	998 144	
1-1-96	20.45.0000	Αποθέματα	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	299 336	
1-1-96	20.46.0000	Αποθέματα	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	823 676	
1-1-96	20.47.0000	Αποθέματα	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	380 244	
1-1-96	20.48.0000	Αποθέματα	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	71 400	
1-1-96	20.49.0000	Αποθέματα	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	16 800	
1-1-96	89.00.0000	Ισολογισμός Ανοίγματος Χρήσης	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95		313 553 634
1-1-96	30.00.0010	ΙΚανακούλιας Γ. & Δ. Ο.Ε.	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	2 154 325	
1-1-96	30.00.0011	ΙΠΡΟΜΗΘΕΑΣ ΑΕ	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	587 950	
1-1-96	30.00.0012	ΙΒΩΔΩΣ Α.Ε.	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	2 321 220	
1-1-96	30.00.0013	ΙΚανακούλιας Δημ. & ΣΙΑ ΟΕ	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	600 000	
1-1-96	30.00.0014	ΙΚιούφη Αφαι Ο.Ε.	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	3 225 210	
1-1-96	30.00.0015	Ιλαϊνιότη Ι. ΥΙΟΙ Α.Ε.	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	2 879 652	
1-1-96	30.03.0001	ΙΕΚΑΒ Πάτρας	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	6 521 030	
1-1-96	30.97.0002	ΙΕπισφ. πελ. Κιούφη Αφαι Ο.Ε.	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	2 152 000	
1-1-96	14.05.0004	ΙΠαλμογράφου PowerSkin	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	1 224 812	
1-1-96	14.05.0005	Ιδοκιμαστικές πλακέτες	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	674 500	
1-1-96	51.03	ΙΜη δουλ.τάκοι γραμματιών σε Αρχ	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	2 059 413	
1-1-96	36.00.6205	ΙΑσφάλιστρα	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	169 153	
1-1-96	36.00.6203	ΙΤηλεπικοινωνίες	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	27 895	
1-1-96	36.00.6298	ΙΧοιπέδ. παροχές τρίτων	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	17 276	
1-1-96	36.00.6408	ΙΥλικά άμεσης ανάληψης	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	56 945	
1-1-96	36.01.7505	ΙΕνοίκια κτιρίων τεχνικών έργων	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	134 680	
1-1-96	13.02.0001	ΙNissan Vanette 1600 D AXK 8789	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	4 945 000	
1-1-96	36.00.6303	ΙΦόροι-τέλη κυκλοφ.μεταφ.μέσων	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	125 000	
1-1-96	33.13.0000	ΙΠροκαταβολή φόρου εισοδήματος	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31/12/95	2 628 926	
		α/α:000002				
1-1-96	89.00.0000	Ισολογισμός Ανοίγματος Χρήσης	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31-12-95	313 553 634	
1-1-96	40.00	ΙΚαταβλημένο μετ.κεφ.κοινών μετ.	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31-12-95		110 000 000
1-1-96	40.04	ΙΚοινό μετοχικό κεφ. αποθεματικό	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31-12-95		20 000 000
1-1-96	41.02	ΙΤακτικό αποθεματικό	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31-12-95		18 363 550
1-1-96	41.03	ΙΑποθεματικά καταστατικού	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31-12-95		15 432 886
1-1-96	41.04	ΙΕιδικά αποθεματικά	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31-12-95		10 000 000
1-1-96	41.05	ΙΕκτακτα αποθεματικά	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31-12-95		5 000 000
1-1-96	42.00.0000	ΙΥπόλ.κερδ.σε νέον	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31-12-95		6 257 845
1-1-96	44.10.0000	ΙΟικονομ.οδού Μαιζώνος αρ. 207	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31-12-95		2 000 000
1-1-96	44.11.0000	ΙΠροβλέψεις για επισφ. πελάτες	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31-12-95		2 564 000
1-1-96	45.10.0000	Ιόζνελο Ε.Τ.Ε. σε Αρχ.	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31-12-95		18 950 000
1-1-96	50.00.0000	ΙDATA MEMORY Α.Ε.	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31-12-95		1 420 000
1-1-96	50.00.0001	ΙComputer Logic Α.Ε.	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31-12-95		3 600 000
1-1-96	50.00.0002	ΙABACUS Α.Ε.	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31-12-95		2 212 500
1-1-96	50.00.0003	ΙRainbow Computer	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31-12-95		1 898 545
1-1-96	50.00.0004	ΙΠουλιάδης & Συνεργάτες	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31-12-95		4 645 821
1-1-96	50.00.0005	ΙI.B.M. Hellas S.A.	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Όπως απογραφή 31-12-95		2 621 000

Ημερολόγιο 000 ΗΜΕΡΩΝ ΑΠΟΓΡ. ΙΣΟΛΟΓ.

Ημερομηνία	Λογαριασμός	Περιγραφή	Παραστατικό	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
1-1-96	50.00.0006	IINTERTECH A.E.	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Ιόπως απογραφή 31-12-95		2 336 600
1-1-96	50.00.0007	INFOQUEST A.E.	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Ιόπως απογραφή 31-12-95		3 800 200
1-1-96	50.00.0008	IZEBETRON A.E.	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Ιόπως απογραφή 31-12-95		3 128 212
1-1-96	50.00.0009	ISONY Hellas A.E.E.	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Ιόπως απογραφή 31-12-95		325 000
1-1-96	50.00.0010	ΙΤΡΙΑΣ Ε.Π.Ε.	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Ιόπως απογραφή 31-12-95		546 020
1-1-96	50.00.0011	ΙΕκδόσεις "ΚΛΕΙΔΑΡΙΘΜΟΣ"	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Ιόπως απογραφή 31-12-95		200 300
1-1-96	50.00.0012	ΙΕκδόσεις Μ. Γκιούρδας	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Ιόπως απογραφή 31-12-95		188 650
1-1-96	50.00.0013	ΙΕκδόσεις "ΝΕΩΝ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΩΝ"	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Ιόπως απογραφή 31-12-95		150 652
1-1-96	51.00	ΙΓραμμάτια πληρωτέα σε Όρχ.	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Ιόπως απογραφή 31-12-95		34 607 212
1-1-96	52.00.0000	ΙΕ.Τ.Ε.	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Ιόπως απογραφή 31-12-95		800 000
1-1-96	53.00.0000	ΙΑποδοχές έμμισθου προσωπ. πληρ.	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Ιόπως απογραφή 31-12-95		108 766
1-1-96	53.00.0001	ΙΑποδοχές ημεραμ. προσωπ. πληρ.	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Ιόπως απογραφή 31-12-95		129 586
1-1-96	53.08.0000	ΙΓκολφινόπουλος Ανδρέας (Δικηγ.)	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Ιόπως απογραφή 31-12-95		170 000
1-1-96	53.09.0000	ΙΑντανίου Σ.	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Ιόπως απογραφή 31-12-95		240 000
1-1-96	53.09.0001	ΙΓεωργακόπουλος Κ.	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Ιόπως απογραφή 31-12-95		260 000
1-1-96	53.90	ΙΕπιταγές πληρωτέες (μεταχρον.)	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Ιόπως απογραφή 31-12-95		1 500 000
1-1-96	54.00.9912	ΙΕκκαθάριση Φ.Π.Α ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Ιόπως απογραφή 31-12-95		1 754 896
1-1-96	54.03.0000	ΙΦόρος Μισθωτών Υπηρεσιών	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Ιόπως απογραφή 31-12-95		56 025
1-1-96	54.03.0002	ΙΧαρτόσημο & ΟΓΑ μισθωτών υπηρ.	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Ιόπως απογραφή 31-12-95		42 081
1-1-96	54.04.0000	ΙΦόρος αμοιβών ελεύθερων επαγγ.	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Ιόπως απογραφή 31-12-95		30 000
1-1-96	54.05.0000	ΙΑυτοκινήτων επιβατικών	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Ιόπως απογραφή 31-12-95		25 000
1-1-96	54.05.0001	ΙΑυτοκινήτων φορτηγών	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Ιόπως απογραφή 31-12-95		100 000
1-1-96	54.08.0000	ΙΕκδόσεις φόρου εισοδήματος χρήσης	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Ιόπως απογραφή 31-12-95		5 257 852
1-1-96	54.09.0001	ΙΦόρος αμοιβών μελών Δ.Σ.	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Ιόπως απογραφή 31-12-95		35 000
1-1-96	54.09.0005	ΙΧαρτ. & ΟΓΑ εισοδ. από οικοδομ.	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Ιόπως απογραφή 31-12-95		77 400
1-1-96	55.00.0000	ΙΛογαριασμός τρέχουσας κίνησης	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Ιόπως απογραφή 31-12-95		531 024
1-1-96	55.02.0000	ΙΤ.Ε.Α.Υ.Ε.Κ.	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Ιόπως απογραφή 31-12-95		140 260
1-1-96	50.00.0014	ΙΌμισσιοοργ.Οργαν.Λαμπράκη Α.Ε	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Ιόπως απογραφή 31-12-95		413 564
1-1-96	50.00.0015	ΙAMY A.E.	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Ιόπως απογραφή 31-12-95		3 287 966
1-1-96	50.00.0016	ΙMicrosoft Hellas S.A.	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Ιόπως απογραφή 31-12-95		1 587 632
1-1-96	11.99.0000	ΙΑποσβ/νο κτίριο Μαιζόνος 207	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Ιόπως απογραφή 31-12-95		3 486 563
1-1-96	11.99.0001	ΙΑποσβ/νη αποθήκη Κανάρη 17	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Ιόπως απογραφή 31-12-95		2 602 875
1-1-96	11.99.0002	ΙΑποσβ/νο γραφείο Κανακάκη 212	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Ιόπως απογραφή 31-12-95		1 955 401
1-1-96	12.99.0300	ΙΑποσβ/να διαφ. εργαλ. όχι αναλ.	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Ιόπως απογραφή 31-12-95		802 296
1-1-96	13.99.0100	ΙΑποσβ. Ford Fiesta AXK 2789	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Ιόπως απογραφή 31-12-95		386 200
1-1-96	13.99.0101	ΙΑποσβ. Toyota Starlet AXZ 1997	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Ιόπως απογραφή 31-12-95		294 850
1-1-96	13.99.0200	ΙΑποσβ. Ford Transit AXE 6697	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Ιόπως απογραφή 31-12-95		1 165 500
1-1-96	14.99.0000	ΙΑποσβ. γραφ. ΝΕΟSET πολ. θέσεων	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Ιόπως απογραφή 31-12-95		209 999
1-1-96	14.99.0001	ΙΑποσβ. βιβλιοθήκη ΝΕΟSET	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Ιόπως απογραφή 31-12-95		108 999
1-1-96	14.99.0002	ΙΑποσβεσμένος καναπές ΝΕΟSET	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Ιόπως απογραφή 31-12-95		139 998
1-1-96	14.99.0003	ΙΑποσβ. πολυθρόνες ΜΑΝΑΓΕΡ	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Ιόπως απογραφή 31-12-95		279 998
1-1-96	14.99.0004	ΙΑποσβεσμένες καρέκλες Ν. ΡΟΜΑ	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Ιόπως απογραφή 31-12-95		147 595
1-1-96	14.99.0005	ΙΑποσβ/νο γραφείο δύο θέσεων	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Ιόπως απογραφή 31-12-95		73 499
1-1-96	14.99.0006	ΙΑποσβ/νο επίπλο με αρχαιοθήκη	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Ιόπως απογραφή 31-12-95		108 999
1-1-96	14.99.0007	ΙΑποσβ/νες καρέκλες συνεργασίας	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Ιόπως απογραφή 31-12-95		63 594
1-1-96	14.99.0008	ΙΑποσβ/να φωτιστικά γραφείων	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Ιόπως απογραφή 31-12-95		249 693
1-1-96	14.99.0009	ΙΑποσβ/νο διευθυντικό γραφείο	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Ιόπως απογραφή 31-12-95		81 099
1-1-96	14.99.0010	ΙΑποσβ/να γραφεία απλά εργασίας	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Ιόπως απογραφή 31-12-95		365 195
1-1-96	14.99.0011	ΙΑποσβ/να ράφια τοποθ. εμπορ/των	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Ιόπως απογραφή 31-12-95		317 246
1-1-96	14.99.0100	ΙΑποσβ. ψυγείο GENERAL ELECTRIC	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Ιόπως απογραφή 31-12-95		223 498
1-1-96	14.99.0200	ΙΑποσβ. αριθμομηχανή CASIO R2000	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Ιόπως απογραφή 31-12-95		35 899

ΗΜΕΡΟΛ. ΑΠΟΓΡ. ΙΣΟΛΟΓ. ΣΕΛ. 6

V 6.11

Ημερολόγιο 000 ΗΜΕΡΟΛ. ΑΠΟΓΡ. ΙΣΟΛΟΓ.		Σύνολα δευτεροβάθμιων λογαριασμών	
Λογαριασμός	Περιγραφή	Κινήσεις	
		Χρέωση	Πίστωση
10.00	Γήπεδα-Οικόπεδα	32 650 000	0
11.00	Κτίρια-Εγκαταστάσεις κτιρίων	57 826 000	0
11.99	Αποσβ.κτίρια-Εγκ/σεις-Τεχν.έργα	0	8 044 839
12.03	Εργαλεία	2 674 320	0
12.99	Αποσβ.μηχ.-Τεχν.Εγκ.-Λοιπ.Μ.Εξ.	0	802 296
13.01	Λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα	8 005 000	0
13.02	Αυτοκ.φορητά-Ρυμούλκες-Ειδ.χρ.	10 495 000	0
13.99	Αποσβεσμένα μέσα μεταφοράς	0	2 143 250
14.00	Επιπλα	2 145 950	0
14.01	Σκεύη	223 500	0
14.02	Μηχανές γραφείων	35 900	0
14.03	Η/Υ & Ηλεκτρονικά συγκροτήματα	854 000	0
14.04	Μέσα αποθηκείωσης και μεταφοράς	150 000	0
14.05	Επιστημονικά όργανα	3 606 012	0
14.08	Εξαπλισμός τηλεπικοινωνιών	64 200	0
14.09	Λοιπός εξαπλισμός	1 749 300	0
14.99	Αποσβεσμένα έπιπλα & απ.λοιπ.εξ	0	6 275 123
15.09	Προκ/λές κτήσεως πάγ. στοιχείων	2 450 000	0
16.01	Δικαιώματα βιομ/κής ιδιοκτησίας	5 000 000	0
16.10	Εξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκατ	2 250 000	0
16.14	Εξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων	3 900 000	0
16.19	Λοιπά έξοδα πολυετ. αποσβέσεως	5 500 000	0
16.99	Αποσβεσμ.ασάμ.ακιν.& έξ.πολ.απ.	0	5 857 500
18.11	Ασμένες εγγυήσεις	500 000	0
20.00	Η/Υ IBM Pentium 166MHz	4 740 000	0
20.01	Η/Υ Apple Performa 5400 CD	5 535 000	0
20.02	Η/Υ QUEST P/133	4 035 000	0
20.03	Εκτυπωτής CITIZEN P-160	1 456 000	0
20.04	Εκτυπωτής SEIKOSHA SP-2400	1 034 000	0
20.05	Θθόνη SIEMENS 15"	605 500	0
20.06	Θθόνη SONY E 17"	903 100	0
20.07	MODEM ZENITH SBF-2004	2 148 800	0
20.08	Ηλεκτρολόγιο Ελληνικό 103 πλήκ.	233 550	0
20.09	CD-ROM SONY 8x	919 700	0
20.10	CD-ROM BASF 4x	555 800	0
20.11	Ικλ.δίσκ.Western Digital 1.2GB	1 428 000	0
20.12	Δισκέττες BASF 1.44MB	1 378 070	0
20.13	Δισκέττες Verbatim 1.2MB	900 480	0
20.14	Δισκέττες Virgin 1.44MB	653 664	0
20.15	Δισκέττες BASF 1.2MB	490 864	0
20.16	Copier RANK-HEROX L-3000	3 938 080	0
20.17	Copier Panasonic S-770	3 774 000	0
20.18	Εγχειρίδια των Windows 95	218 420	0
20.19	Εγχερ.επισκ.& βελτώσεων για PC	77 900	0
20.20	Εισαγωγή στην πληροφορική	93 500	0
20.21	Εγχειρίδια Visual Basic 4.0	110 050	0
20.22	Η ελληνική ιστορία σε CD-ROM	1 445 250	0
20.23	Gran Prix 96	485 070	0
20.24	FIFA Soccer 96	518 160	0
20.25	EUROFASMA - Γενική λογιστική	2 835 000	0

ΗΜΕΡΟΛ. ΑΠΟΓΡ. ΙΣΟΛΟΓ.

ΣΕΛ. : 5

V 6.11

Ημερολόγιο 000 ΗΜΕΡΟΛ. ΑΠΟΓΡ. ΙΣΟΛΟΓ.

Ημερομηνία	Λογαριασμός	Περιγραφή	Παραστατικό	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
1-1-96	14.99.0300	Αποσβ. Η/Υ IBM 425SX/50	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Ιόπως απογραφή 31-12-95		209 250
1-1-96	14.99.0301	Αποσβ. Η/Υ QUEST 486/133	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Ιόπως απογραφή 31-12-95		175 050
1-1-96	14.99.0400	Αποσβ/νη δεξαμ. αποθ. πετρελ.	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Ιόπως απογραφή 31-12-95		149 999
1-1-96	14.99.0500	Αποσβ/νο Modem Apache 33600 EXT	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Ιόπως απογραφή 31-12-95		141 998
1-1-96	14.99.0501	Αποσβ/νος σαρωτής AGFA Arcus III	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Ιόπως απογραφή 31-12-95		445 500
1-1-96	14.99.0502	Αποσβ/νος ενδοκυκλ. εξομ. ICE	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Ιόπως απογραφή 31-12-95		345 597
1-1-96	14.99.0503	Αποσβ/νος προγραμματιστής PROM	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Ιόπως απογραφή 31-12-95		229 098
1-1-96	14.99.0504	Αποσβ/νοι παλμογράφοι PowerSkin	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Ιόπως απογραφή 31-12-95		459 680
1-1-96	14.99.0505	Αποσβ/νες δοκιμαστικές πλακέτες	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Ιόπως απογραφή 31-12-95		674 488
1-1-96	14.99.0800	Αποσβ. τηλεφ. FAX TELEX	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Ιόπως απογραφή 31-12-95		64 199
1-1-96	14.99.0900	Αποσβ. εκτυπωτής CITIZEN P 200	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Ιόπως απογραφή 31-12-95		81 999
1-1-96	14.99.0901	Αποσβ. εκτυπ. Hewlett Packard	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Ιόπως απογραφή 31-12-95		214 999
1-1-96	14.99.0902	Αποσβ. Air - Condition Daewoo	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Ιόπως απογραφή 31-12-95		185 625
1-1-96	14.99.0903	Αποσβ. φωτεινή επιγραφή καταστ.	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Ιόπως απογραφή 31-12-95		246 180
1-1-96	14.99.0904	Αποσβ/νο σύστ.εσωτερ.θέρμανσης	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Ιόπως απογραφή 31-12-95		246 150
1-1-96	16.99.0102	Αποσβ/νο σήμα Computer Logic	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Ιόπως απογραφή 31-12-95		1 375 000
1-1-96	16.99.1000	Αποσβ/να έξ.έδρα.& πρ.εγκατ.	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Ιόπως απογραφή 31-12-95		1 237 500
1-1-96	16.99.1400	Αποσβ. έξ.κτ. οικιακ. Μαιζάνος	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Ιόπως απογραφή 31-12-95		1 287 000
1-1-96	16.99.1401	Αποσβ. έξ.κτ. κτηρ. Μαιζάνος	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Ιόπως απογραφή 31-12-95		858 000
1-1-96	16.99.1900	Αποσβ. εξαγορά κοιν.έδρ.τίτλων	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Ιόπως απογραφή 31-12-95		1 100 000
1-1-96	31.06	Μη δουλευμένοι τόκοι γραμμ.εισομ	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Ιόπως απογραφή 31-12-95		1 214 363
1-1-96	56.01.6203	Τηλεπικοινωνίες	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Ιόπως απογραφή 31-12-95		45 876
1-1-96	56.01.6298	Ισοιπές παροχές τρίτων	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Ιόπως απογραφή 31-12-95		24 569
1-1-96	56.01.6498	Ιδιόφωρα έξοδα	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Ιόπως απογραφή 31-12-95		9 773
1-1-96	56.01.6409	Έξοδα δημοσιεύσεων	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Ιόπως απογραφή 31-12-95		115 000
1-1-96	31.05	Γραμμάτια προεξοφλημένα	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Ιόπως απογραφή 31-12-95		2 225 000
1-1-96	13.99.0201	Αποσβ/νο Nissan Vanette 1600 D	ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛ.	Ιόπως απογραφή 31-12-95		296 700
Σύνολο από 1-1-96 ως 31-1-96					627 107 268	627 107 268
Σύνολο από 1-1-96 ως 21-12-96					627 107 268	627 107 268

Ημερολόγιο 000 ΗΜΕΡΟΛ. ΑΠΟΓΡ. ΙΣΟΛΟΓ. Σύνολα Δευτεροβάθμιων λογαριασμών

Λογαριασμός	Περιγραφή	Κινήσεις	
		Χρέωση	Πίστωση
20.26	ΠΡΩΤΟ - Εμπορική Διαχείριση	648 000	0
20.27	Έσοδα - Ξεοδα Pro	2 436 000	0
20.28	Windows 95	3 589 000	0
20.29	Microsoft Office for Win 95	3 811 000	0
20.30	Visual Basic ver. 5.0	1 216 000	0
20.31	Scanner Philips Color	2 466 000	0
20.32	Κάρτα ήχου SoundBlaster 32 PnP	334 200	0
20.33	Ηχεία Yamaha Subwoofer Black	1 671 540	0
20.34	TV Tuner Fast Movie Machine II	513-150	0
20.35	Σκλ.δίσκ. Western Digital 3.1GB	1 191 225	0
20.36	Κάρτα οθόνης Matrox MGA 4MB_8MB	417 802	0
20.37	CPU Intel Pentium 166MHZ	654 030	0
20.38	CPU Intel Pentium Pro 200MHZ	887 160	0
20.39	Motherboard Intel Venus Pro	837 360	0
20.40	Κουτί H/Y Full Tower CE Approv.	465 795	0
20.41	Κουτί H/Y Middle Tower ATX	841 000	0
20.42	Κάρτα οθόνης Matrox MGA 2MB	546 890	0
20.43	Ηχεία 2x25 Watt Active	490 720	0
20.44	Drive 1.44MB PowerCom	998 144	0
20.45	Drive 1.2MB PowerCom	299 336	0
20.46	On line UPS 600VA	823 676	0
20.47	Fax Modem Crypto 33600 External	380 244	0
20.48	Μηχανογραφικό χαρτί	71 400	0
20.49	Περιοδικά RAM	16 800	0
28.01	Μη επιστρεφ. είδη συσκευασίας	270 000	0
30.00	Πελάτες εσωτερικού	24 072 553	0
30.03	Ν.Π.Δ.Δ. & Δημόσιες Επιχειρήσεις	11 381 030	0
30.97	Πελάτες επισφαλείς	3 194 149	0
31.00	Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο	23 870 564	0
31.01	Γραμμάτια στις Τράπεζες για είσο	3 266 000	0
31.05	Γραμμάτια προεξοφλημένα	0	2 225 000
31.06	Μη δουλεωμένοι τόκοι γραμμ.εισο	0	1 214 363
33.13	Ελλ.Δημόσιο-προκατ/παρακρ.φθροι	2 628 926	0
33.90	Επιταγές εισπρακτέες (μεταχρ.)	4 162 000	0
36.00	Έξοδα επόμενων χρήσεων	396 269	0
36.01	Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	134 680	0
38.00	Ταμείο	9 202 239	0
38.03	Καταθέσεις όψεως σε Δρχ.	17 017 199	0
38.04	Καταθέσεις προθεσμίας σε Δρχ.	5 700 000	0
40.00	Καταβλημένο μετ.κεφ.κοινών μετ.	0	110 000 000
40.04	Κοινό μετοχικό κεφ. απασβεσμένο	0	20 000 000
41.02	Τακτικό αποθεματικό	0	18 363 550
41.03	Αποθεματικά καταστατικού	0	15 432 886
41.04	Ειδικά αποθεματικά	0	10 000 000
41.05	Εκτακτα αποθεματικά	0	5 000 000
42.00	Υπόλοιπο κερδών εις νέο	0	6 257 845
44.10	Προβλ.απαξιώσεων/υποτιμ. παγίων	0	2 000 000
44.11	Προβλέψεις για επισφ.απιατήσεις	0	2 564 000
45.10	Τράπεζες-λογ/σμοί μακρ.υποχ.Δρχ	0	18 950 000
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού	0	32 362 662

ΗΜΕΡΟΛ. ΑΠΟΓΡ. ΙΣΟΛΟΓ. ΣΕΛ. : 8

V 6.11

Ημερολόγιο 000 ΗΜΕΡΟΛ. ΑΠΟΓΡ. ΙΣΟΛΟΓ. Σύνολα δευτεροβάθμιων λογαριασμών

Λογαριασμός	Περιγραφή	Κινήσεις	
		Χρέωση	Πίστωση
51.00	Γραμμάτια πληρωτέα σε Αρχ.	0	34 607 212
51.03	Μη δουλ. τόκοι γραμματίων σε Αρχ	2 059 413	0
52.00	Τράπεζα Α'	0	800 000
53.00	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	0	238 352
53.08	Δικαιούχοι αμοιβών	0	170 000
53.09	Δικαιούχοι χρηματικών εγγυήσεων	0	500 000
53.90	Επιταγές πληρωτέες (μεταχρον.)	0	1 500 000
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ)	0	1 754 896
54.03	Φόροι - Τέλη αμοιβών προσωπικού	0	98 106
54.04	Φόροι - Τέλη αμοιβών τρίτων	0	30 000
54.05	Φόροι - Τέλη κυκλοφ. μεταφ. μέσων	0	125 000
54.08	Φόρος εισοδήματος λογισμ. εκκαθ	0	5 257 852
54.09	Λοιποί φόροι και τέλη	0	112 400
55.00	Ιδρυμα Κοιν. Ασφαλίσεων (ΙΚΑ)	0	531 024
55.02	Επικουρικά Ταμεία	0	140 260
56.01	Εξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρ)	0	195 218
89.00	Ισολογισμός ανοίγματος χρήσεως	313 553 634	313 553 634
	Σύνολα	627 107 268	627 107 268

ΗΜΕΡΟΛ. ΑΠΟΓΡ. ΙΣΟΛΟΓ.

ΣΕΛ. : 9

V 6.11

Ημερολόγιο 000 ΗΜΕΡΟΛ. ΑΠΟΓΡ. ΙΣΟΛΟΓ.		Σύνολα Πρωτοβαθμίων λογαριασμών	
Λογαριασμός	Περιγραφή	Κινήσεις	
		Χρέωση	Πίστωση
10	Εδαφικές εκτάσεις	32 650 000	0
11	Κτίρια-Εγκαταστάσεις-Τεχν. Έργα	57 826 000	8 044 839
12	Μηχ/τα-Τεχ. Έγκ/σεις-Λοιπ. Μηχ. Εξ	2 674 320	802 296
13	Μεταφορικά μέσα	18 500 000	2 143 250
14	Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	8 828 862	6 275 123
15	Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση	2 450 000	0
16	Ασώμ. ακιν/σεις & Εξ. πολυετ. αποσ	16 650 000	5 857 500
18	Συμμετοχές & λοιπ. μακροπρ. απαιτ	500 000	0
20	Εμπορεύματα	66 119 430	0
28	Είδη συσκευασίας	270 000	0
30	Πελάτες	38 647 732	0
31	Γραμμάτια εισπρακτέα	27 136 564	3 439 363
33	Χρεώστες διάφοροι	6 790 926	0
36	Μεταβατ. λογ/σμοί ενεργητικού	530 949	0
38	Χρηματικά διαθέσιμα	31 919 438	0
40	Κεφάλαιο	0	130 000 000
41	Αποθ.-διαφ. αναпр.-Επιχορ. επενδ.	0	48 796 436
42	Αποτελέσματα εις νέα	0	6 257 845
44	Προβλέψεις	0	4 564 000
45	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	0	18 950 000
50	Προμηθευτές	0	32 362 662
51	Γραμμάτια πληρωτέα	2 059 413	34 607 212
52	Τράπεζες-Λογ/σμοί βραχυπρ. υποχρ	0	800 000
53	Πιστωτές διάφοροι	0	2 408 352
54	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	0	7 378 254
55	Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0	671 284
56	Μεταβατικοί λογ/σμοί παθητικού	0	195 218
89	Ισολογισμός	313 553 634	313 553 634
	Σύνολα	627 107 268	627 107 268

ΗΜΕΡΟΛ. ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ

ΣΕΛ. : 1

V 6.11

Ημερολόγιο 001 ΗΜΕΡΟΛ.ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ

Ημερομηνία	Λογαριασμός	Περιγραφή	Παραστατικό	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
		a/a:000001				
1-1-96	38.00.0000	Μετρητά	ΕΙΣΠ. ΠΕΛΑΤΩΝ	ΕΙΣΠΡΑΞΗ	107 709 458	
1-1-96	30.00.0000	ΙΑνδρικόπουλος Δ. Ο.Ε	ΕΙΣΠ. ΠΕΛΑΤΩΝ	ΕΙΣΠΡΑΞΗ		7 540 345
1-1-96	30.00.0001	ΙΒασιλόπουλοι Αφαι Α.Ε.	ΕΙΣΠ. ΠΕΛΑΤΩΝ	ΕΙΣΠΡΑΞΗ		1 602 810
1-1-96	30.00.0002	ΙΜουστάκης Α.Ε.Ε.	ΕΙΣΠ. ΠΕΛΑΤΩΝ	ΕΙΣΠΡΑΞΗ		16 029 267
1-1-96	30.00.0003	ΙΜανιατόπουλος Αλ. & ΣΙΑ ΟΕ	ΕΙΣΠ. ΠΕΛΑΤΩΝ	ΕΙΣΠΡΑΞΗ		2 237 242
1-1-96	30.00.0004	ΙΙ.Ε.Κ. Βέργη	ΕΙΣΠ. ΠΕΛΑΤΩΝ	ΕΙΣΠΡΑΞΗ		30 637 945
1-1-96	30.00.0005	ΙΙΑΙΦ Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε.	ΕΙΣΠ. ΠΕΛΑΤΩΝ	ΕΙΣΠΡΑΞΗ		5 641 648
1-1-96	30.00.0006	ΙΓεωργόπουλος Γεώργιος	ΕΙΣΠ. ΠΕΛΑΤΩΝ	ΕΙΣΠΡΑΞΗ		3 496 554
1-1-96	30.00.0007	ΙΠαναγιωταράκος Α.Ε.Β.Ε.	ΕΙΣΠ. ΠΕΛΑΤΩΝ	ΕΙΣΠΡΑΞΗ		9 390 649
1-1-96	30.00.0008	ΙΙΝΤΕΡΤΥΠ Α.Ε.	ΕΙΣΠ. ΠΕΛΑΤΩΝ	ΕΙΣΠΡΑΞΗ		4 019 140
1-1-96	30.00.0009	ΙΘΩΤΩΝΙΟ - Λέντζας Πάνος Ο.Ε.	ΕΙΣΠ. ΠΕΛΑΤΩΝ	ΕΙΣΠΡΑΞΗ		4 107 109
1-1-96	30.00.0010	ΙΓκανασούλης Γ. & Δ. Ο.Ε.	ΕΙΣΠ. ΠΕΛΑΤΩΝ	ΕΙΣΠΡΑΞΗ		5 616 317
1-1-96	30.00.0011	ΙΠΡΟΜΗΘΕΑΣ ΑΕ	ΕΙΣΠ. ΠΕΛΑΤΩΝ	ΕΙΣΠΡΑΞΗ		1 649 100
1-1-96	30.00.0012	ΙΘΩΛΟΣ Α.Ε.	ΕΙΣΠ. ΠΕΛΑΤΩΝ	ΕΙΣΠΡΑΞΗ		5 285 713
1-1-96	30.00.0013	ΙΚανακούλιας Δημ. & ΣΙΑ ΟΕ	ΕΙΣΠ. ΠΕΛΑΤΩΝ	ΕΙΣΠΡΑΞΗ		1 092 816
1-1-96	30.00.0014	ΙΚιούφτη Αφαι Ο.Ε.	ΕΙΣΠ. ΠΕΛΑΤΩΝ	ΕΙΣΠΡΑΞΗ		500 000
1-1-96	30.00.0015	ΙΧαϊνιώτη Ι. ΥΙΟΙ Α.Ε.	ΕΙΣΠ. ΠΕΛΑΤΩΝ	ΕΙΣΠΡΑΞΗ		5 627 852
1-1-96	30.00.0016	ΙΝΤΩΝΑ ΦΑΣΙΩΝ Α.Β.Ε.Ε.	ΕΙΣΠ. ΠΕΛΑΤΩΝ	ΕΙΣΠΡΑΞΗ		1 460 084
1-1-96	30.00.0017	ΙΠανούτσος Ασμάκης Ο.Ε.	ΕΙΣΠ. ΠΕΛΑΤΩΝ	ΕΙΣΠΡΑΞΗ		358 000
1-1-96	30.00.0018	ΙΕΛΑΡΕ Α.Ε.	ΕΙΣΠ. ΠΕΛΑΤΩΝ	ΕΙΣΠΡΑΞΗ		1 416 867
		a/a:000002				
1-1-96	38.00.0000	Μετρητά	ΕΙΣ.ΦΠΑ ΤΟΚΩΝ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	3 400 509	
1-1-96	54.00.7918	ΙΦ.Π.Α. Εσόδων / Εκροών 18%	ΕΙΣ.ΦΠΑ ΤΟΚΩΝ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		3 400 509
		a/a:000003				
1-1-96	38.00.0000	Μετρητά	ΕΙΣΠΡ.ΓΡΑΜΜ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	66 120 998	
1-1-96	31.01	ΙΓραμμάτια στις Τράπεζες για εισπ.	ΕΙΣΠΡ.ΓΡΑΜΜ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		66 120 998
		a/a:000004				
1-1-96	38.00.0000	Μετρητά	ΕΙΣ.ΠΕΛ.ΛΙΑΝ.	ΕΙΣΠΡΑΞΗ	53 639 415	
1-1-96	30.00.0100	ΙΠελάτες Λιανικής	ΕΙΣ.ΠΕΛ.ΛΙΑΝ.	ΕΙΣΠΡΑΞΗ		53 639 415
		a/a:000005				
1-1-96	38.00.0000	Μετρητά	ΕΙΣ.ΤΕΙ_ΕΚΑΒ	ΕΙΣΠΡΑΞΗ	43 699 360	
1-1-96	30.03.0000	ΙΤ.Ε.Ι. Πάτρας	ΕΙΣ.ΤΕΙ_ΕΚΑΒ	ΕΙΣΠΡΑΞΗ		26 827 376
1-1-96	30.03.0001	ΙΕΚΑΒ Πάτρας	ΕΙΣ.ΤΕΙ_ΕΚΑΒ	ΕΙΣΠΡΑΞΗ		16 871 984
		a/a:000006				
1-1-96	38.00.0000	Μετρητά	ΕΙΣ.ΕΠΙΣΦ.ΠΕΛ	ΕΙΣΠΡΑΞΗ	1 042 149	
1-1-96	30.97.0000	ΙΕπιση.πελ.Βασιλόπουλοι Αφαι Α.ΕΙ	ΕΙΣ.ΕΠΙΣΦ.ΠΕΛ	ΕΙΣΠΡΑΞΗ		312 000
1-1-96	30.97.0001	ΙΕπισηφαλής πελ. ΙΝΤΕΡΤΥΠ ΑΕ	ΕΙΣ.ΕΠΙΣΦ.ΠΕΛ	ΕΙΣΠΡΑΞΗ		730 149
		a/a:000007				
1-1-96	38.00.0000	Μετρητά	ΕΙΣ.ΑΠΟΣΒ.ΠΕΛ	ΕΙΣΠΡΑΞΗ	1 236 520	
1-1-96	82.01.0003	ΙΕισπράξεις αποσβεσμένων απαιτ.	ΕΙΣ.ΑΠΟΣΒ.ΠΕΛ	ΕΙΣΠΡΑΞΗ		1 236 520
		a/a:000008				
1-1-96	75.02.0100	ΙΠρομήθεια από συμβ. COMPUTER LG.	ΕΙΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		1 780 000
1-1-96	75.05.0000	ΙΕνοίκιο αποθήκης Καναρή 17	ΕΙΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		1 300 000
1-1-96	75.05.0001	ΙΕνοίκιο γραφείου Καναρή 212	ΕΙΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		1 690 000
1-1-96	54.09.0005	ΙΧαρτσ. & ΟΓΑ εισοδ. από οικοδομ.	ΕΙΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		107 640
1-1-96	54.00.7918	ΙΦ.Π.Α. Εσόδων / Εκροών 18%	ΕΙΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		320 400
1-1-96	38.00.0000	Μετρητά	ΕΙΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	5 198 040	
		a/a:000009				
1-1-96	38.00.0000	Μετρητά	ΕΙΣΠΡ.ΕΝΟΙΚ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	134 680	
1-1-96	36.01.7505	ΙΕνοίκια κτιρίων -τεχνικών έργων	ΕΙΣΠΡ.ΕΝΟΙΚ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		134 680

ΗΜΕΡΩΝ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ

ΣΕΛ. : 2

V 6.11

Ημερολόγιο 001 ΗΜΕΡΩΝ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ

Ημερομηνία	Λογαριασμός	Περιγραφή	Παραστατικό	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
		a/a:000010				
1-1-96	38.00.0000	Μετρητά	ΠΡΟΕΔΦΛ.Γ.Ε.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	14 256 000	
1-1-96	31.05	Γραμμάτια προεξοφλημένα	ΠΡΟΕΔΦΛ.Γ.Ε.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		14 256 000
		a/a:000011				
1-1-96	38.00.0000	Μετρητά	ΕΙΣΠΡ.ΕΠΙΤΑΓ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	3 500 000	
1-1-96	38.03.0000	Ι/σμός Ε.Τ.Ε. σε δρχ.	ΕΙΣΠΡ.ΕΠΙΤΑΓ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	8 650 000	
1-1-96	38.03.0001	Ι/σμός ΧΙΟΣΒΑΝΚ σε δρχ.	ΕΙΣΠΡ.ΕΠΙΤΑΓ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	5 000 000	
1-1-96	33.90	Επιταγές εισπρακτέες (μεταχρ.)	ΕΙΣΠΡ.ΕΠΙΤΑΓ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		17 150 000
		a/a:000012				
1-1-96	38.00.0000	Μετρητά	ΠΩΛΗΣΗ ΑΥΤ/ΤΟ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	5 310 000	
1-1-96	13.02.0000	Φορτηγό Ford Transit AXE 6697	ΠΩΛΗΣΗ ΑΥΤ/ΤΟ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		4 500 000
1-1-96	54.00.7B18	Φ.Π.Α.Εκρών/Πώλησης Παγίων 18%	ΠΩΛΗΣΗ ΑΥΤ/ΤΟ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		810 000
		a/a:000013				
1-1-96	38.00.0000	Μετρητά	ΕΙΣΠΡ.ΠΕΛΑΤΗ	ΙΕΙσπραξη πελάτη	3 000 000	
1-1-96	30.00.0004	Ι.Ε.Κ. Βέργη	ΕΙΣΠΡ.ΠΕΛΑΤΗ	ΙΕΙσπραξη πελάτη		3 000 000
		a/a:000014				
1-1-96	38.04.0000	Ι.Ε.Τ.Ε. λ/σμός Νο	ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΘ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	1 083 545	
1-1-96	76.03.0000	Τόκοι καταθέσεων Τραπεζών εσωτ.	ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΘ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		1 083 545
		a/a:000015				
1-1-96	38.00.0000	Μετρητά	ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΥΠΗΡ	ΕΙΣΠΡΑΞΗ	5 215 041	
1-1-96	30.00.0002	Μουσάκης Α.Ε.Ε.	ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΥΠΗΡ	ΕΙΣΠΡΑΞΗ		1 232 541
1-1-96	30.00.0004	Ι.Ε.Κ. Βέργη	ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΥΠΗΡ	ΕΙΣΠΡΑΞΗ		1 560 370
1-1-96	30.00.0007	Παναγιωταράκος Α.Ε.Β.Ε.	ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΥΠΗΡ	ΕΙΣΠΡΑΞΗ		995 515
1-1-96	30.00.0016	ΙΝΤΟΝΑ ΦΑΣΙΟΝ Α.Β.Ε.Ε.	ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΥΠΗΡ	ΕΙΣΠΡΑΞΗ		735 640
1-1-96	30.00.0100	Πελάτες Λιανικής	ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΥΠΗΡ	ΕΙΣΠΡΑΞΗ		690 975

Σύνολο από 1-1-96 ως 31-1-96 | 328 195 715 | 328 195 715 |

		a/a:000016				
21-12-96	38.00.0000	Μετρητά	ΑΝΤΙΛΟΓΙΣΜΟΣ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	12 400 000	
21-12-96	33.07.0000	Νικολάου Ανδρέας	ΑΝΤΙΛΟΓΙΣΜΟΣ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		2 350 000
21-12-96	33.07.0001	Ανδριάπουλος Δημήτριος	ΑΝΤΙΛΟΓΙΣΜΟΣ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		3 200 000
21-12-96	33.07.0002	Γεωργίου Κώστας	ΑΝΤΙΛΟΓΙΣΜΟΣ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		2 650 000
21-12-96	33.07.0003	Σωτηρίου Σταμάτης	ΑΝΤΙΛΟΓΙΣΜΟΣ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		2 500 000
21-12-96	33.07.0004	Παπαχρήστου Αναστάσιος	ΑΝΤΙΛΟΓΙΣΜΟΣ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		1 700 000
		a/a:000017				
21-12-96	38.00.0000	Μετρητά	ΑΝΤΙΛΟΓΙΣΜΟΣ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	9 527 737	
21-12-96	34.08.0000	Ι.Ε.Γ.Ε.Δ.ετήσια εκδ.30/9/95 16%	ΑΝΤΙΛΟΓΙΣΜΟΣ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		4 310 346
21-12-96	34.08.0001	Ι.Ε.Γ.Ε.Δ.ετήσια εκδ.30/11/95 15%	ΑΝΤΙΛΟΓΙΣΜΟΣ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		5 217 391

Σύνολο από 1-12-96 ως 31-12-96 | 21 927 737 | 21 927 737 |

Σύνολο από 1-1-96 ως 31-12-96 | 350 123 452 | 350 123 452 |

38.00.0000	Μετρητά	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
		Προηγούμενο διάστημα	9 202 239	0	9 202 239
		Κίνηση	335 389 907	0	335 389 907
		Σύνολο	344 592 146	0	344 592 146

Ημερολόγιο 001 ΗΜΕΡΟΛ.ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ		Σύνολα Δευτεροβάθμιων λογαριασμών	
Λογαριασμός	Περιγραφή	Κινήσεις	
		Χρέωση	Πίστωση
13.02	Αυτοκ.φορτηγά-Ρυμούλκες-Ειδ. χρ.	0	4 500 000
30.00	Πελάτες εσωτερικού	0	169 563 914
30.03	Ν.Π.Δ.Δ.& Δημόσιες Επιχειρήσεις	0	43 699 360
30.97	Πελάτες επισφαλείς	0	1 042 149
31.01	Γραμμάτια στις Τράπεζες για είσ	0	66 120 998
31.05	Γραμμάτια προεξοφλημένα	0	14 256 000
33.07	Δασοληπτικοί λογ/σμοί εταιρών	0	12 400 000
33.90	Επιταγές εισπρακτέες (μεταχρ.)	0	17 150 000
34.08	Εντοκα γραμμάτια Ελλ. Δημοσίου	0	9 527 737
36.01	Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα	0	134 680
38.00	Ταμείο	335 389 907	0
38.03	Καταθέσεις όψεως σε Αρχ.	13 650 000	0
38.04	Καταθέσεις προθεσμίας σε Αρχ.	1 083 545	0
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ)	0	4 530 909
54.09	Λοιποί φόροι και τέλη	0	107 640
75.02	Προμήθειες-Μεσιτείες	0	1 780 000
75.05	Ενοίκια κτιρίων-τεχνικών έργων	0	2 990 000
76.03	Λοιποί πιστωτικοί τόκοι	0	1 083 545
82.01	Εσοδα προηγούμενων χρήσεων	0	1 236 520
	Σύνολα	350 123 452	350 123 452

ΗΜΕΡΟΛ. ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ

ΣΕΛ. : 4

V 6.11

Ημερολόγιο 001 ΗΜΕΡΟΛ.ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ		Σύνολα Πρωτοβαθμίων λογαριασμών	
Λογαριασμός	Περιγραφή	Κινήσεις	
		Χρέωση	Πίστωση
13	Μεταφορικά μέσα	0	4 500 000
30	Πελάτες	0	214 305 423
31	Γραμμάτια εισπρακτέα	0	80 376 998
33	Χρεώστες διάφοροι	0	29 550 000
34	Χρεόγραφα	0	9 527 737
36	Μεταβατ. λογ/σμοί ενεργητικού	0	134 680
38	Χρηματικά διαθέσιμα	350 123 452	0
54	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	0	4 638 549
75	Εσοδα παρεπόμενων ασχολιών	0	4 770 000
76	Εσοδα κεφαλαίων	0	1 083 545
82	Εξοδα & έσοδα προηγ. χρήσεων	0	1 236 520
Σύνολα		350 123 452	350 123 452

ΗΜΕΡΟΛ. ΠΛΗΡΩΜΩΝ

ΣΕΛ. : 1

V 6.11

Ημερολόγιο 002 ΗΜΕΡΟΛ. ΠΛΗΡΩΜΩΝ

Ημερομηνία	Λογαριασμός	Περιγραφή	Παραστατικό	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
		α/α:000001				
1-1-96	50.00.0000	ΙDATA MEMORY A.E.	ΠΑΡΩΡΜΗ ΠΡΟΜ.	ΙΕΝΤ.ΠΛΗΡ.	3 286 642	
1-1-96	50.00.0001	ΙComputer Logic A.E.	ΠΑΡΩΡΜΗ ΠΡΟΜ.	ΙΕΝΤ.ΠΛΗΡ.	9 385 924	
1-1-96	50.00.0002	ΙABACUS A.E.	ΠΑΡΩΡΜΗ ΠΡΟΜ.	ΙΕΝΤ.ΠΛΗΡ.	5 498 968	
1-1-96	50.00.0003	ΙRainbow Computer	ΠΑΡΩΡΜΗ ΠΡΟΜ.	ΙΕΝΤ.ΠΛΗΡ.	5 698 145	
1-1-96	50.00.0004	ΙΠουλιιάδης & Συνεργάτες	ΠΑΡΩΡΜΗ ΠΡΟΜ.	ΙΕΝΤ.ΠΛΗΡ.	25 510 271	
1-1-96	50.00.0005	ΙI.B.M. Hellas S.A.	ΠΑΡΩΡΜΗ ΠΡΟΜ.	ΙΕΝΤ.ΠΛΗΡ.	9 321 925	
1-1-96	50.00.0006	ΙINTERTECH A.E.	ΠΑΡΩΡΜΗ ΠΡΟΜ.	ΙΕΝΤ.ΠΛΗΡ.	10 068 728	
1-1-96	50.00.0007	ΙINFOQUEST A.E.	ΠΑΡΩΡΜΗ ΠΡΟΜ.	ΙΕΝΤ.ΠΛΗΡ.	14 533 409	
1-1-96	50.00.0008	ΙZEGETRON A.E.	ΠΑΡΩΡΜΗ ΠΡΟΜ.	ΙΕΝΤ.ΠΛΗΡ.	6 109 370	
1-1-96	50.00.0009	ΙSONY Hellas A.E.E.	ΠΑΡΩΡΜΗ ΠΡΟΜ.	ΙΕΝΤ.ΠΛΗΡ.	3 386 363	
1-1-96	50.00.0010	ΙΤΡΙΑΣ Ε.Π.Ε.	ΠΑΡΩΡΜΗ ΠΡΟΜ.	ΙΕΝΤ.ΠΛΗΡ.	2 698 026	
1-1-96	50.00.0011	ΙΕκδόσεις "ΚΛΕΙΔΑΡΙΘΜΟΣ"	ΠΑΡΩΡΜΗ ΠΡΟΜ.	ΙΕΝΤ.ΠΛΗΡ.	356 222	
1-1-96	50.00.0012	ΙΕκδόσεις Μ. Γκιούρδας	ΠΑΡΩΡΜΗ ΠΡΟΜ.	ΙΕΝΤ.ΠΛΗΡ.	230 770	
1-1-96	50.00.0013	ΙΕκδόσεις "ΝΕΩΝ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΩΝ"	ΠΑΡΩΡΜΗ ΠΡΟΜ.	ΙΕΝΤ.ΠΛΗΡ.	234 268	
1-1-96	50.00.0014	Ιδημοσιονομ.Οργαν.Λαμπράκη Α.Ε	ΠΑΡΩΡΜΗ ΠΡΟΜ.	ΙΕΝΤ.ΠΛΗΡ.	2 161 232	
1-1-96	50.00.0015	ΙAMY A.E.	ΠΑΡΩΡΜΗ ΠΡΟΜ.	ΙΕΝΤ.ΠΛΗΡ.	12 549 285	
1-1-96	50.00.0016	ΙMicrosoft Hellas S.A.	ΠΑΡΩΡΜΗ ΠΡΟΜ.	ΙΕΝΤ.ΠΛΗΡ.	2 801 439	
1-1-96	38.00.0000	ΙΜετρητά	ΠΑΡΩΡΜΗ ΠΡΟΜ.	ΙΕΝΤ.ΠΛΗΡ.		113 830 987
		α/α:000002				
1-1-96	54.00.2918	ΙΦ.Π.Α. Εισροών / Εξόδων 18%	ΠΑΡΩΡΜΗ ΠΡΟΜ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	3 413 309	
1-1-96	38.00.0000	ΙΜετρητά	ΠΑΡΩΡΜΗ ΠΡΟΜ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		3 413 309
		α/α:000003				
1-1-96	51.00	ΙΓραμμάτια πληρωτέα σε άρχ.	ΕΞΟΦΛ.ΓΡΑΜ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	70 455 535	
1-1-96	38.00.0000	ΙΜετρητά	ΕΞΟΦΛ.ΓΡΑΜ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		70 455 535
		α/α:000004				
1-1-96	33.00.0000	ΙΣωτηρίου Γ.	ΧΡΗΜ.ΣΕ ΠΡΟΣ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	725 000	
1-1-96	33.00.0001	ΙΠαύλου Α.	ΧΡΗΜ.ΣΕ ΠΡΟΣ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	645 000	
1-1-96	33.00.0002	ΙΑλεξίδης Σ.	ΧΡΗΜ.ΣΕ ΠΡΟΣ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	879 000	
1-1-96	33.00.0003	ΙΚουμάντος Γ.	ΧΡΗΜ.ΣΕ ΠΡΟΣ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	769 000	
1-1-96	33.00.0004	ΙΝικολατόπουλος Γ.	ΧΡΗΜ.ΣΕ ΠΡΟΣ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	769 000	
1-1-96	33.00.0005	ΙΚαυτσόπουλος Κ.	ΧΡΗΜ.ΣΕ ΠΡΟΣ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	1 040 000	
1-1-96	33.00.0006	ΙΓιαννάκης Κ.	ΧΡΗΜ.ΣΕ ΠΡΟΣ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	725 000	
1-1-96	33.00.0007	ΙΣταματίου Δ.	ΧΡΗΜ.ΣΕ ΠΡΟΣ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	645 000	
1-1-96	33.00.0008	ΙΓιαννοπούλου Ξ.	ΧΡΗΜ.ΣΕ ΠΡΟΣ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	695 000	
1-1-96	33.01.0000	ΙΠαύλου Α	ΧΡΗΜ.ΣΕ ΠΡΟΣ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	1 200 000	
1-1-96	33.01.0001	ΙΑλεξίδης Σ.	ΧΡΗΜ.ΣΕ ΠΡΟΣ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	685 000	
1-1-96	33.01.0002	ΙΓιαννάκης Κ.	ΧΡΗΜ.ΣΕ ΠΡΟΣ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	420 000	
1-1-96	33.01.0003	ΙΓιαννοπούλου Ξ.	ΧΡΗΜ.ΣΕ ΠΡΟΣ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	610 000	
1-1-96	33.02.0000	ΙΣωτηρίου Γ.	ΧΡΗΜ.ΣΕ ΠΡΟΣ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	2 000 000	
1-1-96	33.02.0001	ΙΝικολατόπουλος Γ.	ΧΡΗΜ.ΣΕ ΠΡΟΣ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	200 000	
1-1-96	33.02.0002	ΙΚουμάντος Γ.	ΧΡΗΜ.ΣΕ ΠΡΟΣ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	500 000	
1-1-96	38.00.0000	ΙΜετρητά	ΧΡΗΜ.ΣΕ ΠΡΟΣ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		12 508 000
		α/α:000005				
1-1-96	62.03.0000	ΙΤηλεφωνικά - Τηλεγραφικά	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	501 164	
1-1-96	62.03.0001	ΙTELEX - FAX	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	211 507	
1-1-96	62.04.0100	ΙΕνοίκιο αποθήκης Μαιζώνος 211	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	2 240 000	
1-1-96	62.05.0000	ΙΑσφάλιστρα πυρός	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	798 000	
1-1-96	62.05.0001	ΙΑσφάλιστρα μεταφορικών μέσων	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	507 623	
1-1-96	62.05.0002	ΙΑσφάλιστρα μεταφορών	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	193 600	
1-1-96	62.05.0004	ΙΑσφάλιστρα κλοπής	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	469 600	

ΗΜΕΡΟΛ. ΠΛΗΡΩΜΩΝ

ΣΕΛ. : 2

V 6.11

Ημερολόγιο 092 ΗΜΕΡΟΛ. ΠΛΗΡΩΜΩΝ

Ημερομηνία	Λογαριασμός	Περιγραφή	Παραστατικό	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
1-1-96	62.07.0001	Κτιρ.-Εγκατ.κτιρ.Τεχνικά έργα	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	1 200 000	
1-1-96	62.07.0003	Μεταφορικών μέσων	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	2 312 562	
1-1-96	62.07.0004	ΙΕπίπλων και λοιπού εξοπλισμού	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	300 520	
1-1-96	62.98.0000	ΙΦωτισμός	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	661 919	
1-1-96	62.98.0002	ΙΥδρευση	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	202 183	
1-1-96	63.04.0099	ΙΙσοποιή δημοτικοί φόροι - τέλη	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	8 558	
1-1-96	63.98.0000	ΙΧαρτόσημο μισθωμάτων	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	80 640	
1-1-96	63.98.0001	ΙΤέλη υδρεύσεως	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	10 365	
1-1-96	64.00.0000	ΙΕξ. κίνησης μεταφορικών μέσων	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	3 387 000	
1-1-96	64.02.0000	ΙΔιαφημίσεις από τον τύπο	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	630 000	
1-1-96	64.02.0001	ΙΔιαφημίσεις από το ραδιόφ. & ΤVΙ	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	1 050 000	
1-1-96	64.02.0004	ΙΕξ. λειτουργ. φωτεινών επιγραφ.	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	110 000	
1-1-96	64.05.0000	ΙΕυδρομέτρ. σε περιόδ. & εφημερ.	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	67 000	
1-1-96	64.06.0000	ΙΔωρεές για κοινωνικές σκοπούς	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	100 000	
1-1-96	64.07.0000	ΙΈντυπα	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	220 000	
1-1-96	64.07.0001	ΙΥλικά πολλαπλών εκτυπώσεων	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	120 000	
1-1-96	64.07.0003	ΙΓραφική ύλη και λοιπά υλ. γραφ.	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	50 000	
1-1-96	64.08.0000	ΙΚαύσιμα & λοιπά υλικά θέρμανσης	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	278 000	
1-1-96	64.08.0001	ΙΥλικά καθαριότητας	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	15 000	
1-1-96	64.08.0099	ΙΛοιπά υλικά άμεσης ανάληψης	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	56 780	
1-1-96	64.09.0000	ΙΕξ.δημοσ.ισολογισμών & προσκλ.	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	230 000	
1-1-96	64.09.0001	ΙΕξ.δημοσ.αγγελιών & ανακοινώσ.	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	30 000	
1-1-96	64.98.0000	ΙΚοινόχρηστες δαπάνες	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	159 888	
1-1-96	64.98.0005	ΙΕξοδα διαφόρων τρίτων	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	210 000	
1-1-96	63.98.0009	ΙΜη συμψηφ.ΦΠΑ μη εκπιπ.φορολογ.	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	324 000	
1-1-96	63.98.0010	ΙΑγγελιόσημο	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	388 000	
1-1-96	63.98.0005	ΙΕιδικό Τέλος Ν. 1069/80	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	161 747	
1-1-96	54.00.2904	ΙΦ.Π.Α. Εισροών/ Εξόδων 4%	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	15 600	
1-1-96	54.00.2908	ΙΦ.Π.Α. Εισροών / Εξόδων 8%	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	29 114	
1-1-96	54.00.2918	ΙΦ.Π.Α. Εισροών / Εξόδων 18%	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	1 653 267	
1-1-96	63.04.0000	ΙΤέλη καθαριότητας και φωτισμού	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	51 108	
1-1-96	38.00.0000	ΙΜετρητά	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		19 024 745
		α/α:000006				
1-1-96	34.08.0000	ΙΕ.Γ.Ε.Δ.ετήσια εκδ.30/9/95 16%	ΑΓΟΡΑ Ε.Γ.Ε.Δ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	4 310 346	
1-1-96	34.08.0001	ΙΕ.Γ.Ε.Δ.ετήσια εκδ.30/11/95 15%	ΑΓΟΡΑ Ε.Γ.Ε.Δ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	5 217 391	
1-1-96	38.00.0000	ΙΜετρητά	ΑΓΟΡΑ Ε.Γ.Ε.Δ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		9 527 737
		α/α:000007				
1-1-96	53.08.0000	ΙΓκολφινόπουλος Ανδρέας (Δικηγ.)	ΠΛΗΡΩΜΗ ΑΜΟΙΒ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	510 000	
1-1-96	53.08.0001	ΙΑνδριόπουλος Δ. (Μέλος Δ.Σ.)	ΠΛΗΡΩΜΗ ΑΜΟΙΒ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	957 000	
1-1-96	53.08.0002	ΙΛαδόπουλος Γ.	ΠΛΗΡΩΜΗ ΑΜΟΙΒ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	162 800	
1-1-96	38.00.0000	ΙΜετρητά	ΠΛΗΡΩΜΗ ΑΜΟΙΒ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		2 129 800
1-1-96	53.09.0000	ΙΑντωνίου Σ.	ΠΛΗΡΩΜΗ ΑΜΟΙΒ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	240 000	
1-1-96	53.09.0001	ΙΓεωργακόπουλος Κ.	ΠΛΗΡΩΜΗ ΑΜΟΙΒ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	260 000	
		α/α:000008				
1-1-96	53.00.0000	ΙΑποδοχές έμμισθου προσωπ. πληρ.	ΠΛΗΡ.ΠΡΟΣΩΠΙΚ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	1 672 329	
1-1-96	53.00.0001	ΙΑποδοχές ημερησ. προσωπ. πληρ.	ΠΛΗΡ.ΠΡΟΣΩΠΙΚ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	2 536 303	
1-1-96	38.00.0000	ΙΜετρητά	ΠΛΗΡ.ΠΡΟΣΩΠΙΚ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		4 208 632
		α/α:000009				
1-1-96	56.01.6203	ΙΤηλεπικοινωνίες	ΠΛΗΡ.Λ/ΣΜΩΝ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	45 876	
1-1-96	56.01.6298	ΙΛοιπές παραχές τρίτων	ΠΛΗΡ.Λ/ΣΜΩΝ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	24 569	
1-1-96	56.01.6409	ΙΕξοδα δημοσιεύσεων	ΠΛΗΡ.Λ/ΣΜΩΝ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	115 000	

ΗΜΕΡΟΛ. ΠΛΗΡΩΜΩΝ

ΣΕΛ. : 3

V 6.11

Ημερολόγιο 002 ΗΜΕΡΟΛ. ΠΛΗΡΩΜΩΝ

Ημερομηνία	Λογαριασμός	Περιγραφή	Παραστατικό	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
1-1-96	56.01.6498	Ιδιόφορα έξοδα	ΠΛΗΡ.Λ/ΣΜΩΝ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	9 773	
1-1-96	38.00.0000	Μετρητά	ΠΛΗΡ.Λ/ΣΜΩΝ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		195 218
		a/a:000010				
1-1-96	65.02.0000	Έξοδα προεξόφλησης Γ.Ε.σε τράπ.	ΕΞ.ΠΡΟΞΕ.Γ.Ε.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	1 664 580	
1-1-96	38.00.0000	Μετρητά	ΕΞ.ΠΡΟΞΕ.Γ.Ε.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		1 664 580
		a/a:000011				
1-1-96	45.10.0000	Ιδάνεια Ε.Τ.Ε. σε όρχ.	ΠΛΗΡ.ΔΟΙ.ΔΑΝ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	3 790 000	
1-1-96	38.00.0000	Μετρητά	ΠΛΗΡ.ΔΟΙ.ΔΑΝ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		3 790 000
		a/a:000012				
1-1-96	53.98.0000	Rainbow Computers S.A.	ΑΓΟΡΑ Η/Υ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	245 020	
1-1-96	38.00.0000	Μετρητά	ΑΓΟΡΑ Η/Υ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		245 020
		a/a:000013				
1-1-96	54.03.0000	Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών	ΠΛΗΡ.ΥΠΟΧΡ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	239 590	
1-1-96	54.03.0002	Χαρτόσημο & ΟΓΑ μισθωτών υπηρ.	ΠΛΗΡ.ΥΠΟΧΡ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	177 399	
1-1-96	54.05.0000	Αυτοκινήτων επιβατικών	ΠΛΗΡ.ΥΠΟΧΡ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	95 000	
1-1-96	54.05.0001	Αυτοκινήτων φορτηγών	ΠΛΗΡ.ΥΠΟΧΡ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	320 000	
1-1-96	55.00.0000	Ισογισμασμός τρέχουσας κίνησης	ΠΛΗΡ.ΥΠΟΧΡ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	7 278 485	
1-1-96	55.02.0000	ΙΤ.Ε.Α.Υ.Ε.Κ.	ΠΛΗΡ.ΥΠΟΧΡ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	1 922 474	
1-1-96	38.00.0000	Μετρητά	ΠΛΗΡ.ΥΠΟΧΡ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		10 032 948
		a/a:000014				
1-1-96	50.00.0004	Πουλιάδης & Συνεργάτες	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜ.	ΓΕΝΤ. ΠΛΗΡ.	1 000 000	
1-1-96	38.00.0000	Μετρητά	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜ.	ΓΕΝΤ. ΠΛΗΡ.		1 000 000
		a/a:000015				
1-1-96	33.07.0000	Νικολαου Ανδρέας	ΑΒΑΛΗΦ.ΕΤΑΙΡ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	2 350 000	
1-1-96	33.07.0001	Ανδριάπουλος Δημήτριος	ΑΒΑΛΗΦ.ΕΤΑΙΡ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	3 200 000	
1-1-96	33.07.0002	Γεωργίου Κώστας	ΑΒΑΛΗΦ.ΕΤΑΙΡ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	2 650 000	
1-1-96	33.07.0003	Ιωαννίδη Σταμάτης	ΑΒΑΛΗΦ.ΕΤΑΙΡ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	2 500 000	
1-1-96	33.07.0004	Παπαχρήστου Αναστάσιος	ΑΒΑΛΗΦ.ΕΤΑΙΡ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	1 700 000	
1-1-96	38.00.0000	Μετρητά	ΑΒΑΛΗΦ.ΕΤΑΙΡ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		12 400 000
		a/a:000016				
1-1-96	54.09.0004	Χαρτόσημο και ΟΓΑ τόκων	ΠΛΗΡ.ΤΕΛΩΝ.ΓΕ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	566 751	
1-1-96	38.00.0000	Μετρητά	ΠΛΗΡ.ΤΕΛΩΝ.ΓΕ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		566 751
		a/a:000017				
1-1-96	54.08.0000	Φόρος εισοδήματος χρήσης εααδ	ΠΛΗΡ.ΦΟΡ.ΤΕΛ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	5 257 852	
1-1-96	54.09.0001	Φόρος αμοιβών μελών Δ.Σ.	ΠΛΗΡ.ΦΟΡ.ΤΕΛ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	35 000	
1-1-96	54.09.0005	Χαρτασ.& ΟΓΑ εισοδ.από οικοδομ.	ΠΛΗΡ.ΦΟΡ.ΤΕΛ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	77 400	
1-1-96	54.04.0000	Φόρος αμοιβών ελεύθερων επαγγ.	ΠΛΗΡ.ΦΟΡ.ΤΕΛ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	30 000	
1-1-96	38.00.0000	Μετρητά	ΠΛΗΡ.ΦΟΡ.ΤΕΛ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		5 400 252
		a/a:000018				
1-1-96	50.00.0017	ΙΝΤΕΡΚΟΥΤ Α.Ε	ΠΛΗΡ.ΕΙΔ.ΣΥΓΚ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	486 750	
1-1-96	38.00.0000	Μετρητά	ΠΛΗΡ.ΕΙΔ.ΣΥΓΚ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		486 750
		a/a:000019				
1-1-96	53.98.0001	Ιωαννίδη Β.Ε	ΠΛΗΡ. ΕΡΓΑΛ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	3 843 189	
1-1-96	38.00.0000	Μετρητά	ΠΛΗΡ. ΕΡΓΑΛ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		3 843 189
		a/a:000020				
1-1-96	53.98.0002	Ισακωνας Νικόλαος (Εργολάβος).	ΠΛΗΡΩΜΗ ΕΡΓΟΛ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	950 000	
1-1-96	38.00.0000	Μετρητά	ΠΛΗΡΩΜΗ ΕΡΓΟΛ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		950 000
		a/a:000021				
1-1-96	52.00.0000	ΙΕ.Τ.Ε.	ΕΞΟΦ. ΔΑΝΕΙΟΥ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	952 000	
1-1-96	38.00.0000	Μετρητά	ΕΞΟΦ. ΔΑΝΕΙΟΥ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		952 000
		a/a:000022				
1-1-96	54.00.9912	Εκκαθάριση φ.Π.Α μηνός Δεκεμβρη	ΠΛΗΡΩΜΗ ΘΠΑ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	1 754 896	

ΗΜΕΡΟΛ. ΠΛΗΡΩΜΩΝ

ΣΕΛ. : 4

V 6.11

Ημερολόγιο 002 ΗΜΕΡΟΛ. ΠΛΗΡΩΜΩΝ

Ημερομηνία	Λογαριασμός	Περιγραφή	Παραστατικό	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
1- 1-96	54.00.9901	Εκκαθάριση ΦΠΑ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΦΠΑ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	1 254 878	
1- 1-96	54.00.9902	Εκκαθάριση ΦΠΑ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΦΠΑ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	942 657	
1- 1-96	54.00.9903	Εκκαθάριση ΦΠΑ ΜΑΡΤΙΟΥ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΦΠΑ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	800 654	
1- 1-96	54.00.9904	Εκκαθάριση ΦΠΑ ΑΠΡΙΛΙΟΥ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΦΠΑ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	1 464 038	
1- 1-96	54.00.9905	Εκκαθάριση ΦΠΑ ΜΑΙΟΥ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΦΠΑ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	1 205 654	
1- 1-96	54.00.9906	Εκκαθάριση ΦΠΑ ΙΟΥΝΙΟΥ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΦΠΑ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	1 546 987	
1- 1-96	54.00.9907	Εκκαθάριση ΦΠΑ ΙΟΥΛΙΟΥ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΦΠΑ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	1 245 847	
1- 1-96	54.00.9908	Εκκαθάριση ΦΠΑ ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΦΠΑ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	1 348 965	
1- 1-96	54.00.9909	Εκκαθάριση ΦΠΑ ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΦΠΑ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	1 058 545	
1- 1-96	54.00.9910	Εκκαθάριση ΦΠΑ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΦΠΑ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	1 214 212	
1- 1-96	54.00.9911	Εκκαθάριση ΦΠΑ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΦΠΑ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	1 147 897	
1- 1-96	38.00.0000	Μετρητά	ΠΛΗΡΩΜΗ ΦΠΑ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		14 985 230
		a/a:000023				
1- 1-96	45.10.0000	Ιδάνειο Ε.Τ.Ε. σε δρχ.	ΠΛΗΡ.ΤΟΚ.ΩΑΝ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	2 987 000	
1- 1-96	38.00.0000	Μετρητά	ΠΛΗΡ.ΤΟΚ.ΩΑΝ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		2 987 000
		a/a:000024				
1- 1-96	65.98.0000	Εισπρακτικά έξοδα γραμ.εισπρ.	ΕΙΣΠΡ.ΕΞ.Γ.Ε.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	679 594	
1- 1-96	38.00.0000	Μετρητά	ΕΙΣΠΡ.ΕΞ.Γ.Ε.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		679 594
Σύνολο από 1- 1-96 ως 31- 1-96					295 277 277	295 277 277
Σύνολο από 1- 1-96 ως 31-12-96					295 277 277	295 277 277

Ημερολόγιο 002 ΗΜΕΡΩΔ. ΠΑΡΗΡΩΜΩΝ		Σύνολα δευτεροβάθμιων λογαριασμών	
Λογαριασμός	Περιγραφή	Κινήσεις	
		Χρέωση	Πίστωση
33.00	Προκαταβολές προσωπικού	6 893 000	0
33.01	Χρηματικές διευκολύνσεις προσωπί	2 915 000	0
33.02	Δάνεια προσωπικού	2 700 000	0
33.07	Δοσοληπτικοί λογ/σμοί εταίρων	12 400 000	0
34.08	Εντοκα γραμμάτια Ελλ. Δημοσίου	9 527 737	0
38.00	Ταμείο	0	295 277 277
45.10	Τράπεζες-λογ/σμοί μακρ.υποχ.δρχ	6 777 000	0
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού	115 317 737	0
51.00	Γραμμάτια πληρωτέα σε δρχ.	70 455 535	0
52.00	Τράπεζα Α'	952 000	0
53.00	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	4 208 632	0
53.08	Δικαιούχοι αμοιβών	1 629 800	0
53.09	Δικαιούχοι χρηματικών εγγυήσεων	500 000	0
53.98	Λοιπές βραχυπρ.υποχρεώσεις δρχ.	5 038 209	0
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ)	20 096 520	0
54.03	Φόροι - Τέλη αμοιβών προσωπικού	416 989	0
54.04	Φόροι - Τέλη αμοιβών τρίτων	30 000	0
54.05	Φόροι - Τέλη κυκλοφ.μεταφ.μέσων	415 000	0
54.08	Φόρος εισοδήματος (λιγός αέρας)	5 257 852	0
54.09	Λοιποί φόροι και τέλη	679 151	0
55.00	Ιδρυμα Κοιν. Ασφαλίσεων (ΙΚΑ)	7 278 485	0
55.02	Επικουρικά Ταμεία	1 922 474	0
56.01	Εξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρ)	195 218	0
62.03	Τηλεπικοινωνίες	712 671	0
62.04	Ενοίκια	2 240 000	0
62.05	Ασφάλιστρα	1 958 823	0
62.07	Επισκευές και συντηρήσεις	3 813 082	0
62.98	Λοιπές παροχές τρίτων	864 102	0
63.04	Δημοτικοί φόροι-τέλη	59 666	0
63.98	Διάφ.φόροι-τέλη προς Δημ.& ΝΠΔΔ	964 752	0
64.00	Εξοδα μεταφορών	3 387 000	0
64.02	Εξοδα προβολής και διαφημίσεως	1 790 000	0
64.05	Συνδρομές-Εισφορές	67 000	0
64.06	Ωρεές-Επιχορηγήσεις	100 000	0
64.07	Εντυπα και γραφική ύλη	390 000	0
64.08	Υλικά άμεσης αναλώσεως	347 780	0
64.09	Εξοδα δημοσιεύσεων	260 000	0
64.98	Διάφορα έξοδα	369 888	0
65.02	Προεξοφλητικοί τόκοι,έξοδα Τραπ	1 664 580	0
65.98	Λοιπά συναφή με χρημ/σεις έξοδα	679 594	0
Σύνολα		295 277 277	295 277 277

Ημερολόγιο 002 ΗΜΕΡΩΔ. ΠΛΗΡΩΜΩΝ		Σύνολα Πρωτοβαθμίων λογαριασμών	
Λογαριασμός	Περιγραφή	Κινήσεις	
		Χρέωση	Πίστωση
33	Χρεώστες διάφοροι	24 908 000	0
34	Χρεόγραφα	9 527 737	0
38	Χρηματικά διαθέσιμα	0	295 277 277
45	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	6 777 000	0
50	Προμηθευτές	115 317 737	0
51	Γραμμάτια πληρωτέα	70 455 535	0
52	Τράπεζες-λογ/σμοί βραχυπρ. υποχρ	952 000	0
53	Πιστωτές διάφοροι	11 376 641	0
54	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	26 895 512	0
55	Ασφαλιστικοί οργανισμοί	9 200 959	0
56	Μεταβατικοί λογ/σμοί παθητικού	195 218	0
62	Παροχές τρίτων	9 588 678	0
63	Φόροι - Τέλη	1 024 418	0
64	Διάφορα έξοδα	6 713 668	0
65	Τόκοι και συναφή έξοδα	2 344 174	0
Σύνολα		295 277 277	295 277 277

Ημερολόγιο 003 ΗΜΕΡΩΝ ΑΓΟΡΩΝ

Ημερομηνία	Λογαριασμός	Περιγραφή	Παραστατικό	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
		α/α:000001				
1-1-96	20.00.0001	ΙΑγορές	ΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ	16 225 000	
1-1-96	20.01.0001	ΙΑγορές	ΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ	9 200 000	
1-1-96	20.02.0001	ΙΑγορές	ΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ	8 200 000	
1-1-96	20.03.0001	ΙΑγορές	ΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ	3 995 500	
1-1-96	20.04.0001	ΙΑγορές	ΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ	1 396 500	
1-1-96	20.05.0001	ΙΑγορές	ΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ	3 109 500	
1-1-96	20.06.0001	ΙΑγορές	ΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ	4 070 000	
1-1-96	20.07.0001	ΙΑγορές	ΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ	4 108 800	
1-1-96	20.08.0001	ΙΑγορές	ΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ	607 900	
1-1-96	20.09.0001	ΙΑγορές	ΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ	3 342 500	
1-1-96	20.10.0001	ΙΑγορές	ΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ	1 200 400	
1-1-96	20.11.0001	ΙΑγορές	ΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ	8 925 000	
1-1-96	20.12.0001	ΙΑγορές	ΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ	612 000	
1-1-96	20.13.0001	ΙΑγορές	ΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ	284 500	
1-1-96	20.14.0001	ΙΑγορές	ΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ	262 000	
1-1-96	20.15.0001	ΙΑγορές	ΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ	296 800	
1-1-96	20.16.0001	ΙΑγορές	ΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ	12 791 000	
1-1-96	20.17.0001	ΙΑγορές	ΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ	8 888 000	
1-1-96	20.18.0001	ΙΑγορές	ΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ	158 900	
1-1-96	20.19.0001	ΙΑγορές	ΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ	41 000	
1-1-96	20.20.0001	ΙΑγορές	ΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ	107 200	
1-1-96	20.21.0001	ΙΑγορές	ΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ	54 000	
1-1-96	20.22.0001	ΙΑγορές	ΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ	1 054 325	
1-1-96	20.23.0001	ΙΑγορές	ΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ	2 045 000	
1-1-96	20.24.0001	ΙΑγορές	ΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ	894 000	
1-1-96	20.25.0001	ΙΑγορές	ΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ	10 000 000	
1-1-96	20.26.0001	ΙΑγορές	ΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ	1 620 000	
1-1-96	20.27.0001	ΙΑγορές	ΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ	2 389 500	
1-1-96	20.28.0001	ΙΑγορές	ΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ	11 000 000	
1-1-96	20.29.0001	ΙΑγορές	ΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ	19 810 000	
1-1-96	20.30.0001	ΙΑγορές	ΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ	5 214 000	
1-1-96	20.31.0001	ΙΑγορές	ΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ	5 385 000	
1-1-96	20.32.0001	ΙΑγορές	ΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ	1 669 800	
1-1-96	20.33.0001	ΙΑγορές	ΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ	2 517 600	
1-1-96	20.34.0001	ΙΑγορές	ΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ	3 120 400	
1-1-96	20.35.0001	ΙΑγορές	ΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ	3 366 500	
1-1-96	20.36.0001	ΙΑγορές	ΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ	2 304 800	
1-1-96	20.37.0001	ΙΑγορές	ΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ	4 761 890	
1-1-96	20.38.0001	ΙΑγορές	ΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ	2 736 760	
1-1-96	20.39.0001	ΙΑγορές	ΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ	5 326 800	
1-1-96	20.40.0001	ΙΑγορές	ΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ	385 450	
1-1-96	20.41.0001	ΙΑγορές	ΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ	420 500	
1-1-96	20.42.0001	ΙΑγορές	ΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ	1 795 600	
1-1-96	20.43.0001	ΙΑγορές	ΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ	896 700	
1-1-96	20.44.0001	ΙΑγορές	ΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ	812 500	
1-1-96	20.45.0001	ΙΑγορές	ΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ	280 320	
1-1-96	20.46.0001	ΙΑγορές	ΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ	7 976 600	
1-1-96	20.47.0001	ΙΑγορές	ΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ	1 857 260	
1-1-96	20.48.0001	ΙΑγορές	ΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ	326 000	
1-1-96	20.49.0001	ΙΑγορές	ΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ	1 914 600	

Ημερολόγιο 003 ΗΜΕΡΩΝ ΑΓΟΡΩΝ

Ημερομηνία	Λογαριασμός	Περιγραφή	Παραστατικό	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
1-1-96	54.00.2004	Αγορών εμπορευμάτων 4%	ΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ	104 068	
1-1-96	54.00.2018	Αγορών εμπορευμάτων 18%	ΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ	33 688 207	
1-1-96	50.00.0000	ΙDATA MEMORY A.E.	ΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ		2 488 856
1-1-96	50.00.0001	ΙComputer Logic A.E.	ΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ		16 531 210
1-1-96	50.00.0002	ΙABACUS A.E.	ΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ		9 389 909
1-1-96	50.00.0003	ΙRainbow Computer	ΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ		10 856 000
1-1-96	50.00.0004	ΙΠουλιάδης & Συνεργάτες	ΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ		59 612 715
1-1-96	50.00.0005	ΙI.B.M. Hellas S.A.	ΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ		19 145 500
1-1-96	50.00.0006	ΙINTERTECH A.E.	ΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ		22 091 795
1-1-96	50.00.0007	ΙINFOQUEST A.E.	ΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ		30 666 312
1-1-96	50.00.0008	ΙZEBETRON A.E.	ΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ		6 517 594
1-1-96	50.00.0009	ΙSONY Hellas A.E.E.	ΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ		8 746 750
1-1-96	50.00.0010	ΙΤΡΙΑΣ Ε.Π.Ε.	ΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ		2 869 341
1-1-96	50.00.0011	ΙΕκδόσεις "ΚΛΕΙΔΑΡΙΘΜΟΣ"	ΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ		207 896
1-1-96	50.00.0012	ΙΕκδόσεις Μ. Γκιούρδας	ΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ		56 160
1-1-96	50.00.0013	ΙΕκδόσεις "ΝΕΩΝ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΩΝ"	ΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ		111 488
1-1-96	50.00.0014	Ιδημοσιογρ.Οργαν.Λαμπράκη Α.Ε	ΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ		2 330 224
1-1-96	50.00.0015	ΙAMY A.E.	ΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ		26 460 910
1-1-96	50.00.0016	ΙMicrosoft Hellas S.A.	ΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ		3 468 020
		α/α:000002!				
1-1-96	50.00.0001	ΙComputer Logic A.E.	ΕΠΙΣΤΡ.ΕΚΠΤ.	ΙΠΙΣΤ.ΣΗΜ.	2 479 682	
1-1-96	50.00.0004	ΙΠουλιάδης & Συνεργάτες	ΕΠΙΣΤΡ.ΕΚΠΤ.	ΙΠΙΣΤ.ΣΗΜ.	5 961 272	
1-1-96	50.00.0007	ΙINFOQUEST A.E.	ΕΠΙΣΤΡ.ΕΚΠΤ.	ΙΠΙΣΤ.ΣΗΜ.	3 679 957	
1-1-96	50.00.0014	Ιδημοσιογρ.Οργαν.Λαμπράκη Α.Ε	ΕΠΙΣΤΡ.ΕΚΠΤ.	ΙΠΙΣΤ.ΣΗΜ.	254 626	
1-1-96	20.99	ΙΕκπτώσεις αγορών	ΕΠΙΣΤΡ.ΕΚΠΤ.	ΙΠΙΣΤ.ΣΗΜ.		10 271 958
1-1-96	20.49.0003	ΙΕπιστροφές αγορών	ΕΠΙΣΤΡ.ΕΚΠΤ.	ΙΠΙΣΤ.ΣΗΜ.		244 833
1-1-96	54.00.2004	Αγορών εμπορευμάτων 4%	ΕΠΙΣΤΡ.ΕΚΠΤ.	ΙΠΙΣΤ.ΣΗΜ.		9 793
1-1-96	54.00.2018	Αγορών εμπορευμάτων 18%	ΕΠΙΣΤΡ.ΕΚΠΤ.	ΙΠΙΣΤ.ΣΗΜ.		1 848 953
		α/α:000003!				
1-1-96	28.01.0001	Αγορές	ΑΓ.ΕΙΔ.ΣΥΣΚ.	ΙΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ	412 500	
1-1-96	54.00.2518	ΙΦΠΑ Εισροών /Ναιών Αγορών 18%	ΑΓ.ΕΙΔ.ΣΥΣΚ.	ΙΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ	74 250	
1-1-96	50.00.0017	ΙINTERKOYΤ A.E	ΑΓ.ΕΙΔ.ΣΥΣΚ.	ΙΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ		486 750
Σύνολο από 1- 1-96 ως 31- 1-96					236 412 967	236 412 967
Σύνολο από 1- 1-96 ως 31-12-96					236 412 967	236 412 967

Ημερολόγιο 003 ΗΜΕΡΩΛ.ΑΓΟΡΩΝ		Σύνολα δευτεροβάθμιων λογαριασμών	
Λογαριασμός	Περιγραφή	Κινήσεις	
		Χρέωση	Πίστωση
20.00	H/Y IBM Pentium 166MHz	16 225 000	0
20.01	H/Y Apple Performa 5400 CD	9 200 000	0
20.02	H/Y QUEST P/133	8 200 000	0
20.03	Εκτυπωτής CITIZEN P-160	3 995 500	0
20.04	Εκτυπωτής SEIKOSHA SP-2400	1 396 500	0
20.05	Οθόνη SIEMENS 15"	3 109 500	0
20.06	Οθόνη SONY E 17"	4 070 000	0
20.07	MODEM ZENITH SBF-2004	4 108 800	0
20.08	Πληκτρολόγιο Ελληνικό 103 πλήκ.	607 900	0
20.09	CD-ROM SONY 8x	3 342 500	0
20.10	CD-ROM BASF 4x	1 200 400	0
20.11	Σκλ.δίσκ.Western Digital 1.2GB	8 925 000	0
20.12	Δισκέττες BASF 1.44MB	612 000	0
20.13	Δισκέττες Verbatim 1.2MB	284 500	0
20.14	Δισκέττες Virgin 1.44MB	262 000	0
20.15	Δισκέττες BASF 1.2MB	296 800	0
20.16	Copier RANK-HEROX L-3000	12 791 000	0
20.17	Copier Panasonic S-770	8 888 000	0
20.18	Εγχειρίδιο των Windows 95	158 900	0
20.19	Εγχερ.επισκ.& βελτώσεων για PC	41 000	0
20.20	Εισαγωγή στην πληροφορική	107 200	0
20.21	Εγχειρίδιο Visual Basic 4.0	54 000	0
20.22	Η ελληνική ιστορία σε CD-ROM	1 054 325	0
20.23	Gran Prix 96	2 045 000	0
20.24	FIFA Soccer 96	894 000	0
20.25	EUROFASMA - Γενική Λογιστική	10 000 000	0
20.26	ΠΡΩΤΟ - Εμπορική Διαχείριση	1 620 000	0
20.27	Έσοδα - Έξοδα Pro	2 389 500	0
20.28	Windows 95	11 000 000	0
20.29	Microsoft Office for Win 95	19 810 000	0
20.30	Visual Basic ver. 5.0	5 214 000	0
20.31	Scanner Philips Color	5 385 000	0
20.32	Κάρτα ήχου SoundBlaster 32 PnP	1 669 800	0
20.33	Ηχεία Yamaha Subwoofer Black	2 517 600	0
20.34	TV Tuner Fast Movie Machine II	3 120 400	0
20.35	Σκλ.δίσκ.Western Digital 3.1GB	3 366 500	0
20.36	Κάρτα οθόνης Matrox MGA 4MB_8MB	2 304 800	0
20.37	CPU Intel Pentium 166MHZ	4 761 890	0
20.38	CPU Intel Pentium Pro 200MHZ	2 736 760	0
20.39	Motherboard Intel Venus Pro	5 326 800	0
20.40	Κουτί H/Y Full Tower CE Approv.	385 450	0
20.41	Κουτί H/Y Middle Tower ATX	420 500	0
20.42	Κάρτα οθόνης Matrox MGA 2MB	1 795 600	0
20.43	Ηχεία 2x25 Watt Active	896 700	0
20.44	Drive 1.44MB PowerCom	812 500	0
20.45	Drive 1.2MB PowerCom	280 320	0
20.46	On line UPS 600VA	7 976 600	0
20.47	Fax Modem Crypto 33600 External	1 857 260	0
20.48	Μηχανογραφικό χαρτί	326 000	0
20.49	Περιοδικό RAM	1 914 600	244 833

Ημερολόγιο 003 ΗΜΕΡΩΝ ΑΓΟΡΩΝ		Σύνολα Δευτεροβάθμιων λογαριασμών	
Λογαριασμός	Περιγραφή	Κινήσεις	
		Χρέωση	Πίστωση
20.98	Εκπτώσεις αγορών	0	10 271 958
28.01	Μη επιστρεφ. είδη συσκευασίας	412 500	0
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού	12 375 537	224 037 430
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ)	33 866 525	1 858 746
	Σύνολα	236 412 967	236 412 967

Ημερολόγιο 003 ΗΜΕΡΟΛ.ΑΓΟΡΩΝ		Σύνολα Πρωτοβαθμίων λογαριασμών	
Λογαριασμός	Περιγραφή	Κινήσεις Χρέωση	Πίστωση
20	Εμπορεύματα	189 758 405	10 516 791
28	Είδη συσκευασίας	412 500	0
50	Προμηθευτές	12 375 537	224 037 430
54	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	33 866 525	1 858 746
Σύνολα		236 412 967	236 412 967

ΗΜΕΡΟΛ. ΠΩΛΗΣΕΩΝ

ΣΕΛ. : 1

V 6.11

Ημερολόγιο 004 ΗΜΕΡΟΛ. ΠΩΛΗΣΕΩΝ

Ημερομηνία	Λογαριασμός	Περιγραφή	Παραστατικό	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
		α/α:000001				
1-1-96	30.00.0000	ΙΑνδρικόπουλος Δ. Ο.Ε	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ	13 163 362	
1-1-96	30.00.0001	ΙΒασιλόπουλοι Αφοι Α.Ε.	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ	3 227 025	
1-1-96	30.00.0002	ΙΜαυστάκης Α.Ε.Ε.	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ	33 655 668	
1-1-96	30.00.0003	ΙΜανιατόπουλος Αλ. & ΣΙΑ ΟΕ	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ	5 276 832	
1-1-96	30.00.0004	ΙΙ.Ε.Κ. Βέργη	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ	67 652 756	
1-1-96	30.00.0005	ΙΙΛΑΙΦ Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε.	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ	12 137 824	
1-1-96	30.00.0006	ΙΓεωργόπουλος Γεώργιος	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ	8 672 634	
1-1-96	30.00.0007	ΙΠαναγιωταράκος Α.Ε.Β.Ε.	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ	22 786 560	
1-1-96	30.00.0008	ΙΙΝΤΕΡΤΥΠ Α.Ε.	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ	5 788 650	
1-1-96	30.00.0009	ΙΦΩΤΩΝΙΔ - Λέντζας Πάνος Ο.Ε.	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ	8 634 972	
1-1-96	30.00.0010	ΙΓκανασούλης Γ. & Δ. Ο.Ε.	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ	8 654 980	
1-1-96	30.00.0011	ΙΠΡΟΜΗΘΕΑΣ ΑΕ	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ	2 652 874	
1-1-96	30.00.0012	ΙΒΟΛΟΣ Α.Ε.	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ	7 411 232	
1-1-96	30.00.0013	ΙΚανακούλιας Δημ. & ΣΙΑ ΟΕ	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ	1 232 040	
1-1-96	30.00.0014	ΙΚισούφη Αφοι Ο.Ε.	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ	687 500	
1-1-96	30.00.0015	ΙΙλαϊνιώτη Ι. ΥΙΩΙ Α.Ε.	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ	6 870 500	
1-1-96	30.00.0016	ΙΝΤΟΝΑ ΦΑΣΙΟΝ Α.Β.Ε.Ε.	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ	3 650 210	
1-1-96	30.00.0017	ΙΠανούτσας Ασημάκης Ο.Ε.	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ	895 000	
1-1-96	30.00.0018	ΙΕΛΑΡΙ Α.Ε.	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ	3 542 168	
1-1-96	30.00.0100	ΙΠελάτες Λιανικής	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ	53 639 415	
1-1-96	30.03.0000	ΙΤ.Ε.Ι. Πάτρας	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ	28 674 220	
1-1-96	30.03.0001	ΙΕΚΑΒ Πάτρας	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ	14 568 950	
1-1-96	70.00.0000	ΙΗ/Υ IBM PENTIUM 166 MHz	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ		19 095 000
1-1-96	70.00.0100	ΙΗ/Υ APPLE PERFORMA 5400 CD	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ		16 117 500
1-1-96	70.00.0200	ΙΗ/Υ QUEST P/133	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ		14 385 000
1-1-96	70.00.0300	ΙPRINTER CITIZEN P-160	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ		4 560 000
1-1-96	70.00.0400	ΙPRINTER SEIKOSHA SP-2400	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ		1 840 625
1-1-96	70.00.0500	ΙMONITOR SIEMENS 15"	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ		3 118 500
1-1-96	70.00.0600	ΙMONITOR SONY E 17"	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ		4 510 000
1-1-96	70.00.0700	ΙΜΟΔΕΙΜ ZENITH SBF-2004	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ		6 727 500
1-1-96	70.00.0800	ΙΠληκτρολόγιο ελληνικά 103 πλήκ.	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ		937 400
1-1-96	70.00.0900	ΙCD-ROM SONY 8X	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ		4 587 000
1-1-96	70.00.1000	ΙCD-ROM BASF 4X	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ		1 709 350
1-1-96	70.00.1100	ΙΣκλ.δίσκ.1.2GB Western digital	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ		11 947 500
1-1-96	70.00.1200	ΙΔισκέττες BASF 1.44 MB	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ		2 171 176
1-1-96	70.00.1300	ΙΔισκέττες VERBATIM 1.2 MB	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ		1 478 149
1-1-96	70.00.1400	ΙΔισκέττες VIRGIN 1.44 MB	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ		894 208
1-1-96	70.00.1500	ΙΔισκέττες BASF 1.2 MB	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ		890 043
1-1-96	70.00.1600	ΙCOPIERS RANK-XEROX L-3000	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ		18 468 750
1-1-96	70.00.1700	ΙCOPIERS PANASONIC S-770	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ		12 700 000
1-1-96	70.00.1800	Ι"ΕΓΧΕΙΡΙΔΙΟ WIN 95"	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ		451 594
1-1-96	70.00.1900	Ι"ΕΓΧ. ΕΠΙΣ. & ΒΕΛΤ. PC"	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ		148 625
1-1-96	70.00.2000	Ι"Εισαγωγή στην πληροφορική"	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ		260 362
1-1-96	70.00.2100	Ι"ΕΓΧ. VISUAL BASIC"	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ		203 580
1-1-96	70.00.2200	Ι"Η Ελληνική ιστορία σε CD"	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ		2 614 464
1-1-96	70.00.2300	Ι"GRAND-RPIX 96"	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ		3 075 300
1-1-96	70.00.2400	Ι"FIFA SOCCER 96"	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ		1 572 669
1-1-96	70.00.2500	ΙΟΡΙΖΟΝΤΕΙ-ΓΕΝ. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ		14 274 900
1-1-96	70.00.2600	ΙΠΡΩΤΟ-ΕΜΠ.ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ		2 259 900
1-1-96	70.00.2700	ΙΕΙΣΩΔΑ-ΕΞΩΔΑ PRO	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ		5 854 275

ΗΜΕΡΟΛ. ΠΩΛΗΣΕΩΝ

ΣΕΛ. : 2

V 6.11

Ημερολόγιο 004 ΗΜΕΡΟΛ.ΠΩΛΗΣΕΩΝ

Ημερομηνία	Λογαριασμός	Περιγραφή	Παραστατικό	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
1-1-96	70.00.2800	ΙWIN 95	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ		17 443 350
1-1-96	70.00.2900	ΙMICROSOFT OFFICE	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ		25 798 500
1-1-96	70.00.3000	ΙVISUAL BASIC 4.0	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ		5 878 180
1-1-96	70.00.3100	ΙScanner Philips Colour	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ		8 905 000
1-1-96	70.00.3200	ΙΚάρτα ήχου SoundBlaster 32 PnP	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ		2 333 275
1-1-96	70.00.3300	ΙΗχεία YAMAHA Subwoofer Black	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ		3 485 000
1-1-96	70.00.3400	ΙTV TUNER FAST MACHINE II.	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ		3 126 000
1-1-96	70.00.3500	ΙΣκλ.δίσκ. WESTERN DIGITAL 3.1 GB	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ		3 704 063
1-1-96	70.00.3600	ΙΚάρτα ήχου MATROX 4MB up to8MB	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ		1 978 425
1-1-96	70.00.3700	ΙCPU INTEL PENTIUM 166 MHZ	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ		4 658 550
1-1-96	70.00.3800	ΙCPU INTEL PENTIUM Pro 200 MHZ	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ		3 923 975
1-1-96	70.00.3900	ΙMotherboard Intel Venus Pro	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ		6 306 300
1-1-96	70.00.4000	ΙΚουτί H/Y Full Toner CE aprov.	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ		732 900
1-1-96	70.00.4100	ΙΚουτί H/Y Middle Toner ATX	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ		841 000
1-1-96	70.00.4200	ΙΚάρτα οθ. Matrox 2MB	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ		2 253 188
1-1-96	70.00.4300	ΙΗχεία 2x25 Watt Active	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ		1 047 250
1-1-96	70.00.4400	ΙDRIVE 1.44 MB POWERCOM	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ		1 912 313
1-1-96	70.00.4500	ΙDRIVE 1.2MB POWERCOM	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ		600 925
1-1-96	70.00.4600	ΙOn Line UPS 600VA	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ		9 001 600
1-1-96	70.00.4700	ΙFax Modem Crypto 33600 External	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ		2 638 215
1-1-96	70.00.4800	ΙΜηχανογραφικό χαρτί	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ		363 528
1-1-96	70.00.4900	ΙΠεριοδικό RAM	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ		2 316 404
1-1-96	54.00.7004	ΙΦ.Π.Α. Πωλήσεων εμπορ/των 4%	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ		149 764
1-1-96	54.00.7018	ΙΦ.Π.Α. Πωλήσεων εμπορ/των 18%	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ		47 224 297
		α/α:000002				
1-1-96	30.00.0002	ΙΚουστάκης Α.Ε.Ε.	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ	1 232 541	
1-1-96	30.00.0004	ΙΙ.Ε.Κ. Βέργη	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ	1 560 370	
1-1-96	30.00.0007	ΙΠαναγιωταράκος Α.Ε.Β.Ε.	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ	995 515	
1-1-96	30.00.0016	ΙΝΤΟΡ'Η ΦΑΣΙΩΝ Α.Β.Ε.Ε.	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ	735 640	
1-1-96	30.00.0100	ΙΠελάτες Λιανικής	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ	690 975	
1-1-96	73.00.0000	ΙΕγκατάσταση προγραμμάτων Η/Υ	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ		2 320 000
1-1-96	73.00.0001	ΙΕγκατάσταση περιφερειακών Η/Υ	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ		875 650
1-1-96	73.00.0002	ΙΕπιδιόρθωση Η/Υ	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ		1 223 876
1-1-96	54.00.7318	ΙΦΠΑ Εκρών/Παροχή Υπηρεσιών	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣ	ΙΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ		795 515
			Σύνολο από 1-1-96 ως 31-1-96		318 690 413	318 690 413
			Σύνολο από 1-1-96 ως 31-12-96		318 690 413	318 690 413

ΗΜΕΡΩΛ.ΠΩΛΗΣΕΩΝ

ΣΕΛ. : 3

V 6.11

Ημερολόγιο 004 ΗΜΕΡΩΛ.ΠΩΛΗΣΕΩΝ		Σύνολα Δευτεροβάθμιων λογαριασμών	
Λογαριασμός	Περιγραφή	Κινήσεις	
		Χρέωση	Πίστωση
30.00	Πελάτες εσωτερικού	275 447 243	0
30.03	Μ.Π.Δ.Δ. & Δημόσιες Επιχειρήσεις	43 243 170	0
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ)	0	48 169 576
70.00	Πωλήσεις εμπορ/μάτων εσωτερικού	0	266 101 311
73.00	Παραχή υπηρεσιών στο εσωτερικό	0	4 419 526
Σύνολα		318 690 413	318 690 413

ΗΜΕΡΩΛ.ΠΩΛΗΣΕΩΝ

ΣΕΛ. : 4

V 6.11

Ημερολόγιο 004 ΗΜΕΡΩΛ.ΠΩΛΗΣΕΩΝ		Σύνολα Πρωτοβαθμίων λογαριασμών	
Λογαριασμός	Περιγραφή	Κινήσεις	
		Χρέωση	Πίστωση
30	Πελάτες	318 690 413	0
54	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	0	48 169 576
70	Πωλήσεις εμπορευμάτων	0	266 101 311
73	Πωλήσεις υπηρεσιών	0	4 419 526
Σύνολα		318 690 413	318 690 413

ΗΜΕΡΟΛ. ΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ

ΣΕΛ. : 1

V 6.11

Ημερολόγιο 005 ΗΜΕΡΟΛ. ΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ

Ημερομηνία	Λογαριασμός	Περιγραφή	Παραστατικό	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
a/a:000001						
1-1-96	50.00.0001	Computer Logic A.E.	ΔΙΑΚΑΝ. ΑΓΟΡ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	6 612 484	
1-1-96	50.00.0002	IABACUS A.E.	ΔΙΑΚΑΝ. ΑΓΟΡ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	4 855 964	
1-1-96	50.00.0003	Rainbow Computer	ΔΙΑΚΑΝ. ΑΓΟΡ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	4 342 400	
1-1-96	50.00.0004	Παυλιάνος & Συνεργάτες	ΔΙΑΚΑΝ. ΑΓΟΡ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	28 045 086	
1-1-96	50.00.0005	I.I.B.M. Hellas S.A.	ΔΙΑΚΑΝ. ΑΓΟΡ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	9 758 200	
1-1-96	50.00.0006	IINTERTECH A.E.	ΔΙΑΚΑΝ. ΑΓΟΡ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	11 536 718	
1-1-96	50.00.0007	IINFOQUEST A.E.	ΔΙΑΚΑΝ. ΑΓΟΡ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	14 166 525	
1-1-96	50.00.0008	IIZEBETRON A.E.	ΔΙΑΚΑΝ. ΑΓΟΡ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	4 107 038	
1-1-96	50.00.0009	ISONY Hellas A.E.E.	ΔΙΑΚΑΝ. ΑΓΟΡ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	4 898 700	
1-1-96	50.00.0015	IAMY A.E.	ΔΙΑΚΑΝ. ΑΓΟΡ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	13 984 364	
1-1-96	50.00.0016	IMicrosoft Hellas S.A.	ΔΙΑΚΑΝ. ΑΓΟΡ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	1 387 208	
1-1-96	65.06.0000	Τόκοι & έξ. γραμμ. πληρωτέων	ΔΙΑΚΑΝ. ΑΓΟΡ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	15 170 264	
1-1-96	51.03	Μη δουλ. τόκοι γραμματίων σε όρχ	ΔΙΑΚΑΝ. ΑΓΟΡ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	3 792 566	
1-1-96	51.00	Γραμμάτια πληρωτέα σε όρχ.	ΔΙΑΚΑΝ. ΑΓΟΡ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		105 157 517
1-1-96	38.03.0000	Η/σμός Ε.Τ.Ε. σε όρχ.	ΔΙΑΚΑΝ. ΑΓΟΡ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		9 500 000
1-1-96	38.03.0001	Η/σμός ΧΙΟΣBANK σε όρχ.	ΔΙΑΚΑΝ. ΑΓΟΡ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		8 000 000
a/a:000002						
1-1-96	31.00	Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο	ΕΚΔΟΣΗ ΓΡΑΜΜ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	94 458 569	
1-1-96	30.00.0000	Ανδρικόπουλος Δ. Ο.Ε	ΕΚΔΟΣΗ ΓΡΑΜΜ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		5 607 177
1-1-96	30.00.0001	Βασιλόπουλοι Αφαι Α.Ε.	ΕΚΔΟΣΗ ΓΡΑΜΜ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		1 829 459
1-1-96	30.00.0002	Μουστακίης Α.Ε.Ε.	ΕΚΔΟΣΗ ΓΡΑΜΜ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		14 579 484
1-1-96	30.00.0003	Μανιατόπουλος Αλ. & ΣΙΑ ΟΕ	ΕΚΔΟΣΗ ΓΡΑΜΜ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		1 846 891
1-1-96	30.00.0004	Π.Ε.Κ. Βέργη	ΕΚΔΟΣΗ ΓΡΑΜΜ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		26 878 465
1-1-96	30.00.0005	ΠΑΙΦ Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε.	ΕΚΔΟΣΗ ΓΡΑΜΜ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		6 898 238
1-1-96	30.00.0006	Γεωργόπουλος Γεώργιος	ΕΚΔΟΣΗ ΓΡΑΜΜ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		3 035 422
1-1-96	30.00.0007	Παναγιωταράκος Α.Ε.Β.Ε.	ΕΚΔΟΣΗ ΓΡΑΜΜ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		12 125 296
1-1-96	30.00.0008	IINTERTECH A.E.	ΕΚΔΟΣΗ ΓΡΑΜΜ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		2 026 028
1-1-96	30.00.0009	ΦΩΤΟΝΙΟ - Λέντζος Πάνος Ο.Ε.	ΕΚΔΟΣΗ ΓΡΑΜΜ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		3 022 240
1-1-96	30.00.0010	Γκανασούλης Γ. & Ο. Ο.Ε.	ΕΚΔΟΣΗ ΓΡΑΜΜ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		3 029 243
1-1-96	30.00.0011	ΠΡΟΜΗΘΕΑΣ ΑΕ	ΕΚΔΟΣΗ ΓΡΑΜΜ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		928 506
1-1-96	30.00.0012	ΙΒΘΛΟΣ Α.Ε.	ΕΚΔΟΣΗ ΓΡΑΜΜ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		2 593 931
1-1-96	30.00.0013	Κανακούλιας Δημ. & ΣΙΑ ΟΕ	ΕΚΔΟΣΗ ΓΡΑΜΜ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		431 214
1-1-96	30.00.0015	Ιλαΐνιότη Ι. ΥΙΟΙ Α.Ε.	ΕΚΔΟΣΗ ΓΡΑΜΜ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		2 404 675
1-1-96	30.00.0016	ΙΝΤΟΝΑ ΦΑΙΣΙΟΝ Α.Β.Ε.Ε.	ΕΚΔΟΣΗ ΓΡΑΜΜ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		1 277 574
1-1-96	30.00.0017	Παναούτσος Ασημάκης Ο.Ε.	ΕΚΔΟΣΗ ΓΡΑΜΜ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		313 250
1-1-96	30.00.0018	ΙΕΛΑΓΙ Α.Ε.	ΕΚΔΟΣΗ ΓΡΑΜΜ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		1 239 759
1-1-96	76.02	Ιδουλευμένοι τόκοι γραμμ. εισπρ.	ΕΚΔΟΣΗ ΓΡΑΜΜ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		15 491 208
1-1-96	31.06	Μη δουλευμένοι τόκοι γραμμ. εισπρ	ΕΚΔΟΣΗ ΓΡΑΜΜ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		3 400 509
1-1-96	33.90	ΙΕπιταγές εισπρακτέες (μεταχρ.)	ΕΚΔΟΣΗ ΓΡΑΜΜ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	14 500 000	
a/a:000003						
1-1-96	44.11.0000	ΙΠροβλέψεις για επισφ. πελάτες	ΑΠΟΣΒ.ΕΠΙΣΦ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	1 500 000	
1-1-96	30.97.0002	ΙΕπισφ. πελ. Κιούφτη Αφαι Ο.Ε.	ΑΠΟΣΒ.ΕΠΙΣΦ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		1 500 000
a/a:000004						
1-1-96	60.00.0000	ΙΤακτικές αποδοχές	ΜΙΣΘ.ΠΡΟΙΩΠ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	8 793 268	
1-1-96	60.00.0003	ΙΔώρα εορτών	ΜΙΣΘ.ΠΡΟΙΩΠ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	1 249 036	
1-1-96	60.00.0006	ΙΑποδοχές κανονικής άδειας	ΜΙΣΘ.ΠΡΟΙΩΠ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	399 695	
1-1-96	60.01.0000	ΙΤακτικές αποδοχές	ΜΙΣΘ.ΠΡΟΙΩΠ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	7 395 993	
1-1-96	60.01.0003	ΙΔώρα εορτών	ΜΙΣΘ.ΠΡΟΙΩΠ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	1 050 561	
1-1-96	60.01.0006	ΙΑποδοχές κανονικής άδειας	ΜΙΣΘ.ΠΡΟΙΩΠ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	336 182	
1-1-96	60.03.0000	ΙΕργοδοτικές εισφορές Ι.Κ.Α.	ΜΙΣΘ.ΠΡΟΙΩΠ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	2 606 323	

ΗΜΕΡΟΛ. ΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ

ΣΕΛ. : 2

V 6.11

Ημερολόγιο 005 ΗΜΕΡΟΛ. ΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ

Ημερομηνία	Λογαριασμός	Περιγραφή	Παραστατικό	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
1-1-96	60.03.0002	Έργοδ. εισφ. ταμ. επικουρ. ασφ.	ΜΙΣΘ.ΠΡΟΣΩΠ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	313 260	
1-1-96	60.03.0004	Χαρτόσημο μισθοδοσίας	ΜΙΣΘ.ΠΡΟΣΩΠ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	62 652	
1-1-96	60.04.0000	Εργοδοτικές εισφορές Ι.Κ.Α.	ΜΙΣΘ.ΠΡΟΣΩΠ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	2 192 171	
1-1-96	60.04.0002	Έργοδ. εισφ. ταμ. επικουρ. ασφ.	ΜΙΣΘ.ΠΡΟΣΩΠ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	263 482	
1-1-96	60.04.0004	Χαρτόσημο μισθοδοσίας	ΜΙΣΘ.ΠΡΟΣΩΠ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	52 697	
1-1-96	54.03.0000	Ίθρος Μισθωτών Υπηρεσιών	ΜΙΣΘ.ΠΡΟΣΩΠ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		311 467
1-1-96	54.03.0002	Χαρτόσημο & ΟΓΑ μισθωτών υπηρ.	ΜΙΣΘ.ΠΡΟΣΩΠ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		230 696
1-1-96	55.00.0000	Λογαριασμός τρέχουσας κίνησης	ΜΙΣΘ.ΠΡΟΣΩΠ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		7 278 485
1-1-96	55.02.0000	ΙΤ.Ε.Α.Υ.Ε.Κ.	ΜΙΣΘ.ΠΡΟΣΩΠ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		1 922 474
1-1-96	33.00.0000	Ισιωτηρίου Γ.	ΜΙΣΘ.ΠΡΟΣΩΠ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		664 000
1-1-96	33.00.0001	Ιπαύλου Α.	ΜΙΣΘ.ΠΡΟΣΩΠ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		592 000
1-1-96	33.00.0002	Ιαλεξίδης Σ.	ΜΙΣΘ.ΠΡΟΣΩΠ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		806 000
1-1-96	33.00.0003	Ικουμάντος Γ.	ΜΙΣΘ.ΠΡΟΣΩΠ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		705 000
1-1-96	33.00.0004	Ινικολετόπουλος Γ.	ΜΙΣΘ.ΠΡΟΣΩΠ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		705 000
1-1-96	33.00.0005	Ικουτσόπουλος Κ.	ΜΙΣΘ.ΠΡΟΣΩΠ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		954 000
1-1-96	33.00.0006	Ιγιαννάκης Κ.	ΜΙΣΘ.ΠΡΟΣΩΠ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		664 000
1-1-96	33.00.0007	Ισταματίου Δ.	ΜΙΣΘ.ΠΡΟΣΩΠ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		592 000
1-1-96	33.00.0008	Ιγιαννοπούλου Ε.	ΜΙΣΘ.ΠΡΟΣΩΠ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		638 000
1-1-96	33.01.0000	Ιπαύλου Α	ΜΙΣΘ.ΠΡΟΣΩΠ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		1 150 000
1-1-96	33.01.0001	Ιαλεξίδης Σ.	ΜΙΣΘ.ΠΡΟΣΩΠ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		685 000
1-1-96	33.01.0002	Ιγιαννάκης Κ.	ΜΙΣΘ.ΠΡΟΣΩΠ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		380 000
1-1-96	33.01.0003	Ιγιαννοπούλου Ε.	ΜΙΣΘ.ΠΡΟΣΩΠ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		610 000
1-1-96	33.02.0000	Ισιωτηρίου Γ.	ΜΙΣΘ.ΠΡΟΣΩΠ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		1 600 000
1-1-96	33.02.0001	Ινικολετόπουλος Γ.	ΜΙΣΘ.ΠΡΟΣΩΠ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		200 000
1-1-96	33.02.0002	Ικουμάντος Γ.	ΜΙΣΘ.ΠΡΟΣΩΠ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		440 000
1-1-96	53.00.0000	Ιαποδοχές έμμισθου προσωπ. πληρ.	ΜΙΣΘ.ΠΡΟΣΩΠ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		1 341 360
1-1-96	53.00.0001	Ιαποδοχές ημερομ. προσωπ. πληρ.	ΜΙΣΘ.ΠΡΟΣΩΠ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		2 245 838
		α/α:000005				
1-1-96	60.00.0000	Ιτακτικές αποδοχές	ΜΙΣΘ.ΔΕΚΕΜΒΡ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	799 388	
1-1-96	60.01.0000	Ιτακτικές αποδοχές	ΜΙΣΘ.ΔΕΚΕΜΒΡ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	672 363	
1-1-96	60.03.0000	Εργοδοτικές εισφορές Ι.Κ.Α.	ΜΙΣΘ.ΔΕΚΕΜΒΡ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	199 527	
1-1-96	60.03.0002	Έργοδ. εισφ. ταμ. επικουρ. ασφ.	ΜΙΣΘ.ΔΕΚΕΜΒΡ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	23 982	
1-1-96	60.03.0004	Χαρτόσημο μισθοδοσίας	ΜΙΣΘ.ΔΕΚΕΜΒΡ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	4 796	
1-1-96	60.04.0000	Εργοδοτικές εισφορές Ι.Κ.Α.	ΜΙΣΘ.ΔΕΚΕΜΒΡ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	167 821	
1-1-96	60.04.0002	Έργοδ. εισφ. ταμ. επικουρ. ασφ.	ΜΙΣΘ.ΔΕΚΕΜΒΡ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	20 171	
1-1-96	60.04.0004	Χαρτόσημο μισθοδοσίας	ΜΙΣΘ.ΔΕΚΕΜΒΡ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	4 035	
1-1-96	33.00.0000	Ισιωτηρίου Γ.	ΜΙΣΘ.ΔΕΚΕΜΒΡ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		61 000
1-1-96	33.00.0001	Ιπαύλου Α.	ΜΙΣΘ.ΔΕΚΕΜΒΡ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		53 000
1-1-96	33.00.0002	Ιαλεξίδης Σ.	ΜΙΣΘ.ΔΕΚΕΜΒΡ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		73 000
1-1-96	33.00.0003	Ικουμάντος Γ.	ΜΙΣΘ.ΔΕΚΕΜΒΡ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		64 000
1-1-96	33.00.0004	Ινικολετόπουλος Γ.	ΜΙΣΘ.ΔΕΚΕΜΒΡ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		64 000
1-1-96	33.00.0005	Ικουτσόπουλος Κ.	ΜΙΣΘ.ΔΕΚΕΜΒΡ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		86 000
1-1-96	33.00.0006	Ιγιαννάκης Κ.	ΜΙΣΘ.ΔΕΚΕΜΒΡ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		61 000
1-1-96	33.00.0007	Ισταματίου Δ.	ΜΙΣΘ.ΔΕΚΕΜΒΡ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		53 000
1-1-96	33.00.0008	Ιγιαννοπούλου Ε.	ΜΙΣΘ.ΔΕΚΕΜΒΡ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		58 000
1-1-96	33.01.0000	Ιπαύλου Α	ΜΙΣΘ.ΔΕΚΕΜΒΡ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		50 000
1-1-96	33.01.0002	Ιγιαννάκης Κ.	ΜΙΣΘ.ΔΕΚΕΜΒΡ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		40 000
1-1-96	33.02.0000	Ισιωτηρίου Γ.	ΜΙΣΘ.ΔΕΚΕΜΒΡ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		40 000
1-1-96	33.02.0002	Ικουμάντος Γ.	ΜΙΣΘ.ΔΕΚΕΜΒΡ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		60 000
1-1-96	54.03.0000	Ίθρος Μισθωτών Υπηρεσιών	ΜΙΣΘ.ΔΕΚΕΜΒΡ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		23 959
1-1-96	54.03.0002	Χαρτόσημο & ΟΓΑ μισθωτών υπηρ.	ΜΙΣΘ.ΔΕΚΕΜΒΡ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		17 662

ΗΜΕΡΟΛ. ΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ

ΣΕΛ. : 3

V 6.11

Ημερολόγιο 005 ΗΜΕΡΟΛ. ΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ

Ημερομηνία	Λογαριασμός	Περιγραφή	Παραστατικό	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
1-1-96	55.00.0000	Λογαριασμός τρέχουσας κίνησης	ΜΙΣΘ.ΔΕΚΕΜΒΡ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		557 205
1-1-96	55.02.0000	IT.E.A.Y.E.K.	ΜΙΣΘ.ΔΕΚΕΜΒΡ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		147 175
1-1-96	53.00.0000	Αποδοχές έμμισθου προσωπ. πληρ.	ΜΙΣΘ.ΔΕΚΕΜΒΡ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		222 203
1-1-96	53.00.0001	Αποδοχές ημεραμ. προσωπ. πληρ.	ΜΙΣΘ.ΔΕΚΕΜΒΡ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		160 879
		α/α:000006				
1-1-96	61.00.0000	Αμοιβές και έξοδα δικηγόρων	ΠΑΗΡΩΜΗ ΑΜΟΙΒ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	400 000	
1-1-96	61.01.0000	Αμοιβές συνεδριάσεων μελών Δ.Σ.	ΠΑΗΡΩΜΗ ΑΜΟΙΒ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	1 500 000	
1-1-96	61.01.0001	Αμοιβές και έξ. διαφόρων τρίτων	ΠΑΗΡΩΜΗ ΑΜΟΙΒ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	200 000	
1-1-96	54.04.0000	Ίθρος αμοιβών ελεύθερων επαγγ.	ΠΑΗΡΩΜΗ ΑΜΟΙΒ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		60 000
1-1-96	54.04.0002	Χαρτόσημο & ΟΓΑ λοιπ.αμοιβ.τρίτ	ΠΑΗΡΩΜΗ ΑΜΟΙΒ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		7 200
1-1-96	54.04.0003	Ίθρος αμοιβών διαφόρων τρίτων	ΠΑΗΡΩΜΗ ΑΜΟΙΒ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		30 000
1-1-96	54.09.0001	Ίθρος αμοιβών μελών Δ.Σ.	ΠΑΗΡΩΜΗ ΑΜΟΙΒ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		525 000
1-1-96	54.09.0002	Χαρτόσημο & ΟΓΑ αμοιβ.μελών ΔΣ	ΠΑΗΡΩΜΗ ΑΜΟΙΒ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		18 000
1-1-96	53.08.0000	Γκολφινόπουλος Ανδρέας (Δικηγ.)	ΠΑΗΡΩΜΗ ΑΜΟΙΒ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		340 000
1-1-96	53.08.0001	Ανδριόπουλος Δ. (Μέλος Δ.Σ.)	ΠΑΗΡΩΜΗ ΑΜΟΙΒ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		957 000
1-1-96	53.08.0002	Ηλαδόπουλος Γ.	ΠΑΗΡΩΜΗ ΑΜΟΙΒ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		162 800
		α/α:000007				
1-1-96	62.03.0000	Τηλεφωνικά - Τηλεγραφικά	ΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΞΟΔ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	15 987	
1-1-96	62.03.0001	TELEX - FAX	ΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΞΟΔ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	7 653	
1-1-96	62.05.0000	Ασφάλιστρα πυρός	ΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΞΟΔ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	96 000	
1-1-96	62.05.0001	Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων	ΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΞΟΔ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	54 896	
1-1-96	62.05.0004	Ασφάλιστρα κλοπής	ΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΞΟΔ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	18 257	
1-1-96	62.98.0000	Φωτισμός	ΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΞΟΔ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	7 395	
1-1-96	63.04.0000	Τέλη καθαριότητας και φωτισμού	ΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΞΟΔ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	1 317	
1-1-96	63.04.0099	Ίδιαιπά δημοτικά φόροι - τέλη	ΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΞΟΔ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	610	
1-1-96	62.98.0002	Υδρευση	ΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΞΟΔ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	2 711	
1-1-96	63.98.0001	Τέλη υδρεύσεως	ΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΞΟΔ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	1 148	
1-1-96	63.98.0005	Ιεδικό Τέλος Ν. 1069/80	ΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΞΟΔ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	2 169	
1-1-96	64.08.0000	Καύσιμα & λοιπά υλικά θέρμανσης	ΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΞΟΔ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	48 258	
1-1-96	54.00.2908	Φ.Π.Α. Εισροών / Εξόδων 8%	ΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΞΟΔ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	390	
1-1-96	54.00.2918	Φ.Π.Α. Εισροών / Εξόδων 18%	ΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΞΟΔ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	14 478	
1-1-96	36.00.6203	Τηλεπικοινωνίες	ΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΞΟΔ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		27 895
1-1-96	36.00.6205	Ασφάλιστρα	ΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΞΟΔ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		169 153
1-1-96	36.00.6298	Ίδιαιπά παροχές τρίτων	ΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΞΟΔ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		17 276
1-1-96	36.00.6408	Υλικά άμεσης ανάληψης	ΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΞΟΔ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		56 945
1-1-96	63.03.0000	Αυτοκινήτων επιβατικών	ΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΞΟΔ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	25 000	
1-1-96	63.03.0001	Αυτοκινήτων φορτηγών	ΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΞΟΔ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	100 000	
1-1-96	36.00.6303	Ίθροι-τέλη κυκλοφ.μέσων	ΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΞΟΔ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		125 000
		α/α:000008				
1-1-96	31.05	Γραμμάτια προεξοφλημένα	ΕΙΔΟΠ.ΤΡΑΠΕΖ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	15 475 000	
1-1-96	31.00	Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο	ΕΙΔΟΠ.ΤΡΑΠΕΖ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		15 475 000
		α/α:000009				
1-1-96	31.01	Γραμμάτια στις Τράπεζες για είσο	ΠΑΡΑΔ.Γ.Ε.ΤΡ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	69 254 020	
1-1-96	31.00	Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο	ΠΑΡΑΔ.Γ.Ε.ΤΡ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		69 254 020
		α/α:000010				
1-1-96	14.03.0002	Η/Υ Apple Performa 6200/CD	ΑΓΟΡΑ Η/Υ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	589 000	
1-1-96	54.00.2818	ΦΠΑ Εισροών/Αγορών Παγίων 18%	ΑΓΟΡΑ Η/Υ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	106 020	
1-1-96	53.98.0000	Rainbow Computers S.A.	ΑΓΟΡΑ Η/Υ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		695 020
		α/α:000011				
1-1-96	53.98.0000	IRainbow Computers S.A.	ΜΕΤΑΦ.ΠΡΟΚΑΤ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	450 000	
1-1-96	15.09.0000	IRainbow Computers S.A.	ΜΕΤΑΦ.ΠΡΟΚΑΤ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		450 000

ΗΜΕΡΟΛ. ΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ

ΣΕΛ. : 4

V 6.11

Ημερολόγιο 005 ΗΜΕΡΟΛ. ΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ

Ημερομηνία	Λογαριασμός	Περιγραφή	Παραστατικό	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
		a/a:000012				
1-1-96	66.03.0002	Αποσβ. αυτ/των φορτηγών	ΛΟΓ.ΑΠΟΣΒΕΣ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	277 500	
1-1-96	13.99.0200	Αποσβ. Ford Transit AXE 6697	ΛΟΓ.ΑΠΟΣΒΕΣ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		277 500
1-1-96	13.99.0200	Αποσβ. Ford Transit AXE 6697	ΛΟΓ.ΑΠΟΣΒΕΣ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	1 443 000	
1-1-96	13.02.0000	Φορτηγό Ford Transit AXE 6697	ΛΟΓ.ΑΠΟΣΒΕΣ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		1 443 000
		a/a:000013				
1-1-96	13.02.0000	Φορτηγό Ford Transit AXE 6697	ΠΡΟΚΥΩΝ.ΚΕΡΔΟΣ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	393 000	
1-1-96	81.03.0003	Κέρδη από εκποίηση μεταφ.μέσων	ΠΡΟΚΥΩΝ.ΚΕΡΔΟΣ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		393 000
		a/a:000014				
1-1-96	63.03.0000	Αυτοκινήτων επιβατικών	ΤΕΛΗ ΚΥΚΛΟΦ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	70 000	
1-1-96	63.03.0001	Αυτοκινήτων φορτηγών	ΤΕΛΗ ΚΥΚΛΟΦ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	220 000	
1-1-96	54.05.0000	Αυτοκινήτων επιβατικών	ΤΕΛΗ ΚΥΚΛΟΦ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		70 000
1-1-96	54.05.0001	Αυτοκινήτων φορτηγών	ΤΕΛΗ ΚΥΚΛΟΦ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		220 000
		a/a:000015				
1-1-96	63.02.0000	Χαρτόσημο συναλ/κών λαποδεξεν	ΤΕΛΗ & ΟΓΑ ΓΕ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	566 751	
1-1-96	54.09.0004	Χαρτόσημο και ΟΓΑ τόκων	ΤΕΛΗ & ΟΓΑ ΓΕ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		566 751
		a/a:000016				
1-1-96	12.03.0000	Ιδιόφρα εργαλεία όχι αναλώσιμα	ΑΓΟΡΑ ΕΡΓΑΛ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	1 458 900	
1-1-96	14.05.0000	Model Apache 33600 EXT	ΑΓΟΡΑ ΕΡΓΑΛ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	285 000	
1-1-96	14.05.0002	Ενδοκυκλωματικός εξομοιωτής ΙΟΕΙ	ΑΓΟΡΑ ΕΡΓΑΛ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	287 500	
1-1-96	14.05.0003	Προγραμματιστής -PRDM	ΑΓΟΡΑ ΕΡΓΑΛ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	125 000	
1-1-96	14.05.0004	Παλμογράφοι PowerSkin	ΑΓΟΡΑ ΕΡΓΑΛ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	613 000	
1-1-96	14.05.0005	Ισοκιμαστικές πλακέτες	ΑΓΟΡΑ ΕΡΓΑΛ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	487 540	
1-1-96	54.00.2818	ΦΠΑ Εισροών/Αγορών Παγίων 18%	ΑΓΟΡΑ ΕΡΓΑΛ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	586 249	
1-1-96	53.98.0001	ΙΣωτηρόπουλος Ο.Ε	ΑΓΟΡΑ ΕΡΓΑΛ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		3 843 189
		a/a:000017				
1-1-96	11.00.0000	Κτίριο οδού Μαυζώνας αρ. 207	ΠΡΟΣΒΗΚΗ ΚΤΙΡ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	2 500 000	
1-1-96	54.00.2818	ΦΠΑ Εισροών/Αγορών Παγίων 18%	ΠΡΟΣΒΗΚΗ ΚΤΙΡ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	450 000	
1-1-96	53.98.0002	ΙΤσάκνας Νικόλαος(Εργολάβος)	ΠΡΟΣΒΗΚΗ ΚΤΙΡ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		2 950 000
		a/a:000018				
1-1-96	53.98.0002	ΙΤσάκνας Νικόλαος(Εργολάβος)	ΜΕΤΑΦ. ΠΡΟΚΑΤ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	2 000 000	
1-1-96	15.09.0001	ΙΤσάκνας Νικόλαος(Εργολάβος)	ΜΕΤΑΦ. ΠΡΟΚΑΤ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		2 000 000
		a/a:000019				
1-1-96	54.00.7004	Φ.Π.Α. Πωλήσεων εμπορ/των 4%	ΕΚΚΑΒ. ΦΠΑ 96	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	137 284	
1-1-96	54.00.7018	Φ.Π.Α. Πωλήσεων εμπορ/των 18%	ΕΚΚΑΒ. ΦΠΑ 96	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	43 288 939	
1-1-96	54.00.7318	ΦΠΑ Εκροών/Παροχή Υπηρεσιών	ΕΚΚΑΒ. ΦΠΑ 96	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	729 222	
1-1-96	54.00.7818	Φ.Π.Α.Εκροών/Πώλησης Παγίων 18%	ΕΚΚΑΒ. ΦΠΑ 96	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	810 000	
1-1-96	54.00.7918	Φ.Π.Α. Εσόδων / Εκροών 18%	ΕΚΚΑΒ. ΦΠΑ 96	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	3 410 833	
1-1-96	54.00.2004	Αγορών εμπορευμάτων 4%	ΕΚΚΑΒ. ΦΠΑ 96	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		86 419
1-1-96	54.00.2018	Αγορών εμπορευμάτων 18%	ΕΚΚΑΒ. ΦΠΑ 96	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		29 185 983
1-1-96	54.00.2518	ΦΠΑ Εισροών /Οιπίων Αγορών 18%	ΕΚΚΑΒ. ΦΠΑ 96	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		68 063
1-1-96	54.00.2818	ΦΠΑ Εισροών/Αγορών Παγίων 18%	ΕΚΚΑΒ. ΦΠΑ 96	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		1 047 080
1-1-96	54.00.2904	Φ.Π.Α. Εισροών/ Εξόδων 4%	ΕΚΚΑΒ. ΦΠΑ 96	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		14 300
1-1-96	54.00.2908	Φ.Π.Α. Εισροών / Εξόδων 8%	ΕΚΚΑΒ. ΦΠΑ 96	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		27 374
1-1-96	54.00.2918	Φ.Π.Α. Εισροών / Εξόδων 18%	ΕΚΚΑΒ. ΦΠΑ 96	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		4 716 725
1-1-96	54.00.9901	Εκκαθάριση ΦΠΑ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ	ΕΚΚΑΒ. ΦΠΑ 96	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		1 254 878
1-1-96	54.00.9902	Εκκαθάριση ΦΠΑ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ	ΕΚΚΑΒ. ΦΠΑ 96	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		942 657
1-1-96	54.00.9903	Εκκαθάριση ΦΠΑ ΜΑΡΤΙΟΥ	ΕΚΚΑΒ. ΦΠΑ 96	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		800 654
1-1-96	54.00.9904	Εκκαθάριση ΦΠΑ ΑΠΡΙΛΙΟΥ	ΕΚΚΑΒ. ΦΠΑ 96	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		1 464 038
1-1-96	54.00.9905	Εκκαθάριση ΦΠΑ ΜΑΙΟΥ	ΕΚΚΑΒ. ΦΠΑ 96	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		1 205 654
1-1-96	54.00.9906	Εκκαθάριση ΦΠΑ ΙΟΥΝΙΟΥ	ΕΚΚΑΒ. ΦΠΑ 96	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		1 546 987

ΗΜΕΡΟΛ. ΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ

ΣΕΛ. : 5

V 6.11

Ημερολόγιο 005 ΗΜΕΡΟΛ.ΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ

Ημερομηνία	Λογαριασμός	Περιγραφή	Παραστατικά	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
1-1-96	54.00.9907	Εκκαθάριση ΦΠΑ ΙΟΥΛΙΟΥ	ΕΚΚΑΘ. ΦΠΑ 96	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		1 245 847
1-1-96	54.00.9908	Εκκαθάριση ΦΠΑ ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ	ΕΚΚΑΘ. ΦΠΑ 96	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		1 348 965
1-1-96	54.00.9909	Εκκαθάριση ΦΠΑ ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ	ΕΚΚΑΘ. ΦΠΑ 96	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		1 058 545
1-1-96	54.00.9910	Εκκαθάριση ΦΠΑ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ	ΕΚΚΑΘ. ΦΠΑ 96	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		1 214 212
1-1-96	54.00.9911	Εκκαθάριση ΦΠΑ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ	ΕΚΚΑΘ. ΦΠΑ 96	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		1 147 897
		α/α:000020				
1-1-96	61.00.0000	Άμοιβές και έξοδα δικηγόρων	ΑΜΟΙΒΗ ΔΙΚΗΓ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	100 000	
1-1-96	54.04.0000	Ίθρος άμοιβών ελεύθερων επαγγ.	ΑΜΟΙΒΗ ΔΙΚΗΓ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		15 000
1-1-96	53.08.0000	ΗΓκολφινόπουλος Ανδρέας (Δικηγ.)	ΑΜΟΙΒΗ ΔΙΚΗΓ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		85 000
		α/α:000021				
1-1-96	20.98	Εκπτώσεις αγορών	ΚΑΤΑΜΕΡ.ΕΚΠΤ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	10 271 958	
1-1-96	20.25.0002	Εκπτώσεις αγορών	ΚΑΤΑΜΕΡ.ΕΚΠΤ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		1 500 000
1-1-96	20.26.0002	Εκπτώσεις αγορών	ΚΑΤΑΜΕΡ.ΕΚΠΤ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		243 000
1-1-96	20.27.0002	Εκπτώσεις αγορών	ΚΑΤΑΜΕΡ.ΕΚΠΤ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		358 425
1-1-96	20.28.0002	Εκπτώσεις αγορών	ΚΑΤΑΜΕΡ.ΕΚΠΤ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		1 100 000
1-1-96	20.29.0002	Εκπτώσεις αγορών	ΚΑΤΑΜΕΡ.ΕΚΠΤ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		1 981 000
1-1-96	20.30.0002	Εκπτώσεις αγορών	ΚΑΤΑΜΕΡ.ΕΚΠΤ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		521 400
1-1-96	20.32.0002	Εκπτώσεις αγορών	ΚΑΤΑΜΕΡ.ΕΚΠΤ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		166 980
1-1-96	20.37.0002	Εκπτώσεις αγορών	ΚΑΤΑΜΕΡ.ΕΚΠΤ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		476 189
1-1-96	20.38.0002	Εκπτώσεις αγορών	ΚΑΤΑΜΕΡ.ΕΚΠΤ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		273 676
1-1-96	20.39.0002	Εκπτώσεις αγορών	ΚΑΤΑΜΕΡ.ΕΚΠΤ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		532 680
1-1-96	20.02.0002	Εκπτώσεις αγορών	ΚΑΤΑΜΕΡ.ΕΚΠΤ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		984 000
1-1-96	20.04.0002	Εκπτώσεις αγορών	ΚΑΤΑΜΕΡ.ΕΚΠΤ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		167 580
1-1-96	20.11.0002	Εκπτώσεις αγορών	ΚΑΤΑΜΕΡ.ΕΚΠΤ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		1 071 000
1-1-96	20.35.0002	Εκπτώσεις αγορών	ΚΑΤΑΜΕΡ.ΕΚΠΤ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		403 980
1-1-96	20.36.0002	Εκπτώσεις αγορών	ΚΑΤΑΜΕΡ.ΕΚΠΤ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		276 576
1-1-96	20.42.0002	Εκπτώσεις αγορών	ΚΑΤΑΜΕΡ.ΕΚΠΤ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		215 472
		α/α:000022				
1-1-96	60.03.0000	Εργοδοτικές εισφορές Ι.Κ.Α.	ΚΑΒΥΣΤΕΡ.ΕΙΣΦ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	232 000	
1-1-96	60.03.0002	Εργοδ. εισφ. ταμ. επικουρ. ασφ.	ΚΑΒΥΣΤΕΡ.ΕΙΣΦ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	20 000	
1-1-96	55.00.0001	Ι/λ/σμός δόσ.καθυστ.κρατής.& εισφ	ΚΑΒΥΣΤΕΡ.ΕΙΣΦ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		232 000
1-1-96	55.02.0001	Ι/λ/σμός δόσ.καθυστ.κρατής.& εισφ	ΚΑΒΥΣΤΕΡ.ΕΙΣΦ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		20 000
		α/α:000023				
1-1-96	81.00.0001	Προσαυξ. εισφ. ασφαλ. ταμείων	ΠΡΟΣΑΥΞ.ΕΙΣΦ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	126 000	
1-1-96	55.00.0001	Ι/λ/σμός δόσ.καθυστ.κρατής.& εισφ	ΠΡΟΣΑΥΞ.ΕΙΣΦ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		116 000
1-1-96	55.02.0000	ΙΤ.Ε.Α.Υ.Ε.Κ.	ΠΡΟΣΑΥΞ.ΕΙΣΦ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		10 000
		α/α:000024				
1-1-96	65.01.0000	Ιτόκ.& έξ. τραπ.μακρ.υποχρ.δρχ.	ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΤΟΚ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	2 987 000	
1-1-96	65.05.0000	Ιτόκοι & έξοδα Β.Υ στην Ε.Τ.Ε	ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΤΟΚ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	152 000	
1-1-96	45.10.0000	Ιάγγελο Ε.Τ.Ε. σε δρχ.	ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΤΟΚ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		2 987 000
1-1-96	52.00.0000	ΙΕ.Τ.Ε.	ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΤΟΚ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		152 000
		α/α:000025				
1-1-96	63.03.0000	Ιαυτοκινήτων επιβατικών	ΕΙΣΦΠ.ΤΕΛ.ΚΥΚ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	80 000	
1-1-96	54.05.0000	Ιαυτοκινήτων επιβατικών	ΕΙΣΦΠ.ΤΕΛ.ΚΥΚ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		80 000
		α/α:000026				
1-1-96	33.13.0099	Ιλοιπό παρακρατ.φόροι.εισασδήμ.	ΚΡΑΤ.ΤΕΙ.ΕΚΑΒ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	2 299 966	
1-1-96	30.03.0000	ΙΤ.Ε.Ι. Πάτρας	ΚΡΑΤ.ΤΕΙ.ΕΚΑΒ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		1 411 967
1-1-96	30.03.0001	ΙΕΚΑΒ Πάτρας	ΚΡΑΤ.ΤΕΙ.ΕΚΑΒ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		887 999
		α/α:000027				
1-1-96	34.08.0000	ΙΕ.Γ.Ε.Δ.ετήσια εκδ.30/9/95 16%	ΤΟΚΟΙ ΕΓΕΔ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	689 654	
1-1-96	34.08.0001	ΙΕ.Γ.Ε.Δ.ετήσια εκδ.30/11/95 15%	ΤΟΚΟΙ ΕΓΕΔ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	782 609	

ΗΜΕΡΩΔ. ΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ

ΣΕΛ. : 6

V 6.11

Ημερολόγιο 005 ΗΜΕΡΩΔ. ΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ

Ημερομηνία	Λογαριασμός	Περιγραφή	Παραστατικό	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
1- 1-96	34.08.0099	Γεν.αδ.τόκ.ετ.διάρκ.31/9/95 16%	ΤΟΚΟΙ ΕΓΕΔ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		689 654
1- 1-96	34.08.0199	Γεν.αδ.τόκ.ετ.διάρκ.31/11/95 15%	ΤΟΚΟΙ ΕΓΕΔ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		782 609
		α/α:0000281				
1- 1-96	33.13.0006	Παρακρατ.φόρος εισοδ.από τόκους	ΠΑΡΑΚΡ.ΤΟΚΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	191 214	
1- 1-96	76.03.0000	Τόκοι καταθέσεων Τραπεζών εσωτ.	ΠΑΡΑΚΡ.ΤΟΚΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		191 214
Σύνολο από 1- 1-96 ως 31- 1-96					426 165 917	426 165 917
		α/α:0000291				
21-12-96	34.08.0099	Γεν.αδ.τόκ.ετ.διάρκ.31/9/95 16%	ΑΝΤΙΛΟΓΙΣΜΟΣ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	689 654	
21-12-96	34.08.0199	Γεν.αδ.τόκ.ετ.διάρκ.31/11/95 15%	ΑΝΤΙΛΟΓΙΣΜΟΣ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	782 609	
21-12-96	34.08.0000	Γ.Ε.Δ.ετήσια εκδ.30/9/95 16%	ΑΝΤΙΛΟΓΙΣΜΟΣ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		689 654
21-12-96	34.08.0001	Γ.Ε.Δ.ετήσια εκδ.30/11/95 15%	ΑΝΤΙΛΟΓΙΣΜΟΣ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		782 609
Σύνολο από 1-12-96 ως 31-12-96					1 472 263	1 472 263
Σύνολο από 1- 1-96 ως 31-12-96					427 638 180	427 638 180

V 6.11

Ημερολόγιο 005 ΗΜΕΡΟΛ. ΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ Σύνολα δευτεροβάθμιων λογαριασμών

Λογαριασμός	Περιγραφή	Κινήσεις	
		Χρέωση	Πίστωση
11.00	Κτίρια-Εγκαταστάσεις κτιρίων	2 500 000	0
12.03	Εργαλεία	1 458 900	0
13.02	Αυτοκ.φορητά-Ρυμούλκες-Ει.δ.χρ.	393 000	1 443 000
13.99	Αποσβεσμένα μέσα μεταφοράς	1 443 000	277 500
14.03	Η/Υ & Ηλεκτρονικά συγκροτήματα	589 000	0
14.05	Επιστημονικά όργανα	1 798 040	0
15.09	Προκ/λές κτήσεως πάγ. στοιχείων	0	2 450 000
20.02	Η/Υ QUEST P/133	0	984 000
20.04	Εκτυπωτής SEIKOSHA SP-2400	0	167 580
20.11	Σκλ.δίσκ. Western Digital 1.2GB	0	1 071 000
20.25	EUROFASMA - Γενική Λογιστική	0	1 500 000
20.26	ΠΡΩΤΟ - Εμπορική Διαχείριση	0	243 000
20.27	Έσοδα - Έξοδα Pro	0	358 425
20.28	Windows 95	0	1 100 000
20.29	Microsoft Office for Win 95	0	1 981 000
20.30	Visual Basic ver. 5.0	0	521 400
20.32	Κάρτα ήχου SoundBlaster 32 PnP	0	166 980
20.35	Σκλ.δίσκ. Western Digital 3.1GB	0	403 980
20.36	Κάρτα οθόνης Matrox MGA 4MB_8MB	0	276 576
20.37	CPU Intel Pentium 166MHZ	0	476 189
20.38	CPU Intel Pentium Pro 200MHZ	0	273 676
20.39	Motherboard Intel Venus Pro	0	532 680
20.42	Κάρτα οθόνης Matrox MGA 2MB	0	215 472
20.98	Εκπτώσεις αγορών	10 271 958	0
30.00	Πελάτες εσωτερικού	0	90 066 852
30.03	Ν.Π.Δ.Δ. & Δημόσιες Επιχειρήσεις	0	2 299 966
30.97	Πελάτες επισφαλείς	0	1 500 000
31.00	Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο	94 458 569	84 729 020
31.01	Γραμμάτια στις Τράπεζες για εισο	69 254 020	0
31.05	Γραμμάτια προεξοφλημένα	15 475 000	0
31.06	Μη δουλευμένοι τόκοι γραμμ.εισπ	0	3 400 509
33.00	Προκαταβολές προσωπικού	0	6 893 000
33.01	Χρηματικές διευκολύνσεις προσωπ	0	2 915 000
33.02	Δάνεια προσωπικού	0	2 340 000
33.13	Ελλ.δημόσιο-προκατ/παρακρ.φόροι	2 491 180	0
33.90	Επιταγές εισπρακτέες (μεταχρ.)	14 500 000	0
34.08	Εντοκα γραμμάτια Ελλ. Δημοσίου	2 944 526	2 944 526
36.00	Εξοδα επόμενων χρήσεων	0	396 269
38.03	Καταθέσεις όψεως σε Δρχ.	0	17 500 000
44.11	Προβλέψεις για επισφ.απαιτήσεις	1 500 000	0
45.10	Τράπεζες-λογ/σμοί μακρ.υποχ.Δρχ	0	2 987 000
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού	103 694 687	0
51.00	Γραμμάτια πληρωτέα σε Δρχ.	0	105 157 517
51.03	Μη δουλ.τόκοι γραμματίων σε Δρχ	3 792 566	0
52.00	Τράπεζα Α'	0	152 000
53.00	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	0	3 970 280
53.08	Δικαιούχοι αμοιβών	0	1 544 800
53.98	Δοιπέδες βραχυπρ.υποχρεώσεις Δρχ.	2 450 000	7 488 209
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ)	49 533 415	48 376 278
54.03	Φόροι - Τέλη αμοιβών προσωπικού	0	583 784

ΗΜΕΡΟΛ. ΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ

ΣΕΛ. : 8

V 6.11

Ημερολόγιο 005 ΗΜΕΡΟΛ. ΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		Σύνολα Δευτεροβάθμιων λογαριασμών	
Λογαριασμός	Περιγραφή	Κινήσεις	
		Χρέωση	Πίστωση
54.04	Φόροι - Τέλη αμοιβών τρίτων	0	112 200
54.05	Φόροι - Τέλη κυκλοφ. μεταφ. μέσων	0	370 000
54.09	Λοιποί φόροι και τέλη	0	1 109 751
55.00	Ίδρυμα Κοιν. Ασφαλίσεων (ΙΚΑ)	0	8 183 690
55.02	Επικουρικά Ταμεία	0	2 099 649
60.00	Αμοιβές έμμισθου προσωπικού	11 241 387	0
60.01	Αμοιβές ημερομισθίου προσωπικού	9 455 099	0
60.03	Εργαδ. εισφορές & επιβ. έμμ. προσ.	3 462 540	0
60.04	Εργαδ. εισφορές & επιβ. ημερ. προσ	2 700 377	0
61.00	Αμοιβές & έξοδα ελεύθ. επαγ. υποκ	500 000	0
61.01	Αμοιβές & έξοδα μη ελ. επαγ. υποκ	1 700 000	0
62.03	Τηλεπικοινωνίες	23 640	0
62.05	Ασφάλιστρα	169 153	0
62.98	Λοιπές παροχές τρίτων	10 106	0
63.02	Τέλη συναλλαγ. δανείων, λοιπ. πράξ	566 751	0
63.03	Φόροι-Τέλη κυκλοφ. μεταφ. μέσων	495 000	0
63.04	Δημοτικοί φόροι-τέλη	1 927	0
63.98	Διάφ. φόροι-τέλη προς Δημ. & ΝΠΔΔ	3 317	0
64.08	Υλικά άμεσης αναλώσεως	48 258	0
65.01	Τόκοι, έξοδα λοιπ. μακροπρ. υποχρ.	2 987 000	0
65.05	Τόκοι, έξ. λοιπών βραχ. Τραπεχ. χορηγ	152 000	0
65.06	Τόκοι, έξοδα λοιπών βραχυπ. υποχρ	15 170 264	0
66.03	Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων	277 500	0
76.02	Δουλευμένοι τόκοι γραμμ. εισπρ.	0	15 491 208
76.03	Λοιποί πιστωτικοί τόκοι	0	191 214
81.00	Εκτακτα και ανόργανα έξοδα	126 000	0
81.03	Εκτακτα κέρδη	0	393 000
Σύνολα		427 638 180	427 638 180

ΗΜΕΡΟΛ. ΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ

ΣΕΛ. : 9

V 6.11

Ημερολόγιο 005 ΗΜΕΡΟΛ.ΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		Σύνολα Πρωτοβαθμίων λογαριασμών	
Λογαριασμός	Περιγραφή	Κινήσεις	
		Χρέωση	Πίστωση
11	Κτίρια-Εγκαταστάσεις-Τεχν.Εργα	2 500 000	0
12	Μηχ/τα-Τεχ.Εγκ/σεις-λοιπ.Μηχ.Εξ	1 458 900	0
13	Μεταφορικά μέσα	1 836 000	1 720 500
14	Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2 387 040	0
15	Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση	0	2 450 000
20	Εμπορεύματα	10 271 958	10 271 958
30	Πελάτες	0	93 866 818
31	Γραμμάτια εισπρακτέα	179 187 589	88 129 529
33	Χρεώστες διάφοροι	16 991 180	12 148 000
34	Χρεόγραφα	2 944 526	2 944 526
36	Μεταβατ. λογ/σμοί ενεργητικού	0	396 269
38	Χρηματικά διαθέσιμα	0	17 500 000
44	Προβλέψεις	1 500 000	0
45	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	0	2 987 000
50	Προμηθευτές	103 694 687	0
51	Γραμμάτια πληρωτέα	3 792 566	105 157 517
52	Τράπεζες-Λογ/σμοί βραχυπρ.υποχρ	0	152 000
53	Πιστωτές διάφοροι	2 450 000	13 003 289
54	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	49 533 415	50 552 013
55	Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0	10 283 339
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	26 859 403	0
61	Αμοιβές και έξοδα τρίτων	2 200 000	0
62	Παροχές τρίτων	202 899	0
63	Φόροι - Τέλη	1 066 995	0
64	Διάφορα έξοδα	48 258	0
65	Τόκοι και συναφή έξοδα	18 309 264	0
66	Αποσβέσεις παγίων ενσυστατωμένες	277 500	0
76	Εσοδα κεφαλαίων	0	15 682 422
81	Εκτακτα & ανόργανα αποτελέσματα	126 000	393 000
	Σύνολα	427 638 180	427 638 180

V 6.11

Περίοδος από 1- 1-96 ως 31-12-96

Κωδικ	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
000	ΗΜΕΡΟΛ.ΑΠΟΓΡ. ΙΣΟΛΟΓ.	627 107 268	627 107 268
001	ΗΜΕΡΟΛ.ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ	350 123 452	350 123 452
002	ΗΜΕΡΟΛ.ΠΛΗΡΩΜΩΝ	295 277 277	295 277 277
003	ΗΜΕΡΟΛ.ΑΓΟΡΩΝ	236 412 967	236 412 967
004	ΗΜΕΡΟΛ.ΠΩΛΗΣΕΩΝ	318 690 413	318 690 413
005	ΗΜΕΡΟΛ.ΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	427 638 180	427 638 180
	Σύνολα	2 255 249 557	2 255 249 557

Οι λογ/σμοί με κίνηση στη χρήση
 Όλοι οι λογαριασμοί
 Περίοδος από : 1- 1-96 έως : 31-12-96

Κωδικός Τίτλος	Σύνολα έως 31-12-95		Σύνολα Περιόδου		Σύνολα την 21-12-96		Υπόλοιπο την 21-12-96	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
110 Ιεραρχικές εκτάσεις	32 650 000		0		32 650 000		32 650 000	
		0		0		0		0
111 Κτίρια-Εγκαταστάσεις-Τεχν.Εργα	57 826 000		2 500 000		60 326 000		52 281 161	
		8 044 839		0		8 044 839		0
112 Μηχ/τα-Τεχ.Εγκ/σεις-Λοιπ.Μηχ.ΕΙ	2 674 320		1 458 900		4 133 220		3 330 924	
		802 296		0		802 296		0
113 Μεταφορικά μέσα	18 500 000		1 836 000		20 336 000		11 972 250	
		2 143 250		6 220 500		8 363 750		0
114 Ιερίπλα και λοιπός εξοπλισμός	8 828 862		2 387 040		11 215 902		4 940 779	
		6 275 123		0		6 275 123		0
115 Ιακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση	2 450 000		0		2 450 000		0	
		0		2 450 000		2 450 000		0
116 Ιασύμ.ακιν/σεις & Εξ.πολυετ.απαί	16 650 000		0		16 650 000		10 792 500	
		5 857 500		0		5 857 500		0
118 Ισυμμεταχές & λοιπ.μακροπρ.απαί	500 000		0		500 000		500 000	
		0		0		0		0
120 Ιεμπορεύματα	66 119 430		200 030 363		266 149 793		245 361 044	
		0		20 788 749		20 788 749		0
128 Ιείδη συσκευασίας	270 000		412 500		682 500		682 500	
		0		0		0		0
130 ΙΠελάτες	38 647 732		318 690 413		357 338 145		49 165 904	
		0		308 172 241		308 172 241		0
131 ΙΓραμμάτια εισπρακτέα	27 136 564		179 187 589		206 324 153		34 378 263	
		3 439 363		168 506 527		171 945 890		0
133 ΙΧρεώστες διάφοροι	6 790 926		41 899 180		48 690 106		6 992 106	
		0		41 698 000		41 698 000		0
134 ΙΧρεόγραφα	0		12 472 263		12 472 263		0	
		0		12 472 263		12 472 263		0
136 ΙΜεταβατ. λογ/σμοί ενεργητικού	530 949		0		530 949		0	
		0		530 949		530 949		0
Ι ΙΣε μεταφορά	279 574 783		760 874 248		1 040 449 031		453 047 431	
		26 562 371		560 839 229		587 401 600		0

Οι λογ/σμοί με κίνηση στη χρήση
 Όλοι οι λογαριασμοί
 Περίοδος από : 1- 1-96 έως : 31-12-96

Κωδικός Τίτλος	Σύνολα έως 31-12-95		Σύνολα Περιόδου		Σύνολα την 21-12-96		Υπόλοιπο την 21-12-96	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
Ι Από μεταφορά	279 574 783		760 874 248		1 040 449 031		453 047 431	
		26 562 371		560 839 229		587 401 600		0
138 Ι Χρηματικά διαθέσιμα	31 919 438		350 123 452		382 042 890		69 265 613	
		0		312 777 277		312 777 277		0
140 Ι Κεφάλαια	0		0		0		0	
		130 000 000		0		130 000 000		130 000 000
141 Ι Αποθ.-Όμιλ.αναπρ.-Επιχορ.επενδ	0		0		0		0	
		48 796 436		0		48 796 436		48 796 436
142 Ι Αποτελέσματα εις νέο	0		0		0		0	
		6 257 845		0		6 257 845		6 257 845
144 Ι Προβλέψεις	0		1 500 000		1 500 000		0	
		4 564 000		0		4 564 000		3 064 000
145 Ι Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	0		6 777 000		6 777 000		0	
		18 950 000		2 987 000		21 937 000		15 160 000
150 Ι Προμηθευτές	0		231 387 961		231 387 961		0	
		32 362 662		224 037 430		256 400 092		25 012 131
151 Ι Γραμμάτια πληρωτέα	2 059 413		74 248 101		76 307 514		0	
		34 607 212		105 157 517		139 764 729		63 457 215
152 Ι Τράπεζες-λογ/σμοί βραχυπρ.υποχ	0		952 000		952 000		0	
		800 000		152 000		952 000		0
153 Ι Πιστωτές διάφοροι	0		13 826 641		13 826 641		0	
		2 408 352		13 003 289		15 411 641		1 585 000
154 Ι Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	0		110 295 452		110 295 452		0	
		7 378 254		105 218 884		112 597 138		2 301 686
155 Ι Ασφαλιστικός οργανισμός	0		9 200 959		9 200 959		0	
		671 284		10 283 339		10 954 623		1 753 664
156 Ι Μεταβατικός λογ/σμοί παθητικού	0		195 218		195 218		0	
		195 218		0		195 218		0
160 Ι Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	0		26 859 403		26 859 403		26 859 403	
		0		0		0		0
Ι Σε μεταφορά	313 553 634		1 586 240 435		1 899 794 069		549 172 447	
		313 553 634		1 334 455 965		1 648 009 599		297 387 977

Οι λογ/σμοί με κίνηση στη χρήση
 Όλοι οι λογαριασμοί
 Περίοδος από : 1- 1-96 έως : 31-12-96

Κωδικός Τίτλος	Σύνολα έως 31-12-95		Σύνολα Περιόδου		Σύνολα την 21-12-96		Υπόλοιπα την 21-12-96	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
Από μεταφορά	313 553 634		1 586 240 435		1 899 794 069		549 172 447	
		313 553 634		1 334 455 965		1 648 009 599		297 387 977
161 Ιαμοιβές και έξοδα τρίτων	0		2 200 000		2 200 000		2 200 000	
		0		0		0		0
162 Παροχές τρίτων	0		9 791 577		9 791 577		9 791 577	
		0		0		0		0
163 Φόροι - Τέλη	0		2 091 413		2 091 413		2 091 413	
		0		0		0		0
164 Ιδιόφωρα έξοδα	0		6 761 926		6 761 926		6 761 926	
		0		0		0		0
165 Γτάκοι και συναφή έξοδα	0		20 653 438		20 653 438		20 653 438	
		0		0		0		0
166 Αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένων	0		277 500		277 500		277 500	
		0		0		0		0
170 Πωλήσεις εμπορευμάτων	0		0		0		0	
		0		266 101 311		266 101 311		266 101 311
173 Πωλήσεις υπηρεσιών	0		0		0		0	
		0		4 419 526		4 419 526		4 419 526
175 Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	0		0		0		0	
		0		4 770 000		4 770 000		4 770 000
176 Έσοδα κεφαλαίων	0		0		0		0	
		0		16 765 967		16 765 967		16 765 967
180 Γενική εκμετάλλευση	0		0		0		0	
		0		0		0		0
181 Έκτακτα & ανόργανα αποτελέσματα	0		126 000		126 000		0	
		0		393 000		393 000		267 000
182 Έξοδα & έσοδα προηγ. χρήσεως	0		0		0		0	
		0		1 236 520		1 236 520		1 236 520
183 Προβλέψεις για έκτ. κινδύνους	0		0		0		0	
		0		0		0		0
Σε μεταφορά	313 553 634		1 628 142 289		1 941 695 923		590 948 301	
		313 553 634		1 628 142 289		1 941 695 923		590 948 301

Οι λογ/σμοί με κίνηση στη χρήση
 Όλοι οι λογαριασμοί
 Περίοδος από : 1- 1-96 έως : 31-12-96

Κωδικός Τίτλος	Σύνολα έως 31-12-95		Σύνολα Περιόδου		Σύνολα την 21-12-96		Υπόλοιπα την 21-12-96	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
Από μεταφορά	313 553 634		628 142 289		941 695 923		590 948 301	
		313 553 634		628 142 289		941 695 923		590 948 301
186 Αποτελέσματα χρήσεως	0		0		0		0	
		0		0		0		0
188 Αποτελέσματα προς διάθεση	0		0		0		0	
		0		0		0		0
189 Ισολογισμός	313 553 634		0		313 553 634		0	
		313 553 634		0		313 553 634		0
Γεν.σύνολο	627 107 268		628 142 289		2 255 249 557		590 948 301	
		627 107 268		628 142 289		2 255 249 557		590 948 301

Όλοι οι λογ/σμοί
 Όλοι οι λογαριασμοί
 Περίοδος από : 1- 1-96 έως : 31-12-96

Ημερομηνία	Ημρλ.	Αύξ.Αριθμ.	Παραστατικά	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο
Λογαριασμός 30.00.0000 Ανδρικόπουλος Δ. Ο.Ε.							Υποσελίδα 1
				Απογραφής	2 275 000	0	2 275 000
				Συνολικά 31-12-95	2 275 000	0	2 275 000
1- 1-96	004	000001	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗ	ΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗ	13 163 362		15 438 362
1- 1-96	001	000001	ΕΙΣΠ. ΠΕΛΑΤΩΝ	ΕΙΣΠΡΑΣΗ		7 540 345	7 898 017
1- 1-96	005	000002	ΕΚΔΟΣΗ ΓΡΑΜΜ.	ΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		5 607 177	2 290 840
				Περίοδος από 1- 1-96 έως 31- 1-96	13 163 362	13 147 522	15 840
				Σύνολα από 1- 1-96 έως 31-12-96	13 163 362	13 147 522	15 840
				Συνολικά 31-12-96	15 438 362	13 147 522	2 290 840
Λογαριασμός 30.00.0001 Βασιλάπουλοι Αφαι Α.Ε.							Υποσελίδα 1
				Απογραφής	312 000	0	312 000
				Συνολικά 31-12-95	312 000	0	312 000
1- 1-96	004	000001	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗ	ΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗ	3 227 025		3 539 025
1- 1-96	001	000001	ΕΙΣΠ. ΠΕΛΑΤΩΝ	ΕΙΣΠΡΑΣΗ		1 602 910	1 936 215
1- 1-96	005	000002	ΕΚΔΟΣΗ ΓΡΑΜΜ.	ΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		1 829 459	106 756
				Περίοδος από 1- 1-96 έως 31- 1-96	3 227 025	3 432 269	- 205 244
				Σύνολα από 1- 1-96 έως 31-12-96	3 227 025	3 432 269	- 205 244
				Συνολικά 31-12-96	3 539 025	3 432 269	106 756
Λογαριασμός 30.00.0002 Μουστάκης Α.Ε.Ε.							Υποσελίδα 1
				Απογραφής	2 567 000	0	2 567 000
				Συνολικά 31-12-95	2 567 000	0	2 567 000
1- 1-96	004	000001	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗ	ΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗ	33 655 668		36 222 668
1- 1-96	001	000001	ΕΙΣΠ. ΠΕΛΑΤΩΝ	ΕΙΣΠΡΑΣΗ		16 029 267	20 193 401
1- 1-96	005	000002	ΕΚΔΟΣΗ ΓΡΑΜΜ.	ΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		14 579 484	5 613 917
1- 1-96	001	000015	ΕΙΣΠΡΑΣΗ ΥΠΗΡ.	ΕΙΣΠΡΑΣΗ		1 232 541	4 391 376
1- 1-96	004	000002	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣ.	ΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗ	1 232 541		5 613 917
				Περίοδος από 1- 1-96 έως 31- 1-96	34 888 209	31 841 292	3 046 917
				Σύνολα από 1- 1-96 έως 31-12-96	34 888 209	31 841 292	3 046 917
				Συνολικά 31-12-96	37 455 209	31 841 292	5 613 917

Όλοι οι λογ/σμοί
 Όλοι οι λογαριασμοί
 Περίοδος από : 1- 1-96 έως : 31-12-96

Ημερομηνία	Ημρλ.	Α/Σ Αριθμ.	Παραστατικό	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο
Λογαριασμός 30.00.0003 Μανιατόπουλος Αλ. & ΣΙΑ ΟΕ							Υποσελίδα 1
				Απογραφής	126 510	0	126 510
				Συνολικά 31-12-95	126 510	0	126 510
1- 1-96	004	000001	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗΣ	ΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ	5 276 832		5 403 342
1- 1-96	001	000001	ΙΕΙΣΠ. ΠΕΛΑΤΩΝ	ΕΙΣΠΡΑΞΗ		2 237 242	3 166 100
1- 1-96	005	000002	ΙΕΚΔΟΣΗ ΓΡΑΜΜ.	ΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		1 846 891	1 319 209
				Περίοδος από 1- 1-96 έως 31- 1-96	5 276 832	4 084 133	1 192 699
				Σύνολα από 1- 1-96 έως 31-12-96	5 276 832	4 084 133	1 192 699
				Συνολικά 31-12-96	5 403 342	4 084 133	1 319 209
Λογαριασμός 30.00.0004 Ι.Ε.Κ. Βέργη							Υποσελίδα 1
				Απογραφής	3 576 843	0	3 576 843
				Συνολικά 31-12-95	3 576 843	0	3 576 843
1- 1-96	004	000001	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗΣ	ΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ	67 652 756		71 229 599
1- 1-96	001	000001	ΙΕΙΣΠ. ΠΕΛΑΤΩΝ	ΕΙΣΠΡΑΞΗ		30 637 945	40 591 654
1- 1-96	005	000002	ΙΕΚΔΟΣΗ ΓΡΑΜΜ.	ΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		26 878 465	13 713 189
1- 1-96	001	000013	ΙΕΙΣΠΡ.ΠΕΛΑΤΗ	Είσπραξη πελάτη		3 000 000	10 713 189
1- 1-96	001	000015	ΙΕΙΣΠΡΑΞΗ ΥΠΗΡ	ΕΙΣΠΡΑΞΗ		1 560 370	9 152 819
1- 1-96	004	000002	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣ	ΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ	1 560 370		10 713 189
				Περίοδος από 1- 1-96 έως 31- 1-96	69 213 126	62 076 780	7 136 346
				Σύνολα από 1- 1-96 έως 31-12-96	69 213 126	62 076 780	7 136 346
				Συνολικά 31-12-96	72 789 969	62 076 780	10 713 189
Λογαριασμός 30.00.0005 ΓΑΙΦ Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε.							Υποσελίδα 1
				Απογραφής	786 518	0	786 518
				Συνολικά 31-12-95	786 518	0	786 518
1- 1-96	004	000001	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗΣ	ΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ	12 137 824		12 924 342
1- 1-96	001	000001	ΙΕΙΣΠ. ΠΕΛΑΤΩΝ	ΕΙΣΠΡΑΞΗ		5 641 648	7 282 694
1- 1-96	005	000002	ΙΕΚΔΟΣΗ ΓΡΑΜΜ.	ΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		6 898 238	384 456
				Περίοδος από 1- 1-96 έως 31- 1-96	12 137 824	12 539 886	- 402 062
				Σύνολα από 1- 1-96 έως 31-12-96	12 137 824	12 539 886	- 402 062
				Συνολικά 31-12-96	12 924 342	12 539 886	384 456

Όλοι οι λογ/σμοί
 Όλοι οι λογαριασμοί
 Περίοδος από : 1- 1-96 έως : 31-12-96

Ημερομηνία	Ημλ. Αύξ. Αριθμ.	Παραστατικό	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο
Λογαριασμός 30.00.0006 Γεωργόπουλος Γεώργιος						Υποσελίδα 1
			Απογραφής	27 500	0	27 500
			Συνολικά 31-12-95	27 500	0	27 500
1- 1-96	004	000001	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗ ΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗ	8 672 634		8 700 134
1- 1-96	001	000001	ΙΕΙΣΠ. ΠΕΛΑΤΩΝ ΕΙΣΠΡΑΞΗ		3 496 554	5 203 580
1- 1-96	005	000002	ΙΕΚΔΟΣΗ ΓΡΑΜΜ. ΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		3 035 422	2 168 158
			Περίοδος από 1- 1-96 έως 31- 1-96	8 672 634	6 531 976	2 140 658
			Σύνολα από 1- 1-96 έως 31-12-96	8 672 634	6 531 976	2 140 658
			Συνολικά 31-12-96	8 700 134	6 531 976	2 168 158
Λογαριασμός 30.00.0007 Παναγιωταράκος Α.Ε.Β.Ε.						Υποσελίδα 1
			Απογραφής	276 025	0	276 025
			Συνολικά 31-12-95	276 025	0	276 025
1- 1-96	004	000001	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗ ΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗ	22 786 560		23 062 585
1- 1-96	001	000001	ΙΕΙΣΠ. ΠΕΛΑΤΩΝ ΕΙΣΠΡΑΞΗ		9 370 649	13 671 936
1- 1-96	005	000002	ΙΕΚΔΟΣΗ ΓΡΑΜΜ. ΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		12 125 296	1 546 640
1- 1-96	001	000015	ΙΕΙΣΠΡΑΞΗ ΥΠΗΡ. ΕΙΣΠΡΑΞΗ		995 515	551 125
1- 1-96	004	000002	ΙΠΑΡΧΗ ΥΠΗΡΕΣ. ΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗ	995 515		1 546 640
			Περίοδος από 1- 1-96 έως 31- 1-96	23 782 075	22 511 460	1 270 615
			Σύνολα από 1- 1-96 έως 31-12-96	23 782 075	22 511 460	1 270 615
			Συνολικά 31-12-96	24 058 100	22 511 460	1 546 640
Λογαριασμός 30.00.0008 ΙΝΤΕΡΤΥΠ Α.Ε.						Υποσελίδα 1
			Απογραφής	1 703 680	0	1 703 680
			Συνολικά 31-12-95	1 703 680	0	1 703 680
1- 1-96	004	000001	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗ ΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗ	5 788 650		7 492 330
1- 1-96	001	000001	ΙΕΙΣΠ. ΠΕΛΑΤΩΝ ΕΙΣΠΡΑΞΗ		4 019 140	3 473 190
1- 1-96	005	000002	ΙΕΚΔΟΣΗ ΓΡΑΜΜ. ΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		2 025 028	1 447 162
			Περίοδος από 1- 1-96 έως 31- 1-96	5 788 650	6 045 168	- 256 518
			Σύνολα από 1- 1-96 έως 31-12-96	5 788 650	6 045 168	- 256 518
			Συνολικά 31-12-96	7 492 330	6 045 168	1 447 162

Όλοι οι λογ/σμοί
 Όλοι οι λογαριασμοί
 Περίοδος από : 1- 1-96 έως : 31-12-96

Ημερομηνία	Ημρλ.	Αύξ.Αριθμ.	Παραστατικό	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο
Λογαριασμός 30.00.0009 ΦΩΤΟΝΙΟ - Λέντζος Πάνος Ο.Ε.							Υποσελίδα 1
				Απογραφής	653 120	0	653 120
				Συνολικά 31-12-95	653 120	0	653 120
1- 1-96	004	000001	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗ	ΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗ	8 634 972		9 288 092
1- 1-96	001	000001	ΕΙΣΠ. ΠΕΛΑΤΩΝ	ΕΙΣΠΡΑΞΗ		4 107 109	5 180 983
1- 1-96	005	000002	ΕΚΔΟΣΗ ΓΡΑΜΜ.	ΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		3 022 240	2 158 743
				Περίοδος από 1- 1-96 έως 31- 1-96	8 634 972	7 129 349	1 505 623
				Σύνολα από 1- 1-96 έως 31-12-96	8 634 972	7 129 349	1 505 623
				Συνολικά 31-12-96	9 288 092	7 129 349	2 158 743
Λογαριασμός 30.00.0010 Γκανασούλης Γ. & Ο. Ο.Ε.							Υποσελίδα 1
				Απογραφής	2 154 325	0	2 154 325
				Συνολικά 31-12-95	2 154 325	0	2 154 325
1- 1-96	004	000001	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗ	ΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗ	8 654 980		10 809 305
1- 1-96	001	000001	ΕΙΣΠ. ΠΕΛΑΤΩΝ	ΕΙΣΠΡΑΞΗ		5 616 317	5 192 988
1- 1-96	005	000002	ΕΚΔΟΣΗ ΓΡΑΜΜ.	ΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		3 029 243	2 163 745
				Περίοδος από 1- 1-96 έως 31- 1-96	8 654 980	8 645 560	9 420
				Σύνολα από 1- 1-96 έως 31-12-96	8 654 980	8 645 560	9 420
				Συνολικά 31-12-96	10 809 305	8 645 560	2 163 745
Λογαριασμός 30.00.0011 ΠΡΟΜΗΘΕΑΣ ΑΕ							Υποσελίδα 1
				Απογραφής	587 950	0	587 950
				Συνολικά 31-12-95	587 950	0	587 950
1- 1-96	004	000001	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗ	ΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗ	2 652 874		3 240 824
1- 1-96	001	000001	ΕΙΣΠ. ΠΕΛΑΤΩΝ	ΕΙΣΠΡΑΞΗ		1 649 100	1 591 724
1- 1-96	005	000002	ΕΚΔΟΣΗ ΓΡΑΜΜ.	ΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		928 506	663 218
				Περίοδος από 1- 1-96 έως 31- 1-96	2 652 874	2 577 606	75 268
				Σύνολα από 1- 1-96 έως 31-12-96	2 652 874	2 577 606	75 268
				Συνολικά 31-12-96	3 240 824	2 577 606	663 218

Όλοι οι λογ/σμοί
 Όλοι οι λογαριασμοί
 Περίοδος από : 1- 1-96 έως : 31-12-96

Ημερομηνία	Ημρλ.	Αύξ.Αριθμ.	Παραστατικό	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο
Λογαριασμός 30.00.0012 ΒΟΛΩΣ Α.Ε.							Υποσελίδα 1
				Απογραφής	2 321 220	0	2 321 220
				Συνολικά 31-12-95	2 321 220	0	2 321 220
1- 1-96	004	000001	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗΣ	ΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ	7 411 232		9 732 452
1- 1-96	001	000001	ΙΕΙΣΠ. ΠΕΛΑΤΩΝ	ΕΙΣΠΡΑΞΗ		5 295 713	4 446 739
1- 1-96	005	000002	ΙΕΚΔΟΣΗ ΓΡΑΜΜ.	ΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		2 593 931	1 852 808
				Περίοδος από 1- 1-96 έως 31- 1-96	7 411 232	7 879 644	- 468 412
				Σύνολα από 1- 1-96 έως 31-12-96	7 411 232	7 879 644	- 468 412
				Συνολικά 31-12-96	9 732 452	7 879 644	1 852 808
Λογαριασμός 30.00.0013 Κανακούλιας Δημ. & ΣΙΑ ΟΕ							Υποσελίδα 1
				Απογραφής	600 000	0	600 000
				Συνολικά 31-12-95	600 000	0	600 000
1- 1-96	004	000001	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗΣ	ΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ	1 232 040		1 832 040
1- 1-96	001	000001	ΙΕΙΣΠ. ΠΕΛΑΤΩΝ	ΕΙΣΠΡΑΞΗ		1 092 816	739 224
1- 1-96	005	000002	ΙΕΚΔΟΣΗ ΓΡΑΜΜ.	ΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		431 214	309 010
				Περίοδος από 1- 1-96 έως 31- 1-96	1 232 040	1 524 030	- 291 990
				Σύνολα από 1- 1-96 έως 31-12-96	1 232 040	1 524 030	- 291 990
				Συνολικά 31-12-96	1 832 040	1 524 030	309 010
Λογαριασμός 30.00.0014 Κισούνη Αφαι Ο.Ε.							Υποσελίδα 1
				Απογραφής	3 225 210	0	3 225 210
				Συνολικά 31-12-95	3 225 210	0	3 225 210
1- 1-96	004	000001	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗΣ	ΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ	687 500		3 912 710
1- 1-96	001	000001	ΙΕΙΣΠ. ΠΕΛΑΤΩΝ	ΕΙΣΠΡΑΞΗ		500 000	3 412 710
				Περίοδος από 1- 1-96 έως 31- 1-96	687 500	500 000	187 500
				Σύνολα από 1- 1-96 έως 31-12-96	687 500	500 000	187 500
				Συνολικά 31-12-96	3 912 710	500 000	3 412 710

Όλοι οι λογ/σμοί
 Όλοι οι λογαριασμοί
 Περίοδος από : 1- 1-96 έως : 31-12-96

Ημερομηνία	Ημ/λ.	Αύξ.Αριθμ.	Παραστατικό	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο
Λογαριασμός 30.00.0015 Ασινιώτη Ι. ΥΙΟΙ Α.Ε.							Υποσελίδα 1
				Απογραφής	2 879 652	0	2 879 652
				Συνολικά 31-12-95	2 879 652	0	2 879 652
1- 1-96	004	000001	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗ	ΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗ	6 870 500		9 750 152
1- 1-96	001	000001	ΙΕΙΣΠ. ΠΕΛΑΤΩΝ	ΕΙΣΠΡΑΞΗ		5 627 852	4 122 300
1- 1-96	005	000002	ΙΕΚΔΟΣΗ ΓΡΑΜΜ.	ΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		2 404 675	1 717 625
				Περίοδος από 1- 1-96 έως 31- 1-96	6 870 500	8 032 527	-1 162 027
				Σύνολα από 1- 1-96 έως 31-12-96	6 870 500	8 032 527	-1 162 027
				Συνολικά 31-12-96	9 750 152	8 032 527	1 717 625
Λογαριασμός 30.00.0016 ΝΤΟΝΑ ΦΑΣΙΩΝ Α.Β.Ε.Ε.							Υποσελίδα 1
				Απογραφής	0	0	0
				Συνολικά 31-12-95	0	0	0
1- 1-96	004	000001	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗ	ΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗ	3 650 210		3 650 210
1- 1-96	001	000001	ΙΕΙΣΠ. ΠΕΛΑΤΩΝ	ΕΙΣΠΡΑΞΗ		1 460 084	2 190 126
1- 1-96	005	000002	ΙΕΚΔΟΣΗ ΓΡΑΜΜ.	ΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		1 277 574	912 552
1- 1-96	001	000015	ΙΕΙΣΠΡΑΞΗ ΥΠΗΡ	ΕΙΣΠΡΑΞΗ		735 640	176 912
1- 1-96	004	000002	ΙΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣ	ΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗ	735 640		912 552
				Περίοδος από 1- 1-96 έως 31- 1-96	4 385 850	3 473 298	912 552
				Σύνολα από 1- 1-96 έως 31-12-96	4 385 850	3 473 298	912 552
				Συνολικά 31-12-96	4 385 850	3 473 298	912 552
Λογαριασμός 30.00.0017 Πανούτσος Ασημάκης Ο.Ε.							Υποσελίδα 1
				Απογραφής	0	0	0
				Συνολικά 31-12-95	0	0	0
1- 1-96	004	000001	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗ	ΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗ	895 000		895 000
1- 1-96	001	000001	ΙΕΙΣΠ. ΠΕΛΑΤΩΝ	ΕΙΣΠΡΑΞΗ		358 000	537 000
1- 1-96	005	000002	ΙΕΚΔΟΣΗ ΓΡΑΜΜ.	ΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		313 250	223 750
				Περίοδος από 1- 1-96 έως 31- 1-96	895 000	671 250	223 750
				Σύνολα από 1- 1-96 έως 31-12-96	895 000	671 250	223 750
				Συνολικά 31-12-96	895 000	671 250	223 750

Όλοι οι λογ/σμοί
 Όλοι οι λογαριασμοί
 Περίοδος από : 1- 1-96 έως : 31-12-96

Ημερομην	Ημ/λ.	Αύξ.Αριθμ.	Παραστατικά	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο
| Λογαριασμός 30.00.001B ΕΛΛΓΣ Α.Ε.							Υποσελίδα 1 |
				Απογραφής	0	0	0
				Συνολικά 31-12-95	0	0	0
1- 1-96	004	000001	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗ	ΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗ	3 542 168		3 542 168
1- 1-96	001	000001	ΠΕΙΣΠ. ΠΕΛΑΤΩΝ	ΕΙΣΠΡΑΞΗ		1 416 867	2 125 301
1- 1-96	005	000002	ΠΕΚΩΣΗ ΓΡΑΜΜ.	ΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		1 239 759	885 542
				Περίοδος από 1- 1-96 έως 31- 1-96	3 542 168	2 656 626	885 542
				Σύνολα από 1- 1-96 έως 31-12-96	3 542 168	2 656 626	885 542
				Συνολικά 31-12-96	3 542 168	2 656 626	885 542
| Λογαριασμός 30.00.0100 Πελάτες Διαντικής							Υποσελίδα 1 |
				Απογραφής	0	0	0
				Συνολικά 31-12-95	0	0	0
1- 1-96	004	000001	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗ	ΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗ	53 639 415		53 639 415
1- 1-96	001	000004	ΠΕΙΣ.ΠΕΛ.ΔΙΑΝ.	ΕΙΣΠΡΑΞΗ		53 639 415	0
1- 1-96	001	000015	ΠΕΙΣΠΡΑΞΗ ΥΠΗΡ	ΕΙΣΠΡΑΞΗ		690 975	- 690 975
1- 1-96	004	000002	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣ	ΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗ	690 975		0
				Περίοδος από 1- 1-96 έως 31- 1-96	54 330 390	54 330 390	0
				Σύνολα από 1- 1-96 έως 31-12-96	54 330 390	54 330 390	0
				Συνολικά 31-12-96	54 330 390	54 330 390	0
| Λογαριασμός 30.03.0000 Τ.Ε.Ι. Πάτρας							Υποσελίδα 1 |
				Απογραφής	4 860 000	0	4 860 000
				Συνολικά 31-12-95	4 860 000	0	4 860 000
1- 1-96	004	000001	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗ	ΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗ	28 674 220		33 534 220
1- 1-96	001	000005	ΠΕΙΣ.ΤΕΙ_ΕΚΑΒ	ΕΙΣΠΡΑΞΗ		25 827 376	6 706 844
1- 1-96	005	000026	ΙΚΡΑΤ.ΤΕΙ_ΕΚΑΒ	ΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		1 411 967	5 294 877
				Περίοδος από 1- 1-96 έως 31- 1-96	28 674 220	28 239 343	434 877
				Σύνολα από 1- 1-96 έως 31-12-96	28 674 220	28 239 343	434 877
				Συνολικά 31-12-96	33 534 220	28 239 343	5 294 877

Όλοι οι λογ/σμοί
 Όλοι οι λογαριασμοί
 Περίοδος από : 1- 1-96 έως : 31-12-96

Ημερομηνία	Ημ/λ. Αύξ. Αριθμ.	Παραστατικό	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο
Λογαριασμός 30.03.0001 ΕΚΑΒ Πάτρας						Υποσελίδα 1
			Απογραφής	6 521 030	0	6 521 030
			Συνολικά 31-12-95	6 521 030	0	6 521 030
1- 1-96	004	000001	ΤΙΜ.ΧΡΗΣΗ ΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗ	14 568 950		21 089 980
1- 1-96	001	000005	ΕΙΣ.ΤΕΙ.ΕΚΑΒ ΕΙΣΠΡΑΞΗ		16 871 984	4 217 996
1- 1-96	005	000026	ΙΚΡΑΤ.ΤΕΙ.ΕΚΑΒ ΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		887 999	3 329 997
			Περίοδος από 1- 1-96 έως 31- 1-96	14 568 950	17 759 983	-3 191 033
			Σύνολα από 1- 1-96 έως 31-12-96	14 568 950	17 759 983	-3 191 033
			Συνολικά 31-12-96	21 089 980	17 759 983	3 329 997
Λογαριασμός 30.97.0000 Επισφ.πελ.Βασιλόπουλοι Αφοι Α.Ε						Υποσελίδα 1
			Απογραφής	312 000	0	312 000
			Συνολικά 31-12-95	312 000	0	312 000
1- 1-96	001	000006	ΕΙΣ.ΕΠΙΣΦ.ΠΕΛΙ ΕΙΣΠΡΑΞΗ		312 000	0
			Περίοδος από 1- 1-96 έως 31- 1-96		312 000	- 312 000
			Σύνολα από 1- 1-96 έως 31-12-96	0	312 000	- 312 000
			Συνολικά 31-12-96	312 000	312 000	0
Λογαριασμός 30.97.0001 Επισφαλής πελ. ΙΝΤΕΡΤΥΠ ΑΕ						Υποσελίδα 1
			Απογραφής	730 149	0	730 149
			Συνολικά 31-12-95	730 149	0	730 149
1- 1-96	001	000006	ΕΙΣ.ΕΠΙΣΦ.ΠΕΛΙ ΕΙΣΠΡΑΞΗ		730 149	0
			Περίοδος από 1- 1-96 έως 31- 1-96		730 149	- 730 149
			Σύνολα από 1- 1-96 έως 31-12-96	0	730 149	- 730 149
			Συνολικά 31-12-96	730 149	730 149	0
Λογαριασμός 30.97.0002 Επισφ. πελ. Κισύφτη Αφοι Ο.Ε.						Υποσελίδα 1
			Απογραφής	2 152 000	0	2 152 000
			Συνολικά 31-12-95	2 152 000	0	2 152 000
1- 1-96	005	000003	ΙΑΠΟΙΒ.ΕΠΙΣΦ. ΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		1 500 000	652 000
			Περίοδος από 1- 1-96 έως 31- 1-96		1 500 000	-1 500 000
			Σύνολα από 1- 1-96 έως 31-12-96	0	1 500 000	-1 500 000
			Συνολικά 31-12-96	2 152 000	1 500 000	652 000

V 6.11

Όλοι οι λογ/σμοί
 Όλοι οι λογαριασμοί
 Περίοδος από : 1- 1-96 έως : 31-12-96

Ημερομηνία	Ημρλ.	Αύξ.Αριθμ.	Παραστατικό	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο
Λογαριασμός 50.00.0000 DATA MEMORY A.E.							Υποσελίδα 1
				Απογραφής	0	1 420 000	-1 420 000
				Συνολικά 31-12-95	0	1 420 000	-1 420 000
1- 1-96	002	000001	ΠΩΛΗΡΩΜΗ ΠΡΩΜ.	ΕΝΤ.ΠΩΛΗΡ.	3 286 642		1 866 642
1- 1-96	003	000001	ΙΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ		2 488 856	- 622 214
				Περίοδος από 1- 1-96 έως 31- 1-96	3 286 642	2 488 856	797 786
				Σύνολα από 1- 1-96 έως 31-12-96	3 286 642	2 488 856	797 786
				Συνολικά 31-12-95	3 286 642	3 908 856	- 622 214
Λογαριασμός 50.00.0001 Computer Logic A.E.							Υποσελίδα 1
				Απογραφής	0	3 600 000	-3 600 000
				Συνολικά 31-12-95	0	3 600 000	-3 600 000
1- 1-96	003	000002	ΙΕΠΙΣΤΡ.ΕΚΠΤ.	ΠΙΣΤ.ΙΗΜ.	2 479 682		-1 120 318
1- 1-96	002	000001	ΠΩΛΗΡΩΜΗ ΠΡΩΜ.	ΕΝΤ.ΠΩΛΗΡ.	9 385 924		8 265 606
1- 1-96	005	000001	ΙΔΙΑΚΑΝ. ΑΓΟΡ.	ΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	6 612 464		14 878 090
1- 1-96	003	000001	ΙΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ		16 531 210	-1 653 120
				Περίοδος από 1- 1-96 έως 31- 1-96	18 478 090	16 531 210	1 946 880
				Σύνολα από 1- 1-96 έως 31-12-96	18 478 090	16 531 210	1 946 880
				Συνολικά 31-12-96	18 478 090	20 131 210	-1 653 120
Λογαριασμός 50.00.0002 ABACUS A.E.							Υποσελίδα 1
				Απογραφής	0	2 212 500	-2 212 500
				Συνολικά 31-12-95	0	2 212 500	-2 212 500
1- 1-96	002	000001	ΠΩΛΗΡΩΜΗ ΠΡΩΜ.	ΕΝΤ.ΠΩΛΗΡ.	5 498 968		3 286 468
1- 1-96	005	000001	ΙΔΙΑΚΑΝ. ΑΓΟΡ.	ΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	4 855 964		8 142 432
1- 1-96	003	000001	ΙΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ		9 389 909	-1 247 477
				Περίοδος από 1- 1-96 έως 31- 1-96	10 354 932	9 389 909	965 023
				Σύνολα από 1- 1-96 έως 31-12-96	10 354 932	9 389 909	965 023
				Συνολικά 31-12-96	10 354 932	11 602 409	-1 247 477

Όλοι οι λογ/σμοί
 Όλοι οι λογαριασμοί
 Περίοδος από : 1- 1-96 έως : 31-12-96

Ημερομηνία	Ημλ. Αύξ. Αριθμ.	Παραστατικό	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο
Λογαριασμός 50.00.0003 Rainbow Computer						Υποσελίδα 1
			Απογραφής	0	1 898 545	-1 898 545
			Συνολικά 31-12-95	0	1 898 545	-1 898 545
1- 1-96	002	000001	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΩΜ. ΕΝΤ. ΠΛΗΡ.	5 698 145		3 799 600
1- 1-96	005	000001	ΙΔΙΑΚΑΝ. ΑΓΟΡ. ΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	4 342 400		8 142 000
1- 1-96	003	000001	ΙΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ ΤΙΜ. ΑΓΟΡΑΣ		10 856 000	-2 714 000
			Περίοδος από 1- 1-96 έως 31- 1-96	10 040 545	10 856 000	- 815 455
			Σύνολα από 1- 1-96 έως 31-12-96	10 040 545	10 856 000	- 815 455
			Συνολικά 31-12-96	10 040 545	12 754 545	-2 714 000
Λογαριασμός 50.00.0004 Πουλιάδης & Συνεργάτες						Υποσελίδα 1
			Απογραφής	0	4 645 821	-4 645 821
			Συνολικά 31-12-95	0	4 645 821	-4 645 821
1- 1-96	003	000002	ΙΕΠΙΣΤΡ. ΕΚΠΤ. ΠΙΣΤ. ΣΗΜ.	5 961 272		1 315 451
1- 1-96	002	000001	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΩΜ. ΕΝΤ. ΠΛΗΡ.	25 510 271		26 825 722
1- 1-96	005	000001	ΙΔΙΑΚΑΝ. ΑΓΟΡ. ΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	28 045 086		54 870 808
1- 1-96	002	000014	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΩΜ. ΕΝΤ. ΠΛΗΡ.	1 000 000		55 870 808
1- 1-96	003	000001	ΙΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ ΤΙΜ. ΑΓΟΡΑΣ		59 612 715	-3 741 907
			Περίοδος από 1- 1-96 έως 31- 1-96	60 516 629	59 612 715	903 914
			Σύνολα από 1- 1-96 έως 31-12-96	60 516 629	59 612 715	903 914
			Συνολικά 31-12-96	60 516 629	64 258 536	-3 741 907
Λογαριασμός 50.00.0005 I.B.M. Hellas S.A.						Υποσελίδα 1
			Απογραφής	0	2 621 000	-2 621 000
			Συνολικά 31-12-95	0	2 621 000	-2 621 000
1- 1-96	002	000001	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΩΜ. ΕΝΤ. ΠΛΗΡ.	9 321 925		6 700 925
1- 1-96	005	000001	ΙΔΙΑΚΑΝ. ΑΓΟΡ. ΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	9 758 200		16 459 125
1- 1-96	003	000001	ΙΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ ΤΙΜ. ΑΓΟΡΑΣ		19 145 500	-2 686 375
			Περίοδος από 1- 1-96 έως 31- 1-96	19 080 125	19 145 500	-65 375
			Σύνολα από 1- 1-96 έως 31-12-96	19 080 125	19 145 500	-65 375
			Συνολικά 31-12-96	19 080 125	21 766 500	-2 686 375

Όλοι οι λογ/σμοί
 Όλοι οι λογαριασμοί
 Περίοδος από : 1- 1-96 έως : 31-12-96

Ημερομην	Ημλ.	Αύξ.Αριθμ.	Παραστατικά	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο
| Λογαριασμός 50.00.0006 INTERTECH A.E.							Υποσελίδα 1 |
				Απογραφής	0	2 336 600	-2 336 600
				Συνολικά 31-12-95	0	2 336 600	-2 336 600
1- 1-96	002	000001	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΩΜ.	ΕΝΤ.ΠΛΗΡ.	10 068 728		7 732 128
1- 1-96	005	000001	ΙΔΙΑΚΑΝ. ΑΓΟΡ.	ΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	11 536 718		19 268 846
1- 1-96	003	000001	ΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ		22 091 795	-2 822 949
				Περίοδος από 1- 1-96 έως 31- 1-96	21 605 446	22 091 795	- 486 349
				Σύνολα από 1- 1-96 έως 31-12-96	21 605 446	22 091 795	- 486 349
				Συνολικά 31-12-96	21 605 446	24 428 395	-2 822 949
| Λογαριασμός 50.00.0007 INFOQUEST A.E.							Υποσελίδα 1 |
				Απογραφής	0	3 800 200	-3 800 200
				Συνολικά 31-12-95	0	3 800 200	-3 800 200
1- 1-96	003	000002	ΠΕΡΙΣΤΡ.ΕΚΠΤ.	ΠΙΣΤ.ΣΗΜ.	3 679 957		- 120 243
1- 1-96	002	000001	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΩΜ.	ΕΝΤ.ΠΛΗΡ.	14 533 409		14 413 166
1- 1-96	005	000001	ΙΔΙΑΚΑΝ. ΑΓΟΡ.	ΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	14 166 525		28 579 691
1- 1-96	003	000001	ΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ		30 666 312	-2 086 621
				Περίοδος από 1- 1-96 έως 31- 1-96	32 379 891	30 666 312	1 713 579
				Σύνολα από 1- 1-96 έως 31-12-96	32 379 891	30 666 312	1 713 579
				Συνολικά 31-12-96	32 379 891	34 466 512	-2 086 621
| Λογαριασμός 50.00.0009 ZESETRON A.E.							Υποσελίδα 1 |
				Απογραφής	0	3 128 212	-3 128 212
				Συνολικά 31-12-95	0	3 128 212	-3 128 212
1- 1-96	002	000001	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΩΜ.	ΕΝΤ.ΠΛΗΡ.	6 109 370		2 981 158
1- 1-96	005	000001	ΙΔΙΑΚΑΝ. ΑΓΟΡ.	ΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	4 107 038		7 088 196
1- 1-96	003	000001	ΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ		8 517 594	-1 429 398
				Περίοδος από 1- 1-96 έως 31- 1-96	10 216 408	8 517 594	1 698 814
				Σύνολα από 1- 1-96 έως 31-12-96	10 216 408	8 517 594	1 698 814
				Συνολικά 31-12-96	10 216 408	11 645 906	-1 429 398

Όλοι οι λογ/σμοί
 Όλοι οι λογαριασμοί
 Περίοδος από : 1- 1-96 έως : 31-12-96

Ημερομηνία	Ημερ.λ.	Αύξ.Αριθμ.	Παραστατικό	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο
Λογαριασμός 50.00.0009 SONY Hellas A.E.E.							Υποσελίδα 1
				Απογραφής	0	325 000	- 325 000
				Συνολικά 31-12-95	0	325 000	- 325 000
1- 1-96	002	000001	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜ.	ΕΝΤ.ΠΛΗΡ.	3 396 363		3 061 363
1- 1-96	005	000001	ΙΔΙΑΚΑΝ. ΑΓΟΡ.	ΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	4 898 700		7 960 063
1- 1-96	003	000001	ΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ		8 746 750	- 786 687
				Περίοδος από 1- 1-96 έως 31- 1-96	8 285 063	8 746 750	- 461 687
				Σύνολα από 1- 1-96 έως 31-12-96	8 285 063	8 746 750	- 461 687
				Συνολικά 31-12-96	8 285 063	9 071 750	- 786 687
Λογαριασμός 50.00.0010 ΤΡΙΑΣ Ε.Π.Ε.							Υποσελίδα 1
				Απογραφής	0	546 020	- 546 020
				Συνολικά 31-12-95	0	546 020	- 546 020
1- 1-96	002	000001	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜ.	ΕΝΤ.ΠΛΗΡ.	2 698 026		2 152 006
1- 1-96	003	000001	ΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ		2 869 341	- 717 335
				Περίοδος από 1- 1-96 έως 31- 1-96	2 698 026	2 869 341	- 171 315
				Σύνολα από 1- 1-96 έως 31-12-96	2 698 026	2 869 341	- 171 315
				Συνολικά 31-12-96	2 698 026	3 415 361	- 717 335
Λογαριασμός 50.00.0011 Εκδόσεις "ΚΛΕΙΔΑΡΙΘΜΟΣ"							Υποσελίδα 1
				Απογραφής	0	200 300	- 200 300
				Συνολικά 31-12-95	0	200 300	- 200 300
1- 1-96	002	000001	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜ.	ΕΝΤ.ΠΛΗΡ.	356 222		155 922
1- 1-96	003	000001	ΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ		207 896	-51 974
				Περίοδος από 1- 1-96 έως 31- 1-96	356 222	207 896	148 326
				Σύνολα από 1- 1-96 έως 31-12-96	356 222	207 896	148 326
				Συνολικά 31-12-96	356 222	408 196	-51 974

Όλοι οι λογ/σμοί
 Όλοι οι λογαριασμοί
 Περίοδος από : 1- 1-96 έως : 31-12-96

Ημερομηνία	Ημ/λ.	Αύξ. Αριθμ.	Παραστατικά	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο
Λογαριασμός 50.00.0012 Εκδόσεις Μ. Γκιούρδας							Υποσελίδα 1
				Απογραφής	0	188 650	- 188 650
				Συνολικά 31-12-95	0	188 650	- 188 650
1- 1-96	002	000001	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜ.	ΕΝΤ.ΠΛΗΡ.	230 770		42 120
1- 1-96	003	000001	ΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ		56 160	-14 040
				Περίοδος από 1- 1-96 έως 31- 1-96	230 770	56 160	174 610
				Σύνολα από 1- 1-96 έως 31-12-96	230 770	56 160	174 610
				Συνολικά 31-12-96	230 770	244 810	-14 040
Λογαριασμός 50.00.0013 Εκδόσεις "ΝΕΩΝ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΩΝ"							Υποσελίδα 1
				Απογραφής	0	150 652	- 150 652
				Συνολικά 31-12-95	0	150 652	- 150 652
1- 1-96	002	000001	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜ.	ΕΝΤ.ΠΛΗΡ.	234 268		83 616
1- 1-96	003	000001	ΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ		111 488	-27 972
				Περίοδος από 1- 1-96 έως 31- 1-96	234 268	111 488	122 780
				Σύνολα από 1- 1-96 έως 31-12-96	234 268	111 488	122 780
				Συνολικά 31-12-96	234 268	262 140	-27 872
Λογαριασμός 50.00.0014 Δημοσιογρ.Οργαν.Λαμπράκη Α.Ε							Υποσελίδα 1
				Απογραφής	0	413 564	- 413 564
				Συνολικά 31-12-95	0	413 564	- 413 564
1- 1-96	003	000002	ΠΕΡΙΠΤΡ.ΕΚΠΤ.	ΠΙΣΤ.ΣΗΜ.	254 626		- 158 938
1- 1-96	002	000001	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜ.	ΕΝΤ.ΠΛΗΡ.	2 161 232		2 002 294
1- 1-96	003	000001	ΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ	ΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ		2 330 224	- 327 930
				Περίοδος από 1- 1-96 έως 31- 1-96	2 415 858	2 330 224	85 634
				Σύνολα από 1- 1-96 έως 31-12-96	2 415 858	2 330 224	85 634
				Συνολικά 31-12-96	2 415 858	2 743 788	- 327 930

Όλοι οι λογαίομοί
Όλοι οι λογαριασμοί
Περίοδος από : 1- 1-96 έως : 31-12-96

Ημερομηνία Ημωλ. Α05.Αριθμ.	Παραστατικό	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο
Λογαριασμός	50.00.0015	AMY A.E.			Υποσελίδα 1
		Απογραφή	0	3 287 966	-3 287 966
		Συνολικά 31-12-95	0	3 287 966	-3 287 966
1- 1-96	002	000001 ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜ. ΕΠΙ. ΠΛΗΡ.	12 549 285		9 261 319
1- 1-96	005	000001 ΙΔΙΑΚΑΝ. ΑΓΟΡ. ΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	13 984 364		23 245 683
1- 1-96	003	000001 ΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ ΤΙΜ. ΑΓΟΡΑΣ		26 460 910	-3 215 227
		Περίοδος από 1- 1-96 έως 31- 1-96	26 533 649	26 460 910	72 739
		Σύνολα από 1- 1-96 έως 31-12-96	26 533 649	26 460 910	72 739
		Συνολικά 31-12-96	26 533 649	29 748 876	-3 215 227
Λογαριασμός	50.00.0016	Microsoft Hellas S.A.			Υποσελίδα 1
		Απογραφή	0	1 587 632	-1 587 632
		Συνολικά 31-12-95	0	1 587 632	-1 587 632
1- 1-96	002	000001 ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜ. ΕΠΙ. ΠΛΗΡ.	2 801 439		1 213 807
1- 1-96	005	000001 ΙΔΙΑΚΑΝ. ΑΓΟΡ. ΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	1 387 208		2 601 015
1- 1-96	003	000001 ΤΙΜ. ΑΓΟΡΩΝ ΤΙΜ. ΑΓΟΡΑΣ		3 468 020	- 867 005
		Περίοδος από 1- 1-96 έως 31- 1-96	4 188 647	3 468 020	720 627
		Σύνολα από 1- 1-96 έως 31-12-96	4 188 647	3 468 020	720 627
		Συνολικά 31-12-96	4 188 647	5 055 652	- 867 005
Λογαριασμός	50.00.0017	INTERKOYT A.E			Υποσελίδα 1
		Απογραφή	0	0	0
		Συνολικά 31-12-95	0	0	0
1- 1-96	003	000003 ΙΑΓ.ΕΙΔ.ΣΥΣΚ. ΤΙΜ.ΑΓΟΡΑΣ		486 750	- 486 750
1- 1-96	002	000018 ΠΛΗΡ.ΕΙΔ.ΣΥΣΚΙ ΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	486 750		0
		Περίοδος από 1- 1-96 έως 31- 1-96	486 750	486 750	0
		Σύνολα από 1- 1-96 έως 31-12-96	486 750	486 750	0
		Συνολικά 31-12-96	486 750	486 750	0

Οι λογ/σμοί με κίνηση στη χρήση
Όλοι οι λογαριασμοί
Περίοδος από : 1- 1-96 έως : 31-12-96

Κωδικός Τίτλος	Σύνολα έως 31-12-95		Σύνολα Περιόδου		Σύνολα την 31-12-96		Υπόλοιπο την 31-12-96	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
110 Γεωργικές εκτάσεις	32 650 000	0	11 427 500	0	44 077 500	0	44 077 500	0
111 Κτίρια-Εγκαταστάσεις-Τεχν.Εργα	57 826 000	8 044 839	16 956 500	4 996 265	74 782 500	13 041 104	61 741 396	0
112 Μηχ/τα-Τεχ.Εγκ/σεις-λοιπ.Μηχ.ΕΙ	2 674 320	802 296	1 458 900	272 301	4 133 220	1 074 597	3 058 623	0
113 Μεταφορικά μέσα	18 500 000	2 143 250	1 836 000	7 675 600	20 336 000	9 818 850	10 517 150	0
114 Ποιπλά και λοιπός εξοπλισμός	8 828 862	6 275 123	2 387 040	1 860 496	11 215 902	8 135 619	3 080 283	0
115 Ακτινοποιήσεις υπό εκτέλεση	2 450 000	0	0	2 450 000	2 450 000	2 450 000	0	0
116 Ασώμ.ακτιν/σεις & Εξ.πολυετ.αποί	16 650 000	5 857 500	0	2 830 000	16 650 000	8 687 500	7 962 500	0
118 Συμμετοχές & λοιπ.μακροπρ.αποί	500 000	0	0	0	500 000	0	500 000	0
120 Εμπορεύματα	66 119 430	0	257 715 159	276 666 584	323 834 589	276 666 584	47 168 005	0
128 Είδη συσκευασίας	270 000	0	717 500	682 500	987 500	682 500	305 000	0
130 Πελάτες	38 647 732	0	318 690 413	308 172 241	357 338 145	308 172 241	49 165 904	0
131 Γραμμάτια εισπρακτέα	27 136 564	3 439 363	180 401 952	171 907 036	207 538 516	175 346 399	32 192 117	0
133 Χρεώστες διάφοροι	6 790 926	0	41 899 180	41 698 000	48 690 106	41 698 000	6 992 106	0
134 Χρεόγραφα	0	0	12 472 263	12 472 263	12 472 263	12 472 263	0	0
136 Μεταβατ. λογ/σμοί ενεργητικού	530 949	0	2 122 837	530 949	2 653 786	530 949	2 122 837	0
1 Σε μεταφορά	279 574 783	26 562 371	848 085 244	832 214 235	1 127 660 027	858 776 606	268 883 421	0

Οι λογ/σμοί με κίνηση στη χρήση
 Όλοι οι λογαριασμοί
 Περίοδος από : 1- 1-96 έως : 31-12-96

Κωδικός Τίτλος	Σύνολα έως 31-12-95		Σύνολα Περιόδου		Σύνολα την 31-12-96		Υπόλοιπο την 31-12-96	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
ΙΑπό μεταφορά	279 574 783		848 085 244		1 127 660 027		268 883 421	
		26 562 371		832 214 235		858 776 606		0
138 ΙΧρηματικά διαθέσιμα	31 919 438		350 123 452		382 042 890		69 215 613	
		0		312 827 277		312 827 277		0
140 ΙΚεφάλαιο	0		0		0		0	
		130 000 000		23 872 790		153 872 790		153 872 790
141 ΙΑποθ.-διαφ.αναпр.-Επιχορ.επενδ	0		25 884 000		25 884 000		0	
		48 796 436		25 884 000		74 680 436		48 796 436
142 ΙΑποτελέσματα εις νέο	0		0		0		0	
		6 257 845		0		6 257 845		6 257 845
144 ΙΠροβλέψεις	0		1 500 000		1 500 000		0	
		4 564 000		1 330 507		5 894 507		4 394 507
145 ΙΜακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	0		6 777 000		6 777 000		0	
		18 950 000		2 987 000		21 937 000		15 160 000
150 ΙΠρομηθευτές	0		231 387 961		231 387 961		0	
		32 362 662		224 037 430		256 400 092		25 012 131
151 ΙΓραμμάτια πληρωτέα	2 059 413		78 040 667		80 100 080		0	
		34 607 212		107 216 930		141 824 142		61 724 062
152 ΙΤράπεζες-λογ/σμοί βραχυπρ.υποχ	0		952 000		952 000		0	
		800 000		152 000		952 000		0
153 ΙΠιστωτές διάφοροι	0		13 826 641		13 826 641		0	
		2 408 352		13 003 289		15 411 641		1 585 000
154 ΙΥποχρεώσεις από φόρους-τέλη	0		114 689 162		114 689 162		0	
		7 378 254		111 119 449		118 497 703		3 808 541
155 ΙΑσφαλιστικοί οργανισμοί	0		9 200 959		9 200 959		0	
		671 284		10 283 339		10 954 623		1 753 664
156 ΙΜεταβατικός λογ/σμοί παθητικού	0		195 218		195 218		0	
		195 218		766 043		961 261		766 043
160 ΙΑμοιβές και έξοδα προσωπικού	0		26 859 403		26 859 403		0	
		0		26 859 403		26 859 403		0
Ι Σε μεταφορά	313 553 634		1 707 521 707		2 021 075 341		338 099 034	
		313 553 634		1 692 553 692		2 006 107 326		323 131 019

Οι λογ/σμοί με κίνηση στη χρήση
 Όλοι οι λογαριασμοί
 Περίοδος από : 1- 1-96 έως : 31-12-96

Κωδικός Τίτλος	Σύνολα έως 31-12-95		Σύνολα Περιόδου		Σύνολα την 31-12-96		Υπόλοιπα την 31-12-96	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
ΙΑπό μεταφορά	313 553 634	--	1 707 521 707		2 021 075 341		338 099 034	
	313 553 634		1 692 553 692		2 006 107 326		323 131 019	
161 Ιαμοιβές και έξοδα τρίτων	0		2 200 000		2 200 000		0	
		0		2 200 000		2 200 000		0
162 Ιπαροχές τρίτων	0		10 149 766		10 149 766		0	
		0		10 149 766		10 149 766		0
163 Ιφόροι - Τέλη	0		2 132 295		2 132 295		0	
		0		2 132 295		2 132 295		0
164 Ιδιόφορα έξοδα	0		6 775 383		6 775 383		0	
		0		6 775 383		6 775 383		0
165 Ιτόκοι και συναφή έξοδα	0		22 712 851		22 712 851		0	
		0		22 712 851		22 712 851		0
166 ΙΑποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες	0		9 680 452		9 680 452		0	
		0		9 680 452		9 680 452		0
170 ΙΠωλήσεις εμπορευμάτων	0		266 101 311		266 101 311		0	
		0		266 101 311		266 101 311		0
173 ΙΠωλήσεις υπηρεσιών	0		4 419 526		4 419 526		0	
		0		4 419 526		4 419 526		0
175 ΙΕσοδα παρεπόμενων ασχολιών	0		5 030 000		5 030 000		0	
		0		5 030 000		5 030 000		0
176 ΙΕσοδα κεφαλαίων	0		17 980 330		17 980 330		0	
		0		17 980 330		17 980 330		0
180 ΙΓενική εκμετάλλευση	0		321 061 663		321 061 663		0	
		0		337 473 663		337 473 663		16 412 000
181 ΙΕκτακτά & ανόργανα αποτελέσματα	0		1 742 998		1 742 998		1 349 998	
		0		393 000		393 000		0
182 ΙΕξοδα & έσοδα προηγ. χρήσεω	0		0		0		0	
		0		1 236 520		1 236 520		1 236 520
183 ΙΠροβλέψεις για έκτ. κινδύνους	0		1 330 507		1 330 507		1 330 507	
		0		0		0		0
Ι ΙΣε μεταφορά	313 553 634		2 378 838 789		2 692 392 423		340 779 539	
	313 553 634		2 378 838 789		2 692 392 423		340 779 539	

Οι λογ/σμοί με κίνηση στη χρήση
 Όλοι οι λογαριασμοί
 Περίοδος από : 1- 1-96 έως : 31-12-96

Κωδικός Τίτλος	Σύνολα έως 31-12-95		Σύνολα Περιόδου		Σύνολα την 31-12-96		Υπόλοιπο την 31-12-96	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
Ι	313 553 634		2 378 838 789		2 692 392 423		340 779 539	
ΙΑπό μεταφορά	313 553 634		2 378 838 789		2 692 392 423		340 779 539	
189	313 553 634		0		313 553 634		0	
ΙΙσολογισμός	313 553 634			0	313 553 634			0
Ι	627 107 268		2 378 838 789		3 005 946 057		340 779 539	
ΙΓεν.σύνολο	627 107 268		2 378 838 789		3 005 946 057		340 779 539	

ΗΜΕΡ : 31-12-96

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΩΝ

ΣΕΛ. : 1

V 6.11

Περίοδος από 1- 1-96 ως 31-12-96

Κωδικ	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
000	ΗΜΕΡΟΛ.ΑΠΟΓΡ. ΙΣΟΛΟΓ.	1 377 803 768	1 377 803 768
001	ΗΜΕΡΟΛ.ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ	350 123 452	350 123 452
002	ΗΜΕΡΟΛ.ΠΛΗΡΩΜΩΝ	295 277 277	295 277 277
003	ΗΜΕΡΟΛ.ΑΓΟΡΩΝ	236 412 967	236 412 967
004	ΗΜΕΡΟΛ.ΠΩΛΗΣΕΩΝ	318 690 413	318 690 413
005	ΗΜΕΡΟΛ.ΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	427 638 180	427 638 180
	Σύνολα	3 005 946 057	3 005 946 057

ΗΜΕΡΟΛ. ΑΠΟΓΡ. ΙΣΟΛΟΓ.

ΣΕΛ. : 1

V 6.11

Ημερολόγιο 000 ΗΜΕΡΟΛ. ΑΠΟΓΡ. ΙΣΟΛΟΓ.

Ημερομηνία	Λογαριασμός	Περιγραφή	Παραστατικό	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
		a/a:000003				
31-12-96	62.03.0000	Τηλεφωνικά - Τηλεγραφικά	ΛΟΓΑΡ. ΟΤΕ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	24 723	
31-12-96	62.03.0001	TELEX - FAX	ΛΟΓΑΡ. ΟΤΕ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	15 493	
31-12-96	54.00.2918	Ιθ.Π.Α. Εισροών / Εξόδων 18%	ΛΟΓΑΡ. ΟΤΕ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	7 239	
31-12-96	36.00.6203	Τηλεπικοινωνίες	ΛΟΓΑΡ. ΟΤΕ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	107 400	
31-12-96	56.01.6203	Τηλεπικοινωνίες	ΛΟΓΑΡ. ΟΤΕ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		154 855
		a/a:000004				
31-12-96	36.00.6204	Ενοίκια	ΠΡΟΠΛ. ΕΝΟΙΚ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	331 520	
31-12-96	62.04.0100	Ενοίκια αποθήκης Μαζώνος 211	ΠΡΟΠΛ. ΕΝΟΙΚ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		320 000
31-12-96	63.98.0000	Χαρτόσημο μεταβλητών	ΠΡΟΠΛ. ΕΝΟΙΚ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		11 520
		a/a:000005				
31-12-96	36.00.6205	Ασφάλιστρα	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	355 223	
31-12-96	62.05.0000	Ασφάλιστρα πυρός	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		150 000
31-12-96	62.05.0001	Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		119 623
31-12-96	62.05.0004	Ασφάλιστρα κλοπής	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		85 600
		a/a:000006				
31-12-96	36.00.6303	Ψόφοι - τέλη κυκλοφ. μεταφ. μέσων	ΤΕΛΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	80 000	
31-12-96	63.03.0000	Ψόφοι - τέλη κυκλοφ. μεταφ. μέσων	ΤΕΛΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		80 000
		a/a:000007				
31-12-96	62.98.0002	Υδρευση	Λ/ΣΜΟΣ ΔΕΥΑΠ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	2 492	
31-12-96	63.98.0001	Τέλη υδρεύσεως	Λ/ΣΜΟΣ ΔΕΥΑΠ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	2 435	
31-12-96	63.98.0005	Ειδικό Τέλος Ν. 1069/80	Λ/ΣΜΟΣ ΔΕΥΑΠ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	1 993	
31-12-96	54.00.2908	Ιθ.Π.Α. Εισροών / Εξόδων 8%	Λ/ΣΜΟΣ ΔΕΥΑΠ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	359	
31-12-96	54.00.2918	Ιθ.Π.Α. Εισροών / Εξόδων 18%	Λ/ΣΜΟΣ ΔΕΥΑΠ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	438	
31-12-96	36.00.6298	Ίσολογία παροχών τρίτων	Λ/ΣΜΟΣ ΔΕΥΑΠ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	41 544	
31-12-96	56.01.6298	Ίσολογία παροχών τρίτων	Λ/ΣΜΟΣ ΔΕΥΑΠ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		49 261
		a/a:000008				
31-12-96	36.00.6402	Έξοδα προβολής και διαφήμισης	ΔΙΑΦΗΜΙΣΕΙΣ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	700 000	
31-12-96	64.02.0000	Διαφημίσεις από τον τύπο	ΔΙΑΦΗΜΙΣΕΙΣ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		262 500
31-12-96	64.02.0001	Διαφημίσεις από το ραδιόφ. & ΤV	ΔΙΑΦΗΜΙΣΕΙΣ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		437 500
		a/a:000009				
31-12-96	36.00.6405	Συνδρομές - Εισφορές	ΣΥΝΔΡΟΜΕΙΣ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	14 297	
31-12-96	64.05.0000	Συνδρομές σε περιόδ. & εφημερ.	ΣΥΝΔΡΟΜΕΙΣ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		14 297
		a/a:000010				
31-12-96	36.00.6407	Έντυπα & Γραφική Υλη	ΑΠΟΒΗΜ. ΕΝΤΥΠ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	111 425	
31-12-96	64.07.0000	Έντυπα	ΑΠΟΒΗΜ. ΕΝΤΥΠ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		46 200
31-12-96	64.07.0001	Υλικά πολλαπλών εκτυπώσεων	ΑΠΟΒΗΜ. ΕΝΤΥΠ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		37 330
31-12-96	64.07.0003	Γραφική ύλη και λοιπά υλ. γραφ.	ΑΠΟΒΗΜ. ΕΝΤΥΠ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		27 895
		a/a:000011				
31-12-96	36.00.6408	Υλικά άμεσης ανάληψης	ΑΠΟΒ. ΥΛ. ΑΜ. ΑΝ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	107 000	
31-12-96	64.08.0000	Καύσιμα & λοιπά υλικά βέρμανσης	ΑΠΟΒ. ΥΛ. ΑΜ. ΑΝ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		80 580
31-12-96	64.08.0001	Υλικά καθαριότητας	ΑΠΟΒ. ΥΛ. ΑΜ. ΑΝ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		3 650
31-12-96	64.08.0099	Λοιπά υλικά άμεσης ανάληψης	ΑΠΟΒ. ΥΛ. ΑΜ. ΑΝ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		22 770
		a/a:000012				
31-12-96	64.98.0000	Κοινόχρηστες δαπάνες	ΚΟΙΝΟΧ. ΔΕΚΕΜ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	13 457	
31-12-96	56.01.6498	Ιδιόμορα έξοδα	ΚΟΙΝΟΧ. ΔΕΚΕΜ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		13 457
		a/a:000013				
31-12-96	75.05.0001	Ενοίκια γραφείου Κανακάρη 212	ΠΡΟΕΙΣ. ΕΝΟΙΚ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	130 000	
31-12-96	54.09.0005	Χαρτσοσ. & ΟΓΑ εισοδ. από οικοδομ.	ΠΡΟΕΙΣ. ΕΝΟΙΚ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	4 680	
31-12-96	56.00.7505	Ενοίκια κτηρίων-τεχν. εγκατ./σεντ	ΠΡΟΕΙΣ. ΕΝΟΙΚ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		134 680
		a/a:000014				
31-12-96	36.01.7505	Ενοίκια κτηρίων-τεχνικών έργων	ΜΗ ΕΙΣ. ΕΝΟΙΚ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	269 360	

ΗΜΕΡΩΛ ΑΠΟΓΡ. ΙΣΟΛΟΓ.

ΣΕΛ. : 2

V 6.11

Ημερολόγιο 000 ΗΜΕΡΩΛ ΑΠΟΓΡ. ΙΣΟΛΟΓ.

Ημερομηνία	Λογαριασμός	Περιγραφή	Παραστατικό	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
31-12-96	75.05.0000	ΙΕνόκιο αποθήκης Κανάρη 17	ΜΗ ΕΙΣ.ΕΝΟΙΚ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		260 000
31-12-96	54.09.0005	Χαρτος.& ΟΓΑ εισοδ.από οικοδομ.	ΜΗ ΕΙΣ.ΕΝΟΙΚ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		9 360
		a/a:000015				
31-12-96	81.00.0090	ΙΈξιμια ταμείου	ΕΜΕΙΗ.ΤΑΜ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	50 000	
31-12-96	38.00.0000	ΙΜετρητά	ΕΜΕΙΗ.ΤΑΜ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		50 000
		- a/a:000016				
31-12-96	66.01.0000	ΙΑποσβ. κτιρίων - εγκαταστ. κτηρ	Λ/ΣΜΟΣ ΑΠΟΣΒ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	2 985 055	
31-12-96	66.02.0003	ΙΑποσβέσεις εργαλείων	Λ/ΣΜΟΣ ΑΠΟΣΒ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	272 301	
31-12-96	66.03.0001	ΙΑποσβ. λοιπών επιβατ. αυτ/των	Λ/ΣΜΟΣ ΑΠΟΣΒ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	960 600	
31-12-96	66.03.0002	ΙΑποσβ. αυτ/των φορτηγών	Λ/ΣΜΟΣ ΑΠΟΣΒ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	494 500	
31-12-96	66.04.0003	ΙΑποσβ. Η/Υ & ηλεκτρ. συγκρ/των	Λ/ΣΜΟΣ ΑΠΟΣΒ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	172 275	
31-12-96	66.04.0005	ΙΑποσβέσεις επιστημ. οργάνων	Λ/ΣΜΟΣ ΑΠΟΣΒ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	1 578 547	
31-12-96	66.04.0009	ΙΑποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού	Λ/ΣΜΟΣ ΑΠΟΣΒ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	109 674	
31-12-96	66.05.0001	ΙΑποσβ. δικαιωμ. βιομ. ιδιοκτησ.	Λ/ΣΜΟΣ ΑΠΟΣΒ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	500 000	
31-12-96	66.05.0010	ΙΑποσβ. εξ. ιδρυσ. & πρ. εγκατ.	Λ/ΣΜΟΣ ΑΠΟΣΒ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	450 000	
31-12-96	66.05.0014	ΙΑποσβέσεις εξόδων κτήσ. ακινητ.	Λ/ΣΜΟΣ ΑΠΟΣΒ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	780 000	
31-12-96	66.05.0019	ΙΑποσβ. λοιπ. εξ. πολυετ. απόσβ.	Λ/ΣΜΟΣ ΑΠΟΣΒ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	1 100 000	
31-12-96	11.99.0000	ΙΑποσβ/νο κτίριο Μαιζώνος 207	Λ/ΣΜΟΣ ΑΠΟΣΒ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		1 327 500
31-12-96	11.99.0001	ΙΑποσβ/νη αποθήκη Κανάρη 17	Λ/ΣΜΟΣ ΑΠΟΣΒ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		946 500
31-12-96	11.99.0002	ΙΑποσβ/να γραφείο Κανακάρη 212	Λ/ΣΜΟΣ ΑΠΟΣΒ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		711 055
31-12-96	12.99.0300	ΙΑποσβ/να διαφ. εργαλ. όχι αναλ.	Λ/ΣΜΟΣ ΑΠΟΣΒ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		272 301
31-12-96	13.99.0100	ΙΑποσβ. Ford Fiesta AXK 2789	Λ/ΣΜΟΣ ΑΠΟΣΒ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		506 400
31-12-96	13.99.0101	ΙΑποσβ. Toyota Starlet AXZ 1997	Λ/ΣΜΟΣ ΑΠΟΣΒ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		454 200
31-12-96	13.99.0201	ΙΑποσβ/νο Nissan Vanette 1600 D	Λ/ΣΜΟΣ ΑΠΟΣΒ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		494 500
31-12-96	14.99.0300	ΙΑποσβ. Η/Υ IBM 425SX/50	Λ/ΣΜΟΣ ΑΠΟΣΒ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		69 750
31-12-96	14.99.0301	ΙΑποσβ. Η/Υ QUEST 486/133	Λ/ΣΜΟΣ ΑΠΟΣΒ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		58 350
31-12-96	14.99.0302	ΙΑπ/νος Η/Υ Apple Performa 6200	Λ/ΣΜΟΣ ΑΠΟΣΒ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		44 175
31-12-96	14.99.0500	ΙΑποσβ/νο Model Apache 33600 EXT	Λ/ΣΜΟΣ ΑΠΟΣΒ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		284 998
31-12-96	14.99.0501	ΙΑποσβ/νος σαρωτής AGFA Arcus III	Λ/ΣΜΟΣ ΑΠΟΣΒ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		148 500
31-12-96	14.99.0502	ΙΑποσβ/νος ενδοκνκλ. εξομ. ICE	Λ/ΣΜΟΣ ΑΠΟΣΒ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		287 498
31-12-96	14.99.0503	ΙΑποσβ/νος προγραμματιστής PROM	Λ/ΣΜΟΣ ΑΠΟΣΒ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		124 999
31-12-96	14.99.0504	ΙΑποσβ/νοι παλμογράφοι PowerSkin	Λ/ΣΜΟΣ ΑΠΟΣΒ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		245 022
31-12-96	14.99.0505	ΙΑποσβ/νες δοκιμαστικές πλακέτες	Λ/ΣΜΟΣ ΑΠΟΣΒ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		487 530
31-12-96	14.99.0902	ΙΑποσβ. Air - Condition Daewoo	Λ/ΣΜΟΣ ΑΠΟΣΒ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		49 500
31-12-96	14.99.0903	ΙΑποσβ. φωτεινή επιγραφή καταστ.	Λ/ΣΜΟΣ ΑΠΟΣΒ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		32 824
31-12-96	14.99.0904	ΙΑποσβ/νο σύστ.εσωτερ.θέρμανσης	Λ/ΣΜΟΣ ΑΠΟΣΒ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		27 350
31-12-96	16.99.0102	ΙΑποσβ/νο σήμα Computer Logic	Λ/ΣΜΟΣ ΑΠΟΣΒ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		500 000
31-12-96	16.99.1000	ΙΑποσβ/να εξ.ιδρυσ.& πρ.εγκατ.	Λ/ΣΜΟΣ ΑΠΟΣΒ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		450 000
31-12-96	16.99.1400	ΙΑποσβ. εξ.κτ. οικοπ. Μαιζώνος	Λ/ΣΜΟΣ ΑΠΟΣΒ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		468 000
31-12-96	16.99.1401	ΙΑποσβ. εξ.κτ. κτηρ. Μαιζώνος	Λ/ΣΜΟΣ ΑΠΟΣΒ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		312 000
31-12-96	16.99.1900	ΙΑποσβ. εξαγορά κοιν.ιδρ.τίτλων	Λ/ΣΜΟΣ ΑΠΟΣΒ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		1 100 000
		a/a:000017				
31-12-96	62.98.0000	ΙΦωτισμός	Λ/ΣΜΟΣ ΔΕΗ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	315 481	
31-12-96	63.04.0000	ΙΤέλη καθαριότητας και φωτισμού	Λ/ΣΜΟΣ ΔΕΗ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	32 772	
31-12-96	63.04.0099	ΙΛοιποί δημοτικοί φόροι - τέλη	Λ/ΣΜΟΣ ΔΕΗ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	3 682	
31-12-96	54.00.2918	ΙΘ.Π.Α. Εισοδών / Εξόδων 18%	Λ/ΣΜΟΣ ΔΕΗ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	56 787	
31-12-96	36.00.6298	ΙΛοιπές παροχές τρίτων	Λ/ΣΜΟΣ ΔΕΗ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	5 068	
31-12-96	56.01.6298	ΙΛοιπές παροχές τρίτων	Λ/ΣΜΟΣ ΔΕΗ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		413 790
		a/a:000018				
31-12-96	20.25.0002	ΙΕκπτώσεις αγορών	ΜΕΤΑΦ.ΕΚΠΤ.ΕΠ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	1 500 000	
31-12-96	20.26.0002	ΙΕκπτώσεις αγορών	ΜΕΤΑΦ.ΕΚΠΤ.ΕΠ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	243 000	

ΗΜΕΡΟΛ. ΑΠΟΓΡ. ΙΣΟΛΟΓ.

ΣΕΛ. : 3

V 6.11

Ημερολόγιο - 000 ΗΜΕΡΟΛ. ΑΠΟΓΡ. ΙΣΟΛΟΓ.

Ημερομηνία	Λογαριασμός	Περιγραφή	Παραστατικό	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίσωση
31-12-96	20.27.0002	Εκπτώσεις αγορών	ΜΕΤΑΦ.ΕΚΠΤ.ΕΠ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	358 425	
31-12-96	20.28.0002	Εκπτώσεις αγορών	ΜΕΤΑΦ.ΕΚΠΤ.ΕΠ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	1 100 000	
31-12-96	20.29.0002	Εκπτώσεις αγορών	ΜΕΤΑΦ.ΕΚΠΤ.ΕΠ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	1 981 000	
31-12-96	20.30.0002	Εκπτώσεις αγορών	ΜΕΤΑΦ.ΕΚΠΤ.ΕΠ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	521 400	
31-12-96	20.32.0002	Εκπτώσεις αγορών	ΜΕΤΑΦ.ΕΚΠΤ.ΕΠ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	166 980	
31-12-96	20.37.0002	Εκπτώσεις αγορών	ΜΕΤΑΦ.ΕΚΠΤ.ΕΠ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	476 189	
31-12-96	20.38.0002	Εκπτώσεις αγορών	ΜΕΤΑΦ.ΕΚΠΤ.ΕΠ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	273 676	
31-12-96	20.39.0002	Εκπτώσεις αγορών	ΜΕΤΑΦ.ΕΚΠΤ.ΕΠ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	532 680	
31-12-96	20.02.0002	Εκπτώσεις αγορών	ΜΕΤΑΦ.ΕΚΠΤ.ΕΠ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	984 000	
31-12-96	20.04.0002	Εκπτώσεις αγορών	ΜΕΤΑΦ.ΕΚΠΤ.ΕΠ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	167 580	
31-12-96	20.11.0002	Εκπτώσεις αγορών	ΜΕΤΑΦ.ΕΚΠΤ.ΕΠ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	1 071 000	
31-12-96	20.35.0002	Εκπτώσεις αγορών	ΜΕΤΑΦ.ΕΚΠΤ.ΕΠ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	403 980	
31-12-96	20.36.0002	Εκπτώσεις αγορών	ΜΕΤΑΦ.ΕΚΠΤ.ΕΠ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	276 576	
31-12-96	20.42.0002	Εκπτώσεις αγορών	ΜΕΤΑΦ.ΕΚΠΤ.ΕΠ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	215 472	
31-12-96	20.49.0003	Επιστροφές αγορών	ΜΕΤΑΦ.ΕΚΠΤ.ΕΠ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	244 833	
31-12-96	20.25.0001	Αγορές	ΜΕΤΑΦ.ΕΚΠΤ.ΕΠ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		1 500 000
31-12-96	20.26.0001	Αγορές	ΜΕΤΑΦ.ΕΚΠΤ.ΕΠ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		243 000
31-12-96	20.27.0001	Αγορές	ΜΕΤΑΦ.ΕΚΠΤ.ΕΠ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		358 425
31-12-96	20.28.0001	Αγορές	ΜΕΤΑΦ.ΕΚΠΤ.ΕΠ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		1 100 000
31-12-96	20.29.0001	Αγορές	ΜΕΤΑΦ.ΕΚΠΤ.ΕΠ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		1 981 000
31-12-96	20.30.0001	Αγορές	ΜΕΤΑΦ.ΕΚΠΤ.ΕΠ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		521 400
31-12-96	20.32.0001	Αγορές	ΜΕΤΑΦ.ΕΚΠΤ.ΕΠ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		166 980
31-12-96	20.37.0001	Αγορές	ΜΕΤΑΦ.ΕΚΠΤ.ΕΠ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		476 189
31-12-96	20.38.0001	Αγορές	ΜΕΤΑΦ.ΕΚΠΤ.ΕΠ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		273 676
31-12-96	20.39.0001	Αγορές	ΜΕΤΑΦ.ΕΚΠΤ.ΕΠ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		532 680
31-12-96	20.02.0001	Αγορές	ΜΕΤΑΦ.ΕΚΠΤ.ΕΠ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		984 000
31-12-96	20.04.0001	Αγορές	ΜΕΤΑΦ.ΕΚΠΤ.ΕΠ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		167 580
31-12-96	20.11.0001	Αγορές	ΜΕΤΑΦ.ΕΚΠΤ.ΕΠ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		1 071 000
31-12-96	20.35.0001	Αγορές	ΜΕΤΑΦ.ΕΚΠΤ.ΕΠ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		403 980
31-12-96	20.36.0001	Αγορές	ΜΕΤΑΦ.ΕΚΠΤ.ΕΠ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		276 576
31-12-96	20.42.0001	Αγορές	ΜΕΤΑΦ.ΕΚΠΤ.ΕΠ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		215 472
31-12-96	20.49.0001	Αγορές	ΜΕΤΑΦ.ΕΚΠΤ.ΕΠ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		244 833
		α/α:000019				
31-12-96	51.03	Μη δουλ.τόκοι γραμματίων σε Αρχ	ΜΗ ΔΕΔ.ΤΟΚ.ΓΠ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	3 792 566	
31-12-96	65.06.0000	Ιτόκοι & έξ. γραμμ. πληρωτέων	ΜΗ ΔΕΔ.ΤΟΚ.ΓΠ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		3 792 566
		α/α:000020				
31-12-96	76.02	Ιδουλευμένοι τόκοι γραμμ.εισπ.	ΜΗ ΔΕΔ.ΤΟΚ.ΓΕ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	3 400 509	
31-12-96	31.06	Μη δουλευμένοι τόκοι γραμμ.εισπ	ΜΗ ΔΕΔ.ΤΟΚ.ΓΕ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		3 400 509
		α/α:000021				
31-12-96	65.06.0000	Ιτόκοι & έξ. γραμμ. πληρωτέων	ΠΡ.ΤΟΚ.ΓΠ.Π.Χ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	2 059 413	
31-12-96	51.03	Μη δουλ.τόκοι γραμματίων σε Αρχ	ΠΡ.ΤΟΚ.ΓΠ.Π.Χ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		2 059 413
		α/α:000022				
31-12-96	31.06	Μη δουλευμένοι τόκοι γραμμ.εισπ	ΠΡ.ΤΟΚ.ΓΕ.Π.Χ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	1 214 363	
31-12-96	76.02	Ιδουλευμένοι τόκοι γραμμ.εισπ.	ΠΡ.ΤΟΚ.ΓΕ.Π.Χ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		1 214 363
		α/α:000023				
31-12-96	54.00.7004	ΙΦ.Π.Α. Πωλήσεων εμπορ/των 4%	ΕΚΚΑΘ.ΦΠΑ.ΔΕΚ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	12 480	
31-12-96	54.00.7018	ΙΦ.Π.Α. Πωλήσεων εμπορ/των 18%	ΕΚΚΑΘ.ΦΠΑ.ΔΕΚ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	3 935 358	
31-12-96	54.00.7318	ΙΦΠΑ Εκρών/Παραχή Υπηρεσιών	ΕΚΚΑΘ.ΦΠΑ.ΔΕΚ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	66 293	
31-12-96	54.00.7918	ΙΦ.Π.Α. Εσόδων / Εκρών 18%	ΕΚΚΑΘ.ΦΠΑ.ΔΕΚ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	310 076	
31-12-96	54.00.2004	Αγορών εμπορευμάτων 4%	ΕΚΚΑΘ.ΦΠΑ.ΔΕΚ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		7 856
31-12-96	54.00.2018	Αγορών εμπορευμάτων 18%	ΕΚΚΑΘ.ΦΠΑ.ΔΕΚ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		2 653 271

ΗΜΕΡΩΔ. ΑΠΟΓΡ. ΙΣΟΛΟΓ.

ΣΕΛ. : 4

V 6.11

Ημερολόγιο 000 ΗΜΕΡΩΔ. ΑΠΟΓΡ. ΙΣΟΛΟΓ.

Ημερομηνία	Ποσότητα	Περιγραφή	Παραστατικό	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
31-12-96	54.00.2518	ΙΦΠΑ Εισροών /Λοιπών Αγορών 18%	ΕΚΚΑΘ.ΦΠΑ.ΔΕΚ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		6 187
31-12-96	54.00.2818	ΙΦΠΑ Εισροών/Αγορών Παγίων 18%	ΕΚΚΑΘ.ΦΠΑ.ΔΕΚ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		95 189
31-12-96	54.00.2904	ΙΦ.Π.Α. Εισροών/ Εξόδων 4%	ΕΚΚΑΘ.ΦΠΑ.ΔΕΚ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		1 300
31-12-96	54.00.2908	ΙΦ.Π.Α. Εισροών / Εξόδων 8%	ΕΚΚΑΘ.ΦΠΑ.ΔΕΚ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		2 489
31-12-96	54.00.2918	ΙΦ.Π.Α. Εισροών / Εξόδων 18%	ΕΚΚΑΘ.ΦΠΑ.ΔΕΚ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		428 793
31-12-96	54.00.9912	Εκκαθάριση Φ.Π.Α ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ	ΕΚΚΑΘ.ΦΠΑ.ΔΕΚ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		1 129 122
		α/α:000024				
31-12-96	80.00	Ισογ/σμός Γενικής Εκμεταλλεύσεως	ΜΕΤ.ΑΡΧ.ΑΠΘΘ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	66 389 430	
31-12-96	20.00.0000	Αποθέματα	ΜΕΤ.ΑΡΧ.ΑΠΘΘ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		4 740 000
31-12-96	20.01.0000	Αποθέματα	ΜΕΤ.ΑΡΧ.ΑΠΘΘ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		5 535 000
31-12-96	20.02.0000	Αποθέματα	ΜΕΤ.ΑΡΧ.ΑΠΘΘ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		4 035 000
31-12-96	20.03.0000	Αποθέματα	ΜΕΤ.ΑΡΧ.ΑΠΘΘ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		1 456 000
31-12-96	20.04.0000	Αποθέματα	ΜΕΤ.ΑΡΧ.ΑΠΘΘ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		1 034 000
31-12-96	20.05.0000	Αποθέματα	ΜΕΤ.ΑΡΧ.ΑΠΘΘ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		605 500
31-12-96	20.06.0000	Αποθέματα	ΜΕΤ.ΑΡΧ.ΑΠΘΘ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		903 100
31-12-96	20.07.0000	Αποθέματα	ΜΕΤ.ΑΡΧ.ΑΠΘΘ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		2 148 800
31-12-96	20.08.0000	Αποθέματα	ΜΕΤ.ΑΡΧ.ΑΠΘΘ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		233 550
31-12-96	20.09.0000	Αποθέματα	ΜΕΤ.ΑΡΧ.ΑΠΘΘ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		919 700
31-12-96	20.10.0000	Αποθέματα	ΜΕΤ.ΑΡΧ.ΑΠΘΘ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		555 800
31-12-96	20.11.0000	Αποθέματα	ΜΕΤ.ΑΡΧ.ΑΠΘΘ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		1 428 000
31-12-96	20.12.0000	Αποθέματα	ΜΕΤ.ΑΡΧ.ΑΠΘΘ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		1 378 070
31-12-96	20.13.0000	Αποθέματα	ΜΕΤ.ΑΡΧ.ΑΠΘΘ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		900 480
31-12-96	20.14.0000	Αποθέματα	ΜΕΤ.ΑΡΧ.ΑΠΘΘ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		653 664
31-12-96	20.15.0000	Αποθέματα	ΜΕΤ.ΑΡΧ.ΑΠΘΘ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		490 864
31-12-96	20.16.0000	Αποθέματα	ΜΕΤ.ΑΡΧ.ΑΠΘΘ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		3 938 080
31-12-96	20.17.0000	Αποθέματα	ΜΕΤ.ΑΡΧ.ΑΠΘΘ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		3 774 000
31-12-96	20.18.0000	Αποθέματα	ΜΕΤ.ΑΡΧ.ΑΠΘΘ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		218 420
31-12-96	20.19.0000	Αποθέματα	ΜΕΤ.ΑΡΧ.ΑΠΘΘ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		77 900
31-12-96	20.20.0000	Αποθέματα	ΜΕΤ.ΑΡΧ.ΑΠΘΘ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		93 500
31-12-96	20.21.0000	Αποθέματα	ΜΕΤ.ΑΡΧ.ΑΠΘΘ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		110 050
31-12-96	20.22.0000	Αποθέματα	ΜΕΤ.ΑΡΧ.ΑΠΘΘ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		1 445 250
31-12-96	20.23.0000	Αποθέματα	ΜΕΤ.ΑΡΧ.ΑΠΘΘ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		485 070
31-12-96	20.24.0000	Αποθέματα	ΜΕΤ.ΑΡΧ.ΑΠΘΘ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		518 160
31-12-96	20.25.0000	Αποθέματα	ΜΕΤ.ΑΡΧ.ΑΠΘΘ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		2 835 000
31-12-96	20.26.0000	Αποθέματα	ΜΕΤ.ΑΡΧ.ΑΠΘΘ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		648 000
31-12-96	20.27.0000	Αποθέματα	ΜΕΤ.ΑΡΧ.ΑΠΘΘ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		2 436 000
31-12-96	20.28.0000	Αποθέματα	ΜΕΤ.ΑΡΧ.ΑΠΘΘ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		3 589 000
31-12-96	20.29.0000	Αποθέματα	ΜΕΤ.ΑΡΧ.ΑΠΘΘ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		3 811 000
31-12-96	20.30.0000	Αποθέματα	ΜΕΤ.ΑΡΧ.ΑΠΘΘ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		1 216 000
31-12-96	20.31.0000	Αποθέματα	ΜΕΤ.ΑΡΧ.ΑΠΘΘ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		2 466 000
31-12-96	20.32.0000	Αποθέματα	ΜΕΤ.ΑΡΧ.ΑΠΘΘ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		334 200
31-12-96	20.33.0000	Αποθέματα	ΜΕΤ.ΑΡΧ.ΑΠΘΘ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		1 671 540
31-12-96	20.34.0000	Αποθέματα	ΜΕΤ.ΑΡΧ.ΑΠΘΘ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		513 150
31-12-96	20.35.0000	Αποθέματα	ΜΕΤ.ΑΡΧ.ΑΠΘΘ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		1 191 225
31-12-96	20.36.0000	Αποθέματα	ΜΕΤ.ΑΡΧ.ΑΠΘΘ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		417 802
31-12-96	20.37.0000	Αποθέματα	ΜΕΤ.ΑΡΧ.ΑΠΘΘ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		654 030
31-12-96	20.38.0000	Αποθέματα	ΜΕΤ.ΑΡΧ.ΑΠΘΘ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		887 160
31-12-96	20.39.0000	Αποθέματα	ΜΕΤ.ΑΡΧ.ΑΠΘΘ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		837 360
31-12-96	20.40.0000	Αποθέματα	ΜΕΤ.ΑΡΧ.ΑΠΘΘ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		465 795
31-12-96	20.41.0000	Αποθέματα	ΜΕΤ.ΑΡΧ.ΑΠΘΘ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		841 000
31-12-96	20.42.0000	Αποθέματα	ΜΕΤ.ΑΡΧ.ΑΠΘΘ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		546 890

ΗΜΕΡΩΔ.ΑΠΟΓΡ. ΙΣΟΛΟΓ.

ΣΕΛ. : 5

V 6.11

Ημερολόγιο 000 ΗΜΕΡΩΔ.ΑΠΟΓΡ. ΙΣΟΛΟΓ.

Ημερομηνία	Λογαριασμός	Περιγραφή	Παραστατικό	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
31-12-96	20.43.0000	Αποθέματα	ΜΕΤ.ΑΡΧ.ΑΠΘ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		490 720
31-12-96	20.44.0000	Αποθέματα	ΜΕΤ.ΑΡΧ.ΑΠΘ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		998 144
31-12-96	20.45.0000	Αποθέματα	ΜΕΤ.ΑΡΧ.ΑΠΘ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		299 336
31-12-96	20.46.0000	Αποθέματα	ΜΕΤ.ΑΡΧ.ΑΠΘ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		823 676
31-12-96	20.47.0000	Αποθέματα	ΜΕΤ.ΑΡΧ.ΑΠΘ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		380 244
31-12-96	20.48.0000	Αποθέματα	ΜΕΤ.ΑΡΧ.ΑΠΘ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		71 400
31-12-96	20.49.0000	Αποθέματα	ΜΕΤ.ΑΡΧ.ΑΠΘ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		16 800
31-12-96	28.01.0000	Αποθέματα	ΜΕΤ.ΑΡΧ.ΑΠΘ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		270 000
		α/α:0000251				
31-12-96	80.00	Λογ/σμός Γενικής Εκμεταλλεύσεως	ΜΕΤΑΦ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	179 654 114	
31-12-96	20.00.0001	Αγορές	ΜΕΤΑΦ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		16 225 000
31-12-96	20.01.0001	Αγορές	ΜΕΤΑΦ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		9 200 000
31-12-96	20.02.0001	Αγορές	ΜΕΤΑΦ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		7 216 000
31-12-96	20.03.0001	Αγορές	ΜΕΤΑΦ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		3 995 500
31-12-96	20.04.0001	Αγορές	ΜΕΤΑΦ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		1 228 920
31-12-96	20.05.0001	Αγορές	ΜΕΤΑΦ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		3 109 500
31-12-96	20.06.0001	Αγορές	ΜΕΤΑΦ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		4 070 000
31-12-96	20.07.0001	Αγορές	ΜΕΤΑΦ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		4 108 800
31-12-96	20.08.0001	Αγορές	ΜΕΤΑΦ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		607 900
31-12-96	20.09.0001	Αγορές	ΜΕΤΑΦ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		3 342 500
31-12-96	20.10.0001	Αγορές	ΜΕΤΑΦ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		1 200 400
31-12-96	20.11.0001	Αγορές	ΜΕΤΑΦ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		7 854 000
31-12-96	20.12.0001	Αγορές	ΜΕΤΑΦ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		612 000
31-12-96	20.13.0001	Αγορές	ΜΕΤΑΦ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		284 500
31-12-96	20.14.0001	Αγορές	ΜΕΤΑΦ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		262 000
31-12-96	20.15.0001	Αγορές	ΜΕΤΑΦ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		296 800
31-12-96	20.16.0001	Αγορές	ΜΕΤΑΦ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		12 791 000
31-12-96	20.17.0001	Αγορές	ΜΕΤΑΦ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		8 888 000
31-12-96	20.18.0001	Αγορές	ΜΕΤΑΦ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		158 900
31-12-96	20.19.0001	Αγορές	ΜΕΤΑΦ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		41 000
31-12-96	20.20.0001	Αγορές	ΜΕΤΑΦ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		107 200
31-12-96	20.21.0001	Αγορές	ΜΕΤΑΦ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		54 000
31-12-96	20.22.0001	Αγορές	ΜΕΤΑΦ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		1 054 325
31-12-96	20.23.0001	Αγορές	ΜΕΤΑΦ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		2 045 000
31-12-96	20.24.0001	Αγορές	ΜΕΤΑΦ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		894 000
31-12-96	20.25.0001	Αγορές	ΜΕΤΑΦ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		8 500 000
31-12-96	20.26.0001	Αγορές	ΜΕΤΑΦ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		1 377 000
31-12-96	20.27.0001	Αγορές	ΜΕΤΑΦ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		2 031 075
31-12-96	20.28.0001	Αγορές	ΜΕΤΑΦ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		9 900 000
31-12-96	20.29.0001	Αγορές	ΜΕΤΑΦ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		17 829 000
31-12-96	20.30.0001	Αγορές	ΜΕΤΑΦ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		4 692 600
31-12-96	20.31.0001	Αγορές	ΜΕΤΑΦ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		5 385 000
31-12-96	20.32.0001	Αγορές	ΜΕΤΑΦ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		1 502 820
31-12-96	20.33.0001	Αγορές	ΜΕΤΑΦ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		2 517 600
31-12-96	20.34.0001	Αγορές	ΜΕΤΑΦ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		3 120 400
31-12-96	20.35.0001	Αγορές	ΜΕΤΑΦ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		2 962 520
31-12-96	20.36.0001	Αγορές	ΜΕΤΑΦ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		2 028 224
31-12-96	20.37.0001	Αγορές	ΜΕΤΑΦ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		4 285 701
31-12-96	20.38.0001	Αγορές	ΜΕΤΑΦ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		2 463 084
31-12-96	20.39.0001	Αγορές	ΜΕΤΑΦ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		4 794 120
31-12-96	20.40.0001	Αγορές	ΜΕΤΑΦ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		385 450

ΗΜΕΡΩΛ ΑΠΟΓΡ. ΙΣΟΛΟΓ.

ΣΕΛ. : 6

V 6.11

Ημερολόγιο 000 ΗΜΕΡΩΛ ΑΠΟΓΡ. ΙΣΟΛΟΓ.

Ημερομηνία	Λογαριασμός	Περιγραφή	Παραστατικό	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
31-12-96	20.41.0001	ΙΑγορές	ΜΕΤΑΦ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		420 500
31-12-96	20.42.0001	ΙΑγορές	ΜΕΤΑΦ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		1 580 128
31-12-96	20.43.0001	ΙΑγορές	ΜΕΤΑΦ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		896 700
31-12-96	20.44.0001	ΙΑγορές	ΜΕΤΑΦ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		812 500
31-12-96	20.45.0001	ΙΑγορές	ΜΕΤΑΦ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		280 320
31-12-96	20.46.0001	ΙΑγορές	ΜΕΤΑΦ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		7 976 600
31-12-96	20.47.0001	ΙΑγορές	ΜΕΤΑΦ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		1 857 260
31-12-96	20.48.0001	ΙΑγορές	ΜΕΤΑΦ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		326 000
31-12-96	20.49.0001	ΙΑγορές	ΜΕΤΑΦ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		1 669 767
31-12-96	28.01.0001	ΙΑγορές	ΜΕΤΑΦ. ΑΓΟΡΩΝ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		412 500
		α/α:0000261				
31-12-96	70.00.0000	Η/Υ IBM PENTIUM 166 MHZ	ΜΕΤΑΦ. ΠΩΛΗΣ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	19 095 000	
31-12-96	70.00.0100	Η/Υ APPLE PERFORMA 5400 CD	ΜΕΤΑΦ. ΠΩΛΗΣ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	16 117 500	
31-12-96	70.00.0200	Η/Υ QUEST P/133	ΜΕΤΑΦ. ΠΩΛΗΣ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	14 385 000	
31-12-96	70.00.0300	ΙΡΙΝΤΕΡ CITIZEN P-160	ΜΕΤΑΦ. ΠΩΛΗΣ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	4 560 000	
31-12-96	70.00.0400	ΙΡΙΝΤΕΡ SEIKOSHA SP-2400	ΜΕΤΑΦ. ΠΩΛΗΣ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	1 840 625	
31-12-96	70.00.0500	ΙΜΟΝΙΤΟΡ SIEMENS 15"	ΜΕΤΑΦ. ΠΩΛΗΣ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	3 118 500	
31-12-96	70.00.0600	ΙΜΟΝΙΤΟΡ SONY E 17"	ΜΕΤΑΦ. ΠΩΛΗΣ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	4 510 000	
31-12-96	70.00.0700	ΙΜΟΔΕΜ ZENITH SBF-2004	ΜΕΤΑΦ. ΠΩΛΗΣ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	6 727 500	
31-12-96	70.00.0800	ΗΠληκτρολόγιο ελληνικό 103 πλήκ.	ΜΕΤΑΦ. ΠΩΛΗΣ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	937 400	
31-12-96	70.00.0900	ICD-ROM SONY 8X	ΜΕΤΑΦ. ΠΩΛΗΣ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	4 587 000	
31-12-96	70.00.1000	ICD-ROM BASF 4X	ΜΕΤΑΦ. ΠΩΛΗΣ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	1 709 350	
31-12-96	70.00.1100	ΙΕκλ.δίσκ.1.2GB Western digital	ΜΕΤΑΦ. ΠΩΛΗΣ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	11 947 500	
31-12-96	70.00.1200	ΙΔισκέττες BASF 1.44 MB	ΜΕΤΑΦ. ΠΩΛΗΣ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	2 171 176	
31-12-96	70.00.1300	ΙΔισκέττες VERBATIM 1.2 MB	ΜΕΤΑΦ. ΠΩΛΗΣ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	1 478 149	
31-12-96	70.00.1400	ΙΔισκέττες VIRGIN 1.44 MB	ΜΕΤΑΦ. ΠΩΛΗΣ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	894 208	
31-12-96	70.00.1500	ΙΔισκέττες BASF 1.2 MB	ΜΕΤΑΦ. ΠΩΛΗΣ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	890 043	
31-12-96	70.00.1600	ICΟΠΙΕΡS RANK-XEROX L-3000	ΜΕΤΑΦ. ΠΩΛΗΣ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	18 468 750	
31-12-96	70.00.1700	ICΟΠΙΕΡS PANASONIC S-770	ΜΕΤΑΦ. ΠΩΛΗΣ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	12 700 000	
31-12-96	70.00.1800	Ι"ΕΓΧΕΙΡΙΔΙΟ WIN 95"	ΜΕΤΑΦ. ΠΩΛΗΣ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	451 594	
31-12-96	70.00.1900	Ι"ΕΓΧ. ΕΠΙΣ. & ΒΕΛΤ. PC"	ΜΕΤΑΦ. ΠΩΛΗΣ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	148 625	
31-12-96	70.00.2000	Ι"Εισαγωγή στην πληροφορική"	ΜΕΤΑΦ. ΠΩΛΗΣ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	260 362	
31-12-96	70.00.2100	Ι"ΕΓΧ. VISUAL BASIC"	ΜΕΤΑΦ. ΠΩΛΗΣ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	203 580	
31-12-96	70.00.2200	Ι"Η Ελληνική ιστορία σε CD"	ΜΕΤΑΦ. ΠΩΛΗΣ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	2 614 464	
31-12-96	70.00.2300	Ι"BRAND-RPIX 96"	ΜΕΤΑΦ. ΠΩΛΗΣ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	3 075 300	
31-12-96	70.00.2400	Ι"FIFA SOCCER 96"	ΜΕΤΑΦ. ΠΩΛΗΣ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	1 572 669	
31-12-96	70.00.2500	ΙΟΡΙΖΟΝΤΕΣ-ΓΕΝ. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΜΕΤΑΦ. ΠΩΛΗΣ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	14 274 900	
31-12-96	70.00.2600	ΙΠΡΩΤΟ-ΕΜΠ.ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ	ΜΕΤΑΦ. ΠΩΛΗΣ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	2 259 900	
31-12-96	70.00.2700	ΙΕΙΣΟΔΑ-ΕΞΟΔΑ PRO	ΜΕΤΑΦ. ΠΩΛΗΣ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	5 854 275	
31-12-96	70.00.2800	ΙWIN 95	ΜΕΤΑΦ. ΠΩΛΗΣ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	17 443 350	
31-12-96	70.00.2900	ΙMICROSOFT OFFICE	ΜΕΤΑΦ. ΠΩΛΗΣ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	25 798 500	
31-12-96	70.00.3000	ΙVISUAL BASIC 4.0	ΜΕΤΑΦ. ΠΩΛΗΣ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	5 878 180	
31-12-96	70.00.3100	ΙScanner Philips Colour	ΜΕΤΑΦ. ΠΩΛΗΣ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	8 905 000	
31-12-96	70.00.3200	ΙΚάρτα ήχου SoundBlaster 32 PnP	ΜΕΤΑΦ. ΠΩΛΗΣ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	2 333 275	
31-12-96	70.00.3300	ΙΗχεία YAMAHA Subwoofer Black	ΜΕΤΑΦ. ΠΩΛΗΣ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	3 485 000	
31-12-96	70.00.3400	ΙTV-TUNER FAST MACHINE II	ΜΕΤΑΦ. ΠΩΛΗΣ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	3 126 000	
31-12-96	70.00.3500	ΙΣκλ.δίσκ. WESTERN DIGITAL 3.1 GB	ΜΕΤΑΦ. ΠΩΛΗΣ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	3 704 063	
31-12-96	70.00.3600	ΙΚάρτα ήχου MATROX 4MB up to 8MB	ΜΕΤΑΦ. ΠΩΛΗΣ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	1 978 425	
31-12-96	70.00.3700	ΙCPU INTEL PENTIUM 166 MHZ	ΜΕΤΑΦ. ΠΩΛΗΣ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	4 658 550	
31-12-96	70.00.3800	ΙCPU INTEL PENTIUM Pro 200 MHZ	ΜΕΤΑΦ. ΠΩΛΗΣ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	3 923 975	
31-12-96	70.00.3900	ΙMotherboard Intel Venus Pro	ΜΕΤΑΦ. ΠΩΛΗΣ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	6 306 300	

ΗΜΕΡΩΔ. ΑΠΟΓΡ. ΙΣΟΛΟΓ.

ΣΕΛ. : 7

V 6.11

Ημερολόγιο 000 ΗΜΕΡΩΔ. ΑΠΟΓΡ. ΙΣΟΛΟΓ.

Ημερομηνία	Λογαριασμός	Περιγραφή	Παραστατικό	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
31-12-96	70.00.4000	IKouti H/Y Full Toner CE apron.	ΜΕΤΑΦ. ΠΩΛΗΣ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	732 900	
31-12-96	70.00.4100	IKouti H/Y Middle Toner ATX	ΜΕΤΑΦ. ΠΩΛΗΣ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	841 000	
31-12-96	70.00.4200	IKάρτα οθ. Matrox 2MB	ΜΕΤΑΦ. ΠΩΛΗΣ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	2 253 188	
31-12-96	70.00.4300	IΗχεία 2x25 Watt Active	ΜΕΤΑΦ. ΠΩΛΗΣ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	1 047 250	
31-12-96	70.00.4400	IDRIVE 1.44 MB POWERCOM	ΜΕΤΑΦ. ΠΩΛΗΣ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	1 912 313	
31-12-96	70.00.4500	IDRIVE 1.2MB POWERCOM	ΜΕΤΑΦ. ΠΩΛΗΣ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	600 925	
31-12-96	70.00.4600	IDn Line UPS 600VA	ΜΕΤΑΦ. ΠΩΛΗΣ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	9 001 600	
31-12-96	70.00.4700	IFax Modem Crypto 33600 External	ΜΕΤΑΦ. ΠΩΛΗΣ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	2 638 215	
31-12-96	70.00.4800	IΜηχανογραφικό χαρτί	ΜΕΤΑΦ. ΠΩΛΗΣ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	363 528	
31-12-96	70.00.4900	IΠεριοδικό RAM	ΜΕΤΑΦ. ΠΩΛΗΣ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	2 316 404	
31-12-96	80.00	Iλογ/σμός Γενικής Εκμεταλλεύσεως	ΜΕΤΑΦ. ΠΩΛΗΣ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		266 101 311
		a/a:000027				
31-12-96	20.00.0000	IΑποθέματα	ΜΕΤ. ΤΕΛ. ΑΠΟΘ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	5 628 000	
31-12-96	20.01.0000	IΑποθέματα	ΜΕΤ. ΤΕΛ. ΑΠΟΘ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	1 842 000	
31-12-96	20.02.0000	IΑποθέματα	ΜΕΤ. ΤΕΛ. ΑΠΟΘ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	822 000	
31-12-96	20.03.0000	IΑποθέματα	ΜΕΤ. ΤΕΛ. ΑΠΟΘ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	1 822 200	
31-12-96	20.04.0000	IΑποθέματα	ΜΕΤ. ΤΕΛ. ΑΠΟΘ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	989 500	
31-12-96	20.05.0000	IΑποθέματα	ΜΕΤ. ΤΕΛ. ΑΠΟΘ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	1 247 400	
31-12-96	20.06.0000	IΑποθέματα	ΜΕΤ. ΤΕΛ. ΑΠΟΘ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	1 386 300	
31-12-96	20.07.0000	IΑποθέματα	ΜΕΤ. ΤΕΛ. ΑΠΟΘ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	966 000	
31-12-96	20.08.0000	IΑποθέματα	ΜΕΤ. ΤΕΛ. ΑΠΟΘ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	95 920	
31-12-96	20.09.0000	IΑποθέματα	ΜΕΤ. ΤΕΛ. ΑΠΟΘ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	611 600	
31-12-96	20.10.0000	IΑποθέματα	ΜΕΤ. ΤΕΛ. ΑΠΟΘ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	402 200	
31-12-96	20.11.0000	IΑποθέματα	ΜΕΤ. ΤΕΛ. ΑΠΟΘ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	708 000	
31-12-96	20.12.0000	IΑποθέματα	ΜΕΤ. ΤΕΛ. ΑΠΟΘ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	342 432	
31-12-96	20.13.0000	IΑποθέματα	ΜΕΤ. ΤΕΛ. ΑΠΟΘ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	82 796	
31-12-96	20.14.0000	IΑποθέματα	ΜΕΤ. ΤΕΛ. ΑΠΟΘ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	227 812	
31-12-96	20.15.0000	IΑποθέματα	ΜΕΤ. ΤΕΛ. ΑΠΟΘ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	111 164	
31-12-96	20.16.0000	IΑποθέματα	ΜΕΤ. ΤΕΛ. ΑΠΟΘ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	1 970 000	
31-12-96	20.17.0000	IΑποθέματα	ΜΕΤ. ΤΕΛ. ΑΠΟΘ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	2 540 000	
31-12-96	20.18.0000	IΑποθέματα	ΜΕΤ. ΤΕΛ. ΑΠΟΘ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	60 382	
31-12-96	20.19.0000	IΑποθέματα	ΜΕΤ. ΤΕΛ. ΑΠΟΘ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	16 400	
31-12-96	20.20.0000	IΑποθέματα	ΜΕΤ. ΤΕΛ. ΑΠΟΘ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	18 760	
31-12-96	20.21.0000	IΑποθέματα	ΜΕΤ. ΤΕΛ. ΑΠΟΘ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	25 200	
31-12-96	20.22.0000	IΑποθέματα	ΜΕΤ. ΤΕΛ. ΑΠΟΘ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	477 700	
31-12-96	20.23.0000	IΑποθέματα	ΜΕΤ. ΤΕΛ. ΑΠΟΘ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	331 500	
31-12-96	20.24.0000	IΑποθέματα	ΜΕΤ. ΤΕΛ. ΑΠΟΘ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	230 020	
31-12-96	20.25.0000	IΑποθέματα	ΜΕΤ. ΤΕΛ. ΑΠΟΘ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	2 177 000	
31-12-96	20.26.0000	IΑποθέματα	ΜΕΤ. ΤΕΛ. ΑΠΟΘ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	594 000	
31-12-96	20.27.0000	IΑποθέματα	ΜΕΤ. ΤΕΛ. ΑΠΟΘ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	619 500	
31-12-96	20.28.0000	IΑποθέματα	ΜΕΤ. ΤΕΛ. ΑΠΟΘ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	1 569 500	
31-12-96	20.29.0000	IΑποθέματα	ΜΕΤ. ΤΕΛ. ΑΠΟΘ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	4 116 000	
31-12-96	20.30.0000	IΑποθέματα	ΜΕΤ. ΤΕΛ. ΑΠΟΘ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	1 992 600	
31-12-96	20.31.0000	IΑποθέματα	ΜΕΤ. ΤΕΛ. ΑΠΟΘ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	817 000	
31-12-96	20.32.0000	IΑποθέματα	ΜΕΤ. ΤΕΛ. ΑΠΟΘ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	139 300	
31-12-96	20.33.0000	IΑποθέματα	ΜΕΤ. ΤΕΛ. ΑΠΟΘ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	1 286 840	
31-12-96	20.34.0000	IΑποθέματα	ΜΕΤ. ΤΕΛ. ΑΠΟΘ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	1 147 210	
31-12-96	20.35.0000	IΑποθέματα	ΜΕΤ. ΤΕΛ. ΑΠΟΘ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	1 494 575	
31-12-96	20.36.0000	IΑποθέματα	ΜΕΤ. ΤΕΛ. ΑΠΟΘ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	1 152 400	
31-12-96	20.37.0000	IΑποθέματα	ΜΕΤ. ΤΕΛ. ΑΠΟΘ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	1 706 080	
31-12-96	20.38.0000	IΑποθέματα	ΜΕΤ. ΤΕΛ. ΑΠΟΘ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	428 070	

ΗΜΕΡΟΛ. ΑΠΟΓΡ. ΙΣΟΛΟΓ.

ΣΕΛ. : 8

V 6.11

Ημερολόγιο 000 ΗΜΕΡΟΛ. ΑΠΟΓΡ. ΙΣΟΛΟΓ.

Ημερομηνία	Λογαριασμός	Περιγραφή	Παραστατικό	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
31-12-96	20.39.0000	Αποθέματα	ΜΕΤ.ΤΕΛ.ΑΠΘ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	982 800	
31-12-96	20.40.0000	Αποθέματα	ΜΕΤ.ΤΕΛ.ΑΠΘ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	183 225	
31-12-96	20.41.0000	Αποθέματα	ΜΕΤ.ΤΕΛ.ΑΠΘ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	588 700	
31-12-96	20.42.0000	Αποθέματα	ΜΕΤ.ΤΕΛ.ΑΠΘ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	472 800	
31-12-96	20.43.0000	Αποθέματα	ΜΕΤ.ΤΕΛ.ΑΠΘ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	519 200	
31-12-96	20.44.0000	Αποθέματα	ΜΕΤ.ΤΕΛ.ΑΠΘ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	213 100	
31-12-96	20.45.0000	Αποθέματα	ΜΕΤ.ΤΕΛ.ΑΠΘ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	83 205	
31-12-96	20.46.0000	Αποθέματα	ΜΕΤ.ΤΕΛ.ΑΠΘ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	1 462 760	
31-12-96	20.47.0000	Αποθέματα	ΜΕΤ.ΤΕΛ.ΑΠΘ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	91 764	
31-12-96	20.48.0000	Αποθέματα	ΜΕΤ.ΤΕΛ.ΑΠΘ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	117 450	
31-12-96	20.49.0000	Αποθέματα	ΜΕΤ.ΤΕΛ.ΑΠΘ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	257 640	
31-12-96	28.01.0000	Αποθέματα	ΜΕΤ.ΤΕΛ.ΑΠΘ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	305 000	
31-12-96	80.00	Ιλογ/μός Γενικής Εκμεταλλεύσεως	ΜΕΤ.ΤΕΛ.ΑΠΘ.	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		47 473 005
		α/α:0000281				
31-12-96	60.00.0000	Ιτακτικές αποδοχές	ΜΕΤΑΦ.ΕΞΟΔΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		9 592 656
31-12-96	60.00.0003	Ιόφρα εορτών	ΜΕΤΑΦ.ΕΞΟΔΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		1 249 036
31-12-96	60.00.0006	Αποδοχές κανονικής άδειας	ΜΕΤΑΦ.ΕΞΟΔΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		399 695
31-12-96	60.01.0000	Ιτακτικές αποδοχές	ΜΕΤΑΦ.ΕΞΟΔΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		8 068 356
31-12-96	60.01.0003	Ιόφρα εορτών	ΜΕΤΑΦ.ΕΞΟΔΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		1 050 561
31-12-96	60.01.0006	Αποδοχές κανονικής άδειας	ΜΕΤΑΦ.ΕΞΟΔΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		336 182
31-12-96	60.03.0000	Εργοδοτικές εισφορές Ι.Κ.Α.	ΜΕΤΑΦ.ΕΞΟΔΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		3 037 850
31-12-96	60.03.0002	Εργοδ. εισφ. ταμ. επικουρ. ασφ.	ΜΕΤΑΦ.ΕΞΟΔΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		357 242
31-12-96	60.03.0004	Χαρτόσημο μισθοδοσίας	ΜΕΤΑΦ.ΕΞΟΔΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		67 448
31-12-96	60.04.0000	Εργοδοτικές εισφορές Ι.Κ.Α.	ΜΕΤΑΦ.ΕΞΟΔΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		2 359 992
31-12-96	60.04.0002	Εργοδ. εισφ. ταμ. επικουρ. ασφ.	ΜΕΤΑΦ.ΕΞΟΔΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		283 653
31-12-96	60.04.0004	Χαρτόσημο μισθοδοσίας	ΜΕΤΑΦ.ΕΞΟΔΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		56 732
31-12-96	61.00.0000	Άμοιβές και έξοδα δικηγόρων	ΜΕΤΑΦ.ΕΞΟΔΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		500 000
31-12-96	61.01.0000	Άμοιβές συνεδριάσεων μελών Δ.Ι.	ΜΕΤΑΦ.ΕΞΟΔΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		1 500 000
31-12-96	61.01.0001	Άμοιβές και έξ. διαφόρων τρίτων	ΜΕΤΑΦ.ΕΞΟΔΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		200 000
31-12-96	62.03.0000	Τηλεφωνικά - Τηλεγραφικά	ΜΕΤΑΦ.ΕΞΟΔΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		541 874
31-12-96	62.03.0001	ΙΤΕΛΕΧ - FAX	ΜΕΤΑΦ.ΕΞΟΔΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		234 653
31-12-96	62.04.0100	Ενοίκιο αποθήκης Μαιζάνος 211	ΜΕΤΑΦ.ΕΞΟΔΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		1 920 000
31-12-96	62.05.0000	Ασφάλιστρα πυρός	ΜΕΤΑΦ.ΕΞΟΔΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		744 000
31-12-96	62.05.0001	Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων	ΜΕΤΑΦ.ΕΞΟΔΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		442 896
31-12-96	62.05.0002	Ασφάλιστρα μεταφορών	ΜΕΤΑΦ.ΕΞΟΔΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		183 600
31-12-96	62.05.0004	Ασφάλιστρα κλοπής	ΜΕΤΑΦ.ΕΞΟΔΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		402 257
31-12-96	62.07.0001	Κτιρ.-Έγκατ.κτιρ.Τεχνικά έργα	ΜΕΤΑΦ.ΕΞΟΔΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		1 200 000
31-12-96	62.07.0003	Μεταφορικών μέσων	ΜΕΤΑΦ.ΕΞΟΔΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		2 312 562
31-12-96	62.07.0004	Επίπλων και λοιπού εξοπλισμού	ΜΕΤΑΦ.ΕΞΟΔΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		300 520
31-12-96	62.98.0000	Φωτισμός	ΜΕΤΑΦ.ΕΞΟΔΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		984 795
31-12-96	62.98.0002	Υδρευση	ΜΕΤΑΦ.ΕΞΟΔΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		207 386
31-12-96	63.02.0000	Χαρτόσημο συναλ/κών αποδεξενί	ΜΕΤΑΦ.ΕΞΟΔΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		566 751
31-12-96	63.03.0000	Αυτοκινήτων επιβατικών	ΜΕΤΑΦ.ΕΞΟΔΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		95 000
31-12-96	63.03.0001	Αυτοκινήτων φορτηγών	ΜΕΤΑΦ.ΕΞΟΔΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		320 000
31-12-96	63.04.0000	Τέλη καθαριότητας και φωτισμού	ΜΕΤΑΦ.ΕΞΟΔΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		85 197
31-12-96	63.04.0099	Ιλοιοί δημοτικοί φόροι - τέλη	ΜΕΤΑΦ.ΕΞΟΔΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		12 850
31-12-96	63.98.0000	Χαρτόσημο μισθωμάτων	ΜΕΤΑΦ.ΕΞΟΔΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		69 120
31-12-96	63.98.0001	Τέλη υδρεύσεως	ΜΕΤΑΦ.ΕΞΟΔΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		13 948
31-12-96	63.98.0005	Ειδικό Τέλος Ν. 1069/80	ΜΕΤΑΦ.ΕΞΟΔΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		165 909
31-12-96	63.98.0009	Ιπη συμπληρ.ΠΑ μη εκπιπτ.φορολογ	ΜΕΤΑΦ.ΕΞΟΔΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		324 000
31-12-96	63.98.0010	Αγγελιδάσημο	ΜΕΤΑΦ.ΕΞΟΔΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		388 000

Ημερολόγιο 000 ΗΜΕΡΟΛ. ΑΠΟΓΡ. ΙΣΟΛΟΓ.

Ημερομηνία	Λογαριασμός	Περιγραφή	Παραστατικό	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
31-12-96	64.00.0000	Έξ. κίνησης μεταφορικών μέσων	ΜΕΤΑΦ.ΕΞΟΔΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		3 387 000
31-12-96	64.02.0000	Ιδιωτημίες από τον τύπο	ΜΕΤΑΦ.ΕΞΟΔΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		367 500
31-12-96	64.02.0001	Ιδιωτημίες από το ραδιόφ. & TV	ΜΕΤΑΦ.ΕΞΟΔΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		612 500
31-12-96	64.02.0004	Έξ. λειτουργ. φωτεινών επιγραφ.	ΜΕΤΑΦ.ΕΞΟΔΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		110 000
31-12-96	64.05.0000	Συνδρομές σε περιοδ. & εφημερ.	ΜΕΤΑΦ.ΕΞΟΔΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		52 703
31-12-96	64.06.0000	Ιθαρέες για κοινωνικελίς σκοπούς	ΜΕΤΑΦ.ΕΞΟΔΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		100 000
31-12-96	64.07.0000	Έντυπα	ΜΕΤΑΦ.ΕΞΟΔΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		173 800
31-12-96	64.07.0001	Υλικά πολλαπλών εκτυπώσεων	ΜΕΤΑΦ.ΕΞΟΔΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		82 670
31-12-96	64.07.0003	Γραφική ύλη και λοιπά υλ.γραφ.	ΜΕΤΑΦ.ΕΞΟΔΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		22 105
31-12-96	64.08.0000	Καύσιμα & λοιπά υλικά θέρμανσης	ΜΕΤΑΦ.ΕΞΟΔΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		245 678
31-12-96	64.08.0001	Υλικά καθαριότητας	ΜΕΤΑΦ.ΕΞΟΔΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		11 350
31-12-96	64.08.0099	Λοιπά υλικά άμεσης ανάληψης	ΜΕΤΑΦ.ΕΞΟΔΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		34 010
31-12-96	64.09.0000	Έξ.δημ.ισολογισμών & προσκλ.	ΜΕΤΑΦ.ΕΞΟΔΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		230 000
31-12-96	64.09.0001	Έξ.δημ.αγγελιών & ανακοινώσ.	ΜΕΤΑΦ.ΕΞΟΔΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		30 000
31-12-96	64.98.0000	Κοινόχρηστες δαπάνες	ΜΕΤΑΦ.ΕΞΟΔΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		173 345
31-12-96	64.98.0005	Έξοδα διαφόρων τρίτων	ΜΕΤΑΦ.ΕΞΟΔΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		210 000
31-12-96	65.01.0000	Τόκ.& έξ. τραπ.μακρ.υποχρ.δρχ.	ΜΕΤΑΦ.ΕΞΟΔΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		2 987 000
31-12-96	65.02.0000	Έξοδα προεξόφλησης Γ.Ε.σε τράπ.	ΜΕΤΑΦ.ΕΞΟΔΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		1 664 580
31-12-96	65.05.0000	Τόκοι & έξοδα Β.Υ στην Ε.Τ.Ε	ΜΕΤΑΦ.ΕΞΟΔΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		152 000
31-12-96	65.06.0000	Τόκοι & έξ. γραμμ. πληρωτέων	ΜΕΤΑΦ.ΕΞΟΔΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		13 437 111
31-12-96	65.98.0000	Εισπρακτικά έξοδα γραμ.εισπ.	ΜΕΤΑΦ.ΕΞΟΔΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		679 594
31-12-96	66.01.0000	Αποσβ. κτιρίων - εγκαταστ. κτηρ	ΜΕΤΑΦ.ΕΞΟΔΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		2 985 055
31-12-96	66.02.0003	Αποσβέσεις εργαλείων	ΜΕΤΑΦ.ΕΞΟΔΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		272 301
31-12-96	66.03.0001	Αποσβ. λοιπών επιβατ. αυτ/των	ΜΕΤΑΦ.ΕΞΟΔΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		960 600
31-12-96	66.03.0002	Αποσβ. αυτ/των φορτηγών	ΜΕΤΑΦ.ΕΞΟΔΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		772 000
31-12-96	66.04.0003	Αποσβ. Η/Υ & ηλεκτρ. συγκρ/των	ΜΕΤΑΦ.ΕΞΟΔΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		172 275
31-12-96	66.04.0005	Αποσβέσεις επιστημ. οργάνων	ΜΕΤΑΦ.ΕΞΟΔΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		1 578 547
31-12-96	66.04.0009	Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού	ΜΕΤΑΦ.ΕΞΟΔΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		109 674
31-12-96	66.05.0001	Αποσβ. δικαιομ. βιομ. ιδιοκτησ.	ΜΕΤΑΦ.ΕΞΟΔΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		500 000
31-12-96	66.05.0010	Αποσβ. εξ. ίδρυσ. & πρ. εγκατ.	ΜΕΤΑΦ.ΕΞΟΔΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		450 000
31-12-96	66.05.0014	Αποσβέσεις εξόδων κτήσ. ακινήτ.	ΜΕΤΑΦ.ΕΞΟΔΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		780 000
31-12-96	66.05.0019	Αποσβ. λοιπ. εξ. πολυετ. απόσβ.	ΜΕΤΑΦ.ΕΞΟΔΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		1 100 000
31-12-96	80.00	Πλογ/σμός Γενικής Εκμεταλλεύσεως	ΜΕΤΑΦ.ΕΞΟΔΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	75 018 119	
		α/α:000029				
31-12-96	73.00.0000	Εγκατάσταση προγραμμάτων Η/Υ	ΜΕΤΑΦ.ΕΙΣΟΔΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	2 320 000	
31-12-96	73.00.0001	Εγκατάσταση περιφερειακών Η/Υ	ΜΕΤΑΦ.ΕΙΣΟΔΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	875 650	
31-12-96	73.00.0002	Επιδιόρθωση Η/Υ	ΜΕΤΑΦ.ΕΙΣΟΔΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	1 223 876	
31-12-96	75.02.0100	Προμήθεια από συμβ. COMPUTER LG	ΜΕΤΑΦ.ΕΙΣΟΔΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	1 780 000	
31-12-96	75.05.0000	Ενοίκιο αποθήκης Κανάρη 17	ΜΕΤΑΦ.ΕΙΣΟΔΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	1 560 000	
31-12-96	75.05.0001	Ενοίκιο γραφείου Κανακάρη 212	ΜΕΤΑΦ.ΕΙΣΟΔΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	1 560 000	
31-12-96	76.03.0000	Τόκοι καταθέσεων Τραπεζών εσωτ.	ΜΕΤΑΦ.ΕΙΣΟΔΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	1 274 759	
31-12-96	76.02	Ιδουλευμένοι τόκοι γραμμ.εισπ.	ΜΕΤΑΦ.ΕΙΣΟΔΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	13 305 062	
31-12-96	80.00	Πλογ/σμός Γενικής Εκμεταλλεύσεως	ΜΕΤΑΦ.ΕΙΣΟΔΩΝ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		23 899 347
		α/α:000030				
31-12-96	10.00.0000	Ιθικόπεδο οδός Μαιζώνος αρ. 207	ΑΝΑΠΡΟΣΙΑΡ.Π.Σ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	11 427 500	
31-12-96	11.00.0000	Κτίριο οδού Μαιζώνος αρ. 207	ΑΝΑΠΡΟΣΙΑΡ.Π.Σ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	6 168 750	
31-12-96	11.00.0001	Αποθήκη οδού Κανάρη αρ. 17	ΑΝΑΠΡΟΣΙΑΡ.Π.Σ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	4 732 500	
31-12-96	11.00.0002	Γραφείο οδού Κανακάρη αρ. 212	ΑΝΑΠΡΟΣΙΑΡ.Π.Σ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	3 555 250	
31-12-96	41.07.0000	Αναπρ/γή Π.Σ. αρ.20 Ν. 2443/96	ΑΝΑΠΡΟΣΙΑΡ.Π.Σ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ		25 884 000
		α/α:000031				
31-12-96	41.07.0000	Αναπρ/γή Π.Σ. αρ.20 Ν. 2443/96	ΑΝΑΠΡΟΣ.ΑΠΟΣΒ	ΙΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	2 011 210	

ΗΜΕΡΩΔ. ΑΠΟΓΡ. ΙΣΟΛΟΓ.

ΣΕΛ. : 10

V 6.11

Ημερολόγιο 000 ΗΜΕΡΩΔ. ΑΠΟΓΡ. ΙΣΟΛΟΓ.

Ημερομηνία	Λογαριασμός	Περιγραφή	Παραστατικό	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
31-12-96	11.99.0000	Αποσβ/νο κτίριο Μαιζώνος 207	ΑΝΑΠΡΟΣ.ΑΠΟΣΒ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		871 641
31-12-96	11.99.0001	Αποσβ/νη αποθήκη Κανάρη 17	ΑΝΑΠΡΟΣ.ΑΠΟΣΒ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		650 719
31-12-96	11.99.0002	Αποσβ/νο γραφείο Κανακάρη 212	ΑΝΑΠΡΟΣ.ΑΠΟΣΒ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		488 850
		α/α:000032				
31-12-96	41.07.0000	Αναπρ/γή Π.Σ. αρ.20 Ν. 2443/96	ΚΕΦΑΛ.ΥΠΕΡΑΞ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	23 872 790	
31-12-96	40.00	Καταβλημένο μετ.κεφ.κοινών μετ.	ΚΕΦΑΛ.ΥΠΕΡΑΞ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		23 872 790
		α/α:000033				
31-12-96	81.00.0011	Ίθρος υπεραξίας αρ.24 Ν 2065/92	ΦΟΡΟΣ ΥΠΕΡΑΞ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	1 566 998	
31-12-96	54.09.0013	Ίθρος υπεραξίας αρ.20 Ν 2443/96	ΦΟΡΟΣ ΥΠΕΡΑΞ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		1 566 998
		α/α:000034				
31-12-96	83.11.0000	Προβλ. για απόσβ. επισφ. πελατ.	ΔΗΜ.ΠΡΟΒΛΕΨΗΣ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	1 330 507	
31-12-96	44.11.0000	Προβλέψεις για επισφ. πελάτες	ΔΗΜ.ΠΡΟΒΛΕΨΗΣ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		1 330 507
		α/α:000035				
31-12-96	80.00	Προγ/σμός Γενικής Εκμεταλλεύσεως	ΜΕΤ.ΚΑΒ.ΟΡ.Κ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	16 412 000	
31-12-96	80.01	Μικτά αποτ.(κέρδη ή ζημιές) εκμ	ΜΕΤ.ΚΑΒ.ΟΡ.Κ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		16 412 000
		α/α:000036				
31-12-96	80.02.0000	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	ΛΟΓ.ΕΣΗΜΜΑ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	22 436 720	
31-12-96	80.02.0002	Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	ΛΟΓ.ΕΣΗΜΜΑ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	22 485 174	
31-12-96	80.02.0006	Χρεωστικοί Τόκοι & Συν. Έξοδα	ΛΟΓ.ΕΣΗΜΜΑ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	19 487 036	
31-12-96	80.01	Μικτά αποτ.(κέρδη ή ζημιές) εκμ	ΛΟΓ.ΕΣΗΜΜΑ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		64 408 930
		α/α:000037				
31-12-96	80.01	Μικτά αποτ.(κέρδη ή ζημιές) εκμ	ΛΟΓ.ΕΣΗΜΜΑ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	22 880 330	
31-12-96	80.03.0000	Άλλα Έσοδα Εκμετάλλευσης	ΛΟΓ.ΕΣΗΜΜΑ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		4 900 000
31-12-96	80.03.0004	Ίδιαφ. Αποτ. Συμ. & Χρεογράφων	ΛΟΓ.ΕΣΗΜΜΑ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		17 980 330
		α/α:000038				
31-12-96	80.01	Μικτά αποτ.(κέρδη ή ζημιές) εκμ	ΜΕΤ.Π.ΥΙΤΟΝ86	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	57 940 600	
31-12-96	80.03.0000	Άλλα Έσοδα Εκμετάλλευσης	ΜΕΤ.Π.ΥΙΤΟΝ86	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	4 900 000	
31-12-96	80.03.0004	Ίδιαφ. Αποτ. Συμ. & Χρεογράφων	ΜΕΤ.Π.ΥΙΤΟΝ86	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	17 980 330	
31-12-96	86.00.0000	Μικτά αποτελέσματα εκμ/σης	ΜΕΤ.Π.ΥΙΤΟΝ86	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		57 940 600
31-12-96	86.00.0001	Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	ΜΕΤ.Π.ΥΙΤΟΝ86	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		4 900 000
31-12-96	86.01.0003	Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	ΜΕΤ.Π.ΥΙΤΟΝ86	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		17 980 330
		α/α:000039				
31-12-96	86.00.0002	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	ΜΕΤ.Χ.ΥΙΤΟΝ86	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	22 436 720	
31-12-96	86.00.0004	Ίδιαφ. αποτ.συμ. & χρεογράφων	ΜΕΤ.Χ.ΥΙΤΟΝ86	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	22 485 174	
31-12-96	86.01.0009	Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	ΜΕΤ.Χ.ΥΙΤΟΝ86	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	19 487 036	
31-12-96	80.02.0000	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	ΜΕΤ.Χ.ΥΙΤΟΝ86	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		22 436 720
31-12-96	80.02.0002	Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	ΜΕΤ.Χ.ΥΙΤΟΝ86	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		22 485 174
31-12-96	80.02.0006	Χρεωστικοί Τόκοι & Συν. Έξοδα	ΜΕΤ.Χ.ΥΙΤΟΝ86	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		19 487 036
		α/α:000040				
31-12-96	86.02.0010	Προβλέψεις για έκτακτες ανάγκες	81,82,83ΣΕ86	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	1 330 507	
31-12-96	86.02.0007	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	81,82,83ΣΕ86	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	1 742 998	
31-12-96	81.00.0001	Προσαυξ. εισφ. ασφαλ. ταμείων	81,82,83ΣΕ86	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		126 000
31-12-96	81.00.0011	Ίθρος υπεραξίας αρ.24 Ν 2065/92	81,82,83ΣΕ86	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		1 566 998
31-12-96	81.00.0090	Έλειμμα ταμείου	81,82,83ΣΕ86	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		50 000
31-12-96	83.11.0000	Προβλ. για απόσβ. επισφ. πελατ.	81,82,83ΣΕ86	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		1 330 507
		α/α:000041				
31-12-96	81.03.0003	Κέρδη από εκποίηση μεταφ. μέσων	81,82,84ΣΕ86	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	393 000	
31-12-96	82.01.0003	Εισπραξιές αποσβεσμένων απαιτ.	81,82,84ΣΕ86	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	1 236 520	
31-12-96	86.02.0001	Έκτακτα κέρδη	81,82,84ΣΕ86	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		393 000
31-12-96	86.02.0002	Έσοδα προηγ. χρήσεων	81,82,84ΣΕ86	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		1 236 520
		α/α:000042				
31-12-96	86.00.0000	Μικτά αποτελέσματα εκμ/σης	Π.Υ ΣΕ 86.99	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	57 940 600	

ΗΜΕΡΩΔ. ΑΠΟΓΡ. ΙΣΟΛΟΓ.

ΣΕΛ. : 11

V 6.11

Ημερολόγιο 000 ΗΜΕΡΩΔ. ΑΠΟΓΡ. ΙΣΟΛΟΓ.

Ημερομηνία	Λογαριασμός	Περιγραφή	Παραστατικό	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
31-12-96	86.00.0001	Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	Π.Υ ΣΕ 86.99	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	4 900 000	
31-12-96	86.01.0003	Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	Π.Υ ΣΕ 86.99	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	17 980 330	
31-12-96	86.02.0001	Έκτακτα κέρδη	Π.Υ ΣΕ 86.99	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	393 000	
31-12-96	86.02.0002	Έσοδα προηγ. χρήσεων	Π.Υ ΣΕ 86.99	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	1 236 520	
31-12-96	86.99	Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως	Π.Υ ΣΕ 86.99	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		82 450 450
		a/a: 000043				
31-12-96	86.99	Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως	Χ.Υ ΣΕ 86.99	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	67 482 435	
31-12-96	86.00.0002	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	Χ.Υ ΣΕ 86.99	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		22 436 720
31-12-96	86.00.0004	Ίδιαφ. αποτ. συμ. & χρεογράφων	Χ.Υ ΣΕ 86.99	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		22 485 174
31-12-96	86.01.0009	Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	Χ.Υ ΣΕ 86.99	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		19 487 036
31-12-96	86.02.0007	Έκτακτα και ανάργα έξοδα	Χ.Υ ΣΕ 86.99	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		2 92 998
31-12-96	86.02.0010	Προβλέψεις για εστ. έξοδα				335 507
		a/a: 000044				
31-12-96	86.99	Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως	86.99 ΣΕ 88.00	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	14 968 015	
31-12-96	88.00	Καθαρά κέρδη χρήσεως	86.99 ΣΕ 88.00	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		14 968 015
		a/a: 000045				
31-12-96	42.00.0000	Υπόλ. κερδ. σε νέον	ΜΕΤΑΦ. Λ/ΣΜΟΥ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	6 257 845	
31-12-96	88.02	Υπόλοιπο κερδών προηγ. χρήσεως	ΜΕΤΑΦ. Λ/ΣΜΟΥ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		6 257 845
		a/a: 000046				
31-12-96	88.00	Καθαρά κέρδη χρήσεως	ΜΕΤΑΦ. Λ/ΣΜΩΝ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	14 968 015	
31-12-96	88.02	Υπόλοιπο κερδών προηγ. χρήσεως	ΜΕΤΑΦ. Λ/ΣΜΩΝ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	6 257 845	
31-12-96	88.99	Κέρδη προς διάθεση	ΜΕΤΑΦ. Λ/ΣΜΩΝ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		21 225 860
		a/a: 000047				
31-12-96	88.08	Φόρος εισοδήματος & εισφορά ΟΓΑ	ΑΝΑΛΟΓ. ΦΟΡΟΙ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	5 618 024	
31-12-96	54.07.0000	Κύριος φόρος εισοδήματος χρήσης	ΑΝΑΛΟΓ. ΦΟΡΟΙ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		5 489 413
31-12-96	54.07.0001	Συμπληρωματικός φόρ. εισοδ. ακιν.	ΑΝΑΛΟΓ. ΦΟΡΟΙ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		128 611
		a/a: 000048				
31-12-96	54.07.0000	Κύριος φόρος εισοδήματος χρήσης	ΜΕΤΑΦ. Λ/ΣΜΟΥ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	5 489 413	
31-12-96	54.07.0001	Συμπληρωματικός φόρ. εισοδ. ακιν.	ΜΕΤΑΦ. Λ/ΣΜΟΥ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	128 611	
31-12-96	54.08	Ίλογ/σμός εκκαθ/σεως φόρων-τελών	ΜΕΤΑΦ. Λ/ΣΜΟΥ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		5 618 024
		a/a: 000049				
31-12-96	54.08	Ίλογ/σμός εκκαθ/σεως φόρων-τελών	ΜΕΤΑΦ. ΠΡΟΚΑΤ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	5 120 106	
31-12-96	33.13.0000	Προκαταβολή φόρου εισοδήματος	ΜΕΤΑΦ. ΠΡΟΚΑΤ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		2 628 926
31-12-96	33.13.0006	Παρακρατ. φόρος εισοδ. από τόκους	ΜΕΤΑΦ. ΠΡΟΚΑΤ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		191 214
31-12-96	33.13.0099	Ίλοισπεί παρακρατ. φόροι εισοδήμ.	ΜΕΤΑΦ. ΠΡΟΚΑΤ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		2 299 966
		a/a: 000050				
31-12-96	33.13.0000	Προκαταβολή φόρου εισοδήματος	ΠΡΟΣΩ. ΠΡΟΚΑΤ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	2 809 012	
31-12-96	54.09.0005	Χαρτ.σ. & ΟΓΑ εισοδ. από οικοδομ.	ΠΡΟΣΩ. ΠΡΟΚΑΤ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	112 320	
31-12-96	54.08	Ίλογ/σμός εκκαθ/σεως φόρων-τελών	ΠΡΟΣΩ. ΠΡΟΚΑΤ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		2 921 332
		a/a: 000051				
31-12-96	53.08.0003	Άμοιβές από ποσοστά Δ.Σ.	ΤΕΛΗ & ΕΙΣΦ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	42 000	
31-12-96	54.09.0002	Χαρτόσημο & ΟΓΑ αμοιβ. μελών ΔΣ	ΤΕΛΗ & ΕΙΣΦ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		42 000
		a/a: 000052				
31-12-96	88.99	Κέρδη προς διάθεση	ΜΕΤΑΦ. Λ/ΣΜΟΥ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	5 618 024	
31-12-96	88.08	Φόρος εισοδήματος & εισφορά ΟΓΑ	ΜΕΤΑΦ. Λ/ΣΜΟΥ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		5 618 024
		a/a: 000053				
31-12-96	88.99	Κέρδη προς διάθεση	ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	15 607 836	
31-12-96	41.02	Τακτικό αποθεματικό	ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		467 500
31-12-96	53.01.0000	Μέρισμα χρήσης 1996 πληρωτέο	ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		8 032 367
31-12-96	53.08.0003	Άμοιβές από ποσοστά Δ.Σ.	ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		3 500 000
31-12-96	53.08.0004	Άμοιβές από ποσοστά σε εργαζόμ.	ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		2 700 000
31-12-96	54.03.0002	Χαρτόσημο & ΟΓΑ μισθωτών υπηρ.	ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		16 200

ΗΜΕΡΩΛ.ΑΠΟΓΡ. ΙΣΟΛΟΓ.

ΣΕΛ. : 12

V 6.11

Ημερολόγιο 000 ΗΜΕΡΩΛ.ΑΠΟΓΡ. ΙΣΟΛΟΓ.

Ημερομηνία	Λογαριασμός	Περιγραφή	Παραστατικό	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
31-12-96	55.00.0000	Λογαριασμός τρέχουσας κίνησης	ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		673 920
31-12-96	42.00.0000	Υπόλ.κερδ.σε νέον	ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		217 849
		α/α:000054				
31-12-96	53.08.0004	Άμοιβές από ποσοστά σε εργαζόμ.	ΧΑΡΤΩΣ.ΕΡΓΑΖ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	16 200	
31-12-96	54.03.0002	Χαρτί-ενοχ.σ.οφ.φιδωτών υπφ.	ΧΑΡΤΩΣ.ΕΡΓΑΖ.	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		16 200
		α/α:000055				
31-12-96	53.08.0004	Άμοιβές από ποσοστά σε εργαζόμ.	ΑΣΦΑΛΙΣ.ΕΡΓΑΖ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ	348 300	
31-12-96	55.00.0000	Λογαριασμός τρέχουσας κίνησης	ΑΣΦΑΛΙΣ.ΕΡΓΑΖ	ΙΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ		348 300
Σύνολο από 22-12-96 ως 31-12-96					11 237 625 096	11 237 625 096

Ημερολόγιο 000 ΗΜΕΡΟΛ. ΑΠΟΓΡ. ΙΣΟΛΟΓ.		Σύνολα Δευτεροβάθμιων λογαριασμών	
Λογαριασμός	Περιγραφή	Κινήσεις	
		Χρέωση	Πίστωση
10.00	Γήπεδα-Οικόπεδα	11 427 500	0
11.00	Κτίρια-Εγκαταστάσεις κτιρίων	14 456 500	0
11.99	Αποσβ.κτίρια-Εγκ/σεις-Τεχν.έργα	0	4 996 265
12.99	Αποσβ.μηχ.-Τεχν.Εγκ.-Ποιπ.Μ.Εξ.	0	272 301
13.99	Αποσβεσμένα μέσα μεταφοράς	0	1 455 100
14.99	Αποσβεσμένα επίπλα & απ.λοιπ.εξ	0	1 860 496
16.99	Αποσβεσμ.ασόμ.ακιν.& εξ.πολ.απ.	0	2 830 000
20.00	H/Y IBM Pentium 166MHz	5 628 000	20 965 000
20.01	H/Y Apple Performa 5400 CD	1 842 000	14 735 000
20.02	H/Y QUEST P/133	1 806 000	12 235 000
20.03	Εκτυπωτής CITIZEN P-160	1 822 200	5 451 500
20.04	Εκτυπωτής SEIKOSHA SP-2400	1 157 080	2 430 500
20.05	Οθόνη SIEMENS 15"	1 247 400	3 715 000
20.06	Οθόνη SONY E 17"	1 386 300	4 973 100
20.07	ΜΟΔΕΜ ZENITH SBF-2004	966 000	6 257 600
20.08	Πληκτρολόγιο Ελληνικό 103 πλήκ.	95 920	841 450
20.09	CD-ROM SONY 8x	611 600	4 262 200
20.10	CD-ROM BASF 4x	402 200	1 756 200
20.11	Σκλ.δίσκ.Western Digital 1.2GB	1 779 000	10 353 000
20.12	Δισκέττες BASF 1.44MB	342 432	1 990 070
20.13	Δισκέττες Verbatim 1.2MB	82 796	1 184 980
20.14	Δισκέττες Virgin 1.44MB	227 812	715 664
20.15	Δισκέττες BASF 1.2MB	111 164	787 664
20.16	Copier RANK-HERDX L-3000	1 970 000	16 729 080
20.17	Copier Panasonic S-770	2 540 000	12 662 000
20.18	Εγχειρίδιο των Windows 95	60 382	377 320
20.19	Εγχερ.επισκ.& βελτώσεων για PC	16 400	118 900
20.20	Εισαγωγή στην πληροφορική	18 760	200 700
20.21	Εγχειρίδιο Visual Basic 4.0	25 200	164 050
20.22	Η ελληνική ιστορία σε CD-ROM	477 700	2 499 575
20.23	Gran Prix 96	331 500	2 530 070
20.24	FIFA Soccer 96	230 020	1 412 160
20.25	EUROFASMA - Γενική λογιστική	3 677 000	12 835 000
20.26	ΠΡΩΤΟ - Εμπορική Διαχείριση	837 000	2 268 000
20.27	Έσοδα - Έξοδα Pro	977 925	4 825 500
20.28	Windows 95	2 669 500	14 589 000
20.29	Microsoft Office for Win 95	6 097 000	23 621 000
20.30	Visual Basic ver. 5.0	2 514 000	6 430 000
20.31	Scanner Philips Color	817 000	7 851 000
20.32	Κάρτα ήχου SoundBlaster 32 PnP	306 280	2 004 000
20.33	Ηχεία Yamaha Subwoofer Black	1 286 840	4 189 140
20.34	TV Tuner Fast Movie Machine II	1 147 210	3 633 550
20.35	Σκλ.δίσκ.Western Digital 3.1GB	1 898 555	4 557 725
20.36	Κάρτα οθόνης Matrox MGA 4MB_8MB	1 428 976	2 722 602
20.37	CPU Intel Pentium 166MHZ	2 182 269	5 415 920
20.38	CPU Intel Pentium Pro 200MHZ	701 746	3 623 920
20.39	Motherboard Intel Venus Pro	1 515 480	6 164 160
20.40	Κουτί H/Y Full Tower CE Approv.	183 225	851 245
20.41	Κουτί H/Y Middle Tower ATX	588 700	1 261 500
20.42	Κάρτα οθόνης Matrox MGA 2MB	688 272	2 342 490

ΗΜΕΡΟΛ. ΑΠΟΓΡ. ΙΣΟΛΟΓ.

ΣΕΛ. : 14

V 6.11

Ημερολόγιο 000 ΗΜΕΡΟΛ. ΑΠΟΓΡ. ΙΣΟΛΟΓ.		Σύνολο δευτεροβάθμιων λογαριασμών	
Λογαριασμός	Περιγραφή	Κινήσεις	
		Χρέωση	Πίστωση
20.43	Ηχεία 2x25 Watt Active	519 200	1 387 420
20.44	Drive 1.44MB PowerCom	213 100	1 810 644
20.45	Drive 1.2MB PowerCom	83 205	579 656
20.46	On line UPS 600VA	1 462 760	8 800 276
20.47	Fax Modem Crypto 33600 External	91 764	2 237 504
20.48	Μηχανογραφικό χαρτί	117 450	397 400
20.49	Περιφερειακό RAM	502 473	1 931 400
28.01	Μη επιστρεφ. είδη συσκευασίας	305 000	682 500
31.06	Μη δουλεψμένοι τόκοι γραμμ.εισπ	1 214 363	3 400 509
33.13	Ελλ.δημόσιο-προκατ/παρακρ.φόροι	2 809 012	5 120 106
36.00	Εξοδα επόμενων χρήσεων	1 853 477	0
36.01	Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα	269 360	0
38.00	Ταμείο	0	50 000
40.00	Καταβλημένο μετ.κεφ.κοινών μετ.	0	23 872 790
41.02	Τακτικό αποθεματικό	0	467 500
41.07	Διαφ.από αναπροσ.αξ.λοιπ.περ.στ	25 884 000	25 884 000
42.00	Υπόλοιπα κερδών εις νέο	6 257 845	217 849
44.11	Προβλέψεις για επισφ.απιατήσεις	0	1 330 507
51.03	Μη δουλ.τόκοι γραμματίων σε άρχ	3 792 566	2 059 413
53.01	Μερίσματα πληρωτέα	0	8 032 367
53.08	Δικαιούχοι αμοιβών	406 500	6 200 000
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ)	4 389 030	4 324 207
54.03	Φόροι - Τέλη αμοιβών προσωπικού	0	32 400
54.07	Φόρος εισοδήματος φορολ.κερδών	5 618 024	5 618 024
54.08	Λογ/σμός εκκαθ/σεως φόρων-τελών	5 120 106	8 539 356
54.09	Λοιποί φόροι και τέλη	117 000	1 618 358
55.00	Ιδρυμα Κοιν. Ασφαλίσεων (ΙΚΑ)	0	1 022 220
56.00	Εσοδα επόμενων χρήσεων	0	134 680
56.01	Εξοδα χρήσεως δουλεψμένα (πληρ)	0	631 363
60.00	Αμοιβές έμμισθου προσωπικού	0	11 241 387
60.01	Αμοιβές ημερομισθίου προσωπικού	0	9 455 099
60.03	Εργοδ.εισφορές & επιβ.έμμ.προσ.	0	3 462 540
60.04	Εργοδ.εισφορές & επιβ.ημερ.προσ	0	2 700 377
61.00	Αμοιβές & έξοδα ελεύθ.επαγ.υποκ	0	500 000
61.01	Αμοιβές & έξοδα μη ελ.επαγ.υποκ	0	1 700 000
62.03	Τηλεπικοινωνίες	40 216	776 527
62.04	Ενοίκια	0	2 240 000
62.05	Ασφάλιστρα	0	2 127 976
62.07	Επισκευές και συντηρήσεις	0	3 813 082
62.98	Λοιπές παροχές τρίτων	317 973	1 192 181
63.02	Τέλη συναλλαγ,δανείων,λοιπ.πράξ	0	566 751
63.03	Φόροι-Τέλη κυκλοφ. μεταφ. μέσων	0	495 000
63.04	Δημοτικοί φόροι-τέλη	36 454	98 047
63.98	Διάφ.φόροι-τέλη προς Δημ.& ΝΠΔΔ	4 428	972 497
64.00	Εξοδα μεταφορών	0	3 387 000
64.02	Εξοδα προβολής και διαφημίσεως	0	1 790 000
64.05	Συνδρομές-Εισφορές	0	67 000
64.06	Ωρεές-Επιχορηγήσεις	0	100 000
64.07	Εντυπα και γραφική ύλη	0	390 000
64.08	Υλικά άμεσης αναλώσεως	0	398 038

ΗΜΕΡΟΛ. ΑΠΟΓΡ. ΙΣΟΛΟΓ.

ΣΕΛ. : 15

V 6.11

Ημερολόγιο 000 ΗΜΕΡΟΛ. ΑΠΟΓΡ. ΙΣΟΛΟΓ.		Σύνολα δευτεροβάθμιων λογαριασμών	
Λογαριασμός	Περιγραφή	Κινήσεις	
		Χρέωση	Πίστωση
64.09	Εξοδα δημοσιεύσεων	0	260 000
64.98	Διάφορα έξοδα	13 457	383 345
65.01	Τόκοι, έξοδα λοιπ. μακροπρ. υποχρ.	0	2 987 000
65.02	Προεξοφλητικοί τόκοι, έξοδα Τραπ	0	1 664 580
65.05	Τόκοι, έξ. λοιπών βραχυπ. Τραπ. χορηγ	0	152 000
65.06	Τόκοι, έξοδα λοιπών βραχυπ. υποχρ	2 059 413	17 229 677
65.98	Λοιπά συναφή με χρημ./σεις έξοδα	0	679 594
66.01	Αποσβέσεις κτιρίων-εγκ-τεχν. έργ	2 985 055	2 985 055
66.02	Αποσβέσεις μηχ-τεχ. εγκ-λ. μηχ. εξ	272 301	272 301
66.03	Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων	1 455 100	1 732 600
66.04	Αποσβέσεις επίπλων & λοιπ. εξοπλ	1 860 496	1 860 496
66.05	Αποσβέσεις ασώμ. ακ. & εξ. πολυετ.	2 830 000	2 830 000
70.00	Πωλήσεις εμπορ./μάτων εσωτερικού	266 101 311	0
73.00	Παροχή υπηρεσιών στο εσωτερικό	4 419 526	0
75.02	Προμήθειες-Μεσιτείες	1 780 000	0
75.05	Ενοίκια κτιρίων-τεχνικών έργων	3 250 000	260 000
76.02	Δουλευμένοι τόκοι γραμμ. εισπρ.	16 705 571	1 214 363
76.03	Λοιποί πιστωτικοί τόκοι	1 274 759	0
80.00	Λογ/σμός Γενικής Εκμεταλλεύσεως	337 473 663	337 473 663
80.01	Μικτά αποτ. (κέρδη ή ζημιές) εκμ	80 820 930	80 820 930
80.02	Εξοδα μη προσδιοριστικά μικτ. απ	64 408 930	64 408 930
80.03	Εσοδα μη προσδιοριστικά μικτ. απ	22 880 330	22 880 330
81.00	Εκτακτα και ανόργανα έξοδα	1 616 998	1 742 998
81.03	Εκτακτα κέρδη	393 000	0
82.01	Εσοδα προηγούμενων χρήσεων	1 236 520	0
83.11	Προβλ. για επισφαλείς απαιτήσεις	1 330 507	1 330 507
86.00	Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	107 762 494	107 762 494
86.01	Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	37 467 366	37 467 366
86.02	Εκτακτα & ανόργανα αποτελέσματα	4 703 025	4 703 025
86.99	Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως	82 450 450	82 450 450
88.00	Καθαρά κέρδη χρήσεως	14 968 015	14 968 015
88.02	Υπόλοιπο κερδών προηγ. χρήσεως	6 257 845	6 257 845
88.08	Φόρος εισοδήματος & εισφορά ΟΓΑ	5 618 024	5 618 024
88.99	Κέρδη προς διάθεση	21 225 860	21 225 860
Σύνολα		1 237 625 096	1 237 625 096

ΗΜΕΡΟΛ. ΑΠΟΓΡ. ΙΣΟΛΟΓ.

ΣΕΛ. : 16

V 6.11

Ημερολόγιο 000 ΗΜΕΡΟΛ. ΑΠΟΓΡ. ΙΣΟΛΟΓ.

Σύνολα Πρωτοβαθμίων λογαριασμών

Λογαριασμός	Περιγραφή	Κινήσεις	
		Χρέωση	Πίστωση
10	Εδαφικές εκτάσεις	11 427 500	0
11	Κτίρια-Εγκαταστάσεις-Τεχν.Εργα	14 456 500	4 996 265
12	Μηχ/τα-Τεχ.Εγκ/σεις-Λοιπ.Μηχ.ΕΞ	0	272 301
13	Μεταφορικά μέσα	0	1 455 100
14	Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	0	1 860 496
16	Ασώμ.ακιν/σεις & ΕΞ.πολυετ.αποσ	0	2 830 000
20	Εμπορεύματα	57 684 796	255 877 835
28	Είδη συσκευασίας	305 000	682 500
31	Γραμμάτια εισπρακτέα	1 214 363	3 400 509
33	Χρεώστες διάφοροι	2 809 012	5 120 106
36	Μεταβατ. λογ/σμοί ενεργητικού	2 122 837	0
38	Χρηματικά διαθέσιμα	0	50 000
40	Κεφάλαιο	0	23 872 790
41	Αποθ.-Διαφ.αναпр.-Επιχορ.επενδ.	25 884 000	26 351 500
42	Αποτελέσματα εις νέο	6 257 845	217 849
44	Προβλέψεις	0	1 330 507
51	Γραμμάτια πληρωτέα	3 792 566	2 059 413
53	Πιστωτές διάφοροι	406 500	14 232 367
54	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	15 244 160	20 132 345
55	Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0	1 022 220
56	Μεταβατικοί λογ/σμοί παθητικού	0	766 043
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	0	26 859 403
61	Αμοιβές και έξοδα τρίτων	0	2 200 000
62	Παροχές τρίτων	358 189	10 149 766
63	Φόροι - Τέλη	40 882	2 132 295
64	Διάφορα έξοδα	13 457	6 775 383
65	Τόκοι και συναφή έξοδα	2 059 413	22 712 851
66	Αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες	9 402 952	9 680 452
70	Πωλήσεις εμπορευμάτων	266 101 311	0
73	Πωλήσεις υπηρεσιών	4 419 526	0
75	Εσοδα παρεπόμενων ασχολιών	5 030 000	260 000
76	Εσοδα κεφαλαίων	17 980 330	1 214 363
80	Γενική εκμετάλλευση	505 583 853	505 583 853
81	Εκτακτα & ανόργανα αποτελέσματα	2 009 998	1 742 998
82	Εξοδα & έσοδα προηγουμ. χρήσεων	1 236 520	0
83	Προβλέψεις για έκτ. κινδύνους	1 330 507	1 330 507
86	Αποτελέσματα χρήσεως	-232 383 335	232 383 335
88	Αποτελέσματα προς διάθεση	48 069 744	48 069 744
	Σύνολα	1 237 625 096	1 237 625 096

ΗΜΕΡ :31-12-96 ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΩΝ ΣΕΛ. : 1

V 6.11

Περίοδος από 1- 1-96 ως 31-12-96

Κωδικ	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
1 000	ΗΜΕΡΟΛ.ΑΠΟΓΡ. ΙΣΟΛΟΓ.	1 864 732 364	1 864 732 364
1 001	ΗΜΕΡΟΛ.ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ	350 123 452	350 123 452
1 002	ΗΜΕΡΟΛ.ΠΛΗΡΩΜΩΝ	295 277 277	295 277 277
1 003	ΗΜΕΡΟΛ.ΑΓΟΡΩΝ	236 412 967	236 412 967
1 004	ΗΜΕΡΟΛ.ΠΩΛΗΣΕΩΝ	318 690 413	318 690 413
1 005	ΗΜΕΡΟΛ.ΔΙΑΦ.ΠΡΑΞΕΩΝ	427 638 180	427 638 180
	Σύνολα	3 492 874 653	3 492 874 653

ΗΜΕΡ :31-12-96 ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΩΝ ΣΕΛ. : 1

V 6.11

Περίοδος από 31-12-96 ως 31-12-96

Κωδικ	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
1 000	ΗΜΕΡΟΛ.ΑΠΟΓΡ. ΙΣΟΛΟΓ.	1 237 625 096	1 237 625 096
	Σύνολα	1 237 625 096	1 237 625 096

Οι λογ/σμοί με κίνηση στη χρήση
 Όλοι οι λογαριασμοί
 Περίοδος από : 1- 1-96 έως : 31-12-96

Κωδικός Τίτλος	Σύνολα έως 31-12-95		Σύνολα Περιόδου		Σύνολα την 31-12-96		Υπόλοιπα την 31-12-96	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
110 Ιεραρχικές εκτάσεις	32 650 000	0	11 427 500	0	44 077 500	0	44 077 500	0
111 ΙΚτίρια-Εγκαταστάσεις-Τεχν.Εργα	57 826 000	8 044 839	16 956 500	4 996 265	74 782 500	13 041 104	61 741 396	0
112 Μηχ/τα-Τεχ.Εγκ/σεις-Λοιπ.Μηχ.ΕΙ	2 674 320	802 296	1 458 900	272 301	4 133 220	1 074 597	3 058 623	0
113 Μεταφορικά μέσα	18 500 000	2 143 250	1 836 000	7 675 600	20 336 000	9 818 850	10 517 150	0
114 Ιερίπλα και λοιπός εξοπλισμός	8 828 862	6 275 123	2 387 040	1 860 496	11 215 902	8 135 619	3 080 283	0
115 Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση	2 450 000	0	0	2 450 000	2 450 000	2 450 000	0	0
116 Ασώμ.ακιν/σεις & Εξ.πολυετ.αποί	16 650 000	5 857 500	0	2 830 000	16 650 000	8 687 500	7 962 500	0
118 Ευμετοχές & λοιπ.μακροορ.αποί	500 000	0	0	0	500 000	0	500 000	0
120 Εμπορεύματα	66 119 430	0	257 715 159	276 666 584	323 834 589	276 666 584	47 168 005	0
128 ΙΕΙδη συσκευασίας	270 000	0	717 500	682 500	987 500	682 500	305 000	0
130 Πελάτες	38 647 732	0	318 690 413	308 172 241	357 338 145	308 172 241	49 165 904	0
131 Γραμμάτια εισπρακτέα	27 136 564	3 439 363	180 401 952	171 907 036	207 538 516	175 346 399	32 192 117	0
133 Ιχρεώστες διάφοροι	6 790 926	0	44 708 192	46 818 106	51 499 118	46 818 106	4 681 012	0
134 Ιχρεόγραφα	0	0	12 472 263	12 472 263	12 472 263	12 472 263	0	0
136 Μεταβατ. λογ/σμοί ενεργητικού	530 949	0	2 122 837	530 949	2 653 786	530 949	2 122 837	0
Ι ΙΣε μεταφορά	279 574 783	26 562 371	850 894 256	837 334 341	1 130 469 039	863 896 712	266 572 327	0

Οι λογ/σμοί με κίνηση στη χρήση
 Όλοι οι λογαριασμοί
 Περίοδος από : 1- 1-96 έως : 31-12-96

Κωδικός Τίτλος	Σύνολα έως 31-12-95		Σύνολα Περιόδου		Σύνολα την 31-12-96		Υπόλοιπα την 31-12-96	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
Από-μεταφορά	279 574 783		850 894 256		1 130 469 039		266 572 327	
	-	26 562 371		837 334 341		863 896 712		0
138 Χρηματικά διαθέσιμα	31 919 438		350 123 452		382 042 890		69 215 613	
		0		312 827 277		312 827 277		0
140 Κεφάλαιο	0		0		0		0	
		130 000 000		23 872 790		153 872 790		153 872 790
141 Αποθ.-διαφ.αναπρ.-Επιχορ.επενδ	0		25 884 000		25 884 000		0	
		48 796 436		26 351 500		75 147 936		49 263 936
142 Αποτελέσματα εις νέο	0		6 257 845		6 257 845		0	
		6 257 845		217 849		6 475 694		217 849
144 Προβλέψεις	0		1 500 000		1 500 000		0	
		4 564 000		1 330 507		5 894 507		4 394 507
145 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	0		6 777 000		6 777 000		0	
		18 950 000		2 987 000		21 937 000		15 160 000
150 Προμηθευτές	0		231 387 961		231 387 961		0	
		32 362 662		224 037 430		256 400 092		25 012 131
151 Γραμμάτια πληρωτέα	2 059 413		78 040 667		80 100 080		0	
		34 607 212		107 216 930		141 824 142		61 724 062
152 Τράπεζες-λογ/σμοί βραχυπρ.υποχ	0		952 000		952 000		0	
		800 000		152 000		952 000		0
153 Πιστωτές διάφοροι	0		14 233 141		14 233 141		0	
		2 408 352		27 235 656		29 644 008		15 410 867
154 Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	0		125 539 612		125 539 612		0	
		7 378 254		125 351 229		132 729 483		7 169 871
155 Ασφαλιστικός οργανισμός	0		9 200 959		9 200 959		0	
		671 284		11 305 559		11 976 843		2 775 884
156 Μεταβατικοί λογ/σμοί παθητικού	0		195 218		195 218		0	
		195 218		766 043		961 261		766 043
160 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	0		26 859 403		26 859 403		0	
		0		26 859 403		26 859 403		0
Σε μεταφορά	313 553 634		1 727 845 514		2 041 399 148		335 787 940	
		313 553 634		1 727 845 514		2 041 399 148		335 787 940

Οι λογ/σμοί με κίνηση στη χρήση
 Όλοι οι λογαριασμοί
 Περίοδος από : 1- 1-96 έως : 31-12-96

Κωδικός Τίτλος	Σύνολα έως 31-12-95		Σύνολα Περιόδου		Σύνολα την 31-12-96		Υπόλοιπο την 31-12-96	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
Ι Από μεταφορά	313 553 634		1 727 845 514		2 041 399 148		335 787 940	
		313 553 634		1 727 845 514		2 041 399 148		335 787 940
161 Ιαμοιβές και έξοδα τρίτων	0		2 200 000		2 200 000		0	
		0		2 200 000		2 200 000		0
162 Ιπαροχές τρίτων	0		10 149 766		10 149 766		0	
		0		10 149 766		10 149 766		0
163 Ιόφροι - Τέλη	0		2 132 295		2 132 295		0	
		0		2 132 295		2 132 295		0
164 Ιδιάφορα έξοδα	0		6 775 383		6 775 383		0	
		0		6 775 383		6 775 383		0
165 Ιτόκοι και συναφή έξοδα	0		22 712 851		22 712 851		0	
		0		22 712 851		22 712 851		0
166 Ιαποσβέσεις παγίων ενσωματωμένα	0		9 680 452		9 680 452		0	
		0		9 680 452		9 680 452		0
170 Ιπωλήσεις εμπορευμάτων	0		266 101 311		266 101 311		0	
		0		266 101 311		266 101 311		0
173 Ιπωλήσεις υπηρεσιών	0		4 419 526		4 419 526		0	
		0		4 419 526		4 419 526		0
175 ΙΕσοδα παρεπόμενων ασχολιών	0		5 030 000		5 030 000		0	
		0		5 030 000		5 030 000		0
176 ΙΕσοδα κεφαλαίων	0		17 980 330		17 980 330		0	
		0		17 980 330		17 980 330		0
180 ΙΓενική εκμετάλλευση	0		505 583 853		505 583 853		0	
		0		505 583 853		505 583 853		0
181 ΙΕκτακτα & ανόργανα αποτελέσματα	0		2 135 998		2 135 998		0	
		0		2 135 998		2 135 998		0
182 ΙΕσοδα & έσοδα προηγ. χρήσεω	0		1 236 520		1 236 520		0	
		0		1 236 520		1 236 520		0
183 ΙΠροβλέψεις για έκτ. κινδύνους	0		1 330 507		1 330 507		0	
		0		1 330 507		1 330 507		0
Ι Σε μεταφορά	313 553 634		2 585 314 306		2 898 867 940		335 787 940	
		313 553 634		2 585 314 306		2 898 867 940		335 787 940

Οι λογ/σμοί με κίνηση στη χρήση
 Όλοι οι λογαριασμοί
 Περίοδος από : 1- 1-96 έως : 31-12-96

Κωδικός Τίτλος	Σύνολα έως 31-12-95		Σύνολα Περιόδου		Σύνολα την 31-12-96		Υπόλοιπο την 31-12-96	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
1 1Από μεταφορά	313 553 634		2 585 314 306		2 898 867 940		335 787 940	
		313 553 634		2 585 314 306		2 898 867 940		335 787 940
186 1Αποτελέσματα χρήσεως	0		232 383 335		232 383 335		0	
		0		232 383 335		232 383 335		0
188 1Αποτελέσματα προς διάθεση	0		48 069 744		48 069 744		0	
		0		48 069 744		48 069 744		0
189 1Ισολογισμός	313 553 634		0		313 553 634		0	
		313 553 634		0		313 553 634		0
1 1Γεν.σύνολο	627 107 268		2 865 767 385		3 492 874 653		335 787 940	
		627 107 268		2 865 767 385		3 492 874 653		335 787 940

Όλοι οι λογαριασμοί

Κωδικός	Τίτλος	ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
		Χρεωστικό	Πιστωτικό
10	Εδαφικές εκτάσεις	44 077 500	
10.00	Γήπεδα-Οικόπεδα	44 077 500	
10.00.0000	Οικόπεδο οδός Μαιζώνας αρ. 207	44 077 500	
11	Κτίρια-Εγκαταστάσεις-Τεχν.Εργα	61 741 396	
11.00	Κτίρια-Εγκαταστάσεις κτιρίων	74 782 500	
11.00.0000	Κτίριο οδού Μαιζώνας αρ. 207	33 343 750	
11.00.0001	Αποθήκη οδού Κανάρη αρ. 17	23 662 500	
11.00.0002	Γραφείο οδού Κανακάρη αρ. 212	17 776 250	
11.99	Αποσβ.κτίρια-Εγκ/σεις-Τεχν.έργα		13 041 104
11.99.0000	Αποσβ/νο κτίριο Μαιζώνας 207		5 685 704
11.99.0001	Αποσβ/νη αποθήκη Κανάρη 17		4 200 094
11.99.0002	Αποσβ/νο γραφείο Κανακάρη 212		3 155 306
12	Μηχ/τα-Τεχ.Εγκ/σεις-Ποιπ.Μηχ.Εξ	3 058 623	
12.03	Εργαλεία	4 133 220	
12.03.0000	Διάφορα εργαλεία όχι αναλώσιμα	4 133 220	
12.99	Αποσβ.μηχ.-Τεχν.Εγκ.-Ποιπ.Μ.Εξ.		1 074 597
12.99.0300	Αποσβ/να διαφ. εργαλ. όχι αναλ.		1 074 597
13	Μεταφορικά μέσα	10 517 150	
13.01	Λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα	8 005 000	
13.01.0000	Αυτ/το Ford Fiesta AXK 2789	4 220 000	
13.01.0001	Αυτ/το Toyota Starlet AXZ 1997	3 785 000	
13.02	Αυτακ.φορτηγά-Φυμούλκες-Ειδ.χρ.	4 945 000	
13.02.0001	Nissan Vanette 1600 D AXK 8789	4 945 000	
13.99	Αποσβεσμένα μέσα μεταφοράς		2 432 850
13.99.0100	Αποσβ. Ford Fiesta AXK 2789		892 600
13.99.0101	Αποσβ. Toyota Starlet AXZ 1997		749 050
13.99.0201	Αποσβ/νο Nissan Vanette 1600 D		791 200
14	Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	3 080 283	
14.00	Επιπλα	2 145 950	
14.00.0000	Γραφείο NEDSET πολλαπλών θέσεων	210 000	
14.00.0001	Βιβλιοθήκη NEDSET	109 000	
14.00.0002	Διθέσιος καναπές NEDSET	140 000	
14.00.0003	Πολυθρόνες MANAGER	280 000	
14.00.0004	Καρέκλες N. ROMA	147 600	
14.00.0005	Γραφείο NEDSET δύο θέσεων	73 500	
14.00.0006	Επιπλα με αρχειοθήκη NEDSET	109 000	
14.00.0007	Καρέκλες συνεργασίας NEDSET	63 600	
14.00.0008	Φωτιστικά γραφείων	249 700	
	Σύνολο πρωτοβαθμίων σε μεταφορά	122 474 952	0

V 6.11

Όλοι οι λογαριασμοί

Κωδικός	Τίτλος	ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
		Χρεωστικό	Πιστωτικό
Σύνολο πρωτοβαθμίων απο μεταφορά		122 474 952	0
14.00.0009	Διευθυντικό γραφείο NEOSET	81 100	
14.00.0010	Γραφεία απλά εργασίας NEOSET	365 200	
14.00.0011	Ράφια τοποθέτησης εμπορευμάτων	317 250	
14.01	Σκεύη	223 500	
14.01.0000	Ψυγείο GENERAL ELECTRIC	223 500	
14.02	Μηχανές γραφείων	35 900	
14.02.0000	Αριθμομηχανή CASIO R-2000	35 900	
14.03	H/Y & Ηλεκτρονικά συγκροτήματα	1 443 000	
14.03.0000	H/Y IBM 425SX/50	465 000	
14.03.0001	H/Y QUEST 486/133 BMB 1.2G	389 000	
14.03.0002	H/Y Apple Performa 6200/CD	589 000	
14.04	Μέσα αποθήκευσης και μεταφοράς	150 000	
14.04.0000	Δεξαμενή αποθήκευσης πετρελαίου	150 000	
14.05	Επιστημονικά όργανα	5 404 052	
14.05.0000	Modem Apache 33600 EXT	427 000	
14.05.0001	Σαρωτής AGFA Arcus II	990 000	
14.05.0002	Ενδοκυκλωματικός εξομοιωτής ICE	633 100	
14.05.0003	Προγραμματιστής PROM	354 100	
14.05.0004	Παλμογράφοι PowerSkin	1 837 812	
14.05.0005	Δοκιμαστικές πλακέτες	1 162 040	
14.08	Εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών	64 200	
14.08.0000	Συσκευή Τηλεφ. FAX - TELEX	64 200	
14.09	Λοιπός εξοπλισμός	1 749 300	
14.09.0000	Εκτυπωτής CITIZEN P - 200	82 000	
14.09.0001	Εκτυπωτής Hewlett Packard S 98	215 000	
14.09.0002	Air - Condition Daewoo	495 000	
14.09.0003	Φωτεινή επιγραφή καταστήματος	410 300	
14.09.0004	Σύστημα εσωτερικής θέρμανσης	547 000	
14.99	Αποσβεσμένα έπιπλα & απ.λοιπ.εξ		8 135 619
14.99.0000	Αποσβ. γραφ. NEOSET πολ. θέσεων		209 999
14.99.0001	Αποσβ. βιβλιοθήκη NEOSET		108 999
14.99.0002	Αποσβεσμένος καναπές NEOSET		139 998
14.99.0003	Αποσβ. πολυθρόνες MANAGER		279 998
14.99.0004	Αποσβεσμένες καρέκλες N. ROMA		147 595
14.99.0005	Αποσβ/νο γραφείο δύο θέσεων		73 499
14.99.0006	Αποσβ/νο έπιπλο με αρχαιοθήκη		108 999
14.99.0007	Αποσβ/νες καρέκλες συνεργασίας		63 594
14.99.0008	Αποσβ/να φωτιστικά γραφείων		249 693
14.99.0009	Αποσβ/νο διευθυντικό γραφείο		81 099
14.99.0010	Αποσβ/να γραφεία απλά εργασίας		365 195
14.99.0011	Αποσβ/να ράφια τοποθ. εμπορ/των		317 246
14.99.0100	Αποσβ. ψυγείο GENERAL ELECTRIC		223 498
14.99.0200	Αποσβ. αριθμομηχανή CASIO R2000		35 899
14.99.0300	Αποσβ. H/Y IBM 425SX/50		279 000
14.99.0301	Αποσβ. H/Y QUEST 486/133		233 400
Σύνολο πρωτοβαθμίων σε μεταφορά		122 474 952	0

Όλοι οι λογαριασμοί

Κωδικός	Τίτλος	ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
		Χρεωστικό	Πιστωτικό
Σύνολο πρωτοβαθμίων απο μεταφορά		122 474 952	0
14.99.0302	Απ/νος Η/Υ Apple Performa 6200		44 175
14.99.0400	Αποσβ/νη δεξαμ. αποθ. πετρελ.		149 999
14.99.0500	Αποσβ/νο Modem Apache 33600 EXT		426 996
14.99.0501	Αποσβ/νος σαρωτής AGFA Arcus II		594 000
14.99.0502	Αποσβ/νος ενδοκυκλ. εξομ. ICE		633 095
14.99.0503	Αποσβ/νος προγραμματιστής PROM		354 097
14.99.0504	Αποσβ/νοι παλμογράφοι PowerSkin		704 702
14.99.0505	Αποσβ/νες δοκιμαστικές πλακέτες		1 162 018
14.99.0800	Αποσβ. τηλεφ. FAX TELEX		64 199
14.99.0900	Αποσβ. εκτυπωτής CITIZEN P 200		81 999
14.99.0901	Αποσβ. εκτυπ. Hewlett Packard		214 999
14.99.0902	Αποσβ. Air - Condition Daewoo		235 125
14.99.0903	Αποσβ. φωτεινή επιγραφή καταστ.		279 004
14.99.0904	Αποσβ/νο σύστ.εσωτερ.θέρμανσης		273 500
16	Ασώμ.ακιν/σεις & Εξ.πολυετ.αποσ	7 962 500	
16.01	Δικαιώματα βιομ/κής ιδιοκτησίας	5 000 000	
16.01.0200	Σήμα εταιρίας Computer Logic	5 000 000	
16.10	Εξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκατ	2 250 000	
16.14	Εξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων	3 900 000	
16.14.0000	Εξοδα κτήσης οικοπ.Μαιζώνος 207	2 340 000	
16.14.0001	Εξοδα κτήσης κτηρίου Μαιζώνος	1 560 000	
16.19	Νοιπά έξοδα πολυετ. αποσβέσεως	5 500 000	
16.19.0000	Εξαγορά κοινών ιδρυτικών τίτλων	5 500 000	
16.99	Αποσβεσμ.ασώμ.ακιν.& εξ.πολ.απ.		8 687 500
16.99.0102	Αποσβ/νο σήμα Computer Logic		1 875 000
16.99.1000	Αποσβ/να εξ.ίδρυσ.& πρ.εγκατ.		1 687 500
16.99.1400	Αποσβ. εξ.κτ. οικοπ. Μαιζώνος		1 755 000
16.99.1401	Αποσβ. εξ.κτ. κτηρ. Μαιζώνος		1 170 000
16.99.1900	Αποσβ. εξαγορά κοιν.ιδρ.τίτλων		2 200 000
18	Συμμετοχές & λοιπ.μακροπρ.απαιτ	500 000	
18.11	Δοσμένες εγγυήσεις	500 000	
18.11.0000	Εγγύηση Αποθήκης Μαιζώνος 205	500 000	
20	Εμπορεύματα	47 168 005	
20.00	Η/Υ IBM Pentium 166MHz	5 628 000	
20.00.0000	Αποθέματα	5 628 000	
20.01	Η/Υ Apple Performa 5400 CD	1 842 000	
20.01.0000	Αποθέματα	1 842 000	
20.02	Η/Υ QUEST P/133	822 000	
20.02.0000	Αποθέματα	822 000	
Σύνολο πρωτοβαθμίων σε μεταφορά		178 105 457	0

V 6.11

Όλοι οι λογαριασμοί

Κωδικός	Τίτλος	ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
		Χρεωστικό	Πιστωτικό
Σύνολο πρωτοβαθμίων απο μεταφορά		178 105 457	0
20.03	Εκτυπωτής CITIZEN P-160	1 822 200	
20.03.0000	Αποθέματα	1 822 200	
20.04	Εκτυπωτής SEIKOSHA SP-2400	989 500	
20.04.0000	Αποθέματα	989 500	
20.05	Οθόνη SIEMENS 15"	1 247 400	
20.05.0000	Αποθέματα	1 247 400	
20.06	Οθόνη SONY E 17"	1 386 300	
20.06.0000	Αποθέματα	1 386 300	
20.07	MODEM ZENITH SBF-2004	966 000	
20.07.0000	Αποθέματα	966 000	
20.08	Πληκτρολόγιο Ελληνικό 103 πλήκ.	95 920	
20.08.0000	Αποθέματα	95 920	
20.09	CD-ROM SONY 8x	611 600	
20.09.0000	Αποθέματα	611 600	
20.10	CD-ROM BASF 4x	402 200	
20.10.0000	Αποθέματα	402 200	
20.11	Σκλ.δίσκ. Western Digital 1.2GB	708 000	
20.11.0000	Αποθέματα	708 000	
20.12	Δισκέττες BASF 1.44MB	342 432	
20.12.0000	Αποθέματα	342 432	
20.13	Δισκέττες Verbatim 1.2MB	82 796	
20.13.0000	Αποθέματα	82 796	
20.14	Δισκέττες Virgin 1.44MB	227 812	
20.14.0000	Αποθέματα	227 812	
20.15	Δισκέττες BASF 1.2MB	111 164	
20.15.0000	Αποθέματα	111 164	
20.16	Copier RANK-HEROX L-3000	1 970 000	
20.16.0000	Αποθέματα	1 970 000	
20.17	Copier Panasonic S-770	2 540 000	
20.17.0000	Αποθέματα	2 540 000	
20.18	Εγχειρίδιο των Windows 95	60 382	
20.18.0000	Αποθέματα	60 382	
20.19	Εγχερ.επισκ.& βελτώσεων για PC	16 400	
20.19.0000	Αποθέματα	16 400	
20.20	Εισαγωγή στην πληροφορική	18 760	
20.20.0000	Αποθέματα	18 760	
20.21	Εγχειρίδιο Visual Basic 4.0	25 200	
20.21.0000	Αποθέματα	25 200	
20.22	Η ελληνική ιστορία σε CD-ROM	477 700	
20.22.0000	Αποθέματα	477 700	
20.23	Gran Prix 96	331 500	
20.23.0000	Αποθέματα	331 500	
20.24	FIFA Soccer 96	230 020	
20.24.0000	Αποθέματα	230 020	
20.25	EUROFASMA - Γενική Λογιστική	2 177 000	
Σύνολο πρωτοβαθμίων σε μεταφορά		178 105 457	0

V 6.11

Όλοι οι λογαριασμοί

Κωδικός	Τίτλος	ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
		Χρεωστικό	Πιστωτικό
Σύνολο πρωταβαθμιών απο μεταφορά		178 105 457	0
20.25.0000	Αποθέματα	2 177 000	
20.26	ΠΡΩΤΟ - Εμπορική Διαχείριση	594 000	
20.26.0000	Αποθέματα	594 000	
20.27	Έσοδα - Έσοδα Pro	619 500	
20.27.0000	Αποθέματα	619 500	
20.28	Windows 95	1 569 500	
20.28.0000	Αποθέματα	1 569 500	
20.29	Microsoft Office for Win 95	4 116 000	
20.29.0000	Αποθέματα	4 116 000	
20.30	Visual Basic ver. 5.0	1 992 600	
20.30.0000	Αποθέματα	1 992 600	
20.31	Scanner Philips Color	-817 000	
20.31.0000	Αποθέματα	817 000	
20.32	Κάρτα ήχου SoundBlaster 32 PnP	139 300	
20.32.0000	Αποθέματα	139 300	
20.33	Ηχεία Yamaha Subwoofer Black	1 286 840	
20.33.0000	Αποθέματα	1 286 840	
20.34	TV Tuner Fast Movie Machine II	1 147 210	
20.34.0000	Αποθέματα	1 147 210	
20.35	Ικλ.δίσκ.Western Digital 3.1GB	1 494 575	
20.35.0000	Αποθέματα	1 494 575	
20.36	Κάρτα οθόνης Matrox MGA 4MB_8MB	1 152 400	
20.36.0000	Αποθέματα	1 152 400	
20.37	CPU Intel Pentium 166MHZ	1 706 080	
20.37.0000	Αποθέματα	1 706 080	
20.38	CPU Intel Pentium Pro 200MHZ	428 070	
20.38.0000	Αποθέματα	428 070	
20.39	Motherboard Intel Venus Pro	982 800	
20.39.0000	Αποθέματα	982 800	
20.40	Κουτί H/Y Full Tower CE Approv.	183 225	
20.40.0000	Αποθέματα	183 225	
20.41	Κουτί H/Y Middle Tower ATX	588 700	
20.41.0000	Αποθέματα	588 700	
20.42	Κάρτα οθόνης Matrox MGA 2MB	472 800	
20.42.0000	Αποθέματα	472 800	
20.43	Ηχεία 2x25 Watt Active	519 200	
20.43.0000	Αποθέματα	519 200	
20.44	Drive 1.44MB PowerCom	213 100	
20.44.0000	Αποθέματα	213 100	
20.45	Drive 1.2MB PowerCom	83 205	
20.45.0000	Αποθέματα	83 205	
20.46	On line UPS 600VA	1 462 760	
20.46.0000	Αποθέματα	1 462 760	
20.47	Fax Modem Crypto 33600 External	91 764	
20.47.0000	Αποθέματα	91 764	
Σύνολο πρωταβαθμιών σε μεταφορά		178 105 457	0

Όλοι οι λογαριασμοί

Κωδικός	Τίτλος	ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
		Χρεωστικό	Πιστωτικό
Σύνολο πρωτοβαθμιών απο μεταφορά		178 105 457	0
20.48	Μηχανογραφικό χαρτί	117 450	
20.48.0000	Αποθέματα	117 450	
20.49	Περιοδικό RAM	257 640	
20.49.0000	Αποθέματα	257 640	
28	Είδη συσκευασίας	305 000	
28.01	Μη επιστρεφ. είδη συσκευασίας	305 000	
28.01.0000	Αποθέματα	305 000	
30	Πελάτες	49 165 904	
30.00	Πελάτες εσωτερικού	39 889 030	
30.00.0000	Ανδρικόπουλος Δ. Ο.Ε	2 290 840	
30.00.0001	Βασιλόπουλοι Αφαι Α.Ε.	106 756	
30.00.0002	Μουστάκης Α.Ε.Ε.	5 613 917	
30.00.0003	Μανιατόπουλος Αλ. & ΣΙΑ ΟΕ	1 319 209	
30.00.0004	Ι.Ε.Κ. Βέργη	10 713 189	
30.00.0005	ΛΑΙΦ Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε.	384 456	
30.00.0006	Γεωργόπουλος Γεώργιος	2 168 158	
30.00.0007	Παναγιωταράκος Α.Ε.Β.Ε.	1 546 640	
30.00.0008	ΙΝΤΕΡΤΥΠ Α.Ε.	1 447 162	
30.00.0009	ΦΩΤΟΝΙΟ - Λέντζος Πάνος Ο.Ε.	2 158 743	
30.00.0010	Γκανασούλης Γ. & Δ. Ο.Ε.	2 163 745	
30.00.0011	ΠΡΟΜΗΘΕΑΣ ΑΕ	663 218	
30.00.0012	ΒΟΛΩΣ Α.Ε.	1 852 808	
30.00.0013	Κανακούλιας Δημ. & ΣΙΑ ΟΕ	308 010	
30.00.0014	Κιούφη Αφαι Ο.Ε.	3 412 710	
30.00.0015	Λαϊνιάτη Ι. ΥΙΟΙ Α.Ε.	1 717 625	
30.00.0016	ΝΤΟΝΑ ΦΑΣΙΟΝ Α.Β.Ε.Ε.	912 552	
30.00.0017	Πανούτσος Ασημάκης Ο.Ε.	223 750	
30.00.0018	ΕΛΑΡΣ Α.Ε.	885 542	
30.03	Ν.Π.Δ.Δ.& Δημόσιες Επιχειρήσεις	8 624 874	
30.03.0000	Τ.Ε.Ι. Πάτρας	5 294 877	
30.03.0001	ΕΚΑΒ Πάτρας	3 329 997	
30.97	Πελάτες επισφαλείς	652 000	
30.97.0002	Επισφ. πελ. Κιούφη Αφαι Ο.Ε.	652 000	
31	Γραμμάτια εισπρακτέα	32 192 117	
31.00	Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο	33 600 113	
31.01	Γραμμάτια στις Τράπεζες για είσοδο	6 399 022	
31.05	Γραμμάτια προεξωλημένα		1 006 000
31.06	Μη δουλεμένοι τόκοι γραμμ.εισπ		6 801 018
Σύνολο πρωτοβαθμιών σε μεταφορά		259 768 478	0

Όλοι οι λογαριασμοί

Κωδικός	Τίτλος	ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
		Χρεωστικό	Πιστωτικό
Σύνολο πρωτοβαθμίων απο μεταφορά		259 768 478	0
33	Χρεώστες διάφοροι	4 681 012	
33.02	Δάνεια προσωπικού	360 000	
33.02.0000	Σωτηρίου Γ.	360 000	
33.13	Ελλ.Δημόσιο-προκατ/παρακρ.φόροι	2 809 012	
33.13.0000	Προκαταβολή φόρου εισοδήματος	2 809 012	
33.90	Επιταγές εισπρακτέες (μεταχρ.)	1 512 000	
36	Μεταβατ. λογ/σμοί ενεργητικού	2 122 837	
36.00	Εξοδα επόμενων χρήσεων	1 853 477	
36.00.6203	Τηλεπικοινωνίες	107 400	
36.00.6204	Ενοίκια	331 520	
36.00.6205	Ασφάλιστρα	355 223	
36.00.6298	Ποιπές παροχές τρίτων	46 612	
36.00.6303	Φόροι-τέλη κυκλοφ.μεταφ.μέσων	80 000	
36.00.6402	Εξοδα προβολής και διαφήμισης	700 000	
36.00.6405	Συνόραμες - Εισφορές	14 297	
36.00.6407	Έντυπα & Γραφική Ύλη	111 425	
36.00.6408	Υλικά άμεσης ανάληψης	107 000	
36.01	Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα	269 360	
36.01.7505	Ενοίκια κτιρίων -τεχνικών έργων	269 360	
38	Χρηματικά διαθέσιμα	69 215 613	
38.00	Ταμείο	49 264 869	
38.00.0000	Μετρητά	49 264 869	
38.03	Καταθέσεις όψεως σε Δρχ.	13 167 199	
38.03.0000	Δ/σμός Ε.Τ.Ε. σε Δρχ.	9 481 287	
38.03.0001	Δ/σμός ΧΙΟΣBANK σε Δρχ.	3 685 912	
38.04	Καταθέσεις προθεσμίας σε Δρχ.	6 783 545	
38.04.0000	Ε.Τ.Ε. λ/σμός Νο	6 783 545	
40	Κεφάλαιο		153 872 790
40.00	Καταβλημένο μετ.κεφ.κοινών μετ.		133 872 790
40.04	Κοινό μετοχικό κεφ. αποσβεσμένο		20 000 000
41	Αποθ.-Διαφ.αναπρ.-Επιχορ.επενδ.		49 263 936
41.02	Τακτικό αποθεματικό		18 831 050
41.03	Αποθεματικά καταστατικού		15 432 886
41.04	Ειδικά αποθεματικά		10 000 000
41.05	Εκτακτα αποθεματικά		5 000 000
Σύνολο πρωτοβαθμίων σε μεταφορά		335 787 940	203 136 726

V 6.11

Όλοι οι λογαριασμοί

Κωδικός	Τίτλος	ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
		Χρεωστικό	Πιστωτικό
	Σύνολο πρωτοβαθμίων απο μεταφορά	335 787 940	203 136 726
42	Αποτελέσματα εις νέο		217 849
42.00	Υπόλοιπο κερδών εις νέο		217 849
42.00.0000	Υπόλ.κερδ.σε νέον		217 849
44	Προβλέψεις		4 394 507
44.10	Προβλ.απαξιώσεων/υποτιμ. παγίων		2 000 000
44.10.0000	Οικονομικού οδού Μαιζώνας αρ. 207		2 000 000
44.11	Προβλέψεις για επισφ.απιατήσεις		2 394 507
44.11.0000	Προβλέψεις για επισφ. πελάτες		2 394 507
45	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		15 160 000
45.10	Τράπεζες-λογ/σμοί μακρ.υποχ.-δρχ		15 160 000
45.10.0000	Δάνειο Ε.Τ.Ε. σε δρχ.		15 160 000
50	Προμηθευτές		25 012 131
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού		25 012 131
50.00.0000	DATAMEMORY A.E.		622 214
50.00.0001	Computer Logic A.E.		1 653 120
50.00.0002	ABACUS A.E.		1 247 477
50.00.0003	Rainbow Computer		2 714 000
50.00.0004	Πουλιάδης & Συνεργάτες		3 741 907
50.00.0005	I.B.M. Hellas S.A.		2 686 375
50.00.0006	INTERTECH A.E.		2 822 949
50.00.0007	INFOQUEST A.E.		2 086 621
50.00.0008	ZEGETRON A.E.		1 429 398
50.00.0009	SONY Hellas A.E.E.		786 687
50.00.0010	ΤΡΙΑΣ Ε.Π.Ε.		717 335
50.00.0011	Εκδόσεις "ΚΛΕΙΔΟΑΡΙΘΜΟΣ"		51 974
50.00.0012	Εκδόσεις Μ. Γκιούρδας		14 040
50.00.0013	Εκδόσεις "ΝΕΩΝ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΩΝ"		27 872
50.00.0014	Δημοσιογρ.Οργαν.Λαμπράκη Α.Ε		327 930
50.00.0015	AMY A.E.		3 215 227
50.00.0016	Microsoft Hellas S.A.		867 005
51	Γραμμάτια πληρωτέα		61 724 062
51.00	Γραμμάτια πληρωτέα σε δρχ.		69 309 194
51.03	Μη δουλ.τόκοι γραμματίων σε δρχ	7 585 132	
53	Πιστωτές διάφοροι		15 410 867
	Σύνολο πρωτοβαθμίων σε μεταφορά	335 787 940	325 056 142

V 6.11

Όλοι οι λογαριασμοί

Κωδικός	Τίτλος	ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
		Χρεωστικό	Πιστωτικό
Σύνολο πρωτοβαθμίων απο μεταφορά		335 787 940	325 056 142
53.01	Μερίσματα πληρωτέα		8 032 367
53.01.0000	Μέρισμα χρήσης 1996 πληρωτέο		8 032 367
53.08	Δικαιούχοι αμοιβών		5 878 500
53.08.0000	Γκολφινόπουλος Ανδρέας (Δικηγ.)		85 000
53.08.0003	Αμοιβές από ποσοστά Δ.Σ.		3 458 000
53.08.0004	Αμοιβές από ποσοστά σε εργαζόμ.		2 335 500
53.90	Επιταγές πληρωτέες (μεταχρον.)		1 500 000
54	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη		7 189 871
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ)		1 129 122
54.00.9912	Εκκαθάριση Φ.Π.Α ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ		1 129 122
54.03	Φόροι - Τέλη αμοιβών προσωπικού		297 301
54.03.0000	Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών		151 861
54.03.0002	Χαρτόσημο & ΟΓΑ μισθωτών υπηρ.		145 440
54.04	Φόροι - Τέλη αμοιβών τρίτων		112 200
54.04.0000	Φόρος αμοιβών ελεύθερων επαγγ.		75 000
54.04.0002	Χαρτόσημο & ΟΓΑ λοιπ.αμοιβ.τρίτ		7 200
54.04.0003	Φόρος αμοιβών διαφόρων τρίτων		30 000
54.05	Φόροι - Τέλη κυκλοφ.μεταφ.μέσων		80 000
54.05.0000	Αυτακινήτων επιβατικών		80 000
54.08	Λογ/σμός εκκαθ/σεως φόρων-τελών		3 419 250
54.09	Λοιποί φόροι και τέλη		2 151 998
54.09.0001	Φόρος αμοιβών μελών Δ.Σ.		525 000
54.09.0002	Χαρτόσημο & ΟΓΑ αμοιβ.μελών ΔΣ		60 000
54.09.0013	Φόρος υπεραξίας αρ.20 Ν 2443/96		1 566 998
55	Ασφαλιστικοί οργανισμοί		2 775 884
55.00	Ιδρυμα Κοιν. Ασφαλίσεων (ΙΚΑ)		2 458 449
55.00.0000	Λογαριασμός τρέχουσας κίνησης		2 110 449
55.00.0001	Λ/σμός δόσ.καθυστ.κρατήσ.& εισφ		348 000
55.02	Επικουρικά Ταμεία		317 435
55.02.0000	Τ.Ε.Α.Υ.Ε.Κ.		297 435
55.02.0001	Λ/σμός δόσ.καθυστ.κρατήσ.& εισφ		20 000
56	Μεταβατικοί λογ/σμοί παθητικού		766 043
56.00	Εσοδα επόμενων χρήσεων		134 680
56.00.7505	Ενοίκια κτηρίων-τεχν.εγκατ/σεων		134 680
56.01	Εξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρ)		631 363
56.01.6203	Τηλεπικοινωνίες		154 855
56.01.6298	Λοιπές παροχές τρίτων		463 051
56.01.6498	Διάφορα έξοδα		13 457
Σ Υ Ν Ο Λ Α		335 787 940	335 787 940

Στην συνέχεια και συγκεκριμένα στις επόμενες έξι σελίδες παραθέτουμε τον Ισολογισμό της εταιρίας , τον Λ/σμό των Αποτελεσμάτων Χρήσης και της Γενικής Εκμετάλλευσης καθώς και τον Πίνακα Διάθεσης Αποτελεσμάτων , όπως αυτά καταρτίστηκαν από εμάς τους ίδιους καθώς η έκδοση του προγράμματος της Computer Logic OPIZONTEΣ που διαθέταμε ήταν μόνο για εκπαιδευτικούς σκοπούς και έτσι δεν διέθετε το επίπεδο II το οποίο είναι απαραίτητο για την σωστή και ακριβή κατάρτιση των παραπάνω οικονομικών καταστάσεων από το ίδιο το πρόγραμμα .

Σημειώνουμε πως τα παραπάνω ισχύουν και για τις υπόλοιπες εκτυπώσεις του προγράμματος που αφορούν το τέλος της χρήσης και συγκεκριμένα τους αριθμοδείκτες , την οικονομική διάρθρωση και τις τρεις αναλύσεις Dupont που περιέχονται στο τέλος της εργασίας.

Η κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων έγινε ακολουθώντας πάντα τις παρακάτω βασικές αρχές κατάρτισης αυτών :

1. την αρχή της αλήθειας σύμφωνα με την οποία τα περιουσιακά στοιχεία της εταιρίας αναγράφονται στον Ισολογισμό με την αξία που έχουν κατά το χρόνο της σύνταξής του.
2. την αρχή της σαφήνειας , έτσι ώστε να συνάγεται από αυτόν εύκολα και με βεβαιότητα η οικονομική κατάσταση της εταιρίας.
3. την αρχή του ενιαίου , δηλαδή ότι στον Ισολογισμό συμπεριλαμβάνεται όλη η εταιρική περιουσία , άσχετα αν αυτή βρίσκεται σε διαφορετικά μέρη και υποκαταστήματα.
4. την αρχή της ανομοιογένειας, δηλαδή ότι δεν συμπεριλάβαμε στον Ισολογισμό ανομοιογενή στοιχεία .
5. και την αρχή της συνέχειας , δηλαδή ότι τα περιουσιακά στοιχεία που εμφανίζονται στον Ισολογισμό θα μεταφερθούν στους ανάλογους λογαριασμούς στην επόμενη εταιρική χρήση.

PATRAS ELECTRONIC SYSTEMS S.A.

ΑΡ.Μ.Α.Ε. 1257/06/93/49

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΤΡ 31-12-96 - 3η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (ΔΕ 1- 1-96 ΕΩΣ ΤΡ 31-12-96)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Τρέχουσα Χρήση			Προηγούμενη Χρήση		
	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.Αξία	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.Αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
1.Εξόδα ιδρύσεως και Α'εγκατ/σεως	2 250 000	1 687 500	562 500	2 250 000	1 237 500	1 012 500
4.Λοιπά έξοδα εγκατάστασης	9 400 000	5 125 000	4 275 000	9 400 000	3 245 000	6 155 000
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I.Ασώματες ακινητοποιήσεις						
1.Παραχ.& δικαιώμ.βιομηχ.ιδιοκτ.	5 000 000	1 875 000	3 125 000	5 000 000	1 375 000	3 625 000
II.Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1.Γήπεδα-Οικόπεδα	44 077 500					
Μείον προβλέψεις απαξιώ- σεων και υποτιμήσεων	2 000 000					
	42 077 500	0	42 077 500	30 650 000	0	30 650 000
3.Κτίρια και τεχνικά έργα	74 782 500	13 041 104	61 741 396	57 826 000	8 044 839	49 781 161
4.Μηχανήματα-λοιπός εξοπλισμός	4 133 220	1 074 597	3 058 623	2 674 320	802 296	1 872 024
5.Μεταφορικά μέσα	12 950 000	2 432 850	10 517 150	18 500 000	2 143 250	16 356 750
6.Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	11 215 902	8 135 619	3 080 283	8 828 862	6 275 123	2 553 739
7.Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	0	0	0	2 450 000	0	2 450 000
	161 809 122	33 371 670	128 437 452	139 579 182	23 123 008	114 456 174
III.Συμμ.& άλλες μακροπρ.απαιτήσεις						
7.Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			500 000			500 000
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			128 937 452			114 956 174
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I.Αποθέματα						
1.Εμπορεύματα			47 168 005			66 119 430
4.Α' & βοηθ.ύλες-Αναλώσιμα-Ανταλ.			305 000			270 000
			47 473 005			66 389 430
II.Απαιτήσεις						
1.Πελάτες			48 513 904			35 453 583
2.Γραμμάτια εισπρακτέα						
-Χαρτοφυλάκιο (μείον τα προεξοφλ. ποσού δρχ. 1.006.000)		32 594 113			21 645 564	
-Στις Τράπεζες για εισπραξη		6 399 022			3 266 000	
		38 993 135			24 911 564	
Μείον:						
Μη δουλευμένοι τόκοι		6 801 018	32 192 117		1 214 363	23 697 201
10.Επισφαλείς πελάτες		652 000			3 194 149	
Μείον: Προβλέψεις (44.11)		2 394 507	(1 742 507)		2 564 000	630 149
11.Χρεώστες διάφοροι			4 681 012			6 790 926
			83 664 526			66 571 859
IV.Διαθέσιμα						
1.Ταμείο			49 264 869			9 202 239
3.Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			19 950 744			22 717 199
			69 215 613			31 919 438
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			200 333 144			164 880 727

PATRAS ELECTRONIC SYSTEMS S.A.

ΑΡ.Μ.Α.Ε. 1257/06/93/49

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΤΡ 31-12-96 - 3η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (ΔΕ 1- 1-96 ΕΩΣ ΤΡ 31-12-96)

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΤΡΕΧΟΥΣΙΑ ΧΡΗΣΗ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ
A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I.Κεφάλαιο (μετοχικό, κλπ) (96.035 μετοχές τών 1.394 δρχ.)		
1.Καταβλημένο	133 872 790	110 000 000
3.Αποσβεσμένο	20 000 000	20 000 000
	<u>153 872 790</u>	<u>130 000 000</u>
IV.Αποθεματικά κεφάλαια		
1.Τακτικό αποθεματικό	18 831 050	18 363 550
2.Αποθεματικά καταστατικού	15 432 886	15 432 886
3.Ειδικά αποθεματικά	10 000 000	10 000 000
5.Εκτακτα αποθεματικά	5 000 000	5 000 000
	<u>49 263 936</u>	<u>48 796 436</u>
V.Αποτελέσματα εις νέο		
1.Υπόλοιπο κερδών χρήσεως εις νέο	217 849	6 257 845
	<u>217 849</u>	<u>6 257 845</u>
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙΥ+ΑΝ+ΑΝΙ)	<u><u>203 354 575</u></u>	<u><u>185 054 281</u></u>
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
I.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
2.Δάνεια Τραπεζών	15 160 000	18 950 000
	<u>15 160 000</u>	<u>18 950 000</u>
II.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1.Προμηθευτές	25 012 131	32 362 662
2.Γραμμάτια πληρωτέα	69 309 194	
Μείον: Μή δουλευμένοι τόκοι	<u>7 585 132</u>	
	61 724 062	32 547 799
3.Τράπεζες λ/βραχυπρόθ. υποχρεώσεων	0	800 000
5.Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	7 173 671	7 378 254
6.Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	2 775 884	671 284
10.Μερίσματα πληρωτέα	8 032 367	0
11.Πιστωτές διάφοροι	7 394 700	2 408 352
	<u>112 112 815</u>	<u>76 168 351</u>
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (ΓΙ+ΓΙΙ)	<u><u>127 272 815</u></u>	<u><u>95 118 351</u></u>

Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡ.ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		
1.Εξοδα επόμενων χρήσεων	1 853 477	396 269
2.Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα	269 360	134 680
	<u>2 122 837</u>	<u>530 949</u>
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	<u>331 393 433</u>	<u>280 367 850</u>

PATRAS ELECTRONIC SYSTEMS S.A.

ΑΡ.Μ.Α.Ε. 1257/06/93/49

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΤΡ 31-12-96 - 3η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (ΔΕ 1- 1-96 ΕΩΣ ΤΡ 31-12-96)

Χ Ρ Ε Ω Σ Η (ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ Λ/ΒΟ)	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΧΡΗΣΗ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ
1.Αποθέματα ενάρξεως χρήσεως		
-Εμπορεύματα	66 119 430	0
-Είδη συσκευασίας	270000	0
	<u>66 389 430</u>	<u>0</u>
2.Αγορές χρήσεως		
-Εμπορεύματα	179 241 614	0
-Είδη συσκευασίας	412 500	0
	<u>179 654 114</u>	<u>0</u>
Σύνολο αρχικών αποθ. και αγορών	246 043 544	0
3.ΜΕΙΟΝ: Αποθέματα τέλους χρήσεως		
-Εμπορεύματα	47 168 005	0
-Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	0	0
-Πρώτες και βοηθ. ύλες-υλ. συσκευ.	0	0
-Αναλώσιμα υλικά	0	0
-Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	0	0
-Είδη συσκευασίας	305 000	0
	<u>47 473 005</u>	<u>0</u>
Αγορές και διαφορά (±) αποθεμάτων	198 570 539	0
4.Οργανικά έξοδα		
-Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	26 859 403	0
-Αμοιβές και έξοδα τρίτων	2 200 000	0
-Παροχές τρίτων	9 474 543	0
-Φόροι-Τέλη	2 040 775	0
Διάφορα έξοδα		
-Εξοδα μεταφορών	3 387 000	0
-Εξοδα προβολής και διαφημίσεως	980 000	0
-Συνδρομές-Εισφορές	52 703	0
-Δωρέες-Επιχορηγήσεις	100 000	0
-Έντυπα και γραφική ύλη	278 575	0
-Υλικά άμεσης αναλώσεως	291 038	0
-Εξοδα δημοσιεύσεων	260 000	0
-Διάφορα	383 345	0
-Τόκοι και συναφή έξοδα	18 920 285	0
-Αποσβ. πάγιων στοιχείων ενσ.	9 680 452	0
	<u>75 018 119</u>	<u>0</u>
Συνολικό κόστος	273 588 658	0
ΜΕΙΟΝ:		
Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων	0	0
Συνολικό κόστος εσόδων	273 588 658	0
Κέρδη εκμεταλλεύσεως	16 412 000	0
	<u>290 000 658</u>	<u>0</u>

PATRAS ELECTRONIC SYSTEMS S.A.

ΑΡ.Μ.Α.Ε. 1257/06/93/49

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΤΡ 31-12-96 - 3η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (ΔΕ 1- 1-96 ΕΩΣ ΤΡ 31-12-96)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛ.ΧΡΗΣΙΩΣ (Α/Β6)	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΧΡΗΣΗ			ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ		
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)		270 520 837				0
Μείον:Κόστος πωλήσεων		212 580 237				0
Μικτά αποτελ. (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλ.		57 940 600				0
Πλέον:Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως		4 900 000				0
Σύνολο		62 840 600				0
ΜΕΙΟΝ: 1.Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	22 436 720				0	
3.Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	22 485 174	44 921 894			0	0
Κερικά αποτελ. (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλ.		17 918 706				0
ΠΛΕΟΝ (ή μείον)						
4.Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	17 980 330				0	
		0			0	
Μείον:						
3.Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	19 487 036	19 487 036	(1 506 706)	0	0	0
Ολικά αποτελ. (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλ.		16 412 000				0
II. ΠΛΕΟΝ (ή μείον):Έκτακτα αποτελέσματα						
2.Έκτακτα Κέρδη		393 000			0	
3.Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		1 236 520			0	
		1 629 520			0	
Μείον:						
1.Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	1 742 998			0		
4.Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	1 330 507	3 073 505	(1 443 985)	0	0	0
Όργαν. και έκτακτα αποτελ. (κέρδη ή ζημιές)		14 968 015				0
ΜΕΙΟΝ:						
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων		9 680 452			0	
Μείον:Οι από αυτές ενσωμ. στο λειτ. κόστος		9 680 452	0		0	0
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛ. (Κέρδη ή Ζημιές) ΧΡΗΣΙΩΣ προ φόρων		14 968 015				0

PATRAS ELECTRONIC SYSTEMS S.A.

ΑΡ.Μ.Α.Ε. 1257/06/93/49

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΤΡ 31-12-96 - 3η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (ΔΕ 1- 1-96 ΕΩΣ ΤΡ 31-12-96)

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Π/88)	ΤΡΕΧΟΥΣΙΑ ΧΡΗΣΗ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ
Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) χρήσεως	14 968 015	0
(+) ή (-):Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (κερδών ή ζημιών) προηγούμενων χρήσεων	6 257 845	0
(+) ή (-):Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων	0	0
(+) : Αποθεματικά προς διάθεση	0	0
Σύνολο	<u>21 225 860</u>	<u>0</u>
ΜΕΙΟΝ:1.Φόρος εισοδήματος και εισφορές ΟΓΑ	5 618 024	0
2.Ήτοιποι μη ενσωματωμένοι στα λειτουργικά κόστος φόροι	0	0
Κέρδη προς διάθεση	<u>15 607 836</u>	<u>0</u>
ή		
Ζημιές εις νέο	<u>0</u>	<u>0</u>
Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:		
1.Τακτικό αποθεματικό	467 500	0
2.Πρώτο μέρος	8 032 367	0
3.Αμοιβές από πασαστά μελών διοικητικού συμβουλίου	3 500 000	0
4.Αμοιβές από πασαστά εργατοϋπαλλήλων	2 700 000	0
5.Χαρτόσημο (εργοδότη) αμοιβών από πασαστά εργατοϋπαλλήλων	16 200	0
6.Εργοδοτικές εισφορές -----//-----	673 920	0
7.Υπόλοιπο κερδών εις νέο	217 849	0
	<u>15 607 836</u>	<u>0</u>

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΠΕΡΙΟΔΩΝ

ΦΟΡΩΛ. ΠΕΡΙΟΔΟΣ		ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ	ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ	Προσθή. ποσό Ασφαλισμ. ποσό	ΧΡΕΩΣΤ. ή ΠΙΣΤ. ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΧΡΕΩΣΤ. ΥΠΟΛ. που καταβλή βεβλη	ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ Διαφοράς
ΠΕΡΙΟΔ.	ΕΤΟΣ							
0.1	9.6	201 ΕΚΡΟΣΕΙΣ	25744411	4588420	κωδ. 405 - κωδ. 419	κωδ. 503+511 ή κωδ. 503-504 κωδ. 511	Σε περίπτωση που η εκκαθαριστική δήλωση παραλαμβάνεται μηχανογραφικά, οι διαφορές φόρου καταβάλλονται με τριπλές περιόδ. δηλώσεις και οι στήλες (5),(6),(7) δεν συμπληρώνονται.	
		202 ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ	18723461	3333542				
		203		1254878					-^{3}	1.254.878	1.254.878	-^{6}	-^{7}
0.2	9.6	204 ΕΚΡΟΣΕΙΣ	19339094	3446394	Αφαιρώντας το φόρο εισροών από το φόρο εκροών, γράψτε το υπόλοιπο στην 3η (λευκή) σειρά κάθε φορολ. περιόδου			
		205 ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ	14064954	2504132				
		206		942657				
0.3	9.6	207 ΕΚΡΟΣΕΙΣ	16425793	2927565	Αφαιρώντας το ποσό της 3ης στήλης από το ποσό της 2ης (στης λευκής σειράς), γράψτε το υπόλοιπο στην 4η στήλη			
		208 ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ	11946193	2126911				
		209		800654				
0.4	9.6	210 ΕΚΡΟΣΕΙΣ	30035427	5353206				
		211 ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ	21844242	3889168				
		212		1464038				
0.5	9.6	213 ΕΚΡΟΣΕΙΣ	24734558	4402434	Αν έχετε 4 φορολ. περιόδους συμπληρώστε έως εδώ.			
		214 ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ	17989012	3202780				
		215		1205654				
0.6	9.6	216 ΕΚΡΟΣΕΙΣ	31737164	566507				
		217 ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ	23081886	4109520				
		218		1546987				
0.7	9.6	219 ΕΚΡΟΣΕΙΣ	25559136	4555378	Αν έχετε 6 φορολ. περιόδους συμπληρώστε έως εδώ.			
		220 ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ	18588714	3309551				
		221		1245847				
0.8	9.6	222 ΕΚΡΟΣΕΙΣ	27674650	4932446				
		223 ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ	20127290	3583481				
		224		1348965				
0.9	9.6	225 ΕΚΡΟΣΕΙΣ	21716547	3870535				
		226 ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ	15794066	2811990				
		227		1058545				
1.0	9.6	228 ΕΚΡΟΣΕΙΣ	24910129	4439726				
		229 ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ	18116702	3225514				
		230		1214212				
1.1	9.6	231 ΕΚΡΟΣΕΙΣ	23549646	4192242				
		232 ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ	17127247	3049350				
		233		1147897				
1.2	9.6	234 ΕΚΡΟΣΕΙΣ	24266039	4324202				
		235 ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ	17945790	3195085				
		236		1129122				
ΣΥΝΟΛΑ		237 ΕΚΡΟΣΕΙΣ	295692554	52700485	Προσθέστε τις λιγότερο χρωματισμένες σειρές			Αν έχετε υπερδωδεκάμηνη διαχειριστική περίοδο χρησιμοποιήστε και δεύτερο πίνακα, αποκτώντας τον από άλλο έντυπο
		238 ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ	215349557	38341029	Προσθέστε τις έντονα χρωματισμένες σειρές			
		239		14359456				

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΣΤΙΣ ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ

Φορ. Περίοδος	Περίοδος	ΕΤΟΣ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ που αναλογεί	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ που καταβλήθηκε	ΔΙΑΦΟΡΑ προσ. Ετήσια για καταβολή	Φορ. Περίοδος		ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ που αναλογεί	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ που καταβλήθηκε	ΔΙΑΦΟΡΑ προσ. Ετήσια για καταβολή
						Περίοδος	ΕΤΟΣ			
	9	251						Από μεταφορά		
	9	252					9	257		
	9	253					9	258		
	9	254					9	259		
	9	255					9	260		
	9	256					9	261		
			Σε μεταφορά				9	262		
								ΣΥΝΟΛΑ	263	

*- επισημαίνετε ποσό που καταγράψατε είναι συντητικός αριθμός, σημειώστε το πρώτο ψηφίο (-1 πριν απ' αυτό

ΣΤ. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού επί μετάταξης στο κανονικό καθεστώς με β.βλία Β' κατηγορίας Κ.Β.Σ. άρθρου 32 παρ. 10 περ. α' υποπερ. αα' ν. 1642/86

Πραγματικά ακαθάριστα έσοδα χρήσης	Τεκμαστά ακαθάριστα έσοδα χρήσης	Τεκμαστά ακαθάριστα έσοδα προηγούμενης χρήσης	Διαφορά στήλών (1) - (3)	Διαφορά στήλών ((1) - (4)) ή ((1) - (2))	Συντ. ΟΠΑ %	Φόρος για έκπτωση ή για καταβολή
301	2	3	4	5	6	7
302						
303						
304						
305						
306						
ΣΥΝΟΛΑ	310	311	312	313	314	315

Αν ο κωδ. 311 > κωδ. 310 μη συνεχίσετε τη συμπλήρωση αυτού του πίνακα

Αν ο κωδ. 313 < κωδ. 311 στη στήλη (5) γράψτε τη διαφορά των στήλών (1) - (2)

Αν ο κωδ. 313 > κωδ. 311 στη στήλη (5) γράψτε τη διαφορά των στήλών (1) - (4)

Ο θετικός κωδ. 315 μεταφέρεται στον κωδ. 702 Ο αρνητικός κωδ. 315 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 710

Ζ. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού κοινών εισροών αρθ. 26 παρ. 1α & 1β βάσει της αναλογίας (Pro-rata) αρθ. 24 παρ. 1 και αρθ. 26 παρ. 3 δεύτερο εδάφιο ν. 1642/86

Πράξεις φορολογητέες με δικαίωμα έκπτωσης	401	Κλάσμα αρθ. 24 παρ. 1	Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών			
			Ποσά φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν	Μείωση Σάσει αοθ. 24			Λοιποί επιτερισμοί
Πράξεις απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης	402	Αριθμητής	Ποσοστό μείωσης	Κατά τομέα	Βάσει λογισμίων	Φόρος εισροών που δεν εκπίπτει
ΣΥΝΟΛΟ	403		421	2	3	4	5
Πράξεις απαλλες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης & εισροών.	404	406				6
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	405	407				422
		Ποσοστιαστικής				
Οριστικό ποσοστό (%) έκπτωσης (πηλίκιο κλάσματος)	408	100	Γράψτε το ηπλίκιο του κλάσματος στον κωδ. 408.			
Σταθμολογ/ση οριστικού ποσοστού (π.χ. 7.2=8)	409	1	= 2			
Οριστικό ποσοστό έκπτωσης προηγούμενου έτους	410					

Αν ο κωδ. 423 > 10.000 μεταφέρεται στον κωδ. 709
Αν 0 < κωδ. 423 <= 10.000 αγνοείται
Αν ο κωδ. 423 < 0 μεταφέρεται ως θετικός στον κ. 706

Η. ΠΙΝΑΚΑΣ πενταετούς διακανονισμού του φόρου εισροών των επενδυτικών αγαθών (παγίων) αρθ. 25 παρ. 2 & 3 ν. 1642/86

Έτος χρησιμοποίησης παγίων (διακανονισμού)	Pro-rata έτους πρώτης χρησιμοποίησης		ΟΠΑ αγαθός παγίων που χρησιμοποιούνταν ως το τέλος της χρήσης	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗ PRO-RATA στήλη (4) X [κωδ. (501-2) - στήλη (2)]% : 5 (γ)	ΟΠΑ αγαθός παγίων που παραδόθηκαν κλπ. μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε ασσοαλόγητες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% PRO-RATA ΥΠΟΛ. ΕΤΩΝ στήλη (6) X [100 - στήλη(2)]% X [6 - στήλη(1)] : 5 (γ)	ΟΠΑ αγαθός παγίων που παραδόθηκαν κλπ. μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε ασσοαλόγητες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 0% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΕΤΩΝ	
	Μοναδική % (α)	Μη μοναδική (X) (β)						στήλη (8) X στήλη (2)% X [6 - στήλη(1)] : 5 (γ)	ΟΠΑ παγίων που εισπραχτήκε από παραδοση παγίων που θεωρείται ότι διατέθηκαν σε ασσοαλόγητες δραστηριότητες
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
501	1α								
502	2α								
503	3α								
504	4α								
505	5α								
506	ΣΥΝΟΛΑ								
507	Προσθέστε: (506-5) - (505-7) - (508-9) - (506-10)			Αν ο κωδ. 507 > 10.000 μεταφέρεται στον κωδ. 703 Αν -10.000 <= κωδ. 507 <= 10.000 αγνοείται Αν ο κωδ. 507 < -10.000 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 711					

(α) Αν στο έτος πρώτης χρησιμοποίησης δεν εφαρμόζατε pro-rata κατά τομέα ή βάσει λανθασμένων αναφέρατε το ποσοστό αυτό
(β) Αν στο έτος πρώτης χρησιμοποίησης εφαρμόζατε pro-rata κατά τομέα ή βάσει λαθραρισμίων διαγραμμίστε με (X)
(γ) Αν είναι διαγραμμισμένη η στήλη (3), κάντε τους αντίστοιχους επιμερους υπολογισμούς σε ιδιαίτερο φύλλο και μεταφέρετε εδώ το τελικό αποτέλεσμα

Θ. ΠΙΝΑΚΑΣ τακτοποίησης του φόρου των 'πακέτων' των πρακτορείων ταξιδιών αοθ. 35 παρ. 2, 3 ν. 1642/86, με βάση το οριστικά ποσοστά της διαχ. περιόδου

Ταξιδιωτικά πακέτα που πραγματοποιήθηκαν	Σύνολο ακαθάριστων εσόδων με φόρο (1)	Σύνολο κόστους με φόρο (2)	Σύνολο κόστους με φόρο από Ευρωπ. Ένωση & Ελλάδα (3)=(2)	Σύνολο κόστους με φόρο από χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης (4)=(3)	Συνολική μεικτή αμοιβή (1) - (2) (5)	Μεικτή αμοιβή υπαγόμενη σε ΟΠΑ (5) x [(3)/(2)]* (6)=(9)	Φοράς εσα υπολογισμένη σε 31Α σε 31Α : 9:(1+συντελ. ΟΠΑ) (7)	Αναλογίων ΟΠΑ (7) x συντελ. ΟΠΑ (8)	Αμοιβή απαλλασσόμενη του ΟΠΑ (5) x [(4)/(2)]* (9)=(5)
551	Σε χώρες Ευρωπ. Ένωσης & Ελλάδα								
552	Σε χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης								
553	Μετα εταξ & εκταξ έτα. Ένωσης								
557	ΣΥΝΟΛΑ								

* Το κλάσμα εκφράζεται σε ποσοστό (%) με δύο δεκαδικά ψηφία

ΟΠΑ που καταβλήθηκε κατά της φορολογικής περιόδου για ταξιδιωτικά πακέτα

558

Ο θετικός κωδ. 559 μεταφέρεται στον κωδ. 712
Ο αρνητικός κωδ. 559 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 704

ΔΙΑΦΟΡΑ (557-9) - 558

559

Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλύν (+) πριν απ' αυτό

Ι. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΡΩΝ - ΕΙΣΦΡΩΝ (χωρίς επιμεριεχόμενο ΦΠΑ) μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

α	ΕΚΦΡΕΙ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παρ. υπηρεσιών κτλ.), ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντελεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΦΡΩΝ που αναλογεί		β	ΕΙΣΦΡΕΙ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές, ενδοκ. αποκτ. αγαθών, λήψη υπηρεσιών)	Συντελεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΦΡΩΝ που αναλογεί			
			κωδ.	ποσό				κωδ.	ποσό		
I ΕΚΦΡΕΙ στη λοιπή Ελλάδα εντός από τα νησιά Αιγαίου, ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εντός από τα νησιά Αιγαίου	601		8	631	I ΕΙΣΦΡΕΙ από τη λοιπή Ελλάδα εντός από τα νησιά Αιγαίου ΕΙΣΑΓΩΓΕΙ στη λοιπή Ελλάδα	651		8	671		
	602	3744.100	4	632		1492.64	652	2.356.995	4	672	94275
	603	2919484.54	18	633		52550.721	653	183.643.183	18	673	33.055.773
II ΕΚΦΡΕΙ στα νησιά Αιγαίου, εντός από τα νησιά αυτά, ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	604		6	634	II ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εντός από τα νησιά Αιγαίου	654		8	674		
	605		3	635		655		4	675		
	606		13	636		656		18	676		
ΣΥΝΟΛΟ ΣΦΟΔΡΑΤΕΡΩΝ ΕΚΦΡΩΝ	607	995692.554	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ	637	52700.485	III ΕΙΣΦΡΕΙ από τα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά ΕΙΣΑΓΩΓΕΙ στα νησιά Αιγαίου	657		6	677	
Εισαγωγές	608		Υ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	658			3	678		
Ενδοκινητικές παραδόσεις	609			Συνολικές ενδοκινητικές αποκτήσεις	659			13	679		
Ενδίκες ταχυπηγές παραδόσεις	610		641		IV ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	660		6	680		
Παράδ. αγαθών από αποστολή ή από εγκατάσταση, κτλ. σε άλλους φοροκωδ. μετ.	611			Συνολικές ενδοκινητικές παραδόσεις (κωδ. 609+610+611)		661		3	681		
Ενδ. παραδ. αγαθών με ΕΣΚ, κτλ. μετ. κωδ. σε προ-πληρωμή δελτίων πωλ.	612		642			662		13	682		
Αγορές παρ. 293 & 294, κτλ. μετ. κωδ. & παρ. υπηρεσιών φορολογητέες, εντός Ελλάδας	613			Άδραστα κωδ. 641 + 642	Δαπάνες, γεν. είσοδ. φορολογητέες	663	29349499	ΦΟΡΟΣ ΛΑΓΝΑΚΑ	683	5190.981	
Εισαγωγές απαλλαγές ΠΟΛ 1262/93 & 1029/95	614		643		ΣΥΝΟΛΟ ΣΦΟΔΡΑΤΕΡΩΝ ΕΙΣΦΡΩΝ	664	215349557	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ	684	30341029	
Λοιπές εισαγωγές απαλλαγές με έκπτωση εκπτώσεως	615			Πράξεις λήπτη αγαθών & υπηρεσιών	665						
Εισαγωγές απαλλαγές & είσοδ. μετ. κωδ. εκπτώσεως	616	47937959	644		Εισαγωγές απαλλαγές Β-221 ΠΟΛ 1262/93 & 1029/95	666	50396.983				
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΦΡΩΝ	617	300490413		Αγορές & εισαγωγές παγίων	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΦΡΩΝ	667	265746.440				
ΜΕΤΩΝ από παγίων, ενδ. από αποστολή, κτλ. μετ. κωδ. σε προ-πληρωμή δελτίων πωλ.	618	4500.000	645		Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι εισπραχάτε περισσότερα συνολικά φόρα, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 714. Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι πληρώσατε στον προηγούμενο περισσότερο συνολικά φόρα, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 706, ενώ αν πληρώσατε λιγότερο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 714.						
ΑΓΑΘΑ ΕΡΓΑΣΙΩΝ με άδραστο κωδ. ΦΠΑ	619	295990313	646								
ΕΚΘΑΡΑ ΕΙΣΟΔΑ - ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ	620	295990313	647								

ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ στο φόρο εισρωών									
Πληρωμές στο Δημόσιο με τις περιόδους ή προσωρινές δηλώσεις (χωρίς προσαυξήσεις)	Φόρος για έκπτωση σε μεταβολή (βεττικός κωδ. ΣΤ' 315)	Διανομοίος παγίων αρθ. 26 για έκπτωση (κωδ. Η' 507 (συν των 10.000 δρχ))	Τακτοποίηση πακέτων πρακτ. ταξιδίων για έκπτωση (αρνητικός κωδ. Θ' 559)***	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμεν. διαχρ. περιόδου & διαφορά ύψους (κωδ. Δ' 239-6)	Λοιπά προστιθέμενα ποσά				
701	14359456	702	703	704	705	706	707	14359456	
ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ από το σύνολο του φόρου εισρωών							ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΦΡΩΝ	708	52700.485
Έσοδα κοινών εισρωών (απο-γαία) για καταβολή (κωδ. Ζ' 423 (συν των 10.000 δρχ.))	Φόρος για καταβολή σε μεταβολή (αρνητικός κωδ. ΣΤ' 315)***	Διανομοίος παγίων αρθ. 26 για καταβολή (κωδ. Η' 507 (συν των 10.000 δρχ.))***	Τακτοποίηση πακέτων πρακτ. ταξιδίων για καταβολή (βεττικός κωδ. Θ' 559)	ΦΠΑ εισρωών που σας επιστράφηκε ή ζητήσατε την επιστροφή το μέχρι το τέλος του έτους	Λοιπά αφαιρούμενα ποσά				
709	710	711	712	713	714	715	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΦΡΩΝ	716	52700.485

II. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (Για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή)					
ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΤΡΟΠΙΚΗΣ ΔΙΑΔΙΧΣΗΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΦΡΩΝ (Μεταφορά κωδ. Γ' 637)	801	52700.485	Διαφορά φόρου (από κωδ. Δ' 239 - 6)	Σε περίπτωση που η δήλωση περιλαμβάνεται από τη ΔΟΥ χειρόγραφα, οπότε αν υπάρχει ποσό για καταβολή, το έντυπο αυτό αποτελεί και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή (αν υπερβαίνει τις 1000 δρχ.)
	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΦΡΩΝ (Μεταφορά κωδ. Γ' 716)	802	52700.485		
	ΧΡΕΣΤΙΚΟ * αρχικής δήλωσης	803		810	
ΓΙΣΤΟΤ ΥΠΟΛΟΙΠΟ*** (κωδ. 801 - 802 - 803) < 0	804		ΧΡΕΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ κωδ. (801 - 802 - 803) > 0	811	
ΠΟΣΟ για έκπτωση***	805		ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ εκπα. υποβόλης, κωδ. Δ' 239 - 7** & Ε' 263 - 2**	812	
ΠΟΣΟ για επιστροφή***	806		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή*	813	
ΑΡΧΗΤΙΚΟ ΠΟΣΟ κωδ. Ε' 243 - 2** για επιστροφή***	807				Εισπράχθηκαν δρχ. 851

IB. ΠΙΝΑΚΑΣ με πληροφορικά, οικονομικά & στατιστικά στοιχεία της επιχείρησής					Ο ΤΑΜΙΑΣ
Αξία (χωρίς ΦΠΑ) αγορών Ε.Π.Χ. αυτοκινητών μέχρι 9 έτη	Αξία (χωρίς ΦΠΑ) κεραιών & λιπασμάτων, επεξεργασίας συμπύκνωτων προϊόντων, λιπασμάτων Ε.Π.Χ. αυτοκιν. μέχρι 9 έτη	Αξία (χωρίς ΦΠΑ) πωλήσεως Ε.Π.Χ. αυτοκινητών μέχρι 9 έτη	Αγορές από επαγγελματίες επιχειρηματίες εφόρου 32	Μέσος εσ. έσοδος (πληρωθείσες επεξεργασμένες κτλ. που δεν εισπράττει)	
901	902	903	904	905	
Αξία (χωρίς ΦΠΑ) γειωμένων πωληθέντων αγαθών & υπηρεσιών εσωτερικού	ΦΠΑ γειωμένων πωληθέντων αγαθών & υπηρεσιών εσωτερικού	Προστίθω & προσουζήσεις ΦΠΑ που καταβλήθηκαν ανεξαρτήτως χρήσης που εφόρου	Συνολικά ποσά από επεξεργασίες, επεξεργασίες & άνωματες ενισχύσεις που ληφθέντες στη χρήση	Αξίωση υποκαταστήσεων (χωρίς το κεντρικό)	
906	907	908	909	910	(αποδοκίμα & υπαγωγή)

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ:

***Αναγράφεται με βεττικό αριθμό

Υ.Π.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

E 4

ΠΡΟΣ ΤΗ Δ.Ο.Υ. B' ΠΑΤΡΑΣ 002
 003

ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΣ 1997
 ΔΙΑΧ/ΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/97 - 31/12/97
 Ημερ/νια κλεισίματος ισολογισμού 30/4/97
 Ημερ/νια εγκρίσης ισολογισμού 25/5/97

ΠΡΟΣΟΧΗ: Το έντυπο αυτό υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα:
 α) από τα φυσικά πρόσωπα, για την ατομική επιχείρησή τους και κάθε υποκατάστημα της (άρθρ. 9 Κ.Β.Σ.) που τηρούν βιβλία Γ κατηγορίας Κ.Β.Σ.
 β) από τα νομικά πρόσωπα, κοινοπραξίες, κοινωνίες κτλ. που τηρούν βιβλία Γ κατηγορίας Κ.Β.Σ.
 Δεν υποβάλλεται από τα φυσικά πρόσωπα που είναι εταίροι ή μέλη τους.

ΑΡΙΘ. ΔΕΜΑΤΟΣ 004
 ΑΡΙΘ. ΔΕΛΤΙΟΥ 005
 ΑΡΙΘ. ΦΑΚΕΛΟΥ 007

ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
 ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΤΟΜΙΚΗ, ΕΤΑΙΡΙΚΗ Ή ΚΟΙΝΟΠΡΑΚΤΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ (ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟΥ, ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΟΥ ΚΤΛ.), ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ Ή ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ Α'		ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (Ατομικής επιχείρησης ή Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Κοιν/ξίας ή Κοινωνίας κτλ.)												
022	A. Φ. Μ.	94346649							024	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΛΟΓΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΜΗ ΚΕΡΔΑΚΩΝ	025	ΦΥΛΟ		
026	ΕΙΔΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΑΡΙΘΜΟΣ	027							029	Ο ΥΠΟΧΡΕΩΣ ΕΙΝΑΙ:	030	ΚΩΔΙΚΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ Ή ΕΔΡΑΣ		
010	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΑΤΡΑΣ ELECTRONIC SYSTEMS S.A.												
011	ΟΝΟΜΑ	012	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ											
013	ΤΙΤΛΟΣ													
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΣΚΗΣΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ (κεντρικού ή έδρας)														
014	ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ	ΜΑΙΖΕΝΟΣ 207			015	TAX. ΚΩΔ.	21613187		016	ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ	ΠΑΤΡΑ			
ΣΥΝΟΙΚΙΑ Ή ΕΠΑΡΧΙΑ				017	ΝΟΜΟΣ			ΑΧΑΪΑΣ		ΤΗΛΕΦΩΝΟ				
Δ/ΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ: ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ				TAX. ΚΩΔ.		ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ		1234567						
ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ (Γράψτε το όπως αυτό αναφέρεται στους πίνακες συντελεστών καθαρού κέρδους)										Κ. Α. Δ. *				
ΚΥΡΙΟ <u>ΕΜΠΟΡΙΟ Η/Υ Σ ΣΥΝΑΦΕΝ ΘΑΝ</u>										018				
ΔΕΥΤΕΡΟ														
ΛΟΙΠΑ														
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ			ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΘΗΚΗΣ Κ.Β.Σ.			Η ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΑΣΚΕΙΤΑΙ								
035	ΥΠΟΒΛΗΘΗΚΕ ΕΝΑΡΧΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ	037	ΑΡΧΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	039	ΑΡΧΗ ΤΗΣ ΔΙΑΚΡΑΣΗΣ ΤΟΥ Ν. Ή ΚΟΙΝΩΝΙΑΣ	035			036	ΣΥΝΕΧΩΣ	037	ΕΠΟΧΙΑΚΩΣ	038	ΠΛΑΝΟΠΩΝ
21/12/96									156	1	2	3		
ΠΙΝΑΚΑΣ Β'		ΣΤΟΙΧΕΙΑ : αντιπροσώπου 1 νομικού εκπροσώπου 2 αντικλήτου 3												
042	A.Φ.Μ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ				ΕΠΩΝΥΜΟ								
043	ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ		ΑΤ		ΝΙΚΟΛΑΟΥ								
046	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ				ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ								
047	ΑΝΔΡΕΑΣ	ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ				ΑΓΙΟΥ ΑΝΔΡΕΟΥ 22								
049	TAX. ΚΩΔ.	ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ		ΠΑΤΡΑ		ΝΟΜΟΣ								
050	216141151	ΠΑΤΡΑ		ΑΧΑΪΑΣ										
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'		ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχ/ση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)												
051	A.Φ.Μ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ				ΑΡΜΟΔΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΡΧΗ				ΚΩΔΙΚΟΣ *				
052	ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ		053						056				
054	ΕΠΩΝΥΜΟ	055				ΟΝΟΜΑ		ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ						
ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'		ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ (Προαλαμβάνονται οι εκτός της έδρας εγκαταστάσεις π.χ. κατ/τα, αποθήκες κτλ.)												
112	ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΣ	ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ				Η ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΙΝΑΙ:				ΑΡΜΟΔΙΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΡΧΗ				
113		114		1		ΣΥΝΕΧΗΣ		2		ΕΠΟΧΙΑΚΗ				
115	ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ	117				ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ		113		TAX. ΚΩΔ. *				
ΚΥΡΙΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ										119				
										Κ.Α.Δ. *				

* Τα τετραγώνια με τον αστερίσκο συμπληρώνονται από την υπηρεσία.
 ** Σημειώνεται (X) στο τετραγώνιο της απάντησης, από το φορολογούμενο.

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ (Περίλαμβάνονται οι εκτός της έδρας εγκαταστάσεις π.χ. κατ/τα, αποθήκες κτλ.)									
112	ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΣ	113	ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ	**	Η ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΙΝΑΙ	ΑΡΜΟΔΙΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΡΧΗ	115	ΚΩΔΙΚΟΣ	
				114	1 ΣΥΝΕΚΗΣ 2 ΕΠΟΣΤΑΣΗ				
116	ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ	117	ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ				118	TAX. ΚΩΔ.	
ΚΥΡΙΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ							119	K.A.Δ.	

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΤΑ ΕΝΟΙΚΙΑ (που καταβλήθηκαν ή οφείλονται και αφορούν όλη τη διαχειριστική περίοδο)			
Διεύθυνση εγκατάστασης	Όνοματεπώνυμο εκμισθωτή	A Φ.Μ. η ταυτο- τητος εκμισθωτή	Ποσό
Μαγνησος 211 Πύργα	ΠΑΝΤΕΛΗΣ Γεωργιος	P 976514	1.920.000

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ				ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ' ΆΛΛΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	
Αριθμός Κυκλοφορίας	Φορολογησικά ήπια (για επιβατικά)	Τόννα ωρελήμου φορτίου (για φορτηγά)	Θεσεως (για λεωφορεία)	Ίδια κεφάλαια	δρχ.
Axκ 2889	9			Δανεια - υποχρεωσεις	δρχ.
Ax2 1997	8			Αγορες ακινητων	δρχ.
Axκ 6697		1.700		Αγορες αυτιων και μηχ/των	δρχ.
Axκ 9783		1.450		Πωλησεις παγιων	δρχ.
				Ποσα επιδοτησεων που εισπράξατε	
				Φορεας	Ποσα
					327
					328

ΠΙΝΑΚΑΣ Η' ΑΝΑΛΥΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΚΟΣΤΟΥΣ - ΕΣΟΔΩΝ - ΜΙΚΤΩΝ ΚΑΙ ΚΑΘΑΡΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

1. ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ (Βιομηχανικών - βιοτεχνικών επιχειρήσεων)

1. ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘ. ΥΛΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ (Λ/24)

Απογραφή εναρέλης	(Λ/240000)	401	.....
Πλέον αγορες χρήσης εσωτερικου	(Λ/240100)	402	.....
>> >> >> εξωτερικου	(Λ/240101)	403	.....
Σύνολο		404	.....
Μειον απογραφή λήξης	(Λ/240001)	405	.....
Κοστος πρώτων υλών, βοηθητικών υλών, υλικών συσκευασίας που διατεθηκαν στη χρήση		406	.....
Μειον κοστος πρώτων υλών που πουλήθηκαν αυτούσιες		407	.....
Κοστος πρώτων υλών που αναλώθηκαν στη χρήση		408	.....
Μειον κοστος πρώτων υλών που αναλώθηκαν στις λειτουργιες Διοίκησης, Διαθέσεως, Έρευνας και Ανάπτυξης.	(Λ/9201-9203)	409	.....
ΚΟΣΤΟΣ ΠΡΩΤΩΝ ΥΛΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΛΩΘΗΚΑΝ ΣΤΗΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗ (Λ.9200 η 93)		410	.....
		411	..... 411

2. ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ (Λ.25)

Απογραφή εναρέλης	(Λ/250000)	413	.....
Πλέον αγορες χρήσης εσωτερικου	(Λ/250100)	414	.....
>> >> >> εξωτερικου	(Λ/250101)	415	.....
Σύνολο		416	.....
Μειον απογραφή λήξης	(Λ/250001)	417	.....
Κοστος αναλωσιμων υλικων που διατεθηκαν στη χρήση		418	.....
Μειον κοστος αναλώσιμων υλικων που πουλήθηκαν αυτούσιες		419	.....
Κοστος αναλωσιμων υλικων που αναλώθηκαν στη χρήση		420	.....
Μειον κοστος αναλώσιμων υλικων που αναλώθηκαν στις λειτουργιες Διοίκησης, Διαθέσεως, Έρευνας και Ανάπτυξης.	(Λ/9201-9203)	421	.....
ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΛΩΘΗΚΑΝ ΣΤΗΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗ (Λ/9200)		422	.....
		423	..... 423

Σε μεταφορά

Από μεταφορά

3. ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ (Λ/26)

Απογραφή έναοξης	(Λ/260000)		425	
Πλεον ανοοες χρησης εσωτερικου	(Λ/260100)	426		
>> >> >> εξωτερικου	(Λ/260101)	427	428	
Σύνολο			429	
Μειον απογραφή ληξης	(Λ/260001)		430	
Κόστος ανταλλακτικων παγιων που διατεθηκαν στη χρηση			431	
Μειον κόστος ανταλλακτικων παγιων που πουληθηκαν αυτοουσια			432	
Κόστος ανταλλακτικων παγιων που αναλωθηκαν στη χρηση			433	
Μειον κόστος ανταλλακτικων παγιων που αναλωθηκαν στις λειτουρ- γιας Διοίκησης, Διάθεσης, Έρευνας και Αναπτυξης.	(Λ/9201-9203)		434	
ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΛΩΘΗΚΑΝ ΣΤΗΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗ (Λ/9200)			435	435

4. ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ (Λ/28)

Απογραφή έναοξης	(Λ/280000)		436	
Πλεον αγορες χρησης εσωτερικου	(Λ/280100)	437		
>> >> >> εξωτερικου	(Λ/280101)	438	439	
Σύνολο			440	
Μειον απογραφή ληξης	(Λ/280001)		441	
Κόστος ειδων συσκευασιας που διατεθηκαν στη χρηση			442	
Μειον κόστος ειδων συσκευασιας που πουληθηκαν αυτοουσια			443	
Κόστος ειδων συσκευασιας που αναλωθηκαν στη χρηση			444	
Μειον κόστος ειδων συσκευασιας που αναλωθηκαν στις λειτουργιας Διοίκησης, Διάθεσης, Έρευνας και Αναπτυξης	(Λ/9201-9203)		445	
Κόστος ειδων συσκευασιας που αναλωθηκαν στην παραγωγή.	(Λ/9200)		446	446
ΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΥΛΙΚΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΛΩΘΗΚΑΝ ΣΤΗΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗ (Λ/9200)			448	448

5. ΔΑΠΑΝΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ

Αμοιβές και έξοδα προσωπικου	(Λ/920060)		449	
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	(Λ/920061)		450	
Παροχες τριτων	(Λ/920062)		451	
Φοοοι - Τέλη	(Λ/920063)		452	
Διαφορα έξοδα	(Λ/920064)		453	
Αποσβέσεις παγιων	(Λ/920066)		454	
Προβλέψεις εκμεταλλευσης	(Λ/920068)		455	456
ΣΥΝΟΛΟ				457

6. ΑΞΙΑ ΗΜΙΚΑΤΕΡΓΑΣΜΕΝΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ (ΣΥΝ Η ΠΛΗΝ) (Λ/23)

Απογραφή έναοξης	(Λ/230000)		458	
Μειον απογραφή ληξης	(Λ/230001)		459	460
ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΧΘΕΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ				461

7. ΦΥΡΑ ΒΙΟΜΗΧΑΝΟΠΟΙΗΣΗΣ

Ποσότητα πρώτων και βοηθ. υλων- υλικων συσκευασιας που αναλωθηκαν στην παραγωγή				462
Ποσότητα >> >> >> >> >> >> που περιεχονται στα προιοντα			463	
Ποσότητα >> >> >> >> >> >> που περιεχονται στα εν κατηγοριας			464	465
ΔΙΑΦΟΡΑ (φυρα βιομηχανοποιησης)			466	467

II. ΚΟΣΤΟΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ - ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΠΟΥ ΠΟΥΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

1. ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Απογραφή εναρξης (Λ/210000)	468	
Πλέον κόστος παραχθέντων προϊόντων ετοίμων και ημιτελών	469	
Σύνολο	470	
Μείον απογραφή λήξης (Λ/210001)	471	
Κόστος πωληθέντων προϊόντων	472	

2. ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΠΙΧ/ΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ ΚΛΑΔΟΥ ΜΙΚΤΩΝ ΕΠΙΧ/ΣΕΩΝ

Απογραφή εναρξης (Λ/200000)	473	66.119.430
Πλέον αγορ. εσωτ/κού (Λ/200100)	474	179.241.614
>> >> εξωτ/κού (Λ/200101)	475	
Σύνολο	477	245.361.044
Μείον απογραφή λήξης (Λ/200001)	478	47.166.005
Κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	479	198.195.039

III. ΠΩΛΗΣΕΙΣ - ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ

Πωλήσεις προϊόντων χονδρικής εσωτερικού (Λ/710000)	480	212.461.990
>> >> λιανικής >> (Λ/710001)	481	53.639.415
>> >> χονδρικής εξωτερικού (Λ/710100)	482	
Πωλήσεις εμπ/των χονδρικής εσωτερικού (Λ/700000)	483	
>> >> λιανικής >> (Λ/700001)	484	
>> >> χονδρικής εξωτερικού (Λ/700100)	485	
Πωλήσεις υποπροϊόντων - υπολειμμάτων (Λ/7222)	486	
>> πρώτων υλών (Λ/7224)	487	
>> αναλώσιμων υλικών (Λ/7225)	488	
>> αντ/κων παγίων (Λ/7226)	489	
>> ειδών συσκευασίας (Λ/7228)	490	
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	491	266.101.311

Μείον κόστος πωληθέντων :		
Εμπορευμάτων	492	212.500.337
Προϊόντων	493	
Λοιπών αποθεμάτων	494	
ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ	495	212.500.337
Συντελεστής μικτού αποτελέσματος :	496	53.521.974

Επί κόστους		%
Επί πωλήσεων		%
Πωλήσεις εμπορευμάτων γιά λογ/σμο τρίτων :		
Χονδρικής	497	
Λιανικής	498	499

IV. ΕΣΟΔΑ-ΚΟΣΤΟΣ-ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Εσοδα από προμήθειες	500	
Εσοδα από Σελ/ση προχρ. τε υ/γ	501	232.900
Εσοδα από ...	502	875.650
Εσοδα από ...	503	1.223.876
Σύνολο εσόδων από παροχή υπηρεσιών	504	4.419.526

Μείον άμεσο κόστος παροχής υπηρεσιών:		
Αμοιβές και εξ. προσ/κού (Λ/60)	505	
Αμοιβές και έξοδα τρίτων (Λ/61)	506	
Παροχές τρίτων (Λ/62)	507	
Φόροι - τέλη (Λ/63)	508	
Διάφορα έξοδα (Λ/64)	509	
Αποσβέσεις παγίων (Λ/66)	510	
Προβλέψεις εκμετ/σης (Λ/68)	511	
Άμεσα υλικά (Λ/24)	512	
ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	514	4.419.526

V. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ

ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ :		
1. Βιομηχανικών, βιοτεχνικών, εμπορικών και μικτών επιχειρήσεων	515	53.521.974
2. Επιχειρήσεων παροχής υπηρεσιών	516	4.419.526
ΣΥΝΟΛΟ ΜΙΚΤΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ	517	57.941.500

Μείον έξοδα Διοίκησης - Διόθεσης - Ερευνών και Ανάπτυξης - Χρηματοδότησης που βαρύνουν το μικτό αποτέλεσμα :		
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Λ/60)	518	17.906.268
Αμοιβές και έξοδα τρίτων (Λ/61)	519	2.200.000
Παροχές τρίτων (Λ/62)	520	84.325.976
Φόροι - τέλη (Λ/63)	521	1.974.194
Διάφορα έξοδα (Λ/64)	522	5.225.145
Τόκοι και συναφή έξοδα (Λ/65)	523	18.920.285
Αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος (Λ/66)	524	9.600.457
Προβλέψεις εκμεταλλεύσης (Λ/68)	525	
Πρώτες - βοηθ. ύλες - υλικά συσκ/σίας (Λ/24)	526	
Αναλώσιμα (Λ/25)	527	
Ανταλλακτικά παγίων (Λ/26)	528	
Είδη συσκευασίας (Λ/28)	529	
ΣΥΝΟΛΟ	530	64.408.930
ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	531	(6469330)

ΠΛέον : (1) επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα από πωλήσεις (Λ/74)	532	
(2) Έσοδα παρεπομένων ασχολιών (Λ/75)	533	4.900.000
(3) Έσοδα κεφαλαίων (Λ/76)	534	17.900.000
(4) Ίδιοπαραγωγή παγίων και χρησιμοποιημένες προβλέψεις εκμεταλλεύσης (Λ/78)	535	
ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	536	16.412.000
Πλέον έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κερδη	537	1.679.520
ΣΥΝΟΛΟ	538	18.041.520
Μείον έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιες	539	3.023.505

ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ	540	14.968.015
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ	541	13.693.256
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΑΓΡΑΛΛΑΖΟΝΤΑΙ	542	1.274.759

Βεβαιώνεται η ακρίβεια της μεταφοράς των δεδομένων των βιβλίων και στοιχείων

199... Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ 199... Ο ΔΗΛΩΝ

Επιμυσιο Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ονομα Α.Δ.Τ. 199...

Φ.01.010

Έντυπο δήλωσης φορολ. εισοδ/τος νομικών προσώπων κερδοσκ. χαρακτή-
ρα ΠΛΗΝ ημεδαπών ΑΕ με μετοχές ονομαστικές και ανώνυμες ΜΗ εισηγμ.
στο χρημ/ριο, ΕΠΕ, καθώς και τραπεζικών ή ασφαλιστικών επιχειρήσεων.

Οικονομικό έτος 1997
Διαχείριση από 1/1/97 - 31/12/97

Προς ταν 3' 21 ΠΑΤΡΑΣ

Η δήλωση του προηγούμενου οικον. έτους υποβλήθηκε
στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. 3' 21 ΠΑΤΡΑΣ

Αριθ. Φόρ. Μητρώου 99346649
Αριθ. Δήλωσης
Αριθ. Φακέλλου 125/706/73/99

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ*
ΣΕ ΕΚΚΑΘ/ΣΗ
ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Νομική μορφή <u>Α.Ε.</u> Εθνικότητα <u>ΕΛΛΗΝΙΚΗ</u>
	Επωνυμία <u>ΠΑΤΡΑΣ ΕΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ</u> Τίτλος Έδρα: Πόλη <u>ΠΑΤΡΑ</u> Οδός <u>ΜΑΙΖΕΝΟΥ</u> Αριθ. <u>297</u> ΤΑΧΥΚΩΔ. <u>26387</u> Αριθ. τηλεφ. <u>239569</u> Αντικείμενο εργασιών <u>ΕΜΠΟΡΙΟ Η/Υ Σ ΕΚΜΑΤΩΝ ΣΙΑΡΩΝ</u> ΚΑΕ
ΑΝΤΙΚΑΛΗ-ΤΟΥ	Όνοματεπώνυμο Επάγγελμα Διεύθυνση Αριθ. τηλεφ.
Αποτελέσματα μετά φορολογική αναμόρφωση	Φορολογητέα κέρδη 001 Δρχ. <u>15.634.036</u> Η συνολικό κέρδος (επί αλλοδαπών εταιριών κλπ.) 002 - Η ζημία 003 -

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΛΠ.	Κύριος και συμπληρ. φόρος	Τέλη Χαρ/μου	ΒΕΒΑΙΩΣΗ
Φόρος που αναλογεί (<u>15.634.036 x 35% ή 40%</u>)	(α) 004 <u>5.467.413</u>		Φόρος
Συμπλ/κός φόρος 3% στο ακαθ. εισόδημα από ακίνητα	(β) 005 <u>128.611</u>		Τέλη Χαρτσο.
Φόρος αποθ/κών (από πίνακα II)	(γ) 405		ΟΓΑ χαρτ.
Αθροισμα (α+β+γ)	700 <u>5.618.024</u>		Πρόσθ. φόρος
Τέλη Χαρτσο. 3% στο ακαθ. εισοδ. από εκμίσθ. ακ/των	(δ) 006	<u>93600</u>	Πρόστ. χαρτ.
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρ/μου	(ε) 007	<u>18720</u>	Προκαταβολή
Μείων: Φόρος εισοδ/τος που προκαταβλήθηκε	(στ) 008 <u>2628.926</u>		φόρου εισοδ.
" " " παρακρατήθηκε	(ζ) 009 <u>2.299.966</u>		Σύνολο:
" " " παρακρατήθηκε στα φορολογηθέντα			A.X.K.
κατά ειδικό τρόπο εισοδήματα	(η) 410		Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση
φόρος άρθρου 7 του Ν.1160/1981 και αλλοδαπής	(θ) 010		
Αθροισμα (στ+ζ+η+θ)	701 <u>5.120.106</u>		
Χρεωστικό για βεβαίωση	(ι) 011 <u>497.918</u>		Ελέγχθηκαν τα αριθμητ.
Η Πιστωτικό για συμψηφισμό	(ια) 012		δεδομένα της δήλωσης
Πρόσθ. φόρος (Α) ή πρόστ. χαρτ. (Β) % λόγω εκπροθ.	(ιβ) 013		.....199...
Αθροισμα (ι+ιβ)	702		
Η υπόλοιπο για συμψηφισμό (ιβ-ια)	703		
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσεως ΝΑΙ/ΟΧΙ	(ιγ) 014 <u>2.809.012</u>		Ο Ενεργήσας τον έλεγχο
Αθροισμα(ι+ιβ+ιγ) ή υπόλοιπο για επιστροφή [(γ- (ιβ-ια))	704 <u>3.306.930</u>		

ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ	1/5	100%	Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος	Εκπρόθεσμα*	
Φόρος	<u>9.758.4</u>		<u>ΠΑΤΡΑΣ 4/4/1997</u>	Παραλήφθηκε	
Τέλη χαρ/μου:	<u>18720</u>		Ο ΔΗΛΩΝ		
ΟΓΑ χαρ/μου:	<u>3744</u>				ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ
Προκαταβολή Φόρου	<u>56.1802</u>		Ο Προϊστάμενος Λογιστηρίου κ.λ.π.		Έγινε έκπτωση για
Πρόσθ. φόρος: (εφάπαξ)			Επώνυμο: <u>ΝΙΣΟΜΑΤΗ</u>		ποσό
Πρόστιμο χαρτ.: (εφάπαξ)			Όνομα: <u>ΑΝΙΡΓΑΣ</u>	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Αρ. Τ.Α.Φ.Ε.
Σύνολο:	<u>683959</u>		Δ/ση: <u>ΑΓΙΩΙ ΑΝΔΡΕΩΙ</u>		.....199...
Αριθ. Διπλ.			Αρ. Δ.Α.Τ.:		Ο Ενεργήσας την έκπτωση
Ο Επιμελητής Εισπραξης			<u>ΠΑΤΡΑΣ 4/4/1997</u>		
			Ο ΔΗΛΩΝ		

*Συμπληρώνεται από την υπηρεσία

I. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ «ΖΗΜΙΕΣ ΚΑΙ ΚΕΡΔΗ»

		015	016	017	Δραχμές
	Ακαθάριστα έσοδα χρήσης				290.000.658
	Κέρδη ισολογισμού χρήσης (Δεν περιλαμβάνονται οποθεματικά ΠΙΝ. II)				21225860
	Η ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης				
					Δραχμές
Προσθ�ετονται:	1. Φ�ροι που δεν εκπίπτονται	018			
(Σε περίπτωση	2. Ποσ� αποσβ�σεων που εκπ�σθηκε πλ�ον των νομ�μων	019			
ζημίας	3. Πρόσθετοι φ�ροι - προσαυξήσεις -πρόστιμα Κ.Β.Σ.	020	12600		
σφαιρ�νται)	4. Δαπάνες αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται για �κπτωση	021			
	5. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για �κπτωση	022			
	6. Δαπάνες που αφορούν αφορ. �σοδα ή �σοδα φορολογ. κατ' ειδικό				
	τρόπο ή �σοδα από μερίσματα και συμμετοχές	023			126.000
	Αθροισμα ή �πόλοιπο	024	→		21351860
Αφαιρ�νται:	1. �πόλοιπο καθαρών κερδών που μεταφέρθηκε από προηγ�μενη χρήση	025	6257.845		
(Σε περίπτωση	2. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές	026			
ζημίας προσθ�το-	3. Έσοδα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο (τόκοι καταθέσεων κτλ.)	027	1274759		
νται	4. Έσοδα αφορολόγητα	028			
	5. Κέρδη από πώληση χρεογράφων	460			753264
	Κέρδη χρήσεως	029	→		1381988
	Ζημίες χρήσεως	030	→		
	ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ				
	Μερίσματα Δρχ.	031	8232367		
	Αμοιβές μελών Δ.Σ. και Δ/τών Δρχ.	032	3500.000		
	Αμοιβές εργατοϋπαλληλικού προσωπικού Δρχ.	033	2700.000		
	ΣΥΝΟΛΟ	430	14232367		
Προσθ�ετονται:	1. Μ�ρος αφορολ. �σδων που αναλογ�ν στο διανεμ�μενο	034			
	(Διαν. Κέρδη x Αφορολ. Έσοδα				
	Κέρδη Ισολογισμού	035			
	2. Πλ�ον φ�ρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσ�	036	1212707		
	3. Μ�ρος κερδών φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο που				
	αναλογ�ν στα διανεμ�μενα				
	(Διαν. Κέρδη 14232367 x Κέρδη φορολογ. κατ' ειδικό τρόπο 1274759)				
	Κέρδη Ισολογισμού	037	652673		1864030
	4. Πλ�ον φ�ρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσ�	038	→		15684030
	Κέρδη ή Ζημίες	039	→		
	Μειον ζημία παρελθ. χρήσεων	040	→		15684030
	ΚΕΡΔΗ Η ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ				
	ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡ. ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞ. ΝΟΜΩΝ				
	1. Αφορολόγητο ποσ� για επενδ�σεις που �γιναν με το Ν.Δ. 4002/1959	041			
	2. Αφορολόγητο ποσ� για επενδ�σεις που �γιναν με το Ν. 289/1976	042			
	3. Αφορολόγητο ποσ� για επενδ�σεις που �γιναν με το Ν. 1262/1982	043			
	4. Αφορολόγητο ποσ� για νέες στη Χώρα επενδ�σεις Ν. 1892/1990	044			
	5. Ειδικ� Αφορολ. Αποθεμ. Επενδ�σεων Ν. 1828/1889 (από κέρδη 1994)	045			
	6.	046			
	7.	047			15684030
	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ Η ΖΗΜΙΑ (ΙΟΤ)	048	→		

II. ΚΕΦΑΛΑΙΟΠΟΙΗΘΕΝΤΑ Ή ΔΙΑΝΕΜΗΘΕΝΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ Ή ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΝΤΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΙΚΟ ΤΡΟΠΟ*

- �γμος κεφαλαιοποιηθέντων ή διανεμηθέντων ή εξαχθέντων (από υποκατ/τα) αποθ/κών	505	
- Φ�ρος που αναλογεί στα προηγ�μενα αποθ/κά .....x35% ή 40%	510	
- Μειον παρακρατηθείς φ�ρος που αναλογεί στα πιο πάνω εισοδήματα		
φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο	515	
- Οφειλόμενος φ�ρος	(12) 520	

* Κεφαλαιοποίηση ή διανομή μέχρι και 10/5/1994

III. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ *

Φόρος συνολ. κερδών και συμπλ. φόρος	5618.024 x 1/2	049	2809.212
Μειών παρακρατηθείς φόρος επί τόκων, εργολάβων 2% κλπ.		050	
Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης		051	

Δεν υπολογίζεται επί του φόρου που προκύπτει βάσει του πίνακα II.

IV. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ

A. Εισόδημα από ακίνητα (ανακεφαλαίωση*)

A ₁	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση	E ₁	Ιδιόχρηση	Σύνολο
	3.120.000		1.167.031	4.287.031

* Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων

B. Εισόδημα από κινητές αξίες

α) Τόκοι, τοκομερίδια κ.λ.π. ως και μερίσματα από συμμετοχή σε άλλες ανώνυμες εταιρίες

Α/Α	Πρόελευση εισοδήματος		Φορολογηθέντα Μερίσματα	Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία κλήσης	Ανάλυση Εισοδήματος	
	Ανώνυμη Εταιρία κλπ. ή χρεώστης	Είδος				Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε
1	ΕΤΕ	Τόκοι				103355	19.124
2							
3							
4							
5							
6							
7							

Γ. Εισόδημα από συμμετοχή σε ΕΠΕ, προσωπικές εταιρίες, κοινοπραξίες κλπ.

Επωνυμία, Νομική Μορφή	Διεύθυνση	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διαχ/κή περίοδος	Συνολικό καθαρό κέρδος επιχ/σης	Ποσοστό συμ/χής	Ποσό εισο- δήματος	Καταβληθείς φόρος στο όνομα του νομ. προσώπου
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							

V. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου *)

Επώνυμο - Όνομα - Όν. πατρός	Αριθμός Φορολ. Μητρώου	Ιδιότητα στο νομικό πρόσωπο	Διεύθυνση κατοικίας	Διάρκεια	Παρατηρήσεις
1 ΑΝΔΡΕΑΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ ΚΩΝ	5637843	ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ	ΚΟΝΙΝΑ 10 ΠΑΤΡΑ	1/1-31/12/26	
2 ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ	27287230	ΣΥΝΕΔΡΟΣ	ΚΑΝΑΡΗ 29 ΠΑΤΡΑ	1/1-31/12/25	
3 ΣΒΗΤΗΡΙΟΣ ΣΠΥΡΙΔΩΝ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	4367845	ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ	ΜΥΣΟΛΗ 37 ΠΑΤΡΑ	1/1-31/12/25	
4					
5					
6					
7					

* Αναγράφεται η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και κάθε μεταβολή στη διάρκεια της χρήσης.

ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Υπόχρεοι για υποβολή της δήλωσης.

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται από τα νομικά πρόσωπα της παραγρ. 1 του άρθρου 101 του ν.2238/1994 (ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες συνεταιρισμούς και ενώσεις αυτών, αλλοδαπές εταιρίες, δημόσιες, δημοτικές επιχειρήσεις κλπ.) με εξαίρεση α) τις ανώνυμες τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρίες, β) τις ανώνυμες εταιρίες με ονομαστικές και ανώνυμες μετοχές, μη εισηγμένες στο χρηματιστήριο και γ) τις εταιρίες περιορισμένης ευθύνης, για τις οποίες υπάρχουν διαφορετικά έντυπα δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος.

Η δήλωση έχει προσαρμοσθεί με τις διατάξεις του ν.2238/1994.

2. Χρόνος υποβολής της φορολογ. δήλωσης - Υποχρέωση καταβολής της πρώτης δόσης του φόρου εισοδ/τος κλπ.

Η δήλωση υποβάλλεται, σε τρία αντίτυπα, μέχρι την 15η ημέρα του πέμπτου μήνα από τη λήξη της διαχειρ. περιόδου. Από τα ανωτέρω αντίτυπα, τα δύο (2) παραμένουν στη Δ.Ο.Υ. το δε τρίτο, αφού θεωρηθεί, επέχει θέση απόδειξης υποβολής της δήλωσης. Τονίζεται ότι, μαζί με τη δήλωση πρέπει να καταβληθεί και η προβλεπόμενη από το νόμο πρώτη δόση φόρου εισοδ/τος, τελών κλπ. Σε περίπτωση εφόπαξ καταβολής ολόκληρου του οφειλόμενου ποσού παρέχεται έκπτωση 5%.

Επίσης, στη δήλωση πρέπει απαραίτητα:

α) Να αναγράφεται στο επάνω δεξιό μέρος αυτής ο αριθμός φορολογικού μητρώου, καθώς και ο αριθμός φακέλλου της επιχείρησης, εφόσον η αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης Δ.Ο.Υ. τηρεί το αρχείο της κατά αύξοντα αριθμό φακέλλου, και

β) Να συμπληρώνονται με ακρίβεια τα στοιχεία του υπόχρεου. Ειδικά η επωνυμία του νομικού προσώπου πρέπει να είναι αυτή που ορίζεται στο καταστατικό του.

Επίσης, αναλυτικά πρέπει να γράφεται και το αντικείμενο των εργασιών της επιχείρησης.

3. Δικαιολογητικά που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με τη φορολογική δήλωση.

Μαζί με τη δήλωση υποβάλλονται:

α) Αντίγραφο ισολογισμού με ανάλυση του λογαριασμού «Κέρη και Ζημιές», νόμιμα υπογεγραμμένο.

β) Συμπληρωματικά στοιχεία φορολογίας εισοδήματος, σε δύο αντίτυπα.

γ) Τρία (3) αντίτυπα των πραγματοποιούμενων σε κάθε διαχειριστική χρήση επενδύσεων και αφορολόγητων κρατήσεων των διαφόρων αναπτυξιακών νόμων (Ν.Δ. 4002/1959, Ν.289/1976, Ν.1262/1982, Ν.1892/1990).

Τα έντυπα αυτά θα υποβάλλονται και στην περίπτωση που δεν έγιναν επενδύσεις μέσα στη διαχειριστική χρήση που έληξε, εφόσον συνεχίζεται κατά τη χρήση αυτή η αφορολόγητη έκπτωση για την αξία των επενδύσεων των προηγούμενων διαχειριστικών χρήσεων που δεν έχει καλυφθεί από κέρδη μέχρι του χρόνου αυτού. Επίσης στην περίπτωση που πραγματοποιήθηκε ζημία στη διαχειριστική χρήση που έληξε, θα υποβάλλονται τα πιο πάνω έντυπα για γενόμενες μέσα στη χρήση αυτή επενδύσεις και για την αξία των επενδύσεων που δεν καλύφθηκε κατά τις προηγούμενες διαχειριστικές χρήσεις.

δ) Κατάσταση σε δύο αντίτυπα, στην οποία δεν εμφανίζεται το ποσό που διατέθηκε μέσα στη διαχειρ. χρήση 1994, για την πραγματοποίηση παραγωγικών επενδύσεων του άρθρου 1 του ν.1892/1990, προκειμένου να καλυφθούν, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 22 του Ν.1828/1989, όπως ισχύει μετά την τροποποίησή του με το άρθρο 20 του ν.1892/90, τα σχηματισθέντα ειδικά αφορολόγητα αποθεματικά επενδύσεων από τα αδιανέμητα κέρδη των οικον. ετών 1992, 1993, 1994 και υπεύθυνη δήλωση με την οποία θα δηλώνεται ότι τα στοιχεία αυτά προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία.

ε) Κατάσταση σε δύο αντίτυπα, στην οποία θα εμφανίζεται το ποσό που διατέθηκε μέσα σε διαχ. χρήση 1994, για την πραγματοποίηση επενδύσεων της παραγρ. 2 της 1055503/1989 απόφασης, προκειμένου να καλυφθούν σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ίδια απόφαση, τα σχηματισθέντα ειδικά αφορολ. αποθ/κά επενδύσεων από τα αδιανέμητα κέρδη των οικον. ετών 1992, 1993, 1994 και υπεύθυνη δήλωση με την οποία θα δηλώνεται ότι τα στοιχεία αυτά προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία.

στ) Απόσπασμα πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου που αφορά την πρόταση διανομής των κερδών.

ζ) Βεβαίωση των φόρων που έχουν παρακρατηθεί.

η) Έγγραφο εκπροσώπησης, προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις.

ΜΙΣΘΟΔΟΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΗΝΟΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥ	ΑΚΑΘΑΡ. ΑΠΟΔΟΧ.	ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ			ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ			ΚΑΘΑΡ. ΑΠΟΔΟΧ.	ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΕΑ ΠΟΣΑ			ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΛΗΡΩΤ.		
		Φ.Μ.Υ.	ΧΑΡΤ.	Ι.Κ.Α.	ΤΕΑΥΕΚ	ΣΥΝΟΛΟ	Ι.Κ.Α.		ΤΕΑΥΕΚ	ΧΑΡΤ.	ΣΥΝΟΛΟ		ΠΡΟΚ. 33.00	ΔΙΕΥΚ. 33.01	ΔΑΝΕΙΑ 33.02
ΣΩΤΗΡΙΟΥ Γ.	154875	2353	929	19979	10841	34102	38657	4646	929	44232	61000	40000	19773	
ΠΑΥΛΟΥ Α.	135282	0	812	17451	9470	27733	33767	4058	812	38637	53000	50000	4549	
ΑΛΕΞΙΔΗΣ Σ.	188888	4304	1133	24367	13222	43026	47146	5667	1133	53946	73000	60000	72862	
ΚΟΥΜΑΝΤΟΣ Γ.	164300	2496	986	21195	11501	36178	41009	4929	986	46924	64000		4122	
ΝΙΚΟΛΕΤΟΠΟΥΛΟΣ Γ.	164300	2496	986	21195	11501	36178	41009	4929	986	46924	64000		64122	
ΚΟΥΤΣΟΠΟΥΛΟΣ Κ.	225238	7698	1351	29056	15766	53871	56218	6758	1351	64327	86000		85367	
ΓΙΑΝΝΑΚΗΣ Κ.	154875	2353	929	19979	10841	34102	38657	4646	929	44232	61000	40000	19773	
ΣΤΑΜΑΤΙΟΥ Δ.	135282	0	812	17451	9470	27733	33767	4058	812	38637	53000		54549	
ΓΙΑΝΝΟΠΟΥΛΟΥ Ξ.	148711	2259	893	19184	10410	32746	37118	4462	893	42473	58000		57965	
	1471761	23969	8831	189867	103022	325669	367348	44163	8831	420332	673000	90000	100000	383082

Προς τη Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία Β' ΠΑΤΙΝΕ

Διαχειριστική περίοδος 01 / 10 - 31 / 12 / 1996

Αριθμός δήλωσης _____

114

Αριθμός {

Φακέλου 125/706/93/49
 Φορολ. Μητρώου 94346649
 Ταυτότητας _____

*ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΗΛΩΣΗ

Απόδοσης φόρου και τελών χαρτ/μου που παρακρατούνται από αμοιβές που θεωρούνται εισόδημα από ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ, από ΜΙΣΘΟΥΣ και ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ, καθώς και από ΑΜΟΙΒΕΣ ΓΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ.

(Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα).

ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	Ακαθάριστες αποδοχές ή αμοιβές	Ποσά που αποδίδονται			Προσαυξήσεις εκπροθέσμου			ΚΩΔ. ΑΡΙΘ.	Σύνολο
		Συντ. %	Κ.Α. Εσόδου	Ποσά Δρχ.	Συντ. %	Κ.Α. Εσόδου	Ποσά Δρχ.		
1. ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ (άρθρα 55, 59 & 60 ν. 2238/1994) Μήνας 199..... Τρίμηνο 199..... Φόρος..... Χαρτόσημο..... ΟΓΑ Χαρτ/μου..... Σύνολο	Ακαθάριστες αμοιβές 8.613.232							01 02 03 04	
2. ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ (άρθρα 57, 59 & 60 ν. 2238/1994) Μήνας 199..... Τρίμηνο 199 <u>6</u> Εξάμηνο 199..... Φόρος..... **ΟΓΑ Φόρου..... Χαρτόσημο..... ΟΓΑ Χαρτ/μου..... Σύνολο	Ακαθάριστες αποδοχές 8.613.232			123.495				05 06 07 08 09	
3. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ (άρθρα 58 & 59 ν. 2238/1994) Τρίμηνο 199 <u>6</u> Φόρος..... Χαρτόσημο..... ΟΓΑ Χαρτ/μου..... Σύνολο	Ακαθάριστες αμοιβές 500.000			75.000				10 11 12 13	
4. ΑΜΟΙΒΕΣ ΔΕ ΣΤΡΟΤΩΝ Μήνας - Τρίμηνο 199 <u>6</u> Φόρος..... Χαρτόσημο..... ΟΓΑ Χαρτ/μου..... Σύνολο	Ακαθάριστες αμοιβές 5.200.000			555.000 56.000 11.200				14 15 16 17	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	14.313.232			924.695				18	

Βεβαιώνω υπεύθυνα την ακρίβεια αυτής της δήλωσης

ΠΑΤΙΝΕ 14/11 1997
 Ο Δηλών

Θεωρήθηκε <u>14/11</u> 1997 Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ.	ΤΜΗΜΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗ (ολογράφως) δρχ. _____ Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Εισπράχθηκαν δρχ. (Αριθμητικά) _____ Ο επιμελητής Είσπραξης
--	---	--

* Η δήλωση αυτή υποβάλλεται μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο των μηνών Απριλίου, Ιουλίου, Οκτωβρίου και Ιανουαρίου ή του επόμενου από την υποχρέωση παρακράτησης μήνα ή προκειμένου να ναυπηγεί μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο των μηνών Σεπτεμβρίου, Μαρτίου κατά περίπτωση, του οικείου έτους για να αποδοθούν τα ποσά του φόρου και των τελών που παρακρατήθηκαν κατά τη διάρκεια της αμέσως προηγούμενης φορολογικής περιόδου (τρίμηνο - μήνας - εξάμηνο). Ουπόχρεος σε υποβολή των δηλώσεων της περίπτωσης 2 οφείλουν να υποβάλλουν και ΟΡΙΣΤΙΚΗ δήλωση ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ μέσα στο μήνα Μάρτιο κάθε έτους, για τις αποδοχές που κατέβαλαν σε μισθωτάς ή τις συντάξεις που κατέβαλαν σε συντάξιόχους, μέσα στον προηγούμενο χρόνο.
 ** Συμπληρώνεται μόνο για αμοιβές αξιωματικών εμπορικών πλοίων και ιπτάμενου προσωπικού της πολιτικής αεροπορίας.

Φ-01.015

ΠΡΟΣΟΧΗ: Δε θα γίνει εκκαθάριση με βάση την κλίμακα του άρθρου 9 του ν.2238/1994

Προς τον Προϊστάμενο ΔΟΥ Β. ΠΑΤΡΑΣ

Αριθ. Δήλωσης

Οικονομικό έτος 1997

Αποδοχές από 1/1/1996 έως 31/12/1996

ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ

Με τα ποσά φόρου, τελών χαρτ. και εισφοράς ΟΓΑ που αναλογούν και παρακρατήθηκαν

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΧΡΕΟΥ
 Ονοματεπώνυμο (Επωνυμία) ΠΑΤΡΑΣ ELECTRONIC SYSTEMS S.A Όνομα του πατέρα ή συζύγου
 Είδος επιχείρησης ΕΜΠΟΡΙΟ Ν/Υ ΕΚΜΗΤΕΥΣΕΩΣ Διεύθυνση ΜΑΓΕΔΟΣ 207 - ΠΑΤΡΑ
 Αριθμός ταυτότητας Αριθμός Φορολ. Μητρώου 94346649 Αριθ. τηλεφ. 234-567

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ
 Ονοματεπώνυμο (Επωνυμία) ΣΙΔΟΛΑΟΥ ΜΑΡΙΑ Όνομα του πατέρα ή συζύγου ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ
 Διεύθυνση: ΑΓΙΟΥ ΑΝΔΡΕΟΥ 22 ΠΑΤΡΑ Αριθ. τηλεφ. 450314
(ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘ.-ΤΑΧ ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΚΙΑ-ΠΟΛΗ ή ΧΩΡΙΟ)

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΑΠΟΔΟΧΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Κατηγορία	Κώδικες	Αριθμός	Σύνολο ακαθάριστων αποδοχών	Σύνολο κρατήσεων	Καθαρές φορολογητέες αποδοχές	Ποσά φόρου που αναλογούν στις καθαρές αποδοχές σύμφωνα με το άρθρο 57 του ν. 2238/1994	Ποσά φόρου που παρακρατήθηκαν και αποδόθηκαν στο δημόσιο.	Ποσά που αναλογούν για τέλη χαρτοσήμου και εισφορά ΟΓΑ στο χαρτόσημο	
								Χαρτοσήμου	ΟΓΑ χαρτοσήμου
		1	2	3	4	5	6	7	8
Υπάλληλοι	1	9	23396486	4796278	18600708	353080	335426	233965	46793
Εργάτες	2								
Συνταξιούχοι	3								
Άθροισμα	4	9	23396486	4796278	18600708	353080	335426	233965	46793

ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΠΟΣΩΝ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤ. ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΟΓΑ ΠΟΥ ΑΠΟΔΟΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΡΙΜΗΝΟ Ή ΜΗΝΑ

Τρίμηνα	Ακαθάριστες αποδοχές	Ποσά που παρακρατήθηκαν και αποδόθηκαν			Άθροισμα	Στοιχεία τριπλοτύπου	
		Φόρου	Χαρτοσήμου	ΟΓΑ Χαρτοσήμου		Αριθμός	Χρονολογία
A	4434961	6582	44350	8870	116802	37	12/4/96
B	5.223.397	74886	52234	10.447	137.567	96	9/6/96
Γ	5.124.851	73473	51.248	10.250	134971	103	7/10/96
Δ**	8613.282	123.485	86.133	17.226	226844	114	14/11/97
Σύνολο	23.396.486	335.426	233.965	46.793	616.184		

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΠΑΤΡΑΣ 17/12/ 1997
 (τόπος) (ημερομηνία)

Ο ΔΗΛΩΝ

Επων.:
 Ονομ.:
 Α.Δ.Τ.:

ΠΑΡΑΛΗΦΘΗΚΕ
 Εμπρόθεσμα-Εκπρόθεσμα
 199...
 (ημερομηνία παραλαβής)
 Ο Παραλαβών

* Το τετράγωνο θα συμπληρωθεί από την Υπηρεσία
 ** ΠΡΟΣΟΧΗ. Αν αποδόθηκε ο φόρος ανά μήνα γράψτε σε πρόσθεμα τα αντίστοιχα στοιχεία για τις μηνιαίες αποδόσεις

ΠΟΣΑ ΤΩΝ ΑΜΟΙΒΩΝ ΚΤΛ. ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΟ ΕΤΟΣ 1996 .

Προστατευόμενα μέλη			Διάρκεια εργασίας		Ακαθάριστες αποδοχές	Μείον οι κρατήσεις για τα Ασφαλ/κά ταμεία κτλ. πλην φόρου εισοδήματος	Καθαρές αποδοχές	Ποσό φόρου που αναλογούν στις καθαρές αποδοχές σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57 του ν. 2238/1994.	Ποσό φόρου που παρακρατήθηκαν και αποδόθηκαν στο Δημόσιο. Στα ποσά φόρου που αναλογούν αναγνωρίζεται έκπτωση με ποσοστό 5%.
Σύζυγος	Παιδιά	Λοιπά μέλη	Από - Μέχρι	Σύνολο ημερών					
5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
-	-	-	1/1-31/12/96	300	2477,929	507,975	1.969.954	34676	32942
-	-	-	1/1-31/12/96	284	2202,402	451,492	1.750.910	-	-
M	1	-	1/1-31/12/96	287	2956,236	606,028	2.350.208	63427	60256
-	-	-	1/1-31/12/96	300	2610,467	535,146	2.075.321	36.783	34944
-	-	-	1/1-31/12/96	300	2610,467	535,146	2.075.321	36.783	34944
M	2	-	1/1-31/12/96	288	3467,407	710,818	2.756.589	113444	107772
-	-	-	1/1-31/12/96	300	2477,929	507,975	1.969.954	34.676	32942
-	-	-	1/1-31/12/96	284	2202,402	451,492	1.750.910	-	-
-	-	-	1/1-31/12/96	279	2391,247	490,206	1.901.041	33291	31626
ΣΥΝΟΛΟ				2622	23396,406	4796,278	18600,208	353.080	335426

ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ

1. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται από όσους έχουν υποχρέωση να παρακρατούν φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων α'-ε' της παραγράφου 1 του άρθρου 57 του ν.2238/1994. Επιδίδεται μέσα στο μήνα Μάρτιο κάθε έτους, στον Προϊστάμενο της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας στην περιφέρεια της οποίας καταβλήθηκαν οι αμοιβές στους δικαιούχους και περιλαμβάνει το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση κατοικίας κάθε δικαιούχου, τον αριθμό φορολογικού μητρώου του, το ποσό των αμοιβών, το φόρο που παρακρατήθηκε από αυτές, για κάθε μισθωτό, ή ημερομίσθιο ή συνταξιούχο, κατά περίπτωση. Στις περιπτώσεις που δηλώνεται από τους υποχρέους ότι δεν υπάρχει Αριθμός Φορολ. Μητρώου θα αναγράφεται:
 - α) Ο Αριθμός Αστυνομικής Ταυτότητας, για νέους μισθωτούς που για οποιοδήποτε λόγο δεν είχαν υποχρέωση υποβολής δήλωσης.
 - β) Για τους μισθωτούς που εργάζονται στην επιχείρηση από προηγούμενα έτη, καθώς και τους ήδη συνταξιούχους που δεν έχουν Αριθμό Φορολογικού Μητρώου θα αναγράφεται στη δήλωση αυτή ο Αριθμός Αστυνομικής Ταυτότητας και παράλληλα θα συνουποβάλλεται υπεύθυνη δήλωσή τους του ν.1599/1986, με την οποία θα δηλώνεται ο λόγος για τον οποίο δεν έχουν λάβει Α.Φ.Μ. Κατεξαιρείται όταν οι συνταξιούχοι λαμβάνουν κύρια σύνταξη μέχρι 30.000 δρχ. και επικουρική μέχρι 20.000 δρχ. μηνιαίως, θα υποβάλλεται η πιο πάνω δήλωση μία φορά και όχι κάθε έτος. Σε περίπτωση που έχει υποβληθεί τέτοια δήλωση τον προηγούμενο χρόνο θα γίνεται σημείωση στην υποβαλλόμενη οριστική δήλωση περί αυτού.
 - γ) Για τις έγγαμες γυναίκες που δεν έχουν Αριθμό Φορολ. Μητρώου θα αναγράφεται στην οριστική δήλωση ο Αριθμός Φορολ. Μητρώου του συζύγου τους, εφόσον υποβάλλουν με αυτόν κοινή δήλωση, διαφορετικά (εάν βρίσκονται σε διάσταση κτλ.) θα αναγράφεται ο Αριθμός της Αστυνομικής τους Ταυτότητας.
 - δ) Για τους Έλληνες μόνιμους κατοίκους εξωτερικού θα αναγράφεται ο αριθμός διαβατηρίου και παράλληλα θα συνουποβάλλεται υπεύθυνη δήλωση τους του ν. 1599/1986, με την οποία θα δηλώνεται ότι δεν αποκτούν στην Ελλάδα εισόδημα από άλλες πηγές εκτός από εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και εφόσον αυτό είναι κάτω από 800.000 δρχ. ετησίως, για το οποίο λόγω ποσού δεν έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν στην Ελλάδα ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος.
2. Κατά τη σύνταξη της οριστικής αυτής δήλωσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών δε διενεργείται εκκαθάριση φόρου, αλλά απλώς εμφανίζονται τα ποσά του φόρου που αναλογούν και τα ποσά που παρακρατήθηκαν.
3. Η υποβολή της δήλωσης αυτής δεν παράγει έννομα αποτελέσματα αν δεν έχουν υποβληθεί οι οικείες προσωρινές δηλώσεις ή δεν έχει αποδοθεί με αυτές ολόκληρο το ποσό της οφειλής που προκύπτει για τον παρακρατούμενο φόρο μισθωτών υπηρεσιών. Συνεπώς, σε περίπτωση που προκύπτουν διαφορές μεταξύ των ποσών των προσωρινών δηλώσεων που έχουν υποβληθεί και της οριστικής δήλωσης, πρέπει να προηγηθεί η υποβολή συμπληρωματικών προσωρινών δηλώσεων μετά του τυχόν οφειλομένου κατά περίπτωση πρόσθετου φόρου και να ακολουθεί η υποβολή της οριστικής δήλωσης.
4. Όσοι έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν οριστική δήλωση φόρου μισθωτών υπηρεσιών, εφόσον απασχολούν περισσότερους από πενήντα (50) μισθωτούς ή χορηγούν συντάξεις, μερίσματα βοηθήματα ή άλλες παροχές σε περισσότερους από πενήντα (50) συνταξιούχους και χρησιμοποιούν μηχανογραφικά μέσα για τη μισθοδοσία όσων εργάζονται σε αυτούς ή τη χορήγηση των προηγούμενων παροχών στους συνταξιούχους υποχρεούνται να υποβάλλουν σε μαγνητικά μέσα το σύνολο των στοιχείων που προβλέπεται να περιλαμβάνονται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων, καθώς και το φόρο που παρακράτησαν από αυτούς. Όσοι έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν οριστική δήλωση φόρου μισθωτών υπηρεσιών και απασχολούν ολιγότερους από πενήντα (50) μισθωτούς ή χορηγούν συντάξεις, μερίσματα, βοηθήματα ή άλλες παροχές σε ολιγότερους από πενήντα (50) συνταξιούχους, μπορούν εάν το επιθυμούν να υποβάλλουν σε μαγνητικά μέσα το σύνολο των στοιχείων που προβλέπεται να περιλαμβάνονται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις για τις αποδοχές των μισθωτών ή τις συντάξεις και λοιπές παροχές που κατέβαλαν στους συνταξιούχους, καθώς και το φόρο που παρακράτησαν από αυτούς, ανεξάρτητα αν χρησιμοποιούν μηχανογραφικά μέσα για τη μισθοδοσία όσων εργάζονται σε αυτούς ή τη χορήγηση των προηγούμενων παροχών στους συνταξιούχους.

Στην περίπτωση αυτή δεν υποβάλλεται το δεύτερο αντίτυπο της οικείας βεβαίωσης (1012127/101/A0012/ΠΟΛ 1030/27-1-1993 απόφαση και 1026579/258/A0012/ΠΟΛ 1069/17-2-1993 δ/γή Υπ.Οικονομικών).
5. Η υποβολή οριστικής δήλωσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών με διαφορετικό από ότι ορίζεται στις 1012/127/ΠΟΛ 1030/27-1-1993 Α.Υ.Ο. και 1006297/88/ΠΟΛ 1009/A0012/17-1-1995 διαταγές Υπ. Οικονομικών τρόπο δεν παράγει έννομα αποτελέσματα. Σημειώνεται, ότι η οριστική δήλωση που στέλνεται με το Ταχυδρομείο δεν παράγει, επίσης, έννομα αποτελέσματα.
6. Αν τυχόν, έχουν καταβληθεί αναδρομικά ποσά αποδοχών ή συντάξεων, με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση, τότε θα αναγραφούν σε ξεχωριστή σειρά της οριστικής δήλωσης, κάτω από τις τακτικές αποδοχές, συνολικά ανεξάρτητα από το χρόνο καταβολής.
7. Ο φόρος εισοδήματος που αναλογεί μειώνεται κατά ποσοστό 5%.

ΠΑΡΑΣ ΕΠΕΞΕΛΙΞΗ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ Σ.Α.
 Ονοματεπώνυμο, Πατρώνυμο ή Επωνύμια (για Νομ. Πρόσωπα)
 ΕΜΠΟΡΙΟ Ν/Υ Ε. ΕΜΠΟΡΕΥΟ ΕΙΛΣΘ
 Είδος επιχείρησης
 ΜΑΚΕΔΟΝΕ 207 - ΠΑΤΡΑ 20337 224561
 Δ/νση: Πόλη - Οδός - Αριθ. ΤΑΧ. ΚΩΔ. Αριθμ. Τηλ.
 Αριθ. Φορμ. Μητρώου ή Αριθ. Ταυτότητας 94346649

ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΑΠΟΔΟΧΩΝ Ή ΣΥΝΤΑΞΕΩΝ

που καταβλήθηκαν από ... 4/1 έως 31/12 ... 1996.

(παράγραφος 3 άρθρου 83 ν. 2238/1994)

ΝΟΥΤΙΣΜΟΧΑΡΔΕ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΛΟΔΙΝΟΕ ΟΝΟΜΑ
 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Η ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ
 ΠΑΤΡΑ - ΒΥΡΕΣΙΔΕ 146 ΑΡΙΘ. ΤΑΧ. ΚΩΔ.
 Δ/νση κατοικίας: Πόλη - Οδός - Αριθ. ΤΑΧ. ΚΩΔ.
 ΑΣΤΕΛΕΣΙΝΕ ΕΙΔΟΣ ΥΠΡΕΣΙΩΝ (μόνο για μισθωτές)

23377203 ΑΡΙΘ. ΦΟΡΜ. ΜΗΤΡΩΟΥ Η ΤΑΥΤ/ΤΑΣ
 Β ΔΟΥ Αριθμός για τη φορολογία του Δ.Ο.Υ.

II. ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ

Είδος αποδοχών (μισθός, υπερβολές, επιδόματα κτλ.) ή συντάξεων	Ποσό ακαθόριστων αποδοχών ή συντάξεων	Κρατήσεις για ασφαλιστικά ταμεία που βάρυναν το μισθωτό	Χαριστήριο που βάρυναν το μισθωτό	ΟΓΑ Χιριστήσιμου που βάρυναν το μισθωτό	Σύνολο κρατήσεων	Καθαρό ποσό	Ποσό που αναλογούν		Ποσό που παρακρατήθηκαν ⁽¹⁾	
							Φόρου	ΟΓΑ Φόρου ⁽²⁾	Φόρου	ΟΓΑ Φόρου ⁽²⁾
ΜΙΣΘΟΣ	3461407	124	17337	3467	710818	2166589	12344	-	107172	-
Σύνολο	3461407	44796	17337	3467	710818	2166589	12344	-	107172	-

III. ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΟΥ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ Η ΔΕ ΘΕΩΡΟΥΝΤΑΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ή ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ

Είδος αμοιβής	Διάταξη νόμου που παρέχει την απαλλαγή ή επιβάλλει αυτοτελή φορολογία	Ακαθόριστο ποσό	Σύνολο κρατήσεων που αφορούν τις αμοιβές που απαλλάσσονται κτλ.	Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε (για την αυτοτελή φορολογία)
Σύνολο					

..... 199.....
 Ο ΒΕΒΑΙΩΣΗ

(1) Γράφεται επικέρβιος ή υπέρβιος και εγγράφως ο μισθωτός ή ελφίς συντάξη ο συνταξιούχος.
 (2) Σημειώνονται μόνο για ελφίτες εφάρμοσες, καθίτητην ημεδαπην πληρωτέος εμφορέων υλέων και υπεμένον ηρο- ποικειών της ποικιλίας ημεδαπής.
 (3) Ο φόρος εισοδήματος που αναλογεί μισθωτός κατά ποσοστό 5%.

ΠΑΡΑΣ ΕΛΕΓΧΟΛΟΓΙΚ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ Σ.Α.
 Οργανισμός, Παιχνίδια ή Ενοίκιο (για Νομ. Πρόσωπο)
ΕΥΡΩΠΕ Κ.Υ. Ε. ΕΜΠΟΡΕΟ ΕΛΑ.Π
 Είδος επιχείρησης
ΜΑΥΡΑΔΟΣΕ 201- ΠΑΤΡΑ - 26321 - 234567.
 Δ/νση, Πόλη - Οδός - Αριθ. ΤΑΧ. ΚΩΔ. Αριθμ. Τηλ.
Αριθ. Φορολ. Μητρώου ή Αριθ. Τσιφτίδικας: 94346649

ΒΕΡΑΙΩΣΗ ΑΠΟΔΟΧΩΝ Η ΣΥΝΤΑΞΕΩΝ

που καταβάλλονται από **Η.Υ.** έως **21/12/1996.**

(αρθρογραφος 3 άρθρου 83 ν. 2238/1994)

Ι. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ ΜΕΣΩΤΟΥ Η ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΟΥ

ΑΝΕΞΙΣΤΗ **ΕΣΤΙΟΡΙΕ** **ΔΗΜΟΤΡΙΟΣ**
 Επώνυμο Όνομα Ονομα πατέρα ή ονόματι **ΟΔΩΝ**
ΠΑΤΡΑ - ΑΥΡΕΛΙΑΣ 239 **22332**
 Δ/νση κατοικίας: Πόλη - Οδός - Αριθ. ΤΑΧ. ΚΩΔ. Αριθ. Τηλ.
ΤΕΛΜΟΥΣ Η.Υ.
 Είδος Υπαλλήλου (μόνο για μισθωτούς)
40911411
 Αριθ. Φορολ. Μητρώου ή Τουτίδικας **Ε. ΑΡΥ**
 Αξιολογία για τη φορολόγηση του Δ.Ο.Υ.

ΙΙ. ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ

Είδος αποδοχών (μισθός, υπερωρίες, επιδόματα κ.λπ.) ή συντάξεις	Ποσό ακαθά- ριστων αποδο- χών ή συντάξεων	Κατάστημα για φορολογική ταξινόμηση που βρίσκεται το μισθωτό		Χαριζόμενο που βρίσκεται το μισθωτό	Χαριζομένου ΟΓΑ	Χαριζομένου ΟΓΑ	Σύνολο κρατήσεων	Καθαρό ποσό	Ποσά που αναλογούν		Ποσά που παρακρατήθηκαν (2)	
		Λ.Α.	ΤΕΛΜΕ						Φόρου	ΟΓΑ (1)	Φόρου	ΟΓΑ (1)
ΜΙΣΘΟΣ	2956,236	381345	26941	14780	2956	606028	2350108	63401	-	60256	-	
Σύνολο	2956,236	381345	26941	14780	2956	606028	2350108	63401	-	60256	-	

ΙΙΙ. ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΟΥ ΑΠΛΗΡΩΣΙΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ Η ΔΕ ΓΕΡΜΑΝΙΑ Η ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ

Είδος αμοιβής	Διατάξη νόμου που παρέχει την απαλλαγή ή επιβάλλει αυτεπί- τη φορολόγηση	Ακαθάριστο ποσό	Σύνολο κρατήσεων που αφορούν τις αμοιβές που απαλλάσσονται κ.λπ.	Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε (για την αυτο-τελή φορολόγηση)
Σύνολο					

Ο ΒΕΡΑΙΩΝ

(1) Γραμμάτια, εισπραχθείς ή περιμένοντες που εξυμνήσαντε ο μισθωτός ή κάτοχος συντάξης ο αναρτηθείσας.
 (2) Ζημιτοληρωθέντα μόνον για γραμμάτια, δελτοματάκια, κληθέντα για δάνεια, πληρωθέντα εισπραχθέντα ή άλλων και πιστοποιηθέντα ηρω- σμικώς της ποσότητας αποπληρωθέντων.
 (3) Ο φόρος εισοδήματος που ανακρατείται κληθέντος κατά την πο- σότη 5%.

ΣΥΝΟΔΕΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ Α.Β.Α

ΔΙΑΤΗΡΕΙΤΑΙ ΓΙΑ 5 ΧΡΟΝΙΑ

ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ ΙΚΑ

131

Α.Μ. ΕΡΓΟΔΟΤΗ

002723 · 4

Δ Η Λ Ω Σ Η

ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ PATRAS ELECTRONIC SYSTEMS A.E

ΕΙΔΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΙΟ Η/Υ Σ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ

Δ/ΝΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΜΑΓΝΗΣΟΣ 207 - ΠΑΤΡΑ

Γνωρίζοντας τις συνέπειες που προβάλλει ο νόμος για ψευδή δήλωση και την υποχρέωση να δηλώνεται εμπρόθεσμα στο ΙΚΑ η απασχόληση των εργαζομένων, δηλώνω υπεύθυνα ότι σας έχω υποβάλει όλα τα ΑΒΑ των μισθωτών που απασχόλησα στο Β' εξάμηνο του 1996.

Ο ΔΗΛΩΝ ΕΡΓΟΔΟΤΗΣ

ΤΥΠΟΣ Α.Β.Α.	ΕΤΟΣ ΑΡΧΗΣ	ΕΣ. ΜΗΝΟ	ΣΥΝΟΛΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ			
			ΤΕΜΑΧΙΑ	ΗΜΕΡΕΣ	ΑΠΟΔΟΧΕΣ	ΕΙΣΦΟΡΕΣ
Α	1996	Β	9	1324	13733.133	5.196.037

ΠΑΤΡΑΣ ΕΛΕΓΧΤΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙ
 ΕΜΠΟΡΙΟ Η/Υ Σ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ
 ΜΑΓΝΗΣΟΣ 207 - ΠΑΤΡΑ
 ΑΦ.Μ. 94346649 Β' ΔΟΙ ΠΑΤΡΑΣ
 (Υπογραφή)

Α/Α	ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΗΤΡΩΟΥ ΛΙΣΤΩΝ	ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΧΡΟΝΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΗΜΕΡΕΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ	ΑΠΟΔΟΧΕΣ	ΕΙΣΦΟΡΕΣ	
1	7896542*3	ΣΟΤΗΡΙΟΥ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ	1/7-31/12	150	1461563	552768	
2	6458213*2	ΣΤΑΘΟΥ	ΑΝΤΩΝΙΟΣ	1/7-31/12	142	1314615	497133	
3	3687654*3	ΑΛΕΞΙΑΔΗΣ	ΣΟΤΗΡΙΟΣ	1/7-31/12	146	1716660	649342	
4	2964892*2	ΚΟΝΤΑΝΙΔΗΣ	ΙΩΑΝΝΗΣ	1/7-31/12	150	1532250	579530	
5	3457842-6	ΝΙΚΟΛΑΪΤΣΑΚΗΣ	ΙΩΑΝΝΗΣ	1/3-31/12	150	1532250	579530	
6	4765443*4	ΚΟΝΤΑΝΙΔΗΣ	ΚΕΡΝΟΣ	1/7-31/12	148	1989285	752563	
7	2647864*2	ΓΙΑΝΝΑΚΗΣ	ΚΕΡΝΟΣ	1/7-31/12	150	1461563	552768	
8	3978564*6	ΕΥΣΤΑΘΙΟΥ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	1/7-31/12	142	1314615	497133	
9	2722864*3	ΓΙΩΝΝΟΥΠΟΛΙΤΗΣ	ΞΑΝΘΙΟΥ	1/3-31/12	146	1415333	535265	
10								
11								
12								
13								
14								
15								
16								
17								
18								
19								
20								
Σ Υ Ν Ο Λ Α						1324	13733.133	5.196.037

Αριθ. τυποτ. 120395042 Παρ. Α - 28/94

Βεβαιώνεται ότι παραλήφθηκαν τα αναγραφόμενα στη κατάσταση ΑΒΑ
 Ημερομηνία.....
 Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ

Παρακαλούμε ενημερώστε εγγράφως το Τμήμα Εσόδων του ΙΚΑ, για κάθε αλλαγή στα στοιχεία της επιχείρησής σας (Επωνυμία, Δ/νση, Υπεύθυνος κλπ.)

ΓΙΑ ΤΟ Ι.Κ.Α.

(ΓΙΑ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ-ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (σε επιτηδευματ(ες), ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΑΜΟΙΒΩΝ, ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΩΝ, ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ ΚΑΙ ΑΛΛΩΝ ΔΙΑΚΑΙΩΜΑΤΩΝ)

(Άρθρο 30 1 Π.Δ.186/1992 Κ.Β.Ε. - Συντάσσεται σε τρία αντίτυπα)

Έτος : 1996

Προς
Δ.Ο.Υ. : Β' Πάτρας

Αριθμός Κατάστασης : 1
Αριθμός Φακέλλου (Α.Ε.) : 125/706/93/49

Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία : PATRAS ELECTRONIC SYSTEMS S.A.
Πατρώνυμο :

Αριθμός Φορολ. Μητρώου : 94346649

Επάγγελμα : Εμπορία Η/Υ & συναφών ειδών Διεύθυνση : Πάτρα Μαιζώνος 207 26387

Τηλ. : 061-234567

Α/Α	Α.Φ.Η.	Επωνυμία	Επάγγελμα	Διεύθυνση	Αρ. Φορ. Στ.	Καθαρή Αξία
1	18391174	Ανδρικόπουλος Δ. Ο.Ε		Πάτρα 12ου Συντάγματος 33	32	13 163 362
2	94174640	Βασιλόπουλοι Αφρ. Α.Ε.		Πάτρα Παρ. Ακρωτηρίου 26B	11	3 227 025
3	22246397	Γεωργόπουλος Γεώργιος		Πάτρα Περών 2	23	8 672 654
4	81631080	Γκανασούλης Γ. & Ο. Ο.Ε.		Πάτρα Ακρωτηρίου 165	17	8 654 980
5	90073326	ΕΚΑΒ Πάτρας		Πάτρα Ρίο Πάτρας	59	14 568 950
6	94004072	ΕΛΛΑΣ Α.Ε.		Πάτρα Ευδόξου 7	12	3 542 168
7	94282674	ΕΘΛΟΣ Α.Ε.		Αθήνα Κουντουριώτη 30	26	7 411 232
8	90078125	Ι.Ε.Κ. Βέργη		Πάτρα Ρήγα Φεραίου 125	105	69 213 126
9	94057643	ΙΝΤΕΡΤΥΠ Α.Ε.		Πάτρα Κορίνθου 456	52	5 788 650
10	82412537	Κανακούλιας Δημ. & ΣΙΑ ΟΕ		Πάτρα Β. Ιατρού 19	12	1 232 040
11	81512016	Κισούνη Αφρ. Ο.Ε.		Πάτρα Χρυσαστόμου 40	9	687 500
12	94038548	Λαζινιώτη Ι. ΥΙΟΙ Α.Ε.		Πάτρα Εγλυκάδα	14	6 970 509
13	95151519	ΛΑΙΟ Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε.		Πάτρα Παν. Αλεξίου 367	66	12 137 824
14	92804958	Μανιατόπουλος Αλ. & ΣΙΑ ΟΕ		Πάτρα Πλ. Γεωργίου 87	42	5 276 832
15	94016882	Μουστάκης Α.Ε.Ε.		Πάτρα Μαιζώνος 72	53	34 288 209
16	94135127	ΝΤΟΝΑ ΦΑΣΙΟΝ Α.Β.Ε.Ε.		Πάτρα Αθηνών 12	13	4 385 950
17	94093341	Παναγιωταράκης Α.Ε.Β.Ε.		Πάτρα Αγίου Ανδρέου 224	35	23 782 075
18	92442285	Πανούτσος Ασημάκης Ο.Ε.		Πάτρα Ερμού 18	5	895 000
19	94099695	ΠΡΟΜΗΘΕΑΣ ΑΕ		Αίγιο Κορίνθου 124	8	2 652 874
20	90009678	Τ.Ε.Ι. Πάτρας		Πάτρα Κουκούλι 26334	41	28 674 220
21	91871346	ΦΩΤΟΝΙΟ - Αέντζας Πάνος Ο.Ε.		Πάτρα Κορίνθου 397 & Κιλκίς	22	8 634 972
	99999035	Σύνολο Σελίδας			657	264 360 023
	99999060	Σύνολο από μεταφορά			0	0
	99999999	ΣΥΝΟΛΟ			657	264 360 023

Ο Υπόγραφος

Ημερομηνία παραλαβής :

Ο Πρωτεύωνας Δ.Ο.Υ.

(ΓΙΑ ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΣΙΜΩΝ ΚΑΙ ΠΑΓΙΩΝ ΑΓΑΘΩΝ, ΛΗΨΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ,
ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΑΜΟΙΒΩΝ, ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΩΝ, ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ ΚΑΙ ΑΛΛΩΝ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ)
(Άρθρο 20 ι Π.Δ.196/1992 Κ.Β.Σ. - Συντάσσεται σε τρία αντίτυπα)

Έτος : 1996

Προς
Δ.Ο.Υ. : Β' Πάτρας

Αριθμός Κατάστασης : 1
Αριθμός Φακέλλου (Α.Ε.) : 125/706/93/49

Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία : PATRAS ELECTRONIC SYSTEMS S.A.

Αριθμός Φορολ. Μητρώου : 94346649

Πατρώνυμο :

Επάγγελμα : Εμπορία Η/Υ & συναφών ειδών Διεύθυνση : Πάτρα Μαιζώνος 207 26337

Τηλ. : 061-234567

A/A	A.Δ.Μ.	Επωνυμία	Επάγγελμα	Διεύθυνση	Αρ.Φορ.Στ.	Καθαρή Αξία
1	93378963	ABACUS A.E.		Αθήνα Φαλήρου 52 11741	13	9 389 909
2	96133301	AMY A.E.		Θριλήσια, Τροίας 58 & Πριάμου 15235	12	26 460 910
3	93250810	Όπρωσιγγ. Ξργαν. Λαμπράκη Α.Ε		Αθήνα Χρ. Ναδά 3 10237	16	2 075 598
4	96465428	Εκδόσεις "ΚΛΕΙΔΑΡΙΘΜΟΙ"		Αθήνα Στουρνάρα 27B 10682	4	207 896
5	92471971	Εκδόσεις "NEEN ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΩΝ"		Αθήνα Στουρνάρα 49A 10682	2	111 488
6	92265487	Εκδόσεις Μ. Γκιουράς		Αθήνα Στεργίου Πατριάρχου 4 11472	1	56 160
7	92546325	ZEBETRON A.E.		Μεταμόρφωσ Εάνθης 12 14451	6	8 517 594
8	96375425	I.B.M. Hellas S.A.		Αθήνα Π. Κηφισίας 294 15232	3	19 145 500
9	92450818	INTERKOYΤ A.E		Πάτρα Κορίνθου 53 26333	4	466 750
10	92358786	INTERTECH A.E.		Καλλιθέα Α Π. Συγγρού 125 17671	9	22 091 795
11	94556687	INFOQUEST A.E.		Καλλιθέα Α Πάντου 25 17671	20	26 986 735
12	92658796	Microsoft Hellas S.A.		Μαρούσι Α. Κηφισίας 64 15125	6	3 468 020
13	94272654	Πουλιδάκης & Συνεργάτες		Αθήνα Αριστοτ.38Α, Συγγρ. 150 17671	23	53 651 443
14	94548788	ΤΡΙΑΣ Ε.Π.Ε.		Αθήνα Π. Μεσογείων 233 15451	12	2 869 341
15	96365521	Computer Logic A.E.		Αθήνα Π. Συγγρού 206 17672	11	14 051 528
16	92532603	DATAMEMORY A.E.		Αγ. Δημήτρι Κισσάμου 33 17342	9	2 488 856
17	92547854	Rainbow Computer		Αθήνα Ηλία Ηλιού 75 11744	4	11 445 000
18	96897854	SONY Hellas A.E.E.		Νέο Ψυχικό Ρήγα Φεραίου 44-46 15451	6	8 746 750
19	82478796	Σωτηρόπουλος Ο.Ε.		Πάτρα Κορίνθου 250 26341	4	3 256 940
	99999035	Σύνολο Ιερίδας			170	215 508 213
	99999060	Σύνολο από μεταφορά			0	0
	99999999	ΣΥΝΟΛΟ			170	215 508 213

Ο Υπόγραφος

Ημερομηνία παραλαβής :

Ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ.

Τίτλος	Χρήση
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΑΡΡΕΞΕΩΣ	
ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΚΗΣ ΡΕΥΣΙΤΟΤΗΤΑΣ :	
*Κυκλοφορούν Ενεργ./Βραχυπ.Υπαρχ.	179,36%
ΑΜΕΣΗΣ ΡΕΥΣΙΤΟΤΗΤΑΣ :	
*Κυκλοφ.- Αποθεματα / Βραχυπ.Υπαρχ.	130,30%
ΚΑΛΥΨΗΣ ΒΑΓΙΩΝ :	
*Ιδία Κεφαλαία / Παντα Ενεργητικο	157,72%
ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΚΗΣ ΤΑΧΥΤ.ΚΥΚΛΟΦ.ΕΝΕΡΓ.:	
*Πωλήσεις / Κυκλοφορούν Ενεργητικο	133,62%
ΒΑΣΜΟΥ ΑΠΟΘΕΜΑΤΟΠΟΙΗΣΗΣ :	
*Αποθεματα / Ιδία Κεφαλαία	23,34%
ΔΑΜΕΙΑΚΗΣ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗΣ :	
*Ιδία Κεφαλαία / Ξένα κεφαλαία	158,82%
ΑΦΟΔΟΣΙΩΣ ΚΑΙ ΑΠΟΔΟΤΙΚΟΤΗΤΑΣ	
ΠΕΡΙΘΩΡΙΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	
*Μικτά Αποτ.Χρήσης/Πωλήσεις Αποθ.& Υπ.	21,42%
ΣΥΝΟΛΙΚΗΣ ΑΠΟΔΟΤΙΚΟΤΗΤΑΣ	
*Καθ.Αποταλ.Χρήσης /Συνολο Εσοδων	5,07%
ΙΔΙΩΦΕΛΟΥΣ ΑΠΟΔΟΤΙΚΟΤΗΤΑΣ	
*Καθ.Αποταλ.Χρήσης/Ιδία Κεφαλαία	7,36%
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ	
*Υπονομ.σε Προμηθ./Ανομές Αποθ.& Υπαρ.	15,92%
*Απαιτήσεις Απο Πελ/Πωλησ.Αποθ.& Υπαρ.	17,93%

ΔΕΙΚΤΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΑΡΘΡΩΣΗΣ

Από 0Ε 1- 1-96 έως ΤΡ 31-12-96

$$1. \frac{\text{Κυκλοφορούν ενεργητικό}}{\text{Σύνολο ενεργητικού}} = 61,09\% \quad \frac{\text{Πάγιο ενεργητικό}}{\text{Σύνολο ενεργητικού}} = 38,91\%$$

Απεικονίζει την αναλογία των κεφαλαίων που έχουν διατεθεί στις δύο αυτές κατηγορίες δεσμεύσεώς τους. Το αριστερό σημείο ισορροπίας μεταξύ κυκλοφορούντος και παγίου ενεργητικού εξαρτάται από τον τομέα δραστηριότητας της οικονομικής μονάδας.

$$2. \frac{\text{Ίδια κεφάλαια}}{\text{Σύνολο υποχρεώσεων}} = 158,82\%$$

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει το βαθμό της οικονομικής αυτάρκειας της οικονομικής μονάδας. Για την μέτρηση της δανειακής εξαρτήσεως χρησιμοποιούνται οι αριθμοδείκτες :

$$\frac{\text{Σύνολο υποχρεώσεων}}{\text{Σύνολο παθητικού}} = 39,64\%$$

και

$$\frac{\text{Ίδια κεφάλαια}}{\text{Σύνολο παθητικού}} = 61,36\%$$

$$3. \frac{\text{Ίδια κεφάλαια}}{\text{Πάγιο ενεργητικό}} = 157,72\%$$

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει το βαθμό χρηματοδοτήσεως των ακινητοποιήσεων της οικονομικής μονάδας από τα ίδια κεφάλαιά της.

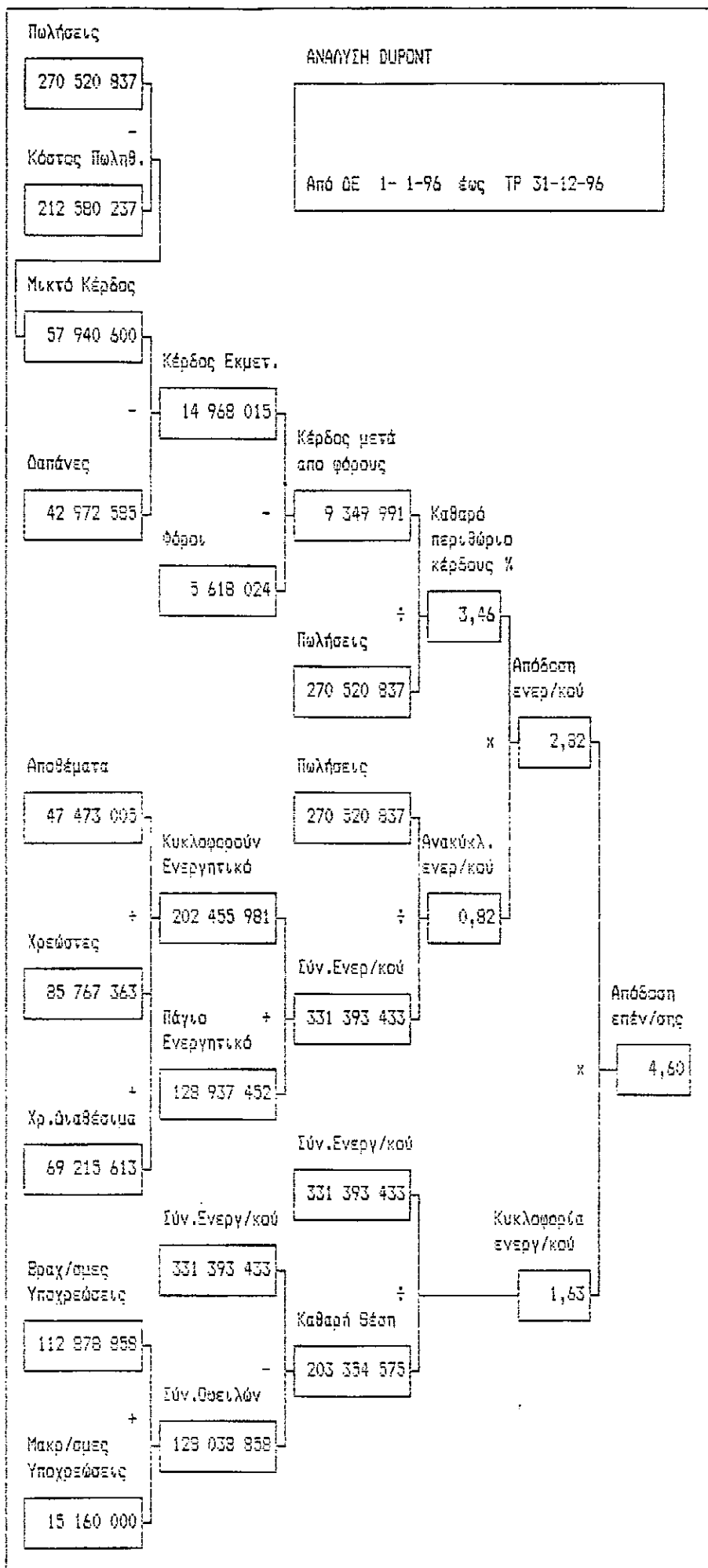
$$4. \frac{\text{Κυκλοφορούν ενεργητικό}}{\text{Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις}} = 179,36\%$$

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει τη γενική ρευστότητα της οικονομικής μονάδας.

$$5. \frac{\text{Κεφάλαιο κινήσεως}}{\text{Κυκλοφορούν ενεργητικό}} = 44,25\%$$

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει σε ποσοστό το τμήμα του κυκλοφορούντος ενεργητικού, το οποίο χρηματοδοτείται από το πλεόνασμα των διαρκών κεφαλαίων.

- Όταν είναι ίσος με την μονάδα (=100%), το σύνολο του παθητικού αποτελείται από διαρκή κεφάλαια.
- Όταν είναι ίσος με το μηδέν (=0), το κεφάλαιο κινήσεως είναι ανύπαρκτο.
- Όταν είναι μικρότερος από το μηδέν (<0), τμήμα των ακινητοποιήσεων χρηματοδοτείται από βραχυπρόθεσμα δανειακά κεφάλαια.



ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

1. ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΣΤ. ΑΛΗΦΑΝΤΗ Ορκωτού Ελεγκτή Μέλους ARTHUR ANDERSEN Σ. ΠΑΝΤΖΟΠΟΥΛΟΣ Α.Ε. : Λογιστικές εργασίες τέλους χρήσεως. Εκδόσεις «ΠΑΜΙΣΟΣ» Αθήνα 1995.
2. ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ Ι. ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗ : Λογιστικά - Κοστολόγηση - Φοροτεχνικά - Γενικό Λογιστικό Σχέδιο στην πράξη. (Μ' Έκδοση) Θεσσαλονίκη 10/93-94
3. Κ. ΓΕΩΡΓΑΡΑ , Λ. ΜΠΕΛΕΣΗ : Λογιστικές Εφαρμογές Ι & ΙΙ. Εκδόσεις «ΕΛΛΗΝ»
4. ΚΩΝ/ΝΟΥ Ν. ΚΑΡΔΑΚΑΡΗΥ : Γενική Λογιστική Ι & ΙΙ σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ. Εκδόσεις «ΕΛΛΗΝ»
5. ΑΝΤΩΝΙΑΣ ΠΟΥΛΑΚΟΥ - ΕΥΘΥΜΙΑΤΟΥ - Docteur d' Etat , Paris II. Καθηγήτρια Τ.Ε.Ι. Αθήνας - Δικηγόρος : Στοιχεία Εμπορικού Δικαίου. Εκδόσεις « ANT. Ν. ΣΑΚΚΟΥΛΑ » Αθήνα - Κομοτηνή 1991
6. ΝΙΚ. ΠΕΤΡΙΔΗ - Καθηγητή Τμήματος Λογιστικής - Σ.Δ.Ο. Τ.Ε.Ι. ΠΑΤΡΑΣ : Γενική Λογιστική ΙΙ. Πάτρα 1994 & Εφαρμογές στη Γενική Λογιστική ΙΙ (Τεύχος Α' & Β') Πάτρα 1993
7. ΝΙΚ. ΠΕΤΡΙΔΗ - Καθηγητή Τμήματος Λογιστικής - Σ.Δ.Ο. Τ.Ε.Ι. ΠΑΤΡΑΣ : Εφαρμογές στο Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (Τεύχος Α' & Β') Πάτρα 1995
8. ΠΑΝΑΓΙΩΤΗ ΒΑΣ. ΠΑΠΑΔΕΑ - Επίκουρος Καθηγητής Λογιστικής : Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων με χειρισμό Φ.Π.Α. σε βιβλία Α, Β, Γ κατηγορίας - Εναρμονισμένος διπλογραφικά με το Ε.Γ.Λ.Σ. Δεύτερη Έκδοση Αθήνα 1996
9. ΝΙΚ. ΠΕΤΡΙΔΗ - Καθηγητή Τμήματος Λογιστικής - Σ.Δ.Ο. Τ.Ε.Ι. ΠΑΤΡΑΣ : Ανάλυση Οικονομικών Καταστάσεων Πάτρα 1994 & Εφαρμογές στην Ανάλυση Οικονομικών Καταστάσεων (Τεύχος Α' & Β') Πάτρα 1996
10. ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΗ Γ. ΚΟΝΤΑΚΟΥ - Καθηγητή Λογιστικής Τ.Ε.Ι. ΠΕΙΡΑΙΑ - Μέλους του Εθνικού Συμβουλίου Λογιστικής : Γενική Λογιστική. Νέα Έκδοση 1993 Εκδόσεων «ΕΛΛΗΝ»
11. ΓΡΗΓΟΡΙΟΥ Κ. ΣΦΑΚΙΑΝΟΥ : Γενικές Αρχές Λογιστικής Η' Έκδοση Αθήνα 1993 & Λύσεις ασκήσεων Λογιστικής (Τόμος Β') Αθήνα 1986 Εκδόσεις «INTERBOOKS»
12. ΑΝΤΑΣ ΤΡΥΦΩΝΟΠΟΥΛΟΥ - Καθηγήτριας Εφαρμογών Τμήματος Λογιστικής Τ.Ε.Ι. Πάτρας : Σημειώσεις του μαθήματος «Μηχανές Λογιστηρίου (Έσοδα - Εξόδα)» Πάτρα 1995
13. ΕΛΕΝΗΣ ΓΟΥΣΙΑΣ - Υπεύθυνη Εργαστηρίου Υποστήριξης : Σημειώσεις για τη χρήση του Λογιστικού πακέτου EUROFASMA - ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ της Singular. Πάτρα
14. ΚΑΤΕΡΙΝΑΣ Α. ΣΠΥΡΟΠΟΥΛΟΥ - Καθηγήτριας Εφαρμογών Τμήματος Λογιστικής Τ.Ε.Ι. Πάτρας : Σημειώσεις του μαθήματος «Λογιστικές Εφαρμογές Ι» Πάτρα 1994
15. ΘΕΟΔΩΡΑΣ ΖΑΧΑΡΟΠΟΥΛΟΥ - Καθηγήτριας Εφαρμογών Τμήματος Λογιστικής Τ.Ε.Ι. Πάτρας : Σημειώσεις του μαθήματος «Λογιστικές Εφαρμογές ΙΙ » & Σημειώσεις για το πακέτο ΟΡΙΖΟΝΤΕΣ / ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ της Computer Logic. Πάτρα
16. ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΜΑΛΑΚΟΥ - Καθηγητή Φ.Π.Α. Τμήματος Λογιστικής Τ.Ε.Ι. Πάτρας : Σημειώσεις του μαθήματος «Φ.Π.Α. » Πάτρα 1996
17. ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΣΤ. ΑΛΗΦΑΝΤΗ Ορκωτού Ελεγκτή Μέλους της ARTHUR ANDERSEN-S. ΠΑΝΤΖΟΠΟΥΛΟΣ 'CO : Η επιβράβευση της παραγωγικότητας του προσωπικού στο τέλος της χρήσεως. Ιανουάριος 1995 Περιοδικό ΛΟΓΙΣΤΗΣ

- 18.ΧΡΗΣΤΟΥ Ν. ΤΟΤΣΗ Δικηγόρου : Οι αποσβέσεις των Πάγιων Στοιχείων Ιανουάριος 1995 Περιοδικό ΛΟΓΙΣΤΗΣ
19. «Οδηγίες για την αναπροσαρμογή της αξίας των ακινήτων των επιχειρήσεων, η οποία θα γίνει μέχρι το τέλος του έτους 1996 και η οποία προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 20 έως και 27 του Ν.2065/1992 1129550/15706/Β0012/ΠΟΛ. 1315/3.12.1996» Περιοδικό ACCOUNT - ΘΕΣΜΟΙ Τεύχος 5 (12-18 Δεκεμβρίου 1996)

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

§		σελ.
	Εισαγωγή	1
	Μέρος πρώτο	
	Μηχανογραφική τήρηση βιβλίων. Διαδικασίες προσδιορισμού οικονομικών αποτελεσμάτων.	
	Κεφάλαιο 1	
	Μηχανογραφική τήρηση βιβλίων.	
1	Άρθρο 22, Μηχανογράφηση γενικά.	5
2	Άρθρο 23, Υποχρεώσεις χρηστών. Τεχνικές προδιαγραφές λογισμικού.	6
3	Άρθρο 24, Χρόνος και τρόπος μηχανογραφικής ενημέρωσης των βιβλίων.	7
4	Άρθρο 25, Ειδικές διατάξεις .	8
	Κεφάλαιο 2	
	Διαδικασίες προσδιορισμού οικονομικών αποτελεσμάτων.	
1	Άρθρο 26, Διαχειριστική περίοδος	9
2	Άρθρο 27, Απογραφή	10
	2.1. Γενικά	10
	2.2. Επεξεργασία των στοιχείων της απογραφής	15
	2.2.1. Επεξεργασία καταστάσεων απογραφής αποθεμάτων.	15
	2.2.2. Επεξεργασία στοιχείων συμφωνίας με χρεώστες και πιστωτές.	15
	2.2.3. Επεξεργασία επιστολών δικηγόρων	16
3	Άρθρο 28, Αποτίμηση στοιχείων Απογραφής	17
	3.1 Αποτίμηση ενσώματων ακινητοποιήσεων.	17
	3.1.1 Εννοιολογικοί προσδιορισμοί	17
	3.1.2. Γενικά περί του τρόπου υπολογισμού των αποσβέσεων.	19
	3.1.3. Γενικές αρχές λογισμού των αποσβέσεων.	20
	3.1.4. Ενσώματες ακινητοποιήσεις οι οποίες αποσβένονται πλήρως (100 %) μέσα στην χρήση που χρησιμοποιήθηκαν.	21
	3.2. Αποτίμηση Αποθεμάτων	22
	3.2.1. Γενικά	22
	3.2.2. Μέθοδοι αποτίμησης	25
	3.2.3. Επιλογή μεθόδου αποτίμησης.	27
	3.3. Αποτίμηση συμμετοχών και χρεογράφων	28
	3.4. Αποτίμηση Απαιτήσεων	30
	3.5. Αποτίμηση Απαιτήσεων - Υποχρεώσεων σε Ξένο Νόμισμα	32
	3.5.1. Γενικά	32
	3.5.2. Συναλλαγματικές διαφορές προερχόμενες από αποτίμηση πιστώσεων ή δανείων που χρησιμοποιήθηκαν αποκλειστικά για την απόκτηση παγίων.	32

§		σελ.
	3.5.2.1. Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές του λογαριασμού 16.15	33
	3.5.2.2. Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές του λογαριασμού 16.15	34
	3.5.3. Συναλλαγματικές διαφορές από αποτίμηση των λοιπών απαιτήσεων και υποχρεώσεων σε Ξ.Ν.	35
4	Άρθρο 29. Ισολογισμός. Αποτελέσματα χρήσης	37

Μέρος δεύτερο
Επιχειρήσεις Α΄ Κατηγορίας Κ.Β.Σ.

Κεφάλαιο 1
Επιχειρήσεις Α΄ Κατηγορίας Κ.Β.Σ.

1	Γενικά	47
2	Ενέργειες στο τέλος της χρήσης.	48
	2.1. Υπολογισμός και απόδοση του Φ.Π.Α του δ' τριμήνου του έτους και υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α.	48
	2.1.1. Υπολογισμός των ακαθάριστων εσόδων	48
	2.2. Υπολογισμός καθαρών κερδών και συμπλήρωση δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.	49
	2.2.1. Προσδιορισμός του καθαρού κέρδους	49
	2.3. Υπολογισμός της μισθοδοσίας προσωπικού για το μήνα Δεκέμβρη και του δώρου Χριστουγέννων καθώς και υποχρεώσεις του εργοδότη απέναντι στο Ι.Κ.Α.	50
	2.4. Υπολογισμός και απόδοση του παρακρατούμενου φόρου (Φ.Μ.Υ.) του δ' τριμήνου του έτους και υποβολή της οριστικής δήλωσης για το Φ.Μ.Υ. και συμπλήρωσης των βεβαιώσεων αποδοχών των μισθωτών	51

Κεφάλαιο 2
Επιχειρήσεις Α΄ Κατηγορίας Κ.Β.Σ.

1	Γενικά	52
2	Ενέργειες στο τέλος της χρήσης.	54
	2.1.1. Προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων	54
	2.2. Υπολογισμός καθαρών κερδών και συμπλήρωση δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.	54
	2.3. Υπολογισμός της μισθοδοσίας προσωπικού για το μήνα Δεκέμβρη και του δώρου Χριστουγέννων καθώς και υποχρεώσεις του εργοδότη απέναντι στο Ι.Κ.Α.	54

	2.4. Υπολογισμός και απόδοση του παρακρατούμενου φόρου (Φ.Μ.Υ.) του δ' τριμήνου του έτους και υποβολή της οριστικής δήλωσης για το Φ.Μ.Υ. και συμπλήρωσης των βεβαιώσεων αποδοχών των μισθωτών.	55
--	--	----

Κεφάλαιο 2

Επιχειρήσεις Α' Κατηγορίας Κ.Β.Σ.

1	Γενικά	56
2	Βιβλία επιχειρήσεων Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ.	57
	2.1. Τήρηση βιβλίων μιας Ε.Π.Ε.	57
	2.2. Τήρηση βιβλίων μιας Α.Ε.	58
3	Λογιστικές εργασίες τέλους χρήσης σε επιχειρήσεις τρίτης κατηγορίας Κ.Β.Σ.	59
	3.1. Υπολογισμός Φ.Π.Α. τελευταίας περιόδου της διαχειριστικής χρήσης.	59
	3.2. Υπολογισμός της μισθοδοσίας προσωπικού για το μήνα Δεκέμβρη και του Δώρου Χριστουγέννων καθώς και υποχρεώσεις του εργοδότη απέναντι στο Ι.Κ.Α. (βλ. σελ.51).	59
	3.3. Υπολογισμός και απόδοση του παρακρατούμενου φόρου (Φ.Μ.Υ.) του δ' τριμήνου του έτους και υποβολή της οριστικής δήλωσης για το Φ.Μ.Υ. και συμπλήρωσης των βεβαιώσεων αποδοχών των μισθωτών νω για τις εταιρίες α' κατηγορίας Κ.Β.Σ.. (βλ. σελ. 52)	59
	3.4. Επιβράβευση παραγωγικότητας προσωπικού.	60
	3.4.1 Τρόποι επιβράβευσης	60
	3.4.2. Η λογιστική των αμοιβών	60
	3.4.3. Η λογιστική των εκτάκτων αμοιβών	61
	3.4.4. Πότε οι έκτακτες αμοιβές θεωρούνται ότι περιλαμβάνονται στην έννοια των τακτικών αμοιβών	62
	3.4.5 Ασφαλιστικές εισφορές επί των εκτάκτων παροχών	62
	3.4.6. Εισόδημα και χαρτόσημο εκτάκτων παροχών	62
	3.5. Εγγραφές Τακτοποίησης	63
	3.5.1. Γενικά	63
	I. Συμφωνία Ταμείου	63
	II. Διαφορές από επισφαλείς απαιτήσεις	64
	III. Διαφορές από τόκους απαιτήσεων	64
	IV. Διαφορές από εκτιμήσεις πάγιων στοιχείων	64
	V. Διαφορές από εμπορεύματα	64
	VI. Διαφορές από υποχρεώσεις σε τρίτους	65
	VII. Τακτοποίηση λ/σμών με τη χρήση μεταβατικών λ/σμών ενεργητικού και παθητικού.	65
	3.6. Σύνταξη δεύτερου προσωρινού ισοζυγίου	66
	3.7 Συγκέντρωση αποτελεσματικών λογαριασμών	66

	3.8. Μεταφορά του υπολοίπου του λ/σμού αποτελέσματα χρήσεως στο λ/σμό «Κέρδη χρήσης» ή «Ζημιές χρήσης» ανάλογα αν είναι πιστωτικό ή χρεωστικό	66
	3.9. Σύνταξη οριστικού ισοζυγίου	66
	3.10. Σύνταξη τελικού Ισολογισμού	67
	3.11. Κλείσιμο λογιστικών βιβλίων.	68
4	Φορολογία επιχειρήσεων Γ' κατηγορίας	69
	4.1. Φορολογία κερδών Α.Ε.	69
	4.1.1. Προσδιορισμός και φορολόγηση καθαρών κερδών.	73
	4.1.2 Διανομή κερδών - περιορισμοί	73
	4.1.2.1. Υπολογισμός τακτικού αποθεματικού και πρώτου μερίσματος	74
	4.1.2.2. Διάθεση του «υπολοίπου» των καθαρών κερδών	75
	4.1.2.2.1. Κέρδη που διατίθενται στο προσωπικό ως επιβράβευση της παραγωγικότητάς τους.	78
	4.1.3. Απαγόρευση διανομής κερδών	78
	4.1.3.1 Όταν το αναπόσβεστο υπόλοιπο των εξόδων εγκατάστασης δεν καλύπτεται από προαιρετικά αποθεματικά και από υπόλοιπο κερδών εις νέον.	79
	4.1.3.2. Όταν το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων γίνει μικρότερο από το άθροισμα του μετοχικού κεφαλαίου και των αποθεματικών που απαγορεύεται η διανομή τους	80
	4.2. Φορολογία κερδών Ε.Π.Ε.	80
	4.2.1. Προσδιορισμός και φορολόγηση καθαρών κερδών	80
	4.2.1.1. Γενικά περί επιχειρηματικής αμοιβής διαχειριστή εταίρου	81
	4.2.1.2 Γενικά περί αμοιβής διαχειριστή - εταίρου.	81
	4.2.1.3. Παρακράτηση φόρου από αμοιβές διαχειριστή - εταίρου.	82
	4.2.2. Χαρτόσημο κερδών Ε.Π.Ε.	82
	4.2.3. Διανομή κερδών Ε.Π.Ε.	82

Μέρος τρίτο

Λογιστικές εργασίες τέλους χρήσης

Πρακτική εφαρμογή σε βιβλία Α', Β' και Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ.

Μηχανογραφημένη λογιστική

Εφαρμογή 1^η

Βιβλία Α' και Β' κατηγορίας Κ.Β.Σ.

Στοιχεία εταιρίας	87
Λογιστικές εργασίες τέλους χρήσης	87
Βιβλίο Εσόδων - Εξόδων	88
Βιβλίο Αγορών	88
Περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. 051	89

Περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. 050	91
Εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α.	93
Έντυπο Ε3 Αναλυτικά Στοιχεία Φορολογίας Εισοδήματος (Ο.Ε.)	97
Έντυπο Ε5 Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος (Ο.Ε.)	101
Έντυπο Ε10 Αναλυτικά Στοιχεία Προσδιορισμού Καθαρού Εισοδήματος με βάση τα Αντικειμενικά Κριτήρια για Εμπορικές Επιχειρήσεις	105
Προσωρινή δήλωση Φ.Μ.Υ.	109
Οριστική δήλωση Φ.Μ.Υ.	111
Βεβαιώσεις αποδοχών	115
Συνοδευτική Κατάσταση Α.Β.Α.	117

Εφαρμογή 2^η
Βιβλία Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ.

Στοιχεία εταιρίας	119
Λογιστικές εργασίες τέλους χρήσης	120
Ημερολόγιο Απογραφών & Ισολογισμών	123
Ημερολόγιο Εισπράξεων	133
Ημερολόγιο Πληρωμών	137
Ημερολόγιο Αγορών	143
Ημερολόγιο Πωλήσεων	149
Ημερολόγιο Διαφόρων Πράξεων	153
Συγκέντρωση Ημερολογίων	163
Ισοζύγιο Γενικού Καθολικού (1 ^ο Προσωρινό)	165
Αναλυτικό Καθολικό Τριτοβαθμίων - Πελατών	169
Αναλυτικό Καθολικό Τριτοβαθμίων - Προμηθευτών	177
Ισοζύγιο Γενικού Καθολικού (2 ^ο Προσωρινό)	183
Συγκέντρωση Ημερολογίων	187
Ημερολόγιο Απογραφών & Ισολογισμών (με εγγραφές τακτοποίησης & διανομής)	189
Συγκέντρωση Ημερολογίων	205
Ισοζύγιο Γενικού Καθολικού (Οριστικό)	207
Κατάσταση Απογραφής	211
Οικονομικές Καταστάσεις	221
Ισολογισμός	222
Γενική Εκμετάλλευση	224
Κατάσταση λ/σμού Αποτελεσμάτων Χρήσης	226
Πίνακας Διάθεσης Αποτελεσμάτων	227
Περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. 050	229
Εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α.	231
Έντυπο Ε2 Αναλυτική Κατάσταση για τα Μισθώματα Ακινήτων	235

Έντυπο Ε4 Αναλυτικά Στοιχεία Φορολογίας Εισοδήματος	237
Έντυπο Φ.01.010 Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος (Α.Ε.)	241
Μισθοδοτική Κατάσταση μηνός Δεκεμβρίου	245
Προσωρινή δήλωση Φ.Μ.Υ.	247
Οριστική δήλωση Φ.Μ.Υ.	249
Βεβαιώσεις αποδοχών	253
Συνοδευτική Κατάσταση Α.Β.Α.	255
Συγκεντρωτική Κατάσταση Κ.Ε.Π.Υ.Ο. - Πελατών	257
Συγκεντρωτική Κατάσταση Κ.Ε.Π.Υ.Ο. - Προμηθευτών	259
Οικονομικοί Δείκτες	261
Δείκτες Οικονομικής Διάρθρωσης	263
Ανάλυση Dupont	265
Ανάλυση Dupont βάσει Πωλήσεων	267
Ανάλυση Dupont βάσει Ενεργητικού	269
Βιβλιογραφία	271
Πίνακας περιεχομένων	273

