

ΤΕΙ ΠΑΤΡΑΣ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ: ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΘΕΜΑ:

**ΣΥΝΤΑΞΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ**

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ : ΠΕΤΡΙΔΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ

ΣΠΟΥΔΑΣΕΣ : ΚΑΡΙΩΡΗ ΑΝΘΗ

ΑΡΧΟΝΤΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ



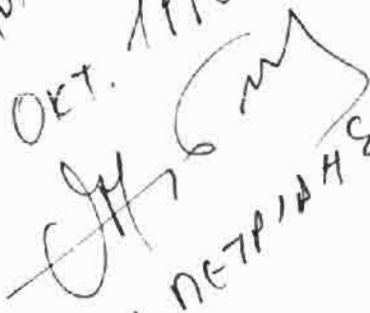
ΠΑΤΡΑ 1998

ΣΥΝΤΑΞΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ

ΣΤΑ ΠΛΑΙΣΙΑ

ΤΗΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ, ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑΣ

Εγκρίθηκε
ΟΚΤ. 1998

Ν. ΠΕΤΡΙΔΗΣ

ΑΡΙΘΜΟΣ
ΠΕΡΑΓΟΗΣ

2783

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Σε αυτή την πτυχιακή εργασία με θέμα : « *Σύνταξη Οικονομικών Καταστάσεων Επιχειρήσεων με Υποκαταστήματα* » προσπαθήσαμε να δώσουμε όσες περισσότερες πληροφορίες μπορούσαμε για τα Υποκαταστήματα και γενικά για τις Οικονομικές Καταστάσεις.

Για τη Σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων περιγράφουμε όπως είναι φυσικό όλες τις διαδικασίες Τέλους Χρήσης και κλεισίματος των Βιβλίων, στα πλαίσια των δύο μεθόδων λογιστικής παρακολούθησης των Υποκαταστημάτων, δηλαδή της αυτοτελούς και εξαρτημένης λογιστικής.

Ξεκινήσαμε τις εφαρμογές μας με τα Β' Προσωρινά ισοζύγια, δηλαδή μετά την Απογραφή - Αποτίμηση και την τακτοποίηση συναλλαγών και λογαριασμών. Κάναμε την εκμετάλλευση και αφού προσδιορίσαμε το Τελικό Καθαρό Αποτέλεσμα της Χρήσης προχωρήσαμε στη διανομή του.

Τέλος συντάξαμε και για το κεντρικό και για το υποκατάστημα τις Οικονομικές καταστάσεις και τον ενοποιημένο Ισολογισμό εκτός του Προσαρτήματος.

Τα στοιχεία των εφαρμογών μας δεν είναι πραγματικά, δεν πάρθηκαν δηλαδή από ήδη υπάρχουσα επιχείρηση. Προσπαθήσαμε να χρησιμοποιήσουμε αρκετούς λογαριασμούς και να πλησιάσουμε την πραγματικότητα και για τις δύο εμπορικές επιχειρήσεις.

Στο θεωρητικό κομμάτι της εργασίας αναφερθήκαμε και αναλύσαμε αρχικά την έννοια του υποκαταστήματος. Μιλήσαμε για τα βιβλία που υποχρεούται να τηρεί, το Ε.Γ.Λ.Σ. και για τα υποκαταστήματα στην αλλοδαπή.

Στο δεύτερο κομμάτι της θεωρίας γίνεται λόγος για τις οικονομικές καταστάσεις για κάθε μία ξεχωριστά, αναλύοντας τα στοιχεία που τις καταρτίζουν.

Σε ένα τρίτο κεφάλαιο αναλύουμε τις διαδικασίες τέλους χρήσης για όλες τις επιχειρήσεις και ιδιαίτερα γι' αυτές που έχουν υποκαταστήματα, καθώς και τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων σε επιχειρήσεις με υποκαταστήματα. Επιπλέον δίνουμε στοιχεία και για τους διαφορετικούς τρόπους μεταφοράς των στοιχείων από το υποκατάστημα και της ενσωμάτωσης αυτών από το κεντρικό, για τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων της επιχείρησης.

Για το θέμα της λογιστικής των υποκαταστημάτων συμβουλευτήκαμε αρκετά λογιστικά βιβλία, στα οποία υπήρχαν κυρίως γενικές πληροφορίες. Κύριο βοήθημά μας υπήρξαν οι σημειώσεις του Β' Εξαμήνου του καθηγητή μας κ. Ν. Πετρίδη στη «Λογιστική Υποκαταστημάτων» όπου υπήρχαν αναλυτικά όλα τα στοιχεία για κάθε μια περίπτωση.

Η πτυχιακή εργασία αυτή αποτέλεσε αναμφισβήτητα μια πολύ καλή εμπειρία για μας, τελειόφοιτους της σχολής Λογιστών. Αυτό δεν γράφεται ως ένας καλός λόγος για το θέμα, όπως συνηθίζεται.

Μας έδωσε την ευκαιρία να ασχοληθούμε ξανά και μάλιστα εκτενέστερα, με την ανάλυση του Λογιστικού Σχεδίου, τις λογιστικές εργασίες που πραγματοποιούνται στο τέλος χρήσης και τη σύνταξη Οικονομικών Καταστάσεων. Ήταν ένα καθαρά λογιστικό θέμα και γι' αυτό άλλωστε και το προτιμήσαμε.

Τέλος νιώθουμε την ανάγκη να ευχαριστήσουμε τον Καθηγητή μας Ν. Πετρίδη για ότι μας έδωσε, αφού ήταν σίγουρα μια μεγάλη εμπειρία για μας. Η γνώση, ο προγραμματισμός και η έρευνα έμμεσα μας έδειξε ότι ήταν για την πτυχιακή και για οτιδήποτε κάνουμε, τα απαραίτητα συστατικά για να βγει κάποιο αποτέλεσμα . Αποφεύγουμε να χαρακτηρίσουμε εμείς αυτό το αποτέλεσμα της πτυχιακής αφού δεν έχουμε το δικαίωμα. Προσπαθήσαμε όμως να δουλέψουμε και δουλέψαμε αρκετά πάνω από όλα για μας. Η λογιστική επιστήμη έχει πρακτική εφαρμογή και η πράξη σίγουρα δημιουργεί πάντα κάποιες ανασφάλειες. Καταλάβαμε πόσο σημαντικό ρόλο παίζει η θεωρία, αφού υπάρχουν αρχές και κανόνες που δεν μπορεί κανείς να αγνοήσει. Καταλάβαμε επίσης πόσο σημαντική είναι και η εξάσκηση. Πιστέψαμε ότι τίποτα δεν είναι απλό και εύκολο και εκτιμήσαμε το χρόνο και την προσπάθεια την μικρή ή την μεγάλη που καταβάλλαμε κατά τη διάρκεια των σπουδών μας.

Πάτρα, Οκτώβριος 1998

Καριώρη Ανθή
Άρχοντας Γεώργιος

Π Ε Ρ Ι Ε Χ Ο Μ Ε Ν Α

ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....ΣΕΛΙΔΑ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

ΒΑΣΙΚΕΣ ΓΝΩΣΕΙΣ ΠΕΡΙ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ

1.1 ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ.....	1
1.2 ΕΝΝΟΙΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ ΣΥΝΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟΝ Κ.Β.Σ.....	2
1.3 ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΕΠΙΧ/ΣΕΩΝ ΜΕ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ.....	4
1.3.1 ΓΕΝΙΚΑ.....	4
1.3.2 ΜΕΘΟΔΟΣ ΕΞΑΡΤΗΜΕΝΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ.....	5
1.3.3 ΜΕΘΟΔΟΣ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ.....	6
1.3.4 ΤΙ ΠΡΟΒΛΕΠΕΙ ΤΟ Ε.Γ.Λ.Σ. ΓΙΑ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΩΝ ΥΠ/ΤΩΝ.....	7
1.3.5 ΤΙ ΠΡΟΒΛΕΠΕΙ Ο Κ.Β.Σ. ΓΙΑ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΩΝ ΥΠ/ΤΩΝ.....	9

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

2.1 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΕΝΙΚΑ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ.....	12
2.1.1 ΕΝΝΟΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ.....	12
2.1.2 ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ.....	13
2.1.3 ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΠΟΥ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΔΙΕΠΟΥΝ ΤΙΣ ΟΙΚΟΝ. ΚΑΤΑΣΤ...	14
2.2 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	
2.2.1 ΕΝΝΟΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ.....	16
2.2.2 ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΚΑΤΑΡΤΙΣΕΩΣ ΚΑΙ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ.....	17
2.2.3 ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΡΤΙΖΟΥΝ ΤΟΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟ ΑΝΑΛΟΓΑ ΜΕ ΤΟ ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΚΑΙ ΤΟ Ε.Γ.Λ.Σ.....	18
2.3 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ.....	21
2.3.1 ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ.....	21
2.3.2 ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ ΠΕΡΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ...	21
2.4 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ.....	22
2.4.1 ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ -ΣΠΟΥΔΑΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ.....	22
2.5 ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ.....	23
2.5.1 ΕΝΝΟΙΑ - ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΠΙΝΑΚΑ ΚΑΘΑΡΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ...	23

2.6 ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ & ΑΠΟΤ/ΣΜΑΤΩΝ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ...	24
2.6.1 ΕΝΝΟΙΑ ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑΤΟΣ.....	24
2.6.2 ΑΠΟ ΠΟΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΚΑΤΑΡΤΙΖΕΤΑΙ.....	24
2.6.3 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΡΤΙΖΟΥΝ ΤΟ ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ.....	25

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

ΣΥΝΤΑΞΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΕΠΙΧ/ΣΕΩΝ ΜΕ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ

3.1 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ ΓΕΝΙΚΑ.....	27
3.2 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΥΠΟΚ/ΤΑ.....	31
3.3 ΤΡΟΠΟΙ ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ) ΤΟΥ ΥΠΟΚ/ΜΑΤΟΣ ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΤΟΥ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΝΤΑΞΗ ΤΩΝ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ.....	33
3.4 Η ΔΙΑΝΟΜΗ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΗΣ Α.Ε. ΣΤΑ ΠΛΑΙΣΙΑ ΤΗΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑΣ.....	36

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ ΣΥΝΤΑΞΗΣ ΟΙΚΟΝ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ (ΣΤΑ ΠΛΑΙΣΙΑ ΤΗΣ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ)

4.1. ΚΟΙΝΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΕΦΑΡΜΟΓΩΝ.....	41
4.2. ΣΥΝΤΑΞΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΕΠΙΧ/ΣΗΣ ΟΤΑΝ ΤΟ ΥΠΟΚ/ΜΑ ΕΧΕΙ ΠΛΗΡΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΥΤΟΤΕΛΕΙΑ, ΕΞΑΓΕΙΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΤ/ΣΜΑ ΚΑΙ ΣΥΝΤΑΣΣΕΙ ΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΤΟΥ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ.....	48
4.2.1 ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ 1η : ΜΕΤΑ ΑΠΟ ΕΣΩΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΗ ΟΛΩΝ ΤΩΝ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ (ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ) ΤΟΥ ΥΠΟΚ/ΤΟΣ	48
4.2.1.1 ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΣΤΟ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ.....	48
4.2.1.2 ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΣΤΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟ.....	58
4.2.1.3 ΣΥΝΤΑΞΗ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ.....	74
4.2.2 ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ 2η : ΜΕΤΑ ΑΠΟ ΕΣΩΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΗ ΜΟΝΟ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΤΟΥ ΥΠΟΚ/ΤΟΣ.....	78
4.2.3 ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ 3η : ΜΕΤΑ ΑΠΟ ΕΣΩΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΗ ΜΟΝΟ ΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ & ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ ΤΟΥ ΥΠΟΚ/ΤΟΣ.....	80
4.2.4 ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ 4η : ΜΕΤΑ ΑΠΟ ΕΣΩΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΗ ΟΛΩΝ ΤΩΝ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΤΟΥ ΥΠΟΚ/ΤΟΣ.....	87

4.3. ΤΟ ΥΠΟΚ/ΜΑ ΕΧΕΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΥΤΟΤΕΛΕΙΑ, ΑΛΛΑ ΔΕΝ ΕΞΑΓΕΙ ΤΕΛΙΚΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ, ΤΟ ΔΕ ΚΕΝΤΡΙΚΟ ΣΥΝΤΑΣΣΕΙ ΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΜΕΤΑ ΑΠΟ ΕΣΩΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΗ ΟΛΩΝ ΤΩΝ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ : ΕΣΟΔΩΝ, ΕΞΟΔΩΝ, ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΩΝ & ΠΑΘΗΤΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΟΥ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ.....	87
--	----

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5

ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΣΥΝΤΑΞΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ (ΣΤΑ ΠΛΑΙΣΙΑ ΤΗΣ ΕΞΑΡΤΗΜΕΝΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ)

5.1. ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ.....	98
5.2. ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΣΤΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟ (ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ).....	104
5.2.1 ΣΤΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΤΟΥ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ (ΕΠΙΧ/ΣΗΣ).....	104
5.3. ΣΥΝΤΑΞΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ.....	115
5.3.1 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	115
5.3.2 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ.....	116
5.3.3 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ.....	117
5.3.4 ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ.....	118
5.4. ΣΥΝΤΑΞΗ ΟΡΙΣΤΙΚΟΥ ΙΣΟΖΥΓΙΟΥ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ (ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ)..	118

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

ΒΑΣΙΚΕΣ ΓΝΩΣΕΙΣ ΠΕΡΙ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ

1.1. Γενικά περί Υποκαταστημάτων

Γενικά, Υποκαταστήματα μπορούμε να πούμε ότι είναι δευτερεύοντα και βοηθητικά καταστήματα μίας επιχείρησης, που εξαρτώνται από ένα κύριο κατάστημά της που είναι γνωστό ως Κεντρικό Κατάστημα ή απλά Κεντρικό, και ιδρύονται για την επέκταση της δραστηριότητας της επιχείρησης. Βασικός σκοπός για τον οποίο μια επιχείρηση δημιουργεί υποκαταστήματα είναι η αποκέντρωση των πωλήσεων των αγαθών, ή των υπηρεσιών που μπορεί να παρέχει, ώστε να προσεγγίσει μεγαλύτερη πελατεία, να διευρύνει τον κύκλο πωλήσεων της, καθώς και να αυξήσει τα κέρδη της.

Υποκατάστημα μπορεί μια επιχείρηση να ιδρύσει στην ίδια πόλη ή νομό, ή ακόμα και στο εξωτερικό, προκειμένου να ανταπεξέλθει στον μεγάλο ανταγωνισμό μεταξύ των επιχειρήσεων. Οι μεγάλες επιχειρήσεις σήμερα με την δημιουργία Υποκαταστημάτων εκτός από την καλύτερη οργάνωση που μπορούν να πετύχουν, καθώς και τον περιορισμό των εξόδων της διοικητικής λειτουργίας, επιδιώκουν βασικά την μεγιστοποίηση των κερδών τους. Αυτό επιτυγχάνεται με την καλύτερη και αποτελεσματικότερη οργάνωση του δικτύου διανομής των προϊόντων τους, έτσι ώστε να αποφεύγουν διαφόρους διαμεσολαβητές, όπως εμπορικοί αντιπρό-σωποι ή παραγγελιοδόχοι. Όπως είναι φυσικό αυξάνεται και η πελατεία για μια επιχείρηση με τη δημιουργία Υποκαταστημάτων και πάντα με το χαμηλότερο κόστος διανομής.

Τα υποκαταστήματα μπορεί να έχουν ακριβώς ή περίπου το ίδιο ή ακόμα και τελείως διαφορετικό αντικείμενο εκμετάλλευσης με το Κεντρικό. Δεν υπάρχει καμία απαγόρευση σ' αυτό. Βέβαια τις περισσότερες φορές οι επιχειρήσεις βλέπουμε να ιδρύουν Υποκαταστήματα με το ίδιο ή παρεμφερές αντικείμενο εκμετάλλευσης. Έτσι για παράδειγμα στις εμπορικές επιχειρήσεις το Κεντρικό κατάστημα και τα υποκαταστήματα πωλούν τα ίδια, ή περίπου τα ίδια αγαθά.

Στις βιομηχανικές επιχειρήσεις συνήθως η παραγωγή πραγματοποιείται στο Κεντρικό (δηλαδή το εργοστάσιο) και τα υποκαταστήματα εμπορεύονται τα προϊόντα και τα διοχετεύουν στην αγορά. Τέλος για τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών το Κεντρικό και το Υποκατάστημα έχουν πάντα το ίδιο αντικείμενο εργασιών.

Όπως θα δούμε αναλυτικά και πιο κάτω, στο Υποκατάστημα πραγματοποιείται παραγωγική και συναλλακτική δραστηριότητα. Αυτό λοιπόν δημιουργεί και την ανάγκη οργάνωσης του Υποκαταστήματος. Βέβαια ο διαχειριστής όπως είναι φυσικό δεν έχει τη δυνατότητα να πράξει από μόνος του κάποια πράγματα. Έχει καθορισμένα

δικαιώματα αφού είναι υποχρεωμένος να δέχεται τις υποδείξεις του Κεντρικού καταστήματος της επιχείρησης. Έτσι για παράδειγμα ο διαχειριστής δεν μπορεί να προβαίνει σε αγορές, εξοφλήσεις, προμήθειες, ρυθμίσεις τιμών πώλησης κ.λ.π. παρά μόνο μετά από έγκριση του Κεντρικού.

Βέβαια αυτό πολλές φορές μπορεί να αποδειχθεί ότι είναι εις βάρος της επιχείρησης. Δηλαδή, αν ο διαχειριστής είχε μεγαλύτερα περιθώρια να αναπτύξει πρωτοβουλίες, η επιχείρηση ήταν δυνατόν να είχε καλύτερα αποτελέσματα. Συνεπώς από αυτό προκύπτει ότι ο διαχειριστής του Υποκαταστήματος πρέπει να είναι άτομο ικανό και έμπιστο προς την επιχείρηση, που και αυτή με την σειρά της θα πρέπει να του δίνει τα κίνητρα (κυρίως οικονομικά) για να δουλεύει για το καλό της επιχείρησης.

Τα Υποκαταστήματα δεν έχουν νομική υπόσταση. Αποτελούν απλά προέκταση της επιχείρησης, στερούνται περιουσιακής και διοικητικής αυτοτέλειας σε σύγκριση με το Κεντρικό. Οι υποχρεώσεις και τα δικαιώματα που έχουν αποτελούν δικαιώματα και υποχρεώσεις της επιχείρησης.

Έτσι, λοιπόν, τα υποκαταστήματα δεν περιέρχονται σε κατάσταση πτώχευσης, ούτε υφίστανται συνέπειες π.χ. φορολογικές, αγορανομικές κ.λ.π.. Μόνο η επιχείρηση ως σύνολο μπορεί να πτωχεύσει ή να υποστεί συνέπειες.

Η εμπορική επωνυμία των Υποκαταστημάτων συμπίπτει πάντα με εκείνη του Κεντρικού.

1.2. Έννοια Υποκαταστήματος σύμφωνα με τον Κ.Β.Σ.

Σύμφωνα με την § 1 του άρθρου 9 του Κ.Β.Σ., ως Υποκατάστημα ορίζεται οποιαδήποτε εκτός έδρας της επιχείρησης επαγγελματική εγκατάσταση, όπου ενεργείται παραγωγική ή συναλλακτική δραστηριότητα. Διευκρινίζεται δε ότι συναλλακτική δραστηριότητα δεν θεωρείται ότι ενεργείται στις επαγγελματικές εγκαταστάσεις του επιτηδευματία, όταν πραγματοποιούνται μόνο απλές παραλαβές ή παραδόσεις αγαθών.

Από τα παραπάνω συμπεραίνουμε ότι υποκατάστημα υφίσταται, όταν υπάρχει επαγγελματική εγκατάσταση και σ' αυτή διενεργείται οποιαδήποτε συναλλακτική ή παραγωγική δραστηριότητα.

Επειδή όμως ο χαρακτηρισμός ή μη, μιας επαγγελματικής εγκατάστασης ως υποκατάστημα, δημιουργεί και διαφορετικές υποχρεώσεις στον επιτηδευματία, (π.χ. τήρηση βιβλίων, στοιχείων, αποθήκης, κλπ.), με Ερμην. Εγκ. 3/1992 του Κ.Β.Σ. διευκρινίζονται οι έννοιες της συναλλακτικής και παραγωγικής δραστηριότητας, ως εξής :

Παραγωγική Δραστηριότητα, όπως αυτή καθορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ.1α του Κ.Β.Σ., είναι η παραγωγή, η κατεργασία, ο εξευγενισμός, η μετατροπή, η συναρμολόγηση, η διασκευή, η συσκευασία, η επισκευή αγαθών ιδίων ή τρίτων που πραγματοποιείται σε εργοστάσια, εργαστήρια, μεταλλεία, ορυχεία, λατομεία. Επίσης και η παροχή υπηρεσιών θεωρείται παραγωγική διαδικασία για την επιχείρηση.

Συναλλακτική Δραστηριότητα είναι η κάθε είδους δΟΣΟΛΗΨΙΑ της επιχείρησης με τρίτους όπως η παρουσίαση και ο δειγματισμός των αγαθών στους πελάτες, η αγορά ή η πώληση αγαθών, η καταβολή ή η είσπραξη χρημάτων, η έκδοση ή η αποδοχή συναλλαγματικών. Η απλή παραλαβή ή η παράδοση αγαθών από εγκαταστάσεις επαγγελματικές του επιτηδευματία, όπως για παράδειγμα οι αποθηκευτικοί χώροι, δεν θεωρείται συναλλακτική δραστηριότητα.

Τι άλλο θεωρείται Υποκατάστημα σύμφωνα με τον Κ.Β.Σ.

Με βάση την ανάλυση της έννοιας του υποκαταστήματος που έγινε στην προηγούμενη παράγραφο και σύμφωνα πάντα με το άρθρο 9 του Κ.Β.Σ. ως υποκατάστημα μπορεί να θεωρηθεί ακόμα :

- 1) Το εργοστάσιο ή το εργαστήριο το οποίο ασχολείται με την κατεργασία επεξεργασία ή συσκευασία αγαθών ιδίων ή τρίτων.
- 2) Το εργοτάξιο της επιχείρησης.
- 3) Το κατάστημα της επιχείρησης που βρίσκεται στο ίδιο κτίριο (π.χ. το κεντρικό κατάστημα βρίσκεται στο ισόγειο του κτιρίου και το υποκατάστημα βρίσκεται στον 1ο όροφο του κτιρίου αυτού) με την προϋπόθεση βέβαια ότι η επικοινωνία μεταξύ τους γίνεται με την κοινόχρηστη σκάλα του ίδιου κτιρίου (Σε περίπτωση όμως που υπάρχει εσωτερική επικοινωνία των χώρων αυτών, παύει να υφίσταται η έννοια του υποκαταστήματος).
- 4) Το πρατήριο διάθεσης ή πώλησης αγαθών εργοστασίου ή εργαστηρίου
- 5) Το μεταλλείο, ορυχείο ή λατομείο της επιχείρησης.
- 6) Το μόνιμο ή κινητό συνεργείο αγοράς (συγκέντρωσης) και επεξεργασίας γεωργικών, κτηνοτροφικών, αλιευτικών κ.λ.π. προϊόντων.
- 7) Ο σταθμός αναπαραγωγής κτηνών (υποφορβείο επιχείρησης).
- 8) Οι καντίνες, εντός των πλοίων, αεροδρομίων, δημοσίων υπηρεσιών ή άλλων χώρων, εφόσον εξαρτώνται από κάποιο κεντρικό κατάστημα.

1.3. Λογιστική Οργάνωση Επιχειρήσεων με Υποκαταστήματα.

1.3.1. Γενικά. Οι επιχειρήσεις που λειτουργούν με ένα ή περισσότερα υποκαταστήματα για να μπορούν να παρακολουθούν την δραστηριότητά αυτών, ώστε η διοίκηση να έχει ποσοτικές πληροφορίες (λογιστικά μεγέθη) για την άσκηση των καθηκόντων της με ορθολογικό τρόπο με τελικό στόχο την αύξηση των κερδών και φυσικά της αποδοτικότητας της επιχείρησης, οφείλουν να διαμορφώνουν το λογιστικό σύστημα κατά τέτοιο τρόπο που να επιτρέπει :

- α. την παρακολούθηση της δραστηριότητας κάθε καταστήματος : κεντρικού και υποκαταστημάτων.
- β. τη λογιστική σύνδεση των υποκαταστημάτων μεταξύ τους και με το κεντρικό.
- γ. στο τέλος δε της χρήσης τον προσδιορισμό του αποτελέσματος και της οικονομικής κατάστασης κατά κέντρο δραστηριότητας : **Κεντρικό, Υποκ/μα Α, Υποκ/μα Β, κλπ.**

Με ένα τέτοιο σύστημα που η Κεντρική Διοίκηση, μπορεί να προγραμματίζει τη δραστηριότητα κάθε καταστήματος αλλά και ολόκληρης της επιχείρησης, να πληροφορείται για το αποτέλεσμα κάθε καταστήματος, κέρδος ή ζημία, έτσι ώστε να έχει τις αναγκαίες πληροφορίες για να μπορεί να παίρνει τις σωστές, κατά το δυνατό, αποφάσεις, για τη βελτίωση της αποδοτικότητας των κεφαλαίων ολόκληρης της επιχείρησης π.χ. λήψη μέτρων α) για την αύξηση των πωλήσεων. β) για τον έλεγχο και περιορισμό των λειτουργικών εξόδων κάποιου καταστήματος που παρουσιάζει ζημιές ή μικρά κέρδη. γ) για την ορθή κατανομή των πόρων στα καταστήματα. και δ) για την κατάργηση ενός ζημιογόνου καταστήματος, αν δεν υπάρχει ιδιαίτερος λόγος συνέχισης της λειτουργίας του, αύξησης της δραστηριότητας των κερδοφόρων καταστημάτων, κ.λ.π. ή ακόμα για την ίδρυση νέων υποκαταστημάτων.

Η **λογιστική οργάνωση** των επιχειρήσεων με υποκαταστήματα ή άλλα κέντρα δραστηριότητας (όπως, π.χ. εργοστάσια, πρατήρια, εργοτάξια, κ.λ.π.), για την αντιμετώπιση των πιο πάνω προβλημάτων, **βασίζεται σε δύο μεθόδους** που υιοθετούνται από τη λογιστική επιστήμη και πρακτική :

- α) στη μέθοδο της αυτοτελούς ή ανεξάρτητης λογιστικής, και
- β) στη μέθοδο της υποτελούς ή εξαρτημένης λογιστικής.

Οι μέθοδοι αυτές, αυτές οι οποίες εφαρμόζονται με διάφορες παραλλαγές, ανάλογα με τις πληροφοριακές ανάγκες και την οικονομική επιφάνεια της επιχείρησης, τη μορφή του συστήματος (χειρόγραφου ή μηχανογραφικού), τις διατάξεις της εκάστοτε εμπορικής και φορολογικής νομοθεσίας, κ.λ.π. , αναπτύσσονται συνοπτικά πιο κάτω.

1.3.2. Μέθοδος Εξαρτημένης Λογιστικής Υποκαταστημάτων.

Κατά την Εξαρτημένη λογιστική το υποκατάστημα δεν τηρεί λογιστικά βιβλία. Η δραστηριότητά του παρακολουθείται από το κεντρικό όπου στα βιβλία υπάρχουν και οι λογαριασμοί του υποκαταστήματος. Βέβαια και στο υποκατάστημα τηρούνται βιβλία και στοιχεία σύμφωνα με τον Κ.Β.Σ., έτσι ώστε να υπάρχει η απαραίτητη οργάνωση για να παρακολουθείται η παραγωγική και συναλλακτική δραστηριότητά του.

Από τα βιβλία του κεντρικού μπορεί κάποιος να πάρει πληροφορίες για το αν το υποκατάστημα ικανοποιεί τους στόχους για τους οποίους η επιχείρηση το δημιούργησε, καθώς και για τη γενικότερη πορεία του ή και την εξέλιξή του.

Στα βιβλία του κεντρικού καταχωρούνται οι συναλλαγές που πραγματοποιεί το υποκατάστημα με τρίτους, οι συναλλαγές που πραγματοποιούνται μεταξύ κεντρικού και υποκαταστήματος και τέλος οι συναλλαγές που μπορεί να πραγματοποιούνται μεταξύ των υποκαταστημάτων, στην περίπτωση βέβαια που η επιχείρηση έχει περισσότερα από ένα υποκαταστήματα.

Το υποκατάστημα στο τέλος της κάθε χρήσης και έχοντας εξαρτημένη λογιστική συντάσσει μόνο την απογραφή των εμπορευσίμων στοιχείων κατ' είδος, μονάδα μέτρησης και ποσότητα που υπάρχουν στην αποθήκη του, την 31/12. Το κεντρικό αφού παραλάβει την απογραφή με θεωρημένες διπλότυπες καταστάσεις απογραφής συντάσσει γενική απογραφή των περιουσιακών στοιχείων για ολόκληρη την επιχείρηση και προβαίνει στις εγγραφές τακτοποίησης των λογαριασμών και στο σχηματισμό της Γενικής Εκμετάλλευσης, και στον προσδιορισμό του Καθαρού Αποτελέσματος Χρήσης για ολόκληρη την επιχείρηση. Αφού έχει προσδιοριστεί το Αποτέλεσμα το κεντρικό θα προχωρήσει στη Διάθεση των Καθαρών Αποτελεσμάτων Χρήσης. Όταν φτάσουν να ολοκληρωθούν όλες αυτές οι διαδικασίες το κεντρικό θα συντάξει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της επιχείρησης.

Βέβαια εδώ πρέπει να τονίσουμε ότι ακόμα και στην εξαρτημένη λογιστική τήρηση μπορεί το κεντρικό να υπολογίσει το Καθαρό Αποτέλεσμα Χρήσης για το Υποκατάστημα ξεχωριστά, αφού υπάρχουν οι λογαριασμοί που δείχνουν την κίνηση του υποκαταστήματος. Έτσι λοιπόν το κεντρικό μπορεί να σχηματίσει τη Γενική Εκμετάλλευση του υποκαταστήματος, να προσδιορίσει το Καθαρό Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης και τέλος το Καθαρό Αποτέλεσμα της Χρήσης .

1.3.3. Μέθοδος Αυτοτελούς Λογιστικής Υποκαταστημάτων.

Κατά την αυτοτελή λογιστική το υποκατάστημα τηρεί τα δικά του λογιστικά βιβλία και μπορεί να παρακολουθεί τη συναλλακτική του ή και την παραγωγική του δραστηριότητα . Βέβαια και στην περίπτωση αυτή η αυτοτέλεια που έχει το υποκατάστημα μπορεί να είναι πλήρης ή μερική .

Λέγοντας ότι το υποκατάστημα έχει μερική λογιστική αυτοτέλεια εννοούμε ότι κάποιοι λογαριασμοί του τηρούνται από το κεντρικό. Αντίθετα στην πλήρη λογιστική αυτοτέλεια όλοι οι λογαριασμοί τηρούνται από το υποκατάστημα, έτσι που αυτό να παρακολουθεί μόνο του τη δραστηριότητά του στα βιβλία του και στο τέλος της χρήσης να βγάζει τα Καθαρά Αποτελέσματα και να καταρτίζει τον ισολογισμό του . Αυτό βέβαια σημαίνει ότι το υποκατάστημα λειτουργεί σαν μια ξεχωριστή επιχείρηση όπως και το κεντρικό. Ο Ισολογισμός του βέβαια μπορεί να χαρακτηριστεί ως ατελής, επειδή σε αυτόν δεν υπάρχει ο λογαριασμός Κεφάλαιο. Τη θέση του Κεφαλαίου έχει ο λογαριασμός 48.00 « Κεντρικό » ο οποίος με το υπόλοιπό του δείχνει είτε το σύνολο της αξίας των περιουσιακών στοιχείων που το Κεντρικό επένδυσε στο Υποκατάστημα είτε την υποχρέωση του Υποκαταστήματος προς το Κεντρικό.

Στο τέλος της χρήσης οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις συντάσσονται από το κεντρικό με τους τρόπους που αναφέρουμε σε επόμενο κεφάλαιο. Ο Γενικός Ισολογισμός αποτελείται από τους λογαριασμούς και τα ποσά τόσο του κεντρικού όσο και των υποκαταστημάτων του. Στη διάρκεια της χρήσης ο πιο συνηθισμένος τρόπος για τα λογιστήρια των μεγάλων επιχειρήσεων με υποκαταστήματα για την παρακολούθηση της δραστηριότητας των Υποκαταστημάτων αλλά και ολόκληρης της επιχείρησης είναι, να στέλνουν τα υποκαταστήματα στο κεντρικό τα ισοζύγιά τους ή και άλλες εξωλογιστικές καταστάσεις τουλάχιστον ανά μήνα. Το κεντρικό δε, προχωρά σε ενοποίηση των οικονομικών αυτών καταστάσεων (πχ. ισοζύγια) με τις δικές του και έτσι προσδιορίζεται η οικονομική κατάσταση της επιχείρησης .

Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της επιχείρησης συντάσσονται είτε εσωλογιστικά δηλαδή η ενσωμάτωση των δεδομένων του υποκαταστήματος να γίνεται με λογιστικές εγγραφές, είτε εξωλογιστικά, δηλαδή χωρίς λογιστικές εγγραφές, όπως θα αναφερθούμε στη συνέχεια σε άλλο κεφάλαιο.

1.3.4. Τι προβλέπει το Ε.Γ.Α.Σ. για τις μεθόδους της λογιστικής των Υποκ/των.

Για την εφαρμογή των δύο μεθόδων λογιστικής παρακολούθησης των Υποκαταστημάτων, το Ε.Γ.Λ.Σ. προβλέπει τα πιο κάτω :

α. Μέθοδος Εξαρτημένης Λογιστικής.

Για τη μέθοδο της εξαρτημένης λογιστικής σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ. υπάρχει η δυνατότητα της συνανάπτυξης των λ/σμών του Υποκαταστήματος μαζί με τους λ/σμούς του Κεντρικού σε κάθε δευτεροβάθμιο λογαριασμό.

Για την ίδια περίπτωση λογιστικής τήρησης των βιβλίων, μπορούμε να χρησιμοποιήσουμε και τους ομίλους λογαριασμών σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ. Με τους ομίλους λογαριασμών μπορεί κανείς να έχει τη συγκέντρωση πληροφοριών κατά υποκατάστημα ή τη συγκέντρωση πληροφοριών κατά υποχρεωτικό δευτεροβάθμιο λογαριασμό. Οι λογαριασμοί των υποκαταστημάτων εντάσσονται και παρακολουθούνται στους ομίλους των λογαριασμών 19 , 29 , 39, 49 , 59 , 69 , 79 , 99 και 09 . Για τους λογαριασμούς αυτούς υπάρχει η ανάπτυξη όπως ακριβώς και στους αντίστοιχους πρωτοβάθμιους. Έτσι δημιουργούνται πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί με τριψήφιους κωδικούς, αφού παρεμβάλλεται ο αριθμός 9 . Βέβαια αυτός είναι ένας τρόπος που δεν μπορεί να εφαρμοστεί από τις επιχειρήσεις όπου υπάρχει μηχανογράφηση. Το πρόβλημα εντοπίζεται στον τριψήφιο πρωτοβάθμιο. Η λύση σ' αυτό θα μπορούσε να ήταν ο μετασχηματισμός του τριψήφιου πρωτοβαθμίου σε (τυπικά) δευτεροβάθμιο. Έτσι για παράδειγμα ο λογαριασμός 690 Αμοιβές Προσωπικού Υποκαταστήματος γίνεται 69.60.

Ένας επιπλέον τρόπος ανάπτυξης των λογαριασμών και ιδιαίτερα για τις επιχειρήσεις με μηχανογραφημένη λογιστική, είναι η χρήση ενός κωδικού στην αρχή των λογαριασμών του Ε.Γ.Λ.Σ. που θα προσδιορίζει εάν ο λογαριασμός αυτός είναι του κεντρικού ή των υποκαταστημάτων του (Γνωμάτευση Ε.ΣΥ.Λ 64/1414/1990). Έτσι οι λογαριασμοί του Κεντρικού θα μπορούσαν να έχουν μπροστά τον αριθμό 1 και μετά από μία τελεία (.) τον πρωτοβάθμιο, το Υποκατάστημα Α κατά τον ίδιο τρόπο τον αριθμό 2, το Υποκατάστημα Β τον αριθμό 3 κ.ο.κ..

Για παράδειγμα :

1.10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ

2.10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ Α

3.10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ Β

Τέλος ένας άλλος τρόπος ανάλυσης των λογαριασμών του Κεντρικού και του Υποκαταστήματος είναι να υπάρχει η ανάπτυξη λογαριασμών στα βιβλία τους σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ. και κατά την ενσωμάτωση των στοιχείων του Υποκαταστήματος από το Κεντρικό να χρησιμοποιηθεί ένας τριτοβάθμιος λογαριασμός όπου θα συγκεντρώνει το σύνολο των κονδυλίων του Υποκαταστήματος. Το χαρακτηριστικό του είναι ότι περιλαμβάνει τον 90. Για παράδειγμα ο λογαριασμός 10 θα μπορούσε να αναπτυχθεί :

<u>Στο Κεντρικό</u>	<u>Στο Υποκατάστημα</u>
10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ
10.00 Γήπεδα -Οικόπεδα	10.00 Γήπεδα-Οικόπεδα
10.00.00 Γήπεδο Α	10.00.00 Γήπεδο Χ
10.00.01 Γήπεδο Β	10.00.01 Γήπεδο Ψ

Κατά την ενσωμάτωση στο Κεντρικό

10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ
 10.00 Γήπεδα-Οικόπεδα
 10.00.00 Γήπεδο Α
 10.00.01 Γήπεδο Β
 10.00.90 Γήπεδα Υποκ/τος

β. Μέθοδος Αυτοτελούς Λογιστικής.

Στην περίπτωση της αυτοτελούς λογιστικής το υποκατάστημα δεν έχει λογαριασμό Κεφαλαίου. Στη θέση του υπάρχει ο 48.00 « Κεντρικό » όπου δείχνει την πηγή των περιουσιακών στοιχείων του και ταυτόχρονα την υποχρέωσή του προς το κεντρικό. Αντίθετα στο ενεργητικό του κεντρικού υπάρχει ο 48.00 Υποκατάστημα. Οι δύο λογαριασμοί αυτοί έχουν ίσο και αντίθετο υπόλοιπο. Το υπόλοιπο αυτό εμφανίζει την απαίτηση του κεντρικού προς το υποκατάστημα και ταυτόχρονα την υποχρέωση του υποκαταστήματος στο κεντρικό.

Ο 48.00 « Υποκατάστημα Α » λειτουργεί ως εξής:

Χρεώνεται με :

1. Ότι δίνει το Κεντρικό στο Υποκατάστημα.
2. Τις πληρωμές του Κεντρικού για το Υποκατάστημα.
3. Τις εισπράξεις του Υποκαταστήματος που αφορούν το Κεντρικό.

Πιστώνεται με :

1. Ότι στέλνει το Υποκατάστημα στο Κεντρικό.
2. Τις πληρωμές του Υποκαταστήματος για το Κεντρικό.
3. Τις εισπράξεις του Κεντρικού που αφορούν το Υποκατάστημα.

1.3.5. Τι προβλέπει ο Κ.Β.Σ. για τη λογιστική των Υποκ/των.

Ο Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.), αποτελεί σύνολο διατάξεων λογιστικής, οικονομικής, φορολογικής και τεχνικής φύσεως που αποβλέπουν στη σύλληψη της φορολογητέας ύλης και την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής. Προς επίτευξη του σκοπού αυτού ο Κ.Β.Σ επιβάλλει στους φορολογούμενους την υποχρέωση να τηρούν ορισμένα βιβλία και στοιχεία, με τα οποία επιτυγχάνεται η παρακολούθηση και ο έλεγχος των οικονομικών συναλλαγών και η πιστή εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων των επιτηδευματιών. Όπως είναι γνωστό οι επιτηδευματίες κατατάσσονται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. σε τρεις (3) κατηγορίες τήρησης λογιστικών βιβλίων. Για τα βιβλία που προβλέπονται για τις κατηγορίες αυτές και όσον αφορά τα Υποκαταστήματα παρατηρούμε συνοπτικά τα εξής :

A. Βιβλία Υποκαταστήματος Επιτηδευματία Α & Β Κατηγορίας

Η επιχείρηση που τηρεί βιβλία Α' κατηγορίας (βιβλίο αγορών) στο κεντρικό υποχρεούται να τηρεί το ίδιο και στο υποκατάστημά της, για τις αγορές των εμπορευμάτων για μεταπώληση, καθώς επίσης και για τις αγορές Παγίων Στοιχείων.

Στην περίπτωση που μόνο το κεντρικό αγοράζει και προμηθεύει το υποκατάστημα, υπάρχει η δυνατότητα να μην τηρεί το υποκατάστημα βιβλίο αγορών.

Στην επιχείρηση που τηρείται βιβλίο Β' κατηγορίας (Εσόδων – Εξόδων), σύμφωνα με τον Κ.Β.Σ., το υποκατάστημα τηρεί υποχρεωτικά το ίδιο βιβλίο, δηλαδή βιβλίο Εσόδων - Εξόδων.

B. Βιβλία Υποκαταστήματος Επιτηδευματία της Γ' Κατηγορίας

Το είδος των βιβλίων που επιβάλλονται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. εξαρτάται από τη μέθοδο της λογιστικής οργάνωσης των Υποκαταστημάτων. Έτσι, διακρίνουμε τις εξής περιπτώσεις :

α. Μέθοδος Αυτοτελούς Λογιστικής Υποκαταστημάτων.

Το υποκατάστημα επιχείρησης που εξάγει αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα, τηρεί πλήρη λογιστικά βιβλία Γ' Κατηγορίας, όπως και το Κεντρικό, κατά τη διπλογραφική μέθοδο με οποιοδήποτε λογιστικό σύστημα, σύμφωνα με τις γενικά παραδεκτές αρχές της λογιστικής.(άρθρο 7 §1). Εφαρμόζει δε υποχρεωτικά το Ε.Γ.Λ.Σ. μόνο ως προς τη δομή, την ονοματολογία και το περιεχόμενο των

πρωτοβάθμιων, δευτεροβάθμιων και των υπογραμμισμένων τριτοβάθμιων λ/σμών, με εξαίρεση τους λογαριασμούς της αναλυτικής λογιστικής της εκμετάλλευσης (ομάδα 9), οι οποίοι δεν τηρούνται. (άρθρο 7 § 1).

Τα στοιχεία που προκύπτουν από τα βιβλία του υποκαταστήματος για την εταιρική χρήση, ενσωματώνονται στα βιβλία της έδρας, χωριστά από τα δεδομένα του κεντρικού και των άλλων υποκαταστημάτων που τυχόν έχει η επιχείρηση και βέβαια μέσα στις προθεσμίες κλεισίματος του Ισολογισμού. (άρθρο 9 § 3 τελευταίο εδάφιο).

β. Μέθοδος Εξαρτημένης Λογιστικής Υποκαταστημάτων.

Το Υποκατάστημα που δεν εξάγει αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα, υποχρεούται στην τήρηση τουλάχιστον των πιο κάτω βιβλίων (άρθρο 9 § 3) :

1. Α) Ημερολόγιο Ταμειακών & Συμψηφιστικών Πράξεων :

Τηρείται κατά τη διπλογραφική μέθοδο και καταχωρούνται οι εισπράξεις, οι πληρωμές, οι συναλλαγές επί πιστώσει και γενικά όλες οι πράξεις με ταμειακό και συμψηφιστικό χαρακτήρα που διενεργούνται στο υποκατάστημα. Βέβαια σε αυτήν την περίπτωση υπάρχει και η δυνατότητα τήρησης και περισσότερων ημερολογίων (για παράδειγμα ημερολόγιο αγορών, πωλήσεων κ.λ.π.) από το υποκατάστημα

Β) Μηνιαίο Διπλότυπο Φύλλο Αναλύσεως & Ελέγχου (ΦΑΕ) :

Αυτό καταρτίζεται με ανάπτυξη των λογαριασμών όπως αυτοί τηρούνται στο κεντρικό. Έχουν δηλαδή την ίδια δομή και ονοματολογία και πάντα σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ.. Στο Φ.Α.Ε. εκτός από τη μηνιαία κίνηση των λογαριασμών , αναφέρονται και τα υπόλοιπα που προκύπτουν από τους προηγούμενους μήνες.

Στο τέλος του μήνα συντάσσεται σε διπλότυπο και αθεώρητο έντυπο το Φ.Α.Ε., όπου με το πρωτότυπο το κεντρικό ενημερώνει τα βιβλία της επιχείρησης. Το υποκατάστημα έχει υποχρέωση να έχει αποστείλει στην έδρα το Φ.Α.Ε. εντός των 20 ημερών του επόμενου μήνα από εκείνον που αφορούν οι συναλλαγές, ή αν υπάρχει μηχανογραφική τήρηση μέσα σε 15 ημέρες

Το υποκατάστημα μπορεί να επιλέξει την τήρηση του ημερολογίου Ταμειακών και Συμψηφιστικών Πράξεων με την διπλογραφική μέθοδο χωρίς την εφαρμογή των όσων ορίζει το Ε.Γ.Λ.Σ., μόνο εάν καταρτίζει το Φ.Α.Ε. Ισχύει βέβαια και το αντίθετο, δηλαδή για τον επιτηδευματία υπάρχει η δυνατότητα να μη συντάσσει και να μην αποστέλλει στο κεντρικό το Φ.Α.Ε., εφόσον τηρεί διπλότυπα το Ημερολόγιο Ταμειακών & Συμψηφιστικών Πράξεων, με την ανάλογη βέβαια ανάπτυξη των λογαριασμών που ακολουθεί στην έδρα της η επιχείρηση.

Όπως ισχύει και για το Φ.Α.Ε., το υποκατάστημα οφείλει να στείλει το πρωτότυπο του ημερολογίου μέσα στις 20 πρώτες μέρες του επόμενου μήνα και βέβαια να είναι πιστό στις αρχές του Ε.Γ.Λ.Σ. (παρ. 9.3 Κ.Β.Σ.)

Με αυτά τα στοιχεία που προκύπτουν από το ημερολόγιο το κεντρικό κάνει μια συγκεντρωτική μηνιαία εγγραφή στο γενικό ημερολόγιο στο κλασσικό σύστημα, ή στο συγκεντρωτικό ημερολόγιο στο συγκεντρωτικό σύστημα (αρ.24 εγκ. 3/1992 του Κ.Β.Σ.).

2. Ημερήσιο Διπλότυπο Φύλλο Συναλλαγών :

Αντί για τα παραπάνω και ανεξάρτητα από την απόσταση που έχει το υποκατάστημα από την έδρα της επιχείρησης μπορεί να τηρηθεί μόνο Ημερήσιο Φύλλο Συναλλαγών διπλότυπα και απαραίτητα θεωρημένο. Σ' αυτό καταχωρούνται :

α) Το υπόλοιπο του ταμείου της προηγούμενης ημέρας

β) Οι ταμειακές πράξεις

γ) Οι συμψηφιστικές πράξεις

Το υποκατάστημα καταρτίζει το ημερήσιο φύλλο καθημερινά και απλογραφικά και το πρωτότυπο αποστέλλεται στην έδρα μέσα σε 15 ημέρες από την ημέρα σύνταξης για την ενημέρωση των βιβλίων (παρ. 9.3 εγκ. Κ.Β.Σ.). Το ημερήσιο φύλλο συναλλαγών θεωρείται ως Ημερολόγιο για το υποκατάστημα.

Στην περίπτωση που το κεντρικό έχει την υποχρέωση τήρησης Βιβλίου Αποθήκης στην αυτοτελή λογιστική και το υποκατάστημα οφείλει να τηρεί το ίδιο Βιβλίο Αποθήκης (αρθ.8 Κ.Β.Σ.).

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

2.1 Στοιχεία Γενικά για τις Οικονομικές Καταστάσεις

2.1.1 Έννοια Οικονομικών Καταστάσεων

Με τον όρο ετήσιες οικονομικές καταστάσεις εννοούμε τους πίνακες στους οποίους εμφανίζονται τα στοιχεία του Ισολογισμού και ορισμένων άλλων λογαριασμών των Οικονομικών Μονάδων. Σε προσάρτημα των καταστάσεων αυτών εμφανίζονται και άλλες πληροφορίες σημαντικές και επεξηγηματικές που διευκολύνουν τους ενδιαφερόμενους στην ενημέρωσή τους.

Κατά το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο τις Οικονομικές Καταστάσεις τις αποτελούν :

- 1. Ο Ισολογισμός Τέλους Χρήσης**
- 2. Ο Πίνακας των Αποτελεσμάτων Χρήσης**
- 3. Ο Πίνακας Διάθεσης Αποτελεσμάτων**
- 4. Η Κατάσταση του Λογαριασμού της Γενικής Εκμετάλλευσης**
- 5. Το Προσάρτημα**

Από τα τέσσερα ανωτέρω έγγραφα η Κατάσταση του Λογαριασμού της Γενικής Εκμετάλλευσης δεν υπόκειται σε δημοσιότητα.

Κατά το Νόμο 2190/1920 (42α παράγραφος 1) Οικονομικές Καταστάσεις ορίζονται οι εξής :

- 1. Ο Ισολογισμός Τέλους Χρήσης**
- 2. Ο Λογαριασμός Αποτελεσμάτων Χρήσης**
- 3. Ο Πίνακας Διάθεσης Αποτελεσμάτων Χρήσης**
- 4. Το Προσάρτημα**

Τα έγγραφα αυτά αποτελούν ένα αδιαίρετο σύνολο. Αυτά θα πρέπει να έχουν συνταχθεί με τέτοιο τρόπο , ώστε να εμφανίζουν με απόλυτη σαφήνεια την πραγματική εικόνα της περιουσιακής διαρθρώσεως, της χρηματοοικονομικής θέσης και των αποτελεσμάτων χρήσης της εταιρίας.

Οι Ετήσιες Καταστάσεις αυτές ελέγχονται όπως ορίζονται από τα άρθρα 36, 36α και 37. Ο έλεγχος ενεργείται από ελεγκτές που εκλέγονται από τους Ορκωτούς

Λογιστές του Σώματος Ορκωτών Λογιστών του ΝΔ 3329/55. Στην περίπτωση αυτή υπάρχει η δυνατότητα για τον τακτικό έλεγχο να επιλέξει η εταιρεία αντί των δύο ελεγκτών έναν Ορκωτό Λογιστή. Μετά παίρνεται η απόφαση από τη Γενική Συνέλευση σχετικά με τις ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις. Για να θεωρηθεί έγκυρη αυτή η απόφαση από την Γενική Συνέλευση, θα πρέπει οι καταστάσεις αυτές να έχουν θεωρηθεί από τον Διευθύνοντα ή εντεταλμένο σύμβουλο και σε περίπτωση μη υπάρξεως αυτού, από ένα μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου. Επιπλέον χρειάζεται και θεώρηση από τον Γενικό Διευθυντή της εταιρείας καθώς επίσης και από τον Διευθυντή του λογιστηρίου. Σε περίπτωση διαφωνιών των οργάνων αυτών για τη νομιμότητα του τρόπου που καταρτίστηκαν οι Οικονομικές Καταστάσεις, αυτοί οφείλουν να τις δηλώσουν εγγράφως.

Οι ελεγκτές επιπλέον οφείλουν να επαληθεύουν και τη συμφωνία του περιεχομένου της έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις σχετικές Οικονομικές Καταστάσεις. Για το λόγο αυτό η έκθεση πρέπει να τεθεί υπόψη τους τουλάχιστον 30 ημέρες πριν από τη Γενική Συνέλευση.

2.1.2 Δημοσιότητα Οικονομικών Καταστάσεων

Οι Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις μετά τη σύνταξή τους υποβάλλονται σε διατυπώσεις δημοσιότητας.

Εάν υπάρχουν παρατηρήσεις ή άρνηση των ελεγκτών να εκφράσουν την γνώμη τους τότε πρέπει αυτό να αναφέρεται στις Οικονομικές Καταστάσεις, εκτός εάν η άρνηση τους αυτή προκύπτει από το δημοσιευμένο σχετικό πιστωτικό ελέγχου.

Αντίγραφα των Οικονομικών Καταστάσεων και με τις σχετικές εκθέσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και των ελεγκτών υποβάλλονται στο Υπουργείο Εμπορίου 20 μέρες προς τη Γενική Συνέλευση.

Η δημοσίευση γίνεται σε (1) ημερήσια πολιτική εφημερίδα η οποία εκδίδεται στην Αθήνα και έχει κυκλοφορία σε όλη τη χώρα. Αυτή επιλέγεται από το Διοικητικό Συμβούλιο. Επιπλέον γίνεται και δημοσίευση σε μια Οικονομική εφημερίδα σύμφωνα με το άρθρο 26 παράγραφος 2.

Εάν η έδρα της επιχείρησης είναι έξω από το Δήμο Αθηναίων, οι Οικονομικές Καταστάσεις δημοσιεύονται και σε μια τοπική πολιτική εφημερίδα. Σε περίπτωση που δεν εκδίδεται τέτοιου είδους εφημερίδα η δημοσίευση γίνεται σε μια εβδομαδιαία ή δεκαπενθήμερη εφημερίδα της έδρας.

2.1.3 Λογιστικές Αρχές που πρέπει να διέπουν τις Οικονομικές Καταστάσεις

Οι λογιστικές αρχές είναι κανόνες γενικώς παραδεδεγμένοι που όμως δεν αποτελούν αμετάβλητους νόμους. Εξελίσσονται, αναθεωρούνται και προσαρμόζονται στις λογιστικές απαιτήσεις.

Μερικές λογιστικές αρχές προβλέπονται από το άρθρο 43 παρ. 1 - 2 του Ν.2190/20. Οι κυριότερες λογιστικές αρχές είναι οι εξής :

1) Η αρχή της συνέχισεως της δραστηριότητας της επιχειρήσεως. Η αρχή αυτή καθιερώθηκε με το άρθρο 43 παρ.1 του Ν.2190/20 περί Α.Ε. όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 34 του Π.Δ. 409/1986. Σε αυτήν αναφέρεται και το άρθρο 31 της 4^{ης} οδηγίας της ΕΟΚ (Ντιρεκτίβα) όπου ορίζεται πως με την αποτίμηση της περιουσίας της επιχειρήσεως σύμφωνα με τις διατάξεις αυτού υποδηλώνεται ότι αυτή συνεχίζει τη δραστηριότητα της. Θεωρείται ότι η επιχείρηση λειτουργεί κανονικά και δεν υπάρχει πρόθεση διάλυσης, ή εκκαθάρισης, ή έστω να μειώσει τη δραστηριότητά της. Η μεγαλύτερη σημασία της αρχής αυτής εντοπίζεται κατά τη διαδικασία της αποτίμησης των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης. Διαφορετική είναι η αξία των στοιχείων αυτών όταν η επιχείρηση λειτουργεί και διαφορετική όταν βρίσκεται σε διάλυση και εκκαθάριση.

2) Η αρχή της συντηρητικότητας (συνέσεως). Κατά την αρχή αυτή τα κέρδη και τα έσοδα εμφανίζονται λογιστικώς τη στιγμή που πραγματοποιούνται. Τα έξοδα και οι ζημιές εμφανίζονται λογιστικώς όχι μόνο όταν πραγματοποιούνται αλλά ακόμα και στην περίπτωση που διαπιστωθεί η πιθανή πραγματοποίησή τους. Αυτό έχει σαν αποτέλεσμα η υποτίμηση ενός περιουσιακού στοιχείου να μειώσει το τελικό αποτέλεσμα, ενώ η υπερτίμηση που πραγματικά δεν υφίσταται δεν πρέπει να θεωρηθεί κέρδος.

Η αρχή της συντηρητικότητας διέπει όλη τη νομοθεσία μας : Εμπορική, Φορολογική και Λογιστική Νομοθεσία. Η εφαρμογή της επιβάλλει μεταξύ των άλλων και τα εξής :

- Μέσα στη χρήση υπολογίζονται μόνο τα κέρδη που έχουν πραγματοποιηθεί.
- Υπολογίζονται πιθανοί κίνδυνοι και ζημιές που αφορούν την Κλειόμενη και τις προηγούμενες χρήσεις, αλλά μέσα στη διάρκεια (χρόνο) κλεισίματος του Ισολογισμού.
- Υπολογίζονται οι αποσβέσεις των Παγίων Περιουσιακών στοιχείων ανεξαρτήτως του αποτελέσματος.

3) **Η αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων.** Σύμφωνα με αυτήν κάθε έσοδο είναι αποτέλεσμα της χρήσης που προέκυψε και κάθε έξοδο φέρεται σαν αποτέλεσμα της χρήσης που βαραίνει. Αυτό επισημαίνεται και από το Ν.2190/20 όπου αναφέρει ότι τα έξοδα και τα έσοδα αφορούν τη χρήση που πραγματοποιούνται και όχι αυτή που εισπράττονται ή πληρώνονται.

4) **Η αρχή της σταθερότητας της νομισματικής μονάδας (αρχή του ιστορικού κόστους).** Η αρχή αυτή έχει να κάνει καθαρά με τη μέθοδο του ιστορικού κόστους και την υιοθέτηση της μεθόδου αυτής όσον αφορά τα Περιουσιακά Στοιχεία της επιχείρησης και την καταχώριση τους στον Ισολογισμό. Δηλαδή δεν λαμβάνεται καθόλου υπόψη η αγοραστική αξία του χρήματος, όπως αυτή θα είχε διαμορφωθεί τη στιγμή του Ισολογισμού.

Έτσι τα Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία της επιχείρησης έχουν την αξία της στιγμής που αποκτήθηκαν, χωρίς αυτή να είναι προσαρμοσμένη στην καινούργια αγοραστική αξία του νομίσματος. Οι αποσβέσεις αναπόφευκτα υπολογίζονται πάνω σε αυτήν την αξία και συνεπώς είναι ανεπαρκείς και δεν πραγματοποιείται πλήρως ο σκοπός των αποσβέσεων, που είναι η επιστροφή της αγοραστικής δύναμης που δαπανήθηκε για την απόκτηση του Πάγιου Περιουσιακού Στοιχείου.

5) **Η αρχή της πιστής απεικόνισης της πραγματικής οικονομικής κατάστασης της επιχείρησης.** Οι λογαριασμοί πρέπει απαραίτητα να δείχνουν την πραγματική εικόνα της περιουσίας της επιχείρησης, της χρηματοοικονομικής κατάστασής της και των αποτελεσμάτων της.(άρθρο 42α παρ.2, του Ν.2190/1920 περί Α.Ε.)

6) **Η αρχή του μη συμψηφισμού ανομοιογενών λογαριασμών.** Η αρχή αυτή δεν επιτρέπει το συμψηφισμό μεταξύ κονδυλίων των λογαριασμών του Ένεργητικού και του Παθητικού ή των λογαριασμών Εσόδων και Εξόδων. (42β παρ.7 του Ν.2190/1920 περί Α.Ε.)

7) **Η αρχή της δημοσιότητας και καλής πληροφόρησης.** Οι επιχειρήσεις επιβάλλεται να δημοσιεύουν τον Ισολογισμό τους και μαζί με αυτό και τον Πίνακα Αποτελεσμάτων Χρήσης και της Διάθεσης των Κερδών σε ορισμένες εφημερίδες για την καλή πληροφόρηση των ενδιαφερόμενων.(άρθρο 43β του Ν.2190/20, περί Α.Ε.)

8) **Η αρχή της ειλικρινείας των λογαριασμών.** Οι λογαριασμοί θα πρέπει να παρουσιάζουν την πραγματική εικόνα της οικονομικής κατάστασης της επιχείρησης. Δεν πρέπει να κρύβεται η αλήθεια και να εμφανίζεται μια λανθασμένη κατάσταση περισσότερο ή λιγότερη αισιόδοξη.

9) Η αρχή της σταθερότητας των λογιστικών μεθόδων ή συνοχής μεταξύ των χρήσεων. Οι επιχειρήσεις οφείλουν να ακολουθούν τις ίδιες λογιστικές μεθόδους

από τη μια χρήση στην άλλη. Δεν επιτρέπεται οι μέθοδοι αυτοί να μεταβάλλονται γιατί έτσι γίνεται αδύνατη η σύγκριση των στοιχείων τους. Βέβαια η αλλαγή της μεθόδου μπορεί να γίνει μόνο στην ειδική περίπτωση, όπου η επιχείρηση προτίθεται να εφαρμόσει κάποια μέθοδο καλύτερη από αυτήν που ακολουθούσε μέχρι τώρα.

Ο Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων (άρθρο 28) αναφέρει ότι ο επιτηδευματίας οφείλει να ακολουθεί παγίως μια από τις παραδεγμένες μεθόδους προσδιορισμού της τιμής κτήσης των εμπορευσίμων στοιχείων προκειμένου να γίνει η αποτίμηση στη χαμηλότερη τιμή ανάμεσα στην τιμή κτήσης, την τρέχουσα τιμή και στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, την οποία και οφείλει να ακολουθεί παγίως.

Για την αρχή αυτή μιλά και ο Ν.2190/20 περί Α.Ε. (άρθρο 43 παρ. 7β), που απαγορεύει τη μεταβολή από τη μία χρήση στην άλλη της μεθόδου προσδιορισμού της τιμής κτήσης. Σε περίπτωση δε που συμβεί αυτό θα πρέπει να αναφερθεί στο Προσάρτημα και να αιτιολογηθεί επαρκώς.

2.2 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

2.2.1 Έννοια Ισολογισμού

Όσον αφορά τον Ισολογισμό θα μπορούσαμε να πούμε, ότι είναι η οικονομική κατάσταση που σε μια συγκεκριμένη στιγμή (31/12) εμφανίζει τα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης, καθώς και τις υποχρεώσεις της προς τρίτους, δηλαδή τα ξένα κεφάλαια που χρησιμοποιεί η επιχείρηση. Ταυτόχρονα κανείς μπορεί να δει την καθαρή θέση της οικονομικής μονάδας με τα ίδια κεφάλαια που διαθέτει ή τα κεφάλαια που επένδυσαν οι ιδιοκτήτες της σ' αυτή, με τη μορφή εισφορών. Όλα αυτά βέβαια που συνθέτουν τον Ισολογισμό είναι πιστά στις αρχές της λογιστικής επιστήμης. Η Οικονομική Κατάσταση του Ισολογισμού προβλέπεται και από το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και από τον Ν.2190/20 (άρθρο 4α)

Ο Ισολογισμός δεν παύει να συντάσσεται καθόλη τη διάρκεια ζωής της επιχείρησης. Ο σκοπός που έχει είναι διπλός. Καταρχήν καθορίζεται το καθαρό αποτέλεσμα χρήσης και ταυτόχρονα η οικονομική κατάσταση της οικονομικής μονάδας. Έτσι μπορούν να ενημερωθούν : η γενική συνέλευση για την πορεία της επιχείρησης, το Υπουργείο Εμπορίου που ασκεί εποπτεία, οι μέτοχοι για την

περιουσιακή κατάσταση της εταιρίας, οι πιστωτές και οι γενικότερα συναλλασσόμενοι για την διατήρηση ή την εξέλιξη του Μετοχικού Κεφαλαίου. Επιπλέον αποτελεί μέσο πληροφόρησης για το προσωπικό της επιχείρησης αφού και αυτό ανησυχεί για το αν υπάρχει η δυνατότητα να ικανοποιηθούν οι απαιτήσεις του. Το ίδιο ισχύει για το ευρύτερο κοινό και τέλος για τις αρμόδιες κρατικές υπηρεσίες προκειμένου να έχουν πληροφορίες για την κατάρτιση των εθνικών λογαριασμών.

2.2.2 Γενικά περί καταρτίσεως και Δημοσίευση Ισολογισμών

Οι πράξεις του Ισολογισμού ολοκληρώνονται εντός τεσσάρων (4) μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, για τις ανώνυμες εταιρίες (αρθ.17 παρ.8 Κ.Β.Σ.) .

Τα στοιχεία που περιλαμβάνονται απεικονίζονται σε δύο στήλες στις αξίες που εμφανίζονται στους αντίστοιχους λογαριασμούς, πρώτον κατά το τέλος της χρήσης στην οποία αναφέρεται ο Ισολογισμός και δεύτερον κατά το τέλος της προηγούμενης χρήσης, ώστε να υπάρχει η δυνατότητα σύγκρισης τουλάχιστον με την προηγούμενη χρήση.

Τα αποσβεσμένα στοιχεία του Ενεργητικού Β, Γ(1), Γ(11) απεικονίζονται στην αξία κτήσεως τους ή στην αξία αναπροσαρμογής τους. Για τα ίδια στοιχεία βλέπουμε τις συνολικές αποσβέσεις μέχρι το τέλος χρήσης, καθώς και την αναπόσβεστη αξία.

Στην κατάσταση του Ισολογισμού περιλαμβάνονται υποχρεωτικά, τουλάχιστον τα στοιχεία του υποδείγματος σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ. που υπάρχουν στην οικονομική μονάδα. Βέβαια πρέπει να τονιστεί ότι επιτρέπεται και η μεγαλύτερη ανάλυση των κονδυλίων, για την ικανοποίηση σχετικών αναγκών της επιχείρησης.

Αντίθετα η σύμπτυξη κονδυλίων στα οποία αντιστοιχούν αραβικοί αριθμοί επιτρέπεται εφόσον αυτά δε θεωρούνται σημαντικά και στο Προσάρτημα του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσης γίνεται ανάλυση των συμπτυγμένων κονδυλίων.

Τέλος αναφέρουμε ότι οι Οικονομικές Καταστάσεις καθώς και το Πιστοποιητικό Ελέγχου δημοσιεύονται σε μια ημερήσια πολιτική εφημερίδα, από εκείνες που εκδίδονται στην Αθήνα και κυκλοφορούν ευρύτερα σε όλη την χώρα. Αν η έδρα της εταιρίας βρίσκεται έξω από την περιοχή του Δήμου Αθηναίων τα έγγραφα αυτά δημοσιεύονται υποχρεωτικά σε μία ημερήσια πολιτική εφημερίδα της έδρας αυτής. Εάν όμως δεν υπάρχει τέτοιου είδους δυνατότητα, τότε γίνεται δημοσίευση σε μια εβδομαδιαία ή δεκαπενθήμερη εφημερίδα της έδρας της εταιρίας. Στις

καταστάσεις ταυτόχρονα δημοσιεύεται και ο αριθμός φορολογικού μητρώου καθώς και ο αριθμός Ανωνύμων Εταιριών που έχει εγγραφεί.

2.2.3 Ανάλυση των στοιχείων του Ισολογισμού σύμφωνα με το Ε. Γ. Λ. Σ.

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ. Ονομάζεται το σύνολο των οικονομικών μέσων τα οποία αποτιμούνται σε χρηματικές μονάδες και με τα οποία η επιχείρηση επιδιώκει να επιτύχει τους σκοπούς της . Με άλλα λόγια ενεργητικό είναι τα μέσα δράσης της επιχείρησης που είναι δεκτικά χρηματικής αποτίμησης.

1) **Οφειλόμενο Κεφάλαιο** περιλαμβάνει το μέρος του μετοχικού κεφαλαίου που οι μέτοχοι οφείλουν να καταβάλλουν για να εξοφλήσουν την αξία των μετοχών τους.

2) **Έξοδα Εγκατάστασης** περιλαμβάνει τα έξοδα τα οποία είναι αποσβεστέα σε περισσότερες από μία χρήσης π.χ. έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκατάστασης , έξοδα οργάνωσης , λοιπά έξοδα.

3) **Ασώματες Ακινητοποιήσεις** περιλαμβάνονται τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία τα οποία αποκτούνται από την οικονομική μονάδα με σκοπό να χρησιμοποιούνται παραγωγικά για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο του έτους π.χ. Διπλώματα Ευρεσιτεχνίας, Σήματα , διοικητικές ή άλλες παραχωρήσεις.

4) **Ενσώματες Ακινητοποιήσεις** περιλαμβάνονται οι ενσώματες ακινητοποιήσεις της οικονομικής μονάδας και οι τυχόν προκαταβολές για την απόκτηση τους π.χ. γήπεδα, κτίρια, μηχανήματα και μηχανικές εγκαταστάσεις, μέσα μεταφοράς, εργαλεία και όργανα , έπιπλα και σκεύη , διάφορα άλλα περιουσιακά στοιχεία προορισμένα να παραμείνουν μόνιμα στην εταιρία για την εκμετάλλευση αυτής. Αν υπάρχουν προβλέψεις για οικονομικές απαξιώσεις και υποτιμήσεις γηπέδων και οικοπέδων πρέπει να εμφανίζονται αφαιρετικά από τους λογαριασμούς Γήπεδα, οικόπεδα ορυχεία κ.λ.π.

5) Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις

Εδώ έχουμε κατά κατηγορίες τις κάθε είδους συμμετοχές της οικονομικής μονάδας σε άλλες οικονομικές μονάδες , οι τίτλοι που έχουν χαρακτήρα ακινητοποιήσεων και οι κάθε είδους μακροπρόθεσμες απαιτήσεις , δηλαδή οι απαιτήσεις που είναι εισπρακτέες μετά από τη λήξη του επόμενου έτους , στο οποίο αναφέρεται ο Ισολογισμός π.χ. οι λογαριασμοί Συμμετοχές σε συγγενικές επιχειρήσεις ,

Συμμετοχή σε λοιπές επιχειρήσεις , Γραμμάτια Εισπρακτέα μακροπρόθεσμης λήξεως κ.α. Οι οφειλόμενες δόσεις συμμετοχών και οι προβλέψεις για υποτίμηση συμμετοχών σε λοιπές πλην Α.Ε. επιχειρήσεις , εμφανίζονται αφαιρετικά από τους λογαριασμούς Συμμετοχές σε συγγενείς επιχειρήσεις και Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις.

Οι μη δεδουλευμένοι τόκοι των γραμματίων εισπρακτέων τα οποία λήγουν μετά τη λήξη του επομένου έτους στο οποίο αφορά ο Ισολογισμός εμφανίζεται αφαιρετικά από τους λογαριασμούς Γραμμάτια εισπρακτέα μακροπρόθεσμα σε Δρχ. και Γραμμάτια εισπρακτέα μακροπρόθεσμα σε Ξ.Ν.

6) **Αποθέματα**. Εδώ περιλαμβάνονται τα αποθέματα της οικονομικής μονάδας και οι τυχόν προκαταβολές για την απόκτηση τους π.χ. Εμπορεύματα , Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή, Υποπροϊόντα, Α' & Β' ύλες, Αναλώσιμα υλικά , Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων.

7) **Απαιτήσεις**. Εδώ περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες οι βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις της οικονομικής μονάδας , εκείνες δηλαδή που είναι απαιτητές μέσα στο επόμενο έτος , στο οποίο ο Ισολογισμός π.χ. Πελάτες, Χρεώστες Διάφοροι , Επισφαλείς Πελάτες , Επισφαλείς Χρεώστες κ.α.

Οι προβλέψεις για επισφαλείς πελάτες και χρεώστες εμφανίζονται αφαιρετικά από το λογαριασμό Επισφαλείς Πελάτες και Χρεώστες. Οι μη δεδουλευμένοι τόκοι των γραμματίων εισπρακτέων που λήγουν στο επόμενο έτος , από εκείνο που αφορά ο Ισολογισμός, εμφανίζονται αφαιρετικά από το λογαριασμό Γραμμάτια Εισπρακτέα.

8) **Χρεόγραφα**. Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες διάφορα χρεόγραφα π.χ. Μετοχές εισηγμένες στο Χρηματιστήριο, Μετοχές μη εισηγμένες, Ομολογίες κ.α.

9) **Διαθέσιμα**. Περιλαμβάνονται τα χρηματικά διαθέσιμα π.χ. Ταμείο, Επιταγές Εισπρακτέες , τοκομερίδια ληξιπρόθεσμα , καταθέσεις όψεως

10) **Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού**. Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες οι μεταβατικοί λογαριασμοί του ενεργητικού π.χ. έξοδα επόμενων χρήσεων, έσοδα χρήσεως εισπρακτέα

11) **Λογαριασμοί Τάξεως Χρεωστικοί** Περιλαμβάνονται οι χρεωστικοί λογαριασμοί τάξεως που εμφανίζουν Ξένα περιουσιακά στοιχεία, Απαιτήσεις από

αμφοτεροβαρείς συμβάσεις , Εγγυήσεις και εμπράγματα ασφάλειες, Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριών.

ΠΑΘΗΤΙΚΟ. Πρόκειται για τις πηγές από τις οποίες άντλησε τα κεφάλαια της η επιχείρηση. Με άλλα λόγια παθητικό είναι οι υποχρεώσεις της επιχείρησης προς τον επιχειρηματία και προς τρίτους.

1) Μετοχικό Κεφάλαιο. Περιλαμβάνεται το κεφάλαιο και μνημονεύεται ο αριθμός των μετοχών και η ονομαστική τους αξία.

Το μετοχικό κεφάλαιο διαχωρίζεται σε καταβλημένο , οφειλόμενο και αποσβεσμένο.

2) Διαφορά διάθεση μετοχών υπέρ το άρτιο. Περιλαμβάνεται η διαφορά από τη διάθεση μετοχών υπέρ το άρτιο.

3) Αποθεματικά Κεφάλαια. Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες τα αποθεματικά κεφάλαια της επιχείρησης και διακρίνονται σε Τακτικό Αποθεματικό - Αποθεματικά Καταστατικού - Ειδικά και Έκτακτα ή προαιρετικά αποθεματικά - Αφορολόγητα Αποθεματικά - Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο.

1) Αποτελέσματα εις νέο. Περιλαμβάνεται το υπόλοιπο κερδών χρήσης σε νέο, ή κατά περίπτωση, το υπόλοιπο ζημιών χρήσεως σε νέο. Αν υπάρχουν ζημιές προηγούμενης ή προηγούμενων χρήσεων, θα πρέπει να εμφανίζονται χωριστά.

4) Ποσά προορισμένα για την αύξηση κεφαλαίου. Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες τα διάφορα ποσά που προορίζονται για αύξηση του κεφαλαίου της οικονομικής μονάδας. Π.χ. Καταθέσεις μετοχών , Διαθέσιμα μερίσματα χρήσεως για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου.

5) Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις Περιλαμβάνονται οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις της οικονομικής μονάδας , δηλαδή οι υποχρεώσεις εκείνες , οι οποίες λήγουν μετά τη λήξη της επομένης του ισολογισμού χρήσεως π.χ. Ομολογιακά δάνεια, Δάνεια τραπεζών, Δάνεια ταμειυτηρίου, Γραμμάτια πληρωτέα μακροπρόθεσμης λήξεως κ.α.

6) Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις. Περιλαμβάνονται κατά κατηγορία οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της οικονομικής μονάδας , δηλαδή οι υποχρεώσεις μέσα στην επομένη του ισολογισμού χρήσης π.χ. Προμηθευτές, Προκαταβολές πελατών, Υποχρεώσεις από φόρους , Γραμμάτια πληρωτέα κ.α. Οι μη δεδουλευμένοι τόκοι

των γραμματίων πληρωτέων εμφανίζονται αφαιρετικά από το λογαριασμό Γραμμάτια Πληρωτέα.

7) **Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα.** Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες οι προβλέψεις που γίνονται για την κάλυψη εξόδων και ζημιών από κινδύνους π.χ. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού εξαιτίας εξόδου από την υπηρεσία κ.α.

8) **Μεταβατικοί Λογαριασμοί Παθητικού.** Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες οι μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού π.χ. έσοδα επόμενων χρήσεων, έξοδα χρήσεως δουλευμένα κ.α.

9) **Λογαριασμοί Τάξεως Πιστωτικοί.** Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες οι πιστωτικοί λογαριασμοί τάξεως που εμφανίζουν τους Δικαιούχους των ξένων περιουσιακών στοιχείων, τις Υποχρεώσεις από τις αμφοτεροβαρείς συμβάσεις, τους πιστωτικούς λογαριασμούς εγγυήσεων και διάφορους λογαριασμούς πληροφοριών.

2.3 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

2.3.1 Γενικά περί Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης (80)

Ο λογαριασμός της Γενικής Εκμετάλλευσης καταρτίζεται υποχρεωτικά στο τέλος κάθε διαχειριστικής περιόδου, μαζί με τις άλλες οικονομικές καταστάσεις και καταχωρείται στο βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών σε σειρά μετά τον Ισολογισμό και τα Αποτελέσματα Χρήσης. Δεν υπόκειται σε υποχρεωτική δημοσίευση όπως άλλες Οικονομικές Καταστάσεις.

Τα στοιχεία της Γενικής Εκμετάλλευσης παρουσιάζονται σε δύο στήλες. Η πρώτη στήλη περιέχει τα στοιχεία της κλειόμενης χρήσης του Ισολογισμού, ενώ η δεύτερη τα στοιχεία της προηγούμενης. Έτσι υπάρχει η δυνατότητα σύγκρισης ανάμεσα στις δύο τελευταίες περιόδους για την οικονομική μονάδα.

2.3.2 Περιεχόμενο του Λογαριασμού της Γενικής Εκμετάλλευσης

Στην κατάσταση του λογαριασμού της γενικής εκμετάλλευσης περιλαμβάνονται τα εξής κονδύλια :

- Τα αποθέματα ενάρξεως. Εδώ έχουμε κατά πρωτοβάθμιο λογαριασμό ή αναλυτικότερα κατά κατηγορίες δευτεροβάθμιων λογαριασμών τα αποθέματα τέλους χρήσης του προηγούμενου Ισολογισμού.
- Οι αγορές χρήσεως όπου κατά πρωτοβάθμιο λογαριασμό ή και αναλυτικότερα περιλαμβάνονται οι αγορές των αποθεμάτων της χρήσεως του Ισολογισμού.

- Τα αποθέματα τέλους χρήσεως του Ισολογισμού.
- Τα οργανικά έξοδα κατά πρωτοβάθμιο λογαριασμό ή και αναλυτικότερα που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια της χρήσης και βρίσκονται στην ομάδα 6.
- Το άθροισμα των αγορών χρήσεως, της διαφοράς (+ ή -) των αρχικών και των τελικών αποθεμάτων, μαζί καθώς και των οργανικών εξόδων όπου μας δίνει το συνολικό κόστος των εσόδων που προέκυψε από την κίνηση των λογαριασμών, κατά τη διάρκεια της παρούσας χρήσης.
- Επιπλέον παρουσιάζεται και το κόστος εσόδων εκμεταλλεύσεως και λοιπών δραστηριοτήτων της οικονομικής μονάδας.
- Οι πωλήσεις της οικονομικής μονάδας κατά πρωτοβάθμιο λογαριασμό ή αναλυτικότερα.
- Τα λοιπά οργανικά έσοδα που μπορεί να προέρχονται είτε από την κύρια δραστηριότητα της οικονομικής μονάδας είτε από παρεπόμενες δραστηριότητες της.
- Τα καθαρά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως, δηλαδή τα ποσά των λογαριασμών 86.00 και 86.01 όπως αυτά διαμορφώθηκαν μετά τον σχηματισμό του λογαριασμού της Γενικής Εκμετάλλευσης.

2.4 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

2.4.1 Περιεχόμενο – Σπουδαιότητα

Στο λογαριασμό Αποτελέσματα Χρήσης συγκεντρώνονται όλα τα οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια της χρήσης (θετικά και αρνητικά, δηλαδή κέρδη και ζημιές) και εξάγεται το καθαρό αποτέλεσμα. Κατά το Ε.Γ.Λ.Σ. ο λογαριασμός αυτός ανήκει στην ομάδα 8, καταρτίζεται και δημοσιεύεται υποχρεωτικά μαζί με τον Ισολογισμό, στο τέλος της χρήσης.

Στην κατάσταση του λογαριασμού των αποτελεσμάτων χρήσης περιλαμβάνονται :

- Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης (κέρδη ή ζημιές)
- Κόστος πωλήσεων που προκύπτει από ΚΠ = [(Αρχικό Απόθεμα + Αγορές) - Τελικό Απόθεμα]
- Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης
- Έξοδα διοικητικής λειτουργίας - ερευνών - διάθεσης και ανάπτυξης.
- Έσοδα συμμετοχών και χρεογράφων.
- Κέρδη από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων.
- Πιστωτικοί ή χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα
- Ολικά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης
- Διαφορές Αποτίμησης συμμετοχών και χρεογράφων

- Έξοδα και ζημιές συμμετοχών και χρεογράφων
- Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα
- Έσοδα προηγούμενων χρήσεων
- Έκτακτα και ανόργανα έξοδα
- Έκτακτες ζημιές
- Έξοδα προηγούμενων χρήσεων
- Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους
- Συνολικά Αποτελέσματα
- Σύνολο αποσβέσεων Π.Σ.
- Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης

Ο λογαριασμός Αποτελέσματα Χρήσης μαζί με τον πίνακα Διάθεσης Αποτελεσμάτων εμφανίζει τις διαφορές που παρουσίασαν τα αδιανέμητα κέρδη μεταξύ δύο Ισολογισμών.

Πρόκειται δηλαδή για ένα συνδυαστικό κρίκο μεταξύ δύο διαδοχικών Ισολογισμών. Ο λογαριασμός αυτός είναι μια δυναμική οικονομική κατάσταση γιατί έχουμε την άμεση ροή των εσόδων και των εξόδων, αντίθετα με τον Ισολογισμό που θα λέγαμε ότι είναι μια στατιστική οικονομική κατάσταση, αφού εμφανίζει την οικονομική θέση της επιχείρησης μόνο μια συγκεκριμένη στιγμή.

Με τα Αποτελέσματα Χρήσης είναι δυνατή η εκτίμηση της επιτυχίας της διοίκησης για τη συγκεκριμένη περίοδο. Ακόμα εντοπίζεται η αξία της επιχείρησης και η δυνατότητα επιστροφής στους μετόχους των κεφαλαίων που έχουν επενδύσει σ' αυτήν .

2.5 ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

2.5.1 Έννοια - Περιεχόμενο Πίνακα Καθαρών Αποτελεσμάτων

Ο πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων αποτελεί μια από τις οικονομικές καταστάσεις που η επιχείρηση υποχρεούται να καταρτίζει και να δημοσιεύει.

Σ' αυτήν και συγκεκριμένα στα Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης βλέπουμε τα κέρδη που υπάρχουν στο λογαριασμό 88.00 ή τις ζημιές χρήσης στον 88.01 όπου έχουν μεταφερθεί από τον 86.99. Έχουμε πληροφορίες για το υπόλοιπο των αποτελεσμάτων από προηγούμενες χρήσεις, δηλαδή τα υπόλοιπα των λογαριασμών 42.00 υπόλοιπο κερδών εις νέο, ή 42.01 υπόλοιπο ζημιών εις νέο, ή 42.02 ζημιές προηγούμενων χρήσεων, όπου μεταφέρονται στους λογαριασμούς 88.02 , 88.03 και

88.04 αντίστοιχα. Για τις διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων βλέπουμε το χρεωστικό ή πιστωτικό υπόλοιπο του λογαριασμού 42.04, που έχει μεταφερθεί στο τέλος της χρήσης στον 88.06.

Από την κατάσταση της Διάθεσης Καθαρών Αποτελεσμάτων μπορεί ακόμα να δει κανείς τα αποθεματικά και ειδικότερα μέρος των υπολογαριασμών του 41 για τα οποία αποφασίζεται η διάθεση τους, είτε η διανομή μερισμάτων, είτε η κάλυψη ζημιών και μεταφέρονται στο 88.07.

Τέλος από το άθροισμα των πιο πάνω κονδυλίων που μπορεί να υπάρχουν στην επιχείρηση και αφού αφαιρεθεί ο φόρος εισοδήματος του 88.08 και οι λοιποί ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος, φαίνονται τα κέρδη ή ζημιά όπου και γίνεται η διάθεση.

2.6 ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ & ΑΠΟΤ/ΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

2.6.1 Έννοια Προσαρτήματος

Με το προσάρτημα δίνονται επιπρόσθετες πληροφορίες που διευκρινίζουν στοιχεία του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσης. Έτσι αυτοί που θα μελετήσουν τις Οικονομικές καταστάσεις διευκολύνονται κατανοώντας καλύτερα τις οικονομικές συνθήκες της επιχείρησης.

Το προσάρτημα πρέπει να είναι σύμφωνο με τις διατάξεις του άρθρου 43α και 42α' 42β, 42ε και 43 του Ν2190/20 περί Ανωνύμων Εταιρειών.

2.6.2 Από ποιές επιχειρήσεις καταρτίζεται

Οι επιχειρήσεις με νομική μορφή Α.Ε., Ε.Π.Ε., και οι κατά μετοχές Ε.Ε. όταν αυτές ελέγχονται από ορκωτούς λογιστές καθώς και όλες οι ασφαλιστικές, υποχρεούνται στην σύνταξη του προσαρτήματος. Οι εταιρίες που δεν ελέγχονται από ορκωτούς λογιστές έχουν την δυνατότητα να καταρτίζουν συνοπτικό προσάρτημα, το οποίο είναι μικρότερο σε έκταση και περιεχόμενο.

Το προσάρτημα καταχωρείται στο βιβλίο των πρακτικών του Δ.Σ. ή στο βιβλίο Διαχειριστών. Δεν δημοσιεύεται στο Φ.Ε.Κ., κατατίθεται μόνο στη Διεύθυνση του Υπουργείου Εμπορίου, μαζί με τις άλλες οικονομικές καταστάσεις.

Οι πληροφορίες που μπορεί να πάρει κανείς απ' το προσάρτημα είναι :

1. Η μέθοδος αποτίμησης των εμπορευσίμων αγαθών.
2. Οι διαφορές που προέκυψαν λόγω αποτίμησης των αποθεμάτων.
3. Οι διαφορές από την αποτίμηση συμμετοχών και χρεογράφων.
4. Οι διαφορές από την υποτίμηση κυκλοφορούντων στοιχείων.
5. Η μέθοδος των αποσβέσεων των Πάγιων Περιουσιακών Στοιχείων.
6. Εάν υπάρχουν πρόσθετες αποσβέσεις Παγίου Ενεργητικού.
7. Εάν έγινε αναπροσαρμογή των Πάγιων Περιουσιακών Στοιχείων.
8. Ποιες συναλλαγματικές διαφορές προέκυψαν και είναι στον 16.15 απ' όπου μεταφέρθηκαν στα Αποτελέσματα Χρήσης.
9. Με πόσο ποσοστό (πάνω από 10%) συμμετέχει σε άλλη εταιρεία και ποια είναι αυτή.
10. Ποιος ο αριθμός των προνομιούχων μετοχών και των αντιστρέψιμων ομολογιών.
11. Οι νέες μετοχές που εκδόθηκαν για αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου και το ποσό της ονομαστικής τους αξίας.
12. Ποιες οι μακροχρόνιες υποχρεώσεις της επιχείρησης και με ποιες εμπράγματα ασφάλειες καλύπτονται.
13. Το ποσό των αποζημιώσεων απόλυσης ή λόγω εξόδου του προσωπικού από την επιχείρηση.
14. Ποιες είναι οι καθαρές πωλήσεις
15. Ο αριθμός των υπαλλήλων και τα σύνολα των μισθών και των εισφορών.
16. Οι προβλέψεις που επηρέασαν τα Αποτελέσματα Χρήσης.
17. Οι προκαταβολές των φόρων που θα συμψηφιστούν μελλοντικά.
18. Τι δαπανήθηκε για το Διοικητικό Συμβούλιο και τους Διευθυντές.
19. Τι δόθηκε με τη μορφή προκαταβολών και δανείων σε διευθυντές.
20. Τι αναφέρονται ως εγγυήσεις στους λογαριασμούς τάξης.
21. Τι μεταβολές έχουν επέλθει σε πρωτοβάθμιους λογαριασμούς μέσα στη χρήση.
22. Ποια τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα και έξοδα.
23. Ποιος είναι ο συνολικός φόρος εισοδήματος και ποιο μέρος του αφορά συνήθεις ή έκτακτες δραστηριότητες.

24. Ποια τα έξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης.
25. Το ποσό και η ανάλυση των λοιπών προβλέψεων.
26. Εάν η επιχείρηση μετέβαλλε τη δομή του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσης σε σχέση με τις προηγούμενες χρονιές και σε ποια σημεία.
27. Εάν υπάρχει σύμπτυξη στοιχείων του Ισολογισμού.
28. Εάν υπήρξαν ενοποιημένες και μεταξύ ποιών εταιρειών, οικονομικές καταστάσεις.
29. Εάν η επιχείρηση απέκτησε μέσα στη χρήση δικές της μετοχές και για ποιους λόγους.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

ΣΥΝΤΑΞΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ

3.1. Διαδικασίες Τέλους Χρήσης. Γενικά.

Στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου κάθε οικονομική μονάδα προβαίνει στο κλείσιμο των βιβλίων της και στη σύνταξη των Οικονομικών της Καταστάσεων.

Εδώ πρέπει να τονίσουμε ότι ως διαχειριστική περίοδος ορίζεται το δωδεκάμηνο χρονικό διάστημα μεταξύ δύο διαδοχικών Ισολογισμών. Βέβαια το διάστημα αυτό μπορεί και να είναι μικρότερο των δώδεκα μηνών κατά την έναρξη, τη λήξη ή τη διακοπή των εργασιών μιας επιχείρησης. Υπερδωδεκάμηνη μπορεί να είναι η διαχειριστική περίοδος για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας, κατά την έναρξη των εργασιών τους. Σε αυτή την περίπτωση όμως η διαχειριστική περίοδος δεν μπορεί να ξεπερνά τους εικοσιτέσσερις μήνες. Η διαχειριστική περίοδος των επιτηδευματιών της τρίτης κατηγορίας λήγει την 31/12 ή 30/6 κατ'επιλογή της επιχείρησης.

Οι διαδικασίες με λογιστικό χαρακτήρα που γίνονται στο τέλος κάθε διαχειριστικής περιόδου από τις επιχειρήσεις σύμφωνα με τον Κ.Β.Σ. είναι οι εξής :

1) Τακτοποίηση τον τελευταίο μήνα της διαχειριστικής περιόδου τυχόν γεγονότων που δεν έχουν ολοκληρωθεί και βρίσκονται σε εκκρεμότητα π.χ. έκδοση τιμολογίων πώλησης που δεν έχουν σταλεί όπου δεν υπάρχει το περιθώριο να εκδοθούν πέραν τις 31/12, αφού τα εμπορεύματα είχαν συνοδευτεί από απλά δελτία αποστολής, ή ακόμα έκδοση ή και παραλαβή των εκκαθαρίσεων που μπορεί να αφορούν πωλήσεις, με προμήθεια, για λογαριασμό μας από τρίτους ή και πωλήσεις της επιχείρησης για λογαριασμό τρίτων.

2) Σύνταξη Α' Προσωρινού Ισοζυγίου

3) Μετά το Α' Προσωρινό Ισοζύγιο η επιχείρηση πραγματοποιεί τη γενική απογραφή. Πρόκειται δηλαδή για τη λεπτομερή καταμέτρηση, καταγραφή και αποτίμηση όλων εκείνων των στοιχείων που απαρτίζουν την επαγγελματική περιουσία της επιχείρησης, τα οποία βέβαια υπάρχουν τη στιγμή της λήξης της διαχειριστικής περιόδου, δηλαδή στις 31/12 ή 30/6 κατά περίπτωση. Δηλαδή με την απογραφή επιτυγχάνουμε να έχουμε αναλυτικές πληροφορίες για τα στοιχεία του ενεργητικού, του παθητικού και της καθαρής θέσης. Με τη διενέργεια της απογραφής έχουμε πλήρη εικόνα της περιουσιακής συγκρότησης της επιχείρησης

και προσδιορισμό του οικονομικού αποτελέσματος από τη σύγκριση μεταξύ της καθαρής θέσης τέλους και αρχής χρήσης, λαμβάνοντας υπόψη νέες εισφορές ή αναλήψεις. Η απογραφή πρέπει να είναι αναλυτική και να δείχνει την πραγματική θέση της επιχείρησης.

4) Αφού διενεργηθεί η απογραφή γίνονται οι λεγόμενες εγγραφές τακτοποίησης. Εδώ υπολογίζονται οι ετήσιες αποσβέσεις των Παγίων Στοιχείων, αυτές που είναι ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος, καθώς και αυτές που δεν είναι. Επίσης γίνεται η χρονική τακτοποίηση των εσόδων - εξόδων, έτσι που οι λογαριασμοί να δείχνουν τα πραγματικά ποσά που αφορούν τη χρήση. Επιπλέον υπολογίζονται τόκοι που μπορεί να βαρύνουν τους πελάτες της οικονομικής μονάδας ή είναι τόκοι υπέρ των προμηθευτών.

5) Σύνταξη του Β' Προσωρινού Ισοζυγίου.

6) Μετά το Β' Προσωρινό Ισοζύγιο γίνεται ο σχηματισμός του Λογαριασμού της Γενικής Εκμετάλλευσης. Μεταφέρονται οι λογαριασμοί των αρχικών αποθεμάτων, των αγορών χρήσεως και των τελικών αποθεμάτων που ανήκουν στην ομάδα 2, καθώς και των εξόδων - εσόδων που ανήκουν στις ομάδες 6 και 7 αντίστοιχα, στο λογαριασμό της Γενικής Εκμετάλλευσης 80.00 και προσδιορίζεται έτσι το Καθαρό Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης.

Κατά τη διαδικασία αυτή, αναλυτικά, ο λογαριασμός της Γενικής Εκμετάλλευσης χρεώνεται με τις αγορές της ομάδας 2 (20-28) με αντίστοιχη πίστωση των λογαριασμών αυτών. Οι λογαριασμοί των αποθεμάτων χρεώνονται με το τελικό απόθεμα που έχει δείξει η απογραφή με πίστωση της Γενικής Εκμετάλλευσης.

Ως προς τα οργανικά έξοδα κατ' είδος που πραγματοποιούνται κατά τη διάρκεια της χρήσης πιστώνονται με χρέωση του 80.00.

Οι λογαριασμοί της ομάδας 7, δηλαδή τα οργανικά έσοδα κατ'είδος (70-78) χρεώνονται για να κλείσουν με ισόποση πίστωση του 80.00.

Σ' αυτό το σημείο παρατηρούμε ότι έχουν οδηγηθεί στη Γενική Εκμετάλλευση όλα τα οργανικά έσοδα και έξοδα, συμπεριλαμβανομένου και του κόστους πωληθέντων, που έχουν προκύψει από την ομαλή δραστηριότητα της επιχείρησης. Το καθαρό αποτέλεσμα εκμετάλλευσης μεταφέρεται στον 80.01 με τις ακόλουθες εγγραφές ανάλογα με το τι θα προκύψει σε κάθε περίπτωση :

ΚΩΔΙΚΟΙ - ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΜΕΡΙΚΑ ΠΟΣΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		XXX	
80.00 Λογ/σμός Γενικής Εκμετάλλευσης	<u>XXX</u>		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			XXX
80.01 Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης	<u>XXX</u>		
Μεταφορά του Καθαρού Αποτελέσματος (κέρδος) Εκμετάλλευσης του 80.00 στον 80.01			
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		XXX	
80.01 Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης	<u>XXX</u>		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			XXX
80.00 Λογ/σμός Γενικής Εκμετάλλευσης	<u>XXX</u>		
Μεταφορά του Καθαρού Αποτελέσματος (ζημία) Εκμετάλλευσης του 80.00 στον 80.01			

Μετά ακολουθεί μεταφορά από τον 80.01 στον 80.02 και 80.03 των εξόδων και εσόδων των μη προσδιοριστικών των μικτών αποτελεσμάτων αντίστοιχα . Το μικτό αποτέλεσμα που προκύπτει μετά από αυτές τις εγγραφές που μπορεί να είναι κέρδος ή ζημιά μεταφέρεται από τον 80.01 στον 86.00 για τις περιπτώσεις κέρδους και ζημιάς με τις αντίστοιχες εγγραφές :

Για την περίπτωση ζημιάς

ΚΩΔΙΚΟΙ - ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΜΕΡΙΚΑ ΠΟΣΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		XXX	
86.00 Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης	<u>XXX</u>		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			XXX
80.01 Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης	<u>XXX</u>		
Μεταφορά του Καθαρού Αποτελέσματος (ζημία) Εκμετάλλευσης του 80.00 στον 80.01			

Για την περίπτωση κέρδους

ΚΩΔΙΚΟΙ - ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΜΕΡΙΚΑ ΠΟΣΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		XXX	
80.01 Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης	<u>XXX</u>		
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			XXX
86.00 Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης	<u>XXX</u>		
Μεταφορά του Μικτού Αποτελέσματος (κέρδος) Εκμετάλλευσης του 80.01 στον 86.00			

7) Έτσι μεταφέρεται το Μικτό Αποτέλεσμα στον 86.00 και οι εργασίες προχωρούν για να βρεθεί το Καθαρό Αποτέλεσμα Χρήσης.

Οι λογαριασμοί 80.02.00, οι 80.02.01, 80.02.02 πάνε και κλείνουν στον 86.00 και με τον 86.01 κλείνουν οι λογαριασμοί 80.02.04, 80.02.05 και 80.02.06.

Από τον 80.03 στον 86.01 πηγαίνουν και κλείνουν οι λογαριασμοί 80.03.01, 80.03.02 και 80.03.00 με αντίστοιχη πίστωση των υπολογαριασμών του 86.00.

Συνεχίζουμε με χρέωση των εκτάκτων και ανόργανων αποτελεσμάτων 86.02 με πίστωση των 81.00 και 81.02 που έχουν χρεωστικό υπόλοιπο. Το αντίστροφο γίνεται με τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα που χρεώνονται οι 81.01 και 81.03 με πίστωση του 86.02. Ακολουθεί η μεταφορά του 82.00 με χρεωστικό υπόλοιπο ως έξοδα προηγούμενων χρήσεων που πιστώνεται, στον 86.02.

Ο 82.01 χρεώνεται ως έσοδο προηγούμενης χρήσης για να κλείσει με πίστωση του 86.02. Στα Αποτελέσματα Χρήσης και συγκεκριμένα στο 86.02 μεταφέρονται οι προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους με τους υπολογαριασμούς 83.10, 83.11, 83.12, 83.13

ΚΩΔΙΚΟΙ - ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΜΕΡΙΚΑ ΠΟΣΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		XXX	
86.02 Έκτακτα κ' ανόργανα Αποτελέσματα	<u>XXX</u>		
83 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΑΚΤ. ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ			XXX
83.10 Προβλέψεις απαξιώσεων & υποτιμήσεων Π.Σ	<u>XXX</u>		
83.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	XXX		
83.12 Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους	XXX		
83.13 Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων	XXX		
Μεταφορά του 83 στα Αποτελέσματα Χρήσης			

Το ίδιο συμβαίνει και για τα έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων

ΚΩΔΙΚΟΙ - ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΜΕΡΙΚΑ ΠΟΣΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
84 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛ. ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΝ		XXX	
84.00 Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβ.προηγ.χρησ.	<u>XXX</u>		
84.01 Έσοδα από αχρησιμ. προβ. προηγ. χρησ. για εκ. κινδ.	XXX		
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			XXX
86.02 Έκτακτα κ' ανόργανα Αποτελέσματα	XXX		
Μεταφορά των 84.00 και 84.01 στον 86.02			

Εδώ πρέπει να γίνει λόγος και για τις αποσβέσεις των Παγίων Στοιχείων που δεν ενσωματώνονται στο Λειτουργικό Κόστος της επιχείρησης (λογαριασμός 85 με β'θμους 85.00, 85.01, 85.02, 85.03, 85.04, 85.05) και κλείνουν με ισόποση χρέωση του 86.03.

Η διαδικασία κατευθύνεται προς το τελικό Καθαρό Αποτέλεσμα Χρήσης, όπου οι χρεωστικοί υπολογαριασμοί του 86 μεταφέρονται στον 86.99 καθώς επίσης και οι πιστωτικοί όπου και κλείνουν. Το πιστωτικό ή χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού 86.99 θα είναι και το τελικό Αποτέλεσμα της επιχείρησης για τη συγκεκριμένη λογιστική χρήση. Στην περίπτωση που αυτό είναι χρεωστικό έχουμε ζημιά ενώ στην περίπτωση που είναι πιστωτικό έχουμε κέρδος.

8) Μετά, το Καθαρό Αποτέλεσμα από το 86.99 πηγαίνει στο 88.00 ή 88.01 ανάλογα αν το τελικό αποτέλεσμα είναι κέρδος ή ζημιά και ακολουθούν οι διαδικασίες της διανομής (για το θέμα της διανομής βλέπε πιο κάτω).

9) Σύνταξη του Οριστικού Ισοζυγίου όπου έχουν κλείσει οι λογαριασμοί των εσόδων, εξόδων (οργανικών και μη), έκτακτων κερδών και ζημιών, ο λ/σμός 80 και 86

10) Το αμέσως επόμενο λογιστικό βήμα είναι η σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με τα υποδείγματα του Ε.Γ.Λ.Σ., όπως ορίζουν τόσο ο Κ.Β.Σ. όσο και ο Ν.2190/1920 περί Α.Ε., καθώς και ο 3190/55 περί Ε.Π.Ε., και η καταχώρηση αυτών στο βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών.

3.2. Διαδικασίες Τέλους Χρήσης Επιχειρήσεων με Υποκαταστήματα

Σε περίπτωση αυτοτελούς λογιστικής το υποκατάστημα, όπως και το κεντρικό, ακολουθεί τις ίδιες διαδικασίες για το κλείσιμο της χρήσης, όπως αυτές αναφέρθηκαν στη προηγούμενη παράγραφο.

Όσον αφορά το υποκατάστημα το αποτέλεσμα της χρήσης που προέκυψε μεταφέρεται με το λογαριασμό συνδέσμου 48.00 στο κεντρικό κατάστημα της επιχείρησης. Μετά ακολουθεί η σύνταξη του οριστικού ισοζυγίου που αποτελεί και τον ισολογισμό του.

Το Υποκατάστημα κλείνει τα βιβλία του μέσω του 48.00 « Κεντρικό ». Πιο αναλυτικά χρεώνει τους λογαριασμούς του παθητικού και τους αντίθετους λ/σμούς του ενεργητικού και πιστώνει τον 48.00 « Κεντρικό ». Επίσης χρεώνει τον 48.00 « Κεντρικό » και πιστώνει τους λογαριασμούς του ενεργητικού και τους αντίθετους λ/σμούς του παθητικού.

Τέλος, καταχωρούνται στο βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών με την απογραφή πρώτη, ο ισολογισμός μετά, η κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης, ο

λογαριασμός της Γενικής Εκμετάλλευσης και όλα αυτά πάντα σύμφωνα με τα υποδείγματα του Ε.Γ.Λ.Σ.

Μέχρι αυτό εδώ το σημείο έχουμε δει τη διαδικασία που ακολουθείται από το υποκατάστημα προκειμένου να προσδιοριστεί το Καθαρό Αποτέλεσμα Χρήσης κατά την 31/12 και πάντα με την προϋπόθεση ότι εφαρμόζει για την παρακολούθηση της δραστηριότητάς του αυτοτελή λογιστική.

Ταυτόχρονα λοιπόν θα πρέπει να αναφερθούμε και στο κεντρικό όπου και αυτό προχωρά το ίδιο στη σύνταξη του λογαριασμού της Γενικής Εκμετάλλευσης και τον προσδιορισμό και τον σχηματισμό του λογαριασμού «Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης» .

Σε αυτό εδώ το σημείο το κεντρικό θα παραλάβει το Καθαρό Αποτέλεσμα από το υποκατάστημα. Έτσι ο λογαριασμός 86.99 « Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσεως » θα περιέχει το αποτέλεσμα για όλη την επιχείρηση.

Το Υποκατάστημα μεταφέρει το Καθαρό Αποτέλεσμα Χρήσεως (Κέρδος ή Ζημιά) στο Κεντρικό με τη εγγραφή :

ΚΩΔΙΚΟΙ - ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΜΕΡΙΚΑΠΟΣΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		XXX	
86.99 Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσεως	<u>XXX</u>		
48 Λ/ΣΜΟΣ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΤΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟ			XXX
48.00 Κεντρικό	XXX		
Μεταφορά του Καθαρού Αποτελέσματος(Κέρδος) στο Κ			
48 ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΤΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟ		XXX	
48.00 Κεντρικό	<u>XXX</u>		
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ			XXX
86.99 Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσεως	<u>XXX</u>		
Μεταφορά του Καθαρού Αποτελέσματος (Ζημιά) στο Κ			

Στο Κεντρικό γίνεται η εξής εγγραφή :

ΚΩΔΙΚΟΙ - ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΜΕΡΙΚΑ ΠΟΣΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
48 ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΤΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟ		XXX	
48.00 Υποκατάστημα	<u>XXX</u>		
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ			XXX

86.99 Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσεως	XXX	
Ενσωμάτωση Καθαρού Αποτ/σματος (Κέρδος) Υπ/τος		
<hr/>		
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		XXX
86.99 Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσεως	XXX	
48 Λ/ΣΜΟΣ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΤΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟ		XXX
48.00 Υποκατάστημα	XXX	
Ενσωμάτωση Καθαρού Αποτελέσματος(Ζημιά) Υπ/τος		
<hr/>		

Το κεντρικό λοιπόν αφού ενσωματώσει το αποτέλεσμα του υποκαταστήματος στο δικό του αποτέλεσμα, θα συντάξει το λογαριασμό των αποτελεσμάτων χρήσης και στη συνέχεια θα προχωρήσει στη διανομή.

Θα ακολουθήσει το Οριστικό Ισοζύγιο και μετά η σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων για το κεντρικό, και στη συνέχεια θα συνταχθούν οι Οικονομικές Καταστάσεις ολόκληρης της επιχείρησης, δηλαδή οι Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις, εξωλογιστικά. Η πιο πάνω περιγραφή για την σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων της επιχείρησης είναι η πιο συνηθισμένη στην πράξη. Υπάρχουν όμως και άλλες περιπτώσεις στις οποίες αναφερόμαστε διεξοδικά στην επόμενη παράγραφο.

3.3. Τρόποι Ενσωμάτωσης Στοιχείων (Δεδομένων) του Υποκαταστήματος στα βιβλία του Κεντρικού για τη σύνταξη των Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων

3.3.1. Γενικά.

Προκειμένου το κεντρικό να συντάξει τις Οικονομικές Καταστάσεις, πρέπει να εξηγήσουμε τον τρόπο με τον οποίο τα στοιχεία ή δεδομένα του υποκαταστήματος ενσωματώνονται στα βιβλία του κεντρικού.

Η ενσωμάτωση αυτή μπορεί να είναι είτε εσωλογιστική, δηλαδή η μεταφορά των στοιχείων του υποκαταστήματος να γίνεται με λογιστικές εγγραφές, είτε εξωλογιστική, όπου τα στοιχεία του προστίθενται και συγχωνεύονται στα αντίστοιχα του κεντρικού, χωρίς λογιστικές εγγραφές..

Κατά τη διαδικασία της ενσωμάτωσης μπορούμε να διακρίνουμε α) την περίπτωση όπου το υποκατάστημα έχει λογιστική (μερική) αυτοτέλεια αλλά δεν εξάγει τελικό αποτέλεσμα και β) την περίπτωση εκείνη όπου το υποκατάστημα έχει πλήρη λογιστική αυτοτέλεια και εξάγει λογιστικό αποτέλεσμα.

3.3.2. Ενσωμάτωση δεδομένων Υποκ/τος όταν αυτό έχει αυτοτελή λογιστική αλλά δεν προσδιορίζει Οικονομικό Αποτέλεσμα

Στην περίπτωση κατά τη διάρκεια της χρήσης, το υποκατάστημα παρακολουθεί τη δραστηριότητά του σαν ξεχωριστή οικονομική μονάδα και στο τέλος της χρήσης προβαίνει στη σύνταξη απογραφής μέχρι και τη σύνταξη του Β΄ Προσωρινού Ισοζυγίου. Στη συνέχεια δε μεταφέρει όλα τα δεδομένα των βιβλίων του στο κεντρικό. Η μεταφορά των λογαριασμών για όλες τις βαθμίδες τους γίνεται με τον 48 «Λογαριασμός Συνδέσμου με το Κεντρικό». Συγκεκριμένα το υποκατάστημα πιστώνει τους λογαριασμούς που παρουσιάζουν χρεωστικά υπόλοιπα όπως αυτούς του Ενεργητικού και των οργανικών και μη εξόδων, με χρέωση του 48.00 «Κεντρικό». Στη συνέχεια χρεώνει τους λογαριασμούς με πιστωτικά υπόλοιπα, δηλαδή αυτούς του Παθητικού και των οργανικών και μη εσόδων, με πίστωση του 48.00 «Κεντρικό».

Το Κεντρικό αντίστοιχα κάνει τις αντίστροφες εγγραφές ενσωματώνοντας στα δικά του στοιχεία (λογαριασμούς) τα αντίστοιχα του υποκαταστήματος. Στο σημείο αυτό προκύπτει το Β΄ Προσωρινό Ισοζύγιο της επιχείρησης και ξεκινούν όλες οι απαραίτητες διαδικασίες για την εξαγωγή του Καθαρού Αποτελέσματος Χρήσης, της διάθεσής του και την σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων ολόκληρης της επιχείρησης. Στην περίπτωση αυτή της αυτοτελούς λογιστικής και αφού γίνει η μεταφορά όλων των στοιχείων του υποκαταστήματος στο κεντρικό, οι διαδικασίες συμπίπτουν με εκείνες της εξαρτημένης λογιστικής. Αυτό λέγεται γιατί και στην εξαρτημένη λογιστική σχηματίζεται η εκμετάλλευση, προσδιορίζεται το αποτέλεσμα, γίνεται η διανομή του και συντάσσονται οι οικονομικές καταστάσεις για ολόκληρη την επιχείρηση, αφού στα βιβλία του κεντρικού παρακολουθείται και η δραστηριότητα του υποκαταστήματος.

3.3.3. Ενσωμάτωση δεδομένων Υποκ/τος όταν αυτό έχει αυτοτελή λογιστική και προσδιορίζει Οικονομικό Αποτέλεσμα.

Στη περίπτωση αυτή το υποκατάστημα λειτουργεί σαν ξεχωριστή επιχείρηση κατά τη διάρκεια της χρήσης και στο τέλος αυτής εξάγει τελικό αποτέλεσμα και συντάσσει τις Οικονομικές του Καταστάσεις.

Εδώ υπάρχουν διαφορετικοί τρόποι ενσωμάτωσης των δεδομένων των βιβλίων του υποκαταστήματος στα βιβλία του κεντρικού:

A. ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΗ ΟΛΩΝ ΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΟΥ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ

Σε αυτή την περίπτωση το κεντρικό ενσωματώνει εσωλογιστικά, δηλαδή με λογιστική εγγραφή, μόνο το Τελικό Αποτέλεσμα που προέκυψε στο υποκατάστημα. Το κεντρικό αφού το παραλάβει, το ενοποιεί με το δικό του και προχωρεί στη διανομή του προσδιορισθέντος αποτελέσματος της επιχείρησης.

Όσον αφορά όλα τα άλλα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων του υποκαταστήματος, το κεντρικό τα ενσωματώνει εξωλογιστικά. Οι Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις, δηλαδή οι Οικονομικές Καταστάσεις για ολόκληρη την επιχείρηση προκύπτουν μετά από εξωλογιστική ενοποίηση των Οικονομικών Καταστάσεων του Υποκαταστήματος με τις αντίστοιχες Οικονομικές Καταστάσεις του Κεντρικού. Τα κονδύλια του Ισολογισμού, της Κατάστασης των Αποτελεσμάτων Χρήσης και της Γενικής Εκμετάλλευσης προκύπτουν από το άθροισμα των αντίστοιχων πρωτοβαθμίων ή και δευτεροβαθμίων του Υποκαταστήματος και του Κεντρικού.

B. ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΗ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ ΤΟΥ ΥΠ/ΤΟΣ

Στην περίπτωση αυτή το κεντρικό ενσωματώνει εσωλογιστικά τα έξοδα και τα έσοδα του υποκαταστήματος.

Εδώ το υποκατάστημα μεταβιβάζει με λογιστική εγγραφή μόνο το Καθαρό Αποτέλεσμα Χρήσης. Με αυτό ταυτόχρονα μεταφέρει ουσιαστικά, το κόστος πωληθέντων $\{ΚΠ=[(Αρχ.Αποθ.+Αγορές)-Τελ.Αποθ.]$, καθώς και όλα τα έσοδα και τα έξοδα, οργανικά και ανόργανα που έχει πραγματοποιήσει κατά την διάρκεια της χρήσης.

Το κεντρικό αφού παραλάβει και ενσωματώσει τους λογαριασμούς των εξόδων και εσόδων του υποκαταστήματος, πραγματοποιεί τις εργασίες τέλους χρήσης και καταρτίζει εσωλογιστικά τη γενική εκμετάλλευση και τα Αποτελέσματα Χρήσης για ολόκληρη την επιχείρηση και εξωλογιστικά τον Γενικό Ισολογισμό. Εννοείται ότι ο Πίνακας Διάθεσης των Αποτελεσμάτων προκύπτει με λογιστικές εγγραφές.

Γ. ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΗ ΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ & ΤΟΥ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ ΤΟΥ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ

Σ' αυτήν την περίπτωση γίνεται εσωλογιστική ενσωμάτωση των ενεργητικών και παθητικών στοιχείων και του τελικού αποτελέσματος του υποκαταστήματος στο κεντρικό, για να προκύψουν οι ετήσιες Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις της επιχείρησης.

Εσωλογιστικά δηλαδή ενσωματώνονται τα στοιχεία του Ενεργητικού και του Παθητικού του υποκαταστήματος στο κεντρικό μέσω του λογαριασμού 48. Δηλαδή στο υποκατάστημα χρεώνεται ο 48.00 με αντίστοιχη πίστωση των λογαριασμών του ενεργητικού, όπου και αυτοί κλείνουν. Το αντίστροφο γίνεται με τους λογαριασμούς του παθητικού. Αυτό είναι ταυτόχρονα και το κλείσιμο των βιβλίων του υποκαταστήματος.

Στο κεντρικό χρεώνονται οι λογαριασμοί του ενεργητικού με πίστωση του 48.00 «Υποκατάστημα» και πιστώνονται οι λογαριασμοί του παθητικού με χρέωση του 48.00 «Υποκατάστημα». Έτσι περνάνε τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού στο κεντρικό και ο 48.00 «Υποκατάστημα» κλείνει, αφού στη θέση του εμφανίζονται τα ενεργητικά και παθητικά στοιχεία του Υποκαταστήματος που εκπροσωπούσε. Ο Ενοποιημένος Ισολογισμός της επιχείρησης θα προκύψει συνεπώς εσωλογιστικά.

Δ. ΠΛΗΡΗΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΗ ΟΛΩΝ ΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΟΥ ΥΠ/ΤΟΣ

Σ' αυτήν την περίπτωση έχουμε εσωλογιστική ενσωμάτωση του $K.Π. = (ΑΑ+Αγ) - ΤΑ$, των εσόδων και εξόδων εσωλογιστικά στα βιβλία του κεντρικού και ταυτόχρονα και των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού του υποκαταστήματος. Είναι προτιμότερο να ενσωματώνει το κεντρικό εσωλογιστικά τους λογαριασμούς του Β' Προσωρινού Ισοζυγίου του υποκαταστήματος και να λαμβάνει υπόψη του το τελικό απόθεμα κατά την κατάρτιση του λογαριασμού της Γενικής Εκμετάλλευσης.

3.4. Η Διανομή των Κερδών της Α.Ε. στα πλαίσια της Εμπορικής & Φορολογικής Νομοθεσίας.

Για τη διανομή των Καθαρών Κερδών της Α.Ε. και σύμφωνα με τις διατάξεις των 44α και 45 άρθρων του Ν.2190/1920 γίνεται κράτηση ενός ποσοστού για το σχηματισμό του Τακτικού Αποθεματικού και τη διανομή του πρώτου μερίσματος. Τα κέρδη που θα διανεμηθούν μπορεί να είναι από τα κέρδη της χρήσης ή και από προηγούμενες, όπου υπήρχαν σαν κέρδη εις νέο. Επιπλέον μπορεί να είναι και με τη μορφή αποθεματικών έτσι που να επιτρέπεται η διανομή τους.

Για το τακτικό αποθεματικό και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44α παρ.1 του Ν.2190/20 παρακρατείται ποσοστό 5% από τα καθαρά κέρδη. Βέβαια υπάρχουν και κάποιες περιπτώσεις όπου η Α.Ε. δεν υποχρεούται να σχηματίσει τακτικό αποθεματικό. Οι περιπτώσεις αυτές είναι :

- Όταν το ποσό του τακτικού αποθεματικού φτάνει και καλύπτει το 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου.

- Όταν με τη φορολογική αναμόρφωση των κερδών ο φόρος καλύπτει το σύνολο των καθαρών κερδών (έγγραφο Υ.Εθν.Οικ. Ν. 1353/2-5-90)

Όταν η Α.Ε. πραγματοποιεί κέρδη τα οποία υπερκαλύπτονται από ζημιές προηγούμενων χρήσεων.

Για τον υπολογισμό του Α' μερίσματος λαμβάνουμε υπόψη τα εξής :

Σύμφωνα με την παρ. 28 του άρθρου 45 του Ν.2190/20, αν από τα καθαρά κέρδη χρήσης και μετά την αφαίρεση των ζημιών που υπήρχαν από προηγούμενες χρήσεις, καθώς και του τακτικού αποθεματικού υπάρχει υπόλοιπο κερδών παρακρατείται ποσοστό τουλάχιστον 6% επί του καταβεβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου για τη διανομή του α' μερίσματος, αφού πρώτα έχει αφαιρεθεί ο αναλογών σε αυτό φόρος εισοδήματος.

Αντίθετα με αυτό και σύμφωνα με το άρθρο 3 του Α.Ν.148/1967, που αντικαταστάθηκε με το άρθρο 1 του Ν.876/79 η διανομή του μερίσματος γίνεται σε μετρητά κάθε χρόνο στους μετόχους και είναι το 35% επί των Καθαρών Κερδών Χρήσης Ισολογισμού αφού αφαιρεθεί το Τακτικό Αποθεματικό και ο φόρος εισοδήματος, με την προϋπόθεση βέβαια ότι αυτό το ποσό είναι μεγαλύτερο από εκείνο που αναφέρθηκε αρχικά ,δηλαδή το 6% Χ Μ. Κ.- Φόρος Εισοδήματος

Για τον υπολογισμό του φόρου εισοδήματος πρέπει πρώτα να προσδιοριστεί το φορολογητέο εισόδημα. Στα κέρδη βάσει Ισολογισμού προστίθενται οι λογιστικές διαφορές. Αυτές μπορεί να προκύψουν από δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται φορολογικά και συνεπώς δεν εκπίπτουν. Οι δαπάνες αυτές μπορεί να είναι :

- Από πρόστιμα και προσαυξήσεις του Κ.Β.Σ.- Φορολογίας Εισοδήματος, ασφαλιστικών ταμείων κ.λ.π. που δεν εκπίπτουν καθόλου της φορολογίας.

- Από δαπάνες αυτοκινήτων μη αναγνωριζόμενες. Αυτές μπορεί να είναι διόδια, καύσιμα, επισκευές και συντηρήσεις, αποσβέσεις. Για τα μεν αυτοκίνητα μέχρι και 1440 κ.ε. το ποσοστό που εκπίπτει είναι 60%, οπότε ως λογιστική διαφορά προστίθεται το 40% των παραπάνω δαπανών, για τα δε τα λοιπά που είναι πάνω από 1400 κ.ε. το ποσοστό που εκπίπτει είναι 25%. Τα τέλη κυκλοφορίας εκπίπτουν στο σύνολο τους.

- Από δαπάνες που αναλογούν σε έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο.

- 1) Εδώ προστίθεται η αναλογία των χρεωστικών τόκων = χρ. Τόκοι Χ αφορολόγητα έσοδα κατ' ειδικό τρόπο / Ακαθάριστα Έσοδα . Τα ακαθάριστα έσοδα είναι το σύνολο των οργανικών και ανόργανων εσόδων, δηλ. ομάδα 7 και πιστωτικά υπόλοιπα ομάδας 8
- 2) Προστίθεται επίσης η αναλογία λοιπών δαπανών σε ποσοστό 5% Χ αφορολόγητα έσοδα ή φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο.

Στη συνέχεια αφαιρούνται τα αφορολόγητα έσοδα και τα έσοδα τα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο και προκύπτουν τα φορολογητέα κέρδη σε περίπτωση μη διανομής. Για την περίπτωση όμως της διανομής τα έσοδα αυτά (αφορολόγητα έσοδα ή φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο) μερίζονται ανάλογα μεταξύ διανεμομένων και μη κερδών. Ποιο συγκεκριμένα ο Ν.3843/1958 όπως τροποποιήθηκε με το νόμο 2065/1992 αναφέρει ότι όταν η Α.Ε. διανέμει κέρδη, τα αφορολόγητα έσοδα και τα έσοδα κατ' ειδικό τρόπο φορολογηθέντα, αφού αναχθούν σε μεικτό ποσό (διαιρούνται με το 0,60 ή 0,65 ανάλογα με το ποσοστό φορολογίας που μπορεί να είναι 35% ή 40%) προστίθενται και προκύπτουν τα φορολογητέα κέρδη. Σ' αυτά υπολογίζεται ο κύριος φόρος με συντελεστή 35 ή 40% όπου μαζί με τον συμπληρωματικό φόρο(Ακαθάριστα έσοδα από ακίνητα Χ 3%) , δημιουργούν τον τελικό φόρο.

Έτσι

Καθαρά Κέρδη Χρήσης

Μείον

Φόρος Εισοδήματος

Κέρδη για διάθεση

Η διάθεση των κερδών γίνεται :

Τακτικό Αποθεματικό

Μερίσματα Πληρωτέα

Αμοιβές Μελών Δ.Σ.

Έκτακτο Αποθεματικό

Υπόλοιπο Κερδών εις νέο

3.5. Ενσωμάτωση Ισολογισμών και λογαριασμών Αποτελεσμάτων Χρήσεως Υποκαταστημάτων Εξωτερικού στον Ισολογισμό και στο λογαριασμό Αποτελεσμάτων χρήσης της έδρας της οικονομικής μονάδας.

Οι διατάξεις του Κ.Β.Σ. εφαρμόζονται στην Ελληνική Επικράτεια και συνεπώς δεν ισχύουν για τα υποκαταστήματα που βρίσκονται στο εξωτερικό. Τα υποκαταστήματα, όμως, αυτά οφείλουν να τηρούν τους αντίστοιχους νόμους της κλυδαπής χώρας, που ισχύουν.

Τα βιβλία του κεντρικού όμως πρέπει να ενημερώνονται με τα δεδομένα των υποκαταστημάτων στο τέλος της χρήσης, προκειμένου για τον προσδιορισμό του Αποτελέσματος Χρήσης.

Σύμφωνα με το ΕΓ.Λ.Σ. § 2.3.302.:

1. Οι οικονομικές μονάδες που διατηρούν στο εξωτερικό υποκαταστήματα με αυτοτελή λογιστική παρακολούθηση, ενσωματώνουν στον ισολογισμό και στο λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης της έδρας τους, τους ισολογισμούς και τους αντίστοιχους λογαριασμούς αποτελεσμάτων χρήσης των υποκαταστημάτων αυτών όπως ορίζεται στην παρ.2.2.409 του Γ.Λ.Σ.

2. Κατά την ενσωμάτωση και συγχώνευση των ενεργητικών και παθητικών στοιχείων, καθώς και των εξόδων και των εσόδων του υποκαταστήματος της προηγούμενης περίπτωσης 1, στον ετήσιο ισολογισμό και στον ετήσιο λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, η μετατροπή των στοιχείων αυτών σε δραχμές γίνεται ως εξής :

α. Τα στοιχεία του παγίου ενεργητικού, πλην των μακροπρόθεσμων απαιτήσεων, και οι κινητές αξίες (χρεόγραφα και άλλοι τίτλοι) μετατρέπονται σε δραχμές με την τιμή του ξένου νομίσματος της ημέρας κτήσεως (αγοράς ή ιδιοκατασκευής) κάθε στοιχείου. Οι σχετικές διατάξεις των παρ.6 και 9 της παρ.2.2.205, αναφορικά με τα στοιχεία του πάγιου ενεργητικού, και οι σχετικές διατάξεις της περ.6 της παρ.2.2.112, αναφορικά με τις κινητές αξίες, εφαρμόζονται αναλόγως.

β. Τα αποθέματα μετατρέπονται σε δραχμές με την τιμή του ξένου νομίσματος της ημέρας κτήσεως (αγοράς ή παραγωγής). Οι σχετικές διατάξεις των παρ.2.2.200 έως 2.2.205 εφαρμόζονται αναλόγως.

γ. Τα διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεία, καθώς και οι απαιτήσεις και οι υποχρεώσεις, μετατρέπονται με την τιμή του ξένου νομίσματος της ημέρας κλεισίματος του ισολογισμού.

δ. Τα έξοδα και τα έσοδα μετατρέπονται σε δραχμές με τη μέση τιμή του ξένου νομίσματος της διαχειριστικής περιόδου (χρήσεως) στην οποία αναφέρονται. Για τον προσδιορισμό αυτής της μέσης τιμής, αθροίζονται οι μέσες τιμές αγοράς και πωλήσεως του ξένου νομίσματος, κατά την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου και κατά το τέλος του κάθε μήνα αυτής, και το άθροισμα διαιρείται με τον αριθμό των μηνών της περιόδου προσαυξημένο κατά μια μονάδα.

3. Για τις συναλλαγματικές διαφορές , που τυχόν θα προκύψουν από τις μετατροπές των υποπεριπτώσεων α-δ της προηγούμενης περιπτ.2, εφαρμόζονται τα ακόλουθα :

α. Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από τη μετατροπή σε δραχμές των στοιχείων του πάγιου ενεργητικού, πλην των μακροπρόθεσμων απαιτήσεων, καθώς και από τη μετατροπή των κινητών αξιών, των αποθεμάτων και των διαθέσιμων περιουσιακών στοιχείων και των εξόδων και εσόδων, αν είναι χρεωστικές καταχωρούνται στο λογαριασμό 81.00.04, ενώ αν είναι πιστωτικές καταχωρούνται στο λογαριασμό 81.01.04.

β. Για τις συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από τη μετατροπή σε δραχμές των απαιτήσεων και των υποχρεώσεων, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις της περιπ.23 της παρ.2.2.110 και της περιπ.4 της παρ.2.3.2. Γ.Λ.Σ.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ ΣΥΝΤΑΞΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ (ΣΤΑ ΠΛΑΙΣΙΑ ΤΗΣ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ)

4.1. ΚΟΙΝΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΕΦΑΡΜΟΓΩΝ

Η εμπορική επιχείρηση « ΚΡΟΝΟΣ » Α.Ε., με έδρα την Πάτρα, διατηρεί Υποκατάστημα στον Πύργο το οποίο εφαρμόζει αυτοτελή λογιστική. Την 31/12/97 το λογιστήριο του Κεντρικού προκειμένου να προχωρήσει στη σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων της Επιχείρησης, έχει στη διάθεσή του τα παρακάτω δεδομένα - πληροφορίες :

- a. Το Β' Προσωρινό Ισοζύγιο τόσο του Κεντρικού όσο και του Υποκαταστήματος
- b. Τα τελικά αποθέματα που είναι : Κεντρικού δρχ. 35.000.000
Υποκ/τος δρχ. 30.386.000
- c. Τα Φύλλα Μερισμού των Οργανικών Εξόδων, τόσο του Κεντρικού όσο και του Υποκαταστήματος, για τον προσδιορισμό των Εξόδων των μη Προσδιοριστικών των Μικτών Αποτελεσμάτων.
- d. Το καταβλημένο Μετοχικό Κεφάλαιο ανέρχεται σε 76.000.000 δρχ. και διαιρείται σε 76.000 μετοχές ανώνυμες μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο, ονομαστικής αξίας η κάθε μία δρχ. 1.000
- e. Η διανομή των κερδών σύμφωνα με τις διατάξεις του κατασταστικού, του Ν.2190/20 περί Α.Ε. και απόφαση - πρόταση του Δ.Σ., θα γίνει ως εξής :
 - Θα κρατηθεί από τα καθαρά κέρδη, μετά την αφαίρεση του Φόρου Εισοδήματος, το 5% για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού.
 - Θα διανεμηθεί στους μετόχους ως μέρισμα , το κατά νόμο υποχρεωτικό, αφού το ανά μετοχή μέρισμα στρογγυλοποιηθεί στην επόμενη δραχμή.
 - Θα κρατηθεί ποσό δρχ. 23.000.000 για σχηματισμό έκτακτου αποθεματικού.
 - Θα σχηματιστεί Αποθεματικό για τα μη διανεμηθέντα έσοδα που φορολογήθηκαν κατ' ειδικό τρόπο.
 - Θα διατεθεί ποσό δρχ. 5.000.000 για αμοιβές μελών Διοικητικού Συμβουλίου.
 - Το υπόλοιπο των κερδών θα παραμείνει σε νέο.
- f. Οι μη αναγνωριζόμενες δαπάνες προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, καθώς και τα έσοδα τα φορολογηθέντα κατ'ειδικό τρόπο έχουν όπως φαίνονται στους υπολογισμούς για τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος της χρήσης.
- g. Τα Ακαθάριστα Έσοδα της Χρήσης ανήλθαν σε δρχ. 510.988.000

Με βάση τα πιο πάνω κοινά δεδομένα - πληροφορίες (τα Ισοζύγια και τα Φύλλα Μερισμού παραθέτονται στο τέλος αυτής της παραγράφου) θα εξετάσουμε στα πλαίσια της Αυτοτελούς Λογιστικής τις ακόλουθες περιπτώσεις σύνταξης των Οικονομικών Καταστάσεων της Επιχείρησης :

1. Το Υποκατάστημα έχει πλήρη λογιστική αυτοτέλεια, εξάγει τελικό αποτέλεσμα και συντάσσει τις Οικονομικές του Καταστάσεις. Το δε Κεντρικό προβαίνει στη σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων της Επιχείρησης :

- μετά από εξωλογιστική ενσωμάτωση όλων των δεδομένων (οικονομικών καταστάσεων) του Υποκαταστήματος.
 - από εσωλογιστική ενσωμάτωση μόνο των εξόδων και εσόδων (στοιχείων του αποτελέσματος) του Υποκαταστήματος..
 - από εσωλογιστική ενσωμάτωση μόνο των στοιχείων του ενεργητικού και παθητικού του Υποκαταστήματος.
 - από εσωλογιστική ενσωμάτωση όλων των δεδομένων (οικονομικών καταστάσεων) του Υποκαταστήματος.
2. Το Υποκατάστημα έχει λογιστική αυτοτέλεια, αλλά δεν εξάγει τελικό αποτέλεσμα, το δε Κεντρικό συντάσσει τις Οικονομικές Καταστάσεις της Επιχείρησης μετά από εσωλογιστική ενσωμάτωση όλων των δεδομένων : εξόδων, εσόδων, ενεργητικών και παθητικών στοιχείων, του Υποκαταστήματος.

Β' ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ					
Α/Α	ΚΩΔΙΚΟΙ - ΤΙΤΛΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΥ	ΠΥ
1	10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	28.000.000		28.000.000	
	10.00 Γήπεδα-Οικόπεδα	28.000.000			
	10.00.00 Οικόπεδο Α				
2	11 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚ. ΚΤΙΡΙΩΝ -ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	8.000.000	1.000.000	7.000.000	
	11.00 Κτίρια-Εγκαταστάσεις κτιρίων	8.000.000			
	11.00.00 Κτίριο Α				
	11.99 Απ/να Κτίρια-Εγκ.κτιρίων -Τ. Ε.		1.000.000		
	11.99.00 Απ/να Κτίρια-Εγκαταστάσεις κτιρίων		1.000.000		
3	13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	3.600.000	450.000	3.150.000	
	13.02 Φορτηγά-Ρυμούλκες - Ειδικής Χρήσης	3.600.000			
	13.02.00 Φορτηγό Α				
	13.99 Απ/να μέσα μεταφοράς		450.000		
	13.99.02 Απ/να φορτηγά - Ρ - Ειδ. χρήσης		450.000		
4	14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	2.200.000	150.000	2.050.000	
	14.00 Έπιπλα	968.000			
	14.02 Μηχανές γραφείων	220.000			
	14.03 Ηλεκτρ. Υπολογιστές & Ηλεκτρ. Συγκροτ.	704.000			
	14.08 Εξοπλισμός τηλενιών	308.000			
	14.99 Απ/να έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός		150.000		
	14.99.00 Απ/να έπιπλα		66.000		
	14.99.02 Απ/νες μηχανές γραφείου		15.000		
	14.99.03 Απ/νοι Η/Υ & Ηλεκτρ. Συγκροτ.		48.000		
	14.99.08 Απ/νος εξοπλισμός τηλενιών		21.000		
5	16 ΑΣΩΜ.ΑΚΙΝ/ΣΕΙΣ-ΕΞ.ΠΟΛ.ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	100.000	100.000		
	16.13 Έξοδα αυξήσεως κεφαλαίου	100.000			
	16.99 Αποσβεσμένες ασωμ.ακιν/σεις		100.000		
	16.99.13 Απ/να έξοδα αυξήσεως κεφαλαίου		100.000		
6	20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	270.000.000		270.000.000	
	20.00 Αποθέματα	120.000.000			
	20.01 Αγορές Χρήσης	150.000.000			
7	30 ΠΕΛΑΤΕΣ	36.000.000	10.000.000	26.000.000	
	30.00 Πελάτες εσωτερικού	36.000.000	10.000.000		
8	31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	32.500.000	16.200.000	16.300.000	
	31.00 Γρ/πια εισ. στο χαρτοφυλάκιο	22.950.000	10.000.000		
	31.01 Γρ/πια εισ. σε Τράπεζες για εισπραξη	5.800.000	5.000.000		
	31.02 Γρ/πια εισ. σε Τράπεζες για εγγύηση	3.500.000	1.000.000		
	31.03 Γρ/πια εισπρακτέα σε καθυστέρηση	250.000	200.000		
9	33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	6.670.000	6.500.000	170.000	
	33.00 Προκαταβολές προσωπικού	6.670.000	6.500.000		

10	34 ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ	10.000.000		10.000.000	
	34.08 Έντοκα γραμμάτια Ελλ. Δημοσίου	10.000.000			
11	36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	190.000		190.000	
	36.00 Έξοδα επόμενων χρήσεων	190.000			
12	38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	265.000.000	242.955.000	22.045.000	
	38.00 Ταμείο	200.000.000	190.000.000		
	38.03 Καταθέσεις όψεως σε Δρχ.	40.000.000	32.955.000		
	38.04 Καταθέσεις προθεσμίας σε Δρχ.	25.000.000	20.000.000		
13	40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		76.000.000		76.000.000
	40.00 Καταβλημένο Μ.Κ. κοινών μετοχών		76.000.000		
15	44 ΠΡΟΒΛΉΨΕΙΣ		895.000		895.000
	44.11 Προβλέψεις για επισφ. απαιτήσεις		200.000		
	44.12 Προβλ για εκτ. εξ & εκτ κινδύνους		290.000		
	44.13 Προβλ. για έξοδα προηγ. χρήσεων		405.000		
16	45 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	1.000.000	16.000.000		15.000.000
	45.10 Τράπεζες-λογ/σμοί Μ.Υ. σε δρχ	1.000.000	16.000.000		
17	48 Λ/ΣΜΟΙ ΣΥΝΕΣΜΟΥ ΜΕ ΥΠΟΚ/ΤΑ	36.649.000	10.000.000	26.649.000	
	48.00 Υποκατάστημα	36.649.000	10.000.000		
18	50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	5.250.000	20.920.000		15.670.000
	50.00 Προμηθευτές εσωτερικού	5.250.000	20.920.000		
19	51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	3.750.000	15.000.000		11.250.000
	51.00 Γραμμάτια πληρωτέα σε δρχ	3.750.000	15.000.000		
20	52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ - Λ/ΣΜΟΣ ΒΡΑΧ. ΥΠΟΧ.		6.000.000		6.000.000
	52.00 Εμπορική τράπεζα		6.000.000		
21	53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	7.440.000	8.000.000		560.000
	53.03 Οφειλόμενες αμοιβές προσωπικού	6.340.000	6.500.000		
	53.90 Επιταγές μεταχρονολογημένες	1.100.000	1.500.000		
22	54 ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	53.000.000	63.320.000		10.320.000
	54.00 Φ.Π.Α	52.500.000	61.320.000		
	54.03 Φόροι-τέλη αμοιβών προσωπικού	500.000	2.000.000		
23	55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	100.000	212.000		112.000
	55.00 ΙΚΑ	100.000	212.000		
24	56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		210.000		210.000
	56.00 Έσοδα επομένων χρήσεων		210.000		
25	60 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	13.000.000		13.000.000	
	60.00 Αμοιβές έμμισθου προσωπικού	9.500.000			
	60.00.00 Τακτικές αποδοχές				
	60.03 Εργοδοτικές εισφορές & επιβ.εμ.προσ.	3.500.000			
	60.03.00 Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	3.400.000			
	60.03.04 Χαρτόσημο μισθοδοσίας	100.000			
26	61 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	840.000		840.000	
	61.00 Αμοιβές & έξοδα ελεύθ. επαγγελματιών	840.000			
	61.00.00.00 Αμοιβές & εξ. δικηγόρων	60.000			
	61.00.06 Αμοιβές & έξοδα λογιστών	780.000			
27	62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	3.152.000		3.152.000	
	62.03 Τηλεπικοινωνίες	870.000			
	62.04 Ενοίκια	1.200.000			
	62.04.00 Ενοίκια κτιρίων-τεχν. έργων	1.200.000			
	62.05 Ασφάλιστρα	400.000			
	62.05.00 Ασφάλιστρα πυρός	400.000			
	62.07 Επισκευές & συντηρήσεις	182.000			
	62.07.03 μεταφορικών μέσων	150.000			
	62.07.04 Επίπλων & λοιπού εξοπλισμού	32.000			
	62.98 Λοιπές Παροχές Τρίτων	500.000			
	62.98.00 Φωτισμός	420.000			
	62.02.01 Ύδρευση	80.000			

28	63 ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ	132.000		132.000	
	63.03 Φόροι-τέλη μεταφ. μέσων	60.000			
	63.03.01 Φόροι-τέλη φορητών	60.000			
	63.98 Διάφοροι φόροι-τέλη	72.000			
	63.98.00 Χαρτόσημο μισθωμάτων	72.000			
29	64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	3.000.000		3.000.000	
	64.00 Έξοδα μεταφοράς	1.000.000			
	64.00.00 έξοδα κιν. μεταφ. μέσων	1.000.000			
	64.02 έξοδα προβολής & διαφημίσεως	500.000			
	64.02.00 διαφημίσεις από τον τύπο	200.000			
	64.02.01 διαφ. από TV	300.000			
	64.05 Συνδρομές - εισφορές	500.000			
	64.05.00 Συνδρ. σε περιοδικά & εφημερίδες	500.000			
	64.07 έντυπα και γραφική ύλη	200.000			
	64.07.00 έντυπα	150.000			
	64.07.03 γραφική ύλη	50.000			
	64.08 Υλικά άμεσης αναλώσεως	770.000			
	64.08.00 Καύσιμα	700.000			
	64.08.01 Υλικά καθαριότητας	70.000			
	64.09 έξοδα δημοσιεύσεων	30.000			
	64.09.00 έξοδα δημοσιεύσεων ισολ. & προσκλ.	30.000			
30	65 ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	5.375.000		5.375.000	
	65.01 Τόκοι & έξοδα λ. Μακρ. Υποχρεώσεων	4.600.000			
	65.01.00 Τόκοι & έξοδα Τραπεζικών Μ.Υ.	4.600.000			
	65.06 Τόκοι & έξοδα λ. Βραχ. Υποχρεώσεων	700.000			
	65.98 λοιπά συναφή με πισχρημ/σεις έξοδα	63.000			
	65.98.99 Εμβαστικά έξοδα	12.000			
31	66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Π.Σ. ΕΝΣ. ΣΤΟ Λ.Κ.	1.700.000		1.700.000	
	66.01 Αποσβέσεις κτ.-εγκ. κτιρ.- τεχν. έργων	1.000.000			
	66.01.00 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκ. κτιρίων	1.000.000			
	66.03 Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων.	450.000			
	66.03.02 Αποσβέσεις φορητών - Ρ- Ε.Χ.	450.000			
	66.04 Αποσβέσεις επίπλων & λ.εξοπλισμού	150.000			
	66.04.00 Αποσβέσεις επίπλων	150.000			
	66.04.02 Αποσβέσεις μηχ.γράφειου	15.000			
	66.04.03 Αποσβέσεις Η/Υ & Ηλεκτρ. Συγκροτ.	48.000			
	66.04.08 Αποσβέσεις τηλεφώνων	21.000			
	66.06 Αποσβέσεις ασωμ. ακιν. & Ε.Π.Α.	100.000			
32	70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		300.009.000		300.009.000
	70.00 Πωλήσεις Εσωτερικού		300.009.000		
33	75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ		1.156.000		1.156.000
	75.00 Εσοδα από παροχή υπηρεσιών σε Τρίτους		1.156.000		
	75.00.01 Εσοδα από μελ - ερ. για λισμό Τρίτων		656.000		
	75.00.03 Εσοδα από επισκ. αγαθών Τρίτων		500.000		
34	76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		2.350.000		2.350.000
	76.02 Δουλεωμένοι τόκοι γραμ.εισπρακτέων		1.395.000		
	76.03 Λοιποί πιστωτικοί τόκοι		955.000		
	76.03.00 Τόκοι καταθέσεων Τραπε.εσωτερικού		955.000		
35	81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠ/ΤΑ	81.000	119.000		38.000
	81.00 Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	81.000			
	81.00.00 Φορολογικά πρόστιμα - προσαυξήσεις	81.000			
	81.03 Έκτακτα κέρδη		119.000		
	81.03.04 Κέρδη από εκπ.επίπλων		119.000		
36	82 ΕΞΟΔΑ - ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΝ		78.000		78.000
	82.01 Εσοδα προηγούμε. χρήσεων		78.000		
	82.01.03 Εισπράξεις αποσβ. απαιτήσεων		78.000		
37	83 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤ. ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ	895.000		895.000	
	83.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	200.000			
	83.12 Προβλ για εκτ.εξ & εκτ κινδύνους	290.000			
	83.13 Προβλ. για έξοδα προηγ. χρήσεων	405.000			
	ΣΥΝΟΛΑ	797.624.000	797.624.000	439.648.000	439.648.000

Β' ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ

Α/Α	ΚΩΔΙΚΟΙ - ΤΙΤΛΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΥ	ΠΥ
1	10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	10.000.000		10.000.000	
	10.00 Γήπεδα-Οικόπεδα	10.000.000			
	10.00.00 Οικόπεδο Α	10.000.000			
2	11 ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚ ΚΤΙΡΙΩΝ -ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	20.000.000	2.500.000	17.500.000	
	11.00 Κτίρια-Εγκαταστάσεις κτιρίων	20.000.000			
	11.00.00 Κτίριο Α	20.000.000			
	11.99 Απ/να Κτίρια-Εγκ.κτ.- Τ. Ε.		2.500.000		
	11.99.00 Απ/να Κτίρια-Εγκαταστ. Κτιρίων		2.500.000		
3	13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	8.000.000	1.000.000	7.000.000	
	13.02 Φορτηγά-Ρυμούλκες-Ειδικής Χρήσης	8.000.000			
	13.02.00 Φορτηγό Α	8.000.000			
	13.99 Αποσβεσμένα μεταφορικά μέσα		1.000.000		
	13.99.02 Απ/να φορτηγά -Ρ-ειδικής χρήσης		1.000.000		
4	14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	1.584.000	108.000	1.476.000	
	14.00 Έπιπλα	836.000			
	14.02 Μηχανές γραφείων	88.000			
	14.03 Ηλεκτρονικοί υπολογιστές & Ηλ. Συγκρ.	528.000			
	14.08 Εξοπλισμός τηλ/νίων	132.000			
	14.99 Απ/να έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός		108.000		
	14.99.00 Απ/να έπιπλα		57.000		
	14.99.01 Απ/νες μηχανές γραφείου		6.000		
	14.99.03 Απ/νοι Η/Υ & Ηλ. Συγκρ.		36.000		
	14.99.08 Απ/νος εξοπλ. τηλ/νίων		9.000		
5	20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	175.200.000		175.200.000	
	20.00 Αποθέματα	40.000.000			
	20.01 Αγορές Χρήσης	135.200.000			
6	30 ΠΕΛΑΤΕΣ	29.310.000	20.000.000	9.310.000	
	30.00 Πελάτες εσωτερικού	29.310.000	20.000.000		
	31.00 Γρ/τια εισ. στο χαρτοφυλάκιο	10.000.000	5.000.000		
	31.01 Γρ/τια εισ. σε Τραπ. για εισπ	5.000.000	3.500.000		
8	33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	6.000.000	5.550.000	450.000	
	33.00 Προκαταβολές προσωπικού	6.000.000	5.550.000		
9	36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	170.000		170.000	
	36.00 Έξοδα επόμενων χρήσεων	170.000			
10	38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	180.000.000	150.500.000	29.500.000	
	38.00 Ταμείο	100.000.000	72.500.000		
	38.04 Καταθέσεις Προθεσμίας σε δρχ.	80.000.000	78.000.000		
11	44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		550.000		550.000
	44.11 Προβλέψεις για επισφ. απαιτ.		200.000		
	44.12 Προβλ για εκτ.εξ & εκτ κινδυν.		350.000		
12	45 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	1.000.000	10.000.000		9.000.000
	45.10 Τράπεζες-λογ.Μ.Υ. σε δρχ	1.000.000	10.000.000		
13	48 Λ/ΣΜΟΣ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΚΕΝΤΡΙΚΟ	10.000.000	36.649.000		26.649.000
	48.00 Κεντρικό	10.000.000	36.649.000		
14	50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	10.000.000	40.000.000		30.000.000
	50.00 Προμηθευτές εσωτερικού	10.000.000	40.000.000		
15	51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	1.000.000	4.450.000		3.450.000
	51.00 Γρ/τια πληρωτέα σε δρχ	1.000.000	4.450.000		
16	53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	5.000.000	6.000.000		1.000.000
	53.00 Αποδοχές προσ. πληρωτέες	5.000.000	6.000.000		
17	54 ΥΠΟΧΡ/ΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	25.100.000	26.600.000		1.500.000
	54.00 Φ.Π.Α	24.700.000	25.000.000		
	54.03 Φόροι-τέλη αμοιβών προσωπ	400.000	1.600.000		

18	55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	1.000.000	1.565.000		565.000
	55.00 ΙΚΑ	1.000.000	1.565.000		
19	56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		440.000		440.000
	56.00 Έσοδα επόμενων χρήσεων		440.000		
20	60 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	11.250.000		11.250.000	
	60.00 Αμοιβές έμμισθου προσωπικού	7.800.000			
	60.00.00 Τακτικές Αποδοχές	7.800.000			
	60.03 Εργοδοτικές εισφορές	3.450.000			
	60.03.00 Εργοδοτικές εισφ. ΙΚΑ	3.396.000			
	60.03.04 Χαρτίοσημο μισθοδοσίας	54.000			
21	61 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	750.000		750.000	
	61.00 Αμοιβές & έξοδα ελ. επαγγελματιών	750.000			
	61.00.00 Αμοιβές & έξοδα δικηγόρων	50.000			
	61.00.06 Αμοιβές & έξοδα λογιστών	700.000			
22	62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	2.620.000		2.620.000	
	62.03 Τηλεπικοινωνίες	900.000			
	62.04 Ενοίκια	960.000			
	62.04.00 Ενοίκια κτιρίων - τεχνικά έργα	960.000			
	62.05 Ασφάλιστρα	350.000			
	62.05.00 Ασφάλιστρα πυρός	350.000			
	62.98 Λοιπές Παροχές Τρίτων	410.000			
	62.98.00 Φωτισμός	320.000			
	62.98.01 Ύδρευση	90.000			
23	63 ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	86.000		86.000	
	63.03 Φόροι-τέλη μεταφ. μέσων	50.000			
	63.03.01 Φόροι-τέλη φορτηγών	50.000			
	63.98 Διάφοροι φόροι-τέλη	36.000			
	63.98.00 Χαρτίοσημο μισθώματος	36.000			
24	64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	2.060.000		2.060.000	
	64.02 έξοδα προβολής & διαφημ.	800.000			
	64.02.00 διαφ. από τον τύπο	800.000			
	64.07 έντυπα γραφική ύλη	260.000			
	64.07.03 γραφική-ύλη & λ. υλικά γραφείων	260.000			
	64.08 Υλικά άμεσης αναλύσεως	1.000.000			
	64.08.00 Καύσιμα και λ. υλικά θέρμανσης	800.000			
	64.08.01 Υλικά καθαριότητας	200.000			
25	65 ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	2.050.000		2.050.000	
	65.01 Τόκοι & έξοδα λ. Μακρ. Υποχ.	2.050.000			
	65.01.00 Τόκοι & εξ. Τραπ. Μ.Υ.	2.050.000			
26	66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Π.Σ. ΕΝΣ. ΣΤΟ Λ. Κ.	3.608.000		3.608.000	
	66.01 Αποσβέσεις Κτ.- Εγκ. Κ. - Τ. Εργων	2.500.000			
	66.01.00 Αποσβέσεις κτ.-εγκ.κτ.	2.500.000			
	66.03 Αποσβέσεις μεταφ. μέσων.	1.000.000			
	66.03.03 Αποσβέσεις φορτηγών	1.000.000			
	66.04 Αποσβέσεις επίπλων & λ. εξοπλισμού	108.000			
	66.04.00 Αποσβέσεις επίπλων	57.000			
	66.04.02 Αποσβέσεις μηχ. γραφείου	6.000			
	66.04.03 Αποσβέσεις Η/Υ	36.000			
	66.04.08 Αποσβέσεις τηλεφώνων	9.000			
27	70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		205.586.000		205.586.000
	70.00 Πωλήσεις Εσωτερικού		205.586.000		
28	75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ		1.000.000		1.000.000
	75.00 έσοδα από παροχή υπηρ. σε τρίτους		1.000.000		
	75.00.01 έσοδα από μελ - ερ. για λ/σμό τρίτων		400.000		
	75.00.03 έσοδα από επισκ. αγαθών τρίτων		600.000		

29	76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		380.000		380.000
	76.02 Δουλεuμένοι τόκοι γραμ. εισπρακτέων		300.000		
	76.03 Λοιποί πιστ. τόκοι		80.000		
	76.03.00 Τόκοι καταθέσεων Τραπεζών Εσ.		80.000		
30	81ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠ/ΤΑ	210.000	310.000		100.000
	81.00 Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	210.000			
	81.00.00 Φορολογικά πρόστ.-προσαυξήσεις	210.000			
	81.01 Έκτακτα & ανόργανα έσοδα		310.000		
	81.01.99 Λοιπά έκτακτα & ανόργανα έσοδα				
31	82 ΕΞΟΔΑ - ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΝ	140.000		140.000	
	82.00 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	140.000			
	82.00.00 Φορολογικά πρόστ.-προσαυξήσεις	60.000			
	82.00.06 Εισφ. ασφαλ. ταμ. προηγ. χρήσεων	80.000			
32	83 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤ. ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ	550.000		550.000	
	83.11 Προβλέψεις για επισφ. απαιτήσεις	200.000			
	83.12 Προβλ για εκτ.εξ & εκτ κινδύνους	350.000			
	ΣΥΝΟΛΑ	521.688.000	521.688.000	280.220.000	280.220.000

ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΟΡΓΑΝΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΜΕΡΙΣΜΟ	Λ Ε Ι Τ Ο Υ Ρ Γ Ε Ι Ε Σ		
		ΔΙΟΙΚΗΣΗ	ΔΙΑΘΕΣΗ	ΧΡΗΜΑΤ/ΣΗ
60 Αμοιβές & Έξοδα Προσωπικού	13.000.000	7.150.000	5.850.000	-
61 Αμοιβές & Έξοδα Τρίτων	840.000	60.000	780.000	-
62 Παροχές Τρίτων	3.152.000	1.500.000	1.652.000	-
63 Φόροι - Τέλη	132.000	72.000	60.000	-
64 Διάφορα Έξοδα	3.000.000	900.000	2.100.000	-
65 Τόκοι & Συναφή Έξοδα	5.375.000	-	-	5.375.000
66 Αποσβέσεις Π.Σ. Ενσωμ. στο Λ.Κ.	1.700.000	1.000.000	700.000	-
ΣΥΝΟΛΑ	27.199.000	10.682.000	11.142.000	5.375.000

ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΟΡΓΑΝΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΜΕΡΙΣΜΟ	Λ Ε Ι Τ Ο Υ Ρ Γ Ε Ι Ε Σ		
		ΔΙΟΙΚΗΣΗ	ΔΙΑΘΕΣΗ	ΧΡΗΜΑΤ/ΣΗ
60 Αμοιβές & Έξοδα Προσωπικού	11.250.000	6.250.000	5.000.000	-
61 Αμοιβές & Έξοδα Τρίτων	750.000	725.000	25.000	-
62 Παροχές Τρίτων	2.620.000	1.820.000	800.000	-
63 Φόροι - Τέλη	86.000	62.000	24.000	-
64 Διάφορα Έξοδα	2.060.000	1.860.000	200.000	-
65 Τόκοι & Συναφή Έξοδα	2.050.000	-	-	2.050.000
66 Αποσβέσεις Π.Σ. Ενσωμ. στο Λ.Κ.	3.608.000	2.608.000	1.000.000	-
ΣΥΝΟΛΑ	22.424.000	13.325.000	7.049.000	2.050.000

4.2. ΣΥΝΤΑΞΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΟΤΑΝ ΤΟ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ ΕΧΕΙ ΠΛΗΡΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΥΤΟΤΕΛΕΙΑ, ΕΞΑΓΕΙ ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΚΑΙ ΣΥΝΤΑΣΣΕΙ ΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΤΟΥ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ.

4.2.1 Περίπτωση 1η : Μετά από εξωλογιστική ενσωμάτωση όλων των δεδομένων (Οικονομικών Καταστάσεων) του Υποκαταστήματος.

4.2.1.1 ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΣΤΟ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ

A. Στο Ημερολόγιο του Υποκαταστήματος

α. Λογιστικές εγγραφές σχηματισμού του Λογ/σμού Γενικής Εκμετάλλευσης

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ - ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΜΕΡΚΑ ΠΟΣΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			
80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης			175.200.000
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			
20.00 Αρχικά αποθέματα	40.000.000		
20.01 Αγορές Χρήσης	<u>135.200.000</u>		
Μεταφορά αρχικών αποθεμάτων & αγορών στη Γ.Ε.			
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		22.424.000	
80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης	<u>21.674.000</u>		
60 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠ.			11.250.000
60.00 Αμοιβές έμμισθου προσωπικού	9.000.000		
60.03 Εργοδοτικές εισφορές	<u>2.250.000</u>		
61 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ			750.000
61.00 Αμοιβές & έξοδα ελεύθ. επαγγελματιών	<u>750.000</u>		
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ			2.620.000
62.03 Τηλεπικοινωνίες	900.000		
62.04 Ενοίκια	960.000		
62.05 Ασφάλιστρα	350.000		
62.98 Λοιπές παροχές τρίτων	<u>410.000</u>		
62.98.00 Φωτισμός	320.000		
62.98.01 Υδρευση	<u>90.000</u>		
63 ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ			86.000
63.03 Φόροι-τέλη μεταφ. μέσων	50.000		
63.98 Διάφοροι φόροι-τέλη	<u>36.000</u>		
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ			2.060.000
64.02 έξοδα προβολής & διαφήμισης	800.000		
64.07 έντυπα γραφική ύλη	260.000		
64.08 Υλικά άμεσης αναλώσεως	<u>1.000.000</u>		
65 ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ			2.050.000
65.01 Τόκοι & έξοδα λ. Μακρ.Υποχ.	<u>2.050.000</u>		
66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Π.Σ. ΕΝΣ. Λ.Κ.			3.608.000
66.01 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκ.κτ.-τεχν. έργων	2.500.000		
66.03 Αποσβέσεις μεταφ. μέσων.	1.000.000		
66.04 Αποσβέσεις επίπλου & λ.εξ	<u>108.000</u>		
Μεταφορά Οργανικών Εξόδων στη Γ.Εκμετάλλευση			

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			30.386.000	
20.00 Τελικά αποθέματα		<u>30.386.000</u>		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ				30.386.000
80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης Μεταφορά τελικών αποθεμάτων στη Γ.Ε.		<u>30.386.000</u>		
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ			205.586.000	
70.00 Πωλήσεις εσωτερικού		<u>205.586.000</u>		
75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ			1.000.000	
75.00 έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους		<u>1.000.000</u>		
76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ			380.000	
76.02 Δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων		300.000		
76.03 Λοιποί πιστωτικοί τόκοι		<u>80.000</u>		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ				206.966.000
80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης Μεταφορά οργ.εσόδων στη Γ.Ε.				

β. Λογιστικές εγγραφές προσδιορισμού των Μικτών Αποτελεσμάτων, του σχηματισμού του Λογ/σμού Αποτελέσματα Χρήσης και μεταφοράς του Τελικού Αποτελέσματος στο Κεντρικό.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ - ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ		ΜΕΡΙΚΑ ΠΟΣΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			39.728.000	
80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης		<u>39.728.000</u>		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ				39.728.000
80.01 Μικτά αποτι/τα εκμετάλλευσης Μεταφορά Μικτού Απ/τος Εκμετάλλευσης (κέρδους)		<u>39.728.000</u>		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			1.380.000	
80.01 Μικτά αποτι/τα εκμ.		<u>1.380.000</u>		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ				1.380.000
80.03 Έσοδα μη προσδιοριστικά των Μ.Α.		<u>1.380.000</u>		
80.03.00 Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	1.000.000			
80.03.04 Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	<u>380.000</u>			
Λογισμός εσόδων λ/σμων 75,76				
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			22.424.000	
80.02 Έξοδα μη προσδιοριστικά των Μ.Α.		<u>22.424.000</u>		
80.02.00 Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	13.325.000			
80.02.02 Έξοδα Λειτουργίας Διάθεσης	7.049.000			
80.02.06 Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	<u>2.050.000</u>			
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ				22.424.000
80.01 Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης Λογισμός κόστους των πιο πάνω λειτουργιών με βάση εξωλογιστικά δεδομένα		<u>22.424.000</u>		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			62.152.000	
80.01 Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης		60.772.000		
80.03 Έσοδα μη προσδιοριστικά των Μ.Α.		<u>1.380.000</u>		
80.03.00 Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	1.000.000			
80.03.02 Έσοδα χρεογράφων	<u>380.000</u>			
81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ			310.000	
81.01 Έκτακτα & ανόργανα έσοδα		<u>310.000</u>		

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ				62.462.000
86.00 Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης		61.772.000		
86.00.00 Μικτά αποτελέσματα Εκμετάλλευσης	1.000.000			
86.00.01 Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	<u>60.772.000</u>			
86.01 Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα		380.000		
86.01.03 Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έξοδα	<u>380.000</u>			
86.02 Έκτακτα & ανόργανα αποτελέσματα		310.000		
86.02.02 Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	<u>310.000</u>			
Μεταφ. πιστ. υπολ. των 80,81,82 στους υπολ. του 86				
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			23.324.000	
86.00 Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης		20.374.000		
86.00.02 Έξοδα διοίκησης	13.325.000			
86.00.04 Έξοδα διάθεσης	<u>7.049.000</u>			
86.01 Χρηματοοικονομικά Αποτελέσματα		2.050.000		
86.01.09 Χρεωστικοί τόκοι	<u>2.050.000</u>			
86.02 Έκτακτα & ανόργανα αποτελέσματα		900.000		
86.02.07 Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	210.000			
86.02.09 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	140.000			
86.02.10 Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	<u>550.000</u>			
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ				22.424.000
80.02 Έξοδα μη προσδιοριστικά των Μ.Α.		<u>22.424.000</u>		
80.02.00 Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	13.325.000			
80.02.02 Έξοδα Λειτουργίας Διάθεσης	<u>7.049.000</u>			
80.02.06 Χρεωστικοί Τόκοι & Συναφή Έξοδα	<u>2.050.000</u>			
81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ				210.000
81.00 Έκτακτα & ανόργανα έξοδα		<u>210.000</u>		
82 ΕΞΟΔΑ-ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ				140.000
82.00 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		<u>140.000</u>		
83 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ				550.000
83.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		200.000		
83.12 Προβλ για εκτ.εξ & εκτακτούς κινδύνους		<u>350.000</u>		
Μεταφ. χρεωστ. υπολ. των 80,81,82 στους υπολ. του 86				
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			62.462.000	
86.00 Αποτελέσματα εκμετάλλευσης		61.772.000		
86.00.00 Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	60.772.000			
86.00.01 Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	<u>1.000.000</u>			
86.01 Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα		380.000		
86.01.01 Έσοδα χρεογράφων	<u>380.000</u>			
86.02 Έκτακτα & ανόργανα αποτελέσματα		310.000		
86.02.02 Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	<u>310.000</u>			
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ				62.462.000
86.99 Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης		<u>62.462.000</u>		
Μεταφορά πιστωτικών υπολ/σμών του 86 στον 86.99				
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			23.324.000	
86.99 Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης		<u>23.324.000</u>		
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ				23.324.000
86.00 Απελέσματα εκμετάλλευσης		20.374.000		
86.00.02 Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	13.325.000			
86.00.04 Έξοδα Λειτουργίας Διάθεσης	<u>7.049.000</u>			
86.01 Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα		2.050.000		
86.01.09 χρεωστικοί τόκοι	<u>2.050.000</u>			
86.02 Έκτακτα & ανόργανα αποτελέσματα		900.000		
86.02.07 έκτακτα & ανόργανα έξοδα	210.000			
86.02.09 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	140.000			
86.02.10 Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	<u>550.000</u>			
Μεταφορά χρεωστικών υπολ/σμών του 86 στον 86.99				

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			39.138.000	
86.99 Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης		<u>39.138.000</u>		
48 ΛΟΓΙΣΜΟΣ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΤΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟ				39.138.000
48.00 Κεντρικό		<u>39.138.000</u>		
Μεταφορά τελικού αποτελέσματος στο Κεντρικό				

γ. Λογιστικές εγγραφές κλεισίματος του Υποκαταστήματος.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ - ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ		ΜΕΡΙΚΑ ΠΟΣΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
48 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΚΕΝΤΡΙΚΟ			115.900.000	
48.00 Κεντρικό		<u>115.900.000</u>		
10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ				10.000.000
10.00 Γήπεδα-Οικόπεδα		<u>10.000.000</u>		
11 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚ/ΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ				20.000.000
11.00 Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτιρίων		<u>20.000.000</u>		
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ				8.000.000
13.02 Φορτηγά - Ρυμούλκες - Ειδικής Χρήσης		<u>8.000.000</u>		
14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ				1.584.000
14.00 Έπιπλα		836.000		
14.02 Μηχανές γραφείων		88.000		
14.03 Ηλεκτρονικοί υπολογιστές		528.000		
14.08 Εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών		<u>132.000</u>		
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ				30.386.000
20.00 Αποθέματα		<u>30.386.000</u>		
30 ΠΕΛΑΤΕΣ				9.310.000
30.00 Πελάτες εσωτερικού		<u>9.310.000</u>		
31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ				6.500.000
31.00 Γρ/τσια εισπρακτέα στο χαρτοφυλάκιο		5.000.000		
31.01 Γρ/τσια εισπρακτέα στις Τράπεζες για εισπραξη		<u>1.500.000</u>		
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ				450.000
33.00 Προκαταβολές προσωπικού		<u>450.000</u>		
36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ				170.000
36.00 Έξοδα επόμενων χρήσεων		<u>170.000</u>		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ				29.500.000
38.00 Ταμείο		27.500.000		
38.04 Καταθέσεις Προθεσμίας σε Δρχ		<u>2.000.000</u>		
Κλείσιμο των βιβλίων				
11 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚ/ΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ			2.500.000	
11.99 Αποσβεσμένα Κτίρια - Εγκ/σεις Κτ.-Τ.Ε.		<u>2.500.000</u>		
11.99.00 Αποσβεσμένα Κτίρια - Εγκ/σεις Κτιρίων	2.500.000			
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ			1.000.000	
13.99 Αποσβεσμένα μέσα μεταφοράς		<u>1.000.000</u>		
13.99.02 Αποσβεσμένα φορτηγά - Ρ.- Ε.Χ.	1.000.000			
14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ			108.000	
14.99 Αποσβεσμένα έπιπλα & λοιπός εξοπλισμού		<u>108.000</u>		
14.99.00 Αποσβεσμένα έπιπλα	57.000			
14.99.01 Αποσβεσμένες μηχανές γραφείου	6.000			
14.99.03 Αποσβεσμένοι Η/Υ	36.000			
14.99.08 Αποσβεσμένος εξοπλισμός τηλεφωνιών	9.000			
44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ			550.000	
44.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		200.000		
44.12 Προβλ για εξ. κινδύνους & έκτακτα έξοδα		<u>350.000</u>		
45 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			9.000.000	
45.10 Τράπεζες-λογαριασμοί Μ.Υ. σε δρχ		<u>9.000.000</u>		
48 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΚΕΝΤΡΙΚΟ			65.787.000	
48.00 Κεντρικό		<u>65.787.000</u>		
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			30.000.000	
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού		<u>30.000.000</u>		

51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ			3.450.000	
51.00 Γραμμάτια πληρωτέα σε δρχ.			<u>3.450.000</u>	
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ				1.000.000
53.00 Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες			<u>1.000.000</u>	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ				1.500.000
54.00 Φ.Π.Α			300.000	
54.03 Φόροι - τέλη αμοιβών προσωπικού			<u>1.200.000</u>	
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ				565.000
55.00 ΙΚΑ			<u>565.000</u>	
56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ				440.000
56.00 Έσοδα επόμενων χρήσεων			<u>440.000</u>	
48 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΚΕΝΤΡΙΚΟ				115.900.000
48.00 Κεντρικό			<u>115.900.000</u>	
Κλείσιμο βιβλίων				

Στο σημείο αυτό το Υποκατάστημα έχει ολοκληρώσει τις εργασίες Τέλους Χρήσης, αφού έχει προσδιορίσει τη Γενική Εκμετάλλευση, το Μικτό Αποτέλεσμα της Εκμετάλλευσης και το Καθαρό Αποτέλεσμα της Χρήσης το οποίο μετέφερε στο Κεντρικό μέσω του 48.00 « Κεντρικό » και έκλεισε τα βιβλία του. Τώρα θα συντάξει τις Οικονομικές του Καταστάσεις και το Οριστικό Ισοζύγιό του.

Β. Σύνταξη Οικονομικών Καταστάσεων του Υποκαταστήματος

α. Κατάσταση Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ (Λ/80)						
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1997 (1 Ιανουαρίου-31 Δεκεμβρίου)						
	ΧΡΕΩΣΗ	Ποσά Κλειόμενης Χρήσης		ΠΙΣΤΩΣΗ		Ποσά Κλειόμενης Χρήσης
20	1. Αποθέματα έναρξης χρήσης Εμπορεύματα	40.000.000	70	1. Πωλήσεις Εμπορευμάτων	205.586.000	205.586.000
20	2. Αγορές Χρήσης Εμπορεύματα	135.200.000	75	2. Λοιπά Οργαν. Έξοδα Εσοδα Παρεπ. Ασχολιών	1.000.000	1.380.000
	ΜΕΙΟΝ:		76	Εσοδα Κεφαλαίων	380.000	
20	3. Αποθέματα Τέλους χρήσης Εμπορεύματα	30.386.000				
	Αγορές & διαφ. (±) αποθ.	144.814.000				
60	4. Οργανικά Έξοδα Αμοιβές & Έξοδα Προσωπικού	11.250.000				
61	Αμοιβές & Έξοδα Τρίτων	750.000				
62	Παροχές Τρίτων	2.620.000				
63	Φόροι - Τέλη	86.000				
64	Διάφορα Έξοδα					
64.02	Έξοδα Προβολής & Διαφήμισης	800.000				
64.07	Έντυπα και Γραφική Ύλη	260.000				
64.08	Υλικά άμεσης αναλώσεως	1.000.000				
65	Τόκοι & Συναφή Έξοδα	2.050.000				
66	Αποσβ. Π.Σ. Ενσ/ες στο Λ.Κ.	3.608.000				
80.00	Κέρδη Εκμετάλλευσης	39.728.000				
		<u>206.966.000</u>				<u>206.966.000</u>

β. Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσης

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ (Λ86) ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ			Ποσά
31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1997 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ)			Κλειόμενης Χρήσης
	I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		
70	Κύκλος Εργασιών (Πωλήσεις)		205.586.000
70 - 86.00.00	Μείον : Κόστος Πωλήσεων		<u>144.814.000</u>
86.00.00 (80.01)	Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης		60.772.000
86.00.01 (75)	Πλέον : Άλλα Εσοδα Έκμετάλλευσης		<u>1.000.000</u>
	Σύνολο		61.772.000
86.00.02 (92.01)	ΜΕΙΟΝ : 1. Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	13.325.000	
86.00.04 (92.03)	2. Έξοδα Λειτουργίας Διάθεσης	<u>7.049.000</u>	<u>20.374.000</u>
	Μερικά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης		41.398.000
86.01.01 (76.01)	ΠΛΕΟΝ : (ή μείον) 2. Έσοδα Χρεογράφων	<u>380.000</u>	
		380.000	
86.01.09 (65)	Μείον : 3. Χρεωστικοί Τόκοι & Συναφή Έξοδα	<u>2.050.000</u>	<u>1.670.000</u>
86.00+86.01 (80)	Ολικά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης		39.728.000
	II. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) Έκτακτα Αποτελέσματα		
86.02.02 (82.01)	3. Έσοδα Προηγούμενων Χρήσεων	<u>310.000</u>	
		310.000	
86.02.07 (81.00)	Μείον : 1. Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα	210.000	
86.02.09 (82.00)	3. Έξοδα προηγούμενων Χρήσεων	140.000	
86.02.10 (83)	4. Προβλ. για Έκτακτους Κινδύνους	<u>550.000</u>	<u>900.000</u>
	Οργανικά και Έκτακτα Αποτελέσματα		39.138.000
66+85	ΜΕΙΟΝ		
66	Σύνολο Αποσβέσεων Παγίων Στοιχείων.	3.608.000	
	Μείον : Οι ενσωματωμένες στο Λ.Κ.	<u>3.608.000</u>	<u>0.000.000</u>
86.99	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Κέρδη) ΧΡΗΣΗΣ (προ φόρων)		39.138.000

γ. Κατάσταση ΙσολογισμούΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ ΤΗΣ 31/12/97

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Αρχική Αξία Κτήσης	Σύνολο Ετήσιων Απίσεων	Αναπίστη Αξία		ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ					Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	
II. ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤ/ΣΕΙΣ						
1. 10 ΓΗΠΕΔΑ-ΟΙΚΟΠΕΔΑ	10.000.000	-----	10.000.000	1.	48 ΛΟΓ. ΣΥΝΔ. ΜΕ ΤΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟ	65.787.000
3. 11 ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚ.ΚΤΙΡΙΩΝ	25.000.000	7.500.000	17.500.000		ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	65.787.000
5. 13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	10.000.000	3.000.000	7.000.000			
6. 14 ΕΠΙΠΛΑ & Λ. ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	1.800.000	324.000	1.476.000			
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ	46.800.000	10.824.000	35.976.000			
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓ/ΚΟ					Β. ΠΡΟΒΛ. ΓΙΑ ΚΙΝΔ. & ΕΞΟΔΑ	
I. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ				1.	ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	550.000
1. 20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			30.386.000			550.000
			30.386.000			
II. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ					Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
1. 30 ΠΕΛΑΤΕΣ			6.500.000	1.	ΜΑΚΡ/ΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
2. 31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ			9.310.000	1.	45 ΜΑΚΡ. ΔΑΝΕΙΑ ΤΡΑΠ. ΣΕ ΔΡΧ.	9.000.000
11. 33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			450.000	II.	ΒΡΑΧ/ΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	9.000.000
			16.260.000	1.	50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	30.000.000
				2.	51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	3.450.000
				4.	54 ΥΠΟΧ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ	1.500.000
				5.	55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	565.000
IV. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ				11	53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	1.000.000
1. 38.00 ΤΑΜΕΙΟ			27.500.000			36.515.000
2. 38.03 ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ			2.000.000		ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (ΓΙ+ΓII)	45.515.000
			29.500.000			
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ					Δ. ΜΕΤΑΒ. Λ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΔI+ΔII+ΔIV)			76.146.000		56.00 ΕΣΟΔΑ ΕΠΟΜ.ΧΡΗΣΕΩΝ	440.000
Ε. ΜΕΤΑΒ. ΛΟΓ. ΕΝΕΡΓ/ΚΟΥ						440.000
1. 36.00 ΕΞΟΔΑ ΕΠΟΜ. ΧΡΗΣΕΩΝ			170.000			
			170.000			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			112.292.000		ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	112.292.000

δ. Οριστικό Ισοζύγιο του Υποκαταστήματος

Α/α	ΚΩΔΙΚΟΙ - ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ Λ/ΣΜΩΝ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΥ	ΠΥ
1	10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	10.000.000		10.000.000	
	10.00 Γήπεδα-Οικόπεδα	10.000.000			
2	11 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚ/ΣΕΙΣ ΚΤ. - ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	20.000.000	2.500.000	17.500.000	
	11.00 Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτιρίων	20.000.000			
	11.99 Αποσβεσμένα Κτίρια - Εγκ/σεις Κτ.-Τ.Ε.		2.500.000		
	11.99.00 Αποσβεσμένα Κτίρια - Εγκ/σεις Κτιρίων		2.500.000		
3	13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	8.000.000	1.000.000	7.000.000	
	13.02 Φορητά - Ρυμούλκες - Ειδικής Χρήσης	8.000.000			
	13.99 Αποσβεσμένα μέσα μεταφοράς		1.000.000		
	13.99.02 Αποσβεσμένα φορητά - Ρ.- Ε.Χ.		100.000		
4	14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	1.584.000	108.000	1.476.000	
	14.00 Έπιπλα	836.000			
	14.02 Μηχανές γραφείων	88.000			
	14.03 Ηλεκτρονικοί υπολογιστές	528.000			
	14.08 Εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών	132.000			
	14.99 Αποσβεσμένα έπιπλα & λοιπός εξοπλισμού		108.000		
	14.99.00 Αποσβεσμένα έπιπλα		57.000		
	14.99.01 Αποσβεσμένες μηχανές γραφείου		6.000		
	14.99.03 Αποσβεσμένοι Η/Υ		36.000		
	14.99.08 Αποσβεσμένος εξοπλισμός τηλενιών		9.000		
5	20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	205.586.000	175.200.000	30.386.000	
	20.00 Αποθέματα	70.386.000	40.000.000		
	20.01 Αγορές Χρήσης	135.200.000	135.200.000		
6	30 ΠΕΛΑΤΕΣ	29.310.000	20.000.000	9.310.000	
	30.00 Πελάτες εσωτερικού	29.310.000	20.000.000		
7	31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	15.000.000	8.500.000	6.500.000	
	31.00 Γρ/για εισπρακτέα στο χαρτοφυλάκιο	10.000.000	5.000.000		
	31.01 Γρ/για εισπρακτέα στις Τράπεζες για είσπραξη	5.000.000	3.500.000		
8	33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	6.000.000	5.550.000	450.000	
	33.00 Προκαταβολές προσωπικού	6.000.000	5.550.000		
9	36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	170.000		170.000	
	36.00 Έξοδα επόμενων χρήσεων	170.000			
10	38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	180.000.000	150.500.000	29.500.000	
	38.00 Ταμείο	100.000.000	72.500.000		
	38.04 Καταθέσεις Προθεσμίας σε Δρχ	80.000.000	78.000.000		
11	44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		550.000		550.000
	44.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		200.000		
	44.12 Προβλ για εξ. κινδύνους & έκτακτα έξοδα		350.000		
14	45 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	1.000.000	10.000.000		9.000.000
	45.10 Τράπεζες-λογαριασμοί Μ.Υ. σε δρχ	1.000.000	10.000.000		
15	48 Λ/ΣΜΟΣ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΚΕΝΤΡΙΚΟ	10.000.000	75.787.000		65.787.000
	48.00 Κεντρικό	10.000.000	75.787.000		
16	50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	10.000.000	40.000.000		30.000.000
	50.00 Προμηθευτές εσωτερικού	10.000.000	40.000.000		
17	51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	1.000.000	4.450.000		3.450.000
	51.00 Γραμμάτια πληρωτέα σε δρχ.	1.000.000	4.450.000		

18	53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	5.000.000	6.000.000		1.000.000
	53.00 Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	5.000.000	6.000.000		
19	54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ	25.100.000	26.600.000		1.500.000
	54.00 Φ.Π.Α	24.700.000	25.000.000		
	54.03 Φόροι - τέλη αμοιβών προσωπικού	400.000	1.600.000		
20	55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	1.000.000	1.565.000		565.000
	55.00 ΙΚΑ	1.000.000	1.565.000		
21	56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		440.000		440.000
	56.00 Έσοδα επόμενων χρήσεων		440.000		
22	60 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	11.250.000	11.250.000		
	60.00 Αμοιβές έμμισθου προσωπικού	7.800.000	7.800.000		
	60.00.00 Τακτικές Αποδοχές	7.800.000	7.800.000		
	60.03 Εργοδοτικές εισφορές	3.450.000	3.450.000		
	60.03.00 Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	3.396.000	3.396.000		
	60.03.04 Χαρτόσημο μισθοδοσίας	54.000	54.000		
23	61 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	750.000	750.000		
	61.00 Αμοιβές & έξοδα ελευθ. επαγγελματιών	750.000	750.000		
	61.00.00 Αμοιβές & έξοδα δικηγόρων	50.000	50.000		
	61.00.06 Αμοιβές & έξοδα λογιστών	700.000	700.000		
24	62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	2.620.000	2.620.000		
	62.03 Τηλεπικοινωνίες	900.000	900.000		
	62.04 Ενοίκια	960.000	960.000		
	62.04.00 Ενοίκια κτιρίων -τεχνικών έργων	960.000	960.000		
	62.05 Ασφάλιστρα	350.000	350.000		
	62.05.00 Ασφάλιστρα πυρός	350.000	350.000		
	62.98 Λοιπές Παροχές Τρίτων	410.000	410.000		
	62.98.00 Φωτισμός	320.000	320.000		
	62.98.02 Υδρευση	90.000	90.000		
25	63 ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	86.000	86.000		
	63.03 Φόροι -τέλη μεταφορικών μέσων	50.000	50.000		
	63.03.01 Φόροι - τέλη φορτηγών	50.000	50.000		
	63.98 Διάφοροι φόροι - τέλη	36.000	36.000		
	63.98.00 Χαρτόσημο μισθωμάτων	36.000	36.000		
26	64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	2.060.000	2.060.000		
	64.02 έξοδα προβολής & διαφημίσεως	800.000	800.000		
	64.02.00 διαφημίσεις από τον τύπο	800.000	800.000		
	64.07 έντυπα και γραφική ύλη	260.000	260.000		
	64.07.03 Γραφική ύλη και λ. υλικά γραφείων	260.000	260.000		
	64.08 Υλικά άμεσης αναλώσεως	1.000.000	1.000.000		
	64.08.00 Καύσιμα	800.000	800.000		
	64.08.01 Υλικά καθαριότητας	200.000	200.000		
27	65 ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	2.050.000	2.050.000		
	65.01 Τόκοι & έξοδα λοιπών Μακρ. Υποχ/σεων	2.050.000	2.050.000		
	65.01.00 Τόκοι & έξοδα Τραπεζικών Μ.Υ. σε δρχ	2.050.000	2.050.000		
28	66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Π.Σ. ΕΝΣΩΜ/ΝΕΣ ΣΤΟ Λ.Κ.	3.608.000	3.608.000		
	66.01 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκ. κτ. - τεχν. έργων	2.500.000	2.500.000		
	66.01.00 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκ/σεων κτιρίων	2.500.000	2.500.000		
	66.03 Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων	1.000.000	1.000.000		
	66.03.03 Αποσβέσεις φορτηγών	1.000.000	1.000.000		
	66.04 Αποσβέσεις επίπλων & λοιπού εξοπλισμού	108.000	108.000		
	66.04.00 Αποσβέσεις επίπλων	57.000	57.000		
	66.04.02 Αποσβέσεις μηχανών γραφείου	6.000	6.000		
	66.04.03 Αποσβέσεις Η/Υ	36.000	36.000		
	66.04.08 Αποσβέσεις τηλεφώνων	9.000	9.000		
29	70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	205.586.000	205.586.000		
	70.00 Πωλήσεις Εσωτερικού	205.586.000	205.586.000		

30	75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ	1.000.000	1.000.000		
	75.00 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους	1.000.000	1.000.000		
	75.00.01 έσοδα από μελέτες - ερευνές γαλαχ τρίτων	400.000	400.000		
	75.00.03 έσοδα από επισκευές αγαθών τρίτων	600.000	600.000		
31	76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	380.000	380.000		
	76.02 Δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων	300.000	300.000		
	76.03 Λοιποί πιστ. τόκοι	80.000	80.000		
	76.03.00 Τόκοι καταθέσεων Τραπεζών εσωτερικού	80.000	80.000		
32	80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	323.308.000	323.308.000		
	80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης	237.352.000	237.352.000		
	80.01 Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	62.152.000	62.152.000		
	80.02 Έξοδα μη προσδιοριστικά των Μ.Α.	22.424.000	22.424.000		
	80.03 Έσοδα μη προσδιοριστικά των Μ.Α.	1.380.000	1.380.000		
33	81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	520.000	520.000		
	81.00 Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	210.000	210.000		
	81.00.00 Φορολογικά πρόστιμα & προσαυξήσεις	210.000	210.000		
	81.01 Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	310.000	310.000		
34	82 ΕΞΟΔΑ - ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	140.000	140.000		
	82.00 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	140.000	140.000		
	82.00.00 Φορολογικά πρόστιμα & προσαιήρες	60.000	60.000		
	82.00.06 Εισφορές ασφαλ. ταμ. προηγ. χρήσεων	80.000	80.000		
35	83 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ	550.000	550.000		
	83.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	200.000	200.000		
	83.12 Προβλ. για εξαιρετικούς & εκτακτους κινδύνους	350.000	350.000		
36	86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	148.248.000	148.248.000		
	86.00 Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	82.146.000	82.146.000		
	86.01 Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	2.430.000	2.430.000		
	86.02 Έκτακτα αποτελέσματα	1.210.000	1.210.000		
	86.99 Καθαρά αποτελέσματατα χρήσης	62.462.000	62.462.000		
	ΣΥΝΟΛΑ	1.230.906.000	1.230.906.000	112.292.000	112.292.000

4.2.1.2 ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΣΤΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟΑ. Στο Ημερολόγιο του Κεντρικού

α. Λογιστικές εγγραφές σχηματισμού του Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ - ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΜΕΡΙΚΑ ΠΟΣΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			
80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης	<u>270.000.000</u>		
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			270.000.000
20.00 Αρχικά αποθέματα	120.000.000		
20.01 Αγορές Χρήσης	<u>150.000.000</u>		
Μεταφορά αρχικών αποθεμάτων & αγορών στη Γ.Ε.			
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		27.199.000	
80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης	<u>27.199.000</u>		
60 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ			13.000.000
60.00 Αμοιβές έμμισθου προσωπικού	10.000.000		
60.03 Εργοδοτικές εισφορές	<u>3.000.000</u>		
61 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ			840.000
61.00 Αμοιβές & έξοδα ελεύθερων επαγγελματιών	<u>840.000</u>		
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ			3.152.000
62.03 Τηλεπικοινωνίες	870.000		
62.04 Ενοίκια	1.200.000		
62.05 Ασφάλιστρα	400.000		
62.07 Επισκευές & συντηρήσεις	182.000		
62.98 Λοιπές Παροχές Τρίτων	<u>500.000</u>		
63 ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ			132.000
63.03 Φόροι - τέλη μεταφορικών μέσων	60.000		
63.98 Διάφοροι φόροι - τέλη	<u>72.000</u>		
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ			3.000.000
64.00 Έξοδα μεταφοράς	1.000.000		
64.02 Έξοδα προβολής & διαφήμισης	500.000		
64.05 Συνδρομές - εισφορές	500.000		
64.07 Έντυπα γραφική ύλη	200.000		
64.08 Υλικά άμεσης αναλώσεως	770.000		
64.09 Έξοδα δημοσιεύσεων	<u>30.000</u>		
65 ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ			5.375.000
65.01 Τόκοι & έξοδα λ. Μακρ/σμων Υποχρεώσεων	4.600.000		
65.06 Τόκοι & έξοδα λ. Βραχυπρ/σμων Υποχρ/σεων	700.000		
65.98 Λοιπά συναφή με χρηματοδοτήσεις έξοδα	<u>63.000</u>		
66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Π.Σ. ΕΝΣΩΜ/ΝΕΣ ΣΤΟ Λ. ΚΟΣΤΟΣ			1.700.000
66.01 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκ/σεων κτ. - τεχν. έργων	1.000.000		
66.03 Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων	450.000		
66.04 Αποσβέσεις επίπλων & λοιπού εξοπλισμού	<u>150.000</u>		
Μεταφορά οργανικών εξόδων στη Γ.Ε.			
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		35.000.000	
20.00 Αποθέματα	<u>35.000.000</u>		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			35.000.000
80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης	<u>35.000.000</u>		
Μεταφορά τελικών αποθεμάτων στη Γ.Ε.			

70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		300.009.000	
70.00 Πωλήσεις Εμπορευμάτων	<u>300.009.000</u>		
75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ		1.156.000	
75.00 Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών σε τρίτους	<u>1.156.000</u>		
76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		2.350.000	
76.02 Δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων	1.395.000		
76.03 Λοιποί πιστωτικοί τόκοι	<u>955.000</u>		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			303.515.000
80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης	<u>303.515.000</u>		
Μεταφορά οργανικών εσόδων στη Γ.Ε.			

β. Λογιστικές εγγραφές προσδιορισμού των Μικτών Αποτελεσμάτων, του σχηματισμού του Λογαριασμού Αποτελέσματα Χρήσης και Ενσωμάτωσης του Αποτελέσματος του Υποκαταστήματος.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ - ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΜΕΡΙΚΑ ΠΟΣΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		41.316.000	
80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης	<u>41.316.000</u>		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			41.316.000
80.01 Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης	<u>41.316.000</u>		
Μεταφορά Μικτού Απ/τος Εκμετάλλευσης (κέρδους)			
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		3.506.000	
80.01 Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης	<u>3.506.000</u>		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			3.506.000
80.03 Έσοδα μη προσδιοριστικά των Μ.Α.	3.506.000		
80.03.00 Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	1.156.000		
80.03.02 Έσοδα χρεογράφων	1.150.000		
80.03.04 Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	<u>1.200.000</u>		
Λογισμός εσόδων Νομων 75,76			
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		22.381.500	
80.02 Έξοδα μη προσδιοριστικά των Μ.Α.	<u>22.381.500</u>		
80.02.00 Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	10.682.000		
80.02.02 Έξοδα Λειτουργίας Διάθεσης	11.142.000		
80.02.06 Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	537.500		
80.02.05 Έξοδα & ζημιές συμ/χών & χρεογράφων	<u>20.000</u>		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			22.381.500
80.01 Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης	<u>22.381.500</u>		
Λογισμός κόστους των πιο πάνω λειτουργιών με βάση εξωλογιστικά δεδομένα			
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		68.535.000	
80.01 Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης	<u>65.029.000</u>		
80.03 Έσοδα μη προσδιοριστικά των Μ.Α.	3.506.000		
80.03.00 Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	1.156.000		
80.03.02 Έσοδα χρεογράφων	1.150.000		
80.03.04 Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	<u>1.200.000</u>		
81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		119.000	
81.03 Έκτακτα κέρδη	<u>119.000</u>		
82 ΕΞΟΔΑ - ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ		78.000	
82.01 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	78.000		
82.01.03 Εισπράξεις αποσβεσμένων απαιτήσεων	<u>78.000</u>		

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		68.732.000
86.00 Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης	<u>66.185.000</u>	
86.00.00 Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	<u>65.029.000</u>	
86.00.01 Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	<u>1.156.000</u>	
86.01 Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	<u>2.350.000</u>	
86.01.01 Έσοδα χρεογράφων	<u>1.150.000</u>	
86.01.03 Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	<u>1.200.000</u>	
86.02 Έκτακτα & ανόργανα αποτελέσματα	<u>197.000</u>	
86.02.01 Έκτακτα κέρδη	<u>119.000</u>	
86.02.02 Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	<u>78.000</u>	
Μεταφορά πιστωτικών λ/σμων 80,81,82 στους υπολογαριασμούς του 86		
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		28.195.000
86.00 Αποτελέσματα εκμετάλλευσης	28.195.000	
86.00.02 Έξοδα διοίκησης	10.682.000	
86.00.04 Έξοδα διάθεσης	11.142.000	
86.01 Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	5.395.000	
86.01.09 Χρεωστικοί τόκοι	5.375.000	
86.01.08 Έξοδα & ζημιές συμμετοχών & χρεογράφων	20.000	
86.02 Έκτακτα & ανόργανα αποτελέσματα	976.000	
86.02.07 Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	81.000	
86.02.10 Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	895.000	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		27.219.000
80.02 Έξοδα μη προσδιοριστικά των Μ.Α.	27.219.000	
80.02.00 Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	10.682.000	
80.02.02 Έξοδα Λειτουργίας Διάθεσης	11.142.000	
80.02.05 Έξοδα & ζημιές συμ/χών & χρεογράφων	20.000	
80.02.06 Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	5.375.000	
81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		81.000
81.00 Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	81.000	
83 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ		895.000
83.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	200.000	
83.12 Προβλ. για εξαιρετικούς κινδύνους & εκτ. έξοδα	290.000	
83.13 Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων	405.000	
Μεταφορά χρεωστικών λ/σμων 80,81,82,83 στους υπολογαριασμούς του 86		
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		68.732.000
86.00 Αποτελέσματα εκμετάλλευσης	<u>68.185.000</u>	
86.00.00 Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	<u>65.029.000</u>	
86.00.01 Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	<u>1.156.000</u>	
86.01 Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	<u>2.350.000</u>	
86.01.01 Έσοδα χρεογράφων	<u>1.150.000</u>	
86.01.03 Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έξοδα	<u>1.200.000</u>	
86.02 Έκτακτα & ανόργανα αποτελέσματα	<u>197.000</u>	
86.02.01 Έκτακτα κέρδη	<u>119.000</u>	
86.02.02 Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	<u>78.000</u>	
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		68.732.000
86.99 Καθαρά αποτελέσματα χρήσης	<u>68.732.000</u>	
86.99.00 Κέρδη Χρήσης Κεντρικού		
Μεταφορά πιστωτικών υπολοίπων του 86.00 στον 86.99		

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		28.195.000	
86.99 Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης	<u>28.195.000</u>		
86.99.00 Κέρδη Χρήσης Κεντρικού	<u>28.195.000</u>		
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			28.195.000
86.00 Αποτελέσματα εκμετάλλευσης	<u>28.195.000</u>		
86.00.02 Έξοδα διοίκησης	<u>10.682.000</u>		
86.00.04 Έξοδα διάθεσης	<u>11.142.000</u>		
86.01 Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	<u>5.395.000</u>		
86.01.09 Χρεωστικοί τόκοι	<u>5.375.000</u>		
86.02 Έκτακτα & ανόργανα αποτελέσματα	<u>20.000</u>		
86.02.07 Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	<u>976.000</u>		
86.02.09 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	<u>81.000</u>		
86.02.10 Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	<u>895.000</u>		
Μεταφορά χρεωστικών υπολοίπων του 86.00 στον 86.99			
48 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΣΥΝΔ. ΜΕ ΤΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ		39.138.000	
48.00 Υποκατάστημα	<u>39.138.000</u>		
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			39.138.000
86.99 Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης	<u>39.138.000</u>		
86.99.02 Κέρδη Χρήσης Υποκαταστήματος	<u>39.138.000</u>		
Μεταφορά Αποτελέσματος Υποκαταστήματος			

γ. Λογιστικές εγγραφές Διάθεσης Καθαρών Κερδών Χρήσης του Κεντρικού

Το Κεντρικό έχει παραλάβει από το Υποκατάστημα το Καθαρό Αποτέλεσμα Χρήσης του και αφού έχει προσδιορίσει και το δικό του, προχωρεί πλέον στη διανομή του Καθαρού Αποτελέσματος της επιχείρησης.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ - ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΜΕΡΙΚΑ ΠΟΣΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		79.675.000	
86.99 Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης	<u>79.675.000</u>		
86.99.00 Κέρδη Χρήσης Κεντρικού	<u>40.537.000</u>		
86.99.02 Κέρδη Χρήσης Υποκαταστήματος	<u>39.138.000</u>		
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			79.675.000
88.00 Καθαρά κέρδη χρήσης	<u>79.675.000</u>		
Μεταφορά Καθαρών Κερδών Χρήσης από 86.99 σε 88.00			
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		79.675.000	
88.00 Καθαρά κέρδη χρήσης	<u>79.675.000</u>		
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			79.675.000
88.99 Κέρδη προς διάθεση	<u>79.675.000</u>		
Μεταφορά λογαριασμών			
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		32.614.499	
88.08 Φόρος εισοδήματος	<u>32.614.499</u>		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ			32.614.499
54.07 Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών	<u>32.614.499</u>		
Φόρος Εισοδήματος			
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ		32.614.499	
54.07 Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών	<u>32.614.499</u>		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ			32.614.499
54.08 Λογ. Εκκαθάρισης Φ-Τ Φόρου Εισοδήματος	<u>32.614.499</u>		
Μεταφορά Λογαριασμών			

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ (*)		17.937.974	
33.13 Ελλ. Δημόσιο - προκ/νοι & παρακρ/νοι φόροι	17.937.974		
33.13.00 Προκαταβολή φόρου εισοδήματος	17.937.974		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ			17.937.974
54.08 Λογ. εκκαθάρισης φ-Τ. ετήσιας δηλ. φόρου εισοδ. Προκαταβολή φόρου εισοδήματος	17.937.974		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ		68.069	
54.08 Λ/σμός Εκκαθάρισης Φ -Τ ετήσιας δήλωσης Φ.Ε.	68.069		
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ (**)			68.069
33.13 Ελλ. Δημ. - προκ/νοι & παρακρ/νοι φόροι		68.069	
33.13.06 Παρ/νος Φόρος Εισοδ. από τόκους	68.069		
Μεταφ. παρακρ/νων φόρων που αναλογούν στα διανεμηθέντα			
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		32.614.499	
88.99 Κέρδη προς διάθεση	32.614.499		
88 ΑΠΟΤΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			32.614.499
88.08 Φόρος εισοδήματος	32.614.499		
Μεταφορά λογαριασμού			
88 ΑΠΟΤΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		47.060.501	
88.99 Κέρδη προς διάθεση	47.060.501		
41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ - ΔΙΑΦ. ΑΝΑΠΡ/ΓΗΣ - ΕΠΙΧ. ΕΠ.			25.971.458
41.02 Τακτικό Αποθεματικό	2.390.250		
41.05 Έκτακτο Αποθεματικό	23.000.000		
41.91 Αποθεματικά από έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο (***)	581.208		
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΣΕ ΝΕΟ			129.043
42.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέο	129.043		
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			20.960.000
53.01 Μερίσματα πληρωτέα	15.960.000		
53.08 Δικαιούχοι αμοιβών	5.000.000		
Διάθεση κερδών σύμφωνα με το νόμο & το Καταστατικό			

(*) Η Προκαταβολή Φόρου Εισοδήματος είναι το 55% του φόρου, δηλαδή
 $32.614.499 \times 55\% = 17.937.974$

(**) Το ποσό των δρχ. 68.069 στη χρέωση είναι ο παρακρατημένος φόρος που αντιστοιχεί στο ποσό των εσόδων των φορολογηθέντων κατ' ειδικό τρόπο που διανεμήθηκε (453.792), όπως φαίνεται πιο κάτω στο στοιχείο (Γ), και υπολογίζεται ως εξής : $453.792 \times 15\% = 68.069$

(***) $581.208 =$ Έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο μείον αυτά που αναλογούν στα διανεμόμενα κέρδη = $1.035.000 - 453.792$ (βλέπε επόμενη σελίδα)

Για τη διανομή των κερδών έγιναν οι εξής υπολογισμοί :

Καθαρά Κέρδη Χρήσης	79.675.000
Μείον	
Φόρος Εισοδήματος	32.614.499
Κέρδη για διάθεση	<u>47.060.501</u>

Η διάθεση των κερδών γίνεται :

Τακτικό Αποθεματικό	2.390.250
Μερίσματα Πληρωτέα	15.960.000
Αμοιβές Μελών Δ.Σ.	5.000.000
Αφορολόγητα Αποθεματικά από Έσοδα	
Φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο	581.208
Έκτακτο Αποθεματικό	23.000.000
Υπόλοιπο Κερδών εις νέο	129.043
	<u>47.060.501</u>

Για τον προσδιορισμό του Τακτικού Αποθεματικού (σύμφωνα με την Εγκ. Υπ.Οικ. 1045732/30.3.93 πολ.1120) έγιναν οι παρακάτω υπολογισμοί:

Καθαρά Κέρδη Χρήσης βάσει Ισολογισμού	79.675.000
Μείον	
<u>Φόρος Εισοδήματος :</u>	
Καθαρά Κέρδη Χρήσης X 40% (79.675.000 X 40%)	<u>31.870.000</u>
<u>Υπόλοιπο Κερδών</u>	<u>47.805.000</u>
<u>Τακτικό Αποθεματικό</u>	
(5% * Κέρδη προς Διανομή) = (5%* 47.805.000)	2.390.250

Για τον προσδιορισμό του Μερίσματος έγιναν οι παρακάτω υπολογισμοί :

α. Μέρισμα σύμφωνα με το άρθρο 45 του Ν.2190/1920

$$6\% \times \text{Καταβλημένο Μετοχικό Κεφαλαίο} = 6\% * 76.000.000 = 4.560.000$$

β. Μέρισμα σύμφωνα με το άρθρο 1 του Ν.876/1979

$$35\% * (\text{Καθ. Κέρδη} - \text{Φόρος} - \text{Τακτ. Απόθεμα.}) = 35\% \times 45.414.750 = 15.895.163$$

Για το Μέρισμα παίρνουμε το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ των α & β, συνεπώς το μέρισμα που θα διανεμηθεί στους μετόχους είναι **15.895.163** και για στρογγυλοποίηση του μερίσματος στις 210 δρχ. ανά μετοχή το μέρισμα θα είναι 76.000 μετ. X 210 δρχ = 15.960.000

Για τον προσδιορισμό του Φόρου της επιχείρησης έγιναν οι παρακάτω υπολογισμοί :

(Τα Ακαθάριστα Έσοδα της Χρήσης είναι δρχ. 510.988.000)

A Κέρδη βάσει Ισολογισμού	79.675.000		
B Πλέον : Λογιστικές Διαφορές :			
α) Από Πρόστιμα & Προσαυξήσεις *	351.000		
β) Από δαπάνες αυτοκινήτων μη αναγνωριζόμενες **	1.950.000		
γ) Δαπάνες που αναλογούν σε έσοδα κατ'ειδικό τρόπο:			
1. Αναλογία χρεωστικών τόκων			
(7.350.000 X 1.035.000 / 510.988.000)	14.887		
2. Αναλογία Λοιπών Δαπανών (1.035.000 X 5%)	<u>51.750</u>	<u>66.637</u>	<u>2.367.637</u>
			82.042.637
Γ Μείον : Έσοδα φορολογητέα κατ'ειδικό τρόπο			<u>1.035.000</u>
Κέρδη φορολογητέα σε περίπτωση μη διανομής			81.007.637
Δ Πλέον : Έσοδα Φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο που αναλογούν στα Διανεμόμενα Κέρδη			
20.960.000 X 1.035.000 / 79.675.000 = 272.275			
Αναγωγή ανωτέρου σε μικτό ποσό			
272.275 / 0.60 = 453.792			<u>453.792</u>
Φορολογητέα Κέρδη			81.461.429
Ποσοστό Φορολογίας Εισοδήματος			40%
Αναλογούν Κύριος Φόρος			<u>32.584.499</u>
Συμπληρωματικός Φόρος (1.000.000 X 3%) ***			30.000
Φόρος Εισοδήματος (Δήλωσης Φορολογίας)			<u>32.614.499</u>

* Τα πρόστιμα και οι προσαυξήσεις του Κ.Β.Σ, της Φορολογίας Εισοδήματος και των Ασφαλιστικών Ταμείων δεν εκπίπτουν από τα Ακαθάριστα Έσοδα. Γι' αυτό και προστίθενται ως λογιστική διαφορά. Το ποσό τους προέκυψε από τους αρμόδιους υπολογαριασμούς των λογαριασμών 81 και 82.

** Οι δαπάνες των Αυτοκινήτων δεν εκπίπτουν στο σύνολο τους από τα Ακαθάριστα Έσοδα. Για τα φορτηγά, όπως είναι η περίπτωση μας (τα οποία ασφαλώς είναι πάνω από 1400 κυβικά εκατοστά), αναγνωρίζεται για έκπτωση το 25%. Συνεπώς για τα φορτηγά θα προστεθεί ως λογιστική διαφορά το 75% των δαπανών τους. Οι δαπάνες λειτουργίας τους προέκυψαν από τους κατάλληλους υπολογαριασμούς των λογαριασμών 62.07, 64.00 και 66.03, και είναι δρχ. 2.600.000. Συνεπώς από τις δαπάνες λειτουργίας τους θα προστεθεί στα κέρδη ως λογιστική διαφορά το ποσό των δρχ.: $2.600.000 \times 75\% = 1.950.000$

*** Υποθέτουμε ότι το Ακαθάριστο εισόδημα από Ακίνητα είναι δρχ. 1.000.000

δ. Εγγραφές κλεισίματος βιβλίων του Κεντρικού

89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ			235.161.905
89.01 Ισολογισμός κλεισίματος χρήσεως		<u>235.161.905</u>	
10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ			28.000.000
10.00 Γήπεδα-Οικόπεδα		<u>28.000.000</u>	
10.00.00 Οικόπεδο Α	<u>28.000.000</u>		
11 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚ. ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝ. ΕΡΓΑ			8.000.000
11.00 Κτίρια-Εγκ/στάσεις Κτιρίων		<u>8.000.000</u>	
11.00.00 Κτίριο Α	<u>8.000.000</u>		
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ			3.600.000
13.02 Φορτηγά-Ρυμούλκες-Ειδ.Χρ.		<u>3.600.000</u>	
13.02.00 Φορτηγό Α	<u>3.600.000</u>		
14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ			2.200.000
14.00 Έπιπλα		968.000	
14.02 Μηχανές γραφείων		220.000	
14.03 Ηλεκτρονικοί Υπολογιστές		704.000	
14.08 Εξοπλισμός Τηλεπικοινωνιών		<u>408.000</u>	
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			35.000.000
20.00 Αποθέματα		<u>35.000.000</u>	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ			26.000.000
30.00 Πελάτες Εσωτερικού		<u>26.000.000</u>	
31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ			16.300.000
31.00 Γρ/τια Εισ/τεια στο χαρτοφυλάκιο		12.950.000	
31.01 Γρ/τια στις Τράπεζες για είσπραξη		800.000	
31.02 Γρ/τια σε Τράπεζες για εγγύηση		2.500.000	
31.03 Γρ/τια σε καθυστέρηση		<u>50.000</u>	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			18.039.905
33.00 Προκαταβολές προσωπικού		170.000	
33.13 Ελλ Δημ. προκ/νοι & παρ/νοι φόροι		<u>17.869.905</u>	
33.13.00 Προκαταβολή Φ.Ε.	<u>17.869.905</u>		
34 ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ			10.000.000
34.08 Έντοκα Γρ/τια Ελληνικού Δημοσίου		<u>10.000.000</u>	
36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			190.000
36.00 Έξοδα Επόμενων Χρήσεων		<u>190.000</u>	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			22.045.000
38.00 Ταμείο		10.000.000	
38.03 Καταθέσεις όψεως σε Δρχ.		7.045.000	
38.04 Καταθέσεις Προθεσμίας σε Δρχ.		<u>5.000.000</u>	
48 Λ/ΣΜΟΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΥΠ/ΤΑ			65.787.000
48.00 Υποκατάστημα		65.787.000	
Κλείσιμο βιβλίων			

11 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚ. ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ			1.000.000
11.99 Απ/να Κτίρια - Εγκ/σεις Κτιρίων - Τ.Ε.		<u>1.000.000</u>	
11.99.00 Αποσβεσμένα Κτίρια - Εγκ/σες Κτιρίων	<u>1.000.000</u>		
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ			450.000
13.99 Αποσβεσμένα Μέσα Μεταφοράς		<u>450.000</u>	
13.99.02 Απ/να Φορητά - Ρυμ. - Ειδ. Χρ	<u>450.000</u>		
14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ			150.000
14.99 Αποσβεσμένα Έπιπλα & Λ. Εξοπλ.		<u>150.000</u>	
14.99.00 Αποσβεσμένα Έπιπλα	66.000		
14.99.01 Αποσβεσμένες Μηχ. Γραφείου	15.000		
14.99.03 Απ/νοι Η/Υ & Ηλ. Συγκροτήματα	48.000		
14.99.08 Απ/νος εξοπλ. τηλεπικοινωνιών	<u>21.000</u>		
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ			76.000.000
40.00 Καταβ/μένο Μ.Κ Κοινών Μετοχών		<u>76.000.000</u>	
41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ - Δ. Α - Ε. Ε.			25.971.458
41.02 Τακτικό Αποθεματικό		2.390.250	
41.05 Έκτακτα αποθεματικά		23.000.000	
41.91 Αποθ. από έσοδ. φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο		<u>581.208</u>	
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΣΕ ΝΕΟ			129.043
42.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέο		<u>129.043</u>	
42.00.00 Κέρδη εις νέο	<u>129.043</u>		
44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ			895.000
44.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		200.000	
44.12 Προβλ. για εξαιρ. κινδ. & εκτ. έξοδα		290.000	
44.13 Προβλ. για έξοδα προηγ. χρήσεων		<u>405.000</u>	
45 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			15.000.000
45.10 Τράπεζες - Λογ. Μ.Υ. σε δρχ		<u>15.000.000</u>	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			15.670.000
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού		<u>15.670.000</u>	
51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ			11.250.000
51.00 Γραμματια πληρωτέα σε δρχ		<u>11.250.000</u>	
52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ - ΛΟΓ. ΒΡΑΧ. ΥΠΟΧ/ΣΕΩΝ			6.000.000
52.00 Εμπορική τράπεζα		<u>6.000.000</u>	
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			21.520.000
53.01 Μερίσματα πληρωτέα		15.960.000	
53.03 Οφειλόμενες αμοιβές προσωπικού		160.000	
53.08 Δικαιούχοι αμοιβών		5.000.000	
53.90 Επιταγές μεταχρονολοημένες		<u>400.000</u>	
54 ΥΠΟΧ/ΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			60.804.404
54.00 Φ.Π.Α		8.820.000	
54.03 Φόροι - Τέλη Αμοιβών Προσωπικού		1.500.000	
54.08 Λ/σμος Εκκαθάρισης φόρων		<u>50.484.404</u>	
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ			112.000
55.00 Ι.Κ.Α.		<u>112.000</u>	
56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			210.000
56.00 Έσοδα επόμενων χρήσεων		<u>210.000</u>	
89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ			235.161.905
89.01 Ισολογισμός κλεισίματος χρήσεως		<u>235.161.905</u>	
Κλείσιμο βιβλίων			

Β. Σύνταξη Οικονομικών Καταστάσεων του Κεντρικού

α. Κατάσταση Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ (Λ/80)						
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1997 (1 Ιανουαρίου-31 Δεκεμβρίου)						
	ΧΡΕΩΣΗ		Ποσά Κλειόμενης Χρήσης		ΠΙΣΤΩΣΗ	Ποσά Κλειόμενης Χρήσης
	1. Αποθέματα έναρξης χρήσης				1. Πωλήσεις	
20	Εμπορεύματα		120.000.000	70	Εμπορευμάτων	300.009.000
	2. Αγορές Χρήσης				2. Λοιπά Οργανικά Έξοδα	
20	Εμπορεύματα		150.000.000	75	Εσοδα Παρεπ. Ασχολιών	1.156.000
	Σύνολο Αρχ. Αποθεμάτ. & Αγορών		270.000.000	76	Εσοδα Κεφαλαίων	2.350.000
	ΜΕΙΟΝ:					
	3. Αποθέματα Τέλους χρήσης					
20	Εμπορεύματα		35.000.000			
	Αγορές & διαφ. (±) αποθ.		235.000.000			
	4. Οργανικά Έξοδα					
60	Αμοιβές & Έξοδα Προσωπικού	13.000.000				
61	Αμοιβές & Έξοδα Τρίτων	840.000				
62	Παροχές Τρίτων	3.152.000				
63	Φόροι - Τέλη	132.000				
64	Διάφορα Έξοδα					
64.00	Έξοδα Μεταφοράς	1.000.000				
64.02	Έξοδα Προβολής & Διαφήμισης	500.000				
64.05	Συνδρομές - Εισφορές	500.000				
64.07	Έντυπα και Γραφική Ύλη	200.000				
64.08	Υλικά άμεσης αναλώσεως	770.000				
64.09	Έξοδα Δημοσιεύσεων	30.000				
65	Τόκοι & Συναφή Έξοδα	5.375.000				
66	Αποσβ. Π.Σ. Ενσ/νες στο Λ.Κ.	1.700.000	27.199.000			
	Συνολικό Κόστος Εσόδων		262.199.000			
80.00	Κέρδη Εκμετάλλευσης		41.316.000			
			303.515.000			303.515.000

β. Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσης

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ (Λ86) ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ			Ποσά
31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1997 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ)			Κλειόμενης Χρήσης
	I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		
70	Κύκλος Εργασιών (Πωλήσεις)		300.009.000
70 - 86.00.00	Μείον : Κόστος Πωλήσεων		235.000.000
86.00.00 (80.01)	Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης		65.009.000
86.00.01 (75)	Πλέον : Άλλα Εσοδα Έκμετάλλευσης		1.156.000
	Σύνολο		66.165.000
86.00.02 (92.01)	ΜΕΙΟΝ : 1. Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	10.682.000	
86.00.04 (92.03)	3. Έξοδα Λειτουργίας Διάθεσης	11.142.000	21.824.000
	Μερικά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης		44.341.000
	ΠΛΕΟΝ : (ή μείον)		
86.01.01 (76.01)	2. Έσοδα Χρεογράφων	1.150.000	
86.01.03 (76.02-76.98)	4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα	1.200.000	
		2.350.000	
86.01.09 (65)	Μείον : 3. Χρεωστικοί Τόκοι & Συναφή Έξοδα	5.375.000	3.025.000
86.00+86.01 (80)	Ολικά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης		41.316.000
	II. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) Έκτακτα Αποτελέσματα		
86.02.01 (81.03)	2. Έκτακτα Κέρδη	119.000	
86.02.02 (82.01)	3. Έσοδα Προηγούμενων Χρήσεων	78.000	
		197.000	
	Μείον :		
86.02.07 (81.00)	1. Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα 81.000		
86.02.10 (83)	4. Προβλ. για Έκτακτους Κινδύνους 895.000	976.000	779.000
	Οργανικά και Έκτακτα Αποτελέσματα		40.537.000
	ΜΕΙΟΝ		
66+85	Σύνολο Αποσβέσεων Παγίων Στοιχείων	1.700.000	
66	Μείον : Οι ενσωματωμένες στο Λ.Κ.	1.700.000	00.000.000
86.99.00	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ (προ φόρων)		40.537.000
86.99.02	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ ΥΠΟΚΤΟΣ (προ φόρων)		39.138.000
			79.675.000

γ. Πίνακας Διάθεσης Αποτελεσμάτων Χρήσης

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ (Λ/88)			
31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1997			
		Ποσά Κλειόμενης Χρήσης	
88.00	ή (86.99)	Καθαρά κέρδη χρήσης	79.675.000
88.08	ΜΕΙΟΝ:	1. Φόρος εισοδήματος	32.614.499
88.99		Κέρδη προς διάθεση	47.060.501
<u>Η διάθεση των κερδών γίνεται</u>			
1		41.02 Τακτικό Αποθεματικό	2.390.250
2		53.01 Μερίσματα πληρωτέα	15.960.000
3		41.05 Έκτακτο Αποθεματικό	23.000.000
4		53.08 Δικαιούχοι αμοιβών	5.000.000
5		41.91 Αποθεματικά από έσοδα φορολογηθέντα κατ'ειδικό τρόπο	581.208
6		42.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέο	129.043
			47.060.501

δ. Κατάσταση Ισολογισμού

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ ΤΗΣ 31/12/97

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Αρχική Αξία Κτήσης	Σύνολο Ετήσιων Απίσεων	Αναπίστη Αξία		ΠΑΘΗΤΙΚΟ
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ					Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ
II. ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤ/ΣΕΙΣ				I	ΚΕΦΑΛΑΙΟ (μετόχικό)
1. 10 ΓΗΠΕΔΑ-ΟΙΚΟΠΕΔΑ	28.000.000	—	28.000.000	1.	40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ (Καταβλημένο)
3. 11 ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚ.ΚΤΙΡΙΩΝ	10.000.000	3.000.000	7.000.000		
5. 13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	4.500.000	1.350.000	3.150.000		
6. 14 ΕΠΙΠΛΑ & Λ. ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	2.500.000	450.000	2.050.000	IV	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ	45.100.000	4.900.000	40.200.000	1.	41.02 ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ
				4.	41.05 ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ
				5.	41.91 ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘ. ΕΙΔ. Δ.Ν.
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓ/ΚΟ					25.971.458
I. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ				V	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ
1. 20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			35.000.000		42.00 ΥΠ. ΚΕΡΔ. ΧΡΗΣ. ΕΙΣ ΝΕΟ
			35.000.000		ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ
II. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ				1.	99.100.501
1. 30 ΠΕΛΑΤΕΣ			26.000.000		Β. ΠΡΟΒΛ. ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝ. & ΕΞΟΔΑ
2. 31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ			16.300.000	1.	ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ
11. 33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			18.039.905		895.000
			60.339.905		895.000
III ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ				1.	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
2. 34 (ΥΠ. Λ) ΛΟΙΠΑ ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ			10.000.000		ΜΑΚΡ/ΘΕΣΙΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
				1.	45 ΜΑΚΡ. ΔΑΝΕΙΑ ΤΡΑΠ. ΣΕ ΔΡΧ.
IV. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ					15.000.000
1. 38.00 ΤΑΜΕΙΟ			10.000.000	II.	ΒΡΑΧ/ΣΙΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
2. 38.03 ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΦΕΩΣ ΣΕ ΔΡΧ.			7.045.000	1.	50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ
3. 38.04 ΚΑΤΑΘ. ΠΡΟΘ. ΣΕ ΔΡΧ.			5.000.000	2.	51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ
			22.045.000	3.	52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ Λ/ΒΡΑΧ. ΥΠΟΧΡ.
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ				5.	54 ΥΠΟΧ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΥ)			127.384.905	6.	55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ
Ε. ΜΕΤΑΒ. ΛΟΓ. ΕΝΕΡΓ/ΚΟΥ				10.	53 ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ
1. 36.00 ΕΞΟΔΑ ΕΠΟΜ. ΧΡΗΣΕΩΝ			190.000	11.	53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ
			190.000		ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (ΓΙ+ΓΙΙ)
48 Λ/ΣΜΟΣ ΣΥΝΔ. ΜΕ ΥΠΟΚ/ΤΑ			65.787.000		130.356.404
					Δ. ΜΕΤΑΒ. Λ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ
					56.00 ΕΞΟΔΑ ΕΠΟΜ.ΧΡΗΣΕΩΝ
					210.000
					210.000
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			233.561.905		ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ
					233.561.905

Γ. Οριστικό Ισοζύγιο του Κεντρικού

Α/Α	ΚΩΔΙΚΟΙ-ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΛΕΣΜΩΝ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΥ	ΠΥ
1	10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	28.000.000		28.000.000	
	10.00 Γήπεδα-Οικόπεδα	28.000.000			
	10.00.00 Οικόπεδο Α	28.000.000			
2	11 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚ. ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝ. ΕΡΓΑ	8.000.000	1.000.000	7.000.000	
	11.00 Κτίρια-Εγκ/στάσεις Κτιρίων	8.000.000			
	11.00.00 Κτίριο Α	8.000.000			
	11.99 Απ/να Κτίρια-Εγκ/σες Κτιρίων -Τ.Ε		1.000.000		
	11.99.00 Αποσβεσμένα Κτίρια-Εγκ/σες Κτιρίων		1.000.000		
3	13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	3.600.000	450.000	3.150.000	
	13.02 Φορηγά-Ρυμούλκες-Ειδ.Χρ.	3.600.000			
	13.02.00 Φορηγό Α	3.600.000			
	13.99 Αποσβεσμένα Μέσα Μεταφοράς		450.000		
	13.99.02 Απ/να Φορηγά - Ρυμ. - Ειδ. Χρ		450.000		
4	14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	2.200.000	150.000	2.050.000	
	14.00 Έπιπλα	968.000			
	14.02 Μηχανές γραφείων	220.000			
	14.03 Ηλεκτρονικοί Υπολογιστές	704.000			
	14.08 Εξοπλισμός Τηλεπικοινωνιών	308.000			
	14.99 Αποσβεσμένα Έπιπλα & Λ. Εξοπλ.		150.000		
	14.99.00 Αποσβεσμένα Έπιπλα		66.000		
	14.99.01 Αποσβεσμένες Μηχ. Γραφείου		15.000		
	14.99.03 Απ/νοι Η/Υ & Ηλ. Συγκροήματα		48.000		
	14.99.08 Απ/νος εξοπλ. τηλεπικοινωνιών		21.000		
5	16 ΑΣΩΜ.ΑΚΙΝ/ΣΕΙΣ ΚΑΙ Ε. Π. Α.	100.000	100.000		
	16.13 Έξοδα Αυξήσεως Κεφαλαίου	100.000			
	16.99 Απ/νες Ασώματες Ακιν/σεις & Ε.Π.Α		100.000		
	16.99.13 Απ/να Έξοδα Αυξ. Κεφαλαίου		100.000		
6	20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	305.000.000	270.000.000	35.000.000	
	20.00 Αποθέματα	155.000.000	120.000.000		
	20.01 Αγορές Χρήσης	250.000.000	250.000.000		
7	30 ΠΕΛΑΤΕΣ	36.000.000	10.000.000	26.000.000	
	30.00 Πελάτες Εσωτερικού	36.000.000	10.000.000		
8	31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	32.500.000	16.200.000	16.300.000	
	31.00 Γρ/για Εισ/τα στο χαρτοφυλάκιο	22.950.000	10.000.000		
	31.01 Γρ/για στις Τράπεζες για είσπραξη	5.800.000	5.000.000		
	31.02 Γρ/για σε Τράπεζες για εγγύηση	3.500.000	1.000.000		
	31.03 Γρ/για σε καθυστέρηση	250.000	200.000		
9	33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	24.607.974	6.568.069	18.039.905	
	33.00 Προκαταβολές προσωπικού	6.670.000	6.500.000		
	33.13 Ελλ Δημόσιο προκ/νοι & παρ/νοι φόροι	17.937.974	68.069		
10	34 ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ	10.000.000		10.000.000	
	34.08 Έντοκα Γρ/για Ελληνικού Δημοσίου	10.000.000			

11	36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	190.000		190.000	
	36.00 Έξοδα Επόμενων Χρήσεων	190.000			
12	38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	265.000.000	242.955.000	22.045.000	
	38.00 Ταμείο	200.000.000	190.000.000		
	38.03 Καταθέσεις όψεως σε Δρχ.	40.000.000	32.955.000		
	38.04 Καταθέσεις Προθεσμίας σε Δρχ.	25.000.000	20.000.000		
13	40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		76.000.000		76.000.000
	40.00 Καταβλημένο Μ.Κ.Κοινών Μετοχών		76.000.000		
14	41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ - Δ. Α - Ε.Ε.		25.971.458		25.971.458
	41.02 Τακτικό Αποθεματικό		2.390.250		
	41.05 Έκτακτα αποθεματικά		23.000.000		
	41.91 Αποθ. από έσοδ. φορολογ. κατ' ειδικό τρόπο		581.208		
15	42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ		129.043		129.043
	42.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέο		129.043		
	42.00.00 Κέρδη εις νέο		129.043		
16	44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		895.000		895.000
	44.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		200.000		
	44.12 Προβλ. για εξαιρ. κινδ. & εκτ. έξοδα		290.000		
	44.13 Προβλ. για έξοδα προηγ. χρήσεων		405.000		
17	45 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡ/ΣΕΙΣ	1.000.000	16.000.000		15.000.000
	45.10 Τράπεζες - Λογ. Μ.Υ. σε δρχ	1.000.000	16.000.000		
18	48 Λ/ΣΜΟΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΥΠ/ΤΑ	65.787.000		65.787.000	
	48.00 Υποκατάστημα	65.787.000			
19	50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	5.250.000	20.920.000		15.670.000
	50.00 Προμηθευτές εσωτερικού	5.250.000	20.920.000		
20	51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	3.750.000	15.000.000		11.250.000
	51.00 ΓραμματΙΑ πληρωτέα σε δρχ	3.750.000	15.000.000		
21	52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ - ΛΟΓ. ΒΡΑΧ. ΥΠΟΧ/ΣΕΙΣ		6.000.000		6.000.000
	52.00 Εμπορική τράπεζα		6.000.000		
22	53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	7.440.000	28.960.000		21.520.000
	53.01 Μερισμάτα πληρωτέα		15.960.000		
	53.03 Οφειλόμενες αμοιβές προσωπικού	6.340.000	6.500.000		
	53.08 Δικαιούχοι αμοιβών		5.000.000		
	53.90 Επιταγές μεταχρονολογμένες	1.100.000	1.500.000		
23	54 ΥΠΟΧ/ΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	85.682.568	146.486.972		60.804.404
	54.00 Φ.Π.Α	52.500.000	61.320.000		
	54.03 Φόροι - Τέλη Αμοιβών Προσωπικού	500.000	2.000.000		
	54.07 Φόρος Εισοδ. φορολογητέων Κερδών	32.614.499	32.614.499		
	54.08 Λ/σμος Εκκαθάρισης φόρων	68.069	50.552.473		
24	55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	100.000	212.000		112.000
	55.00 ΙΚΑ	100.000	212.000		
25	56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		210.000		210.000
	56.00 Έσοδα Επόμενων Χρήσεων		210.000		
26	60 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	13.000.000	13.000.000		
	60.00 Αμοιβές Έμμισθου Προσωπικού	9.500.000	9.500.000		
	60.00.00 Τακτικές αποδοχές	9.500.000	9.500.000		
	60.03 Εργοδοτικές Εισφορές	3.400.000	3.400.000		
	60.03.00 Εργοδοτικές Εισφορές ΙΚΑ	3.400.000	3.400.000		
	60.03.04 Χαρτόσημο Μισθοδοσίας	100.000	100.000		

27	61 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	840.000	840.000
	61.00 Αμοιβές & Έξοδα Ελ. Επαγγελματιών	840.000	840.000
	61.00.00 Αμοιβές & Έξοδα Δικηγόρων	60.000	60.000
	61.00.06 Αμοιβές & Έξοδα Λογιστών	780.000	780.000
28	62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	3.152.000	3.152.000
	62.03 Τηλεπικοινωνίες	870.000	870.000
	62.04 Ενοίκια	1.200.000	1.200.000
	62.04.00 Ενοίκια κτιρίων - Τεχν. Έργα	1.200.000	1.200.000
	62.05 Ασφάλιστρα	400.000	400.000
	62.05.00 Ασφάλιστρα πυρός	400.000	400.000
	62.07 Επισκευές & Συντηρήσεις	182.000	182.000
	62.07.03 Μεταφορικών Μέσων	150.000	150.000
	62.07.04 Επίπλων & Λοιπού Εξοπλισμού	32.000	32.000
	62.98 Λοιπές Παροχές Τρίτων	500.000	500.000
	62.98.00 Φωτισμός	420.000	420.000
	62.98.02 Ύδρευση	80.000	80.000
29	63 ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	132.000	132.000
	63.03 Φόροι - Τέλη Μεταφορικών Μέσων	60.000	60.000
	63.03.01 Φόροι-τέλη φορτηγών	60.000	60.000
	63.98 Διάφοροι φόροι-τέλη	72.000	72.000
	63.98.00 Χαρτίσημο μισθώματος	72.000	72.000
30	64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	3.000.000	3.000.000
	64.00 Έξοδα μεταφοράς	1.000.000	1.000.000
	64.00.00 Έξοδα κιν. μεταφορικών μέσων	1.000.000	1.000.000
	64.02 Έξοδα προβολής & διαφήμισης	500.000	500.000
	64.02.00 Διαφημίσεις από τον τύπο	200.000	200.000
	64.02.01 Διαφημίσεις από την TV	300.000	300.000
	64.05 Συνδρομές - εισφορές	500.000	500.000
	64.05.00 Συνδρομές σε εφημερίδες	500.000	500.000
	64.07 Έντυπα και γραφική ύλη	200.000	200.000
	64.07.00 Έντυπα	150.000	150.000
	64.07.03 Γραφική ύλη & Λ. υλικά γραφείο	50.000	50.000
	64.08 Υλικά άμεσης αναλώσεως	770.000	770.000
	64.08.00 Καύσιμα	700.000	700.000
	64.08.01 Υλικά καθαριότητας	70.000	70.000
	64.09 Έξοδα δημοσιεύσεων	30.000	30.000
	64.09.00 Έξοδα Δημοσιεύσεων Ισολογμών	30.000	30.000
31	65 ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	5.375.000	5.375.000
	65.01 Τόκοι & έξοδα Μακρ. Υποχ.	4.600.000	4.600.000
	65.01.00 Τόκοι & εξ. Τραπ. Μ.Υ.	4.600.000	4.600.000
	65.06 Τόκοι & έξοδα λ. Βραχ. Υποχ.	700.000	700.000
	65.98 Λοιπά συναφή με χρηματικά έξοδα	63.000	63.000
	65.98.99 Εμβαστικά έξοδα	12.000	12.000
32	66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Π. Σ. ΕΝΣ. ΣΤΟ Λ. Κ.	1.700.000	1.700.000
	66.01 Αποσβέσεις κτ.-εγκ.κτ.-τεχ.ερ	1.000.000	1.000.000
	66.01.00 Αποσβέσεις κτ.-εγκ.κτ.	1.000.000	1.000.000
	66.03 Αποσβέσεις μεταφ. μέσων.	450.000	450.000
	66.03.03 Αποσβέσεις φορτηγών	450.000	450.000
	66.04 Αποσβέσεις επίπλων & λ. εξοπλισμού	150.000	150.000
	66.04.00 Αποσβέσεις επίπλων	66.000	66.000
	66.04.02 Αποσβέσεις μηχανών γραφείου	15.000	15.000
	66.04.03 Αποσβέσεις Η/Υ	48.000	48.000
	66.04.08 Αποσβέσεις τηλ/νιων	21.000	21.000
	66.06 Αποσβέσεις ασωμ.ακιν. & εξ. πολ.απ.	100.000	100.000

33	70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	300.009.000	300.009.000		
	70.00 Πωλήσεις εσωτερικού	300.009.000	300.009.000		
34	75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ	1.156.000	1.156.000		
	75.00 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε τρ.	1.156.000	1.156.000		
	75.00.01 Έσοδα από μελ. - ερ. για λογ. τρίτων	656.000	656.000		
	75.00.03 Έσοδα από επισκ. αγαθών τρίτων	500.000	500.000		
35	76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	955.000	955.000		
	76.02 Δουλευμένοι τόκοι γραμ. εισπρακτέων	1.395.000	1.395.000		
	76.03 Λοιποί πιστωτικοί τόκοι	955.000	955.000		
	76.03.00 Τόκοι καταθέσεων Τραπευ. εσωτ.	955.000	955.000		
36	80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	437.775.000	437.775.000		
	80.00 Λογαριασμός Γ.Ε.	338.515.000	338.515.000		
	80.01 Μικτά αποτελέσματα εκμ/σης	68.535.000	68.535.000		
	80.02 Έξοδα μη προσδιοριστικά των Μ.Α.	27.219.000	27.219.000		
	80.03 Έσοδα μη προσδιοριστικά των Μ.Α.	3.506.000	3.506.000		
37	81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	200.000	200.000		
	81.00 Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	81.000	81.000		
	81.00.00 Φορ/γικά πρόστιμα & προσαυξήσεις	81.000	81.000		
	81.03 Έκτακτα κέρδη	119.000	119.000		
	81.03.04 Κέρδη απο εκποίηση επίπλων	119.000	119.000		
38	82 ΕΞΟΔΑ - ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΝ	78.000	78.000		
	82.01 Έσοδα προηγ. χρήσεων	78.000	78.000		
	82.01.03 Εισπράξεις αποσβ. απαιτήσεων	78.000	78.000		
39	83 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤ. ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ	895.000	895.000		
	83.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	200.000	200.000		
	83.12 Προβλ για εξ. κινδ.& έκτακτα έξοδα	290.000	290.000		
	83.13 Προβλέψεις για εξ. προηγ. χρήσεων	405.000	405.000		
40	86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	172.030.000	172.030.000		
	86.00 Αποτελέσματα εκμετάλλευσης	94.380.000	94.380.000		
	86.01 Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	7.745.000	7.745.000		
	86.02 Έκτακτα αποτελέσματα	1.173.000	1.173.000		
	86.99 Καθαρά αποτελέσματα χρήσης	68.732.000	68.732.000		
41	88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	191.964.499	191.964.499		
	88.00 Καθαρά κέρδη χρήσης	79.675.000	79.675.000		
	88.08 Φόρος εισοδημ. & εισφορά ΟΓΑ	32.614.499	32.614.499		
	88.99 Κέρδη προς διάθ εση	79.675.000	79.675.000		
	ΣΥΝΟΛΑ	2.016.469.041	2.016.469.041	233.561.905	233.561.905

Το Κεντρικό έχει ολοκληρώσει τις διαδικασίες Τέλους Χρήσης και τώρα θα προχωρήσει στη σύνταξη των Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων της Επιχείρησης.

Η ενοποίηση των στοιχείων σε αυτή την περίπτωση γίνεται εξωλογιστικά, αφού το Κεντρικό ενσωμάτωσε με λογιστική εγγραφή μόνο το Τελικό Αποτέλεσμα του Υποκαταστήματος. Τα ποσά των λογαριασμών που περιλαμβάνουν οι Ενοποιημένες Οικονομικές καταστάσεις θα προέρχονται από το άθροισμα των αντίστοιχων λογαριασμών του Υποκαταστήματος και του Κεντρικού.

4.2.1.3 Σύνταξη Ενοποιημένων (Επιχείρησης) Οικονομικών Καταστάσεων

α. Ενοποιημένη Κατάσταση Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης

	ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ	ΥΠΟΚ/ΤΟΣ	ΕΠΙΧ/ΣΗΣ
<u>Χ Ρ Ε Ω Σ Η</u>			
1. Αποθέματα Εναρξης			
20 Εμπορεύματα	120.000.000	40.000.000	160.000.000
2. Αγορές Χρήσης			
20 Εμπορεύματα	150.000.000	135.200.000	285.200.000
Σύνολο Αρχικών Αποθεμάτων & Αγορών	270.000.000	175.200.000	445.200.000
3. Αποθέματα Τέλους Χρήσης			
20 Εμπορεύματα	35.000.000	30.386.000	65.386.000
Αγορές & διαφορά (±) αποθεμάτων	235.000.000	144.814.000	379.814.000
4. Οργανικά Εξοδα			
60 Αμοιβές & Εξοδα Προσωπικού	13.000.000	11.250.000	24.250.000
61 Αμοιβές & Έξοδα Τρίτων	840.000	750.000	1.590.000
62 Παροχές Τρίτων	3.152.000	2.620.000	5.772.000
63 Φόροι - Τέλη	132.000	86.000	218.000
64 Δι ά φ ο ρ α Εξοδα			
64.00 Εξοδα Μεταφοράς	1.000.000	-----	1.000.000
64.02 Εξοδα Προβολής & Διαφήμισης	500.000	800.000	1.300.000
65.05 Συνδρομές - Εισφορές	500.000	-----	500.000
64.07 Εντυπα & Γραφική Υλη	200.000	260.000	460.000
64.08 Υλικά Αμεσης Ανάλωσης	770.000	1.000.000	1.770.000
64.09 Εξοδα Δημοσιεύσεων	30.000	-----	30.000
65 Τόκοι & Συναφή Εξοδα	5.375.000	2.050.000	7.425.000
66 Αποσβέσεις Π.Σ. Ενσωμ. στο Λ.Κ.	1.700.000	3.608.000	5.308.000
Συνολικό Κόστος Εσόδων	262.199.000	167.238.000	424.437.000
80.00 Κέρδη Εκμετάλλευσης	41.316.000	39.728.000	81.044.000
Σ ύ ν ο λ ο	303.515.000	206.966.000	510.481.000
<u>Π Ι Σ Τ Ω Σ Η</u>			
1. Π ω λ ή σ ε ι ς			
70 Εμπορευμάτων	300.009.000	205.586.000	505.595.000
2. Λοιπά Οργανικά Εσοδα			
75 Εσοδα Παρεπόμενων Ασχολιών	1.156.000	1.000.000	2.156.000
76 Εσοδα Κεφαλαίων	2.350.000	380.000	2.730.000
Σ ύ ν ο λ ο	303.515.000	206.966.000	510.481.000

β. Ενοποιημένη Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσης
(Ποσά σε χιλιάδες δραχ.)

		ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ	ΥΠΟΚ/ΤΟΣ	ΕΠΙΧ/ΣΗΣ
I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ				
70	Κύκλος Εργασιών (Πωλήσεις)	300.009	205.586	505.595
70-86.00.00	Μείον : Κόστος Πωλήσεων	235.000	144.814	379.814
86.00.00. (80.01)	Μικτά Αποτελ/τα (Κέρδη) Εκμ/σης	65.009	60.772	125.781
86.00.01 (75)	Πλέον : Άλλα Εσοδα Εκμεταλ/σης	1.156	1.000	2.156
	Σύνολο	66.165	61.772	127.937
86.00.02 (92.01)	Μείον: 1. Εξοδα Διοκ. Λειτουργ.	10.682	13.325	24.007
86.00.04 (92.03)	2. Εξοδα Λειτ. Διάθεσης	<u>11.142</u>	<u>7.049</u>	<u>18.191</u>
		21.824	20.374	42.198
	Μερικά Αποτελ. (Κέρδη) Εκμ/σης	44.341	41.398	85.739
ΠΛΕΟΝ :				
86.01.01 (76.01)	3. Εσοδα Χρεογράφων	1.150	380	1.530
86.01.03 (76.02)	4. Πιστ. Τόκ. & Συν. Εσοδα	<u>1.200</u>	<u> </u>	<u>1.200</u>
		2.350	380	2.730
Μείον :				
86.01.09 (65)	3. Χρ. Τόκ. & Συν. Εξοδα	<u>5.375</u>	<u>2.050</u>	<u>7.425</u>
		3.025	1.670	4.695
86.00+86.01 (Λ80)	Ολικά Αποτελ. (Κέρδη) Εκμ/σης	41.316	39.728	81.044
II. ΜΕΙΟΝ: Εκτακτα Αποτελέσματα				
86.02.00 (81.01)	1. Έκτ. & ανόργανα έσοδα	—	310	310
86.02.01 (81.03)	2. Εκτακτα Κέρδη	119	—	119
86.02.09 (82.01)	3. Εσοδα Προηγ. Χρήσεων	<u>78</u>	<u> </u>	<u>78</u>
		<u>197</u>	<u>310</u>	<u>507</u>
Μείον:				
86.02.07 (81.00)	1. Εκτακτα & Ανόργ. Έξοδα	81	210	291
86.02.09 (82.00)	3. Εξοδα Προηγ. Χρήσεων	—	140	140
86.02.10	4. Προβλ. για Εκτ. Κινδ.	<u>895</u>	<u>550</u>	<u>1.445</u>
		<u>976</u>	<u>900</u>	<u>1.876</u>
		779	590	1.369
		40.537	39.138	79.675
ΜΕΙΟΝ :				
66 + 85	Σύνολο Αποσβέσεων Π.Σ.	1.700	3.608	5.308
		1.700	3.608	5.308
		0.000	0.000	0.000
86.99.00	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ προ φόρων	40.537	39.138	79.675
86.99.02	ΚΑΘ. ΚΕΡΔΗ ΥΠΟΚΑΤ/ΤΟΣ προ φόρων	39.138		
86.99	ΚΑΘ. ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ ΕΠΙΧ/ΣΗΣ προ φόρων	79.675		

γ. Ενοποιημένη Κατάσταση Ισολογισμού (31/12/1997)

	ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ	ΥΠΟΚ/ΤΟΣ	ΓΕΝΙΚΟΣ
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Η. Ενσώματες Ακινητοποιήσεις			
10 Γήπεδα - Οικόπεδα	28.000.000	10.000.000	38.000.000
11 Κτίρια Εγκ/σεις Κτιρίων - Τ. Ε.	7.000.000	17.500.000	24.500.000
13 Μεταφορικά Μέσα	3.150.000	7.000.000	10.150.000
14 Επιπλα & λ. Εξοπλισμός	2.050.000	1.476.000	3.526.000
	40.200.000	35.976.000	76.176.000
Δ. ΚΥΚΛΟΦ. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Ι. Αποθέματα			
20 Εμπορεύματα	35.000.000	30.386.000	65.386.000
ΙΙ. Απαιτήσεις			
30 Πελάτες	26.000.000	6.500.000	32.500.000
31 Γραμμάτια Εισπρακτέα	16.300.000	9.310.000	25.610.000
33 Χρεώστες Διάφοροι	18.039.905	450.000	18.489.905
ΙΙΙ. Χρεόγραφα			
34 Λοιπά Χρεόγραφα	10.000.000	-----	10.000.000
ΙV Διαθέσιμα			
38.00 Ταμείο	10.000.000	27.500.000	37.500.000
38.03 Καταθέσεις Όψεως	7.045.000	2.000.000	9.045.000
38.04 Καταθ Προθεσμίας σε Δρχ.	5.000.000	-----	5.000.000
48.00 Υποκατάστημα	65.787.000	-----	65.787.000
Ε. ΜΕΤΑΒ. ΛΟΓ. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			
36.00 Εξοδα Επόμενων Χρήσεων	190.000	170.000	360.000
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	233.561.905	112.292.000	345.853.905

	ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ	ΥΠΟΚ/ΤΟΣ	ΓΕΝΙΚΟΣ
ΠΑΘΗΤΙΚΟ			
A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
I. Κεφάλαιο			
40 Κεφάλαιο (Καταβλημένο)	76.000.000		76.000.000
48.00 Κεντρικό	-----	65.787.000	65.787.000
IV. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
41.02 Τακτικό Αποθεματικό	2.390.250	-----	2.390.250
41.05 Έκτακτα Αποθεματικά	23.000.000	-----	23.000.000
41.91 Αφορολόγητα Αποθ. Ειδ. Δ.Ν.	581.208		581.208
V. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΣΕ ΝΕΟ			
42.00 Υπόλοιπο Κερδών Χρήσεως σε Νέο	129.043	-----	129.043
B. ΠΡΟΒΛ. ΓΙΑ ΚΙΝΔ. & ΕΞΟΔΑ			
44.11 Προβλ. για επισφ. απαιτήσεις	200.000	200.000	400.000
44.12 Προβλ. για εκτ.εξ. & εκτ. κινδ.	290.000	350.00	640.000
44.13 Προβλ. για εξ. προηγ. χρήσεων	405.000	-----	405.000
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
I. ΜΑΚΡΟΠΡ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
45.10--12 Δάνεια Τραπεζών	15.000.000	9.000.000	24.000.000
II. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
50 Προμηθευτές	15.670.000	30.000.000	45.670.000
51 Γραμμάτια Πληρωτέα	11.250.000	3.450.000	14.700.000
52 Τράπεζες λ. Βραχ. Υποχρ/σεων	6.000.000	-----	6.000.000
54 Υποχρεώσεις από Φόρους-Τέλη	60.804.404	1.500.000	62.304.404
55 Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	112.000	565.000	677.000
53.01 Μερίσματα Πληρωτέα	15.960.000	-----	15.960.000
53 Πιστωτές Διάφοροι	5.560.000	1.000.000	6.560.000
Δ. ΜΕΤΑΒ. Λ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			
56 Εξοδα Χρήσης Δουλευμένα	210.000	440.000	650.000
Σ ΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	233.561.905	112.292.000	345.853.905

4.2.2 Περίπτωση 2η : Μετά από εσωλογιστική ενσωμάτωση μόνο των εξόδων και εσόδων (στοιχείων του αποτελέσματος) του Υποκ/τος.

Για την περίπτωση αυτή δίνουμε τις λογιστικές εγγραφές που θα κάνει το Υποκατάστημα και το Κεντρικό, το μέν Υποκατάστημα για τη μεταβίβαση του Τελικού Αποτελέσματος, το δε Κεντρικό για τη λογιστική ενσωμάτωση του Κόστους των Πωληθέντων και των στοιχείων εσόδων και εξόδων του Υποκαταστήματος.

Στη συνέχεια το Κεντρικό πραγματοποιώντας τις ίδιες εγγραφές (φυσικά με διαφορετικά ποσά) όπως στην παραπάνω περίπτωση 1, θα σχηματίσει εσωλογιστικά, το λογαριασμό της Γενικής Εκμετάλλευσης, το λογαριασμό των Αποτελεσμάτων Χρήσης και ασφαλώς το λογαριασμό των Αποτελεσμάτων προς Διάθεση, για ολόκληρη την επιχείρηση. Εξωλογιστικά δε θα συντάξει τον Γενικό Ισολογισμό, δηλαδή τον Ισολογισμό της επιχείρησης. Οι Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις παραλείπονται αφού θα είναι ίδιες με εκείνες της παραγράφου 4.2.1.3

A. Λογιστικές εγγραφές που γίνονται στο Υποκατάστημα

ΚΩΔΙΚΟΙ - ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΜΕΡΙΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		39.138.000	
86.99 Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης	39.138.000		
48 ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΤΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟ			39.138.000
48.00 Κεντρικό	39.138.000		
Μεταφορά τελικού αποτελέσματος στο Κεντρικό			

B. Λογιστικές εγγραφές που γίνονται στο Κεντρικό

ΚΩΔΙΚΟΙ - ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΜΕΡΙΚΑ ΠΟΣΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		175.200.000	
20.00 Αποθέματα	40.000.000		
20.00.90 Αποθέματα Υποκ/τος	40.000.000		
20.01 Αγορές Χρήσης	135.200.000		
20.01.90 Αγορές Χρήσης Υποκ/τος	135.200.000		
60 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		11.250.000	
60.00 Αμοιβές έμμισθου προσωπικού	11.250.000		
60.00.90 Αμοιβές έμμισθου προσωπικού Υποκ/τος	11.250.000		
61 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ		750.000	
61.00 Αμοιβές & έξοδα ελ.επαγγ.υποκείμ.σε παρακ.φορ.εισ.	750.000		
61.00.90 Αμοιβ. & έξ ελ.επαγγ.υποκείμ.σε παρακ.φορ.εισ Υπ.	750.000		
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		2.620.000	
62.03 Τηλεπικοινωνίες	900.000		
62.03.90 Τηλεπικοινωνίες Υπ/τος	900.000		
62.04 Ενοίκια	960.000		
62.04.90 Ενοίκια Υποκαταστήματος	960.000		
62.05 Ασφάλιστρα	350.000		
62.05.90 Ασφάλιστρα Υπ/τος	350.000		
62.98 Λοιπές παροχές τρίτων	410.000		
62.98.90 Λοιπές παροχές τρίτων Υπ/τος	410.000		
63 ΦΟΡΟΙ -ΤΕΛΗ		86.000	
63.03 Φόροι-Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων	50.000		
63.03.90 Φόροι-Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων Υπ.	50.000		
63.98 Διάφοροι φόροι-τέλη	36.000		
63.98.90 Διάφοροι φόροι-τέλη Υπ/τος	36.000		

64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		2.060.000
64.02 Έξοδα προβολής & διαφημίσεως	800.000	
64.02.90 Έξοδα προβολής & διαφημίσεως Υπ.	800.000	
64.07 Έντυπα και γραφική ύλη	260.000	
64.07.90 Έντυπα και γραφική ύλη Υπ/τος	260.000	
64.08 Υλικά άμεσης αναλώσεως	1.000.000	
64.08.90 Υλικά άμεσης αναλώσεως Υπ/τος	1.000.000	
65 ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ		2.050.000
65.01 Τόκοι & έξοδα λοιπών Μ.Υ.	2.050.000	
65.01.90 Τόκοι & έξοδα λοιπών Μ.Υ. Υπ/τος	2.050.000	
66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Π.Σ. ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ Λ.Κ.		3.608.000
66.01 Αποσβέσεις κτιρίων-εγκ.κτιρίων-τεχνικών έργων	2.500.000	
66.01.90 Αποσβέσεις κτιρίων-εγκ.κτιρίων-τεχνικ. έργων Υπ.	2.500.000	
66.03 Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων	1.000.000	
66.03.90 Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων Υπ/τος	1.000.000	
66.04 Αποσβέσεις επίπλων & λοιπού εξοπλισμού	108.000	
66.04.90 Αποσβέσεις επίπλων & λοιπού εξοπλισμού Υπ.	108.000	
81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		140.000
81.00 Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	140.000	
81.00.90 Έκτακτα & ανόργανα έξοδα Υπ/τος	140.000	
82 ΕΞΟΔΑ - ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ		210.000
82.00 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	210.000	
82.00.90 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων Υπ/τος	210.000	
83 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ		550.000
83.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	200.000	
83.11.90 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις Υπ.	200.000	
83.12 Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδ. & έκτακτα έξοδα	350.000	
83.12.90 Προβλέψεις για εξαιρετικ.κινδ. & έκτακτα έξοδα Υπ	350.000	
48 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΥΠΟΚ/ΜΑ		39.138.000
48.00 Υποκατάστημα		
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		30.386.000
20.00 Αποθέματα	30.386.000	
20.00.90 Αποθέματα Υπ/τος	30.386.000	
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		205.586.000
70.00 Πωλήσεις εσωτερικού	205.586.000	
70.00.90 Πωλήσεις εσωτερικού Υπ/τος	205.586.000	
75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ		1.000.000
75.00 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους	1.000.000	
75.00.90 Έσοδα από παροχή υπηρεσ. σε τρίτους Υπ.	1.000.000	
76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		380.000
76.02 Δουλεωμένοι τόκοι γραμματιών εισπρακτέων	300.000	
76.02.90 Δουλεωμένοι τόκοι γραμματιών εισπρακτ. Υπ.	300.000	
76.03 Λοιποί πιστωτικοί τόκοι	80.000	
76.03.90 Λοιποί πιστωτικοί τόκοι Υπ/τος	80.000	
81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		310.000
81.01 Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	310.000	
81.01.90 Έκτακτα & ανόργανα έσοδα Υπ/τος	310.000	
Μεταφορά στοιχείων του Υποκαταστήματος		

* Πρόκειται για το Τελικό Απόθεμα Εμπορευμάτων

4.2.3 Περίπτωση 3η : Μετά από εσωλογιστική ενσωμάτωση μόνο των στοιχείων του Ενεργητικού & Παθητικού του Υποκαταστήματος.

Επίσης και σ' αυτή την περίπτωση δίνονται οι εγγραφές για το Υποκατάστημα που μεταφέρει τα στοιχεία, τόσο του Ενεργητικού όσο και του Παθητικού στα αντίστοιχα του Κεντρικού και οι εγγραφές του Κεντρικού που τα ενσωματώνει στα δικά του.

Ο Ισολογισμός της επιχείρησης εδώ συντάσσεται εσωλογιστικά. Όλες οι άλλες Καταστάσεις, αντίθετα, συντάσσονται εξωλογιστικά. Οι Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις παραλείπονται αφού θα είναι ίδιες με εκείνες της παραγράφου 4.2.1.3

Α. Λογιστικές εγγραφές που γίνονται στο Υποκατάστημα

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		39.138.000	
86.99 Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης	39.138.000		
48 ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΤΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟ			39.138.000
48.00 Κεντρικό	39.138.000		
Μεταφορά τελικού αποτελέσματος στο Κεντρικό			

Β. Λογιστικές εγγραφές που γίνονται στο Κεντρικό

	ΜΕΡΙΚΑ ΠΟΣΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
48 ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΣΥΝΔΕΣΜ. ΜΕ ΤΑ ΥΠΟΚ/ΤΑ		39.138.000	
48.00 Υποκατάστημα	39.138.000		
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			39.138.000
86.99 Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης	39.138.000		
86.99.02 Κέρδη Χρήσης Υποκαταστήματος	39.138.000		
Μεταφορά Αποτελέσματος Υποκαταστήματος			
10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ		10.000.000	
10.00 Γήπεδα-Οικόπεδα	10.000.000		
10.00.90 Γήπεδα-Οικόπεδα	10.000.000		
11 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚ. ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ		20.000.000	
11.00 Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτιρίων	20.000.000		
11.00.90 Κτίρια -Εγκ. Κτιρίων Υποκ/τος	20.000.000		
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		8.000.000	
13.02 Φορητά - Ρυμούλκες - Ειδ. Χρήσης	8.000.000		
13.02.90 Φορητά - Ρ. - Ε.Χ. - Υποκ/τος	8.000.000		
14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		1.584.000	
14.00 Έπιπλα	836.000		
14.00.90 Έπιπλα Υποκ/τος	836.000		
14.02 Μηχανές γραφείων	88.000		
14.02.90 Μηχανές γραφείων Υποκ/τος	88.000		
14.03 Ηλεκτρονικοί υπολογιστές & Ηλ. Συγκρ.	528.000		
14.03.90 Η/Υ. & Ηλεκτρ. Συγκρ. Υποκ/τος	528.000		
14.08 Εξοπλισμός τηλεφώνων	132.000		
14.08.90 Εξοπλισμός τηλεφώνων Υποκ/τος	132.000		
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		30.3386.000	
20.00 Αποθέματα	30.386.000		
20.00.90 Αποθέματα Υποκ/τος	30.386.000		

30 ΠΕΛΑΤΕΣ		9.310.000	
30.00 Πελάτες εσωτερικού	9.310.000		
30.00.90 Πελάτες εσωτερικού	9.310.000		
31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		6.500.000	
31.00 Γρ/για εισπ/τεα στο χαρτοφυλάκιο	5.000.000		
31.00.90 Γρ/για εισπρ. στο χαρτ/κιο Υπ/τος	5.000.000		
31.01 Γρ/για σε Τράπεζες για εισπραξη	1.500.000		
31.01.90 Γρ/για σε Τραπ. για εισπρ. Υπ/τος	1.500.000		
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		450.000	
33.00 Προκαταβολές προσωπικού	450.000		
33.00.90 Προκ/λές προσωπικού Υποκ/τος	450.000		
36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		170.000	
36.00 Έξοδα επόμενων χρήσεων	170.000		
36.00.90 Έξοδα επόμενων χρήσεων Υπ/τος	170.000		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		29.500.000	
38.00 Ταμείο	27.500.000		
38.00.90 Ταμείο Υποκ/τος	27.500.000		
38.04 Καταθέσεις προθεσμίας σε δρχ.	2.000.000		
38.04.90 Καταθέσεις προθεσμίας σε δρχ Υπ.	2.000.000		
11 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚ. ΚΤ. - ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ			2.500.000
11.99 Απ/να Κτίρια-Εγκ. Κτιρίων - Τ.Ε.	2.500.000		
11.99.00 Απ/να Κτίρια-Εγκ. κτιρίων	2.500.000		
11.99.00.90 Απ/να Κτίρ. - Εγκ. Κτ. Υπ/τος	2.500.000		
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ			1.000.000
13.99 Αποσβεσμένα μεταφορικά μέσα	1.000.000		
13.99.02 Απ/να φορτηγά- Ρυμ-Ειδ.Χρήσης	1.000.000		
13.99.02.90 Απ/να Φ - Ρ.- Ε. Χ. Υπ/τος	1.000.000		
14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ			108.000
14.99 Απ/να έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	108.000		
14.99.00 Απ/να έπιπλα	57.000		
14.99.00.90 Απ/να έπιπλα Υποκ/τος	57.000		
14.99.01 Αποσ/νες μηχανές γραφείου	6.000		
14.99.01.90 Απ/νες μηχ. γραφείου Υπ/τος	6.000		
14.99.03 Απ/νοι Η/Υ & Ηλ. Συγκρ/τα	36.000		
14.99.03.90 Απ/νοι Η/Υ & Ηλ. Συγκρ/τα Υπ	36.000		
14.99.08 Απ/νος εξοπλισμός τηλεφώνων	9.000		
14.99.08.90 Απ/νος εξοπ. τηλεφώνων Υπ/τος	9.000		
44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ			550.000
44.11 Προβλέψεις για επισφ. απαιτήσεις	200.000		
44.11.90 Προβ. επισφ. απαιτήσεις Υπ/τος	200.000		
44.12 Προβλ. για εξαρ. κινδ. & εκτ. έξοδα	350.000		
44.12.90 Προβλ. για εξαρ. κινδ. & εκτ. έξ.Υπ.	350.000		
45 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			9.000.000
45.10 Τράπεζες - Λογ. Μ.Υ. σε δρχ	9.000.000		
45.10.90 Τράπεζες - Λογ. Μ.Υ. σε δρχ	9.000.000		
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			30.000.000
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού	30.000.000		
50.00.90 Προμηθευτές εσωτερικού Υπ/τος	30.000.000		
51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ			3.450.000
51.00 Γρ/για πληρωτέα σε δρχ.	3.450.000		
51.00.90 Γρ/για πληρωτέα σε δρχ. Υπ/τος	3.450.000		
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			1.000.000
53.00 Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	1.000.000		
53.00.90 Αποδοχές προσ. πληρ. Υπ/τος	1.000.000		

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			1.500.000
54.00 Φ.Π.Α	300.000		
54.00.90 Φ.Π.Α Υπ/τος	300.000		
54.03 Φόροι - Τέλη αμοιβών προσωπ	1.200.000		
54.03.90 Φόροι-τέλη αμοιβ. Υπ/τος	1.200.000		
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ			565.000
55.00 ΙΚΑ	565.000		
55.00.90 ΙΚΑ Υπ/τος	565.000		
56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			440.000
56.00 Έσοδα επόμενων χρήσεων	440.000		
56.00.90 Έσοδα επομ. χρήσ. Υπ/τος	440.000		
48 Λ/ΣΜΟΣ ΣΥΝΔΕΣΜ. ΜΕ ΚΕΝΤΡΙΚΟ			65.787.000
48.00 Κεντρικό	65.787.000		
Ενσωμάτωση Ενεργητικών και Παθητικών Στοιχείων του Υποκαταστήματος			

4.2.4 Περίπτωση 4η : Μετά από εσωλογιστική ενσωμάτωση όλων των δεδομένων (οικονομικών καταστάσεων) του Υποκαταστήματος.

Επίσης και σ' αυτή την περίπτωση δίνουμε τις εγγραφές του Υποκαταστήματος και του Κεντρικού όπου μεταφέρονται και ενσωματώνονται αντίστοιχα όλα τα δεδομένα των οικονομικών καταστάσεων του Υποκ/τος. Όταν αυτά ενσωματωθούν στο Κεντρικό ακολουθούν οι διαδικασίες για το σχηματισμό της Γενικής Εκμετάλλευσης τον προσδιορισμό των Αποτελεσμάτων Χρήσης καθώς και η Διανομή τους, κατά τον ίδιο τρόπο όπως και στη εξαρτημένη λογιστική. Οι Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις συντάσσονται πλέον όλες εσωλογιστικά. Χάριν δε συντομίας παραλείπονται γιατί θα είναι ίδιες με εκείνες της παραγράφου 4.2.1.3

A. Λογιστικές εγγραφές που γίνονται στο Υποκατάστημα

	ΜΕΡΙΚΑ ΠΟΣΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		39.138.000	
86.99 Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης	<u>39.138.000</u>		
48 ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΚΕΝΤΡΙΚΟ			39.138.000
48.00 Κεντρικό	<u>39.138.000</u>		
Μεταφορά τελικού αποτελέσματος στο Κεντρικό			
11 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚ. ΚΤ. - ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ		2.500.000	
11.99 Απ/να Κτίρια-Εγκ. Κτιρίων - Τ.Ε.	<u>2.500.000</u>		
11.99.00 Απ/να Κτίρια-Εγκ. κτιρίων	<u>2.500.000</u>		
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		1.000.000	
13.99 Αποσβεσμένα μεταφορικά μέσα	<u>1.000.000</u>		
13.99.02 Απ/να φορτηγά- Ρυμ. - Ειδικής Χρήσης	<u>1.000.000</u>		
14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		108.000	
14.99 Απ/να έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	<u>108.000</u>		
14.99.00 Απ/να έπιπλα	57.000		
14.99.01 Αποσ/νες μηχανές γραφείων	6.000		
14.99.03 Απ/νοι Η/Υ & Ηλ. Συγκροτήματα	36.000		
14.99.08 Απ/νος εξοπλισμός τηλεφωνικών	<u>9.000</u>		
44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		550.000	
44.11 Προβλέψεις για επισφ. απαιτήσεις	200.000		
44.12 Προβλ. για εξαιρετικούς κινδύνους & έκτακτα έξοδα	<u>350.000</u>		

45 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		9.000.000	
45.10 Τράπεζες - Λογαριασμοί Μ.Υ. σε δρχ	<u>9.000.000</u>		
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		30.000.000	
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού	<u>30.000.000</u>		
51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ		3.450.000	
51.00 Γρ/για πληρωτέα σε δρχ.	<u>3.450.000</u>		
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		1.000.000	
53.00 Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	<u>1.000.000</u>		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		1.500.000	
54.00 Φ.Π.Α	300.000		
54.03 Φόροι - Τέλη αμοιβών προσωπικού	<u>1.200.000</u>		
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		565.000	
55.00 ΙΚΑ	<u>565.000</u>		
56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		440.000	
56.00 Έσοδα επόμενων χρήσεων	<u>440.000</u>		
48 ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΤΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟ			50.113.000
48.00 Κεντρικό	<u>50.113.000</u>		
Μεταφορά λογ/σμών με πιστωτικά υπόλοιπα στο			
48 ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΤΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟ		115.900.000	
48.00 Κεντρικό	<u>115.900.000</u>		
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			30.386.000
20.00 Αποθέματα	<u>30.386.000</u>		
10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ			10.000.000
10.00 Γήπεδα-Οικόπεδα	<u>10.000.000</u>		
11 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚ. ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ			20.000.000
11.00 Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτιρίων	<u>20.000.000</u>		
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ			8.000.000
13.02 Φορτηγά - Ρυμούλκες - Ειδ. Χρήσης	<u>8.000.000</u>		
14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ			1.584.000
14.00 Έπιπλα	836.000		
14.02 Μηχανές γραφείων	88.000		
14.03 Η/Υ & Ηλεκτρονικά Συγκροτήματα	528.000		
14.08 Εξοπλισμός τηλενιών	<u>132.000</u>		
30 ΠΕΛΑΤΕΣ			9.310.000
30.00 Πελάτες εσωτερικού	<u>9.310.000</u>		
31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ			6.500.000
31.00 Γρ/για εισπίτεια στο χαρτοφυλάκιο	5.000.000		
31.01 Γρ/για σε Τράπεζες για είσπραξη	<u>1.500.000</u>		
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			450.000
33.00 Προκαταβολές προσωπικού	<u>450.000</u>		
36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			170.000
36.00 Έξοδα επόμενων χρήσεων	<u>170.000</u>		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			29.500.000
38.00 Ταμείο	27.500.000		
38.04 Καταθέσεις προθεσμίας σε δρχ.	<u>2.000.000</u>		

Β. Λογιστικές εγγραφές που γίνονται στο Κεντρικό

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ - ΚΩΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΜΕΡΙΚΑ ΠΟΣΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		175.200.000	
20.00 Αποθέματα	40.000.000		
20.00.90 Αποθέματα Υποκ/τος	40.000.000		
20.01 Αγορές Χρήσης	135.200.000		
20.01.90 Αγορές Χρήσης Υποκ/τος	135.200.000		
60 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		11.250.000	
60.00 Αμοιβές έμμισθου προσωπικού	11.250.000		
60.00.90 Αμοιβές έμμισθου προσωπικού Υποκ/τος	11.250.000		
61 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ		750.000	
61.00 Αμοιβές & έξοδα ελ.επαγγ.υποκειμ.σε παρακ.φορ.εισ.	750.000		
61.00.90 Αμοιβ. & έξ.ελ.επαγγ.υποκειμ.σε παρακ.φορ.εισ Υπ.	750.000		
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		2.620.000	
62.03 Τηλεπικοινωνίες	900.000		
62.03.90 Τηλεπικοινωνίες Υπ/τος	900.000		
62.04 Ενοίκια	960.000		
62.04.90 Ενοίκια Υποκαταστήματος	960.000		
62.05 Ασφάλιστρα	350.000		
62.05.90 Ασφάλιστρα Υπ/τος	350.000		
62.98 Λοιπές παροχές τρίτων	410.000		
62.98.90 Λοιπές παροχές τρίτων Υπ/τος	410.000		
63 ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ		86.000	
63.03 Φόροι-Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων	50.000		
63.03.90 Φόροι - Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων Υπ.	50.000		
63.98 Διάφοροι φόροι - τέλη	36.000		
63.98.90 Διάφοροι φόροι - τέλη Υπ/τος	36.000		
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		2.060.000	
64.02 Έξοδα προβολής & διαφήμισης	800.000		
64.02.90 Έξοδα προβολής & διαφήμισης Υπ.	800.000		
64.07 Έντυπα και γραφική ύλη	260.000		
64.07.90 Έντυπα και γραφική ύλη Υπ/τος	260.000		
64.08 Υλικά άμεσης αναλώσεως	1.000.000		
64.08.90 Υλικά άμεσης αναλώσεως Υπ/τος	1.000.000		
65 ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ		2.050.000	
65.01 Τόκοι & έξοδα λοιπών Μ.Υ.	2.050.000		
65.01.90 Τόκοι & έξοδα λοιπών Μ.Υ. Υπ/τος	2.050.000		
66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Π.Σ. ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ Λ.Κ.		3.608.000	
66.01 Αποσβέσεις κτιρίων-εγκ.κτιρίων-τεχνικών έργων	2.500.000		
66.01.90 Αποσβέσεις κτιρίων-εγκ.κτιρίων-τεχνικ. έργων Υπ.	2.500.000		
66.03 Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων	1.000.000		
66.03.90 Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων Υπ/τος	1.000.000		
66.04 Αποσβέσεις επίπλων & λοιπού εξοπλισμού	108.000		
66.04.90 Αποσβέσεις επίπλων & λοιπού εξοπλισμού Υπ.	108.000		
81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		140.000	
81.00 Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	140.000		
81.00.90 Έκτακτα & ανόργανα έξοδα Υπ/τος	140.000		
82 ΕΞΟΔΑ - ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ		210.000	
82.00 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	210.000		
82.00.90 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων Υπ/τος	210.000		
83 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ		550.000	
83.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	200.000		
83.11.90 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις Υπ.	200.000		
83.12 Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδ. & έκτακτα έξοδα	350.000		
83.12.90 Προβλέψεις για εξαιρετικ.κινδ. & έκτακτα έξοδα Υπ	350.000		

48 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΥΠΟΚ/ΜΑ		39.138.000	
48.00 Υποκατάστημα			
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			30.386.000
20.00 Αποθέματα	30.386.000		
20.00.90 Αποθέματα Υπ/τος	30.386.000		
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ			205.586.000
70.00 Πωλήσεις εσωτερικού	205.586.000		
70.00.90 Πωλήσεις εσωτερικού Υπ/τος	205.586.000		
75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ			1.000.000
75.00 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους	1.000.000		
75.00.90 Έσοδα από παροχή υπηρεσ. σε τρίτους Υπ.	1.000.000		
76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ			380.000
76.02 Δουλεωμένοι τόκοι γραμματιών εισπρακτέων	300.000		
76.02.90 Δουλεωμένοι τόκοι γραμ. εισπρακτ. Υπ/τος	300.000		
76.03 Λοιποί πιστωτικοί τόκοι	80.000		
76.03.90 Λοιποί πιστωτικοί τόκοι Υπ/τος	80.000		
81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ			310.000
81.01 Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	310.000		
81.01.90 Έκτακτα & ανόργανα έσοδα Υπ/τος	310.000		
Ενσωμάτωση εξόδων - εσόδων και κόστους πωληθέντων του Υποκαταστήματος			
10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ		10.000.000	
10.00 Γήπεδα-Οικόπεδα	10.000.000		
10.00.90 Γήπεδα-Οικόπεδα	10.000.000		
11 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚ. ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ		20.000.000	
11.00 Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτιρίων	20.000.000		
11.00.90 Κτίρια -Εγκ. Κτιρίων Υποκ/τος	20.000.000		
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		8.000.000	
13.02 Φορητά - Ρυμούλκες - Ειδ. Χρήσης	8.000.000		
13.02.90 Φορητά - Ρ. - Ε.Χ. - Υποκ/τος	8.000.000		
14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		1.584.000	
14.00 Έπιπλα	836.000		
14.00.90 Έπιπλα Υποκ/τος	836.000		
14.02 Μηχανές γραφείων	88.000		
14.02.90 Μηχανές γραφείων Υποκ/τος	88.000		
14.03 Η/Υ & Ηλεκτρονικά Συγκροτήματα	528.000		
14.03.90 Η/Υ & Ηλεκτρονικά Συγκροτήματα Υπ/τος	528.000		
14.08 Εξοπλισμός τηλενιών	132.000		
14.08.90 Εξοπλισμός τηλενιών Υποκ/τος	132.000		
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		30.386.000	
20.00 Αποθέματα	30.386.000		
20.00.90 Αποθέματα Υποκ/τος	30.386.000		
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		9.310.000	
30.00 Πελάτες εσωτερικού	9.310.000		
30.00.90 Πελάτες εσωτερικού	9.310.000		
31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		6.500.000	
31.00 Γρ/τια εισπ/τια στο χαρτοφυλάκιο	5.000.000		
31.00.90 Γρ/τια εισπρ. στο χαρτοφυλάκιο Υπ/τος	5.000.000		
31.01 Γρ/τια σε Τράπεζες για είσπραξη	1.500.000		
31.01.90 Γρ/τια σε Τραπ. για εισπρ. Υπ/τος	1.500.000		
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		450.000	
33.00 Προκαταβολές προσωπικού	450.000		
33.00.90 Προκ/λές προσωπικού Υποκ/τος	450.000		
36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		170.000	
36.00 Έξοδα επόμενων χρήσεων	170.000		
36.00.90 Έξοδα επόμενων χρήσεων Υπ/τος	170.000		

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		29.500.000	
38.00 Ταμείο	27.500.000		
38.00.90 Ταμείο Υποκ/τος	27.500.000		
38.04 Καταθέσεις προθεσμίας σε δρχ.	2.000.000		
38.04.90 Καταθέσεις προθεσμίας σε δρχ Υπ/τος	2.000.000		
48 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΥΠΟΚ/ΜΑ			
48.00 Υποκατάστημα			
Ενσωμάτωση λογ/σμών Ισολογισμού με χρεωστικά υπόλοιπα του Υποκαταστήματος			
48 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΥΠΟΚ/ΜΑ			
48.00 Υποκατάστημα			
11 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚ/ΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ			2.500.000
11.99 Απ/να Κτίρια-Εγκ. Κτιρίων - Τ.Ε.	2.500.000		
11.99.02 Απ/να Κτίρια-Εγκ. κτιρίων	2.500.000		
11.99.02.90 Απ/να Κτίρ. - Εγκ. Κτ. Υπ/τος	2.500.000		
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ			1.000.000
13.99 Αποσβεσμένα μεταφορικά μέσα	1.000.000		
13.99.02 Απ/να φορητά- Ρυμ. - Ειδικής Χρήσης	1.000.000		
13.99.02.90 Απ/να Φ - Ρ. - Ε. Χ. Υπ/τος	1.000.000		
14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ			108.000
14.99 Απ/να έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	108.000		
14.99.00 Απ/να έπιπλα	57.000		
14.99.00.90 Απ/να έπιπλα Υποκ/τος	57.000		
14.99.01 Αποσ/νες μηχανές γραφείων	6.000		
14.99.01.90 Απ/νες μηχανές γραφείων Υπ/τος	6.000		
14.99.03 Απ/νοι Η/Υ & Ηλ. Συγκροτήματα	36.000		
14.99.03.90 Απ/νοι Η/Υ & Ηλ. Συγκροτήματα Υπ/τος	36.000		
14.99.08 Απ/νος εξοπλισμός τηλεφώνων	9.000		
14.99.08.90 Απ/νος εξοπλισμός τηλεφώνων Υπ/τος	9.000		
44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ			550.000
44.11 Προβλέψεις για επισφ. απαιτήσεις	200.000		
44.11.90 Προβ. επισ. απαιτήσεις Υπ/τος	200.000		
44.12 Προβλ. για εξαιρετικούς κινδύνους & έκτακτα έξοδα	350.000		
44.12.90 Προβλ. για εξαιρετικούς κινδ. & έκτ. έξοδα Υπ.	350.000		
45 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			9.000.000
45.10 Τράπεζες - Λογαριασμοί Μ.Υ. σε δρχ	9.000.000		
45.10.90 Τράπεζες - Λογαριασμοί Μ.Υ. σε δρχ	9.000.000		
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			30.000.000
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού	30.000.000		
50.00.90 Προμηθευτές εσωτερικού Υπ/τος	30.000.000		
51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ			3.450.000
51.00 Γρ/για πληρωτέα σε δρχ.	3.450.000		
51.00.90 Γρ/για πληρωτέα σε δρχ. Υπ/τος	3.450.000		
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			1.000.000
53.00 Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	1.000.000		
53.00.90 Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες Υπ/τος	1.000.000		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			1.500.000
54.00 Φ.Π.Α	300.000		
54.00.90 Φ.Π.Α Υπ/τος	300.000		
54.03 Φόροι - Τέλη αμοιβών προσωπικού	1.200.000		
54.03.90 Φόροι-τέλη αμοιβών Υπ/τος	1.200.000		
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ			565.000
55.00 ΙΚΑ	565.000		
55.00.90 ΙΚΑ Υπ/τος	565.000		
56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			440.000
56.00 Έσοδα επόμενων χρήσεων	440.000		
56.00.90 Έσοδα επομ. χρήσης Υπ/τος	440.000		
Ενσωμάτωση Ενεργητικών και Παθητικών Στοιχείων του Υποκαταστήματος			

4.3 Το Υποκατάστημα έχει λογιστική αυτοτέλεια, αλλά δεν εξάγει τελικό αποτέλεσμα, το δε Κεντρικό συντάσσει τις Οικονομικές Καταστάσεις της Επιχείρησης μετά από εσωλογιστική ενσωμάτωση όλων των δεδομένων : εξόδων, εσόδων, ενεργητικών και παθητικών στοιχείων, του Υποκαταστήματος.

Και γι' αυτή την περίπτωση δίνουμε τις εγγραφές του Υποκαταστήματος και του Κεντρικού όπου μεταφέρονται και ενσωματώνονται αντίστοιχα όλα τα δεδομένα των βιβλίων του Υποκαταστήματος. Δικαιολογητικό για τις εγγραφές αποτελεί το Β' Προσωρινό Ισοζύγιο του Υποκαταστήματος. Όταν αυτά ενσωματωθούν στο Κεντρικό ακολουθούν οι διαδικασίες για το σχηματισμό με λογιστικές εγγραφές της Γενικής Εκμετάλλευσης, των Αποτελεσμάτων Χρήσης, του Πίνακα Διανομής των Αποτελεσμάτων και του Ισολογισμού κατά τον ίδιο τρόπο όπως και στην εξαρτημένη λογιστική. Τέλος για λόγους συντομίας, αφού οι Καταστάσεις αυτές θα είναι όμοιες με εκείνες της παραγράφου 5.3 του 5ου Κεφαλαίου ή της παραγράφου 4.2.1.3 αυτού του κεφαλαίου, συντάσσουμε το Β' προσωρινό ισοζύγιο της επιχείρησης για να φανεί η ενοποίηση των λογαριασμών.

A. Λογιστικές εγγραφές που γίνονται στο Υποκατάστημα

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ - ΚΩΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΜΕΡΙΚΑ ΠΟΣΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
48 ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΤΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟ		284.038.000	
48.00 Κεντρικό	<u>284.038.000</u>		
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			175.200.000
20.00 Αποθέματα	40.000.000		
20.01 Αγορές Χρήσης	<u>135.200.000</u>		
10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ			10.000.000
10.00 Γήπεδα-Οικόπεδα	<u>10.000.000</u>		
11 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚ. ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ			20.000.000
11.00 Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτιρίων	<u>20.000.000</u>		
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ			8.000.000
13.02 Φορτηγά - Ρυμούλκες - Ειδ. Χρήσης	<u>8.000.000</u>		
14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ			1.584.000
14.00 Έπιπλα	836.000		
14.02 Μηχανές γραφείων	88.000		
14.03 Η/Υ & Ηλεκτρονικά Συγκροτήματα	528.000		
14.08 Εξοπλισμός τηλ/νιών	<u>132.000</u>		
30 ΠΕΛΑΤΕΣ			9.310.000
30.00 Πελάτες εσωτερικού	<u>9.310.000</u>		
31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ			6.500.000
31.00 Γρ/για εισπί/τα στο χαρτοφυλάκιο	5.000.000		
31.01 Γρ/για σε Τράπεζες για είσπραξη	<u>1.500.000</u>		
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			450.000
33.00 Προκαταβολές προσωπικού	<u>450.000</u>		
36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			170.000
36.00 Έξοδα επόμενων χρήσεων	<u>170.000</u>		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			29.500.000
38.00 Ταμείο	27.500.000		
38.04 Καταθέσεις προθεσμίας σε δρχ.	<u>2.000.000</u>		
60 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ			11.250.000
60.00 Αμοιβές έμμισθου προσωπικού	11.250.000		
61 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ			750.000
61.00 Αμοιβές & έξ. ελ.επαγ. υποκ.σε παρ. Φ.Ε	750.000		

62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ			2.620.000
62.03 Τηλεπικοινωνίες	900.000		
62.04 Ενοίκια	960.000		
62.05 Ασφάλιστρα	350.000		
62.98 Λοιπές παροχές τρίτων	410.000		
63 ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ			86.000
63.03 Φόροι -Τέλη κυκλοφορίας μεταφ. μέσω	50.000		
63.98 Διάφοροι φόροι - τέλη	36.000		
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ			2.060.000
64.02 Έξοδα προβολής & διαφήμισης	800.000		
64.07 Έντυπα και γραφική ύλη	260.000		
64.08 Υλικά άμεσης αναλώσεως	1.000.000		
65 ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ			2.050.000
65.01 Τόκοι & έξοδα λοιπών Μ.Υ.	2.050.000		
66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Π.Σ. ΕΝΣΩΜ. ΣΤΟ Λ. Κ.			3.608.000
66.01 Αποσβέσεις κτιρ.-εγκ. κτιρ.- τεχν. έργων	2.500.000		
66.03 Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων	1.000.000		
66.04 Αποσβέσεις επίπλων & λοιπού εξοπλ	108.000		
81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠ/ΣΜΑΤΑ			140.000
81.00 Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	140.000		
82 ΕΞΟΔΑ - ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΝ			210.000
82.00 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	210.000		
83 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤ. ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ			550.000
83.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	200.000		
83.12 Προβλέψεις για εξαιρετ. κινδ. & έκτ. έξοδα	350.000		
Μεταφορά των λογαριασμών με χρεωστικά			
11 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚ/ΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ		2.500.000	
11.99 Απ/να Κτίρια-Εγκ. Κτιρίων - Τ.Ε.	<u>2.500.000</u>		
11.99.00 Απ/να Κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων	<u>2.500.000</u>		
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		1.000.000	
13.99 Αποσβεσμένα μεταφορικά μέσα	<u>1.000.000</u>		
13.99.02 Απ/να φορητά- Ρυμ. - Ειδικής Χρήσης	<u>1.000.000</u>		
14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		108.000	
14.99 Απ/να έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	<u>108.000</u>		
14.99.00 Απ/να έπιπλα	57.000		
14.99.01 Αποσ/νες μηχανές γραφείων	6.000		
14.99.03 Απ/νοι Η/Υ & Ηλ. Συγκροτήματα	36.000		
14.99.08 Απ/νος εξοπλισμός τηλεν/ων	<u>9.000</u>		
44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		550.000	
44.11 Προβλέψεις για επισφ. απαιτήσεις	200.000		
44.12 Προβλ για εξαιρετικούς κινδύνους & έκτ. έξοδα	350.000		
45 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		9.000.000	
45.10 Τράπεζες - Λογαριασμοί Μ.Υ. σε δρχ	9.000.000		
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		30.000.000	
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού	30.000.000		
51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ		3.450.000	
51.00 Γρ/πια πληρωτέα σε δρχ.	3.450.000		
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		1.000.000	
53.00 Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	1.000.000		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		1.500.000	
54.00 Φ.Π.Α	300.000		
54.03 Φόροι - Τέλη αμοιβών προσωπικού	1.200.000		
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		565.000	
55.00 ΙΚΑ	565.000		
56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		440.000	
56.00 Έσοδα επόμενων χρήσεων	440.000		
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		205.586.000	
70.00 Πωλήσεις εσωτερικού	205.586.000		

75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ		1.000.000	
75.00 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους	1.000.000		
76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		380.000	
76.02 Δουλευμένοι τόκοι γραμματιών εισπρακτέων	300.000		
76.03 Λοιποί πιστωτικοί τόκοι	80.000		
81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		310.000	
81.01 Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	310.000		
48 ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΣΥΝΔ. ΜΕ ΤΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟ			257.389.000
48.00 Κεντρικό	257.389.000		
Μεταφορά Λογμών με πιστωτικά υπόλοιπα στο Κεντρικό			

Β. Λογιστικές εγγραφές που γίνονται στοΚεντρικό

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ - ΚΩΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΜΕΡΙΚΑ ΠΟΣΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ		10.000.000	
10.00 Γήπεδα-Οικόπεδα	10.000.000		
10.00.90 Γήπεδα-Οικόπεδα	10.000.000		
11 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚ. ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ		20.000.000	
11.00 Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτιρίων	20.000.000		
11.00.90 Κτίρια -Εγκ. Κτιρίων Υποκ/τος	20.000.000		
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		8.000.000	
13.02 Φορητά - Ρυμούλκες - Ειδ. Χρήσης	8.000.000		
13.02.90 Φορητά - Ρ. - Ε.Χ. - Υποκ/τος	8.000.000		
14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		1.584.000	
14.00 Έπιπλα	836.000		
14.00.90 Έπιπλα Υποκ/τος	836.000		
14.02 Μηχανές γραφείων	88.000		
14.02.90 Μηχανές γραφείων Υποκ/τος	88.000		
14.03 Η/Υ & Ηλεκτρονικά Συγκροτήματα	528.000		
14.03.90 Η/Υ. & Ηλεκτρονικά Συγκρ. Υποκ/τος	528.000		
14.08 Εξοπλισμός τηλενιών	132.000		
14.08.90 Εξοπλισμός τηλενιών Υποκ/τος	132.000		
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		175.200.000	
20.00 Αποθέματα	40.000.000		
20.00.90 Αποθέματα Υποκ/τος	40.000.000		
20.01 Αγορές Χρήσης	135.200.000		
20.01.90 Αγορές Χρήσης Υποκ/τος	135.200.000		
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		9.310.000	
30.00 Πελάτες εσωτερικού	9.310.000		
30.00.90 Πελάτες εσωτερικού	9.310.000		
31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		6.500.000	
31.00 Γρ/τια εισπ/τεια στο χαρτοφυλάκιο	5.000.000		
31.00.90 Γρ/τια εισπρ. στο χαρτοφυλάκιο Υπ/τος	5.000.000		
31.01 Γρ/τια σε Τράπεζες για εισπραξη	1.500.000		
31.01.90 Γρ/τια σε Τραπ. για εισπρ. Υπ/τος	1.500.000		
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		450.000	
33.00 Προκαταβολές προσωπικού	450.000		
33.00.90 Προκ/λές προσωπικού Υποκ/τος	450.000		
36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		170.000	
36.00 Έξοδα επόμενων χρήσεων	170.000		
36.00.90 Έξοδα επόμενων χρήσεων Υπ/τος	170.000		

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		29.500.000	
38.00 Ταμείο	27.500.000		
38.00.90 Ταμείο Υποκ/τος	27.500.000		
38.04 Καταθέσεις προθεσμίας σε δρχ.	2.000.000		
38.04.90 Καταθέσεις προθεσμίας σε δρχ Υπ/τος	2.000.000		
60 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		11.250.000	
60.00 Αμοιβές έμμισθου προσωπικού	11.250.000		
60.00.90 Αμοιβές έμμισθου προσωπικού Υποκ/τος	11.250.000		
61 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ		750.000	
61.00 Αμοιβές & έξοδα ελ.επαγγ. υπ. σε παρ. Φ.Ε.	750.000		
61.00.90 Αμ. & έξ ελ.επαγγ.υποκ.σε παρ. Φ.Ε. Υπ.	750.000		
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		2.620.000	
62.03 Τηλεπικοινωνίες	900.000		
62.03.90 Τηλεπικοινωνίες Υπ/τος	900.000		
62.04 Ενοίκια	960.000		
62.04.90 Ενοίκια Υποκαταστήματος	960.000		
62.05 Ασφάλιστρα	350.000		
62.05.90 Ασφάλιστρα Υπ/τος	350.000		
62.98 Λοιπές παροχές τρίτων	410.000		
62.98.90 Λοιπές παροχές τρίτων Υπ/τος	410.000		
63 ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ		86.000	
63.03 Φόροι-Τέλη κυκλοφορίας μεταφ. μέσωσν	50.000		
63.03.90 Φόροι - Τέλη κυκλοφορίας μετ. μέσωσν Υπ.	50.000		
63.98 Διάφοροι φόροι - τέλη	36.000		
63.98.90 Διάφοροι φόροι - τέλη Υπ/τος	36.000		
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		2.060.000	
64.02 Έξοδα προβολής & διαφημίσεως	800.000		
64.02.90 Έξοδα προβολής & διαφημίσεως Υπ.	800.000		
64.07 Έντυπα και γραφική ύλη	260.000		
64.07.90 Έντυπα και γραφική ύλη Υπ/τος	260.000		
64.08 Υλικά άμεσης αναλώσεως	1.000.000		
64.08.90 Υλικά άμεσης αναλώσεως Υπ/τος	1.000.000		
65 ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ		2.050.000	
65.01 Τόκοι & έξοδα λοιπών Μ.Υ.	2.050.000		
65.01.90 Τόκοι & έξοδα λοιπών Μ.Υ. Υπ/τος	2.050.000		
66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Π.Σ. ΕΝΣΩΜΑΤ. ΣΤΟ Λ.Κ.		3.608.000	
66.01 Αποσβέσεις κτιριών - εγκ.κτιριών - Τ.Ε	2.500.000		
66.01.90 Αποσβέσεις κτ.- εγκ.κτ. -τεχνικ. έργων Υπ.	2.500.000		
66.03 Αποσβέσεις μεταφορικών μέσωσν	1.000.000		
66.03.90 Αποσβέσεις μεταφορικών μέσωσν Υπ/τος	1.000.000		
66.04 Αποσβέσεις επίπλων & λοιπού εξοπλισμού	108.000		
66.04.90 Αποσβέσεις επίπλων & λ. εξοπλ. Υπ.	108.000		
81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		140.000	
81.00 Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	140.000		
81.00.90 Έκτακτα & ανόργανα έξοδα Υπ/τος	140.000		
82 ΕΞΟΔΑ - ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜ. ΧΡΗΣΕΩΝ		210.000	
82.00 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	210.000		
82.00.90 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων Υπ/τος	210.000		
83 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ		550.000	
83.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	200.000		
83.11.90 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτ. Υπ.	200.000		
83.12 Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδ. & έκτα. έξ.	350.000		
83.12.90 Προβλέψεις για εξαιρ.κινδ. & έκτ. έξ. Υπ	350.000		
48 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΥΠ/ΜΑ		284.038.000	
48.00 Υποκατάστημα			
Ενσωμάτωση λογ/σμών με χρεωστικά υπόλοιπα			

48 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΥΠΟΚ/ΜΑ		257.389.000	
48.00 Υποκατάστημα	257.389.000		
11 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚ/ΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝ. ΕΡΓΑ			2.500.000
11.99 Απ/να Κτίρια-Εγκ. Κτιρίων - Τ.Ε.	<u>2.500.000</u>		
11.99.00 Απ/να Κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων	<u>2.500.000</u>		
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ			1.000.000
13.99 Αποσβεσμένα μεταφορικά μέσα	<u>1.000.000</u>		
13.99.02 Απ/να φορτηγά- Ρυμ. - Ειδικής Χρήσης	<u>1.000.000</u>		
14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ			108.000
14.99 Απ/να έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	<u>108.000</u>		
14.99.00 Απ/να έπιπλα	57.000		
14.99.01 Αποσ/νες μηχανές γραφείων	6.000		
14.99.03 Απ/νοι Η/Υ & Ηλ. Συγκροτήματα	36.000		
14.99.08 Απ/νος εξοπλισμός τηλεφώνων	<u>9.000</u>		
44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ			550.000
44.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	200.000		
44.12 Προβλ. για εξαιρετικούς κινδ. & έκτακτα έξοδα	350.000		
45 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			9.000.000
45.10 Τράπεζες - Λογαριασμοί Μ.Υ. σε δρχ	9.000.000		
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			30.000.000
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού	30.000.000		
51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ			3.450.000
51.00 Γρ/για πληρωτέα σε δρχ.	3.450.000		
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			1.000.000
53.00 Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	1.000.000		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			1.500.000
54.00 Φ.Π.Α	300.000		
54.03 Φόροι - Τέλη αμοιβών προσωπικού	1.200.000		
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ			565.000
55.00 ΙΚΑ	565.000		
56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			440.000
56.00 Έσοδα επόμενων χρήσεων	440.000		
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ			205.586.000
70.00 Πωλήσεις εσωτερικού	205.586.000		
75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ			1.000.000
75.00 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους	1.000.000		
76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ			380.000
76.02 Δουλ/νοι τόκοι γραμ/τίων εισπρακτέων	300.000		
76.03 Λοιποί πιστωτικοί τόκοι	80.000		
81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΤΑ			310.000
81.01 Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	<u>310.000</u>		
Ενσωμάτωση λογ/σμών με πιστωτικά υπόλοιπα του Υποκαταστήματος			

Γ. Σύνταξη Β' Προσωρινού Ισοζυγίου από το Κεντρικό μετά την ενοποίηση των δεδομένων του Υποκαταστήματος

Στα βιβλία του Κεντρικού υπάρχει σε όλους τους λογαριασμούς σε επίπεδο τριτοβαθμίου ο λογαριασμός εκείνος όπου μεταφέρεται και ενσωματώνεται το υπόλοιπο του αντίστοιχου δευτεροβάθμιου λογαριασμού του Υποκαταστήματος.

Για παράδειγμα ο 10.00.90 «Γήπεδα Οικοπέδα Υποκαταστήματος» περιέχει την αξία των Γηπέδων - Οικοπέδων του Υποκαταστήματος, Ομοίως ο 60.00.90 «Αμοιβές Έμμισθου Προσωπικού Υποκαταστήματος» περιέχει τις Αμοιβές του Έμμισθου Προσωπικού του Υποκ/τος. Οι λογαριασμοί αυτοί όπως και οι υπόλοιποι που αντιστοιχούν σε άλλους λογ/σμούς του Κεντρικού δεν κινούνται κατά τη διάρκεια της χρήσης παρά μόνο στο τέλος με την ενσωμάτωση των στοιχείων του Υποκ/τος.

Β' ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ (ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ)

Α/Α	ΚΩΔΙΚΟΙ - ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ Λ/ΣΜΩΝ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΥ	ΠΥ
1	10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	38.000.000		38.000.000	
	10.00 Γήπεδα-Οικόπεδα	38.000.000			
	10.00.00 Οικόπεδα Α	28.000.000			
	10.00.90 Γήπεδα-Οικόπεδα Υπ.	10.000.000			
2	11 ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚ ΚΤ. - ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	28.000.000	3.500.000	24.500.000	
	11.00 Κτίρια-Εγκ. κτιρίων	28.000.000			
	11.00.00 Κτίριο Α	8.000.000			
	11.00.90 Κτίρια Εγκ/σεις κτιρίων Υπ.	20.000.000			
	11.99 Απ/να Κτίρια-Εγκ.κτ.-τ.ε.		3.500.000		
	11.99.00 Απ/να Κτίρια-Εγκ.κτ.		3.500.000		
3	13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	11.600.000	1.450.000	10.150.000	
	13.02 Φορτηγά-Ρυμούλκες-Ειδ.Χρ.	11.600.000			
	13.02.00 Φορτηγό Α'	3.600.000			
	13.02.90 Φορτηγά-Ρυμούλκες-Ειδ.Χρ. Υπ.	8.000.000			
	13.99 Απ/να μεταφορικά μέσα		1.450.000		
	13.99.02 Απ/να φορτηγά-ρυμ-ειδ.χρ		1.450.000		
4	14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	3.784.000	258.000	3.526.000	
	14.00 Έπιπλα	1.804.000			
	14.00.00 έπιπλα	968.000			
	14.00.90 Έπιπλα Υπ/τος	836.000			
	14.02 Μηχανές γραφείων	308.000			
	14.02.00 Αριθμομηχανές	220.000			
	14.02.90 Μηχανές γραφείων Υπ/τος	88.000			
	14.03 Ηλεκτρονικοί υπολογιστές	1.232.000			
	14.03.00 Δύκτιο Η/Υ	704.000			
	14.03.90 Η/Υ Υποκ/τος	528.000			
	14.08 Εξοπλισμός τηλ/νίων	440.000			
	14.08.00 Τηλεφωνικό Κέντρο	308.000			
	14.08.90 Εξοπλισμός τηλ/νίων Υπ.	132.000			
	14.99 Απ/να έπιπλα & λοιπός εξοπ		258.000		
	14.99.00 Απ/να έπιπλα		123.000		
	14.99.01 Απ/νες μηχανές γραφείου		21.000		
	14.99.03 Απ/νοι Η/Υ		84.000		
	14.99.08 Απ/νος εξοπ.τηλ/νίων		30.000		
5	16 ΑΣΩΜ .ΑΚΙΝ/ΣΕΙΣ - ΕΞ. ΠΟΛ .ΑΠ.	100.000	100.000		
	16.13 Έξοδα αυξ.κεφαλαίου	100.000			
	16.99 Απ/νες ασωμ.ακιν/σεις- Ε.Π.Α		100.000		
	16.99.13 Απ/να έξοδα αυξ.κεφαλ.		100.000		
6	20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	445.200.000		445.200.000	
	20.00 Αποθέματα	160.000.000			
	20.00.00 Αποθέματα	120.000.000			
	20.00.90 Αποθέματα Υποκ/τος	40.000.000			
	20.01 Αγορές Χρήσης	285.200.000			
	20.01.00 Αγορές Χρήσης	150.000.000			
	20.01.90 Αγορές Χρήσης Υποκ/τος	135.200.000			

7	30 ΠΕΛΑΤΕΣ	65.310.000	30.000.000	35.310.000	
	30.00 Πελάτες εσωτερικού	65.310.000	30.000.000		
	30.00.90 Πελάτες εσωτερικού Υποκ.	29.310.000	20.000.000		
8	31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	47.500.000	24.700.000	22.800.000	
	31.00 Γρ/τια εισ. στο χαρτοφυλάκιο	32.950.000	15.000.000		
	31.00.00 Γρ/τια εισ. στο χαρτοφυλάκιο	22.950.000	10.000.000		
	31.00.90 Γρ/τια εισ. στο χαρτοφυλάκιο Υπ/τος	10.000.000	5.000.000		
	31.01 Γρ/τια εισ. σε Τραπ. για εισπ	10.800.000	8.500.000		
	31.01.00 Γρ/τια για εισπ	5.800.000	5.000.000		
	31.01.90 Γρ/τια για εισπ Υπ.	5.000.000	3.500.000		
	31.02 Γρ/τια εισ. σε Τραπ. για εγγ	3.500.000	1.000.000		
	31.02.00 Γρ/τια για εγγ.	3.500.000	1.000.000		
	31.03 Γρ/τια εισ σε καθυστέρηση	250.000	200.000		
	31.03.00 Γρ/τια εισ σε καθυστ.	250.000	200.000		
9	33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	12.670.000	12.050.000	620.000	
	33.00 Προκαταβολές προσωπικού	12.670.000	12.050.000		
	33.00.00 Προκ/λές προσωπικού	6.670.000	6.500.000		
	33.00.90 Προκ/λές προσωπικού Υπ.	6.000.000	5.550.000		
10	34 ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ	10.000.000		10.000.000	
	34.08 Έντοκα γρ/τια Ελλ. Δημοσίου	10.000.000			
	34.08.00 Ε.Γ.Ε.Δ.	10.000.000			
11	36 ΜΕΤΑΒ. ΛΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	360.000		360.000	
	36.00 Έξοδα επόμενων χρήσεων	360.000			
	36.00.00 Έξοδα επόμ. χρήσεων	190.000			
	36.00.90 Έξοδα επόμ. χρήσεων Υπ.	170.000			
12	38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	445.000.000	393.455.000	51.545.000	
	38.00 Ταμείο	300.000.000	262.500.000		
	38.00.00 Ταμείο	200.000.000	190.000.000		
	38.00.90 Ταμείο Υπ.	100.000.000	72.500.000		
	38.03 Καταθέσεις όψεως	40.000.000	32.955.000		
	38.03.00 Καταθέσεις όψεως	40.000.000	32.955.000		
	38.04 Καταθέσεις προθεσμίας	105.000.000	98.000.000		
	38.04.00 Καταθέσεις έντοκες	25.000.000	20.000.000		
	38.04.90 Καταθέσεις έντοκες Υπ.	80.000.000	78.000.000		
13	40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		76.920.000	76.920.000	
	40.00 Καταβλημένο Μ.Κ. κοινών μετ		76.920.000		
14	44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		1.445.000	1.445.000	
	44.11 Προβλέψεις για επισφ. απαιτ.		400.000		
	44.11.00 Προβλ. για επισφ. απαιτ.		200.000		
	44.11.90 Προβλ. επισφ. απαιτ. Υπ.		200.000		
	44.12 Προβλ για εκτ. εξ & εκτ κινδυν.		640.000		
	44.12.00 Προβλ για εκτ. εξ .		290.000		
	44.12.90 Προβλ για εκτ. εξ . Υπ.		350.000		
	44.13 Προβλ. για εξ. προηγ. χρήσ.		405.000		
	44.13.00 Προβλ. για εξ. προηγ. χρ.		405.000		
15	45 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧ/ΣΕΙΣ	2.000.000	26.000.000	24.000.000	
	45.10 Τράπεζες-λογ. Μ.Υ. σε δρχ	2.000.000	26.000.000		
	45.10.00 Τράπεζες-λογ. Μ.Υ. δρχ .	1.000.000	16.000.000		
	45.10.90 Τράπεζες-λογ. Μ.Υ δρχ Υπ	1.000.000	10.000.000		
16	50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	15.250.000	60.000.000	44.750.000	
	50.00 Προμηθευτές εσωτερικού	15.250.000	60.000.000		
	50.00.90 Προμηθευτές εσωτ. Υπ.	10.000.000	40.000.000		
17	51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	4.750.000	19.450.000	14.700.000	
	51.00 Γρ/τια πληρωτέα σε δρχ	4.750.000	19.450.000		
	51.00.00 Γρ/τια πληρ. σε δρχ	3.750.000	15.000.000		
	51.00.90 Γρ/τια πληρ. σε δρχ Υπ.	1.000.000	4.450.000		

18	52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ - ΛΟΓ.ΒΡΑΧ.ΥΠΟΧ.		6.000.000		6.000.000
	52.00 Εμπορική τράπεζα		6.000.000		
19	53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	12.440.000	14.000.000		1.560.000
	53.00 Αποδοχές προσ. πληρωτέες	11.340.000	12.500.000		
	53.00.00 Αποδοχές προσ.	6.340.000	6.500.000		
	53.00.90 Αποδοχές προσ. Υπ.	5.000.000	6.000.000		
	53.90 Επιταγές μεταχρονολογημέν.	1.100.000	1.500.000		
	53.90.00 Επιταγές μεταχρον.	1.100.000	1.500.000		
20	54 ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ	78.100.000	89.920.000		11.820.000
	54.00 Φ.Π.Α	77.200.000	86.320.000		
	54.00.00 Φ.Π.Α	52.500.000	61.320.000		
	54.00.90 Φ.Π.Α Υπ.	24.700.000	25.000.000		
	54.03 Φόροι-τέλη αμοιβών προσωπ	900.000	3.600.000		
	54.03.00 Φόροι-τέλη αμοιβ.	500.000	2.000.000		
	54.03.90 Φόροι-τέλη αμοιβ. Υπ.	400.000	1.600.000		
21	55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	1.100.000	1.777.000		677.000
	55.00 ΙΚΑ	1.100.000	1.777.000		
	55.00.00 ΙΚΑ	100.000	212.000		
	55.00.90 ΙΚΑ Υπ.	1.000.000	1.565.000		
22	56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		650.000		650.000
	56.00 Έσοδα επομ. χρήσεων		650.000		
	56.00.00 Έσοδα επομ. χρήσ.		210.000		
	56.00.90 Έσοδα επομ. χρήσ. Υπ.		440.000		
23	60 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	24.250.000		24.250.000	
	60.00 Αμοιβές έμμισθου προσωπ.	17.300.000			
	60.00.00 Αμοιβές έμμ. προσωπ.	9.500.000			
	60.00.90 Αμοιβές έμμ. προσωπ. Υπ	7.800.000			
	60.03 Εργοδοτικές εισφορές	6.950.000			
	60.03.00 Εργοδοτικές εισφ. ΙΚΑ	6.796.000			
	60.03.00.00 Εργοδ. εισφ. ΙΚΑ	3.400.000			
	60.03.00.90 Εργοδ. εισφ. ΙΚΑ Υπ.	3.396.000			
	60.03.04 Χαρτόσημο μισθοδοσίας	154.000			
	60.03.04.00 Χαρτόσημο μισθ.	100.000			
	60.03.04.90 Χαρτόσημο μισθ. Υπ.	54.000			
24	61 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	1.590.000		1.590.000	
	61.00 Αμοιβές & έξοδα ελ. επαγγ.	1.590.000			
	61.00.00 Αμοιβές & έξοδα δικηγ.	110.000			
	61.00.00.00 Αμοιβές & έξ. δικηγ.	60.000			
	61.00.00.90 Αμοιβές & έξ δικηγ. Υπ	50.000			
	61.00.06 Αμοιβές & έξοδα λογιστών	1.480.000			
	61.00.06.00 Αμοιβές & έξ. λογ.	780.000			
	61.00.06.90 Αμοιβές & έξ. λογ Υπ..	700.000			
25	62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	5.772.000		5.772.000	
	62.03 Τηλεπικοινωνίες	1.770.000			
	62.03.00 Τηλεπικοινωνίες	870.000			
	62.03.90 Τηλεπικοινωνίες Υπ.	900.000			
	62.04 Ενοίκια	2.160.000			
	62.04.00 Ενοίκια κτιρίων-τεχν. έργ.	2.160.000			
	62.04.00.00 Ενοίκια κτ.-τεχν. έργ.	1.200.000			

	62.04.00.90 Ενοίκια κτ.-τεχν.έργ. Υπ	960.000		
	62.05 Ασφάλιστρα	750.000		
	62.05.00 Ασφάλιστρα πυρός	750.000		
	62.05.00.00 Ασφαλ.πυρός	400.000		
	62.05.00.90 Ασφαλ.πυρός Υπ.	350.000		
	62.07 Επισκευές & συντηρήσεις	182.000		
	62.07.03 μεταφορικών μέσων	150.000		
	62.07.03.00 μεταφορικών μέσων	150.000		
	62.07.04 Επίπλων & λοιπού εξοπλ.	32.000		
	62.07.04.00 Επίπλων & λ. εξοπλ.	32.000		
	62.98 Λοιπές παροχές τρίτων	910.000		
	62.98.00 φωτισμός	740.000		
	62.98.00.00 φωτισμός	420.000		
	62.98.00.90 φωτισμός Υπ/τος	320.000		
	62.98.02 Ύδρευση	170.000		
	62.98.02.00 Ύδρευση	80.000		
	62.98.02.90 Ύδρευση Υπ/τος	90.000		
26	63 ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ	218.000	218.000	
	63.03 Φόροι-τέλη μεταφ. μέσων	110.000		
	63.03.01 Φόροι-τέλη φορτηγών	110.000		
	63.03.01.00 Φόροι-τέλη φορτ.	60.000		
	63.03.01.90 Φόροι-τέλη φορτ. Υπ.	50.000		
	63.98 Διάφοροι φόροι-τέλη	108.000		
	63.98.00 Χαρτόσημο μισθώματος	108.000		
	63.98.00.00 Χαρτόσημο μισθώμ.	72.000		
	63.98.00.90 Χαρτόσημο μισθώμ. Υπ	36.000		
27	64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	5.060.000	5.060.000	
	64.00 Έξοδα μεταφοράς	1.000.000		
	64.00.00 έξοδα κιν.μεταφ.μέσων	1.000.000		
	64.00.00.00 έξ.κιν.μεταφ.μέσων	1.000.000		
	64.02 έξοδα προβολής & διαφημ.	1.300.000		
	64.02.00 διαφ. από τον τύπο	1.000.000		
	64.02.00.00 διαφ. από τύπο	200.000		
	64.02.00.90 διαφ. από τύπο Υπ.	800.000		
	64.02.01 διαφ. από TV	300.000		
	64.02.01.00 διαφ. από TV	300.000		
	64.05 Συνδρομές-εισφορές	500.000		
	64.05.00 Συνδρομές σε εφημ.	500.000		
	64.05.00.00 Συνδρομές σε εφημ.	500.000		
	64.07 έντυπα γραφική ύλη	460.000		
	64.07.00 έντυπα	150.000		
	64.07.00.00 έντυπα	150.000		
	64.07.03 γραφική ύλη	310.000		
	64.07.03.00 γραφική ύλη	50.000		
	64.07.03.90 γραφική ύλη Υπ/τος	260.000		
	64.08 Υλικά άμεσης αναλώσεως	1.770.000		
	64.08.00 Καύσιμα	1.500.000		
	64.08.00.00 Καύσιμα	700.000		
	64.08.00.90 Καύσιμα Υπ/τος	800.000		

	64.08.01 Υλικά καθαριότητας	70.000		
	64.08.01.00 Υλικά καθαριότητας	70.000		
	64.08.01.90 Υλικά καθαριότητας Υπ.	200.000		
	64.09 έξοδα δημοσιεύσεων	30.000		
	64.09.00 έξοδα δημοσιεύσεων ισολ.	30.000		
28	65 ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	7.425.000		7.425.000
	65.01 Τόκοι & έξοδα λ. Μακρ.Υποχ.	6.650.000		
	65.01.00 Τόκοι & εξ. Τραπ. Μ.Υ.	6.650.000		
	65.01.00.00 Τόκ.& εξ. Τρ. Μ.Υ.	4.600.000		
	65.01.00.90 Τόκ.& εξ. Τρ. Μ.Υ. Υπ/τος	2.050.000		
	65.06 Τόκοι & έξοδα λ. Βραχ.Υποχ.	700.000		
	65.06.00 Τόκ.& εξ. Τρ. Βρ.Υ.	700.000		
	65.98 λοιπά συναφή με χρημ.έξοδα	63.000		
	65.98.00 λοιπά συν. με χρημ.έξ.	63.000		
	65.98.99 Εμβαστικά έξοδα	12.000		
29	66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Π.Σ. ΕΝΣ. ΣΤΟ Λ.Κ.	5.308.000		5.308.000
	66.01 Αποσβέσεις κτ.-εγκ.κτ.-τεχ.ερ	3.500.000		
	66.01.00 Αποσβέσεις κτ.-εγκ.κτ.	3.500.000		
	66.01.00.00 Αποσ. κτ.-εγκ.κτ.	1.000.000		
	66.01.00.90 Αποσ. κτ.-εγκ.κτ. Υπ.	2.500.000		
	66.03 Αποσβέσεις μεταφ. μέσων.	1.450.000		
	66.03.03 Αποσβέσεις φορτηγών	1.450.000		
	66.03.03.00 Αποσ. φορτηγών	450.000		
	66.03.03.90 Αποσ. φορτηγών Υπ.	1.000.000		
	66.04 Αποσβέσεις επίπλου & λ.εξ	258.000		
	66.04.00 Αποσβέσεις επίπλων	123.000		
	66.04.00.00 Αποσ. επίπλων	66.000		
	66.04.00.90 Αποσ. επίπλων Υπ.	57.000		
	66.04.02 Αποσβέσεις μηχ.γραφείου	21.000		
	66.04.02.00 Αποσ. μηχ.γρ.	15.000		
	66.04.02.90 Αποσ. μηχ.γρ. Υπ.	6.000		
	66.04.03 Αποσβέσεις Η/Υ	84.000		
	66.04.03.00 Αποσβέσεις Η/Υ	48.000		
	66.04.03.90 Αποσβέσεις Η/Υ Υπ.	36.000		
	66.04.08 Αποσβέσεις τηλ/νων	30.000		
	66.04.08.00 Αποσ. τηλ/νων	21.000		
	66.04.08.90 Αποσ. τηλ/νων Υπ.	9.000		
	66.06 Αποσβέσεις ασωμ.ακιν. & εξ. πολ.απ.	100.000		
30	70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		505.595.000	505.595.000
	70.00 Πωλήσεις εσωτερικού		505.595.000	
	70.00.00 Πωλήσεις εσωτερικού		300.009.000	
	70.00.90 Πωλήσεις εμπ/των Υπ.		205.586.000	
31	75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ		2.156.000	2.156.000
	75.00 έσοδα από παρ.υτηρ. 3ων		2.156.000	
	75.00.01 έσοδα από μελέτις - έρευνες τρίτων		1.056.000	
	75.00.01.00 έσ. από μελ-ερ. 3ων		656.000	
	75.00.01.90 έσ. από μελ-ερ 3ων Υπ		400.000	
	75.00.03 έσοδα από επισκ. 3ων		1.100.000	
	75.00.03.00 έσ. από επισκ.3ων		500.000	
	75.00.03.90 έσ. από επισκ.3ων Υπ		600.000	

32	76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		2.730.000		2.730.000
	76.02 Δουλ.τόκοι γρ.εισπ.		1.695.000		
	76.02.00 Δουλ.τόκοι γρ.εισπ.		1.395.000		
	76.02.90 Δουλ.τόκοι γρ.εισπ. Υπ.		300.000		
	76.03 Λοιποί πιστ. τόκοι		1.035.000		
	76.03.00 Τόκοι κατ.Τραπ. εσωτερικού		1.035.000		
	76.03.00.00 Τόκοι κατ.Τραπ. εσωτερικού		955.000		
	76.03.00.90 Τόκοι κατ.Τραπ.εσ. Υπ.		80.000		
33	81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠ/ΤΑ	291.000	429.000		138.000
	81.00 Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	291.000			
	81.00.00 Φορολογικά πρ.-προσαυξ.	291.000			
	81.00.00.00 Φορ. πρ.-προσαυξ.	81.000			
	81.00.00.90 Φορ. πρ.-προσαυξ. Υπ	210.000			
	81.01 Έκτακτα & ανόργανα έσοδα		310.000		
	81.01.90 Έκτακτα & ανόρ. έσοδα Υπ		310.000		
	81.03 Έκτακτα κέρδη		119.000		
	81.03.04 Κέρδη απο εκπ.επίπλων		119.000		
	81.03.04.00 Κέρδη απο εκπ.επ.		119.000		
34	82 ΕΣΟΔΑ-ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	140.000	78.000	62.000	
	82.00 Έξοδα προηγ.χρ.	140.000			
	82.00.00 Φορολογικά πρ.-προσαυξ.	60.000			
	82.00.00.90 Φορ. πρ.-προσαυξ. Υπ	60.000			
	82.00.06 Εισφ. ασφ.ταμ.προηγ.χρ.	80.000			
	82.00.06.90 Εισφ.ασφ.τ.πρ.χρ. Υπ.	80.000			
	82.01 Έσοδα προηγ.χρ.		78.000		
	82.01.03 Εισπράξεις αποσβ.απαιτ.		78.000		
	82.01.03.00 Εισπτ αποσβ.απαιτ.		78.000		
35	83 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ	1.445.000		1.445.000	
	83.11 Προβλ. για επισφ. απαιτήσεις	400.000			
	83.11.00 Προβλ. για επισφ.απαιτήσεις	200.000			
	83.11.90 Προβλ. επισφ.απαιτ. Υπ.	200.000			
	83.12 Προβλ για εξ. κινδ. & εκτ. έξοδα	640.000			
	83.12.00 Προβλ για έκτακτα έξοδα	290.000			
	83.12.90 Προβλ για έκτακτα έξοδα Υπ.	350.000			
	83.13 Προβλ. για εξ.προηγ.χρήσεων	405.000			
	83.13.00 Προβλ. για έξοδα προηγ. χρ.	405.000			
	ΣΥΝΟΛΑ	1.272.663.000	1.272.663.000	693.141.000	693.141.000

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5

ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΣΥΝΤΑΞΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ (ΣΤΑ ΠΛΑΙΣΙΑ ΤΗΣ ΕΞΑΡΤΗΜΕΝΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ)

5.1. ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

Η εμπορική επιχείρηση « ΑΕΤΟΣ » Α.Ε. με έδρα την Πάτρα διατηρεί Υποκατάστημα στον Πύργο το οποίο εφαρμόζει εξαρτημένη λογιστική. Την 31/12/97 το λογιστήριο του Κεντρικού προκειμένου να προχωρήσει στη σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων της Επιχείρησης έχει στη διάθεσή του τα παρακάτω δεδομένα - πληροφορίες :

- a. Το Β' Προσωρινό Ισοζύγιο
- b. Το τελικό απόθεμα είναι 80.000.000 δρχ. - Κεντρικό 45.000.000
- Υποκατάστημα 35.000.000
- c. Το Φύλλο Μερισμού των Οργανικών Εξόδων για τον προσδιορισμό των Εξόδων των μη Προσδιοριστικών των Μικτών Αποτελεσμάτων
- d. Το καταβλημένο Μετοχικό Κεφάλαιο ανέρχεται σε 300.000.000 δρχ. και διαιρείται σε 300.000 μετοχές ανώνυμες μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο, ονομαστικής αξίας η κάθε μία δρχ. 1.000
- e. Η διανομή των κερδών σύμφωνα με τις διατάξεις του καταστατικού, του Ν.2190/20 περί Α.Ε. και απόφαση - πρόταση του Δ.Σ. θα γίνει ως εξής :
 - Θα κρατηθεί από τα καθαρά κέρδη, μετά την αφαίρεση του Φόρου Εισοδήματος, το 5% για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού.
 - Θα διανεμηθεί στους μετόχους ως μέρισμα , το κατά νόμο υποχρεωτικό, αφού το ανά μετοχή μέρισμα στρογγυλοποιηθεί στην επόμενη δραχμή.
 - Θα κρατηθεί ποσό δρχ. 6.000.000 για σχηματισμό έκτακτου αποθεματικού.
 - Θα σχηματιστεί Αποθεματικό για τα μη διανεμηθέντα έσοδα που φορολογήθηκαν κατ'ειδικό τρόπο.
 - Θα διατεθεί ποσό δρχ. 5.000.000 για αμοιβές μελών Διοικητικού Συμβουλίου.
 - Το υπόλοιπο των κερδών θα παραμείνει σε νέο.
- f. Οι μη αναγνωριζόμενες δαπάνες προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, καθώς και τα έσοδα τα φορολογηθέντα κατ'ειδικό τρόπο έχουν όπως φαίνονται στους υπολογισμούς για τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος της χρήσης.
- g. Τα Ακαθάριστα Έσοδα της Χρήσης ανήλθαν σε δρχ. 465.800.000

Με βάση τα πιο πάνω δεδομένα - πληροφορίες (το Ισοζύγιο και το Φύλλο Μερισμού παραθέτονται στο τέλος αυτής της παραγράφου) θα παραθέσουμε στα πλαίσια της Εξαρτημένης Λογιστικής όλη τη διαδικασία τέλους χρήσης μέχρι και τη σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων της Επιχείρησης

Β' ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ « ΑΕΤΟΣ » Α.Ε. (Εξαρτημένη Λογιστική)

Α/Α	ΚΩΔΙΚΟΙ - ΤΙΤΛΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΥ	ΠΥ
1	10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	105.000.000		105.000.000	
	10.00 Γήπεδα - Οικόπεδα	105.000.000			
	10.00.00 Γήπεδα - Οικόπεδα Κ.	65.000.000			
	10.00.01 Γήπεδα - Οικόπεδα Υπ.	40.000.000			
2	11 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	150.000.000	15.000.000	135.000.000	
	11.00 Κτίρια-Εγκαταστάσεις κτιρίων -Τ. Ε.	150.000.000			
	11.00.00 Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτιρίων Κ	100.000.000			
	11.00.01 Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτιρίων Υπ.	50.000.000			
	11.99 Απ/να Κτίρια-Εγκαταστάσεις Κτι - Τ. Ε.		15.000.000		
	11.99.00 Απ/να Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτιρίων		15.000.000		
3	12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - ΤΕΧΝ.ΕΓΚ. - Λ.ΜΗΧ.ΕΞ.	10.000.000	1.000.000	9.000.000	
	12.01 Τεχνικές εγκαταστάσεις	10.000.000			
	12.01.00 Τεχνικές εγκ/σεις Κ.	8.000.000			
	12.01.01 Τεχνικές εγκ/σεις Υπ.	2.000.000			
	12.99 Απ/να μηχ/τα-Τ.Ε.- Λ.Μ.Ε.		1.000.000		
	12.99.01 Απ/νες τεχνικές εγκ/σεις		1.000.000		
4	13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	25.000.000	2.500.000	22.500.000	
	13.01 Λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα	5.000.000			
	13.01.00 Λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα Κ	3.000.000			
	13.01.01 Λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα Υπ.	2.000.000			
	13.02 Φορητά - Ρυμούλκες - Ειδ. Χρ.	20.000.000			
	13.02.00 Φορητά Ρυμ. - Ειδ. Χρήσης Κ	10.000.000			
	13.02.01 Φορητά Ρυμ. - Ειδ. Χρήσης Υπ.	10.000.000			
	13.99 Απ/να μέσα μεταφοράς		2.500.000		
	13.99.01 Αποσβεσμένα επιβ. αυτοκίνητα		500.000		
	13.99.02 Απ/να φορητά - Ρυμ. - Ειδ. Χρήσης		2.000.000		
5	14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	17.000.000	1.700.000	15.300.000	
	14.00 Έπιπλα	8.000.000			
	14.00.00 έπιπλα Κ.	5.000.000			
	14.00.01 έπιπλα Υπ.	3.000.000			
	14.02 Μηχανές γραφείων	1.000.000			
	14.02.00 Μηχανές γραφείων Κ.	600.000			
	14.02.01 Μηχανές γραφείων Υπ.	400.000			
	14.03 Ηλεκτρ. Υπολογιστές & Ηλ. Συγκροτ.	6.000.000			
	14.03.00 Η/Υ & Ηλ. Συγκροτ. Κ.	3.500.000			
	14.03.01 Η/Υ & Ηλ. Συγκροτ. Υπ.	2.500.000			
	14.08 Εξοπλισμός τηλ/νίων	1.000.000			
	14.08.00 Εξοπλισμός τηλ/νίων Κ.	550.000			
	14.08.01 Εξοπλισμός τηλ/νίων Υπ.	450.000			
	14.09 Λοιπός εξοπλισμός	1.000.000			
	14.09.00 Λοιπός εξοπλισμός Κ.	630.000			
	14.09.01 Λοιπός εξοπλισμός Υπ.	370.000			
	14.99 Απ/να έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός		1.700.000		
	14.99.00 Απ/να έπιπλα		800.000		
	14.99.01 Απ/νες μηχανές γραφείου		100.000		
	14.99.03 Απ/νοι Η/Υ & Ηλ. Συγκροτ.		600.000		
	14.99.08 Απ/νος εξοπλισμός τηλ/νίων		100.000		
	14.99.09 Απ/νος λοιπός εξοπλισμός		100.000		
6	20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	397.000.000		397.000.000	
	20.00 Αποθέματα	137.000.000			
	20.00.00 Αποθέματα Κ.	100.000.000			
	20.00.01 Αποθέματα Υπ.	37.000.000			
	20.01 Αγορές Χρήσης	260.000.000			
	20.01.00 Αγορές Χρήσης Κ.	120.000.000			
	20.01.01 Αγορές Χρήσης Υπ.	140.000.000			

7	30 ΠΕΛΑΤΕΣ	368.000.000	320.000.000	48.000.000
	30.00 Πελάτες εσωτερικού	368.000.000	320.000.000	
	30.00.00 Πελάτες εσωτερικού Κ.	200.000.000	170.000.000	
	30.00.01 Πελάτες εσωτερικού Υπ.	168.000.000	150.000.000	
8	31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	115.000.000	100.000.000	15.000.000
	31.00 Γρ/τια εισ. στο χαρτοφυλάκιο	80.000.000	70.000.000	
	31.00.00 Γρ/τια εισ. στο χαρτοφυλ. Κ.	65.000.000	60.000.000	
	31.00.01 Γρ/τια εισ. στο χαρτοφυλ. Υπ.	15.000.000	10.000.000	
	31.01 Γρ/τια εισπρ. σε Τραπ. για εισπραξη.	35.000.000	30.000.000	
	31.01.00 Γρ/τια σε Τράπ. για εισπραξη Κ.	15.000.000	13.000.000	
	31.01.01 Γρ/τια σε Τράπ. για εισπραξη Υπ.	20.000.000	17.000.000	
9	33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	12.250.000	7.250.000	5.000.000
	33.00 Προκαταβολές προσωπικού	10.000.000	6.250.000	
	33.00.00 Προκ/λές προσωπικού Κ.	7.000.000	4.250.000	
	33.00.01 Προκ/λές προσωπικού Υπ.	3.000.000	2.000.000	
	33.01 Χρημ. διευκολ. προσωπικού	2.000.000	1.000.000	
	33.01.00 Χρημ. διευκολ. προσωπικού Κ.	1.000.000	500.000	
	33.01.01 Χρημ. διευκολ. προσωπικού Υπ.	1.000.000	500.000	
	33.13 Ελλ. Δημ. - προκ/νοι & παρ/νοι φόροι	250.000		
	33.13.00 Ελλ. Δημ.-πρ/νοι & παρ/νοι φόροι Κ.	220.000		
	33.13.00.06 Παρ/νος φόρος εισοδ. από τόκους	220.000		
	33.13.01 Ελλ. Δημ.-πρ/νοι & παρ/νοι φόροι Υπ.	30.000		
	33.13.01.06 Παρ/νος φόρος εισοδ. από τόκους	30.000		
10	34 ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ	13.000.000		13.000.000
	34.08 Έντοκα γρ/τια Ελλ. Δημοσίου	13.000.000		
	34.08.00 Ε.Γ.Ε.Δ. Κ.	13.000.000		
11	36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΥΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	3.000.000		3.000.000
	36.00 Έξοδα επόμενων χρήσεων	3.000.000		
	36.00.00 Έξοδα επόμ. χρήσεων Κ.	2.000.000		
	36.00.01 Έξοδα επόμ. χρήσεων Υπ.	1.000.000		
12	38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	450.000.000	390.000.000	60.000.000
	38.00 Ταμείο	443.000.000	390.000.000	
	38.00.00 Ταμείο Κ.	300.000.000	250.000.000	
	38.00.01 Ταμείο Υπ.	143.000.000	140.000.000	
	38.03 Καταθέσεις όψεως	7.000.000		
	38.03.00 Καταθέσεις όψεως Κ.	4.000.000		
	38.03.01 Καταθέσεις όψεως Υπ.	3.000.000		
13	40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		300.000.000	300.000.000
	40.00 Καταβλημένο Μ.Κ. Κοινών μετοχών		300.000.000	
14	44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		2.100.000	2.100.000
	44.11 Προβλέψεις για επισφ. απαιτήσεις		2.100.000	
	44.11.00 Προβλ. για επισφ. απαιτήσεις Κ.		1.100.000	
	44.11.01 Προβλ. επισφ. απαιτήσεις Υπ.		1.000.000	
15	45 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		10.000.000	10.000.000
	45.10 Τράπεζες-λογ. Μ.Υ. σε δρχ		10.000.000	
	45.10.00 Τράπεζες - λογ.Μ.Υ. δρχ Κ.		8.000.000	
	45.10.01 Τράπεζες - λογ.Μ.Υ. δρχ Υπ.		2.000.000	
16	50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	270.000.000	359.500.000	89.500.000
	50.00 Προμηθευτές εσωτερικού	270.000.000	359.500.000	
	50.00.00 Προμηθευτές εσωτερικού Κ.	126.500.000	159.500.000	
	50.00.01 Προμηθευτές εσωτερικού Υπ.	143.500.000	200.000.000	
17	51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	10.000.000	20.000.000	10.000.000
	51.00 Γρ/τια πληρωτέα σε δρχ.	10.000.000	20.000.000	
	51.00.00 Γρ/τια πληρ. σε δρχ Κ.	6.500.000	13.500.000	
	51.00.01 Γρ/τια πληρ. σε δρχ Υπ.	3.500.000	6.500.000	

18	52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ - ΛΟΓ. ΒΡΑΧ. ΥΠΟΧΣΕΩΝ	10.000.000	17.000.000		7.000.000
	52.00 Εμπορική τράπεζα	10.000.000	17.000.000		
	52.00.00 Εμπορική τράπεζα Κ.	5.500.000	10.000.000		
	52.00.01 Εμπορική τράπεζα Υπ.	4.500.000	7.000.000		
19	53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	27.000.000	54.000.000		27.000.000
	53.00 Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	26.000.000	32.000.000		
	53.00.00 Αποδοχές προσ. πληρωτ. Κ.	21.000.000	24.000.000		
	53.00.01 Αποδοχές προσ. πληρωτ. Υπ.	5.000.000	8.000.000		
	53.90 Επιταγές μεταχρονολογημένες	1.000.000	15.000.000		
	53.90.00 Επιταγές μεταχρονολ/νες Κ.	600.000	12.000.000		
	53.90.01 Επιταγές μεταχρονολ/νες Υπ.	400.000	3.000.000		
	53.98 Λοιπές βραχ. υποχρ. σε δρχ.		7.000.000		
	53.98.00 Λοιπές βραχ. υποχρ. σε δρχ. Κ.		5.500.000		
	53.98.01 Λοιπές βραχ. υποχρ. σε δρχ. Υπ.		1.500.000		
20	54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	62.000.000	66.000.000		4.000.000
	54.00 Φ.Π.Α	56.000.000	58.000.000		
	54.00.00 Φ.Π.Α Κ.	38.000.000	39.000.000		
	54.00.01 Φ.Π.Α Υπ.	18.000.000	19.000.000		
	54.03 Φόροι - τέλη αμοιβών προσωπικού	6.000.000	8.000.000		
	54.03.00 Φόροι - τέλη αμοιβών προσωπ. Κ.	4.000.000	4.800.000		
	54.03.01 Φόροι - τέλη αμοιβών προσωπ. Υπ.	2.000.000	3.200.000		
21	55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	7.500.000	10.000.000		2.500.000
	55.00 ΙΚΑ	7.500.000	10.000.000		
	55.00.00 ΙΚΑ Κ.	4.000.000	6.000.000		
	55.00.01 ΙΚΑ Υπ.	3.500.000	4.000.000		
22	56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		1.650.000		1.650.000
	56.00 Έσοδα επόμενων χρήσεων		850.000		
	56.00.00 Έσοδα επόμενων χρήσεων Κ.		450.000		
	56.00.01 Έσοδα επομ. χρήσεων Υπ.		400.000		
	56.01 Έξοδα χρήσης δουλεμένα		800.000		
	56.01.00 Έξοδα χρήσης δουλεμένα Κ.		400.000		
	56.01.01 Έξοδα χρήσης δουλεμένα υπ.		400.000		
23	60 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	54.000.000		54.000.000	
	60.00 Αμοιβές έμμισθου προσωπικού	40.000.000			
	60.00.00 Αμοιβές έμμ. προσωπ. Κ.	30.000.000			
	60.00.01 Αμοιβές έμμ. προσωπ.Υπ.	10.000.000			
	60.02 Παρεπόμενες παροχ. & εξοδα προσ.	2.000.000			
	60.02.00 Παρεπ. παρ. & εξοδα προσ. Κ	1.200.000			
	60.02.01 Παρεπ. παρ. & εξοδα προσ. Υπ.	800.000			
	60.03 Εργοδοτικές εισφ. & επιβ. έμ. προσ.	7.000.000			
	60.03.00 Εργοδ. εισφ. & επιβ. έμ. προσ. Κ.	5.200.000			
	60.03.01 Εργοδ. εισφ. & επιβ. έμ. προσ. Υπ.	1.800.000			
	60.05 Αποζημ. απόλ. ή εξόδου από την υπηρεσία	5.000.000			
	60.05.00 Αποζ. απόλ. ή εξ. από την υπηρ. Κ	5.000.000			
24	61 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	2.150.000		2.150.000	
	61.00 Αμ. & έξοδα ελ.επαγγ. υποκ. σε παρ. Φ.Ε.	2.000.000			
	61.00.00 Αμ. & έξ. ελ. επ. υπ. σε παρ. Φ.Ε. Κ	1.170.000			
	61.00.00 Αμ. & έξ. ελ. επ. υπ. σε παρ. Φ.Ε. Υπ.	830.000			
	61.02 Λοιπές προμήθειες τρίτων	150.000			
	61.02.00 Λοιπές προμήθειες τρίτων Κ.	150.000			

25	62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	4.500.000		4.500.000
	62.03 Τηλεπικοινωνίες	1.500.000		
	62.03.00 Τηλεπικοινωνίες Κ.	800.000		
	62.03.01 Τηλεπικοινωνίες Υπ.	700.000		
	62.04 Ενοίκια	1.200.000		
	62.04.00 Ενοίκια Κ	700.000		
	62.04.01 Ενοίκια Υπ.	500.000		
	62.05 Ασφάλιστρα	500.000		
	62.05.00 Ασφαλιστρα Κ.	350.000		
	62.05.01 Ασφαλιστρα Υπ.	150.000		
	62.07 Επισκευές & συντηρήσεις	300.000		
	62.07.00 Επισκευές & συντηρήσεις Κ.	230.000		
	62.07.01 Επισκευές & συντηρήσεις Υπ.	70.000		
	62.98 Λοιπές παροχές τρίτων	1.000.000		
	62.98.00 Λοιπές παροχές τρίτων Κ.	550.000		
	62.98.01 Λοιπές παροχές τρίτων Υπ.	450.000		
26	63 ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	1.600.000		1.600.000
	63.03 Φόροι - τέλη μεταφορικών μέσων	1.100.000		
	63.03.00 Φόροι - τέλη μεταφορικών μέσων Κ.	650.000		
	63.03.01 Φόροι -τέλη μεταφορικών μέσων Υπ.	450.000		
	63.04 Δημοτικοί τέλη - φόροι	400.000		
	63.04.00 Δημοτικοί τέλη - φόροι Κ.	250.000		
	63.04.01 Δημοτικοί τέλη - φόροι Υπ.	150.000		
	63.98 Διάφοροι φόροι - τέλη	100.000		
	63.98.00 Διάφοροι φόροι - τέλη Κ.	55.000		
	63.98.01 Διάφοροι φόροι - τέλη Υπ.	45.000		
27	64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	3.500.000		3.500.000
	64.00 Εξοδα μεταφορών	1.000.000		
	64.00.00 Εξοδα μεταφορών Κ.	600.000		
	64.00.01 Εξοδα μεταφορών Υπ.	400.000		
	64.01 έξοδα ταξιδίων	500.000		
	64.01.00 έξοδα ταξιδίων Κ.	300.000		
	64.01.01 έξοδα ταξιδίων Υπ.	200.000		
	64.02 έξοδα προβολής & διαφήμισης	500.000		
	64.02.00 έξοδα προβολής & διαφήμισης Κ.	280.000		
	64.02.01 έξοδα προβολής & διαφήμισης Υπ.	220.000		
	64.05 Συνδρομές - εισφορές	350.000		
	64.05.00 Συνδρομές - εισφορές Κ.	250.000		
	64.05.01 Συνδρομές - εισφορές Υπ.	100.000		
	64.07 έντυπα και γραφική ύλη	650.000		
	64.07.00 έντυπα και γραφική ύλη Κ.	400.000		
	64.07.01 έντυπα και γραφική ύλη Υπ.	250.000		
	64.08 Υλικά άμεσης αναλώσεως	470.000		
	64.08.00 Υλικά άμεσης αναλώσεως Κ.	290.000		
	64.08.01 Υλικά άμεσης αναλώσεως Υπ.	180.000		
	64.09 έξοδα δημοσιεύσεων	30.000		
	64.09.00 έξοδα δημοσιεύσεων Κ.	30.000		

28	65 ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	1.000.000		1.000.000	
	65.01 Τόκοι & έξοδα λ. Μακρ.Υποχρ/σεις	350.000			
	65.01.00 Τόκοι & έξοδα λ. Μακρ. Υποχρ. Κ	150.000			
	65.01.01 Τόκοι & έξοδα λ. Μακρ. Υποχρ. Υπ.	350.000			
	65.06 Τόκοι & έξοδα λ. Βραχ. Υποχρεώσεων	400.000			
	65.06.00 Τόκοι & έξοδα λ. Βραχ.Υποχρ. Κ.	400.000			
	65.98 Λοιπά συναφή με χρημ. έξοδα	100.000			
	65.98.00 Λοιπά συναφή με χρημ. έξοδα Κ	100.000			
29	66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Π.Σ. ΕΝΣ. ΣΤΟ Λ.Κ.	20.200.000		20.200.000	
	66.01 Αποσβέσεις Κτ. - Εγκ. Κτ.- Τεχ. Έργων	15.000.000			
	66.01.00 Αποσβ. Κτ.- Εγκ. Κτ - Τεχν Έργων Κ.	10.000.000			
	66.01.01 Αποσβ. Κτ.- Εγκ. Κτ - Τεχν Έργων Υπ.	5.000.000			
	66.02 Αποσβέσεις Μηχ.- Τ.Ε. & Λ.Μ.Ε.	1.000.000			
	66.02.00 Αποσβέσεις Μηχ.- Τ.Ε. & Λ.Μ.Ε. Κ.	800.000			
	66.02.01 Αποσβέσεις Μηχ.- Τ.Ε. & Λ.Μ.Ε. Υπ.	200.000			
	66.03 Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων.	2.500.000			
	66.03.00 Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων Κ	1.300.000			
	66.03.01 Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων Υπ.	1.200.000			
	66.04 Αποσβέσεις επίπλων & λ. εξοπλισμού	1.700.000			
	66.04.00 Αποσβέσεις επίπλων & λ. εξοπλ. Κ.	1.028.000			
	66.04.01 Αποσβέσεις επίπλων & λ. εξοπλ. Υπ.	672.000			
30	70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		450.000.000		450.000.000
	70.00 Πωλήσεις Εσωτερικού		450.000.000		
	70.00.00 Πωλήσεις Εσωτερικού Κ		300.000.000		
	70.00.01 Πωλήσεις Εσωτερικού Υπ.		150.000.000		
31	75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ		12.000.000		12.000.000
	75.00 Εσοδα από παροχή υπηρ. σε τρίτους		8.000.000		
	75.00.00 Εσοδα από παρ. υπηρ. σε τρίτους Κ		5.000.000		
	75.00.01 Εσοδα από παρ. υπηρ. σε τρίτους Υπ.		3.000.000		
	75.05 Ενοίκια Κτιρίων - Τεχνικών Έργων		4.000.000		
	75.05.00 Ενοίκια Κτιρίων - Τεχνικών Έργων Κ.		4.000.000		
32	76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		3.000.000		3.000.000
	76.01 Έσοδα χρεογράφων		1.000.000		
	76.01.00 Έσοδα Χρεογράφων Κ		1.000.000		
	76.02 Δουλευμένοι τόκοι γρ. εισπρακτέων		1.000.000		
	76.02.00 Δουλ/νοι τόκοι γρ. εισπρακτέων Κ.		500.000		
	76.02.01 Δουλ/νοι τόκοι γρ. εισπρακτέων Υπ.		500.000		
	76.03 Λοιποί πιστωτικοί τόκοι		1.000.000		
	76.03.00 Λοιποί πιστωτικοί τόκοι Κ.		800.000		
	76.03.01 Λοιποί πιστωτικοί τόκοι Υπ.		200.000		
33	81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΛΑ	500.000	800.000		300.000
	81.00 Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	500.000			
	81.00.00 Έκτακτα & ανόργανα έξοδα Κ	300.000			
	81.00.01 Έκτακτα & ανόργανα έξοδα Υπ.	200.000			
	81.01 Έκτακτα & ανόργανα έσοδα		400.000		
	81.01.01 Έκτακτα & ανόργανα έσοδα Υπ.		400.000		
	81.03 Έκτακτα κέρδη		400.000		
	81.03.00 Έκτακτα κέρδη Κ		400.000		
34	82 ΕΞΟΔΑ-ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΝ	2.200.000		2.200.000	
	82.00 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	2.200.000			
	82.00.01 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων Υπ.	2.200.000			
35	83 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤ. ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ	2.100.000		2.100.000	
	83.11 Προβλέψεις για επισφ.απαιτήσεις	2.100.000			
	83.11.00 Προβλ. για επισφ.απαιτήσεις Κ.	1.100.000			
	83.11.01 Προβλ. για επισφ.απαιτήσεις Υπ.	1.000.000			
	ΣΥΝΟΛΑ	2.143.500.000	2.143.000.000	919.050.000	919.050.000

ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΟΡΓΑΝΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ				
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΜΕΡΙΣΜΟ	Λ Ε Ι Τ Ο Υ Ρ Γ Ε Ι Ε Σ		
		ΔΙΟΙΚΗΣΗ	ΔΙΑΘΕΣΗ	ΧΡΗΜΑΤ/ΣΗ
60 Αμοιβές & Έξοδα Προσωπικού	54.000.000	36.000.000	18.000.000	-----
61 Αμοιβές & Έξοδα Τρίτων	2.150.000	1.100.000	1.050.000	-----
62 Παροχές Τρίτων	4.500.000	2.500.000	2.000.000	-----
63 Φόροι - Τέλη	1.600.000	1.000.000	600.000	-----
64 Διάφορα Έξοδα	3.500.000	2.000.000	1.500.000	-----
65 Τόκοι & Συναφή Έξοδα	1.000.000	-----	-----	1.000.000
66 Αποσβέσεις Π.Σ. Ενσωμ. στο Λ.Κ.	20.200.000	8.100.000	12.100.000	-----
ΣΥΝΟΛΑ	86.950.000	50.700.000	35.250.000	1.000.000

5.2. ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΣΤΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟ (ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ)

5.2.1 Στο Ημερολόγιο του Κεντρικού (Επιχείρησης)

Α. Λογιστικές εγγραφές σχηματισμού του Λογ/σμού Γενικής Εκμετάλλευσης

ΚΩΔΙΚΟ Ι - ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΜΕΡΙΚΑ ΠΟΣΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		397.000.000	
80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης			397.000.000
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			
20.00 Αποθέματα		137.000.000	
20.00.00 Αποθέματα Κ.	100.000.000		
20.00.01 Αποθέματα Υπ.	37.000.000		
20.01 Αγορές Χρήσης		<u>260.000.000</u>	
20.01.00 Αγορές Χρήσης Κ.	120.000.000		
20.01.01 Αγορές Χρήσης Υπ.	140.000.000		
Μεταφορά αποθεμάτων & αγορών στη Γ.Ε.			
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		86.950.000	
80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης		<u>86.950.000</u>	
60 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ			54.000.000
60.00 Αμοιβές έμμισθου προσωπικού		40.000.000	
60.02 Παρεπ. παροχές & έξοδα προσωπικού		2.000.000	
60.03 Εργοδοτικές εισφορές		7.000.000	
60.05 Αποζημ. απολ. ή εξοδ. από την υπηρεσία		<u>5.000.000</u>	
61 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ			2.150.000
61.00 Αμοιβές & έξοδα ελ.επαγγελματιών		2.000.000	
61.02 Λοιπές Προμήθειες Τρίτων		<u>150.000</u>	
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ			4.500.000
62.03 Τηλεπικοινωνίες		1.500.000	
62.04 Ενοίκια		1.200.000	
62.05 Ασφάλιστρα		500.000	
62.07 Επισκευές & συντηρήσεις		300.000	
62.98 Λοιπές παροχές τρίτων		<u>1.000.000</u>	

63 ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ				1.600.000
63.03 Φόροι-τέλη μεταφορικών μέσων		1.100.000		
63.04 Δημοτικοί τέλη-φόροι		400.000		
63.98 Διάφοροι φόροι-τέλη		<u>100.000</u>		
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ				3.500.000
64.00 Έξοδα μεταφοράς		1.000.000		
64.01 έξοδα ταξιδίων		500.000		
64.02 έξοδα προβολής & διαφημ.		500.000		
64.05 Συνδρομές-εισφορές		350.000		
64.07 έντυπα γραφική ύλη		650.000		
64.08 Υλικά άμεσης αναλώσεως		470.000		
64.09 έξοδα δημοσιεύσεων		<u>30.000</u>		
65 ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ				1.000.000
65.01 Τόκοι & έξοδα λ. Μακρ. Υποχρεώσεων		500.000		
65.06 Τόκοι & έξοδα λ. Βραχυπρ.Υποχρ/σεων		400.000		
65.98 Λοιπά συναφή με χρηματικά έξοδα		<u>100.000</u>		
66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Π.Σ. ΕΝΣ. Λ.Κ.				20.200.000
66.01 Αποσβέσεις κτ.-εγκ.κτ.-τεχ.ερ		15.000.000		
66.02 Αποσβέσεις μηχ.-τ.ε-λ.μ.ε.		1.000.000		
66.03 Αποσβέσεις μεταφ. μέσων.		2.500.000		
66.04 Αποσβέσεις επίπλου & λ.εξ		<u>1.700.000</u>		
Μεταφορά Οργανικών Εξόδων στη Γ.Εκμετάλλευση				
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			80.000.000	
20.00 Αποθέματα		<u>80.000.000</u>		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ				80.000.000
80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης				
Μεταφορά τελικών αποθεμάτων στη Γ.Ε.		<u>80.000.000</u>		
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ			450.000.000	
70.00 Πωλήσεις εσωτερικού		<u>450.000.000</u>		
75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ			12.000.000	
75.00 έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους		8.000.000		
75.05 Ενοίκια κτιρίων - τεχνικών έργων		<u>4.000.000</u>		
76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ			3.000.000	
76.01 Έσοδα χρεογράφων		1.000.000		
76.02 Δουλεωμένοι τόκοι γραμ/τιων εισπρακτέων		1.000.000		
76.03 Λοιποί πιστωτικοί τόκοι		<u>1.000.000</u>		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ				465.000.000
80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης		<u>465.000.000</u>		
Μεταφορά Οργανικών Εσόδων στη Γ.Εκμετάλλευση				

Β. Λογιστικές εγγραφές προσδιορισμού των Μικτών Αποτελεσμάτων και σχηματισμού του Λογαριασμού Αποτελέσματα Χρήσης

ΚΩΔΙΚΟΙ - ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΜΕΡΙΚΑ ΠΟΣΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		61.050.000	
80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης	<u>61.050.000</u>		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			61.050.000
80.01 Μικτά Αποτελέσματα εκμετάλλευσης	<u>61.050.000</u>		
Μεταφορά Μικτο Απίτος Εκμετάλλευσης (κέρδους)			

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			15.000.000	
80.01 Μικτά Αποτελέσματα εκμετάλλευσης		<u>15.000.000</u>		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ				15.000.000
80.03 Έσοδα μη προσδιοριστικά των Μ.Α.		<u>15.000.000</u>		
80.03.00 Άλλα έσοδα εκμ/σης		<u>12.000.000</u>		
80.03.02 Έσοδα χρεογράφων		<u>1.000.000</u>		
80.03.04 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		<u>2.000.000</u>		
Λογισμός εσόδων λ/σμων 75,76				
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			86.950.000	
80.02 Έξοδα μη προσδιοριστικά των Μ.Α.		86.950.000		
80.02.00 Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας		50.700.000		
80.02.02 Έξοδα Λειτουργίας Διάθεσης		35.250.000		
80.02.06 Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα		<u>1.000.000</u>		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ				86.950.000
80.01 Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης		<u>86.950.000</u>		
Λογισμός εξόδων μη Προσδιοριστικών των Μ.Α.				
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			148.000.000	
80.01 Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης		133.000.000		
80.03 Έσοδα μη προσδιοριστικά των Μ.Α.		<u>15.000.000</u>		
80.03.00 Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	12.000.000			
80.03.02 Έσοδα χρεογράφων	1.000.000			
80.03.04 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	<u>2.000.000</u>			
81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ				80.000
81.01 Έκτακτα & Ανόργανα Έσοδα		400.000		
81.03 Έκτακτα Κέρδη		<u>400.000</u>		
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ				148.800.000
86.00 Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης		145.000.000		
86.00.00 Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	133.000.000			
86.00.01 Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	<u>12.000.000</u>			
86.01 Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα		3.000.000		
86.01.01 Έσοδα χρεογράφων	1.000.000			
86.01.03 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	<u>2.000.000</u>			
86.02 Έκτακτα & ανόργανα αποτελέσματα		<u>800.000</u>		
86.02.02 Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	<u>800.000</u>			
Μεταφ. πιστωτ. λ/σμων 80,81,82 στους υπολ. του 86				
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			91.750.000	
86.00 Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης		85.950.000		
86.00.02 Έξοδα διοίκησης	50.700.000			
86.00.04 Έξοδα διάθεσης	<u>35.250.000</u>			
86.01 Χρηματοοικονομικά Αποτελέσματα		1.000.000		
86.01.09 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	<u>1.000.000</u>			
86.02 Έκτακτα & ανόργανα αποτελέσματα		<u>4.800.000</u>		
86.02.07 Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	500.000			
86.02.09 Έξοδα Προηγούμενων Χρήσεων	2.200.000			
86.02.10 Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	<u>2.100.000</u>			
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ				86.950.000
80.02 Έξοδα μη προσδιοριστικά των Μ.Α.		<u>86.950.000</u>		
80.02.00 Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας		50.700.000		
80.02.02 Έξοδα Λειτουργίας Διάθεσης		35.250.000		
80.02.06 Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα		<u>1.000.000</u>		
81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠ/ΤΑ				500.000
81.00 Έκτακτα & ανόργανα έξοδα		<u>500.000</u>		
82 ΕΞΟΔΑ - ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΝ				2.200.000
82.00 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		<u>2.200.000</u>		
83 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤ. ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ				2.100.000
83.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		<u>2.100.000</u>		
Μεταφ. χρεωστικών λ/σμων 80,81,82,83 στον 86				

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			148.800.000	
86.00 Αποτελέσματα εκμετάλλευσης		<u>145.000.000</u>		
86.00.00 Μικτά αποτελέσματα εκμ/σης	133.000.000			
86.00.01 Άλλα έσοδα εκμ/σης	<u>12.000.000</u>			
86.01 Χρηματοοικονομικά απ/τα		<u>3.000.000</u>		
86.01.01 Έσοδα χρεογράφων	3.000.000			
86.01.03 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	<u>2.000.000</u>			
86.02 Έκτακτα & ανόργανα απ/τα		<u>800.000</u>		
86.02.02 Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	<u>800.000</u>			
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ				148.800.000
86.99 Καθαρά Αποτελέσματα χρήσης		<u>148.800.000</u>		
Μεταφ. πιστωτικών υπολοίπων του 86.00 στον 86.99				
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			91.750.000	
86.99 Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης		<u>91.750.000</u>		
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ				91.750.000
86.00 Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης		85.950.000		
86.00.02 Έξοδα διοίκησης	50.700.000			
86.00.04 Έξοδα διάθεσης	<u>35.250.000</u>			
86.01 Χρηματοοικονομικά απ/τα		1.000.000		
86.01.09 Χρεώστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	<u>1.000.000</u>			
86.02 Έκτακτα & ανόργανα αποτελέσματα		<u>4.800.000</u>		
86.02.07 έκτακτα & ανόργανα έξοδα	500.000			
86.02.09 Έξοδα προηγούμενων Χρήσεων	2.200.000			
86.02.10 Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	<u>2.100.000</u>			
Μεταφ. χρεωστ. υπολοίπων του 86.00 στον 86.99				

Γ. Λογιστικές Εγγραφές μέχρι και τη Διάθεση Καθαρών Κερδών Χρήσης

ΚΩΔΙΚΟΙ - ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΜΕΡΙΚΑ ΠΟΣΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		57.050.000	
86.99 Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης	<u>57.050.000</u>		
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			
88.00 Καθαρά Κέρδη Χρήσης	<u>57.050.000</u>		57.050.000
Μεταφορά Μικτού Απ/τος Εκμ/σης (κέρδους)			
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		57.050.000	
88.00 Καθαρά κέρδη χρήσης	<u>57.050.000</u>		
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			
88.99 Κέρδη προς διάθεση	<u>57.050.000</u>		57.050.000
Μεταφορά λογ/μων			
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		24.771.484	
88.08 Φόρος εισοδήματος	<u>24.771.484</u>		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ			24.771.484
54.07 Φόρος εισοδ. φορολογητέων κερδών	<u>24.771.484</u>		
Φόρος Εισοδήματος			

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ			24.771.484	
54.07 Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών		24.771.484		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ				24.771.484
54.08 Λογ/σμός Εκκαθάρισης Φ - Τ ετήσιας δηλώσεως φόρου εισοδήματος Μεταφορά του α' λ/σμού στο β'		24.771.484		
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ (*)			13.624.316	
33.13 Ελλ. Δημόσιο - προκ/νοι & παρακρ/νοι φόροι		13.624.316		
33.13.00 Ελλ. Δημ. - προκ/νοι & παρ/νοι φόροι Κ.		13.624.316		
33.13.00.00 Προκαταβολή φόρου εισοδήματος		13.624.316		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ (*)				13.624.316
54.08 Λογ/σμός Εκκαθάρισης Φ -Τ ετήσιας δηλώσεως φόρου εισοδήματος Προκαταβολή φόρου εισοδήματος		13.624.316		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ (**)			167.981	
54.08 Λογ/σμός Εκκαθάρισης Φ -Τ ετήσιας δηλώσεως φόρου εισοδήματος		167.981		
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ (***)				167.981
33.13 Ελλ. Δημ. - προκ/νοι & παρακρ/νοι φόροι		167.981		
33.13.00 Ελλ. Δημ. - προκ/νοι & παρ/νοι φόροι Κ.		147.823		
33.13.00.06 Παρ/νος Φόρος Εισοδ. από τόκους				
33.13.01 Ελλ. Δημ. - προκ/νοι & παρ/νοι φόροι Υπ.		20.158		
33.13.01.06 Παρ/νος Φόρος Εισοδ. από τόκους	20.158			
Μεταφ. παρακρ/νων φόρων που αναλογούν στα διανεμηθέντα έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο				
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			24.771.484	
88.99 Κέρδη προς διάθεση		24.771.484		
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ				24.771.484
88.08 Φόρος εισοδήματος Μεταφορά λογαριασμού		24.771.484		
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			32.278.516	
88.99 Κέρδη προς διάθεση		32.278.516		
41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ - ΔΙΑΦ. ΑΝΑΠΡΟΣ. Ε.Ε.				8.367.652
41.02 Τακτικό Αποθεματικό		1.711.500		
41.05 Έκτακτο Αποθεματικό		6.000.000		
41.91 Αποθεματικά από έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο		656.152		
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ				23.000.000
53.01 Μερίσματα πληρωτέα		18.000.000		
53.08 Δικαιούχοι αμοιβών		5.000.000		
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΣΕ ΝΕΟ				910.864
42.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέο Διάθεση κερδών κατά το νόμο και το καταστατικό		910.864		

(*) Η Προκαταβολή Φόρου Εισοδήματος είναι το 55% του φόρου, δηλαδή
 $24.771.484 \times 55\% = 13.624.316$.

(**) Το ποσό των δρχ. 167.981 στη χρέωση είναι ο παρακρατημένος φόρος, που αντιστοιχεί στο ποσό των εσόδων των φορολογηθέντων κατ' ειδικό τρόπο που διανεμήθηκε (1.343.848), όπως φαίνεται πιο κάτω στο στοιχείο(Γ), και υπολογίζεται ως εξής : Επειδή οι τόκοι τόσο των Ε.Γ.Ε.Δ. όσο και των Τραπεζικών Καταθέσεων είναι δρχ. 1.000.000 και έχει παρακρατηθεί φόρος προς 10% και 15% αντίστοιχα, συνεπάγεται ότι για κάθε κατηγορία τόκων διανέμονται δρχ. 671.924 (1.348.848 : 2) και ο παρακρατηθείς φόρος είναι :

για μεν τα Ε.Γ.Ε.Δ. δρχ. $671.924 \times 10\% = 67.192$
 για δε τους Τόκους Τρ. Καταθέσεων δρχ. $671.924 \times 15\% = 100.981$

(***) Τα έσοδα τα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμηθέντα κέρδη κατά Κατάστημα υπολογίζονται ως εξής :

Κεντρικό :

Τόκοι Ε.Γ.Ε.Δ. δρχ. 1.000.000, ποσοστό 100% X 67.192 = δρχ. 67.192
 Τόκοι Καταθ. δρχ. 800.000, ποσοστό 80% X 100.981 = δρχ. 80.631
 147.823

Υποκατάστημα :

Τόκοι Καταθ. δρχ. 200.000, ποσοστό 20% X 100.981 = δρχ. 20.158
 167.981

Για τη διανομή των κερδών έγιναν οι εξής υπολογισμοί :

Καθαρά Κέρδη Χρήσης	57.050.000
Μείον	
Φόρος Εισοδήματος	24.771.484
Κέρδη για διάθεση	<u>32.278.516</u>

Η διάθεση των κερδών γίνεται :

Τακτικό Αποθεματικό	1.711.500
Μερίσματα Πληρωτέα	18.000.000
Αμοιβές Μελών Δ.Σ.	5.000.000
Αποθεματικά από Έσοδα	
Φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο	656.152
Έκτακτο Αποθεματικό	6.000.000
Υπόλοιπο Κερδών εις νέο	910.864
	<u>32.278.516</u>

Για τον προσδιορισμό του Τακτικού Αποθεματικού (σύμφωνα με την Εγκ. Υπ. Οικ. 1045732/30.3.93 πολ. 1120) έγιναν οι παρακάτω υπολογισμοί:

Καθαρά Κέρδη Χρήσης βάσει Ισολογισμού 57.050.000
Μείον

Φόρος Εισοδήματος :

Καθαρά Κέρδη Χρήσης X 40% (57.050.000 X 40%) 22.820.000

Υπόλοιπο Κερδών 34.230.000

Τακτικό Αποθεματικό

(5% * Κέρδη προς Διανομή) = (5%*34.230.000) 1.711.500

Για τον προσδιορισμό του Μέρισματος έγιναν οι παρακάτω υπολογισμοί :

α. Μέρισμα σύμφωνα με το άρθρο 45 του Ν.2190/1920

6% X Καταβλημένο Μετοχικό Κεφαλαίο = 6%* 300.000.000 = 18.000.000

β. Μέρισμα σύμφωνα με το άρθρο 1 του Ν.876/1979

35%*(Καθ. Κέρδη - Φόρος - Τακτ. Αποθεμ.) = 35% X 32.518.500 = 13.007.400

Για το Μέρισμα παίρνουμε το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ των α. & β, συνεπώς το μέρισμα που θα διανεμηθεί στους μετόχους είναι **18.000.000**

Για τον προσδιορισμό του Φόρου της επιχείρησης έγιναν οι παρακάτω υπολογισμοί :

(Τα Ακαθάριστα Έσοδα της Χρήσης είναι δρχ. 465.800.000)

Κέρδη βάσει Ισολογισμού				57.050.000
Β Πλέον : Λογιστικές Διαφορές :				
α) Από Πρόστιμα & Προσαυξήσεις *			2.000.000	
β) Από δαπάνες αυτοκινήτων μη αναγνωριζόμενες **			3.131.000	
γ) Δαπάνες που αναλογούν σε έσοδα φορολογηθέντα κατ'ειδικό τρόπο:				
1. Αναλογία Χρεωστικών Τόκων				
(900.000 X 2.000.000/465.800.000)		3.864		
2. Αναλογία Λοιπών Δαπανών (2.000.000 X 5%)		<u>100.000</u>	<u>103.864</u>	
				62.284.864
Γ Μείον : Έσοδα φορολογητέα κατ'ειδικό τρόπο				2.000.000
Κέρδη φορολογητέα σε περίπτωση μη διανομής				<u>60.284.864</u>
Δ Πλέον : Έσοδα Φορολογηθέντα κατ'ειδικό τρόπο που αναλογούν στα Διανεμόμενα Κέρδη				
23.000.000 X 2.000.000 / 57.050.000 = 806.309				
Αναγωγή ανωτέρου σε μικτό ποσό				
806.309 / 0,60 = 1.343.848				1.343.848
Φορολογητέα Κέρδη				<u>61.628.712</u>
Ποσοστό Φορολογίας Εισοδήματος				40%
Αναλογούν Κύριος Φόρος				<u>24.651.484</u>
Συμπληρωματικός Φόρος (4.000.000 X 3%) ***				<u>120.000</u>
Φόρος Εισοδήματος (Δήλωσης Φορολογίας)				<u><u>24.771.484</u></u>

* Τα πρόστιμα και οι προσανυξήσεις του Κ.Β.Σ, της Φορολογίας Εισοδήματος, των Ασφαλιστικών Ταμείων δεν εκπίπτουν από τα Ακαθάριστα Έσοδα. Γι' αυτό και προστίθενται ως λογιστική διαφορά. Το ποσό τους προέκυψε από τους αρμόδιους υπολογαριασμούς των λογαριασμών 81 και 82.

** Οι δαπάνες των Μεταφορικών Μέσων δεν εκπίπτουν στο σύνολο τους από τα Ακαθάριστα Έσοδα. Για τα φορτηγά (τα οποία ασφαλώς είναι πάνω από 1400 κυβικά εκατοστά) αναγνωρίζεται για έκπτωση το 25% και για τα επιβατικά αυτοκίνητα (τα οποία υποθέτουμε ότι είναι κάτω από 1400 κυβικά εκατοστά) το 60%. Συνεπώς για τα φορτηγά θα προστεθεί ως λογιστική διαφορά το 75% των δαπανών τους και για τα επιβατικά αυτοκίνητα το 40% των δαπανών τους. Οι δαπάνες λειτουργίας τους προέκυψαν από τους κατάλληλους υπολογαριασμούς των λογαριασμών 62.07, 64.00 και 66.03, και είναι για τα φορτηγά δρχ. 3.460.000 και για τα επιβατικά αυτοκίνητα δρχ. 1.340.000. Συνεπώς από τις δαπάνες λειτουργίας των φορτηγών και επιβατικών αυτοκινήτων θα προστεθεί στα κέρδη ως λογιστική διαφορά το ποσό των δρχ.:

$$3.460.000 \times 25\% + 1.340.000 \times 40\% = 3.131.000$$

*** Υποθέτουμε ότι το Ακαθάριστο εισόδημα από Ακίνητα είναι δρχ. 4.000.000

Για τον προσδιορισμό του Τακτικού Αποθεματικού (σύμφωνα με την Εγκ. Υπ. Οικ. 1045732/30.3.93 πολ. 1120) έγιναν οι παρακάτω υπολογισμοί:

Καθαρά Κέρδη Χρήσης βάσει Ισολογισμού	57.050.000
---------------------------------------	------------

Μείον

Φόρος Εισοδήματος

Καθαρά Κέρδη Χρήσης X 40% (57.050.000 X 40%)	<u>22.820.000</u>
--	-------------------

Υπόλοιπο Κερδών

	<u>34.230.000</u>
--	-------------------

Τακτικό Αποθεματικό

(5% X Κέρδη προς Διανομή) = (5% X 34.230.000)	1.711.500
---	-----------

Για τον προσδιορισμό του Μέρισματος έγιναν οι παρακάτω υπολογισμοί :

α. Μέρισμα σύμφωνα με το άρθρο 45 του Ν.2190/1920

$$6\% \times \text{Καταβλημένο Μετοχικό Κεφαλαίο} = 6\% \times 300.000.000 = 18.000.000$$

β. Μέρισμα σύμφωνα με το άρθρο 1 του Ν.876/1979

$$35\% \times (\text{Καθαρά Κέρδη-Φόρος} - \text{Τακτικό Αποθεματικό}) = \\ = 35\% \times 32.518.500 = 13.007.400$$

Για το Μέρισμα παίρνουμε το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ των α. & β, συνεπώς το μέρισμα που θα διανεμηθεί στους μετόχους είναι **18.000.000**

Δ. Λογιστικές εγγραφές Κλεισίματος των Βιβλίων Κεντρικού Επιχείρησης)

ΚΩΔΙΚΟΙ - ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ		ΜΕΡΙΚΑ ΠΟΣΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ			544.456.335	
89.01 Ισολογισμός Κλεισίματος Χρήσεως		<u>544.456.335</u>		
10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ				105.000.000
10.00 Γήπεδα-Οικόπεδα				
10.00.00 Γήπεδα-Οικόπεδα Κ.				
10.00.01 Γήπεδα-Οικόπεδα Υπ.				
11 ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚ ΚΤ.-ΤΕΧ.ΕΡΓΑ				150.000.000
11.00 Κτίρια-Εγκ.κτιρίων				
11.00.00 Κτίρια Κ.				
11.00.01 Κτίρια Υπ.				
12 ΜΗΧ/ΤΑ -Τ.Ε. - Λ. ΜΗΧ. ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ				10.000.000
12.01 Τεχνικές εγκαταστάσεις		<u>10.000.000</u>		
12.01.00 Τεχνικές εγκαταστάσεις Κ.	8.000.000			
12.01.01 Τεχνικές εγκαταστάσεις Υπ.	<u>2.000.000</u>			
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ				25.000.000
13.01 Λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα		5.000.000		
13.01.00 Λοιπά επιβατικά αυτ. Κ.	3.000.000			
13.01.01 Λοιπά επιβατικά αυτ.Υπ.	<u>2.000.000</u>			
13.02 Φορτηγά-Ρυμούλκες-Ειδ.Χρ.		<u>20.000.000</u>		
13.02.00 Φορτηγά Κ.	10.000.000			
13.02.01 Φορτηγά Υπ.	<u>10.000.000</u>			
14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ				17.000.000
14.00 Έπιπλα		8.000.000		
14.00.00 έπιπλα Κ.	5.000.000			
14.00.01 έπιπλα Υπ.	<u>3.000.000</u>			
14.02 Μηχανές γραφείων		1.000.000		
14.02.00 Μηχανές γραφείων Κ.	600.000			
14.02.01 Μηχανές γραφείων Υπ.	<u>400.000</u>			
14.03 Ηλεκτρονικοί υπολογιστές		6.000.000		
14.03.00 Η/Υ & Ηλεκτρονικά Συγκροτήματα Κ.	3.500.000			
14.03.01 Η/Υ & Ηλεκτρονικά Συγκρ/τα Υπ.	<u>2.500.000</u>			
14.08 Εξοπλισμός τηλεν/νίων		1.000.000		
14.08.00 Εξοπλισμός τηλεν/νίων Κ.	550.000			
14.08.01 Εξοπλισμός τηλεν/νίων Υπ.	<u>450.000</u>			
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ				80.000.000
20.00 Αποθέματα		<u>80.000.000</u>		
20.00.00 Αποθέματα Κ.	45.000.000			
20.00.01 Αποθέματα Υπ.	<u>35.000.000</u>			
30 ΠΕΛΑΤΕΣ				48.000.000
30.00 Πελάτες εσωτερικού		<u>48.000.000</u>		
30.00.00 Πελάτες εσωτερικού Κ.	30.000.000			
30.00.01 Πελάτες εσωτερικού Υπ.	<u>18.000.000</u>			
31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ				15.000.000
31.00 Γρ/τια εισ. στο χαρτοφυλάκιο		10.000.000		
31.00.00 Γρ/τια εισ. στο χαρτ.Κ.	5.000.000			
31.00.01 Γρ/τια εισ. στο χαρτ.Υπ.	<u>5.000.000</u>			
31.01 Γρ/τια εισ. σε Τραπ.για εισπ		<u>5.000.000</u>		
31.01.00 Γρ/τια για εισπ Κ.	2.000.000			
31.01.01 Γρ/τια για εισπ Υπ.	<u>3.000.000</u>			

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			18.456.335
33.00 Προκαταβολές προσωπικού		3.750.000	
33.00.00 Προκ/λές προσωπικού Κ.	2.750.000		
33.00.01 Προκ/λές προσωπικού Υπ.	<u>1.000.000</u>		
33.01 Χρημ. διευκολ. προσωπικού		1.000.000	
33.01.00 Χρημ. διευκολ. προσ. Κ.	500.000		
33.01.01 Χρημ. διευκολ. προσ. Υπ.	<u>500.000</u>		
33.13 Ελλ. Δημ. προκ/νοι - παρακ/νοι φόροι		13.706.335	
33.13.00 Ελλ. Δημ. προκ/νοι - παρ/νοι φόροι Κ.	13.696.493		
33.13.01 Ελλ. Δημ. προκ/νοι - παρ/νοι φόροι Υπ.	<u>9.842</u>		
34 ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ			13.000.000
34.08 Έντοκα γρ/για Ελλ. Δημοσίου		<u>13.000.000</u>	
34.08.00 Ε.Γ.Ε.Δ. Κ.	<u>13.000.000</u>		
36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			3.000.000
36.00 Έξοδα επόμενων χρήσεων		<u>3.000.000</u>	
36.00.00 Έξοδα επόμενων χρήσεων Κ.	2.000.000		
36.00.01 Έξοδα επόμενων χρήσεων Υπ.	<u>1.000.000</u>		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			60.000.000
38.00 Ταμείο		53.000.000	
38.00.00 Ταμείο Κ.	50.000.000		
38.00.01 Ταμείο Υπ.	<u>3.000.000</u>		
38.03 Καταθέσεις όψεως		<u>7.000.000</u>	
38.03.00 Καταθέσεις όψεως Κ.	4.000.000		
38.03.01 Καταθέσεις όψεως Υπ.	<u>3.000.000</u>		
Κλείσιμο Βιβλίων			
11 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚ/ΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ			15.000.000
11.99 Απ/να Κτίρια-Εγκ. κτ.-τ.ε.		<u>15.000.000</u>	
11.99.00 Απ/να Κτίρια-Εγκ. κτ.	<u>15.000.000</u>		
12 ΜΗΧΛΤΑ -Τ.Ε. - ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧ. ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ			1.000.000
12.99 Απ/να μηχ/τα-τ.ε.-λ.μηχ.ε.		<u>1.000.000</u>	
12.99.01 Απ/νες τεχν.εγκ.	<u>1.000.000</u>		
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ			2.500.000
13.99 Απ/να μεταφ. μέσα		<u>2.500.000</u>	
13.99.01 Απ/να επιβ. αυτ/τα	500.000		
13.99.02 Απ/να φορητά-ρυμ-ειδ. χρ	<u>2.000.000</u>		
14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ			1.700.000
14.99 Απ/να έπιπλα & λοιπός εξοπ		1.700.000	
14.99.00 Απ/να έπιπλα	800.000		
14.99.01 Απ/νες μηχανές γραφείου	100.000		
14.99.03 Απ/νοι Η/Υ	600.000		
14.99.08 Απ/νος εξοπ. τηλ/νίων	100.000		
14.99.09 Απ/νος λοιπός εξοπ.	<u>100.000</u>		
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ			300.000.000
40.00 Καταβλημένο Μ.Κ. κοινών μετοχών		<u>300.000.000</u>	
41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ - ΔΙΑΦ. ΑΝΓΗΣ ΕΠΙΧ. ΕΠΕΝΔ.			8.367.652
41.02 Τακτικό Αποθεματικό		1.711.500	
41.02.00 Τακτικό Αποθεματικό Κ.	<u>1.711.500</u>		
41.05 Έκτακτα αποθεματικά		6.000.000	
41.91 Αποθ. από έσοδα φορ/ντα κατ' ειδικό τρόπο		<u>656.152</u>	
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ			910.864
42.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέο		<u>910.864</u>	
42.00.00 Κέρδη εις νέο	<u>910.864</u>		

44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ			2.100.000
44.11 Προβλέψεις για επισφ. απαιτ.		<u>2.100.000</u>	
44.11.00 Προβλ. για επισφ. απαιτ. Κ.	1.100.000		
44.11.01 Προβλ. επισφ. απαιτ. Υπ.	<u>1.000.000</u>		
45 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			10.000.000
45.10 Τράπεζες-λογ. Μ.Υ. σε δρχ		<u>10.000.000</u>	
45.10.00 Τράπεζες-λογ. Μ.Υ. δρχ Κ.	8.000.000		
45.10.01 Τράπεζες-λογ. Μ.Υ. δρχ Υ	<u>2.000.000</u>		
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			89.500.000
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού		<u>89.500.000</u>	
50.00.00 Προμηθευτές εσωτ. Κ.	33.000.000		
50.00.01 Προμηθευτές εσωτ. Υπ.	<u>56.500.000</u>		
51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ			10.000.000
51.00 Γρ/τια πληρωτέα σε δρχ		<u>10.000.000</u>	
51.00.00 Γρ/τια πληρ. σε δρχ Κ.	7.000.000		
51.00.01 Γρ/τια πληρ. σε δρχ Υπ.	<u>3.000.000</u>		
52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ-ΛΟΓ. ΒΡ. ΥΠΟΧ.			7.000.000
52.00 Εμπορική τράπεζα		<u>7.000.000</u>	
52.00.00 Εμπορική τράπεζα Κ.	4.500.000		
52.00.01 Εμπορική τράπεζα Υπ.	<u>2.500.000</u>		
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			50.000.000
53.00 Αποδοχές προσ. πληρωτέες.		6.000.000	
53.00.00 Αποδοχές προσ. Κ.	3.000.000		
53.00.01 Αποδοχές προσ. Υπ.	<u>3.000.000</u>		
53.01 μερίσματα πληρωτέα		18.000.000	
53.08 Αμοιβές Δ. Σ,		5.000.000	
53.90 Επιταγές μεταχρονολογημέν.		14.000.000	
53.90.00 Επιταγές μεταχρον. Κ.	11.400.000		
53.90.01 Επιταγές μεταχρον. Υπ.	<u>2.600.000</u>		
53.98 Λοιπές βραχ. υποχρ. σε δρχ		<u>7.000.000</u>	
53.98.00 Λοιπές βρ. υπ. σε δρχ Κ.	5.500.000		
53.98.01 Λοιπές βρ. υπ. σε δρχ Υπ.	<u>1.500.000</u>		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			42.227.819
54.00 Φ.Π.Α		2.000.000	
54.00.00 Φ.Π.Α Κ.	1.000.000		
54.00.01 Φ.Π.Α Υπ.	<u>1.000.000</u>		
54.03 Φόροι-τέλη αμοιβών προσωπ		2.000.000	
54.03.00 Φόροι-τέλη αμοιβ. Κ.	800.000		
54.03.01 Φόροι-τέλη αμοιβ. Υπ.	<u>1.200.000</u>		
54.08 Λ/σμος εκκαθ. φόρων		<u>38.227.819</u>	
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ			2.500.000
55.00 ΙΚΑ		<u>2.500.000</u>	
55.00.00 ΙΚΑ Κ.	2.000.000		
55.00.01 ΙΚΑ Υπ.	<u>500.000</u>		
56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			1.650.000
56.00 Έσοδα επομ. χρήσεων		850.000	
56.00.00 Έσοδα επόμενης χρήσης Κ.		450.000	
56.00.01 Έσοδα επόμενης χρήσης Υπ.		400.000	
56.01 Έξοδα χρήσης δουλευμένα		800.000	
56.01.00 Έξοδα χρήσης δουλευμένα Κ.		400.000	
56.01.01 Έξοδα χρήσης δουλευμένα Υπ.		400.000	
89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ			544.456.335
89.01 Ισολογισμός Κλεισίματος Χρήσεως		<u>544.456.335</u>	
Κλείσιμο Βιβλίων			

5.3. ΣΥΝΤΑΞΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ5.3.1 Γενική Εκμετάλλευση Επιχείρησης.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ (ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ) - ΑΕΤΟΣ Α.Ε.						
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1997 (1 Ιανουαρίου-31 Δεκεμβρίου)						
	ΧΡΕΩΣΗ		Ποσά Κλειόμενης Χρήσης		ΠΙΣΤΩΣΗ	Ποσά Κλειόμενης Χρήσης
	1. Αποθέματα έναρξης χρήσης				1. Πωλήσεις	
20	Εμπορεύματα		137.000.000	70	Εμπορευμάτων	450.000.000
	2. Αγορές Χρήσης				2. Λοιπά Οργανικά Έξοδα	
20	Εμπορεύματα		260.000.000	75	Εσοδα Παρεπ. Ασχολιών	12.000.000
	Σύνολο Αρχ. Αποθεματ. & Αγορών		397.000.000	76	Εσοδα Κεφαλαίων	3.000.000
	ΜΕΙΟΝ:					
	3. Αποθέματα Τέλους χρήσης					
20	Εμπορεύματα		80.000.000			
	Αγορές & διαφ. (±) αποθ.		317.000.000			
	4. Οργανικά Έξοδα					
60	Αμοιβές & Έξοδα Προσωπικού	54.00.000				
61	Αμοιβές & Έξοδα Τρίτων	2.160.000				
62	Παροχές Τρίτων	4.500.000				
63	Φόροι - Τέλη	1.600.000				
64	Δ ι ά φ ο ρ α Έ ξ ο δ α					
64.00	Έξοδα Μεταφοράς	1.000.000				
64.01	Έξοδα Ταξιδίων	500.000				
64.02	Έξοδα Προβολής & Διαφήμισης	500.000				
64.05	Δυσδρομές - Εισφορές	350.000				
64.07	Έντυπα και Γραφική Ύλη	650.000				
64.08	Υλικά άμεσης αναλώσεως	470.000				
64.09	Έξοδα Δημοσεύσεων	30.000				
65	Τόκοι & Συναφή Έξοδα	1.000.000				
66	Αποσβ. Π.Σ. Ενσ/νες στο Λ.Κ.	20.200.000	86.950.000			
	Συνολικό Κόστος Εσόδων		403.950.000			
80.00	Κέρδη Εκμετάλλευσης		61.050.000			
			465.000.000			465.000.000

5.3.2 Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσης

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ - ΑΕΤΟΣ Α.Ε.			Ποσά
31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1997 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ)			Κλειόμενης Χρήσης
	I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		
70	Κύκλος Εργασιών (Πωλήσεις)		450.000.000
70 - 86.00.00	Μείον : Κόστος Πωλήσεων		317.000.000
86.00.00 (80.01)	Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης		133.000.000
86.00.01 (75)	Πλέον : Άλλα Έσοδα Έκμετάλλευσης		12.000.000
	Σύνολο		145.000.000
86.00.02 (92.01)	ΜΕΙΟΝ : 1. Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	50.700.000	
86.00.04 (92.03)	2. Έξοδα Λειτουργίας Διάθεσης	35.250.000	85.950.000
	Μερικά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης		59.050.000
	ΠΛΕΟΝ : (ή μείον)		
86.01.01 (76.01)	1. Έσοδα Χρεογράφων	1.000.000	
	2. Πιστωτικοί Τόκοι και συναφή έσοδα	2.000.000	
		3.000.000	
86.01.09 (65)	Μείον : 1. Χρεωστικοί Τόκοι & Συναφή Έξοδα	1.000.000	2.000.000
86.00+86.01 (80)	Ολικά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης		61.000.000
	II. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) Έκτακτα Αποτελέσματα		
86.02.02 (82.01)	1. Έσοδα Προηγούμενων Χρήσεων	800.000	
	Μείον :	800.000	
86.02.07 (81.00)	1. Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα	500.000	
86.02.09 (82.00)	2. Έξοδα προηγούμενων Χρήσεων	2.200.000	
86.02.10 (83)	2. Προβλ. για Έκτακτους Κινδύνους	2.100.000	4.800.000
	Οργανικά και Έκτακτα Αποτελέσματα		57.050.000
66+85	ΜΕΙΟΝ		
66	Σύνολο Αποσβέσεων Παγίων Στοιχείων	20.200.000	
	Μείον : Οι ενσωματωμένες στο Λ.Κ.	20.200.000	00.000.000
86.99	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Κέρδη) ΧΡΗΣΗΣ (προ φόρων)		57.050.000

5.3.3 Κατάσταση ΙσολογισμούΓΕΝΙΚΟΣ ΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ (ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ) - ΑΕΤΟΣ Α.Ε. ΤΗΣ 31/12/97

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Αρχική Αξία Κτήσης	Σύνολο Ετήσιων Απίσεων	Αναπίστη Αξία		ΠΑΘΗΤΙΚΟ
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ					
II. ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤ/ΣΕΙΣ				I	
1. 10 ΓΗΠΕΔΑ-ΟΙΚΟΠΕΔΑ	105.000.000	—	105.000.000	1. 40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ (Καταβλημένο)	300.000.000
3. 11 ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚ.ΚΤΙΡΙΩΝ	150.000.000	15.000.000	135.000.000		300.000.000
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	10.000.000	1.000.000	9.000.000		
5. 13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	25.000.000	2.500.000	22.500.000	IV	
6. 14 ΕΠΙΠΛΑ & Λ. ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	17.000.000	1.700.000	15.300.000	1. 41.02 ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	1.711.500
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ	307.000.000	20.200.000	286.800.000	4. 41.05 ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	6.000.000
				5. 41.91 ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘ. ΕΙΔ. Δ.Ν.	656.152
					8.367.652
				V	
				ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	
				42.00 ΥΠ. ΚΕΡΔ. ΧΡΗΣ. ΕΙΣ ΝΕΟ	910.864
					910.864
				ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	309.278.516
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓ/ΚΟ				Β. ΠΡΟΒΛ. ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝ. & ΕΞΟΔΑ	
I. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ				1. ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	2.100.000
1. 20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			80.000.000		2.100.000
			80.000.000		
II. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ				Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
1. 30 ΠΕΛΑΤΕΣ			48.000.000	I. ΜΑΚΡ/ΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
2. 31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ			15.000.000	1. 45 ΜΑΚΡ. ΔΑΝΕΙΑ ΤΡΑΠ. ΣΕ ΔΡΧ.	10.000.000
11. 33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			18.456.335		10.000.000
			81.456.335	II. ΒΡΑΧ/ΣΙΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
III ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ				1. 50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	89.500.000
2. 34 (Υπολ. Λ) ΛΟΙΠΑ ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ			13.000.000	2. 51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	10.000.000
			13.000.000	3. 52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ Λ/ΒΡΑΧ. ΥΠΟΧΡ.	7.000.000
IV. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ				5. 54 ΥΠΟΧ/ΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ	42.227.819
1. 38.00 ΤΑΜΕΙΟ			53.000.000	6. 55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	2.500.000
2. 38.03 ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΥΦΕΩΣ ΣΕ ΔΡΧ.			7.000.000	10. 53 ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	18.000.000
			60.000.000	11. 53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	32.000.000
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ					201.227.819
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΔI+ΔII+ΔIV)			234.356.335	ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (ΓI+ΓII)	211.227.819
Ε. ΜΕΤΑΒ. ΛΟΓ. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ				Δ. ΜΕΤΑΒ. Λ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	
1. 36.00 ΕΞΟΔΑ ΕΠΟΜ. ΧΡΗΣΕΩΝ			3.000.000	56.00 ΕΞΟΔΑ ΕΠΟΜ.ΧΡΗΣΕΩΝ	1.650.000
			3.000.000		1.650.000
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			524.256.335	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	524.256.335

5.3.4 Πίνακας Διάθεσης Αποτελεσμάτων Χρήσης

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ (ΕΠΙΧ/ΣΗΣ) - ΑΕΤΟΣ Α.Ε.			Ποσά Κλειόμενης Χρήσης
88.00	ή (86.99)	Καθαρά κέρδη χρήσης	57.050.000
88.08 88.99	ΜΕΙΟΝ:	1. Φόρος εισοδήματος Κέρδη προς διάθεση	24.771.484 32.278.516
<u>Η διάθεση των κερδών γίνεται</u>			
1		41.02 Τακτικό Αποθεματικό	1.711.500
2		53.01 Μερίσματα πληρωτέα	18.000.000
3		41.05 Έκτακτο Αποθεματικό	6.000.000
4		53.08 Δικαιούχοι αμοιβών	5.000.000
5		41.91 Αποθεμ. από έσοδα φορολλντα κατ' ειδικό τρόπο	652.152
6		42.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέο	910.864
			32.278.516

5.4. ΣΥΝΤΑΞΗ ΟΡΙΣΤΙΚΟΥ ΙΣΟΖΥΓΙΟΥ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ (ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ)

ΟΡΙΣΤΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΕΠΙΧ/ΣΗΣ « ΑΕΤΟΣ » Α.Ε. (Εξαρτημένη Λογιστική)

Α/Α	ΚΩΔΙΚΟΙ - ΤΙΤΛΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΥ	ΠΥ
1	10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	105.000.000		105.000.000	
	10.00 Γήπεδα-Οικόπεδα	105.000.000			
	10.00.00 Γήπεδα-Οικόπεδα Κ.	65.000.000			
	10.00.01 Γήπεδα-Οικόπεδα Υπ.	40.000.000			
2	11 ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚ. ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝ. ΕΡΓΑ	150.000.000	15.000.000	135.000.000	
	11.00 Κτίρια-Εγκ. κτιρίων	150.000.000			
	11.00.00 Κτίρια Κ.	100.000.000			
	11.00.01 Κτίρια Υπ.	50.000.000			
	11.99 Απ/να Κτίρια-Εγκ. κτ.-τ.ε.		15.000.000		
	11.99.00 Απ/να Κτίρια-Εγκ. κτ.		15.000.000		
3	12 ΜΗΧ/ΤΑ -Τ.Ε. - ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧ. ΕΞ.	10.000.000	1.000.000	9.000.000	
	12.01 Τεχνικές εγκατ.	10.000.000			
	12.01.00 Τεχν.εγκ.Κ.	8.000.000			
	12.01.01 Τεχν.εγκ.Υπ.	2.000.000			
	12.99 Απ/να μηχ/τα-τ.ε.-λ.μηχ.ε.		1.000.000		
	12.99.01 Απ/νες τεχν.εγκ.		1.000.000		

4	13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	25.000.000	2.500.000	22.500.000
	13.01 Λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα	5.000.000		
	13.01.00 Λοιπά επιβατικά αυτ. Κ.	3.000.000		
	13.01.01 Λοιπά επιβατικά αυτ. Υπ.	2.000.000		
	13.02 Φορτηγά-Ρυμούλκες-Ειδ.Χρ.	20.000.000		
	13.02.00 Φορτηγά Κ.	10.000.000		
	13.02.01 Φορτηγά Υπ.	10.000.000		
	13.99 Απ/να μεταφ. μέσα		2.500.000	
	13.99.01 Απ/να επιβ.αυτ/τα		500.000	
	13.99.02 Απ/να φορτηγά-ρυμ-ειδ.χρ		2.000.000	
5	14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛ.	17.000.000	1.700.000	15.300.000
	14.00 Έπιπλα	8.000.000		
	14.00.00 έπιπλα Κ.	5.000.000		
	14.00.01 έπιπλα Υπ.	3.000.000		
	14.02 Μηχανές γραφείων	1.000.000		
	14.02.00 Μηχανές γραφείων Κ.	600.000		
	14.02.01 Μηχανές γραφείων Υπ.	400.000		
	14.03 Ηλεκτρονικοί υπολογιστές	6.000.000		
	14.03.00 Η/Υ Κ.	3.500.000		
	14.03.01 Η/Υ Υπ.	2.500.000		
	14.08 Εξοπλισμός τηλενιών	1.000.000		
	14.08.00 Εξοπλισμός τηλενιών Κ.	550.000		
	14.08.01 Εξοπλισμός τηλενιών Υπ.	450.000		
	14.09 Λοιπός εξοπλισμός	1.000.000		
	14.09.00 Λοιπός εξοπλισμός Κ.	630.000		
	14.09.01 Λοιπός εξοπλισμός Υπ.	370.000		
	14.99 Απ/να έπιπλα & λοιπός εξοπ.		1.700.000	
	14.99.00 Απ/να έπιπλα		800.000	
	14.99.01 Απ/νες μηχανές γραφείου		100.000	
	14.99.03 Απ/νοι Η/Υ		600.000	
	14.99.08 Απ/νος εξοπ. τηλενιών		100.000	
	14.99.09 Απ/νος λοιπός εξοπ.		100.000	
6	20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	477.000.000	397.000.000	80.000.000
	20.00 Αποθέματα	217.000.000	217.000.000	
	20.00.00 Αποθέματα Κ.	145.000.000	100.000.000	
	20.00.01 Αποθέματα Υπ.	72.000.000	37.000.000	
	20.01 Αγορές Χρήσης	260.000.000	260.000.000	
	20.01.00 Αγορές Χρήσης Κ.	120.000.000	120.000.000	
	20.01.01 Αγορές Χρήσης Υπ.	140.000.000	140.000.000	
7	30 ΠΕΛΑΤΕΣ	368.000.000	320.000.000	48.000.000
	30.00 Πελάτες εσωτερικού	368.000.000	320.000.000	
	30.00.00 Πελάτες εσωτερικού Κ.	200.000.000	170.000.000	
	30.00.01 Πελάτες εσωτερικού Υπ.	168.000.000	150.000.000	
8	31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	115.000.000	100.000.000	15.000.000
	31.00 Γρ/τια εισ. στο χαρτοφυλάκιο	80.000.000	70.000.000	
	31.00.00 Γρ/τια εισ. στο χαρτ.Κ.	65.000.000	60.000.000	
	31.00.01 Γρ/τια εισ. στο χαρτ.Υπ.	15.000.000	10.000.000	
	31.01 Γρ/τια εισ. σε Τραπε.για εισπ	35.000.000	30.000.000	
	31.01.00 Γρ/τια για εισπ Κ.	15.000.000	13.000.000	
	31.01.01 Γρ/τια για εισπ Υπ.	20.000.000	17.000.000	

9	33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	25.874.316	7.417.981	18.456.335	
	33.00 Προκαταβολές προσωπικού	10.000.000	6.250.000		
	33.00.00 Προκ/λές προσωπικού Κ.	7.000.000	4.250.000		
	33.00.01 Προκ/λές προσωπικού Υπ.	3.000.000	2.000.000		
	33.01 Χρημ.δieuκολ.προσωπικού	2.000.000	1.000.000		
	33.01.00 Χρημ.δieuκολ.προσωπικού Κ.	1.000.000	500.000		
	33.01.01 Χρημ.δieuκολ.προσωπικού Υπ.	1.000.000	500.000		
	33.13 Ελλ. Δημ.-προκ/νοι & παρακ/νοι φόροι	13.874.316	167.981		
	33.13.00 Ελλ. Δημ.-πρ/νοι & παρ/νοι φόροι Κ	13.844.316	147.823		
	33.13.00.00 Προκαταβολή φόρου εισοδήματος	13.624.316			
	33.13.00.06 Παρ/νος φόρος εισοδ. από τόκους	220.000	147.823		
	33.13.01 Ελλ. Δημ.-πρ/νοι & παρ/νοι φόροι Υπ.	30.000	20.158		
	33.13.01.06 Παρ/νος φόρος εισοδ. από τόκους	30.000	20.158		
10	34 ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ	13.000.000		13.000.000	
	34.08 Έντοκα γρ/για Ελλ. Δημοσίου	13.000.000			
	34.08.00 Ε.Γ.Ε.Δ. Κ.	13.000.000			
11	36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΥΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΙΚΟΥ	3.000.000		3.000.000	
	36.00 Έξοδα επόμενων χρήσεων	3.000.000			
	36.00.00 Έξοδα επόμ. χρήσεων Κ.	2.000.000			
	36.00.01 Έξοδα επόμ. χρήσεων Υπ.	1.000.000			
12	38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	450.000.000	390.000.000	60.000.000	
	38.00 Ταμείο	443.000.000	390.000.000		
	38.00.00 Ταμείο Κ.	300.000.000	250.000.000		
	38.00.01 Ταμείο Υπ.	143.000.000	140.000.000		
	38.03 Καταθέσεις όψεως	7.000.000			
	38.03.00 Καταθέσεις όψεως Κ.	4.000.000			
	38.03.01 Καταθέσεις όψεως Υπ.	3.000.000			
13	40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		300.000.000	300.000.000	
	40.00 Καταβλημένο Μ.Κ. κοινών μετ		300.000.000		
14	41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ-ΔΙΑΦ.ΑΝΑΠ. Ε.Ε.		8.367.652	8.367.652	
	41.02 Τακτικό Αποθεματικό		1.711.500		
	41.02.00 Τακτικό Αποθεματικό Κ.		1.711.500		
	41.05 Έκτακτα αποθεματικά		6.000.000		
	41.91 Αποθ. από έσοδα φορ/ντα κατ' ειδικό τρόπο		656.152		
15	42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ		910.864	910.864	
	42.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέο		910.864		
	42.00.00 Κέρδη εις νέο		910.864		
16	44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		2.100.000	2.100.000	
	44.11 Προβλέψεις για επισφ. απαιτ.		2.100.000		
	44.11.00 Προβλ. για επισφ. απαιτ. Κ.		1.100.000		
	44.11.01 Προβλ. επισφ. απαιτ. Υπ.		1.000.000		
17	45 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧ/ΣΕΙΣ		10.000.000	10.000.000	
	45.10 Τράπεζες-λογ.Μ.Υ. σε δρχ		10.000.000		
	45.10.00 Τράπεζες-λογ.Μ.Υ. δρχ Κ.		8.000.000		
	45.10.01 Τράπεζες-λογ.Μ.Υ. δρχ Υ		2.000.000		
18	50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	270.000.000	359.500.000	89.500.000	
	50.00 Προμηθευτές εσωτερικού	270.000.000	359.500.000		
	50.00.00 Προμηθευτές εσωτ. Κ.	126.500.000	159.500.000		
	50.00.01 Προμηθευτές εσωτ. Υπ.	143.500.000	200.000.000		

19	51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	10.000.000	20.000.000	10.000.000
	51.00 Γρ/τια πληρωτέα σε δρχ	10.000.000	20.000.000	
	51.00.00 Γρ/τια πληρ. σε δρχ Κ.	6.500.000	13.500.000	
	51.00.01 Γρ/τια πληρ. σε δρχ Υπ.	3.500.000	6.500.000	
20	52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ - ΛΟΓ. ΒΡΑΧ. ΥΠΟΧ/ΣΕΩΝ	10.000.000	17.000.000	7.000.000
	52.00 Εμπορική τράπεζα	10.000.000	17.000.000	
	52.00.00 Εμπορική τράπεζα Κ.	5.500.000	10.000.000	
	52.00.01 Εμπορική τράπεζα Υπ.	4.500.000	7.000.000	
21	53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	27.000.000	76.000.000	49.000.000
	53.00 Αποδοχές προσ. πληρωτέες	26.000.000	32.000.000	
	53.00.00 Αποδοχές προσ. Κ.	21.000.000	24.000.000	
	53.00.01 Αποδοχές προσ. Υπ.	5.000.000	8.000.000	
	53.01 μερίσματα πληρωτέα		18.000.000	
	53.08 Αμοιβές Δ.Σ.		4.000.000	
	53.90 Επιταγές μεταχρονολογημέν.		15.000.000	
	53.90.00 Επιταγές μεταχρον. Κ..	600.000	12.000.000	
	53.90.01 Επιταγές μεταχρον. Υπ..	400.000	3.000.000	
	53.98 Λοιπές βραχ. υποχρ. σε δρχ		7.000.000	
	53.98.00 Λοιπές βρ.υπ.σε δρχ Κ.		5.500.000	
	53.98.01 Λοιπές βρ.υπ.σε δρχ Υπ.		1.500.000	
22	54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ	86.939.465	129.167.284	42.227.819
	54.00 Φ.Π.Α	56.000.000	58.000.000	
	54.00.00 Φ.Π.Α Κ.	38.000.000	39.000.000	
	54.00.01 Φ.Π.Α Υπ.	18.000.000	19.000.000	
	54.03 Φόροι-τέλη αμοιβών προσωπ	6.000.000	8.000.000	
	54.03.00 Φόροι-τέλη αμοιβ. Κ.	1.200.000	4.800.000	
	54.03.01 Φόροι-τέλη αμοιβ. Υπ.	800.000	3.200.000	
	54.07 Φόρος εισοδ. φορολ.κερδών	24.771.484	24.771.484	
	54.08 Λ/σμος εκκαθ. φόρων	167.981	38.395.800	
23	55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	7.500.000	10.000.000	2.500.000
	55.00 ΙΚΑ	7.500.000	10.000.000	
	55.00.00 ΙΚΑ Κ.	4.000.000	6.000.000	
	55.00.01 ΙΚΑ Υπ.	3.500.000	4.000.000	
24	56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		1.650.000	1.650.000
	56.00 Έσοδα επομ.χρήσεων		850.000	
	56.00.00 Έσοδα επομ.χρήσ.Κ.		450.000	
	56.00.01 Έσοδα επομ.χρήσ.Υπ.		400.000	
	56.01 Έξοδα χρήσης δουλευμένα		800.000	
	56.01.00 Έξοδα χρήσης δουλ. Κ.		400.000	
	56.01.01 Έξοδα χρήσης δουλ. Υπ.		400.000	
25	60 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	54.000.000	54.000.000	
	60.00 Αμοιβές έμμισθου προσωπ.	40.000.000	40.000.000	
	60.00.00 Αμοιβές έμμ. προσωπ.Κ.	30.000.000	30.000.000	
	60.00.01 Αμοιβές έμμ. προσωπ.Υπ.	10.000.000	10.000.000	
	60.02 Παρεπ. παροχές & εξοδα προσωπικού	2.000.000	2.000.000	
	60.02.00 Παρεπ. παρ. & εξοδα προσωπ. Κ.	1.200.000	1.200.000	
	60.02.01 Παρεπ. παρ. & εξοδα προσωπ. Υπ.	800.000	800.000	
	60.03 Εργοδ. εισφ. & επιβ. έμ. προσωπικού	7.000.000	7.000.000	
	60.03.00 Εργοδ. εισφ.& επιβ. έμ. προσ. Κ	5.200.000	5.200.000	
	60.03.01 Εργοδ. εισφ.& επιβ. έμ. προσ. Υπ.	1.800.000	1.800.000	
	60.05 Αποζημ. απόλ. ή εξόδου από την υπηρεσία	5.000.000	5.000.000	
	60.05.00 Αποζ. απόλ. ή εξ. από την υπηρ. Κ	5.000.000	5.000.000	

26	61 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	2.150.000	2.150.000		
	61.00 Αμ. & έξοδα ελ.επαγγ. υποκ. σε παρ. Φ.Ε.	2.000.000	2.000.000		
	61.00.00 Αμ. & έξ. ελ. επ. υπ. σε παρ. Φ.Ε. Κ	1.170.000	1.170.000		
	61.00.00 Αμ. & έξ. ελ. επ. υπ. σε παρ. Φ.Ε. Υπ.	830.000	830.000		
	61.02 Λοιπές προμήθειες τρίτων	150.000	150.000		
	61.02 .00 Λοιπές προμήθειες τρίτων Κ.	150.000	150.000		
27	62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	4.500.000	4.500.000		
	62.03 Τηλεπικοινωνίες	1.500.000	1.500.000		
	62.03.00 Τηλεπικοινωνίες Κ.	800.000	800.000		
	62.03.01 Τηλεπικοινωνίες Υπ.	700.000	700.000		
	62.04 Ενοίκια	1.200.000	1.200.000		
	62.04.00 Ενοίκια Κ	700.000	700.000		
	62.04.01 Ενοίκια Υπ.	500.000	500.000		
	62.05 Ασφάλιστρα	500.000	500.000		
	62.05.00 Ασφάλιστρα Κ.	350.000	350.000		
	62.05.01 Ασφάλιστρα Υπ.	150.000	150.000		
	62.07 Επίσκευές & συντηρήσεις	300.000	300.000		
	62.07.00 Επίσκευές & συντηρήσεις Κ.	230.000	230.000		
	62.07.01 Επίσκευές & συντηρήσεις Υπ.	70.000	70.000		
	62.98 Λοιπές παροχές τρίτων	1.000.000	1.000.000		
	62.98.00 Λοιπές παροχές τρίτων Κ.	550.000	550.000		
	62.98.01 Λοιπές παροχές τρίτων Υπ.	450.000	450.000		
28	63 ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ	1.600.000	1.600.000		
	63.03 Φόροι-τέλη μεταφ. μέσωσν	1.100.000	1.100.000		
	63.03.00 Φόροι-τέλη μεταφ. μέσωσν Κ.	650.000	650.000		
	63.03.01 Φόροι-τέλη μεταφ. μέσωσν Υπ.	450.000	450.000		
	63.04 Δημοτικοί τέλη-φόροι	400.000	400.000		
	63.04.00 Δημοτικοί τέλη-φόροι Κ.	250.000	250.000		
	63.04.01 Δημοτικοί τέλη-φόροι Υπ.	150.000	150.000		
	63.98 Διάφοροι φόροι-τέλη	100.000	100.000		
	63.98.00 Διάφοροι φόροι-τέλη Κ.	55.000	55.000		
	63.98.01 Διάφοροι φόροι-τέλη Υπ.	45.000	45.000		
29	64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	3.500.000	3.500.000		
	64.00 Εξοδα μεταφορών	1.000.000	1.000.000		
	64.00.00 Εξοδα μεταφορών Κ.	600.000	600.000		
	64.00.01 Εξοδα μεταφορών Υπ.	400.000	400.000		
	64.01 έξοδα ταξιδίων	500.000	500.000		
	64.01.00 έξοδα ταξιδίων Κ.	300.000	300.000		
	64.01.01 έξοδα ταξιδίων Υπ.	200.000	200.000		
	64.02 έξοδα προβολής & διαφήμισης	500.000	500.000		
	64.02.00 έξοδα προβολής & διαφήμισης Κ.	280.000	280.000		
	64.02.01 έξοδα προβολής & διαφήμισης Υπ.	220.000	220.000		
	64.05 Συνδρομές-εισφορές	350.000	350.000		
	64.05.00 Συνδρομές - εισφορές Κ.	250.000	250.000		
	64.05.01 Συνδρομές - εισφορές Υπ.	100.000	100.000		
	64.07 έντυπα και γραφική ύλη	650.000	650.000		
	64.07.00 έντυπα και γραφική ύλη Κ.	400.000	400.000		
	64.07.01 έντυπα και γραφική ύλη Υπ.	250.000	250.000		
	64.08 Υλικά άμεσης αναλώσεως	470.000	470.000		
	64.08.00 Υλικά άμεσης αναλώσεως Κ.	290.000	290.000		
	64.08.01 Υλικά άμεσης αναλώσεως Υπ.	180.000	180.000		
	64.09 έξοδα δημοσιεύσεων	30.000	30.000		
	64.09.00 έξοδα δημοσιεύσεων Κ.	30.000	30.000		

30	65 ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	1.000.000	1.000.000		
	65.01 Τόκοι & έξοδα λ. Μακρ.Υποχρ.	350.000	350.000		
	65.01.00 Τόκοι & έξοδα λ. Μακρ. Υποχρ. Κ	150.000	150.000		
	65.01.01 Τόκοι & έξοδα λ. Μακρ. Υποχρ. Υπ.	350.000	350.000		
	65.06 Τόκοι & έξοδα λ. Βραχ.Υποχρεώσεων	400.000	400.000		
	65.06.00 Τόκοι & έξοδα λ. Βραχ.Υποχρ. Κ.	400.000	400.000		
	65.98 Λοιπά συναφή με χρημ.έξοδα	100.000	100.000		
	65.98.00 Λοιπά συναφή με χρημ. έξοδα Κ	100.000	100.000		
31	66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Π.Σ. ΕΝΣ. ΣΤΟ Λ.Κ.	20.200.000	20.200.000		
	66.01 Αποσβέσεις Κτ.-Εγκ. Κτ.-Τεχ. Εργων	15.000.000	15.000.000		
	66.01.00 Αποσβ. Κτ.- Εγκ. Κτ - Τεχν Εργων Κ.	10.000.000	10.000.000		
	66.01.01 Αποσβ. Κτ.- Εγκ. Κτ - Τεχν Εργων Υπ.	5.000.000	5.000.000		
	66.02 Αποσβέσεις Μηχ.- Τ.Ε. & Λ.Μ.Ε.	1.000.000	1.000.000		
	66.02.00 Αποσβέσεις Μηχ.- Τ.Ε. & Λ.Μ.Ε. Κ.	800.000	800.000		
	66.02.01 Αποσβέσεις Μηχ.- Τ.Ε. & Λ.Μ.Ε. Υπ.	200.000	200.000		
	66.03 Αποσβέσεις μεταφ. μέσων.	2.500.000	2.500.000		
	66.03.00 Αποσβέσεις μεταφ. μέσων Κ	1.300.000	1.300.000		
	66.03.01 Αποσβέσεις μεταφ. μέσων Υπ.	1.200.000	1.200.000		
	66.04 Αποσβέσεις επίπλων & λ. εξοπλισμού	1.700.000	1.700.000		
	66.04.00 Αποσβέσεις επίπλων & λ. εξοπλ. Κ.	1.028.000	1.028.000		
	66.04.01 Αποσβέσεις επίπλων & λ. εξοπλ. Υπ.	672.000	672.000		
32	70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	450.000.000	450.000.000		
	70.00 Πωλήσεις Εσωτερικού	450.000.000	450.000.000		
	70.00.00 Πωλήσεις Εσωτερικού Κ.	300.000.000	300.000.000		
	70.00.01 Πωλήσεις εσωτερικού Υπ.	150.000.000	150.000.000		
33	75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ	12.000.000	12.000.000		
	75.00 Εσοδα από παροχή υπηρ. σε τρίτους	8.000.000	8.000.000		
	75.00.00 Εσοδα από παρ. υπηρ. σε τρίτους Κ	5.000.000	5.000.000		
	75.00.01 Εσοδα από παρ. υπηρ. σε τρίτους Υπ.	3.000.000	3.000.000		
	75.05 Ενοίκια Κτιρίων - Τεχνικών Εργων	4.000.000	4.000.000		
	75.05.00 Ενοίκια Κτιρίων - Τεχνικών Εργων Κ.	4.000.000	4.000.000		
34	76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	3.000.000	3.000.000		
	76.01 Έσοδα χρεογράφων	1.000.000	1.000.000		
	76.01.00 Έσοδα Χρεογράφων Κ	1.000.000	1.000.000		
	76.02 Δουλεψυμένοι τόκοι γρ .εισπρακτέων	1.000.000	1.000.000		
	76.02.00 Δουλλνοι τόκοι γρ. εισπρακτέων Κ.	500.000	500.000		
	76.02.01 Δουλλνοι τόκοι γρ. εισπρακτέων Υπ.	500.000	500.000		
	76.03 Λοιποί πιστωτικοί τόκοι	1.000.000	1.000.000		
	76.03.00 Λοιποί πιστωτικοί τόκοι Κ.	800.000	800.000		
	76.03.01 Λοιποί πιστωτικοί τόκοι Υπ.	200.000	200.000		
35	80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	794.950.000	794.950.000		
	80.00 Λσμος ενικής Εκμετάλλευσης	545.000.000	545.000.000		
	80.01 Μικτά αποτελέσματα εκμ/σης	148.000.000	148.000.000		
	80.02 Έξοδα μη προσδιοριστικά των Μ.Α.	86.000.000	86.000.000		
	80.03 Έσοδα μη προσδιοριστικά των Μ.Α.	15.000.000	15.000.000		
36	81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠ/ΤΑ	1.300.000	1.300.000		
	81.00 Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	500.000	500.000		
	81.00.00 Έκτακτα & ανόργανα έξοδα Κ	300.000	300.000		
	81.00.01 Έκτακτα & ανόργανα έξοδα Υπ.	200.000	200.000		
	81.01 Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	400.000	400.000		
	81.01.01 Έκτακτα & ανόρ. έσοδα Υπ.	400.000	400.000		
	81.03 Έκτακτα κέρδη	400.000	400.000		
	81.03.00 Έκτακτα κέρδη Κ	400.000	400.000		

37	82 ΕΞΟΔΑ-ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΝ	2.200.000	2.200.000		
	82.00 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	2.200.000	2.200.000		
	82.00.01 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων Υπ.	2.200.000	2.200.000		
38	83 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΤΑΚΤΩΝ ΚΙΝΔΥΝΩΝ	2.100.000	2.100.000		
	83.11 Προβλέψεις για επισφ. απαιτήσεις	2.100.000	2.100.000		
	83.11.00 Προβλ. για επισφ. απαιτήσεις Κ.	1.100.000	1.100.000		
	83.11.01 Προβλ. για επισφ. απαιτήσεις Υπ.	1.000.000	1.000.000		
39	86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	389.350.000	389.350.000		
	86.00 Απ/σμα εκμετάλευσης	230.950.000	230.950.000		
	86.01 Χρηματοοικονομικά αποτ/τα	4.000.000	4.000.000		
	86.02 Έκτακτα αποτελέσματα	5.600.000	5.600.000		
	86.99 Καθαρά αποτελέσματα χρήσης	148.800.000	148.800.000		
40	88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	138.871.484	138.871.484		
	88.00 Καθαρά κέρδη χρήσης	57.050.000	57.050.000		
	88.08 Φόρος Εισοδήματος & Εισφορά ΟΓΑ	24.771.484	24.771.484		
	88.99 Κέρδη προς Διάθεση	57.050.000	57.050.000		
	ΣΥΝΟΛΑ	4.132.656.749	4.132.656.749	524.256.335	524.256.335

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

1. ΑΛΗΦΑΝΤΗ, ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΣΤ, "Λογιστικές Εργασίες Τέλους Χρήσης", Β' Έκδοση, Εκδόσεις "Πάμισος", Αθήνα 1998.
2. ΓΡΗΓΟΡΑΚΟΥ, ΘΕΟΔΩΡΟΥ Γ., "Ανάλυση-Ερμηνεία του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου", Δ' Έκδοση, Αντωνίου Ν. Σάκκουλα, Αθήνα 1996
3. ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗ, ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ Ι., "Παραδείγματα Εφαρμογής και Ανάλυσης του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου στην Πράξη", Γ' Έκδοση, Θεσ/νίκη, Γραφικές Τέχνες "Αρίων", 1997.
4. ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗ, ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ Ι., "Λογιστικά, Κοστολόγηση, Φοροτεχνικά, Γενικό Λογιστικό Σχέδιο στην Πράξη", Ξ' Έκδοση, Θεσ/νίκη, Γραφικές Τέχνες "Αρίων", 1997.
5. ΛΕΟΝΤΑΡΗ, ΜΙΛΤΙΑΔΗ Κ., "Ανώνυμες Εταιρείες", Δ' Έκδοση, Εκδόσεις "Πάμισος", Αθήνα 1996.
6. ΛΕΟΝΤΑΡΗ, ΜΙΛΤΙΑΔΗ Κ., "Γενική Λογιστική", Εκδ. "Πάμισος", Αθήνα, 1993.
7. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥ, Ε. "Μηχανογραφημένη Φορολογική Λογιστική", Εκδόσεις "Πάμισος", Αθήνα 1997.
8. ΣΑΚΕΛΛΗ, ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ Ι., "Το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο", Έκδοση Γ', Τόμος Α' & Β', Εκδ. "ΒΡΥΚΟΥΣ" Ε.Ε., ΠΕΙΡΑΙΑΣ 1993
9. ΣΤΑΜΑΤΟΠΟΥΛΟΥ, ΔΗΜΗΤΡΗ ΠΑΡ., "Κώδικας Φορολογικών Στοιχείων & Βιβλίων", Εκδόσεις "Αντ. Ν. Σάκκουλα", Αθήνα 1994.
10. ΣΤΑΜΑΤΟΠΟΥΛΟΥ, Δ. - ΚΑΡΑΒΟΚΥΡΗ, Α. "Θέματα Λογιστικών Βιβλίων" Εκδόσεις "Αντ. Ν. Σάκκουλα", Αθήνα 1997.
11. ΤΟΤΣΗ, ΝΙΚ. ΧΡ., & ΤΟΤΣΗ ΧΡΗΣΤΟΥ Ν., "Ερμηνεία Κώδικα Βιβλίων & Στοιχείων", Τόμος 1 και 2, Εκδόσεις "Πάμισος", Αθήνα 1993.
12. ΤΟΤΣΗ, ΧΡΗΣΤΟΥ ΝΙΚ., "Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων", Εκδόσεις "Πάμισος", Αθήνα 1998.
13. Περιοδικό « ΛΟΓΙΣΤΗΣ »
14. ΠΕΤΡΙΔΗ, ΝΙΚΟΛΑΟΥ Π., " Σημειώσεις Γενικής Λογιστικής ΙΙ ", Πάτρα 1994.

