

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΠΑΤΡΑΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΘΕΜΑ: «Λογιστικές μέθοδοι και συστήματα, τήρηση βιβλίων με το συγκεντρωτικό σύστημα και το Ε.Γ.Λ.Σ.»



Καθηγητής: κος Σωτηρόπουλος

Σπουδάστριες: Μπούγου Σταματία
Χρονοπούλου Ιωάννα

Πάτρα 1999

ΑΡΙΘΜΟΣ
ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ

2816

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΜΕΡΟΣ 1ο	3
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1	3
Α. ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΕΓΓΡΑΦΩΝ - ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΜΕΘΟΔΟΙ	3
Λογιστικές μέθοδοι	3
Β. ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ	5
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2	7
Α. ΤΟ ΚΛΑΣΙΚΟ Ή ΙΤΑΛΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ	7
Βιβλία του κλασικού συστήματος	7
Χρόνος ενημέρωσης των βιβλίων	11
Πορεία λογιστικών εργασιών βάση του κλασικού - Ιταλικού συστήματος	12
Πλεονεκτήματα - μειονεκτήματα του κλασικού συστήματος	15
Β. ΑΜΕΡΙΚΑΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ Ή ΣΥΣΤΗΜΑ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟΥ	16
ΚΑΘΟΛΙΚΟΥ	16
Τρόπος λειτουργίας αμερικάνικου συστήματος	16
Πλεονεκτήματα του αμερικάνικου συστήματος	17
Μειονεκτήματα αμερικάνικου συστήματος	17
Γ. ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ	18
Βιβλία του συγκεντρωτικού συστήματος	19
Αναλυτικά ημερολόγια	20
Συγκεντρωτικά ημερολόγια	26
Φύλλο ελέγχου και αναλύσεως	29
Πορεία εγγραφών κατά το συγκεντρωτικό σύστημα	30
Χρόνος ενημέρωσης των βιβλίων	31
Παραλλαγές συγκεντρωτικού συστήματος	32
Πλεονεκτήματα - Μειονεκτήματα συγκεντρωτικού συστήματος	33
Δυσχέρειες Συγκεντρωτικού Συστήματος	34
ΜΕΡΟΣ 2ο	39
1. ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ	39
ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΑΦΟΙ ΓΙΔΙΑΡΗ	39
Α.Ε.	39
2. ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΑΓΟΡΩΝ	57
3. ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	58
4. ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΠΛΗΡΩΜΩΝ	59
5. ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ	60
6. ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ	61
7. ΦΥΛΛΟ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΟΥ	
ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟΥ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ	64
8. ΜΙΣΘΟΛΟΓΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΗΝΟΣ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 1998	65
9. ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ	70
10.1 ^ο ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΚΑΘΟΛΙΚΟΥ	74
11. ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ	75
12. ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	80

13. ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Φ.Π.Α.	82
14. ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	83
15. ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΤΩΝ ΟΡΓΑΝΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ	116
16. 2 ^ο ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΚΑΘΟΛΙΚΟΥ (ΤΕΛΙΚΟ)	120
17. ΟΡΙΣΤΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΚΑΘΟΛΙΚΟΥ	121
18. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31 ^{ης} ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 1998 (Λ/Σ 89)	122
19. ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ	124
20. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ (Λ/80) 31 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 1998	136
21. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ (Λ/86) 31 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 1998	137
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	138

ΜΕΡΟΣ 1ο

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

Α.ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΕΓΓΡΑΦΩΝ - ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΜΕΘΟΔΟΙ

Λογιστικές μέθοδοι

Λογιστική μέθοδος ονομάζεται το σύνολο των αρχών βάση των οποίων πραγματοποιείται η κάθε λογιστική εργασία. Στην λογιστική που εφαρμόζεται σήμερα στις επιχειρήσεις χρησιμοποιούνται πολλές λογιστικές μέθοδοι. Οι λογιστικές μέθοδοι που χρησιμοποιούνται είναι οι παρακάτω:

1. Απογραφική
2. Απλογραφική
3. Διπλογραφική

1. Στην απογραφική μέθοδο δεν χρησιμοποιούνται λογιστικά βιβλία. Έτσι οι επιχειρήσεις που τηρούν την μέθοδο αυτή συντάσσουν κάθε τέλος του έτους την τελική, απογραφή, την οποία τη συγκρίνει με την απογραφή του προηγούμενου έτους και από την σύγκριση προκύπτουν τα θετικά ή αρνητικά αποτελέσματα. Επομένως το μόνο βιβλίο που τηρείται με βάση την μέθοδο αυτή είναι το βιβλίο απογραφής.

2. Η δεύτερη μέθοδος ονομάζεται απλογραφική. Απλογραφική ονομάζεται η μέθοδος κατά την οποία η κάθε πράξη έχει μια μόνο

χρέωση ή μία μόνο πίστωση και σε πολύ σπάνιες περιπτώσεις μπορεί να υπάρχει σε μια χρέωση και μια ισόποση πίστωση. Μια τέτοια περίπτωση είναι η εγγραφή που γίνεται όταν π.χ. ένας χρεώστης εξοφλεί την επιχείρηση. Έτσι η πράξη αυτή δημιουργεί χρέωση του ταμείου και πίστωση στο βιβλίο των χρεωπιστώσεων. Ενώ αντίθετα η πώληση εμπορεύματος με μετρητά καταχωρείται μόνο στο βιβλίο ταμείου γιατί με τη μέθοδο αυτή δεν τηρείται βιβλίο ή λογαριασμός εμπορευμάτων. Το ίδιο ισχύει και για άλλες οικονομικές πράξεις όπως αγορά εμπορευμάτων ή εξόφληση γραμματίων, πληρωμή γραμματίων και άλλων οικονομικών γεγονότων.

Η απλογραφική μέθοδος χρησιμοποιείται μόνο από επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Α και Β κατηγορίας του Κ.Β.Σ.. Επίσης με την απλογραφική μέθοδο είναι δύσκολη η παρακολούθηση όλων των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης. Έτσι όπως και στην παραπάνω μέθοδο, το αποτέλεσμα προκύπτει από τη σύγκριση της τελικής απογραφής με την αρχική δηλαδή αφαιρούμε το αποτέλεσμα της τελικής απογραφής από την αρχική και προκύπτει κέρδος ή ζημιά.

3. Η τρίτη λογιστική μέθοδος ονομάζεται διπλογραφική. Διπλογραφικό είναι το σύστημα στο οποίο για κάθε χρέωση υπάρχει μια ισόποση πίστωση. Δηλαδή για κάθε οικονομική πράξη υπάρχει μια ισόποση χρέωση και πίστωση, που δεν είναι απαραίτητο να είναι ένας λογαριασμός, μπορεί να χρεώνεται ένας λογαριασμός και πιστώνουμε

δύο π.χ. πώληση εμπορευμάτων με πίστωση συν Φ.Π.Α. 18%. Η εγγραφή θα γίνει

-----//-----	
50	Πελάτες
20	Εμπορεύματα
54	Φ.Π.Α.
-----//-----	

Η διπλογραφική μέθοδος εφαρμόζεται στο κλασσικό ή ιταλικό σύστημα και στο συγκεντρωτικό και αφορά τα Γ' κατηγορίας βιβλία σύμφωνα με το Κ.Β.Σ.

Με την διπλογραφική μέθοδο είναι εύκολη και αποτελεσματική η παρακολούθηση όλων των μεταβολών των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού. Με την μέθοδο αυτή μπορούμε εύκολα να δούμε την καθαρή θέση της επιχείρησης και γίνεται αναλυτική παρατήρηση και ανάλυση της οικονομικής θέσης της επιχείρησης.

Τελειώνοντας την αναλυτική παρουσίαση των λογιστικών μεθόδων παρακάτω θα αναφερθούμε σε μια σύντομη αναφορά στα λογιστικά συστήματα που εφαρμόζονται στις επιχειρήσεις σήμερα.

B. ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ

Λογιστικά συστήματα είναι:

1. Το κλασσικό ή ιταλικό σύστημα.
2. Το Αμερικάνικο ή Ημερολογιοκαθολικό σύστημα.

3. Το συγκεντρωτικό σύστημα.

Στο σημείο αυτό είναι αναγκαίο να αναφέρουμε τι είναι λογιστικό σύστημα. Λέγοντας λογιστικό σύστημα εννοούμε τον τρόπο με τον οποίο λειτουργούν τα λογιστικά βιβλία της κάθε επιχείρησης με βάση τη διπλογραφική μέθοδο και τις ανάγκες που έχει η κάθε επιχείρηση.

Κάθε επιχείρηση επιλέγει το σύστημα εκείνο που ταιριάζει στις δικές της συνθήκες λειτουργίας. Παρακάτω θα αναφερθούμε πρώτα συνοπτικά στο κάθε λογιστικό σύστημα και μετά αναλυτικά στο κάθε ένα.

1. Το κλασσικό ή Ιταλικό σύστημα είναι το διπλογραφικό λογιστικό σύστημα το οποίο βασίζεται σ' όλα τα άλλα συστήματα.
2. Το συγκεντρωτικό σύστημα είναι αυτό που χρησιμοποιείται από τις περισσότερες επιχειρήσεις γιατί είναι το πιο λειτουργικό σύστημα λόγω του ότι μπορούμε να καταμερίσουμε την λογιστική εργασία. Κ' αυτό γιατί υπάρχει η δυνατότητα στο συγκεντρωτικό σύστημα να τηρούμε τόσα ημερολόγια όσα κρίνει απαραίτητο η επιχείρηση.
3. Το Αμερικάνικο σύστημα είναι μια παραλλαγή των δύο προηγούμενων συστημάτων και βασίζεται κυρίως στην συνένωση του ημερολογίου και του καθολικού.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

A. ΤΟ ΚΛΑΣΙΚΟ Ή ΙΤΑΛΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ

Αυτό το σύστημα είναι το παλαιότερο διδακτικό σύστημα γι' αυτό η βαθύτερη γνώση του κρίνεται απαραίτητη. Λέγεται και ιταλικό γιατί επινοήθηκε και πρωτολειτούργησε στην Ιταλία. Είναι απλό στην πράξη και για τον λόγο αυτό εξυπηρετεί τις ανάγκες μεγάλου αριθμού μικρομεσαίων επιχειρήσεων.

Είναι χρήσιμο να αναφέρουμε τα βιβλία που τηρούνται και τη σειρά ενημερώσεως τους στο κλασικό σύστημα.

Βιβλία του κλασικού συστήματος

a. Βιβλίο απογραφών και ισολογισμού

Στο βιβλίο αυτό καταχωρούνται η αρχική και η τελική απογραφή, καθώς και ο ισολογισμός μιας διαχειριστικής χρήσης. Η πλήρης και λεπτομερή καταχώρηση των στοιχείων που αφορούν τις απογραφές και τον ισολογισμό αποτελεί την βάση για την εξαγωγή του οικονομικού αποτελέσματος κάθε διαχειριστικής περιόδου. Η απογραφή και ο ισολογισμός πρέπει να καταχωρούνται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ., Π.Δ. 99/1971, άρθρα 40, 41 και 42.

Μια συνηθισμένη μορφή βιβλίου απογραφών και ισολογισμού είναι αυτή που παρουσιάζεται στο παρακάτω σχήμα:

				I. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
A				ΠΑΓΙΟ			
	11			ΚΤΗΡΙΑ - ΕΓΚ.ΚΤΗΡΙΩΝ ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ		20.000.000	
		00		Εγκ/σεις Κτηρίων			
			00	Συσκευή SIEMENS	1.850.000		
			01		1.250.000		

β. Βιβλίο ημερολογίου

Το ημερολόγιο είναι το κυριότερο βιβλίο στο κλασικό σύστημα γιατί απ' αυτό ενημερώνονται τα υπόλοιπα βιβλία. Το ημερολόγιο ενημερώνεται με βάση τα απαραίτητα δικαιολογητικά που κόβονται για την κάθε οικονομική πράξη που γίνεται μέσα στην επιχείρηση. Το ημερολόγιο περιέχει τα εξής στοιχεία:

- i. Αύξοντα αριθμό εγγραφής
- ii. Χρονολογία εγγραφής.
- iii. Τίτλο (ονομασία) των χρεούμενων και πιστούμενων λογαριασμών.
- iv. Σύντομη και σαφή αιτιολογία της εγγραφής που διτυπώθηκε.
- v. Αναγραφή του δικαιολογητικού, στα οποία στηρίζεται και νομιμοποιείται η εγγραφή.
- vi. Τα ποσά χρεώσεων και πιστώσεων.

Το ημερολόγιο είναι για κάθε επιχείρηση ο καθρέπτης της οικονομικής της κατάστασης.

Η γραμμογράφηση για το βιβλίο του ημερολογίου είναι αυτή που παρουσιάζεται στο παρακάτω σχήμα.

1	2	3	4	5	6	7
1			ημερομηνία			
A/A άρθρου	Σελ. Γενικού Καθολ.	Σελ. Αναλυτικού Καθολικού	Χρεούμενοι Λογ/σμοί Πιστούμενοι λογ. Αιτιολογία	Ποσά Μερικ.	Ποσά Χρέω.	Ποσά Πίστω.

γ. Το γενικό καθολικό

Το γενικό καθολικό είναι λογιστικό βιβλίο, στο οποίο μεταφέρονται κατά λογαριασμούς και χρονολογική σειρά όλες οι οικονομικές πράξεις που έχουν εγγραφές στο ημερολόγιο. Είναι απαραίτητο βιβλίο, γιατί απεικονίζει τη θέση κάθε λογαριασμού. Το καθολικό χρησιμεύει στην κατάρτιση του ισοζυγίου, του λογαριασμού εκμεταλλεύσεως, του λογαριασμού, αποτελεσμάτων και του ισοζυγίου.

Το καθολικό τηρείται κατά τρεις τρόπους:

1. Ως ανοικτό βιβλίο
2. Ως κλειστό βιβλίο
3. Σε κινητά φύλλα ή σε καρτέλες.

Η επιλογή του τρόπου τήρησης του γενικού καθολικού εξαρτάται από την επιχείρηση.

Το καθολικό ενημερώνεται από την μεταφορά των εγγραφών από το Ημερολόγιο. Για να είναι σωστή η μεταφορά θα πρέπει να είναι ίσο το σύνολο των εγγραφών του ημερολογίου και του καθολικού, η ισότητα αυτή διαπιστώνεται με την κατάρτιση του ισοζυγίου.

Το παρακάτω σχήμα είναι μια σχηματική παρουσίαση του γενικού καθολικού.

Ημ/νια	Σελίδα ημε/γίου	Λογ. Αιτ/γία	Ποσά Μερ.Ολ.	Ημ/νια	Σελ. Ημερ.	Λογ. Αιτιολ.	Ποσά Μερ. Ολ.

δ. Αναλυτικά καθολικά

Τα αναλυτικά καθολικά είναι τα βιβλία αυτά που περιλαμβάνουν τους δευτεροβάθμιους, τριτοβάθμιους και λοιπούς λογαριασμούς. Για κάθε πρωτοβάθμιο λογαριασμό αντιστοιχεί ένα, αναλυτικό, καθολικό, στην επιχείρηση επομένως λειτουργούν πολλά αναλυτικά καθολικά.

Η γραμμογράφσή τους ποικίλει ανάλογα από επιχείρηση σε επιχείρηση. Παρακάτω παρουσιάζουμε, μια από τις πιο συνηθισμένες μορφές αναλυτικού καθολικού.

ΤΑΜΕΙΟ

1	2	3	4
Ιανουάριος 2	Υπο. Σε νέο 100 Εμπ/τα 50 Σε διαφ. 30	Γραμ. πληρ. 100	Ιανουάριος 5

Χρόνος ενημέρωσης των βιβλίων

I. Βιβλίο απογραφών και ισολογισμών

Το βιβλίο απογραφών ενημερώνεται με τα αποδέματα κατά ποσότητα μέχρι τις 20 του μεδεπόμενου μήνα από την λήξη της διαχειριστικής περιόδου και κατ' αξία μέχρι την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού. Ο ισολογισμός κλείνεται μέσα σε τρεις μήνες από την λήξη της διαχειριστικής περιόδου για τις ατομικές Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., κοινοπραξίες, κοινωνικές και αστικές εταιρίες ενώ για τις ανώνυμες εταιρίες και συνεταιρισμούς εντός τεσσάρων μηνών από την λήξη της διαχειριστικής περιόδου. Τέλος για τις αλλοδαπές επιχειρήσεις εντός έξι μηνών.

II. Βιβλίο Ημερολογίου

Το βιβλίο ημερολογίου ενημερώνεται εντός του επόμενου μήνα, ενώ για τις ασφαλιστικές επιχειρήσεις μέχρι την 15^η μέρα του μεδεπόμενου μήνα.

III. Γενικά - Αναλυτικά Καθολικά

Για τα γενικά και αναλυτικά καθολικά ισχύει το ίδιο ακριβώς που ισχύει για το βιβλίο ημερολογίου δηλαδή εντός του επόμενου μήνα και για τις ασφαλιστικές επιχειρήσεις εντός την 20η μέρα του μεθεπόμενου μήνα.

Πορεία λογιστικών εργασιών βάση του κλασσικού - Ιταλικού συστήματος

Η πορεία της λογιστικής εργασίας μιας χρήσεων ακολουθεί την πιο κάτω διαδικασία:

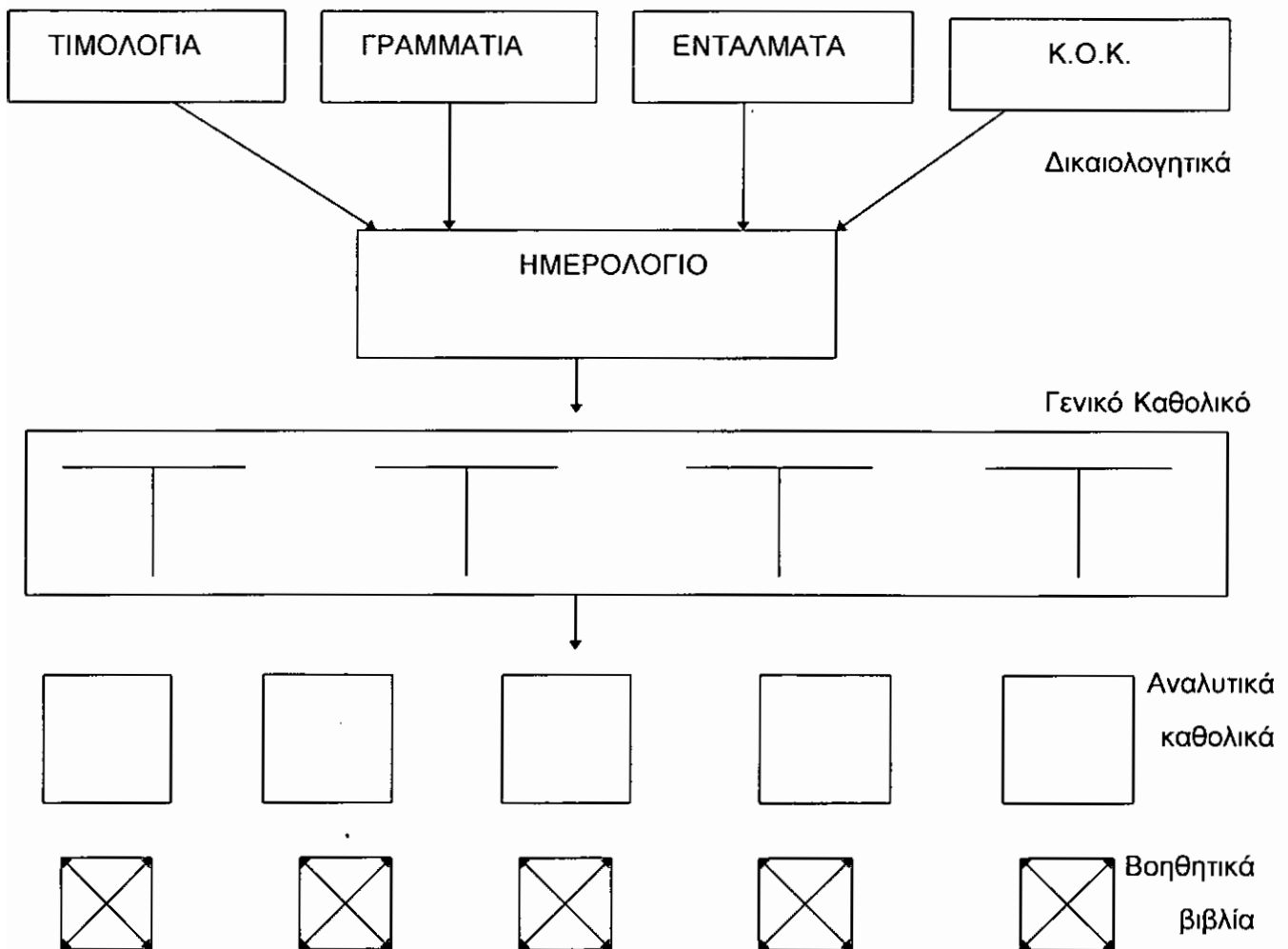
1. Συντάσσεται η απογραφή και ο ισολογισμός και γίνεται η καταχώρησή τους στο βιβλίο ο απογραφών και ισολογισμού
2. Γίνεται η καταχώρηση του ισολογισμού στο ημερολόγιο
3. Γίνεται ενημέρωση του γενικού καθολικού από το ημερολόγιο
4. Γίνεται ενημέρωση των αναλυτικών καθολικών απευθείας από την απογραφή
5. Γίνεται καταχώρηση από τα δικαιολογητικά των λογιστικών γεγονότων, που γίνονται στην διάρκεια της χρήσεως, στο ημερολόγιο και γίνεται ενημέρωση απ' αυτό, τόσο στο γενικό καθολικό όσο και στα αναλυτικά καθολικά. Τα αναλυτικά καθολικά είναι καλύτερο να ενημερώνονται απευθείας από τα δικαιολογητικά.
6. Συντάσσεται η απογραφή τέλους χρήσεως

7. Γίνεται προσαρμογή των λογαριασμών με την απογραφή
8. Γίνεται καταχώρηση των εγγραφών εκμεταλλεύσεως και στη συνέχεια προκύπτει η εύρεση των αποτελεσμάτων και εκμεταλλεύσεων.
9. Γίνεται καταχώρηση των εγγραφών αποτελεσμάτων χρήσης και η μεταφορά τους στο λογαριασμό κέρδη ή ζημιές χρήσης. Αν η επιχείρηση είναι ατομική, το αποτέλεσμα μεταφέρεται στο λογαριασμό 33.07 «Δοσοληπικοί Λογαριασμοί εταίρων (Ατομικός λογαριασμός επιχειρηματία)» οποίος σε περίπτωση κέρδους χρεώνεται ή αντίθετα πιστώνεται με την ζημιά. Η επόμενη εγγραφή είναι η μεταφορά των αποτελεσμάτων στο λογαριασμό 42 «Αποτελέσματα εις νέον» και ανάλογα με το αποτέλεσμα κέρδος ή ζημιά ενημερώνουμε το λογαριασμό 42.00 «Υπόλοιπο κερδών εις νέο» ή το 42.01 «Υπόλοιπο ζημιών χρήσεων εις νέο».
10. Τέλος, γίνεται η καταχώρηση του ισολογισμού στο ημερολόγιο για να κλείσουν οι λογαριασμοί του γενικού καθολικού. Επίσης γίνεται και η ενημέρωση από την απογραφή στα αναλυτικά καθολικά για να κλείσουν οι λογαριασμοί.

Επίσης θα πρέπει να αναφέρουμε ότι κατά την διάρκεια της χρήσεως συντάσσονται τα μηνιαία ισοζύγια και οι καταστάσεις συμφωνίας και στο τέλος της χρήσεως τα προσωρινά και οριστικά ισοζύγια. Στο οριστικό - τελικό ισοζύγιο, υπόλοιπο παρουσιάζουν μόνο οι λογαριασμοί του ισολογισμού.

Στο διάστημα από το τέλος της χρήσεως μέχρι την ολοκλήρωση του κλεισίματος των βιβλίων τηρείται πολλές φορές ημερολόγιο εγγραφών ισολογισμού. Το ημερολόγιο εγγραφών ισολογισμού χρησιμοποιείται επειδή κατά κανόνα, οι εγγραφές τέλους χρήσεως διαρκούν μέχρι δύο μήνες και απαιτείται η συνέχιση των καταχωρήσεων των λογιστικών γεγονότων της νέας χρήσεως στο ημερολόγιο μέσα στις νόμιμες προθεσμίες.

Για την καλύτερη κατανόηση της παραπάνω διαδικασίας δημιουργήσαμε το παρακάτω σχεδιάγραμμα.



Πλεονεκτήματα - μειονεκτήματα του κλασικού συστήματος

A. ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ

1. Εφαρμόζεται με μεγάλη ευκολία από τις μικρές και απλού τύπου επιχειρήσεις.
2. Το σύστημα αυτό είναι ευκολόχρηστο, αποτελεί υποτυπώδη μορφή λογιστικής πολλή εξυπηρετική στη διδασκαλία.

Όμως παρόλο τα πλεονεκτήματα το σύστημα αυτό παρουσιάζει και μειονεκτήματα.

B. ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ

1. Το κλασικό σύστημα παρουσιάζει έλλειψη ελαστικότητας και ικανότητας προσαρμογής στις διάφορες μορφές οργάνωσης των επιχειρήσεων.
2. Ένα πολύ μεγάλο μειονέκτημα είναι ότι δεν μπορεί να γίνει καταμερισμός της λογιστικής εργασίας και συνεπώς έχει περιορισμένα όρια ανάπτυξης.
3. Επίσης παρατηρείται το φαινόμενο στις μεγάλες επιχειρήσεις με πολλά οικονομικά γεγονότα να είναι πάρα πολύ δύσκολη η εκπρόθεσμη και ορδή ενημέρωση και παρακολούθηση των λογιστικών βιβλίων. Αυτό συμβαίνει γιατί όπως αναφέραμε και παραπάνω μες το κλασικό σύστημα δεν γίνεται καταμερισμός της εργασίας.

B. ΑΜΕΡΙΚΑΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ Ή ΣΥΣΤΗΜΑ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟΥ ΚΑΘΟΛΙΚΟΥ

Τρόπος λειτουργίας αμερικάνικου συστήματος

Με το σύστημα αυτό το οποίο είναι διπλογραφικό, δηλαδή όπως αναφέραμε στην αρχή της εργασίας μας για κάθε χρέωση υπάρχει και μια ισόποση πίστωση, συγχωνεύει σε ένα βιβλίο το δύο δεμελιώδη λογιστικά βιβλία. Τα λογιστικά βιβλία αυτά είναι το ημερολόγιο και το καθολικό, έτσι το βιβλίο αυτό που συγχωνεύονται και τα δύο βιβλία εκπληρώνει ταυτόχρονα το προορισμό και των δυο βιβλίων.

Το βιβλίο αυτό ονομάζεται βιβλίο ημερολογίου καθολικού. Στο οποίο συγχωνεύονται οι ημερολογιακές εγγραφές με τις καταχωρήσεις του καθολικού με τέτοιο τρόπο ώστε η ίδια ημερομηνία και η ίδια αιτιολογία να αρκούν και για το ημερολόγιο και για το καθολικό.

Το σύστημα αυτό δεν εκπληρώνει τις ανάγκες μιας μεγάλης επιχείρησης και για αυτό το λόγο συνιστάται σε επιχειρήσεις οι οποίες κινούν λίγους πρωτοβάθμιους λογαριασμούς. Γενικά, το Αμερικάνικο σύστημα χρησιμοποιείται έτσι ώστε η Πρακτική εφαρμογή του συστήματος να γίνεται εύκολη, σαφέστατη και απλή χωρίς να δημιουργεί προβλήματα.

Στο σημείο αυτό τελειώνοντας τη συνοπτική αναφορά του ορισμού του Αμερικάνικου συστήματος θα πρέπει να αναφέρουμε τα πλεονεκτήματα και τα μειονεκτήματα του συστήματος αυτού.

Πλεονεκτήματα του αμερικάνικου συστήματος

1. Όπως αναφέραμε και πριν το σύστημα αυτό είναι απλό και εύκολο να χρησιμοποιηθεί από επιχειρήσεις που κινούν μικρό αριθμό λογαριασμών. Επίσης έχει καθορισμένο προσανατολισμό.
2. Στο τέλος κάθε σελίδας κάνουμε αδροίσεις για τα μεταφέρουμε τα ποσά στη επόμενη σελίδα. Οι αδροίσεις αυτές εξασφαλίζουν ένα συνεχή και σίγουρο έλεγχο μεταξύ του ημερολογίου και του καθολικού.
3. Ελαττώνεται η πιθανότητα λογιστικών σφαλμάτων.
4. Το χρεωστικό ή πιστωτικό υπόλοιπο κάθε λογαριασμού δείχνει κάθε στιγμή την οικονομική κατάσταση της επιχείρησης.
5. Επιτυγχάνεται η λογιστική εργασία.
6. Λόγω της ταυτόχρονης παρακολούθησης ημερολογίου και καθολικού, δίνεται ολοκληρωμένη παρουσίαση της οικονομικής κατάστασης της επιχείρησης.
7. Εξασφαλίζεται μεγάλη οικονομία χρόνου και χώρου

Μειονεκτήματα αμερικάνικου συστήματος

1. Το σύστημα αυτό, δημιουργείται μεγάλο πρόβλημα εάν η επιχείρηση τηρεί πολλούς λογαριασμού γιατί θα πρέπει να τηρούμε βιβλία μεγάλου σχήματος για να μπορούμε να δημιουργήσουμε περισσότερες στήλες. Όμως είναι αδύνατον να δημιουργήσουμε απ΄

την αρχή τόσες στήλες όσοι είναι και οι λογαριασμοί γιατί δεν μπορούμε εκ των προτέρων να προβλέψουμε όλους τους λογαριασμούς που θα χρησιμοποιήσουμε για να φτιάξουμε και τις ανάλογες στήλες.

2. Στο τέλος της σελίδας οι προσδέσεις είναι πολλές και απαιτούν πολύ χρόνο επίσης για το λόγο αυτό γίνονται πολλά λάθη.
3. Με το σύστημα αυτό έχουμε μεγάλη σπατάλη χαρτιού γιατί μεγάλα τμήματα σε κάθε σελίδα μένουν κενά.
4. Πολύ εύκολα μπορεί να γίνει λάθος να γραφτεί ποσό σε στήλες άλλου λογαριασμού επειδή οι στήλες είναι η μια κοντά στην άλλη.

Για την αποφυγή των μειονεκτημάτων του περιορισμένου αριθμού των στηλών πολλές επιχειρήσεις οι οποίες χρησιμοποιούν το Αμερικάνικο Σύστημα έχουν δημιουργήσει και έναν υπερλογαριασμό « Διάφοροι λογαριασμοί» που συγκεντρώνονται όλοι οι άλλοι λογαριασμοί που δεν χωρούν στις στήλες. Οι λογαριασμοί όπου περιέχονται σ' αυτόν τον υπερλογαριασμό είναι πρωτοβάθμιοι και θα πρέπει να καταχωρούνται σε ιδιαίτερο θεωρημένο γενικό καθολικό που λέγεται «Γενικό Καθολικό Λογαριασμών»

Γ. ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ

Το σύστημα αυτό χρησιμοποιείται με ορισμένα αναλυτικά ημερολόγια αντί του ενός μοναδικού γενικού ημερολογίου που έχουν τα άλλα συστήματα όπως αναφέραμε ήδη στις προηγούμενες ενότητες. Αυτό

γίνεται γιατί η λογιστική των εταιρειών έχει γίνει πολύπλοκη και χάρις των πολλαπλών συναλλαγών καθίσταται αναγκαίος ο καταμερισμός της λογιστικής εργασίας. Γι' αυτό το λόγο, το σύστημα αυτό είναι και το πιο σύνθηδες στις μεγάλες επιχειρήσεις. Είναι αδύνατο σε μια μεγάλη βιομηχανική εταιρία με πολλά κέντρα συναλλακτικής δραστηριότητας να καταχωρούμε όλες τις συναλλαγές της ημέρας σ' ένα μοναδικό ημερολόγιο. Έτσι ανάλογα με το μέγεθος, την συναλλακτική δραστηριότητα και την κρίση της, η επιχείρηση δημιουργεί τόσα αναλυτικά ημερολόγια όσα χρειάζεται. Σύμφωνα μ' όλα αυτά το σύστημα αυτό είναι το πιο μεθοδικό που μπορεί να προσαρμόζεται άνετα στις αυξημένες ανάγκες των μεγάλων επιχειρήσεων με τεράστιο όγκο συναλλαγών.

Βιβλία του συγκεντρωτικού συστήματος

Ύστερα από μια γενική αναφορά του συστήματος θα αναλύσουμε τα βιβλία που χρησιμοποιούνται κυρίως σ' αυτό το σύστημα σύμφωνα με τις ανάγκες της κάθε επιχείρησης. Τα βιβλία είναι τα εξής:

α. Τα αναλυτικά, στα οποία γράφονται με κάθε λεπτομέρεια με βάση δικαιολογητικά, οι οικονομικές πράξεις που διενεργούνται καθημερινά στη εταιρεία περιλαμβάνουν τα αναλυτικά ημερολόγια και τα αναλυτικά καθολικά.

β. Τα συγκεντρωτικά, στα οποία μεταφέρονται κατά ορισμένα χρονικά διαστήματα (συνήθως κάθε μήνα) συγκεντρωτικά οι προηγούμενες πράξεις που γράφτηκαν στα αναλυτικά βιβλία.

Αναλυτικά ημερολόγια

Τα αναλυτικά ημερολόγια αποτελούνται από μια σειρά από βιβλία στα οποία καταχωρούνται οι οικονομικές πράξεις της επιχείρησης που διενεργούνται με βάση τα δικαιολογητικά έγγραφα. Σε κάθε αναλυτικό ημερολόγιο καταχωρούνται πράξεις όμοιες μεταξύ τους, π.χ. στο αναλυτικό ημερολόγιο εισπράξεων καταχωρούνται πράξεις που σχετίζονται με το ταμείο της επιχείρησης δηλ. εισπράξεις.

Τα συνήθως αναλυτικά ημερολόγια που τηρούνται είναι τα πιο κάτω:

1. Το αναλυτικό ημερολόγιο εισπράξεων στο οποίο καταχωρούνται μόνο οι πράξεις που δημιουργούν είσπραξη μετρητών. Η πιο συνηθισμένη γραμμογράφηση αναλυτικού ημερολογίου εισπράξεων είναι η πιο κάτω:

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ

Ημέρ/νια	Αιτιολ.	Υπόλ. Ταμείου	Χρηματικά Διαθέσιμα		Λογαρ. Προς Πίστωση		
			Ταμείο	Καταθέσεις	Λ/Σ1	Λ/Σ2	Λ/Σ3 κ.λ.π
Τέλος Σύνολο	Μήνα						

π.χ. Λ/Σ1 = ΠΕΛΑΤΕΣ, Λ/Σ2= ΓΡ/ΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ

2. Αναλυτικό ημερολόγιο πληρωμών όπου αναφέρονται όλες οι πληρωμές. Οι πιο συνηθισμένες συναλλαγές που εμφανίζονται σ'

αυτό το αναλυτικό ημερολόγιο είναι οι πληρωμές προς τους προμηθευτές, η πληρωμή διάφορων εξόδων κ.α Η πιο συνηθισμένη μορφή γραμμογράφησης είναι η παρακάτω:

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΠΛΗΡΩΜΩΝ

Ημ/νια	Αιτιολ.	Χρηματικά Διαθέσιμα		Λογαρ. Προς Χρέωση (Πρωτοβάθμιοι)		
		Ταμείο	Καταθέσεις	Λ/Σ1	Λ/Σ2	κ.λ.π
Τέλος Μήνα Σύνολα						

π.χ. Λ/Σ1= ΓΡΑΜ/ΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ, Λ/Σ2= ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ

3. Αναλυτικό Ημερολόγιο Πωλήσεων.

Στο αναλυτικό ημερολόγιο πωλήσεων καταχωρούνται όλα τα οικονομικά γεγονότα που αφορούν πώληση εμπορευμάτων. Η πώληση θεωρείται ότι πραγματοποιήθηκε αφότου το εμπόρευμα, το οποίο το επεξεργάστηκε η επιχείρηση το αγόρασε έτοιμο προϊόν εξάγεται από την αποθήκη και παραδίδεται στον αγοραστή ή ταξιδεύει για λογαριασμό του. Η πιο συνηθισμένη μορφή γραμμογράφησης είναι η παρακάτω:

ενδεχόμενες εκπτώσεις που αναγράφονται στο τιμολόγιο και προσυζητημένα με τα ειδικά έξοδα αγορών (μεταφορικά, ασφάλιστρα, φορτωεκφορτικά, ναύλοι κ.λ.π.) που πραγματοποιούνται μέχρι την παραλαβή και την αποθήκευση τους. Οι αγορές αποδεμάτων αφορούν τα υλικά αγαθά που αγοράζει η επιχείρηση και προορίζονται να πωληθούν, να μπουν στην παραγωγική διαδικασία και όταν πάρουν την μορφή των έτοιμων προϊόντων να πωληθούν, προορίζονται να αναλωθούν για την παραγωγή ετοιμών αγαθών ή υπηρεσιών όπως πρώτες ύλες, βοηθητικές ύλες κ.λ.π. Επίσης προορίζονται να αναλωθούν για την καλή λειτουργία, τη συντήρηση ή την επισκευή καθώς και την ιδιοπαραγωγή παγίων στοιχείων: αναλώσιμα υλικά, ανταλλακτικά κ.λ.π. Τέλος, τα αποθέματα μπορεί να προορίζονται να χρησιμοποιηθούν για την συσκευασία π.χ. των ετοιμών προϊόντων που παράγονται ή των εμπορευμάτων που προορίζονται για πώληση: είδη συσκευασίας, υλικά συσκευασίας. Ο προορισμός των αποδεμάτων είναι ανάλογα με το σκοπό της επιχείρησης. Η τήρηση του Αναλυτικού Ημερολογίου αγορών γίνεται με τρόπο παρόμοιο με των πωλήσεων. Η πιο συνηθισμένη μορφή γραμμογράφησης αναλυτικού ημερολογίου αγορών είναι η παρακάτω:

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΑΓΟΡΩΝ

Ημ/νια	Αιτιολ.	Αγορές				ΦΠΑ	Προμηθευτές	
		Π1	Π2	Π3	Π4		Προμ. Α	Προμ. Β
Τέλος Μήνα								
Αθροίσεις								
Επιστροφές								
Σύνολα								

Ή

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΑΓΟΡΩΝ

Ημ/νια	Ειδικοί Λ/Σ για χρέωση	ΣΑΚ	Λογαρ. Γενικοί	Ειδικοί Λ/Σ για πίστωση	Αιτιολ.	Ποσά
Τέλος Μήνα						
Σύνολα						
Εκπ. ή Επισ.						
Σύνολα						

5. Αναλυτικό ημερολόγιο διαφόρων πράξεων.

Στο αναλυτικό ημερολόγιο διαφόρων πράξεων καταχωρείται κάθε πράξη που δεν μπορεί να καταχωρηθεί σ' ένα από τα υπόλοιπα αναλυτικά ημερολόγια. Συνήθως πράξεις που το αφορούν είναι η αγορά παγίων στοιχείων, διάφορες συναλλαγές με γράμματα και επιταγές κλπ.

Η γραμμογράφηση του είναι ίδια με αυτή του κλασικού ημερολογίου.

Όπως αναφέραμε και προηγουμένως η κάθε επιχείρηση τηρεί όσα και όποια ημερολόγια της είναι αναγκαία κατά την κρίση της, έτσι θα δείξουμε ορισμένα είδη επιχειρήσεων και τα ημερολόγια που μπορεί να τηρούν.

α. Μια μικρομεσαία εμπορική επιχείρηση θα τηρήσει τα εξής αναλυτικά ημερολόγια

- Ταμείου
- Αγορών Εμπορευμάτων
- Πωλήσεων
- Διαφόρων Πράξεων

β. Μια μεγάλη εμπορική επιχείρηση θα τηρήσει

- Ημερολόγιο εισπράξεων
- Πληρωμών
- Αγορών εμπορευμάτων
- Πωλήσεων

- Εισαγωγής Γραμμάτων Εισπρακτέων
- Εισαγωγής Γραμμάτων Πληρωτέων
- Διαφόρων Πράξεων

γ. Σε μια τράπεζα τα εξής;

- Εισπράξεων
- Πληρωμών
- Αγοραπωλησίας συναλλάγματος
- Αξιών για είσπραξη
- Δανείων με ενέχυρο

δ. Σε μια Ασφαλιστική εταιρεία τα εξής:

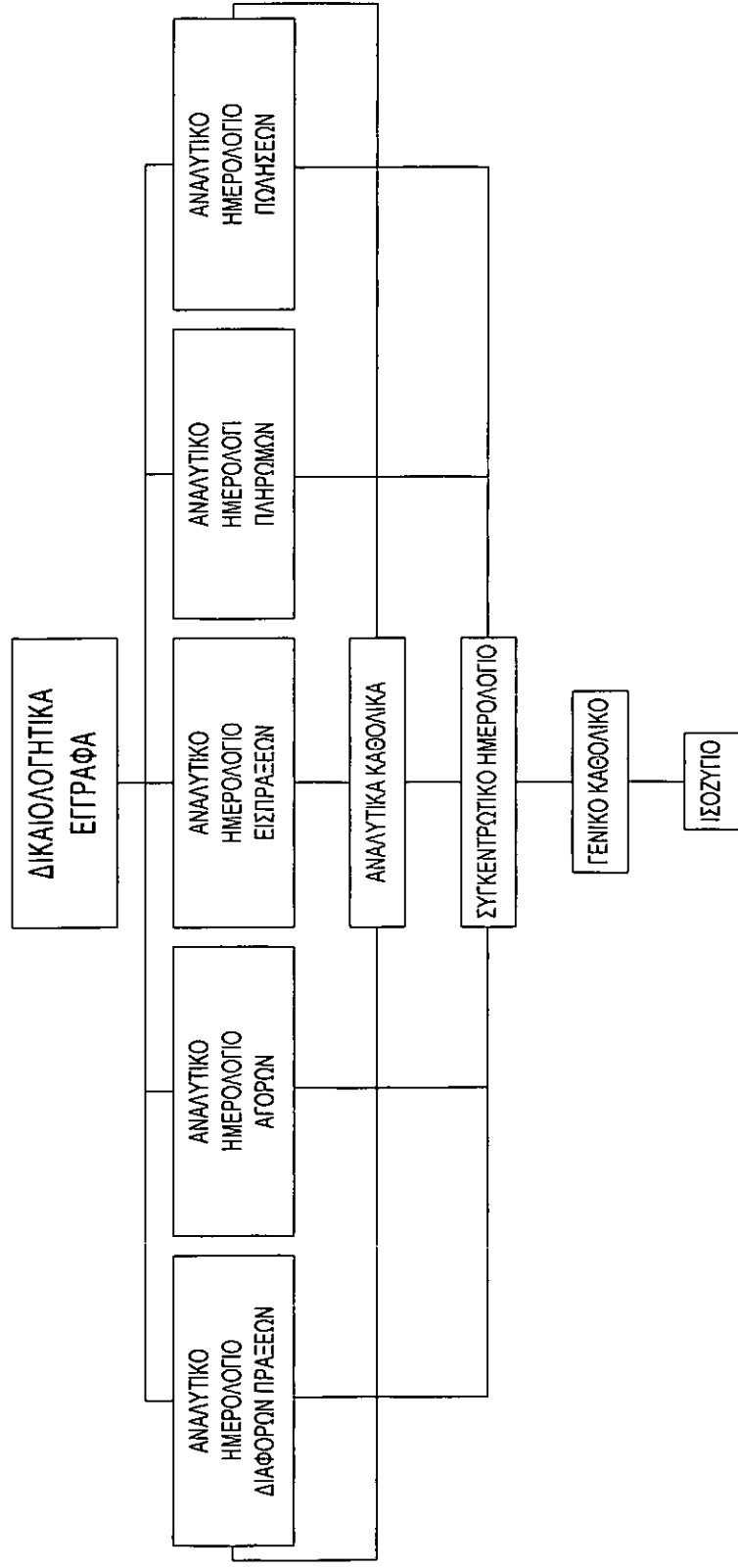
- Εισπράξεων
- Πληρωμών
- Έκδοσης Ασφαλιστήριων
- Τραπεζών
- Πρακτόρων

Συγκεντρωτικά ημερολόγια

Η ενημέρωση του συγκεντρωτικού ημερολογίου γίνεται τέλος κάθε μήνα από τα αναλυτικά ημερολόγια με βάση τα φύλλα ελέγχου και αναλύσεως ή τα αδροίσματα των σπηλών των ίδιων των αναλυτικών

ημερολογίων. Η πιο συνηθισμένη μορφή γραμμογράφησης του συγκεντρωτικού ημερολογίου είναι ίδια με την παλιά μορφή του κλασικού συστήματος.

Μπαίνοντας στην διαδικασία διεξαγωγής του συγκεντρωτικού συστήματος οι οικονομικές πράξεις καταχωρούνται πρώτα στα αναλυτικά ημερολόγια με κάθε λεπτομέρεια σύμφωνα με τα δικαιολογητικά τους έγγραφα. Αμέσως μετά ενημερώνονται τα αναλυτικά καθολικά που ανάλογα την επιχείρηση αυτά είναι σε βιβλία ή καρτέλες. Κατά ορισμένα χρονικά διαστήματα (συνήθως στο τέλος του μήνα) οι πράξεις μεταφέρονται συγκεντρωτικά από τα αναλυτικά ημερολόγια στο συγκεντρωτικό ημερολόγιο και από αυτό στο γενικό καθολικό και στην συνέχεια ακολουθεί το ισοζύγιο. Για την καλύτερη κατανόηση της παραπάνω διαδικασίας δημιουργήσαμε το παρακάτω σχεδιάγραμμα:



Φύλλο ελέγχου και αναλύσεως

Φύλλο ελέγχου και αναλύσεως ονομάζεται η συγκεντρωτική κατάσταση η οποία συντάσσεται στο τέλος της χρονικής περιόδου. Στην κατάσταση αυτή περιλαμβάνονται τα ποσά όλων των αναλυτικών ημερολόγιων κατά γενικούς λογαριασμού όπως αυτοί κινήθηκαν στην χρονική περίοδο. Από το φύλλο ελέγχου και αναλύσεως ενημερώνεται το συγκεντρωτικό ημερολόγιο.

Η πιο συνηθισμένη μορφή γραμμογράφησης του «φύλλου ελέγχου και αναλύσεως» είναι η παρακάτω:

ΦΥΛΛΟ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΕΩΝ ΑΝΑΛΥΤΙΚΟΥ ΗΜΕΡΟΛ. ΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩΝ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΡΟΣ ΧΡΕΩΣΗ ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ			ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΡΟΣ ΠΙΣΤΩΣΗ ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ		
Λ/Σ 1	Λ/Σ 2	Λ/Σ 3	Λ/Σ 1	Λ/Σ 2	κλπ
ΣΥΝΟΛΑ					

Πορεία εγγραφών κατά το συγκεντρωτικό σύστημα

Η ενημέρωση των βιβλίων που αναλύσαμε παραπάνω γίνεται με την ακόλουθη σειρά:

1. Σύνταξη απογραφής και ισολογισμού
2. Καταχώρηση του ισολογισμού στο συγκεντρωτικό ημερολόγιο και ενημέρωση του γενικού καθολικού
3. Ενημέρωση των αναλυτικών εγγραφών από την απογραφή
4. Καταχώρηση των λογιστικών γεγονότων στα αναλυτικά ημερολόγια και ενημέρωση από τα αναλυτικά ημερολόγια ή απευθείας από τα δικαιολογητικά των αναλυτικών καθολικών.
5. Μεταφορά κάθε τέλους του μήνα των Αναλυτικών ημερολογίων στο Συγκεντρωτικό ημερολόγιο και συνέχεια ενημέρωση του Γενικού Καθολικού με βάση τη σύνταξη του φύλλου ελέγχου κ' αναλύσεως
6. Σύνταξη των ισοζυγίων και των καταστάσεων συμφωνίας κάθε μήνα
7. Σύνταξη του α' προσωρινού ισοζυγίου με την λήξη της χρήσης
8. Διενέργεια απογραφής
9. Καταχώρηση των εγγραφών τακτοποίησης στο συγκεντρωτικό ημερολόγιο εγγραφών ισολογισμού. Κατά την καταχώρηση των εγγραφών αυτών ενημερώνονται και οι ειδικοί λογαριασμοί, λειτουργεί, δηλαδή όπως το ημερολόγιο του κλασσικού συστήματος
10. Σύνταξη του οριστικού ισοζυγίου

11. Καταχώρηση της απογραφής των αποτελεσμάτων και του ισολογισμού στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών
12. Καταχώρηση αντίθετα του ισολογισμού στο συγκεντρωτικό ημερολόγιο ή στο ημερολόγιο εγγραφών ισολογισμού
13. Ενημέρωση του γενικού καθολικού, από το συγκεντρωτικό ημερολόγιο για το κλείσιμο των λογαριασμών του
14. Αντίθετη ενημέρωση των αναλυτικών καθολικών από την απογραφή για το κλείσιμο των λογαριασμών τους.

Χρόνος ενημέρωσης των βιβλίων

Όλα τα αναλυτικά ημερολόγια πρέπει να ενημερώνονται εντός 15 ημερών από την έκδοση ή λήψη του δικαιολογητικού εγγράφου.

Το συγκεντρωτικό ημερολόγιο και το γενικό καθολικό εντός του επόμενου μήνα ενώ όταν πρόκειται για ασφαλιστική επιχείρηση, το αργότερο μέχρι την 20η ημέρα του μεδεπόμενου μήνα.

Τα αναλυτικά καθολικά πρέπει να ενημερώνονται εντός του επόμενου μήνα, ενώ για ασφαλιστικές επιχειρήσεις ισχύει η ίδια προθεσμία όπως παραπάνω.

Τα φύλλα αναλύσεως και ελέγχου, πρέπει να ενημερώνονται εντός των πρώτων 20 ημερών του επόμενου μήνα από εκείνον που αφορούν οι συναλλαγές.

Το βιβλίο απογραφών και ισολογισμών μέχρι τις 20 του μεθεπόμενου μήνα από την λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

Ο ισολογισμός κλείνεται εντός 3 μηνών για τις ατομικές επιχειρήσεις, Ο.Ε., Ε.Π.Ε., Ε.Ε., κοινοπραξίες, κοινωνικές και αστικές εταιρίες.

Οι Α.Ε. και συνεταιρισμοί εντός 4μήνων και εντός 6μήνων για τις αλλοδαπές επιχειρήσεις.

Παραλλαγές συγκεντρωτικού συστήματος

Στο συγκεντρωτικό σύστημα υπάρχουν ορισμένες παραλλαγές ανάλογα με τον αριθμό των αναλυτικών ημερολογίων, και την χώρα που το χρησιμοποιείται. Οι παραλλαγές αυτές είναι:

Ελληνική παραλλαγή: Αυτή θεσπίστηκε από τον Κ.Β.Σ. και προβλέπει την τήρηση τουλάχιστον δύο απαραίτητων αναλυτικών ημερολογίων. Το ένα είναι το αναλυτικό ημερολόγιο χρηματικών διαδέσιμων στο οποίο αριστερά έχει το αναλυτικό ημερολόγιο εισπράξεων και δεξιά των πληρωμών. Το άλλο είναι το αναλυτικό ημερολόγιο διαφόρων πράξεων.

Γερμανική παραλλαγή: Τηρούνται δύο αναλυτικά ημερολόγια ταμείου και συμπηφιστικών πράξεων ακόμα υπάρχει και η βελτιωμένη, Γερμανική παραλλαγή που τηρούνται τέσσερα αναλυτικά ημερολόγια, ταμείου, διαφόρων πράξεων, αγορών και πωλήσεων.

Αγγλική παραλλαγή: Δεν τηρείται συγκεντρωτικό ημερολόγιο, αλλά τα στοιχεία που περιλαμβάνονται στα αναλυτικά ημερολόγια μεταφέρονται απευθείας στο γενικό καθολικό.

Γαλλική παραλλαγή: Χρησιμοποιούνται πολλά αναλυτικά ημερολόγια ανάλογα με τις ανάγκες της επιχείρησης.

Αμερικανική παραλλαγή: Το συγκεντρωτικό ημερολόγιο και το γενικό καθολικό έχουν ενσωματωθεί σ' ένα βιβλίο. Στη συνέχεια θα αναφερθούμε στα πλεονεκτήματα και στα μειονεκτήματα του συγκεντρωτικού μας, συστήματος.

Πλεονεκτήματα - Μειονεκτήματα συγκεντρωτικού συστήματος

Το συγκεντρωτικό σύστημα παρουσιάζει περισσότερα πλεονεκτήματα απ' ότι μειονεκτήματα. Πλεονεκτήματα που παρουσιάζει το συγκεντρωτικό σύστημα κατά την εφαρμογή του είναι τα παρακάτω:

1. Εφόσον όλοι οι λογαριασμοί είναι συγκεντρωμένοι γίνεται πιο εύκολη η παρακολούθηση της πορείας της επιχείρησης.
2. Ενημερώνονται διαρκώς, οι ατομικοί λογαριασμοί των τρίτων (χρεωστές, προμηθευτές κτλ)
3. Εφαρμόζοντας το συγκεντρωτικό σύστημα διευκολύνει τις μεγάλες επιχειρήσεις στις οποίες διενεργείται καθημερινά μεγάλος αριθμός λογιστικών πράξεων
4. Διευκολύνει την μηχανοργάνωση της επιχείρησης
5. Λόγω του περιορισμένου αριθμού λογαριασμών το γενικό ισοζύγιο μπορεί να γίνει πιο γρήγορα

6. Διευκολύνεται ο έλεγχος των λογαριασμών, των εγγραφών και η ανεύρεση των τυχών λαθών, με:

α). Την απαιτούμενη συμφωνία των αθροισμάτων του γενικού ισοζυγίου με αυτά του γενικού ημερολογίου.

β) Με την ισότητα που πρέπει να υπάρχει μεταξύ των αθροισμάτων των λογαριασμών του καθολικού στο γενικό ισοζύγιο και εκείνων των αντίστοιχων αναλυτικών ημερολογίων.

7. Τ' αναλυτικά ημερολόγια παρέχουν σημαντικές πληροφορίες

8. Η τήρηση των αναλυτικών ημερολογίων γίνεται από περισσότερους από έναν υπαλλήλους και έτσι γίνεται καταμερισμός της εργασίας

9. Με το συγκεντρωτικό σύστημα η λογιστική οργάνωση είναι απλή και εφαρμόζεται εύκολα από όλες τις επιχειρήσεις.

Δυσχέρειες Συγκεντρωτικού Συστήματος

Το συγκεντρωτικό σύστημα παρουσιάζει ορισμένες δυσχέρειες (δυσκολίες) τις οποίες θα αναφέρουμε παρακάτω:

Α. Στο συγκεντρωτικό σύστημα υπάρχουν ορισμένες οικονομικές πράξεις, οι οποίες αφορούν δύο συγχρόνως αναλυτικά ημερολόγια όπως για παράδειγμα Αγορά εμπορευμάτων τοις μετρητοίς και πώληση εμπορευμάτων τοις μετρητοίς. Για την κατανόηση της δυσκολίας θα δώσουμε ένα παράδειγμα. Έστω π.χ. ότι αγοράστηκαν εμπορεύματα 50.000 δρχ. τοις μετρητοίς. Η πράξη αυτή αφορά δύο αναλυτικά ημερολόγια το αναλυτικό ημερολόγιο αγορών και το αναλυτικό

ημερολόγιο πληρωμών. Έτσι εάν αυτή η οικονομική πράξη καταχωρηθεί στο αναλυτικό ημερολόγιο πληρωμών θα έχουμε την εγγραφή:

20. Εμπορεύματα	50.000	
20.01 Αγορές		
38 Χρηματικά Διαθέσιμα		50.000
38.00 Ταμείο		

Αγορά Τιμ. Νο...

Εάν κατάχωρηθεί στο αναλυτικό ημερολόγιο αγορών θα έχουμε την εγγραφή

20. Εμπορεύματα	50.000	
20.01 Αγορές		
38 Χρηματικά Διαθέσιμα		50.000
38.00 Ταμείο		

Αγορά Τιμ. Νο...

Με τον τρόπο αυτό δημιουργούνται δύο σοβαρά σφάλματα: 1ον για την ίδια πράξη θα έχουμε διπλή χρέωση και διπλή, πίστωση. 2ον Δεν εμφανίζεται πουθενά από ποιον προμηθευτή αγοράσαμε αυτά τα εμπορεύματα.

Έτσι για να αποφύγουμε αυτά τα σφάλματα τα οποία δημιουργούν μεγάλα προβλήματα στη λογιστική εργασία υπάρχουν δύο, κυρίως λύσεις:

1^η Να θεωρηθεί η πράξη κατ' αρχάς ότι γίνεται με πίστωση και ευθύς αμέσως να θεωρηθεί ότι γίνεται η πληρωμή. Έτσι μ' αυτόν τον τρόπο ούτε διπλή χρεωπίστωση των λογαριασμών έχουμε και ο προμηθευτής εμφανίζεται. Οπότε θα έχουμε τις εγγραφές:

1		
20. Εμπορεύματα		50.000
20.01 Αγορές		
	50 Προμηθευτές	50.000
	50.00	
Αγορά Τιμ. Νο...		
2		
50. Προμηθευτές		50.000
50.00		
	38 Χρηματικά Διαθέσιμα	50.000
Εξόφληση Τιμ. Νο...		

Η λύση αυτή παρουσιάζει το μειονέκτημα ότι δεν ξέρουμε πόσες είναι οι αγορές τοις μετρητοίς και πόσες με πίστωση και ότι επαυξάνεται η λογιστική εργασία με την χρεοπίστωση των αναλυτικών λογαριασμών.

2^η Ο δεύτερος τρόπος είναι να χρησιμοποιηθεί ο ενδιάμεσος λογαριασμός «ΑΓΟΡΕΣ ΤΟΙΣ ΜΕΤΡΗΤΟΙΣ» και για τις πωλήσεις ο λογαριασμός «ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΤΟΙΣ ΜΕΤΡΗΤΟΙΣ» Οπότε στο πιο πάνω παράδειγμα θα έχουμε τις εγγραφές:

1		
20. Εμπορεύματα		50.000
20.01 Αγορές		
	20 Εμπορεύματα	50.000
	20.01 Αγορές	
	20.01.00 Αγορές τοις μετρητοίς	
Αγορά Τιμ. Νο...		
2		
20. Εμπορεύματα		50.000
20.01 Αγορές		
20.01.00 Αγορές τοις μετρητοίς		
	38 Χρηματικά Διαθέσιμα	50.000
Αγορά Τιμ. Νο...		

Έτσι με το τρόπο αυτό, ο λογαριασμός αγορές τοις μετρητοίς παρουσιάζεται πάντοτε εξισωμένος. Επίσης ο τρόπος αυτός μας δίνει

περισσότερες και σαφέστερες πληροφορίες, πόσες είναι οι αγορές τοις μετρητοίς και πόσες επί πιστώσει, καθώς δεν μας παρουσιάζει πρόσθετες εργασίες.

β) Εκτός από την πρώτη δυσχέρεια, την οποία αναφέραμε παραπάνω, στο σύστημα αυτό υπάρχουν οικονομικές πράξεις οι οποίες δημιουργούν σύνθετα ή πολυσύνθετα άρθρα τα οποία καταχωρούνται σε δύο ή τρία αναλυτικά ημερολόγια.

Για παράδειγμα: Έστω ότι αγοράζουμε εμπορεύματα αξίας 150.000 δρχ. το 1/3 με πίστωση, το 1/3 με συν/κη με επιβάρυνση τόκου 3000 και το 1/3 τοις μετρητοίς. Η εγγραφή αυτή με το κλασσικό ιταλικό σύστημα θα γίνει:

20. Εμπορεύματα		150000	
20.01 Αγορές	150000		
65. Τόκοι και συναφή έξοδα		3000	
38 Χρηματικά Διαθέσιμα			50000
50 Προμηθευτές			50000
51 Γραμμάτια πληρωτέα			53000
Αγορά Τιμ. Νο...			

Όμως κατά το συγκεντρωτικό σύστημα, η εγγραφή αυτή θα γίνει στο αναλυτικό ημερολόγιο αγορών, στο αναλυτικό ημερολόγιο πληρωμών και στο αναλυτικό ημερολόγιο διαφόρων πράξεων. Και ο λογ/σμός «Γραμμάτια πληρωτέα» είναι λογαριασμός εξ' αντικριζόμενων, χρεοπιστώσεων και πρέπει να πιστωθεί με την ονομαστική του αξία η οποία περιλαμβάνει και τον τόκο. Έτσι στο συγκεντρωτικό σύστημα για να γίνει αυτή η εγγραφή χωρίζουμε το πολυσύνθετο αυτό άρθρο στα

εξής τρία απλά άρθρα, καθένα από τα οποία αφορά ανά ένα αναλυτικό ημερολόγιο. Έτσι αν εγγραφές θα είναι:

α) Στο αναλυτικό ημερολόγιο αγορών

20. Εμπορεύματα	150000	
20.01 Αγορές		
50 Προμηθευτές		150000
Αγορά Τιμ. Νο...		

β) Στο αναλυτικό ημερολόγιο πληρωμών

50. Προμηθευτές	50.000	
38 Χρηματικά Διαθέσιμα		50000
Καταβολή έναντι Τιμ. Νο...		

γ) Στο αναλυτικό ημερολόγιο διαφόρων πράξεων

50. Προμηθευτές	50.000	
65. Τόκοι και συναφή έξοδα	3000	
51 Γραμμάτια πληρωτέα		53000
Υπογραφή συν/κής έναντι τιμολ. Νο.		

Έτσι, μ' αυτόν τον τρόπο ενεργούμε στο συγκεκριμένο σύστημα σ' όλα τα σύνθετα άρθρα, και κυρίως σ' αυτά που έχουν λογ/σμούς εξ αντικριζόμενων χρεωπιστώσεων.

Γ) Η Τρίτη δυσχέρεια του Συγκεντρωτικού Συστήματος αφορά τη σύνταξη φύλλων ελέγχου και ανάλυσης. Η εργασία αυτή είναι μια πρόσθετη εργασία στο τέλος κάθε μήνα. Όταν συσσωρεύονται και άλλες εργασίες όπως π.χ. η σύνταξη των αναλυτικών καταστάσεων χρεωστών, πιστωτών εμπ/των κλπ η συμφωνία τους κτλ οι εργασίες οι οποίες παρακωλύουν το λογιστικό έργο.

ΜΕΡΟΣ 2^ο

1. ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΑΦΟΙ ΓΙΔΙΑΡΗ Α.Ε.

Στο πρώτο μέρος ασχοληθήκαμε με την ανάλυση των λογιστικών μεθόδων και των λογιστικών συστημάτων, σε αυτό το δεύτερο μέρος θα κάνουμε μια πρακτική εφαρμογή στο συγκεντρωτικό σύστημα με βάση τα στοιχεία - γεγονότα μιας επιχείρησης.

Η επιχείρηση με την οποία θα ασχοληθούμε είναι η ΑΦΟΙ ΓΙΔΙΑΡΗ Α.Ε. Η εταιρεία αυτή τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας και είναι μια βιομηχανική, τεχνική, εμπορική εταιρεία, αντλητικών μηχανών, σωλήνων και εξαρτημάτων. Η έδρα της είναι στην οδό ΜΑΙΖΩΝΟΣ 183- ΠΑΤΡΑ (Τ.Κ. 26222) και έχει και εργοστάσιο στην ΒΙ.ΠΕ ΠΑΤΡΩΝ. Ο αριθμός φορολογικού της Μητρώου (Α.Φ.Μ.) είναι 094365904 και η εταιρεία υπάγεται στην Β' Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ. Οι εταίροι είναι δύο με ποσοστό 50% ο καθένας:

- α. Φώτης Γιδιάρης (πρόεδρος)
- β. Γεώργιος Γιδιάρης (αντιπρόεδρος)

Η εταιρεία αυτή συστάθηκε τον Ιούλιο του 1997

Η απογραφή της επιχείρησης 31.12.1997 ήταν όπως παρουσιάζεται παρακάτω:

ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ

- οικόπεδο 2 στρέμματα στη ΒΙ.ΠΕ ΠΑΤΡΩΝ αξίας 8.692.880 δρχ.

ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ

- κτίριο, επενδεδυμένο εργοστάσιο σύμφωνα με τον Ν.1892/90 αξίας 43.755.158 δρχ. Οι μέχρι τώρα αποσβέσεις είναι 4.000.000

ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ

- 1 πετρελαιοκινητήρα αξίας 650.000 δρχ. Η μέχρι τώρα απόσβεση του είναι 52.910 δρχ.
- 1 δοκιμαστική πομώνα αξίας 1.800.000 δρχ. Η μέχρι τώρα απόσβεση του είναι 146.520 δρχ.
- 1 περονοφόρο μηχάνημα τύπου FD-7 113506 αξίας 253.500 δρχ. Η μέχρι τώρα απόσβεση του είναι 20.635
- 1 ηλεκτροκόλληση RX 10-5180-180Α αξίας 256.010 δρχ. Η μέχρι τώρα απόσβεση του είναι 20.840.
- 1 δοκιμαστικός στρόβιλος αξίας 12.200.000 δρχ. Η μέχρι τώρα απόσβεση του είναι 993.080.
- 1 δυναμική ζυγοστάθμιση VBRF-113 αξίας 5.750.000 δρχ. Η μέχρι τώρα απόσβεση του είναι 468.050.
- 1 δράπανο κολώνας τύπου VS-32B αξίας 6.180.000 δρχ. Η μέχρι τώρα απόσβεση του είναι 503.052

•1 φραιζα πολλαπλής χρήσης τύπου FNK-2 αξίας 1.570.000 δρχ. Η μέχρι τώρα απόσβεση του είναι 127.798.

•1 τόννος τύπου SUIL-40Ax1500MM αξίας 1.900.000 δρχ. Η μέχρι τώρα απόσβεση του είναι 154.660.

•Εργαλεία: α. τρυπάνι MAKITA Φ 27 χιλ αξίας 15.816 δρχ. Η μέχρι τώρα απόσβεση του είναι 1.287

β. πιστολέτο MAKITA HR 5000 αξίας 220.000 δρχ. Η μέχρι τώρα απόσβεση του είναι 17.908.

γ. τροχός BOSCH 2000W/280φ αξίας 39.800 δρχ. Η μέχρι τώρα απόσβεση του είναι 3.240

δ. πιστολέτο MAKITA HR 2410 αξίας 55.000 δρχ. Η μέχρι τώρα απόσβεση του είναι 5.020

ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ

•Επιβατικό αυτοκίνητο RENAULT P.Y. 2836 αξίας 200.000 δρχ. Η μέχρι τώρα απόσβεση του είναι 5.000.

•Επιβατικό αυτοκίνητο OPEL KADETT Υ.Ο.Ε. 3749 αξίας 708.000 δρχ. Η μέχρι τώρα απόσβεση του είναι 17.700.

•Γερανός Νο 1 αξίας 2.500.000 δρχ. Η μέχρι τώρα απόσβεση του είναι 62.500.

•Γερανόσ Νο 2 αξίας 500.000 δρχ. Η μέχρι τώρα απόσβεση του είναι 12.500.

•Φορτηγό ΙΧ MAZDA τύπου B2500D αξίας 3.813.559 δρχ. Η μέχρι τώρα απόσβεση του είναι 95.339.

•Φορτηγό ΙΧ MAZDA τύπου B2500D 4x4 αξίας 5.850.000 δρχ. Η μέχρι τώρα απόσβεση του είναι 146.250.

•Μηχανάκι HONDA αξίας 127.000 δρχ. Η μέχρι τώρα απόσβεση του είναι 3.175.

•Περονοφόρο ΚΛΑΡΚ αξίας 300.000 δρχ. Η μέχρι τώρα απόσβεση του είναι 7.500.

ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ

•Έπιπλα γραφείων αξίας 364.999 δρχ. Η μέχρι τώρα απόσβεση του είναι 26.098.

•Εκτυπωτής EPSON Fx 1170 αξίας 155.000 δρχ. Η μέχρι τώρα απόσβεση του είναι 10.083.

•Η/Υ ALS αξίας 936.500 δρχ. Η μέχρι τώρα απόσβεση του είναι 66.960.

•Συγκροτήματα Η/Υ Νόμου 2166/93 αξίας 2.999.000 δρχ. Η μέχρι τώρα απόσβεση του είναι 214.429.

•Τηλέφωνο FETAR 612 γκρί αξίας 1785 δρχ. Η μέχρι τώρα απόσβεση του είναι 128.

•FAX KANDA K 500 αξίας 169.492 δρχ. Η μέχρι τώρα απόσβεση του είναι 12.119

•Κινητό τηλέφωνο αξίας 180.000 δρχ. Η μέχρι τώρα απόσβεση του είναι 12.870.

•Τηλεφωνικό κέντρο KTX 30810 αξίας 100.000 δρχ. Η μέχρι τώρα απόσβεση του είναι 7.150.

•Τηλέφωνο PANASONIC KKT 7055 αξίας 25.000 δρχ. Η μέχρι τώρα απόσβεση του είναι 1.788.

•FAX PANSONIC KFX 2130 αξίας 135.000 δρχ. Η μέχρι τώρα απόσβεση του είναι 9.653.

•Κινητό τηλέφωνο NOKIA 3110 αξίας 30.000 δρχ. Η μέχρι τώρα απόσβεση του είναι 2.145.

•Λοιπός εξοπλισμός αποθήκης αξίας 342.002 δρχ. Η μέχρι τώρα απόσβεση του είναι 25.852.

•Φωτοτυπικό RICOH αξίας 150.000 δρχ. Η μέχρι τώρα απόσβεση του είναι 10.725.

ΣΥΜ/ΧΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

•Δοσμένες εγγυήσεις ΔΕΗ ΒΙ.ΠΕ αξίας 300.000 δρχ.

ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ

1) 10 ΤΕΜ Ηλεκτροκινητήρες 5,5 ΗΡ 1400ΣΤΡ. 380V αξίας 40.590 δρχ. ο ένας.

- 2) 5 TEM Ηλεκτ/ρες 20 HP 2900ΣΤΡ 380V αξίας 111.450 δρχ. ο ένας.
- 3) 8 TEM Ηλεκτ/ρες 7,5 HP 2900ΣΤΡ 380V αξίας 60.750 ο ένας.
- 4) 5 TEM Αντλίες νερού Νο 9-210 3"x2 1/2" αξίας 52.200 δρχ. η μία.
- 5) 7 TEM Υποβρύχια E85 55/10M+MC860 αξίας 1.226.100 δρχ. το ένα.
- 6) 4 TEM Υποβρύχια E6R 50-6/17+MC617 αξίας 507.900 δρχ. το ένα.
- 7) 6 TEM Αντλίες JSWM/15H 1,5HP αξίας 31.740 η μία.
- 8) 10 TEM Ενωτικό θηλυκό Φ110 αξίας 36.757 δρχ. το ένα.
- 9) 20 TEM Φλάντζες τόννου 4"-Φ114,3 αξίας 3.386 δρχ. η μία.
- 10) 310 TEM Βίδες M 16x60 αξίας 87 δρχ. η μία.
- 11) 100 MET Καλώδιο 3x1,5 εύκαμπτο αξίας 91 δρχ. το μέτρο.
- 12) 121 MET Καλώδιο NYΥ 3x1,5 αξίας 93 δρχ. το μέτρο.
- 13) 40 MET Σωλήνα Γαλβανιζέ απλή 1" αξίας 458 δρχ. το μέτρο.
- 14) 102 MET Σωλήνα Γαλβανιζέ πράσινη 1 ½ " αξίας 688 δρχ. το μέτρο.
- 15) 138 MET Σωλήνα Γαλβανιζέ πράσινη 3/4" αξίας 320 δρχ. το μέτρο
- 16) 12 MET Σωλήνα πίεσεως 16ATM 140MM αξίας 2.519 δρχ. το μέτρο.

- 17) 50 ΤΕΜ Μούφα δεξιά σκέτη 3/4" αξίας 300 δρχ. η μία.
18) 6 ΤΕΜ Σφικτήρες 6" αξίας 4.000 δρχ. ο ένας.
19) 5 ΤΕΜ Σφικτήρες 8" αξίας 4.000 δρχ. ο ένας.
20) 1 ΤΕΜ Κομπλέρ τύπου ΝΑΕΡΕΧ Νο 6 αξίας 8.398 δρχ.
21) 1 ΤΕΜ Ωρομετρής ΗΜ-1 αξίας 25545 δρχ.

ΠΕΛΑΤΕΣ

Δήμος Πατρέων, ΑΦΜ 90001318,	ΔΟΥ: Β' ΠΑΤΡΩΝ
Διεύθ/ση: Μαιζώνος 108-Πάτρα - Ελ/κο Δημόσιο	2.203.055
Δήμος Αιτωλικού, ΑΦΜ 90002519,	ΔΟΥ: Αιτωλικού
Διεύθ/ση: Αιτωλικό - Ελ/κο Δημόσιο	1.508.000
Καλλιαμπέτσος Παναγιώτης, ΑΦΜ 16379165	ΔΟΥ: Β' ΠΑΤΡΩΝ
Διεύθ/ση: Γούναρη 21-23 Πάτρα	607.000
Πλώτας Αριστήδης ΑΦΜ 46365904	ΔΟΥ: Γ' ΠΑΤΡΩΝ
Διεύθ/ση: Ισμήνος 25 Πάτρα	1.730.000
Ραμπαβίλας Μιχαήλ ΑΦΜ 20344322	ΔΟΥ: Αιγίου
Διεύθ/ση: Ρακίτα Αίγιο	540.000
Τρίγκας Νικόλαος ΑΦΜ 46931961	ΔΟΥ: Α' ΠΑΤΡΩΝ
Διεύθ/ση: Καραϊσκάκη 51 Πάτρα	235.000
Μουτζουρούλιας Α.Ε. ΑΦΜ 94185801	ΔΟΥ: Α' ΠΑΤΡΩΝ

Διεύθ/ση: Π. Εθνική Οδό Αθηνών 21 Πάτρα 2.500.000

ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ

Αποδοχής Τρίγκα Νικολάου 1500000 δρχ. λήξεως 12/1/98

Αποδοχής Τρίγκα Νικολάου 667895 δρχ. λήξεως 11/1/98

Αποδοχής Καλιαμπέτσου Παν/τη 200000 δρχ. λήξεως 13/2/98

Αποδοχής Χριστακόπουλου Βασίλειου 1700000 δρχ. λήξεως 10/1/98

Αποδοχής Πετράτου Γερασίμου 1000000 δρχ. λήξεως 7/6/98

Αποδοχής Μαργαρώνη Ιωάννη 420000 δρχ. λήξεως 24/7/98

ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

Ελληνικό Δημόσιο προκατάβολή φόρου 8%=253254

Ελληνικό Δημόσιο προκαταβολή φόρου 3%=69525

Επιταγή σε Τράπεζα Εργασίας, ημ/νιας 11/1/98 αξίας 1822919 από
Ματζουρούλια ΑΕ

Επιταγή σε Τράπεζα Μακ/νιας - Θράκης ημ/νιας 11/1/98 αξίας
2724106 από Πλώτα Αριστήδη

Επιταγή σε Τράπεζα Εθνική ημ/νιας 15/2/98 αξίας 2647000 από
Παρασκευόπουλο Αντώνη (Μονοδένδρι-Πάτρα-Β΄ Πατρών ΑΦΜ
23923990)

Επιταγή σε Τράπεζα Εμπορική ημ/νιας 15/3/98 αξίας 910582 από
Γαβρηλόπουλο Ευστάδιο (Ροϊτικά-Πάτρα-Β΄ Πατρών ΑΦΜ45984121)

Επιταγή σε Τράπεζα Αχαϊκή ημ/νιας 10/4/98 αξίας 3145708 από Παπανικολάου Νικόλαο (Κανακάρη 178-Πάτρα-Β΄ Πατρών ΑΦΜ 17225659)

ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

Ταμείο 12566750 δρχ.

ΕΤΕ Λ/Σ 230/47002524, 409155 δρχ.

ΕΤΕ Λ/Σ 230/44018085, 276243 δρχ.

Τράπεζα Μακ/νιας-Θράκης Λ/Σ 60100531-0, 71881 δρχ.

Τράπεζα Πειραιώς Λ/Σ 45159884, 2450529 δρχ.

Τράπεζα Αχαϊκή Λ/Σ 5001020003862, 7768 δρχ.

Οι πιο πάνω λογαριασμοί είναι Λ/Σ όψεως

ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Κεφάλαιο 90900837 δρχ.

ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ

Επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων Ν. 1892/90 21298222 δρχ.

ΜΑΚΡΟΧΡΟΝΙΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

ΕΤΕ Λ/Σ Μ.Υ. 180580-0, 1635741 δρχ.

ΕΤΕ Λ/Σ Μ.Υ. 180579-7, 253070 δρχ.

Εμπορική Τράπεζα Λ/Σ Μ.Υ. 37101, 7540000 δρχ.

ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ

ROTEX Α.Ε. , ΑΦΜ 94180701, ΔΟΥ: ΦΑΕ ΘΕΣ/ΚΗΣ

ΔΙΕΥΘ/ΣΗ: ΒΙ.ΠΕΘ ΣΙΝΔΟΥ ΘΕΣ/ΚΗ, Τ.Κ. 57022 4500000δρχ.

ΑΦΟΙ ΓΙΑΝΝΟΠΟΥΛΟΙ ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε., ΑΦΜ 92636135 ΔΟΥ:
Γ΄ΠΑΤΡΩΝ

ΔΙΕΥΘ/ΣΗ: ΑΡΗ ΒΕΛΟΥΧΙΩΤΗ 33- ΠΑΤΡΑ 2000000 δρχ.

ΑΦΟΙ ΚΟΤΣΙΡΗ Ο.Ε. ΑΦΜ 82726274 ΔΟΥ: Γ΄ ΠΑΤΡΩΝ

ΔΙΕΥΘ/ΣΗ: ΑΚΡΩΤΗΡΙΟΥ 276-ΠΑΤΡΑ 60000δρχ

ΜΠΟΥΓΙΟΥΚΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Ο.Ε Α.Φ.Μ. 82064606 ΔΟΥ Β΄
ΠΑΤΡΩΝ

ΔΙΕΥΘ/ΣΗ: ΜΑΙΖΩΝΟΣ 213 - ΠΑΤΡΑ 1200000 δρχ.

ΑΝΔΡΟΥΤΣΟΣ Μ & ΥΙΟΙ Ο.Ε., ΑΦΜ 81557697, ΔΟΥ: Μοσχάτου

ΔΙΕΥΘ/ΣΗ: ΠΙΝΔΟΥ, ΑΓ. ΙΩΑΝΝΗ ΡΕΝΤΗ 5 100000 δρχ

ΑΦΟΙ ΠΟΛΙΤΗ ΟΕ, ΑΦΜ 91944656 ΔΟΥ: Α΄ ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ

ΔΙΕΥΘ/ΣΗ: ΦΙΛΙΚΩΝ 11-ΠΕΡΙΣΤΕΡΙ 800000 δρχ.

ΕΥΣΤΡΑΤΙΑΔΗΣ ΑΒΕΤΕ, ΑΦΜ 94174743 ΔΟΥ: Β΄ ΠΑΤΡΩΝ

ΔΙΕΥΘ/ΣΗ: ΑΚΤΗΣ ΔΥΜΑΙΩΝ 18-ΠΑΤΡΑ 1400000 δρχ.

ΜΗΤΡΟΠΟΥΛΟΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ ΕΠΕ, ΑΦΜ 95279170

ΔΟΥ: ΣΤ΄ ΑΘΗΝΩΝ ΔΙΕΥΘ/ΣΗ: ΕΡΜΟΥ 15-ΑΘΗΝΑ 600000 δρχ.

ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες 338256 δρχ.

Ν. Λαμπρόπουλος και Σία ΕΕ 98000 δρχ.

Συν/σμος Ηλεκτρολ. Αχαΐας Συν. Π.Ε. 46071 δρχ.

Αγριου Δ. Ελένη Μεταφορική Εταιρία 32926 δρχ.

Μητρόπουλος Κ. ΕΠΕ. 58416 δρχ.

Επιταγές σε τράπεζα Αχαϊκή, ημερ/νιας 15/298 αξίας 1000000 δρχ.

20/2/98 αξίας 500000 δρχ.

15/3/98 αξίας 1000000 δρχ.

20/3/98 αξίας 500000 δρχ.

Αφορούν τον Προμηθευτή ROTEX Α.Ε

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ

Φόρος μισθωτών Υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ) δρχ. 39495

Χαρτόσημο Μισθωτών Υπηρεσιών (Χ.Μ.Υ.) δρχ. 18180

Φόρος προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α) δρχ. 560386

ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ

ΙΚΑ-TEAM δρχ. 1775509

ΔΟΥΛΕΜΕΝΑ ΕΞΟΔΑ

Τηλεφωνικά - τηλεγραφικά 526312 δρχ.

Ταχυδρομικά 28370 δρχ

Ενοίκια εδαφικών εκτάσεων 5699000 δρχ.

Επισκευές συντηρήσεις Μηχ/των 6861706 δρχ.

Τέλη καθαριότητας και φωτισμού 6740 δρχ.

Κατά την διάρκεια του Ιανουαρίου '98 έγιναν τα παρακάτω οικονομικά γεγονότα:

3/1 Η επιχείρηση αγόρασε 6 ρουλεμάν προς 28500 δρχ. το ένα με πίστωση από τον προμηθευτή της Ανδρούτσος Μ. και Υιοί ΟΕ Τ.Π. 10-ΔΑ 10 πλέον ΦΠΑ 18%

5/1 Πούλησε 6 μέτρα σωλήνα πίεσεως 16 ATM 140MM αξίας 2900 δρχ. το μέτρο στο πελάτη της Ραμπαβίλα Μιχαήλ με μετρητά πλέον ΦΠΑ 18% ΤΠ-ΔΑ Νο 1 Αποδ. Είσπραξης Νο 1

7/1 Πούλησε 1 Ηλεκ/ρα 20HP 2900 ΣΤΡ 380V αξίας 128200 δρχ. στον πελάτη Τρίγκα Νικόλαο με μετρητά συν ΦΠΑ 18% ΤΠ-ΔΑ Νο 2 Αποδ. Είσπραξης Νο 2

8/1 Η επιχείρηση καταβάλει 4238 δρχ. στους Κολοκυδά Αναστάσιο για εξόφληση τιμολογίου πετρελαίου κίνησης, πλέον ΦΠΑ 18% ΤΠ-ΔΑ Νο 20 Αποδ. Πληρωμής Νο 1

9/1 Πούλησε 1 Υποβρύχιο E85 55/10M +MC 860 αξίας 1410000 δρχ. 40 μέτρα καλώδιο 3x1,5 εύκαμπτο αξίας 107 δρχ. το μέτρο

100 βίδες αξίας 87 το τεμάχιο και 1 ωρομετρητή HM-1 αξίας 26000 δρχ. στον πελάτη της Μουτζουρούλια Α.Ε., του χορήγησε επίσης έκπτωση 5% της καθαρής αξίας του τιμολογίου (πλέον ΦΠΑ 18%)

Η πληρωμή συμφωνήθηκε τα μισά μετρητά τα μισά με πίστωση

TIM-ΔΑ Νο 3, Απόδ. Είσπραξης Νο 3, Π.Τ-Δ.Α Νο 1

10/1 Επέστρεψε στο προμηθευτή της Ανδρούτσος Μ και Υιοί ΟΕ 2 ρουλεμάν αξίας 28500 δρχ. που ήταν ελλατωματικά (πλέον ΦΠΑ) ΠΤ Νο2

10/1 Η επιχείρηση πλήρωσε ενοίκιο καταστήματος για τον μήνα Ιανουάριο αξίας 160000 δρχ. Αποδ. Πληρωμής Νο 2

11/1 Η επιχείρηση πλήρωσε τέλη καθαριότητας και φωτισμού για τους μήνες Δεκέμβριο και Ιανουάριο αξίας 13480 δρχ. αποδ. Πληρωμής Νο 3 (6740 δρχ. για κάθε μήνα)

11/1 Η επιχείρηση είσπραξε 2 επιταγές από πελάτες της συνολικής αξίας 4547025 δρχ. Πιο συγκεκριμένα από Μουτζουρούλια Α.Ε. επιταγή αξίας 1822919 δρχ. Τράπεζα Εργασίας Αρ. επιτ. 42002571 και από Πλώτα Αριστίδη επιταγή αξίας 2724106 δρχ. Τρ. Μακ/νίας - Θράκης Αρ. επιτ. 5020705. Ακόμα είσπραξε το γρ/τιο αποδοχής Τρίγκα Νικόλαου που έληξε 11/1/98 αξίας 667895 δρχ. Απ. Είσπραξης Νο 4

12/1 Η επιχείρηση πλήρωσε τον προμηθευτή της ROTEX Α.Ε 1500000 δρχ. μετρητά έναντι οφειλής αποδ. Πληρωμής Νο 4

13/1 Η επιχείρηση αγόρασε για το τμήμα λογιστηρίου μια περιστρεφόμενη καρέκλα γραφείου αξίας 50000 δρχ. πλέον ΦΠΑ 18% από το κατάστημα "STADA" με πίστωση Τ.Π.Δ.Α Νο 0080

14/1 Η επιχείρηση εισπραξε το γραμμάτιο λήξης 12/1 και αποδοχής Τρίγκα Νικολάου αξίας 1500000 δρχ. αποδ. Είσπραξης Νο 5

15/1 Η επιχείρηση έδωσε προκαταβολή στον υπάλληλο Καραγκιόζη Λεονάρδο 50000 δρχ. απόδ. Πληρωμής Νο 5

15/1 Η επιχείρηση εξώφλησε το ΦΜΥ και το χαρτόσημο του τελευταίου τριμήνου του περασμένου έτος αποδ. Πληρωμής Νο 6

16/1 Η επιχείρηση πλήρωσε τηλεφωνικά της προηγούμενης χρήσης αξίας 526312 δρχ. αποδ. Πληρωμής Νο 7

17/1 Η ΕΤΕ ειδοποίησε την επιχείρηση ότι ο πελάτης Χριστακόπουλος Βασίλης πλήρωσε το γραμμάτιο λήξης 10/1/98 αξίας 1700000 δρχ. και κατατέθηκαν στο Λ/Σ όψεως της 230/47002524

22/1 Η επιχείρηση αγόρασε 3 συναλλαγματικές (των 500000 δρχ.) από Β'ΔΟΥ Πατρών αξίας συνολικής 9000 δρχ. και 5 δηλώσεις του Ν.1599/86 αξίας 1500 δρχ. Αποδ. Πληρωμής Νο 8

23/1 Συντάσσεται η Μισθοδοτική κατάσταση του μηνός Ιανουαρίου.

Οι εργαζόμενοι της επιχείρησης είναι:

1. Λεονάρδος Καραγκιόζης, Τεχνίτης αντλιοστασίου, μηνιαίος ακαθάριστος μισθός 200000 δρχ. έγγαμος με 2 παιδιά
2. Δούβος Κων/νος, χειριστής γερανού, μηνιαίος ακαθάριστος μισθός 180000 δρχ., άγαμος.
3. Θεοδωράτου Θεοδώρα, βοηθός λογιστή και χειρίστρια Η/Υ, μηνιαίος ακαθάριστος μισθός 220000 δρχ., άγαμη.

4. Παπαροδόπουλος Αλέξης, λογιστής, μηνιαίος ακαθάριστος μισθός 260000 δρχ. έγγαμος με 2 παιδιά

5. Μαργαρώνης Δημήτριος, υπάλληλος γραφείου, μηνιαίος ακαθάριστος μισθός 150000 δρχ. άγαμος

27/1 Γίνεται πρόσληψη ενός νέου υπαλλήλου με ειδικότητα τορναδόρου, ο υπάλληλος λέγεται Παρασκευόπουλος Νικόλαος, άγαμος και ορίσθηκε από την επιθεώρηση εργασίας μηνιαίος ακαθάριστος μισθός 160000 δρχ.

28/1 Η επιχείρηση έδωσε το γραμ/τιο αποδοχής Πετράτου Γεράσιμου και λήξης 7/6/98 αξίας 1000000 δρχ. και το γραμ/τιο αποδοχής Μαργαρώνη Ιωάννη λήξης 24/7/98 αξίας 420000 δρχ. στην Τράπεζα Μακ/νιας - Θράκης για προεξόφληση. Πλήρωσε έξοδα προεξόφλησης 100000 δρχ. για το 1^ο γραμ/τιο και 42000 δρχ. για το 2^ο γραμ/τιο. Αποδ. Εισπρ. Νο 5 και Αποδ. Πληρ. Νο 9

29/1 Η επιχείρηση πλήρωσε το ΦΠΑ μηνός Δεκεμβρίου στην Β' ΔΟΥ αξίας 560386 δρχ. αποδ. Πληρ. Νο 10

29/1 Η επιχείρηση έδωσε μια επιταγή αξίας 98000 δρχ. (Νο 475767) Τρ. Αχαϊκής συν/κης λήξης 13/2/98 στον πιστωτή της Ν. Λαμπρόπουλο και Σία ΕΕ έναντι οφειλής της.

30/1 Η ΕΤΕ ειδοποίησε την επιχείρηση ότι το γρ/τιο λήξεως 20/1 του πελάτη της Καλλιαμπέτου Παν/τη που το είχε προεξοφλήσει δεν πληρώθηκε (αξίας 450.000 δρχ). Η επιχείρηση είναι υποχρεωμένη να

πληρώσει αυτή την αξία του γρ/τίου και να το παραλάβει. Αποδ. Πληρ. Νο 11. (Η προεξόφληση αφορούσε την προηγούμενη χρήση).

31/1 Πληρώθηκαν οι εργαζόμενοι της επιχείρησης αποδ. Πληρ. Νο 12

31/1 Πληρώθηκε το ΙΚΑ-ΤΕΑΜ Ιανουαρίου στην Τράπεζα αποδ. Πληρ. Νο 13

31/1 Η επιχείρηση πήρε από την Τράπεζα εργασίας μια εγγυητική επιστολή για εξασφάλιση υποχρεώσεων αξίας 5380000 δρχ. και πλήρωσε προμήθεια 42000 δρχ. Απόδειξη πληρωμής Νο 14.

Στις 31/1/1998 έγινε απογραφή και διαπιστώθηκαν:

1. Κατά την μέτρηση των χρημάτων του ταμείου βρέθηκε ότι ήταν λιγότερα κατά 5027 δρχ.
2. Η επιχείρηση επιβάρυνε τον πελάτη της Μουτζουρούλια ΑΕ με 60000 δρχ. γιατί είχε συμφωνηθεί να είναι τοκοφόρος.
3. Υπολογίστηκαν αποσβέσεις:
 - α. για τα Μ.Μ. συντελεστής απόσβεσης 5%
 - β. για τα κτίρια συντελεστής απόσβεσης 10%
 - γ. για τα έπιπλα και τον λοιπο εξοπλισμό συντελεστής 15% και
 - δ. για τα μηχαν/τα και τα εργαλεία συντελεστής 15%
4. Έγινε η εκκαθάριση του ΦΠΑ
5. Αφού μετρήθηκαν τα εμπ/τα διαπιστώθηκαν ότι υπήρχαν τα εξής:

Α/Α	ΕΙΔΟΣ	ΤΕΜ/ ΜΕΤΡΑ	ΤΙΜΗ ΤΡΕΧΟΥΣΑ	ΤΙΜΗ ΚΤΙΣΗΣ	ΜΕΝΟΝΤΑ (Τ.Α.).
1	ΡΟΥΛΕΜΑΝ	4/Τ	28500	28500	114000
2	ΗΛΕΚ/ΡΑΣ 5,5HP 1400 ΣΤΡ. 380V	10/Τ	40590	40590	405900
3	ΗΛΕΚ/ΡΕΣ 20HP 2900ΣΤΡ. 380V	4/Τ	111450	111450	445800
4	ΗΛΕΚ/ΡΕΣ 7,5HP 2900 ΣΤΡ. 380V	8/Τ	60750	60750	486000
5	ΑΝΤΛΙΕΣ ΝΕΡΟΥ Νο9-210 3"χ2 ½"	5/Τ	52200	52200	261000
6	ΥΠΟΒΡ. Ε85 55/10Μ+ΜC860	6/Τ	1226100	1226100	7356600
7	ΥΠΟΒΡ. Ε6R 50-6/17 + ΜC617	4/Τ	507900	507900	2.031.600
8	ΑΝΤΛΙΕΣ JSWM/15H 1,5HP	6/Τ	31740	31740	190440
9	ΕΝΩΤΙΚΟ ΘΗΛΥΚΟ Φ.110	10/Τ	36757	36757	367570
10	ΦΛΑΤΖΕΣ ΤΟΡΝΟΥ 4"-8114,3	20/Τ	3386	3386	67720
11	Βίδες Μ.16χ60	210/Τ	87	87	18270
12	ΚΑΛΩΔΙΟ 3χ1,5 ΕΥΚΑΜΠΤΟ	60/Μ	91	91	5460
13	ΚΑΛΩΔΙΟ Ν.Υ.Υ. 3χ 1,5	121/Μ	93	93	11253
14	ΣΩΛΗΝΑ ΓΑΛΒΑΝΙΖΕ ΑΠΛΗ 1"	40/Μ	458	458	18320
15	ΣΩΛΗΝΑ ΠΙΕΣΕΩΣ 16 ΑΤΜ 140ΜΜ	6/Μ	2519	2519	15.114
16	ΣΩΛΗΝΑ ΓΑΛΒΑΝΙΖΕ ΠΡΑΣΙΝΗ 1 ½	102/Μ	688	688	70.176
17	ΣΩΛΗΝΑ ΓΑΛΒΑΝΙΖΕ ΠΡΑΣΙΝΗ 3/4	138/Μ	320	320	44160
18	ΜΟΥΦΑ ΔΕΞΙΑ ΣΚΕΤΗ 3/4	50/Τ	300	300	15000
19	ΣΦΙΚΤΗΡΕΣ 6"	6/Τ	4000	4000	24000
20	ΣΦΙΚΤΗΡΕΣ 8"	5/Τ	4000	4000	20000
21	ΚΟΜΠΛΕΡ. ΤΥΠΟΥ ΜΑΞΕΡΕΧ Νο6	1/Τ	8398	8398	8398
					11.976.781

ΖΗΤΕΙΤΑΙ

1. Η απογραφή
2. Ο ισολογισμός
3. Να καταχωρηθούν τα οικονομικά γεγονότα του Ιανουαρίου στα βιβλία της επιχείρησης.

4. Να γίνει η τακτοποίηση των λογ/σμών βάση της απογραφής 31.1.1998

5. Να γίνει η εξαγωγή του αποτελέσματος

6. Να συνταχθεί ο ισολογισμός τέλους χρήσης.

Παρατήρηση

α) Διαχειριστής της ΑΦΟΙ ΓΙΔΙΑΡΗ Α.Ε. έχει οριστεί ο Α΄ Μέτοχος

β) Ποσοστό φορολογητέων κερδών Α.Ε. 35%

γ) Αν προκύψει κέρδος το 5% να γίνει τακτικό αποδεματικό το 10% να γίνει υπόλοιποι κερδών εις νέου και το υπόλοιπο να αποδοθεί στους μετόχους ανάλογα με την συμμετοχή τους στο κεφάλαιο.

Αν προκύψει ζημιά να μεταφερθεί στην επόμενη χρήση.

Γίνεται η ενημέρωση των ημερολογίων με βάση τα οικονομικά γεγονότα και σύμφωνα με το συγκεντρωτικό σύστημα που αναλύθηκε στο προηγούμενο μέρος.

Η επιχείρηση ΑΦΟΙ ΓΙΔΙΑΡΗ Α.Ε. τηρεί ημερολόγιο Αγορών ημερολόγιο Πωλήσεων, ημερολόγιο Πληρωμών, ημερολόγιο Εισπράξεων, ημερολόγιο Διαφόρων πράξεων και συγκεντρωτικό ημερολόγιο.

3. ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΓΙΑ ΧΡΕΩΣΗ	ΣΑΚ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΓΕΝΙΚΟΙ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΓΙΑ ΧΡΕΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΑ
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 5	ΣΩΛΗΝΑ ΠΙΕΣΕΩΣ 16 ΑΤΜ - 140ΜΜ		ΠΕΛΑΤΕΣ	ΡΑΜΠΑΒΙΛΑΣ ΜΙΧΑΗΛ	Τ.Π.-Δ.Α. Νο1	17.400
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 5	Φ.Π.Α. ΕΚΡΟΩΝ 18%		ΠΕΛΑΤΕΣ	ΡΑΜΠΑΒΙΛΑΣ ΜΙΧΑΗΛ	Τ.Π.-Δ.Α. Νο1	3.132
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 7	ΗΛΕΚΤΡΟΚΙΝΗΤΗΡΑΣ 20 ΗΡ 2900ΣΤΡ 380V		ΠΕΛΑΤΕΣ	ΤΡΙΓΚΑΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	Τ.Π.-Δ.Α. Νο2	128.200
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 7	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ 18%		ΠΕΛΑΤΕΣ	ΤΡΙΓΚΑΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	Τ.Π.-Δ.Α. Νο2	23.076
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 9	ΥΠΟΒΡΥΧΙΟ Ε85 55/10Μ +MC860		ΠΕΛΑΤΕΣ	ΜΟΥΤΖΟΥΡΟΥΛΙΑΣ Α.Ε.	Τ.Π. -Δ.Α. Νο 3	1.410.000
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 9	ΚΑΛΩΔΙΟ 3Χ1,5 ΕΥΚΑΜΠΤΟ		ΠΕΛΑΤΕΣ	ΜΟΥΤΖΟΥΡΟΥΛΙΑΣ Α.Ε.	Τ.Π. -Δ.Α. Νο 3	4.280
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 9	ΒΙΔΕΣ Μ16Χ60		ΠΕΛΑΤΕΣ	ΜΟΥΤΖΟΥΡΟΥΛΙΑΣ Α.Ε.	Τ.Π. -Δ.Α. Νο 3	8.700
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 9	ΩΡΟΜΕΤΡΗΤΗΣ ΗΜ-1		ΠΕΛΑΤΕΣ	ΜΟΥΤΖΟΥΡΟΥΛΙΑΣ Α.Ε.	Τ.Π. -Δ.Α. Νο 3	26.000
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 9	Φ.Π.Α. ΕΚΡΟΩΝ 18%		ΠΕΛΑΤΕΣ	ΜΟΥΤΖΟΥΡΟΥΛΙΑΣ Α.Ε.	Τ.Π. -Δ.Α. Νο 3	260.816
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 9	ΜΟΥΤΖΟΥΡΟΥΛΙΑΣ Α.Ε		ΠΕΛΑΤΕΣ	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	ΠΙΣ.Τ.Δ.Α. Νο.1	(72.450)
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 9	ΜΟΥΤΖΟΥΡΟΥΛΙΑΣ Α.Ε		ΠΕΛΑΤΕΣ	Φ.Π.Α. ΕΚΡΟΩΝ 18%	ΠΙΣ.Τ. Δ.Α. Νο 1	(13.040)
						1.881.604
						(85.490)

Λογιστικές μέθοδοι και συστήματα, τήρησης βιβλίων με το συγκεντρωτικό σύστημα και το Ε.Γ.Λ.Σ.

4. ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΠΛΗΡΩΜΩΝ

ΗΜΕΡ	ΑΙΤΙΟΛ	ΤΑΜΕΙΟ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΡΟΣ ΧΡΕΩΣΗΣ (ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ)															
			ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	ΥΠΟΧ. ΑΠΟ Φ.Τ.	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ	ΜΕΤΙΚΟΙ ΛΣ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝ. ΕΞΟΔΑ	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	ΑΣΦΑΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ					
ΙΑΝ-8	Ε. ΠΛ.1	5000	4238	762														
ΙΑΝ-10	Ε. ΠΛ.2	160000			160000													
ΙΑΝ-11	Ε. ΠΛ.3	13480				6740		6740										
ΙΑΝ-12	Ε. ΠΛ.4	1500000							1500000									
ΙΑΝ-15	Ε. ΠΛ.5	50000									50000							
ΙΑΝ-15	Ε. ΠΛ.6	57675								57675								
ΙΑΝ-16	Ε. ΠΛ.7	526312									526312							
ΙΑΝ-22	Ε. ΠΛ.8	10500					10500											
ΙΑΝ-28	Ε. ΠΛ.9	142000										142000						
ΙΑΝ-29	Ε. ΠΛ.10	560386																
ΙΑΝ-30	Ε. ΠΛ.11	450000													450000			
ΙΑΝ-31	Ε. ΠΛ.12	781195															781195	
ΙΑΝ-31	Ε. ΠΛ.13	436825																436825
ΙΑΝ-31	Ε. ΠΛ.14	42000											42000					
		4735373	4238	618923	160000	17240	533052	1500000	50000	184000	450000	781195	436825					

5. ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ

ΗΜΕΡ.	ΑΙΤΙΟΛ.	ΥΠΟΛΟΙΠΟ		ΧΡΗΜ/ΚΑ ΔΙΑΘΕΣ/ΜΑ		ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΡΟΣ ΠΙΣΤΩΣΗ (ΠΡΩΤΟΒ.)		
		ΤΑΜΕΙΟΥ	ΤΑΜΕΙΟΥ	ΤΑΜΕΙΟ	ΚΑΤΑΘ.	ΠΕΛΑΤΕΣ	ΧΡ. ΔΙΑΦ.	ΓΡΑΜ. ΕΙΣΠΡΑΚ.
Ιανουάριος 2	ΑΠ. ΑΠΟΓ.	12566750			3215576			
Ιανουάριος 5	ΓΡ. ΕΙΣ. 1			20532		20532		
Ιανουάριος 7	ΓΡ. ΕΙΣ. 2			151276		151276		
Ιανουάριος 9	ΓΡ. ΕΙΣ. 3			812153		812153		
Ιανουάριος 11	Νο.Επ.42002571			1822919			1822919	
Ιανουάριος 11	Νο.Επ.5020705			2724106			2724106	
Ιανουάριος 11	ΓΡ. ΕΙΣ. 4			667895				667895
Ιανουάριος 14	ΓΡ. ΕΙΣ. 5			1500000				1500000
Ιανουάριος 17	Είδοπ. ΕΤΕ				1700000			1700000
Ιανουάριος 28	ΓΡ. ΕΙΣ. 6			1420000				1420000
				9118881	1700000	983961	4547025	5287895
		12566750			3215576			

6. ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ

1			-----13/1-----			
	14		ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		50.000	
		00	ΕΠΙΠΛΑ			
		01	ΠΕΡΙΣΤΡΕΦΟΜΕΝΗ ΚΑΡΕΚΛΑ ΓΡΑΦΕΙΟΥ	50.000		
	54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		9.000	
		00	Φ.Π.Α.			
		60	Φ.Π.Α. ΠΑΓΙΩΝ	9.000		
	53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			59.000
		20	ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧ. ΥΠΟΧΡ. ΣΕ ΔΡΧ.			
		04	STANDA A.E.	59.000		
			ΑΓΟΡΑ ΚΑΡΕΚΛΑΣ ΓΡΑΦΕΙΟΥ			
2			-----23/1-----			
	60		ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		1.293.305	
		00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ			
		00	ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	1.010.000		
		03	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ			
		00	ΙΚΑ - TEAM	277.245		
		01	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ	6.060		
	53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			781.195
		00	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΛΗΡ.			
		00	ΕΜΜΙΣΘΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ	781.195		
	54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛ			25.285
		03	ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ ΑΜΟΙΒΩΝ ΠΡΟΣΩΠ.			
		00	ΦΜΥ	13.165		
		01	ΧΑΡΤΟΣΥΜΟ ΚΑΙ ΟΓΑ ΜΙΣΘ. ΥΠ.	12.120		
	55		ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ			436.825
		00	ΙΚΑ TEAM			
		00	ΤΡΕΧΟΥΜΕΝΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ			
			ΙΚΑ TEAM	436.825		
	33		ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			50.000
			ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		1.352.305	1.352.305

			ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		1.352.305	1.352.305
		00	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ			
		00	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΥΠΑΛΛΗΛΟΥ			
			ΚΑΡΓΚΙΟΖΗ ΛΕΟΝΑΡΔΟΥ	<u>50.000</u>		
			ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΜΗΝΟΣ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ			
3			-----28/1-----			
	31		ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		1.420.000	
		05	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΡΟΕΞΟΦΛΗΜΕΝΑ			
		01	ΑΠΟΔΟΧΗΣ ΠΕΤΡΑΤΟΥ ΓΕΡΑΣΙΜ. ΛΗΞΕΩΣ 7.6.1998	1.000.000		
		02	ΑΠΟΔΟΧΗΣ ΜΑΡΓΑΡΩΝΗ ΙΩΑΝΝΗ ΛΗΞΕΩΣ 24.7.1998	<u>420.000</u>		
	31		ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ			1.420.000
		00	ΓΡΑΜ/ΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΣΤΟ ΧΑΡΤΟΦΥΛΑΚΙΟ			
		02	ΑΠΟΔΟΧΗΣ ΠΕΤΡΑΤΟΥ ΓΕΡΑΣΙΜΟΥ ΛΗΞΕΩΣ 7.6.1998	1.000.000		
		03	ΑΠΟΔΟΧΗΣ ΜΑΡΓΑΡΩΝΗ ΙΩΑΝΝΗ ΛΗΞΕΩΣ 24.7.1998	<u>420.000</u>		
			ΓΡ/ΤΙΑ ΣΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ ΓΙΑ ΠΡΟΕΞΟΦΛΗΣΗ			
4			-----29/1-----			
	53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		98.000	
		20	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΣΕ ΔΡΧ.			
		00	Ν. ΛΑΜΠΡΟΠΟΥΛΟΣ & ΣΙΑ Ε.Ε.	<u>98.000</u>		
	53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			98.000
		90	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ ΜΕΤΑΧΡΟΝΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ			
		00	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΤΡ. ΑΧΑΙΚΗΣ ΣΥΝ. ΕΠΙΤΑΓΗΣ Νο. 475767	<u>98.000</u>		
			ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		2.870.305	2.870.305

			ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		2.870.305	2.870.305
5			-----30/1-----			
	31		ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		450.000	
		03	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΣΕ ΚΑΘΥΣΤΕΡΗΣΗ			
		00	ΑΠΟΔΟΧΗΣ ΚΑΛΛΙΑΜΠΕΤΣΟΥ	450.000		
	31		ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ			450.000
		05	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΡΟΕΞΟΦΛΗΜΕΝΑ			
		00	ΑΠΟΔ. ΚΑΛΛΙΑΜΠΕΤΣΟΥ ΠΑΝ.	450.000		
			ΕΙΔΟΠΟΙΗΣΗ ΕΤΕ			
6			-----30/1-----			
	30		ΠΕΛΑΤΕΣ		450.000	
		00	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ			
		01	ΚΑΛΛΙΑΜΠΕΤΣΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	450.000		
	31		ΓΡΑΜ. ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ			450.000
		03	ΓΡΑΜ. ΣΕ ΚΑΘΥΣΤΕΡΙΣΗ			
		00	ΑΠΟΔ. ΚΑΛΛΙΑΜΠΕΤΣΟΥ ΠΑΝ.	450.000		
			ΕΙΔΟΠΟΙΗΣΗ ΕΤΕ			
7			-----31/1-----			
	02		ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΛΣ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ & ΕΜΠΟΡ. ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ		1	
		13	ΕΓΓΥΗΤΙΚΕΣ ΕΠΙΣΤΟΛΕΣ ΓΙΑ ΕΞΑΣ. ΥΠΟΧ.			
		00	ΕΓΓΥΗΤΙΚΕΣ ΤΡΑΠ. ΕΡΓΑΣΙΑΣ			
	06		ΠΙΣΤ. ΛΣ ΕΓΓΥΗΣ. ΚΑΙ ΕΜΠ. ΑΣΦ.			1
		13	ΕΓΓΥΗΤ. ΕΠΙΣ. ΓΙΑ ΕΞΑΣΦ. ΥΠΟΧ.			
		00	ΕΓΓΥΗΤ. ΤΡΑΠ. ΕΡΓΑΣΙΑΣ	1		
			ΕΚΔΟΣΗ. ΕΓΓΥΗΤΙΚΗΣ ΕΠΙΣΤΟΛΗΣ			
					3.770.306	3.770.306

7. ΦΥΛΛΟ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΟΥ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟΥ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ

ΕΠΙΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΧΡΕΩΣΗ							ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΠΙΣΤΩΣΗ					
	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΣ Λ/Σ ΕΓ/ΣΕΩΝ & ΕΜΠ/ΩΝ ΑΣΦ	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	ΠΕΛΑΤΕΣ	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΕΓ/ΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΜΠ/ΩΝ ΑΣΦ.	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ
50.000	9.000	-	-	-	-	-	-	59.000	-	-	-	-	-
-	-	1.293.305	-	-	-	-	-	7.81.195	436.825	-	-	25.285	-
-	-	-	-	1.870.000	-	-	-	-	-	-	-	-	1.420.000
-	-	-	-	-	98.000	-	98.000	98.000	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	450.000	-	-	-	-	-	-	900.000
-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-
50.000	9.000	1.293.305	1	1.870.000	98.000	450.000	98.000	938.195	436.825	50.000	1	25.285	2.320.000

8. ΜΙΣΘΟΛΟΓΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΗΝΟΣ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 1998

ΟΝΟΜ/ΜΟ	ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΑ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΜΗΝΙΑΙΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ-TEAM		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΦΟΡΩΝ	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ		Φ.Μ.Υ	ΣΥΝΟΛΟ ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ	ΠΡΟΚΑΤ/ΛΕΣ	ΠΛΗΡΩΣΤΕΟ ΠΟΣΟ
			ΕΡΓΑΖΟΜ	ΕΡΓΟΔΟΤ.		ΕΡΓΑΖΟΜ.	ΕΡΓΟΔΟΤ.				
Λεονάρδος	Τεχνίτης	200.000	31.600	54.900	86.500	1.200	1.200	--	32.800	50.000	117.200
Καραγκιάζης	Ανγλιστασαίου										
Δούβος	Χειριστής	180.000	28.440	49.410	77.850	1.080	1.080	2.168	31.688	--	148.312
Κων/νος	Γερανού										
Θεοδώρα	Βοηθός	220.000	34.760	60.390	95.150	1.320	1.320	4.248	40.328	--	179.672
Θεοδωράτου	Λογιστή										
Αλέξιος	Λογιστής	260.000	41.080	71.370	112.450	1.560	1.560	5.354	47.994	--	212.006
Παπαροδόπουλος											
Δημήτριος	Υπάλληλος	150.000	23.700	41.175	64.875	900	900	1.395	23.953	--	124.005
Μαργαρώνης	Γραφείου										
Σύνολα		1.010.000	159.580	277.245	436.825	6.060	6.060	13.165	178.765	50.000	781.195

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ:

ΙΚΑ - TEAM ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ 15,80%

ΙΚΑ - TEAM ΕΡΓΟΔΟΤΗ 27,45%

ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ & ΟΓΑ ΧΑΡ/ΜΟΥ 1,20%

(ΜΕ ΤΟ 50% ΕΠΙΒΑΡΥΝΕΤΑΙ Ο ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΣ

& ΜΕ ΤΟ 50% Ο ΕΡΓΟΔΟΤΗΣ).

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ Λ. ΚΑΡΑΓΚΙΩΖΗΣ

Ακαθάριστες μηνιαίες Αποδοχές 200.000 δρχ.

- (ΙΚΑ ΤΕΑΜ + ΧΑΡΤ. & ΟΓΑ ΧΑΡΤ)

(31.600+1.200)= -32.800

ΚΑΘΑΡΟ ΜΗΝΙΑΙΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ 167.200

Αναγωγή σε ετήσιο καθαρό εισόδημα

$$167.200 \times 14 = 2.340.800$$

Φόρος Βάση Κλίμακας

Εισόδημα 1.355.000 φόρος 0

Εισόδημα 985.800 x 5% φόρος 49.290

2.340.800 49.290

Αυτός ο εργαζόμενος έχει 2 παιδιά άρα έχει ετήσια μείωση φόρου $25.000+25.000 = 50.000$. Οι μειώσεις του φόρου είναι μεγαλύτερες από τον αναλογούντα φόρο (49.290). Άρα δεν θα γίνει καμιά παρακράτηση φόρου για τον εργαζόμενο.

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΔΟΥΒΟΥ ΚΩΝ/ΝΟΥ

Ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές 180.000

-(ΙΚΑ -ΤΕΑΜ + ΧΑΡΤ. & ΟΓΑ ΧΑΡΤ)

(28.440 + 1.080) = -29.520

Καθαρός Μηνιαίος Μισθός 150.480

Αναγωγή σε ετήσιο καθαρό εισόδημα

$$150.480 \times 14 = 2.106.720$$

Φόρος Βάσης Κλίμακας:

Εισόδημα 1.355.000 φόρος 0

Εισόδημα 751.720x5% φόρος 37.586
2.106.720 37.586

Ο εργαζόμενος είναι άγαμος άρα έχει μείωση 2,5% λόγω της παρακράτησης $37.586 - (37.586 \times 2,5\%) = 37.586 - 940 = 36.646$

Άρα ο μηνιαίος φόρος του είναι:

$$36.646 : 14 = 2.618$$

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΘΕΟΔΩΡΑΤΟΥ ΘΕΟΔΩΡΑ

Ακατάριστες μηνιαίες αποδοχές 220.000

-(ΙΚΑ ΤΕΑΜ+ΧΑΡΤ. & ΧΑΡΤ. ΟΓΑ)

(34.760 + 1.320) = -36.080

Καθαρός Μηνιαίος Μισθός 183.920

Αναγωγή σε ετήσιο καθαρό εισόδημα

$$183.920 \times 14 = 2.574.880$$

Φόρος Βάσης Κλίμακας

Εισόδημα	1.355.000	φόρος	0
Εισόδημα	<u>1.219.880 x 5%</u>	φόρος	<u>60.994</u>
	2.574.880		60.994

Η εργαζόμενη είναι άγαμη άρα έχει μείωση 2,5% λόγω της παρακράτησης

$$60.994 - (60.994 \times 2,5\%) = 60.994 - 1.525 = 59.469$$

Άρα ο μηνιαίος φόρος του είναι

$$59.469 : 14 = 4.248$$

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΠΑΠΑΡΡΟΔΟΠΟΥΛΟΥ ΑΛΕΞΗ

Ακαθάριστες Μηνιαίες Αποδοχές	260.000
-(ΙΚΑ ΤΕΑΜ + ΧΑΡΤ. & ΧΑΡΤ. ΟΓΑ)	
(41.080+1.560)=	<u>-42.640</u>
Καθαρός μηνιαίος μισθός	217.360

Αναγωγή σε ετήσιο καθαρό εισόδημα

$$217.360 \times 14 = 3.043.040$$

Φόρος Βάσης Κλίμακας

Εισόδημα	2.637.500	φόρος	64.125
Εισόδημα	<u>405.540</u>	φόρος	<u>60.831</u>
	3.043.040		124.956

Ο εργαζόμενος έχει 2 παιδιά άρα έχει ετήσια μείωση φόρου

$$(25.000 + 25.000) = 50.000$$

$$\text{Οπότε: } 124.956 - 50.000 = 74.956$$

Άρα ο μηνιαίος φόρος του θα είναι:

$$74.956 : 14 = 5.354$$

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΜΑΡΓΑΡΩΝΗ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ

Ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές 150.000

-(ΙΚΑ - ΤΕΑΜ+ΧΑΡΤ. & ΧΑΡΤ. ΟΓΑ)

$$(23.700+900) = -24.600$$

Καθαρό μηνιαίο εισόδημα 125.400

Αναγωγή σε ετήσιο καθαρό εισόδημα

$$125.400 \times 14 = 1.755.600$$

Φόρος Βάση Κλίμακας:

Εισόδημα 1.355.000 φόρος 0

Εισόδημα 400.600 x 5% φόρος 20.030

1.755.600

20.030

Ο εργαζόμενος είναι άγαμος οπότε έχει μείωση μόνο 2,5% λόγω της παρακράτησης. $20.030 - (20.030 \times 2,5\%) =$

$$20.030 - 501 = 19.529$$

Μηνιαίος φόρος $19.529 : 14 = 1.395$

9. ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

1			-----2-----		
	10		ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ		8692880
	11		ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ		43755158
	12		ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ-ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝ/ΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		30890126
	13		ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		13998559
	14		ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		5588778
	18		ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ & ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ		300000
	20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		13250330
	30		ΠΕΛΑΤΕΣ		9323055
	31		ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		5487895
	33		ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		11573094
	38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		15782326
	89		ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		158642201
			ΕΓΓΡΑΦΗ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΕΩΣ '98		
2			-----2-----		
	89		ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		158642201
	11		ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ		4000000
	12		ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ- ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		2515000
	13		ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		349964
	14		ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		400000
	40		ΚΕΦΑΛΑΙΟ		90900837
	41		ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ-ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ-ΕΠΙΧ/ΣΕΙΣ ΕΠΕΝ/ΩΝ		21298222
			ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		317284402 278106224

		ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	317284402	278106224
45		ΜΑΚΡΟΧΡΟΝΙΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		9428811
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		10660000
53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		3573669
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ		618061
55		ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		1775509
56		ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/Σ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		13122128
		ΕΓΓΡΑΦΗ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 1998		
3		-----31-----		
30		ΠΕΛΑΤΕΣ	1881604	
70		ΠΩΛΗΣΕΙΣ		1594580
54		ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		287024
		ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΗΜ.ΠΩΛ.		
4		-----31-----		
20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	171000	
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	30780	
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		201780
		ΜΕΤΑΦ. ΑΠΟ ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΗΜΕΡ. ΑΓΟΡΩΝ		
5		-----31-----		
70		ΠΩΛΗΣΕΙΣ	72450	
54		ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ	13040	
30		ΠΕΛΑΤΕΣ		85490
		ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΑΝΑΛ. ΗΜΕΡ. ΠΩΛΩΝ		
6		-----31-----		
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	67260	
20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		57000
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		10260
		ΜΕΤΑΦ. ΑΠΟ ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΗΜΕΡ. ΑΓΟΡΩΝ		
7		-----31-----		
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	319520536	319520536

		ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	319520536	319520536
64		ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	4238	
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	618823	
62		ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	160000	
63		ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	17240	
56		ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	533052	
65		ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	184000	
53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	781195	
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	1500000	
33		ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	50000	
31		ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	450000	
55		ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	436825	
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		4735373
		ΜΕΤΑΦ. ΑΠΟ ΑΝΑΛ. ΗΜ. ΠΛΗΡΩΜΩΝ		
8		-----31-----		
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	10818881	
30		ΠΕΛΑΤΕΣ		983961
33		ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		4547025
31		ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		5287895
		ΜΕΤΑΦ. ΑΠΟ ΑΝΑΛ. ΗΜ. ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ		
9		-----31-----		
14		ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	50000	
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	9000	
60		ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	1293305	
02		ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ Λ/Σ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΩΝ ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ	1	
31		ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	1870000	
53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	98000	
30		ΠΕΛΑΤΕΣ	450000	
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	338845096	335074790

10.1^ο ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΚΑΘΟΛΙΚΟΥ

Α/Α	ΣΚΓ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΑΘΡΟΙΣΜΑΤΑ		ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
			ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
1.	10	ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	8692880	-	8692880	-
2.	11	ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚ. ΚΤΙΡΙΩΝ ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	43755158	4000000	39755158	-
3.	12	ΜΗΧ/ΤΑ - ΤΕΧ. ΕΓΚ. -ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧ. ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	30890126	2515000	28375126	-
4.	13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	13998559	349964	13648595	-
5.	14	ΕΠΙΠΛΑ Κ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	5638778	400000	5238778	-
6.	18	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ Κ ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡ. ΑΠΑΙΤ.	300000	-	300000	-
7.	20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	13421330	57000	13364330	-
8.	30	ΠΕΛΑΤΕΣ	11714659	1069451	10645208	-
9.	31	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	7807895	7607895	200000	-
10.	33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	11623094	4597025	7026069	-
11.	38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	26601207	4735373	21865834	-
12.	40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ		90900837		90900837
13.	41	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ - ΔΙΑΦ.ΑΝΑΠ/ΓΗΣ-ΕΠΙΧ. ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ		21298222		21298222
14.	45	ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	-	9428811	-	9428811
15.	50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	1567260	10861780	-	9294520
16.	53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	879195	4511864	-	3632669
17.	54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	659643	940630	-	280987
18.	55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	436825	2212334	-	1775509
19.	56	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/Σ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	533052	13122128	-	12589076
20.	60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	1293305		1293305	-
21.	62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	160000		160000	-
22.	63	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	17240		17240	-
23.	64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	4238		4238	-
24.	65	ΤΟΚΟΙ Κ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	184000		184000	-
25.	70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	72450	1594580	-	1522130
26.	89	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	158642201	158642201	-	-
27.	02	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ Λ/Σ ΕΓΓΥΗΣΗΣ Κ' ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΩΝ ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ	1	-	1	-
28.	06	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ Λ/Σ ΕΓΓΥΗΣΗΣ Κ' ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΩΝ ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ	-	1	-	1
		ΣΥΝΟΛΑ	338845096	388845096	150710762	150710762

11. ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ

10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ

ΙΑΝ	2	ΑΠ ΑΠΟΓΡΑΦΗ		8692880	ΙΑΝ	31	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	<u>8692880</u>	8692880
-----	---	-------------	--	---------	----------------	----	-------------	----------------	---------

11 ΚΤΙΡΙΑ -ΕΓΚΑΤ/ΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ

ΙΑΝ	2	ΑΠ ΑΠΟΓΡΑΦΗ		43755158	ΙΑΝ	2	ΑΠ.ΑΠΟΓΡΑΦΗ		4000000
ΙΑΝ	31	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	<u>4364626</u>	4364626	ΙΑΝ	31	ΑΠΟΣΒ. Π.Σ.	364626	
					ΙΑΝ	31	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	<u>43755158</u>	44119784

12 ΜΗΧ/ΤΑ - ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤ/ΣΕΙΣ - ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧ/ΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ

ΙΑΝ	2	ΑΠ ΑΠΟΓΡΑΦΗ		30890126	ΙΑΝ	2	ΑΠ ΑΠΟΓΡΑΦΗ		2515000
ΙΑΝ	31	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	<u>2901127</u>	2901127	ΙΑΝ	31	ΑΠΟΣΒ. Π.Σ.	386127	
					ΙΑΝ	31	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	<u>30890126</u>	31276253

13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ

ΙΑΝ	2	ΑΠ ΑΠΟΓΡΑΦΗ		13998559	ΙΑΝ	2	ΑΠ ΑΠΟΓΡΑΦΗ		349964
ΙΑΝ	31	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	<u>408291</u>	408291	ΙΑΝ	31	ΑΠΟΣΒ. Π.Σ.	58327	
					ΙΑΝ	31	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	<u>13998559</u>	14056886

14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ

ΙΑΝ	2	ΑΠ ΑΠΟΓΡΑΦΗ		5588778	ΙΑΝ	2	ΑΠ ΑΠΟΓΡΑΦΗ		400000
ΙΑΝ	31	ΔΙΑΦΟΡΟΙ	50000		ΙΑΝ	31	ΑΠΟΣΒ. Π.Σ.	70485	
ΙΑΝ	31	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	<u>470485</u>	520485	ΙΑΝ	31	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	<u>5638778</u>	5709263

18 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟ/ΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

ΙΑΝ	2	ΑΠ ΑΠΟΓΡΑΦΗ		300000	ΙΑΝ	31	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	<u>300000</u>	300000
-----	---	-------------	--	--------	----------------	----	-------------	---------------	--------

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ

ΙΑΝ	2	ΑΠ ΑΠΟΓΡΑΦΗ		13250330	ΙΑΝ	31	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕ	57000	
ΙΑΝ	31	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕ	171000		ΙΑΝ	31	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤ	57000	
ΙΑΝ	31	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤ	57000		ΙΑΝ	31	ΓΕΝ.ΕΚΜ/ΣΗ	13364330	
ΙΑΝ	31	ΓΕΝ. ΕΚΜ/ΣΗ	<u>11976781</u>	12204781	ΙΑΝ	31	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	<u>11976781</u>	25455111

30 ΠΕΛΑΤΕΣ

ΙΑΝ	2	ΑΠ ΑΠΟΓΡΑΦΗ		9323055	ΙΑΝ	31	ΔΙΑΦΟΡΟΙ	85490	
ΙΑΝ	31	ΔΙΑΦΟΡΟΙ	1881604		ΙΑΝ	31	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣ	983961	
ΙΑΝ	31	ΔΙΑΦΟΡΟΙ	450000		ΙΑΝ	31	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	<u>10645208</u>	11714659
ΙΑΝ	31	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦ.	<u>60000</u>	2391604					

31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ

ΙΑΝ	2	ΑΠ ΑΠΟΓΡΑΦΗ		5487895	ΙΑΝ	31	ΧΡΗΜ ΔΙΑΘΕΣ	5287895	
ΙΑΝ	31	ΧΡΗΜ. ΔΙΑΘΕΣ	450000		ΙΑΝ	31	ΔΙΑΦΟΡΟΙ	2320000	
ΙΑΝ	31	ΔΙΑΦΟΡΟΙ	<u>1870000</u>	2320000	ΙΑΝ	31	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	<u>200000</u>	7807895

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

ΙΑΝ	2	ΑΠ ΑΠΟΓΡΑΦΗ		11573094	ΙΑΝ	31	ΧΡΗΜ. ΔΙΑΘΕ.	4547025	
ΙΑΝ	31	ΧΡΗΜ. ΔΙΑΘΕΣ.	<u>50000</u>	50000	ΙΑΝ	31	ΔΙΑΦΟΡΟΙ	50000	
					ΙΑΝ	31	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	<u>7026069</u>	11623094

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

ΙΑΝ	2	ΑΠ ΑΠΟΓΡΑΦΗ		15782326	ΙΑΝ	31	ΧΡΗΜ. ΔΙΑΘΕΣ.	4735373	
ΙΑΝ	31	ΧΡΗΜ. ΔΙΑΘΕΣ.	<u>50000</u>	50000	ΙΑΝ	31	ΕΚ. Κ' ΑΝ.ΑΠΟΤ	5027	
					ΙΑΝ	31	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	<u>21860807</u>	26601207

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

ΙΑΝ	31	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	<u>90900837</u>	90900837	ΙΑΝ	2	ΑΠ ΑΠΟΓΡΑΦΗ		90900837
-----	----	-------------	-----------------	----------	-----	---	-------------	--	----------

41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ - ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠ/ΓΗΣ - ΕΠΙΧ/ΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ

ΙΑΝ	31	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	<u>21298222</u>	21298222	ΙΑΝ	2	ΑΠ ΑΠΟΓΡΑΦΗ		21298222
-----	----	-------------	-----------------	----------	-----	---	-------------	--	----------

45 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

ΙΑΝ	31	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	<u>9428811</u>	9428811	ΙΑΝ	2	ΑΠ ΑΠΟΓΡΑΦΗ		9428811
-----	----	-------------	----------------	---------	-----	---	-------------	--	---------

50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ

ΙΑΝ	31	ΔΙΑΦΟΡΟΙ	67260		ΙΑΝ	2	ΑΠ ΑΠΟΓΡΑΦΗ		10660000
ΙΑΝ	31	ΧΡΗΜ. ΔΙΑΘΕΣ.	1500000		ΙΑΝ	31	ΔΙΑΦΟΡΟΙ	<u>201780</u>	201780
ΙΑΝ	31	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	<u>9294520</u>	10861780					

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

ΙΑΝ	31	ΧΡΗΜ ΔΙΑΘΕΣ.	781195		ΙΑΝ	2	ΑΠΟ ΑΠΟΓΡΑΦΗ		3573669
ΙΑΝ	31	ΔΙΑΦΟΡΟΙ	98000		ΙΑΝ	31	ΔΙΑΦΟΡΟΙ	938195	938195
ΙΑΝ	31	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	<u>3632669</u>	4511864					

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ

ΙΑΝ	31	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕ	30780		ΙΑΝ	2	ΑΠ ΑΠΟΓΡΑΦΗ		618061
ΙΑΝ	31	ΠΕΛΑΤΕΣ	13040		ΙΑΝ	31	ΠΕΛΑΤΕΣ	287024	
ΙΑΝ	31	ΧΡΗΜ. ΔΙΑΘ.	618823		ΙΑΝ	31	ΔΙΑΦΟΡΟΙ	10260	
ΙΑΝ	31	ΔΙΑΦΟΡΟΙ	9000		ΙΑΝ	31	ΔΙΑΦΟΡΟΙ	25285	
ΙΑΝ	31	ΥΠΟΧ. ΑΠΟ Φ-Τ	30282		ΙΑΝ	31	ΥΠΟΧ. ΑΠΟ Φ-Τ	30282	
ΙΑΝ	31	ΥΠΟΧ. ΑΠΟ Φ-Τ	273984		ΙΑΝ	31	ΥΠΟΧ. ΑΠΟ Φ-Τ	<u>273984</u>	626835
ΙΑΝ	31	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	<u>268987</u>	1244896					

55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ

ΙΑΝ	31	ΧΡΗΜ. ΔΙΑΘΕΣ.	436825		ΙΑΝ	2	ΑΠ ΑΠΟΓΡΑΦΗ		1775509
ΙΑΝ	31	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	<u>1775509</u>	2212334	ΙΑΝ	31	ΔΙΑΦΟΡΟΙ	<u>436825</u>	436825

56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/Σ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

ΙΑΝ	31	ΧΡΗΜ. ΔΙΑΘΕΣ.	533052		ΙΑΝ	2	ΑΠ ΑΠΟΓΡΑΦΗ		13122128
ΙΑΝ	31	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	<u>12589076</u>	13122128					

60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

ΙΑΝ	31	ΔΙΑΦΟΡΟΙ	<u>1293305</u>	1293305	ΙΑΝ	31	ΓΕΝ. ΕΚΜ/ΣΗ	<u>1293305</u>	1293305
-----	----	----------	----------------	---------	-----	----	-------------	----------------	---------

62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ

ΙΑΝ	31	ΧΡΗΜ. ΔΙΑΘΕΣ.	<u>160000</u>	160000	ΙΑΝ	31	ΓΕΝ. ΕΚΜ/ΣΗ	<u>160000</u>	160000
-----	----	---------------	---------------	--------	-----	----	-------------	---------------	--------

63. ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΤΕΛΗ

ΙΑΝ	31	ΧΡΗΜ. ΔΙΑΘΕΣ.	<u>17240</u>	17240	ΙΑΝ	31	ΓΕΝ. ΕΚΜ/ΣΗ	<u>17240</u>	17240
-----	----	---------------	--------------	-------	-----	----	-------------	--------------	-------

64. ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ

ΙΑΝ	31	ΧΡΗΜ. ΔΙΑΘΕΣ.	<u>4238</u>	4238	ΙΑΝ	31	ΓΕΝ. ΕΚΜ/ΣΗ	<u>4238</u>	4238
-----	----	---------------	-------------	------	-----	----	-------------	-------------	------

65. ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ

ΙΑΝ	31	ΧΡΗΜ. ΔΙΑΘΕΣ.	<u>184000</u>	184000	ΙΑΝ	31	ΓΕΝ. ΕΚΜ/ΣΗ	<u>184000</u>	184000
-----	----	---------------	---------------	--------	-----	----	-------------	---------------	--------

66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Π.Σ. ΕΝΣΩΜ/ΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤ/ΚΟ ΚΟΣΤΟΣ

ΙΑΝ	31	ΔΙΑΦΟΡΟΙ	<u>879565</u>	879565	ΙΑΝ	31	ΓΕΝ. ΕΚΜ/ΣΗ	<u>879565</u>	879565
-----	----	----------	---------------	--------	-----	----	-------------	---------------	--------

70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ

ΙΑΝ	31	ΠΕΛΑΤΕΣ	72450		ΙΑΝ	31	ΠΕΛΑΤΕΣ	1594580	
ΙΑΝ	31	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	72450		ΙΑΝ	31	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	<u>72450</u>	1667030
ΙΑΝ	31	ΓΕΝ. ΕΚΜ/ΣΗ	<u>1522130</u>	1667030					

76 ΕΞΟΔΑ ΚΕΦΑΛΙΩΝ

ΙΑΝ	31	ΓΕΝ. ΕΚΜ/ΣΗ	<u>60000</u>	60000	ΙΑΝ	31	ΠΕΛΑΤΕΣ	<u>60000</u>	60000
-----	----	-------------	--------------	-------	-----	----	---------	--------------	-------

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

ΙΑΝ	31	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤ	13364330		ΙΑΝ	31	ΔΙΑΦΟΡΟΙ	13498911	
ΙΑΝ	31	ΔΙΑΦΟΡΟΙ	2538348		ΙΑΝ	31	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛ	60000	
ΙΑΝ	31	ΓΕΝ. ΕΚΜ/ΣΗ	2344515		ΙΑΝ	31	ΓΕΝ. ΕΚΜ/ΣΗ	2344515	
ΙΑΝ	31	ΓΕΝ. ΕΚΜ/ΣΗ	748		ΙΑΝ	31	ΓΕΝ. ΕΚΜ/ΣΗ	748	
ΙΑΝ	31	ΓΕΝ. ΕΚΜ/ΣΗ	60000		ΙΑΝ	31	ΓΕΝ. ΕΚΜ/ΣΗ	60000	
ΙΑΝ	31	ΑΠΟΤ. ΧΡΗΣΗΣ	<u>60000</u>	18367941	ΙΑΝ	31	ΑΠΟΤ. ΧΡΗΣΗΣ	<u>2403767</u>	18367941

81 ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΤΑ

ΙΑΝ	31	ΧΡΗΜ. ΔΙΑΘΕΣ.	<u>5027</u>	5027	ΙΑΝ	31	ΔΙΑΦΟΡΟΙ	<u>5027</u>	5027
-----	----	---------------	-------------	------	-----	----	----------	-------------	------

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

ΙΑΝ	31	ΔΙΑΦΟΡΟΙ	2408794		ΙΑΝ	31	ΓΕΝ. ΕΚΜ/ΣΗ	60000	
ΙΑΝ	31	ΑΠΟΤ. ΧΡΗΣΗΣ	60000		ΙΑΝ	31	ΑΠΟΤ. ΧΡΗΣΗΣ	60000	
ΙΑΝ	31	ΑΠΟΤ.ΧΡΗΣΗΣ	<u>2408794</u>	4877588	ΙΑΝ	31	ΑΠΟΤ. ΧΡΗΣΗΣ	2408794	
					ΙΑΝ	31	ΑΠ/ΤΑ ΠΡ. ΔΙΑ	<u>2348794</u>	4877588

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

ΙΑΝ	31	ΧΡΗΜ. ΔΙΑΘΕΣ.	<u>2348794</u>	2348794	ΙΑΝ	31	ΑΠΟΤ. ΕΙΣ ΝΕΟ	<u>2348794</u>	2348794
-----	----	---------------	----------------	---------	-----	----	---------------	----------------	---------

89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

ΙΑΝ	2	ΑΠ ΑΠΟΓΡΑΦΗ		158642201	ΙΑΝ	2	ΑΠ ΑΠΟΓΡΑΦΗ		158642201
ΙΑΝ	31	ΔΙΑΦΟΡΟΙ	<u>157333161</u>	157333161	ΙΑΝ	31	ΔΙΑΦΟΡΟΙ	<u>157333161</u>	157333161

02 ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ Λ/Σ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΩΝ ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ

ΙΑΝ	31	ΔΙΑΦΟΡΟΙ	<u>1</u>	1	ΙΑΝ	31	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	<u>1</u>	1
-----	----	----------	----------	---	-----	----	-------------	----------	---

06 ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ Λ/Σ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΩΝ ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ

ΙΑΝ	31	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	<u>1</u>	1	ΙΑΝ	31	ΔΙΑΦΟΡΟΙ	<u>1</u>	1
-----	----	-------------	----------	---	-----	----	----------	----------	---

42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ

ΙΑΝ	31	ΑΠ. ΠΡΟΣ ΔΙΑΘ	<u>2348794</u>	2348794	ΙΑΝ	31	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	<u>2348794</u>	2348794
-----	----	---------------	----------------	---------	-----	----	-------------	----------------	---------

12. ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

ΚΤΙΡΙΟ:

43755158X10%X1/12= 364626

ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ:

1. ΕΠΙΒΑΤΙ. ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟ RENAULT 200.000X5%X1/12=	833
2. ΕΠΙΒΑΤΙ. ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟ OPEL KADETT 708.000x5%x1/12=	2950
3. ΓΕΡΑΝΟΣ Νο1 2500000X5%X1/12=	10417
4. ΓΕΡΑΝΟΣ Νο2 500000X5%X1/12=	2083
5. ΦΟΡΤΗΓΟ MAZDA 3813559X5%X1/12=	15890
6. ΦΟΡΤΗΓΟ MAZDA 4X4 5850000X5%X1/12=	24375
7. ΜΗΧ/ΚΗ HONDA 127000X5%X1/12=	529
8. ΠΕΡΟΝΟΦΟΡΟ ΚΛΑΡΚ 300000X5%X1/12=	<u>1250</u>
	58327

ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ:

1. ΠΕΡΙΣΤΡ. ΚΑΡΕΚΛΑ ΓΡΑΦΕΙΟΥ 50.000X15%X1/12=	625
2. ΕΠΙΠΛΑ ΓΡΑΦΕΙΟΥ 364999 X15%X1/12=	4562
3. ΕΚΤΥΠΩΤΗΣ EPSON 155000X15%X1/12=	1938
4. Η/Υ ALS 936500X15%X1/12=	11706
5. ΣΥΓΚ/ΜΑ ΜΑ Η/Υ N2166/93 2999000X15%X1/12=	37488
6. ΤΗΛ/ΝΟ FETAR 1785X15%X1/12=	22
7. ΤΗΛ/ΝΟ ΚΙΝΗΤΟ 180000X15%X1/12=	2250
8. ΤΗΛ/ΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ 100000X15%X1/12=	1250
9. ΤΗΛ/ΦΩΝΟ PANASONIC 25000X15%1/12=	312
10. FAX PANASONIC 135000X15%X1/12=	1688
11. ΤΗΛ/ΝΟ ΚΙΝΗΤΟ NOKIA 30000X15%X1/12=	375
12. ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΑΠΟΘΗΚΗΣ 342002X15%X1/12=	4275

13. ΦΩΤΟΤΥΠΙΚΟ RICOH 150000X15%X1/12=	1875
14. FAX KANDA K500 169492X15%X1/12=	<u>2119</u>
	70485

ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ:

1. ΠΕΤΡΕ/ΡΑΣ 650000X15%X1/12=	8125
2. ΔΟΚΙΜΑΣΤ. ΠΟΜΩΝΑ 1800000X15%X1/12=	22500
3. ΠΕΡΟΝΟΦΟΡΟ ΜΗΧ/ΜΑ 253500X15%X1/12=	3169
4. ΗΛΕΚΤΡΟΚΟΛΗΣΗ 256010 X 15% X 1/12=	3200
5. ΔΟΚΙΜΑΣΤΙΚΟΣ ΣΤΡΟΒΙΛΟΣ 12200000X15%X1/12=	152500
6. ΔΥΝΑΜΙΚΗ ΖΥΓΟΣΤΑΘΜΙΣΗ 5750000X15%X1/12=	71875
7. ΦΡΑΙΖΑ ΠΟΛ/ΛΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 1570000X15% X 1/12=	19625
8. ΤΟΡΝΟΣ 1900000 X 15% X 1/12=	23750
9. ΔΡΑΠΑΝΟ ΚΟΛΩΝΑΣ 6180000X15%X1/12=	<u>77250</u>
	381994

ΕΡΓΑΛΕΙΑ:

1. ΤΡΥΠΑΝΙ ΜΑΚΙΤΑ 15816X515%X1/12=	198
2. ΠΙΣΤΟΛΕΤΟ ΜΑΚΙΤΑ 220000X15%X1/12=	2750
3. ΤΡΟΧΟΣ BOSCH 39800X15%1/12=	498
4. ΠΙΣΤΟΛΕΤΟ ΜΑΚΙΤΑ 55000X15%X1/12=	<u>687</u>
	4133

13. ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Φ.Π.Α.

ΗΜΕΡ	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	ΑΓΟΡΕΣ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΑΓΟΡΩΝ	Φ.Π.Α ΕΞΟΔΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	ΦΠΑ ΑΠΟ ΑΓΟΡΑ ΠΑΓΙΩΝ
3/1				30780			
5/1	3132						
7/1	23076						
8/1						762	
9/1	260816						
9/1			13040		10260		
10/1							9000
20/1							
	287024		13040	30780	10260	762	9000

ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ

30780	10260
ΧΥ	20520



ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ

13040	287024
237984	Π.Υ.



ΦΠΑ ΕΞΟΔΩΝ-ΔΑΠΑΝΩΝ

762	762
Χ.Υ	



ΦΠΑ ΠΑΓΙΩΝ

9000	9000
Χ.Υ	



ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΑΠΟΔΟΣΗ ΦΠΑ

30282	273984
	Π.Υ.

14. ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

10			ΜΕΤΑΦ. ΑΠΟ ΣΥΓΚΕΝΤ. ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ		338845096	338845096
	81		ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΛΤΑ		5027	
		00	ΕΚΤ & ΑΝΟΡΓ. ΕΞΟΔΑ			
		03	ΚΛΟΠΕΣ & ΥΠΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ	5027		
	38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			5027
		00	ΤΑΜΕΙΟ			
		00	ΜΕΤΡΗΤΑ	5027		
			ΕΛΛΕΙΜΜΑ ΤΑΜΕΙΟΥ			
11			-----31-----			
	30		ΠΕΛΑΤΕΣ		60000	
		00	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ			
		06	ΜΟΥΤΖΟΥΡΟΥΛΙΑΣ Α.Ε.	60000		
	76		ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ			60000
		03	ΛΟΙΠΟΙ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ			
		04	ΤΟΚΟΙ ΤΡΕΧΟΥΜΕΝΩΝ Λ/Σ ΠΕΛΑΤΩΝ	60000		
			ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗ ΠΕΛΑΤΗ			
12			-----31-----			
	66		ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤ. ΚΟΣΤΟΣ		879565	
		01	ΑΠΟΣ/ΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΕΓΚΑΤ/ΣΕΩΝ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ			
		00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΚΤΙΡΙΩΝ	364626		
		02	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ - ΛΟΙΠΟΥ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ			
		00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧ/ΤΩΝ	381994		
		03	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΡΓΑΛΕΙΩΝ	4133		
			ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	750753	339789688	338910123

			ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	750753	339789688	338910123
	03		ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ			
		02	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΑΥΤ/ΤΩΝ ΦΟΡΤΗΤΩΝ - ΡΥΜΟΥΛΚΩΝ - ΕΙΔΙΚΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ	52765		
		09	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΜΕΣΩΝ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	1779		
		01	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΕΠΙΒΑΤΙΚΩΝ ΑΥΤ/ΤΩΝ	3783		
	04		ΑΠΟΣ/ΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ			
		00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ	5187		
		02	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧ/ΝΩΝ ΓΡΑΦΕΙΟΥ	1875		
		03	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Η/Υ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΩΝ	51132		
		09	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	4275		
		08	ΑΠΟΣΒ. ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΤΗΛΕ/ΝΙΩΝ	8016		
11			ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚ/ΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ			364626
	99		ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚ/ΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ			
		00	ΑΠΟΣΒ. ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚ/ΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	364626		
12			ΜΗΧ/ΤΑ - ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚ/ΣΕΙΣ ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧ/ΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ			386127
	99		ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧ/ΤΑ - ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚ/ΣΕΙΣ - ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧ./ΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ			
		00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	381994		
		03	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ	4133		
			ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		339789688	339660879

			ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		339789688	339660879
13			ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ			58327
	99		ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΕΣΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ			
		01	<u>ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΛΟΙΠΑ ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ ΑΥΤ/ΤΑ</u>	3783		
		02	<u>ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΦΟΡΤΗΤΑ - ΡΥΜΟΥΛΚΑ - ΕΙΔΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ</u>	52765		
		09	<u>ΑΠΟΣΒΕΣΜ. ΛΟΙΠΩΝ ΜΕΣΩΝ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ</u>	1779		
14			ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ			70485
	99		ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟΣ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ			
		00	<u>ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ</u>	5187		
		02	<u>ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΜΗΧ/ΝΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟΥ</u>	1875		
		03	<u>ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟΙ Η/Υ & ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΣΥΓΚ/ΤΑ</u>	51132		
		08	<u>ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ</u>	8016		
		09	<u>ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟΣ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ</u>	4275		
			ΚΤΙΡΙΟ: 43755158X10%X1/12=364626			
			ΜΗΧ/ΤΑ: 30890126X15%X1/12=386127			
			ΕΡΓΑΛΕΙΑ: 330616X15%X1/12=4133			
			Μ.Μ. ΦΟΡΤ+ΓΕΡΑΝΟΙ: 12663559X5% X1/12=52765 ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ: 908000X5%X1/12=3783 ΛΟΙΠΑ Μ.Μ. 427000X5%X1/12=1779			
			ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		339789688	339789688

			ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		339789688	339789688
			ΕΠΙΠΛΑ: 414999X15%X1/12=5187			
			ΜΗΧ.ΓΡΑΦ.:150000X15%X1/12=1875			
			Η/Υ 4090500x15%x½=51132			
			ΕΞΟΠ. ΤΗΛ/ΝΙΩΝ: 641277X15%X1/12=8016			
			ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΑΠΟΘΗΚΗΣ; 342002X15%X1/12=4275			
13			-----31-----			
	70		ΠΩΛΗΣΕΙΣ		72450	
		05	ΥΠΟΒ. Ε85 55/10Μ+ΜC860			
		00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΟΒ.Ε85 55/10Μ+ΜC860	70500		
		10	ΒΙΔΕΣ Μ16Χ60			
		00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΒΙΔΑΣ Μ16Χ60	435		
		11	ΚΑΛΩΔΙΟ 3Χ1,5 ΕΥΚΑΜΠΤΟ			
		00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΚΑΛΩΔ. 3Χ1,5 ΕΥΚΑΜΠ	215		
		21	ΩΡΟΜΕΤΡΗΤΗΣ			
		00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΩΡΟΜΕΤΡΗΤΗ	1300		
	70		ΠΩΛΗΣΕΙΣ			72450
		05	ΥΠΟΒ. Ε85 55/10Μ +ΜC860			
		02	ΕΚΠ. ΥΠΟΒ. Ε85 55/10Μ +ΜC860	70500		
		10	ΒΙΔΕΣ Μ16Χ60			
		02	ΕΚΠΤ. ΒΙΔΕΣ Μ16Χ60	435		
		11	ΚΑΛΩΔΙΟ 3Χ1,5 ΕΥΚΑΜΠΤΟ			
		02	ΕΚΠΤ. ΚΑΛΩΔΙΟ 3Χ1,5 ΕΥΚΑΜΠΤΟ	215		
		21	ΩΡΟΜΕΤΡΗΤΗΣ			
		02	ΕΚΠΤ. ΩΡΟΜΕΤΡΗΤΗΣ	1300		
			ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ			
14			-----31-----			
	20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		57000	
		00	ΡΟΥΛΕΜΑΝ			
		02	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΑΓ. ΡΟΥΛΕΜΑΝ	57000		
			ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	57000	339919138	339862138

			ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	57000	339919138	339862138
20			ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			57000
	00		ΡΟΥΛΕΜΑΝ			
		01	ΑΓΟΡΕΣ ΡΟΥΛΕΜΑΝ	57000		
			ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ			
15			-----31-----			
54			ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		30282	
	00		Φ.Π.Α.			
		90	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ - ΑΠΟΔΟΣΗ Φ.Π.Α.	30282		
54			ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			30282
	00		Φ.Π.Α.			
		00	Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ 18%	20520		
		60	Φ.Π.Α. ΕΞΟΔΩΝ - ΔΑΠΑΝΩΝ	762		
		20	Φ.Π.Α. ΠΑΓΙΩΝ	9000		
			ΜΕΤΑΦΟΡΑ			
16			-----31-----			
54			ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		273984	
	00		Φ.Π.Α.			
		01	Φ.Π.Α. ΕΚΡΟΩΝ 18%	273984		
54			ΥΠΟΧ/ΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ			273984
	00		Φ.Π.Α.			
		90	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ - ΑΠΟΔΟΣΗ Φ.Π.Α.	273984		
			ΜΕΤΑΦΟΡΑ			
17			-----31-----			
80			ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		13364330	
	00		ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ			
		00	ΡΟΥΛΕΜΑΝ	114000		
		01	ΗΛΕΚΤΡ/ΡΑΣ 5,5ΗΡ 1400 ΣΤΡ 380V	405900		
		02	ΗΛΕΚΤΡ/ΡΑΣ 20ΗΡ 2900ΣΤΡ 380V	557250		
			ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	1077150	353587734	340223404

		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	1077150	353587734	340223404
	03	ΗΛΕΚΤΡ/ΡΑΣ 7,5 ΗΡ 2900ΣΤΡ 380V	486000		
	04	ΑΝΤΛΙΕΣ ΝΕΡΟΥ Νο9-210 3"Χ2 ½"	261000		
	05	ΥΠΟΒΡ. Ε85 55/10Μ+ΜC860	8582700		
	06	ΥΠΟΒΡ. ΕGR 50-6/17 +ΜC617	2031600		
	07	ΑΝΤΛΙΕΣ JSWM/ISH 1,5ΗΡ	190440		
	08	ΕΝΩΤΙΚΟ ΘΗΛΥΚΟ Φ110	367570		
	09	ΦΛΑΝΤΖΕΣ ΤΟΡΝΟΥ 4" -8114,3	67720		
	10	ΒΙΔΕΣ Μ16Χ60	26970		
	11	ΚΑΛΩΔΙΟ 3Χ1,5 ΕΥΚΑΜΠΤΟ	9100		
	12	ΚΑΛΩΔΙΟ ΝΥΥ 3 Χ1,5	11253		
	13	ΣΩΛΗΝΑ ΓΑΛΒΑΝΙΖΕ ΑΠΛΗ 1"	18320		
	14	ΣΩΛΗΝΑ ΠΙΕΣΕΩΣ 16 ΑΤΜ 140ΜΜ	30228		
	15	ΣΩΛΗΝΑ ΓΑΛΒ. ΠΡΑΣΙΝΗ 1 ½ "	70176		
	16	ΣΩΛΗΝΑ -//- 3/4"	44160		
	17	ΜΟΥΦΑ ΔΕΞΙΑ ΣΚΕΤΗ 3/4"	15000		
	18	ΣΦΙΚΤΗΡΕΣ 6"	24000		
	19	ΣΦΙΚΤΗΡΕΣ 8"	20000		
	20	ΚΟΜΠΛΕΡ ΤΥΠΟΥ ΝΑΞΕΡΕΧ Νο6	8398		
	21	ΩΡΟΜΕΤΡΗΤΗΣ ΗΜ-1	22545		
20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			13364330
	00	ΡΟΥΛΕΜΑΝ			
	01	ΑΓΟΡΕΣ ΡΟΥΛΕΜΑΝ	114000		
	01	ΗΛΕΚ/ΡΑΣ 5,5ΗΡ 1400ΣΤΡ 380V			
	00	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ -//-	405900		
	02	ΗΛΕΚΤ/ΡΑΣ 20ΗΡ 2900ΣΤΡ 380V			
	00	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ -//-	557250		
	03	ΗΛΕΚΤ/ΡΑΣ 7,5ΗΡ 2900ΣΤΡ 380V			
	00	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ -//-	486000		
	04	ΑΝΤΛΙΕΣ ΝΕΡΟΥ Νο9-2103"Χ2 ½"			
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	1563150	353587734	353587734

			ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	1563150	353587734	353587734
		00	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ -//-	261000		
	05		ΥΠΟΒΡ. Ε85 55/10Μ+ΜC860			
		00	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ -//-	8582700		
	06		ΥΠΟΒΡ. ΕGR-50-6/17+ΜC617			
		00	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ -//-	2031600		
	07		ΑΝΤΛΙΕΣ JSWM/ISH 1,5HP			
		00	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ -//-	190440		
	08		ΕΝΩΤΙΚΟ ΘΗΛΥΚΟ Φ.110			
		00	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ -//-	367570		
	09		ΦΛΑΝΤΖΑΣ ΤΟΡΝΟΥ 4"-8/14,3			
		00	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ -//-	67720		
	10		ΒΙΔΕΣ Μ16Χ60			
		00	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ -//-	26970		
	11		ΚΑΛΩΔΙΟΥ 3Χ1,5 ΕΥΚΑΜΠΤΟ			
		00	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ -//-	9100		
	12		ΚΑΛΩΔΙΟΥ Ν.Υ.Υ. 3Χ1,5			
		00	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ -//-	11253		
	13		ΕΚΜ/ΣΗ ΣΩΛΗΝΑΣ ΓΑΛΒ. ΑΠΛΗ1"			
		00	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ -//-	18320		
	14		ΣΩΛΗΝΑΣ ΠΙΕΣΕΩΣ 16ΑΤ-140ΜΜ			
		00	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ -//-	30228		
	15		ΣΩΛΗΝΑΣ ΓΑΛΒ. ΠΡΑΣΙΝΗ 1"/12"			
		00	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ -//-	70176		
	16		ΣΩΛΗΝΑ ΓΑΛΒ. ΠΡΑΣΙΝΗ 3/4"			
		00	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ -//-	44160		
	17		ΜΟΥΦΑΣ ΔΕΞΙΑΣ ΣΚΕΤΗΣ 3/4"			
		00	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ -//-	15000		
	18		ΣΦΙΚΤΗΡΑ 6"			
			ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	13289387	353587734	353587734

			ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	13289387	353587734	353587734
		00	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΣΦΙΚΤΗΡΑ 6"	24000		
	19		ΣΦΙΚΤΗΡΑ 8"			
		00	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ -//-	20000		
	20		ΚΟΜΠΛΕΡ ΤΥΠΟΥ ΝΑΞΡΕΧ Νο 6			
		00	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ -//-	8398		
	21		ΩΡΟΜΕΤΡΗΤΗΣ ΗΜ-1			
		00	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ -//-	22545		
			ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ			
18			-----31-----			
	20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		11976781	
		00	ΡΟΥΛΕΜΑΝ			
		00	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ -//-	114000		
	01		ΗΛΕΚ/ΡΑΣ 5,5HP 1400ΣΤΡ 380V			
		00	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ -//-	405900		
	02		ΗΛΕΚΤ/ΡΑΣ 20HP 2900ΣΤΡ 380V			
		00	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ -//-	445800		
	03		ΗΛΕΚΤ/ΡΑΣ 7,5HP 2900ΣΤΡ 380V			
		00	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ -//-	486000		
	04		ΑΝΤΛΙΕΣ ΝΕΡΟΥ Νο9-2103"χ2 ½"			
		00	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ -//-	261000		
	05		ΥΠΟΒΡ. E85 55/10M+MC860			
		00	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ -//-	7356600		
	06		ΥΠΟΒΡ. EGR-50-6/17+MC617			
		00	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ -//-	2031600		
	07		ΑΝΤΛΙΕΣ JSWM/ISH 1,5HP			
		00	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ -//-	190440		
	08		ΕΝΩΤΙΚΟ ΘΗΛΥΚΟ Φ.110			
		00	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ -//-	367570		
			ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	11658910	365564515	353587734

		ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	11658910	365564515	353587734
	09	ΦΛΑΝΤΖΑΣ ΤΟΡΝΟΥ 4"-8/14,3			
		00 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ -//-	67720		
	10	ΒΙΔΕΣ M16X60			
		00 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ -//-	18270		
	11	ΚΑΛΩΔΙΟΥ 3Χ1,5 ΕΥΚΑΜΠΤΟ			
		00 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ -//-	5460		
	12	ΚΑΛΩΔΙΟΥ Ν.Υ.Υ. 3Χ1,5			
		00 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ -//-	11253		
	13	ΕΚΜ/ΣΗ ΣΩΛΗΝΑΣ ΓΑΛΒ. ΑΠΛΗ1"			
		00 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ -//-	18320		
	14	ΣΩΛΗΝΑΣ ΠΙΕΣΕΩΣ 16ΑΤ-140ΜΜ			
		00 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ -//-	15114		
	15	ΣΩΛΗΝΑΣ ΓΑΛΒ. ΠΡΑΣΙΝΗ 1"/12"			
		00 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ -//-	70176		
	16	ΣΩΛΗΝΑ ΓΑΛΒ. ΠΡΑΣΙΝΗ 3/4"			
		00 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ -//-	44160		
	17	ΜΟΥΦΑΣ ΔΕΞΙΑΣ ΣΚΕΤΗΣ 3/4"			
		00 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ -//-	15000		
	18	ΣΦΙΚΤΗΡΑ 6"			
		00 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ -//-	24000		
	19	ΣΦΙΚΤΗΡΑ 8"			
		00 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ -//-	20000		
	20	ΚΟΜΠΛΕΡ ΤΥΠΟΥ ΝΑΞΕΡΕΧ Νο 6			
		00 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ -//-	8398		
70		ΠΩΛΗΣΕΙΣ		1522130	
	02	ΗΛΕΚ/ΡΑΣ 20ΗΡ2900ΣΤΡ 380V			
		00 ΠΩΛΗΣΕΙΣ -//-	128200		
	05	ΥΠΟΒΡ. Ε85 55/10Μ+ΜC860			
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	128200	367086645	353587734

		ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	128200	367086645	353587734
	00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΟΒ. Ε85 55/10Μ+ΜC860	1339500		
	10	ΒΙΔΕΣ Μ16Χ60			
	00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ -//-	8265		
	11	ΚΑΛΩΔΙΟ 3Χ1,5 ΕΥΚΑΜΠΤΟ			
	00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ-//-	4065		
	14	ΣΩΛΗΝΑ ΠΙΕΣΕΣ 6 ΑΤΜ140ΜΜ			
	00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ -//-	17400		
	21	ΩΡΟΜΕΤΡΗΤΗΣ ΗΜ-1			
	00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ -//-	24700		
80		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			13498911
	00	ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ			
	00	ΡΟΥΛΕΜΑΝ	114000		
	01	ΗΛΕΚΤΡ/ΡΑΣ 5,5ΗΡ 1400 ΣΤΡ 380V	405900		
	02	ΗΛΕΚΤΡ/ΡΑΣ 20ΗΡ 2900ΣΤΡ 380V	574000		
	03	ΗΛΕΚΤΡ/ΡΑΣ 7,5 ΗΡ 2900ΣΤΡ 380V	486000		
	04	ΑΝΤΛΙΕΣ ΝΕΡΟΥ Νο9-210 3"Χ2 ½"	261000		
	05	ΥΠΟΒΡ. Ε85 55/10Μ+ΜC860	8696100		
	06	ΥΠΟΒΡ. ΕGR 50-6/17 +ΜC617	2031600		
	07	ΑΝΤΛΙΕΣ JSWM/ISH 1,5ΗΡ	190440		
	08	ΕΝΩΤΙΚΟ ΘΗΛΥΚΟ Φ110	367570		
	09	ΦΛΑΝΤΖΕΣ ΤΟΡΝΟΥ 4" -8114,3	67720		
	10	ΒΙΔΕΣ Μ16Χ60	26535		
	11	ΚΑΛΩΔΙΟ 3Χ1,5 ΕΥΚΑΜΠΤΟ	9525		
	12	ΚΑΛΩΔΙΟ ΝΥΥ 3 Χ1,5	11253		
	13	ΣΩΛΗΝΑ ΓΑΛΒΑΝΙΖΕ ΑΠΛΗ 1"	18320		
	14	ΣΩΛΗΝΑ ΠΙΕΣΕΩΣ 16 ΑΤΜ 140ΜΜ	32514		
	15	ΣΩΛΗΝΑ ΓΑΛΒ. ΠΡΑΣΙΝΗ 1 ½ "	70176		
	16	ΣΩΛΗΝΑ -//- 3/4"	44160		
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	13406813	367086645	367086645

			ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	13406813	367086645	367086645
		17	<u>ΜΟΥΦΑ ΔΕΞΙΑ ΣΚΕΤΗ 3/4"</u>	15000		
		18	<u>ΣΦΙΚΤΗΡΕΣ 6"</u>	24000		
		19	<u>ΣΦΙΚΤΗΡΕΣ 8"</u>	20000		
		20	<u>ΚΟΜΠΛΕΡ ΤΥΠΟΥ ΝΑΞΕΧ Νο6</u>	8398		
		21	<u>ΩΡΟΜΕΤΡΗΤΗΣ ΗΜ-1</u>	24700		
			ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ			
19			-----31-----			
	80		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		2538348	
		00	ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ			
		00	<u>ΡΟΥΛΕΜΑΝ</u>	115379		
		01	<u>ΗΛΕΚΤΡ/ΡΑΣ 5,5ΗΡ 1400 ΣΤΡ 380V</u>	115379		
		02	<u>ΗΛΕΚΤΡ/ΡΑΣ 20ΗΡ 2900ΣΤΡ 380V</u>	115379		
		03	<u>ΗΛΕΚΤΡ/ΡΑΣ 7,5 ΗΡ 2900ΣΤΡ 380V</u>	115379		
		04	<u>ΑΝΤΛΙΕΣ ΝΕΡΟΥ Νο9-210 3"Χ2 ½"</u>	115379		
		05	<u>ΥΠΟΒΡ. Ε85 55/10Μ+ΜC860</u>	115379		
		06	<u>ΥΠΟΒΡ. ΕGR 50-6/17 +ΜC617</u>	115379		
		07	<u>ΑΝΤΛΙΕΣ JSWM/ISH 1,5ΗΡ</u>	115379		
		08	<u>ΕΝΩΤΙΚΟ ΘΗΛΥΚΟ Φ110</u>	115379		
		09	<u>ΦΛΑΝΤΖΕΣ ΤΟΡΝΟΥ 4" -8114,3</u>	115379		
		10	<u>ΒΙΔΕΣ Μ16Χ60</u>	115379		
		11	<u>ΚΑΛΩΔΙΟ 3Χ1,5 ΕΥΚΑΜΠΤΟ</u>	115379		
		12	<u>ΚΑΛΩΔΙΟ ΝΥΥ 3 Χ1,5</u>	115379		
		13	<u>ΣΩΛΗΝΑ ΓΑΛΒΑΝΙΖΕ ΑΠΛΗ 1"</u>	115379		
		14	<u>ΣΩΛΗΝΑ ΠΙΕΣΕΩΣ 16 ΑΤΜ 140ΜΜ</u>	115379		
		15	<u>ΣΩΛΗΝΑ ΓΑΛΒ. ΠΡΑΣΙΝΗ 1 ½ "</u>	115379		
		16	<u>ΣΩΛΗΝΑ -//- 3/4"</u>	115379		
		17	<u>ΜΟΥΦΑ ΔΕΞΙΑ ΣΚΕΤΗ 3/4"</u>	115379		
		18	<u>ΣΦΙΚΤΗΡΕΣ 6"</u>	115379		
			ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	2192201	369624993	367086645

			ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	2192201	369624993	367086645
		19	<u>ΣΦΙΚΤΗΡΕΣ 8"</u>	115379		
		20	<u>ΚΟΜΠΛΕΡ ΤΥΠΟΥ ΝΑΞΕΧ Νο6</u>	115379		
		21	<u>ΩΡΟΜΕΤΡΗΤΗΣ ΗΜ-1</u>	115389		
60			ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ			1293305
	00		ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠ.			
		00	<u>ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ</u>	1010000		
		03	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ			
		00	<u>ΙΚΑ</u>	277245		
		01	<u>ΧΑΡ/ΜΟ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ</u>	6060		
62			ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ			160000
	04		ΕΝΟΙΚΙΑ			
		00	<u>ΕΝΟΙΚΙΟ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ</u>	160000		
63			ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΤΕΛΗ			17240
		02	ΤΕΛΗ ΣΥΝ/ΚΩΝ, ΔΑΝΕΙΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ			
		00	<u>ΧΑΡ/ΜΑ ΣΥΝ/ΚΩΝ ΚΑΙ ΑΠΟΔΕΙΞΕΩΝ</u>	9000		
		01	<u>ΧΑΡ/ΜΑ ΛΟΙΠΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	1500		
		04	ΔΗΜΟΤΙΚΟΙ ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ			
		00	<u>ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡ/ΤΑΣ ΚΑΙ ΦΩΤΙΣ</u>	6740		
64			ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ			4238
	00		ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ			
		00	<u>ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΕΩΣ (ΚΑΥΣΙΜΑ ΛΙΠ/ΚΑ-ΔΙΟΔΙΑ) Μ.Μ. ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΤΗΣ ΟΙΚ ΜΟΝΑΔΑΣ</u>	4238		
65			ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ			184000
		02	ΠΡΟΕΞΟΦΛΗΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ			
		01	<u>ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΕΞ ΣΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ -ΘΡΑΚΗΣ</u>	142000		
			ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	142000	369624993	368745428

			ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	142000	369624993	368745428
		10	ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΕΓΓΥΗΤΙΚΩΝ ΕΠΙΣΤ.			
		03	<u>ΠΡΟΜ/ΕΣ ΕΓΓΥΗΤ. ΤΡ. ΕΡΓΑΣΙΑΣ</u>	42000		
66			ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Π.Σ. ΕΝΣ/ΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ			879565
		01	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΕΓΚΑ/ΣΕΩΝ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ			
		00	<u>ΑΠΟΣΒ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΕΓΚ/ΣΕΩΝ ΚΤΙΡΙΩΝ</u>	364626		
		02	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧ/ΤΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΓΚ/ΣΕΩΝ - ΛΟΙΠΟΥ ΜΗΧ/ΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ			
		00	<u>ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧ/ΤΩΝ</u>	381994		
		03	<u>ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΡΓΑΛΕΙΩΝ</u>	4133		
		03	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦ. ΜΕΣΩΝ			
		01	<u>ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΕΠΙΒΑΤΙΚΩΝ ΑΥΤΟΚ/ΤΩΝ</u>	3783		
		02	<u>ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΑΥΤΟΚ/ΤΩΝ ΦΟΡΤΗΤΩΝ - ΡΥΜΟΥΛΚΩΝ - ΕΙΔΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ</u>	52765		
		09	<u>ΑΠΟΣΒ. ΛΟΙΠΩΝ ΜΕΣΩΝ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ</u>	1779		
		04	ΑΠΟΣΒ. ΕΠΙΠΛΩΝ Κ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ			
		00	<u>ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ</u>	5187		
		02	<u>ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧ/ΤΩΝ ΓΡΑΦΕΙΟΥ</u>	1875		
		03	<u>ΑΠΟΣΒ Η/Υ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΩΝ</u>	51132		
		09	<u>ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ</u>	4275		
			<u>ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ</u>	871549	369624993	369624993

			ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	871549	369624993	369624993
		08	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ	8016		
			ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΟΡΓΑΝΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ			
20			-----31-----			
	76		ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		60000	
		03	ΛΟΙΠΟΙ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ			
		04	ΤΟΚΟΙ ΤΡΕΧ/ΝΩΝ Λ/Σ ΠΕΛΑΤΩΝ	60000		
	80		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			60000
		00	ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ			
		00	ΡΟΥΛΕΜΑΝ	2727		
		01	ΗΛΕΚΤΡ/ΡΑΣ 5,5HP 1400 ΣΤΡ 380V	2727		
		02	ΗΛΕΚΤΡ/ΡΑΣ 20HP 2900ΣΤΡ 380V	2727		
		03	ΗΛΕΚΤΡ/ΡΑΣ 7,5 HP 2900ΣΤΡ 380V	2727		
		04	ΑΝΤΛΙΕΣ ΝΕΡΟΥ Νο9-210 3"X2 1/2"	2727		
		05	ΥΠΟΒΡ. E85 55/10M+MC860	2727		
		06	ΥΠΟΒΡ. EGR 50-6/17 +MC617	2727		
		07	ΑΝΤΛΙΕΣ JSWM/ISH 1,5HP	2727		
		08	ΕΝΩΤΙΚΟ ΘΗΛΥΚΟ Φ110	2727		
		09	ΦΛΑΝΤΖΕΣ ΤΟΡΝΟΥ 4" -8114,3	2727		
		10	ΒΙΔΕΣ M16X60	2727		
		11	ΚΑΛΩΔΙΟ 3X1,5 ΕΥΚΑΜΠΤΟ	2727		
		12	ΚΑΛΩΔΙΟ ΝΥΥ 3 Χ1,5	2727		
		13	ΣΩΛΗΝΑ ΓΑΛΒΑΝΙΖΕ ΑΠΛΗ 1"	2727		
		14	ΣΩΛΗΝΑ ΠΙΕΣΕΩΣ 16 ΑΤΜ 140ΜΜ	2727		
		15	ΣΩΛΗΝΑ ΓΑΛΒ. ΠΡΑΣΙΝΗ 1 1/2 "	2727		
		16	ΣΩΛΗΝΑ -//- 3/4"	2727		
		17	ΜΟΥΦΑ ΔΕΞΙΑ ΣΚΕΤΗ 3/4"	2727		
		18	ΣΦΙΚΤΗΡΕΣ 6"	2727		
			ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	51813	369684993	369684993

			ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	51813	369684993	369684993
		19	<u>ΣΦΙΚΤΗΡΕΣ 8"</u>	2727		
		20	<u>ΚΟΜΠΛΕΡ ΤΥΠΟΥ ΝΑΞΕΧ Νο6</u>	2727		
		21	<u>ΩΡΟΜΕΤΡΗΤΗΣ ΗΜ-1</u>	2733		
			ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΩΝ			
21			-----31-----			
	80		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		2344515	
		01	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜ/ΣΕΩΣ			
		00	<u>ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΑΠΟ ΕΚΜΕ/ΣΗ ΡΟΥΛΕΜΑΝ</u>	112652		
		01	<u>ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΑΠΟ ΕΚΜ/ΣΗ ΗΛΕΚ/ΡΑ 5,5ΗΡ 1400 ΣΤΡ. 380V</u>	112652		
		02	<u>ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΑΠΟ ΕΚΜ/ΣΗ ΗΛ/ΡΑ 20ΗΡ 2900 ΣΤΡ. 380V</u>	95902		
		03	<u>ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΑΠΟ ΕΚΜ/ΣΗ ΗΛ/ΡΑ 7,5ΗΡ 2900 ΣΤΡ. 380V</u>	112652		
		04	<u>ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΑΠΟ ΕΚΜ/ΣΗ ΑΝΤΛΙΑΣ ΝΕΡΟΥ Νο9-210 3"X 2 ½</u>	112652		
		06	<u>ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΑΠΟ ΕΚΜ/ΣΗ ΥΠΟΒΡ. EGR-50-6/17+MC617</u>	112652		
		07	<u>ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΑΠΟ ΕΚΜ/ΣΗ ΑΝΤΛΙΕΣ JSWM/ISH 1,5ΗΡ</u>	112652		
		08	<u>ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΑΠΟ ΕΚΜ/ΣΗ ΕΝΩΤΙΚΟ ΘΗΛΥΚΟ Φ.110</u>	112652		
		09	<u>ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΑΠΟ ΕΚΜ/ΣΗ ΦΛΑΝΤΖΑΣ ΤΟΡΝΟΥ 4"-8/14,3</u>	112652		
		10	<u>ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΑΠΟ ΕΚΜ/ΣΗ ΒΙΔΑΣ M16X60</u>	113087		
		11	<u>ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΑΠΟ ΕΚΜΕ/ΣΗ ΚΑΛΩΔΙΟΥ 3X1,5 ΕΥΚΑΜΠΤΟ</u>	112227		
			ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	1110205	372029508	369684993

			ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	1110205	372029508	369684993
		12	<u>ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΑΠΟ ΕΚΜ/ΣΗ ΚΑΛΩΔΙΟΥ Ν.Υ.Υ. 3Χ1,5</u>	112652		
		13	<u>ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ/ ΑΠΟ ΕΚΜ/ΣΗ ΣΩΛΗΝΑΣ ΓΑΛΒ. ΑΠΛΗ 1"</u>	112652		
		14	<u>ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΑΠΟ ΕΚΜ/ΣΗ ΣΩΛΗΝΑΣ ΠΙΕΣΕΩΣ 16ΑΤ-140ΜΜ</u>	110366		
		15	<u>ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΑΠΟ ΕΚΜ/ΣΗ ΣΩΛΗΝΑΣ ΓΑΛΒ. ΠΡΑΣΙΝΗ 1"/12"</u>	112652		
		16	<u>ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕ/ΤΑ ΑΠΟ ΕΚΜ/ΣΗ ΣΩΛΗΝΑ ΓΑΛΒ. ΠΡΑΣΙΝΗ 3/4"</u>	112652		
		17	<u>ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΑΠΟ ΕΚΜ/ΣΗ ΜΟΥΦΑΣ ΔΕΞΙΑΣ ΣΚΕΤΗΣ 3/4"</u>	112652		
		18	<u>ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΑΠΟ ΕΚΜ/ΣΗ ΣΦΙΚΤΗΡΑ 6"</u>	112652		
		19	<u>ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΑΠΟ ΕΚΜ/ΣΗ ΣΦΙΚΤΗΡΑ 8"</u>	112652		
		20	<u>ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΑΠΟ ΕΚΜ/ΣΗ ΚΟΜΠΛΕΡ ΤΥΠΟΥ ΝΑΞΕΡΕΧ Νο 6</u>	112652		
		21	<u>ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΑΠΟ ΕΚΜ/ΣΗ ΩΡΟΜΕΤΡΗΤΗ ΗΜ-1</u>	110501		
80			ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			2344515
	00		ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ			
		00	<u>ΡΟΥΛΕΜΑΝ</u>	112652		
		01	<u>ΗΛΕΚΤΡ/ΡΑΣ 5,5ΗΡ 1400 ΣΤΡ 380V</u>	112652		
		02	<u>ΗΛΕΚΤΡ/ΡΑΣ 20ΗΡ 2900ΣΤΡ 380V</u>	95902		
		03	<u>ΗΛΕΚΤΡ/ΡΑΣ 7,5 ΗΡ 2900ΣΤΡ 380V</u>	112652		
		04	<u>ΑΝΤΛΙΕΣ ΝΕΡΟΥ Νο9-210 3"Χ2 ½"</u>	112652		
			ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	546510	372029508	372029508

			ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	546510	372029508	372029508
		06	<u>ΥΠΟΒΡ. EGR 50-6/17 +MC617</u>	112652		
		07	<u>ΑΝΤΛΙΕΣ J5WM/ISH 1,5HP</u>	112652		
		08	<u>ΕΝΩΤΙΚΟ ΘΗΛΥΚΟ Φ110</u>	112652		
		09	<u>ΦΛΑΝΤΖΕΣ ΤΟΡΝΟΥ 4" -8114,3</u>	112652		
		10	<u>ΒΙΔΕΣ M16X60</u>	113087		
		11	<u>ΚΑΛΩΔΙΟ 3X1,5 ΕΥΚΑΜΠΤΟ</u>	112227		
		12	<u>ΚΑΛΩΔΙΟ ΝΥΥ 3 Χ1,5</u>	112652		
		13	<u>ΣΩΛΗΝΑ ΓΑΛΒΑΝΙΖΕ ΑΠΛΗ 1"</u>	112652		
		14	<u>ΣΩΛΗΝΑ ΠΙΕΣΕΩΣ 16 ΑΤΜ 140ΜΜ</u>	110366		
		15	<u>ΣΩΛΗΝΑ ΓΑΛΒ. ΠΡΑΣΙΝΗ 1 ½ "</u>	112652		
		16	<u>ΣΩΛΗΝΑ -//- 3/4"</u>	112652		
		17	<u>ΜΟΥΦΑ ΔΕΞΙΑ ΣΚΕΤΗ 3/4"</u>	112652		
		18	<u>ΣΦΙΚΤΗΡΕΣ 6"</u>	112652		
		19	<u>ΣΦΙΚΤΗΡΕΣ 8"</u>	112652		
		20	<u>ΚΟΜΠΛΕΡ ΤΥΠΟΥ ΝΑΞΕΧ Νο6</u>	112652		
		21	<u>ΩΡΟΜΕΤΡΗΤΗΣ ΗΜ-1</u>	110501		
			ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΛΟΓ/ΣΜΩΝ ΑΠΟ ΤΟΝ 80.00 ΣΤΟΝ 80.01			
22			-----31-----			
	80		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		748	
		00	ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ			
		05	ΥΠΟΒΡ. E85.55/10M+MC860	748		
	80		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			748
		01	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ			
		05	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΑΠΟ ΕΚΜ/ΣΗ ΥΠΟΒΡ. E85 55/10M+MC860	748		
			ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΛΟΓ/ΣΜΩΝ ΑΠΟ ΤΟΝ 80.00 ΣΤΟΝ 80.01			
			ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		372030256	372030256

			ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		372030256	372030256
23			-----31-----			
	80		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		60000	
		01	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜ/ΣΗΣ			
		00	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜ/ΣΗΣ ΡΟΥΛΕΜΑΝ	2727		
		01	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΑΠΟ ΕΚΜ/ΣΗ ΗΛΕΚ/ΡΑ 5,5ΗΡ 1400 ΣΤΡ. 380V	2727		
		02	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΑΠΟ ΕΚΜ/ΣΗ ΗΛ/ΡΑ 20ΗΡ 2900 ΣΤΡ. 380V	2727		
		03	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΑΠΟ ΕΚΜ/ΣΗ ΗΛ/ΡΑ 7,5ΗΡ 2900 ΣΤΡ. 380V	2727		
		04	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΑΠΟ ΕΚΜ/ΣΗ ΑΝΤΛΙΑΣ ΝΕΡΟΥ Νο9-210 3"X 2 ½	2727		
		05	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΑΠΟ ΕΚΜ/ΣΗ ΥΠΟΒΡ. Ε85 55/10M+MC860	2727		
		06	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΑΠΟ ΕΚΜ/ΣΗ ΥΠΟΒΡ. EGR-50-6/17+MC617	2727		
		07	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΑΠΟ ΕΚΜ/ΣΗ ΑΝΤΛΙΕΣ JSWM/ISH 1,5ΗΡ	2727		
		08	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΑΠΟ ΕΚΜ/ΣΗ ΕΝΩΤΙΚΟ ΘΗΛΥΚΟ Φ.110	2727		
		09	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΑΠΟ ΕΚΜ/ΣΗ ΦΛΑΝΤΖΑΣ ΤΟΡΝΟΥ 4"-8/14,3	2727		
		10	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΑΠΟ ΕΚΜ/ΣΗ ΒΙΔΑΣ M16X60	2727		
		11	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΑΠΟ ΕΚΜΕ/ΣΗ ΚΑΛΩΔΙΟΥ 3X1,5 ΕΥΚΑΜΠΤΟ	2727		
			ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	32724	372090256	372030256

			ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	32724	372090256	372030256
		12	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΑΠΟ ΕΚΜ/ΣΗ ΚΑΛΩΔΙΟΥ N.Y.Y. 3Χ1,5	2727		
		13	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ/ ΑΠΟ ΕΚΜ/ΣΗ ΣΩΛΗΝΑΣ ΓΑΛΒ. ΑΠΛΗ 1"	2727		
		14	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΑΠΟ ΕΚΜ/ΣΗ ΣΩΛΗΝΑΣ ΠΙΕΣΕΩΣ 16ΑΤ-140ΜΜ	2727		
		15	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΑΠΟ ΕΚΜ/ΣΗ ΣΩΛΗΝΑΣ ΓΑΛΒ. ΠΡΑΣΙΝΗ 1"/12"	2727		
		16	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕ/ΤΑ ΑΠΟ ΕΚΜ/ΣΗ ΣΩΛΗΝΑ ΓΑΛΒ. ΠΡΑΣΙΝΗ 3/4"	2727		
		17	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΑΠΟ ΕΚΜ/ΣΗ ΜΟΥΦΑΣ ΔΕΞΙΑΣ ΣΚΕΤΗΣ 3/4"	2727		
		18	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΑΠΟ ΕΚΜ/ΣΗ ΣΦΙΚΤΗΡΑ 6"	2727		
		19	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΑΠΟ ΕΚΜ/ΣΗ ΣΦΙΚΤΗΡΑ 8"	2727		
		20	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΑΠΟ ΕΚΜ/ΣΗ ΚΟΜΠΛΕΡ ΤΥΠΟΘ ΝΑΞΕΡΕΧ Νο 6	2727		
		21	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΑΠΟ ΕΚΜ/ΣΗ ΩΡΟΜΕΤΡΗΤΗ ΗΜ-1	2733		
80			ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			60000
	03		ΕΣΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΙΚΑ ΤΩΝ ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
		04	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔΑ	60000		
			ΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ 76 ΓΙΑ ΤΟΝ ΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΤΩΝ ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΙΚΩΝ ΤΩΝ ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
			ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		372090256	372090256

			ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		372090256	372090256
24			-----31-----			
	80		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		60000	
		03	ΕΣΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΙΚΑ ΤΩΝ ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
		04	<u>ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔΑ</u>	60000		
	86		<u>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</u>			60000
		01	<u>ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ</u>			
		03	<u>ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ</u>	60000		
			ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΠΙΣΤΩΤΙΚΩΝ ΥΠΟΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ 80 ΣΤΟΥΣ ΑΡΜΟΔΙΟΥΣ ΥΠΟΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΤΟΥ 86			
25			-----31-----			
	86		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		2408794	
		00	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ			
		00	<u>ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜ/ΣΕΩΣ</u>	2403767		
		02	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ			
		07	<u>ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ</u>	5027		
	80		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			2403767
		01	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤ/ΣΕΩΣ			
		00	<u>ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΑΠΟ ΕΚΜΕ/ΣΗ ΡΟΥΛΕΜΑΝ</u>	115379		
		01	<u>ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΑΠΟ ΕΚΜ/ΣΗ ΗΛΕΚ/ΡΑ 5,5HP 1400 ΣΤΡ. 380V</u>	115379		
			ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	230758	374559050	374554023

			ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	230758	374559050	374554023
		02	<u>ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΑΠΟ ΕΚΜ/ΣΗ</u> <u>ΗΛ/ΡΑ 20ΗΡ 2900 ΣΤΡ. 380V</u>	98629		
		03	<u>ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΑΠΟ ΕΚΜ/ΣΗ</u> <u>ΗΛ/ΡΑ 7,5ΗΡ 2900 ΣΤΡ. 380V</u>	115379		
		04	<u>ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΑΠΟ ΕΚΜ/ΣΗ</u> <u>ΑΝΤΛΙΑΣ ΝΕΡΟΥ Νο9-210 3"X 2 ½</u>	115379		
		05	<u>ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΑΠΟ ΕΚΜ/ΣΗ</u> <u>ΥΠΟΒΡ. Ε85 55/10Μ+ΜC860</u>	1979		
		06	<u>ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΑΠΟ ΕΚΜ/ΣΗ</u> <u>ΥΠΟΒΡ. ΕGR-50-6/17+ΜC617</u>	115379		
		07	<u>ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΑΠΟ ΕΚΜ/ΣΗ</u> <u>ΑΝΤΛΙΕΣ JSWM/ISH 1,5ΗΡ</u>	115379		
		08	<u>ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΑΠΟ ΕΚΜ/ΣΗ</u> <u>ΕΝΩΤΙΚΟ ΘΗΛΥΚΟ Φ.110</u>	115379		
		09	<u>ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΑΠΟ ΕΚΜ/ΣΗ</u> <u>ΦΛΑΝΤΖΑΣ ΤΟΡΝΟΥ 4"-8/14,3</u>	115,379		
		10	<u>ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΑΠΟ ΕΚΜ/ΣΗ</u> <u>ΒΙΔΑΣ Μ16X60</u>	115814		
		11	<u>ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΑΠΟ ΕΚΜΕ/ΣΗ</u> <u>ΚΑΛΩΔΙΟΥ 3X1,5 ΕΥΚΑΜΠΤΟ</u>	114954		
		12	<u>ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΑΠΟ ΕΚΜ/ΣΗ</u> <u>ΚΑΛΩΔΙΟΥ Ν.Υ.Υ. 3X1,5</u>	115379		
		13	<u>ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ/ ΑΠΟ</u> <u>ΕΚΜ/ΣΗ ΣΩΛΗΝΑΣ ΓΑΛΒ. ΑΠΛΗ 1"</u>	115379		
		14	<u>ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΑΠΟ ΕΚΜ/ΣΗ</u> <u>ΣΩΛΗΝΑΣ ΠΙΕΣΕΩΣ 16ΑΤ-140ΜΜ</u>	113093		
		15	<u>ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΑΠΟ ΕΚΜ/ΣΗ</u> <u>ΣΩΛΗΝΑΣ ΓΑΛΒ. ΠΡΑΣΙΝΗ 1"/12"</u>	115379		
			ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	1713638	374559050	374554023

			ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	1713638	374559050	374554023
		16	<u>ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΑΠΟ ΕΚΜ/ΣΗ</u> <u>ΣΩΛΗΝΑ ΓΑΛΒ. ΠΡΑΣΙΝΗ 3/4"</u>	115379		
		17	<u>ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΑΠΟ ΕΚΜ/ΣΗ</u> <u>ΜΟΥΦΑΣ ΔΕΞΙΑΣ ΣΚΕΤΗΣ 3/4"</u>	115379		
		18	<u>ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΑΠΟ ΕΚΜ/ΣΗ</u> <u>ΣΦΙΚΤΗΡΑ 6"</u>	115379		
		19	<u>ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΑΠΟ ΕΚΜ/ΣΗ</u> <u>ΣΦΙΚΤΗΡΑ 8"</u>	115379		
		20	<u>ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΑΠΟ ΕΚΜ/ΣΗ</u> <u>ΚΟΜΠΛΕΡ ΤΥΠΟΥ ΝΑΞΕΧ Νο 6</u>	115379		
		21	<u>ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΑΠΟ ΕΚΜ/ΣΗ</u> <u>ΩΡΟΜΕΤΡΗΤΗ ΗΜ-1</u>	113234		
81			ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ			5027
	00		ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ			
		03	<u>ΚΛΟΠΕΣ - ΥΠΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ</u>	<u>5027</u>		
			ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΧΡΕΩΣΤΙΚΩΝ ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΥΠΟΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ 80, 81, ΣΤΟΥΣ ΑΡΜΟΔΙΟΥΣ ΥΠΟΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΤΟΥ 86			
26			-----31-----			
	86		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		60000	
		01	ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ			
		03	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔΑ	<u>60000</u>		
	86		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΝ			
		99	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ			
		00	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ '98	<u>60000</u>		
			ΜΕΤΑΦ. ΠΙΣΤ. ΥΠΟΛ/ΜΩΝ ΤΟΥ 86 ΣΤΟΝ 86.99			
			ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		374619050	374619050

			ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		374619050	374619050
27			-----31-----			
	86		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		2408794	
		99	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ			
		00	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ '98	2408794		
	86		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ			2408794
		00	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ			
		00	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΚΜ/ΣΕΩΣ	2403767		
		02	ΕΚΤΑΚΤ. ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤ.			
		07	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ	5027		
			ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΧΡΕΩΣΤΙΚΩΝ ΥΠΟΛ/ΣΜΩΝ ΤΟΥ 86 ΣΤΟΝ 8699			
28			-----31-----			
	88		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		2348794	
		01	ΖΗΜΙΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ			
		00	ΖΗΜΙΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 1998	2348794		
	86		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ			2348794
		99	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ			
		00	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ 1998	2348794		
			ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΟΥ 86.99 ΣΤΟΝ 88.01			
29			-----31-----			
	42		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ		2348794	
		01	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΖΗΜΙΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΕΙΣ ΝΕΟ			
		00	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΖΗΜΙΩΝ 1998 ΕΙΣ ΝΕΟ	2348794		
	88		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			2348794
		01	ΖΗΜΙΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ			
		00	ΖΗΜΙΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 1998	2348794		
			ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΖΗΜΙΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΑΠΟ ΤΟΝ 80.01 ΣΤΟΝ 42.01			
			ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		381725432	381725432

			ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		381725432	381725432
30			-----31-----			
	89		ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		157333161	
		01	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ			
		00	<u>ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 1998</u>	<u>157333161</u>		
	10		ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ			8692880
		00	ΓΗΠΕΔΑ - ΟΙΚΟΠΕΔΑ			
		00	<u>ΟΙΚΟΠΕΔΟ 2 ΣΤΡ ΣΤΗΝ ΒΙ.ΠΕ.</u>	<u>8692880</u>		
	11		ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ			43755158
		00	<u>ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ</u>			
		00	<u>ΚΤΙΡΙΟ ΕΠΕΝΔΥΜΕΝΟ Ν. 1892/90</u>	<u>43755158</u>		
	12		ΜΗΧ/ΤΑ ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ - ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ			30890126
		00	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ			
		00	<u>ΠΕΤΡΕΛΔΙΟΚΙΝΗΤΗΡΑΣ</u>	650000		
		01	<u>ΔΟΚΙΜΑΣΤΙΚΗ ΠΟΜΩΝΑ</u>	1800000		
		02	<u>ΠΕΡΟΝΟΦΟΡΟ ΜΗΧΑΝΗΜΑ ΤΥΠΟΥ FD-7 U3506</u>	253500		
		03	<u>ΗΛΕΚΤΡΟΚΟΛΙΣΗ RX-10-5180-180Α</u>	256010		
		04	<u>ΔΟΚΙΜΑΣΤΙΚΟΣ ΣΤΡΟΒΙΛΟΣ</u>	12200000		
		05	<u>ΔΥΝΑΜΙΚΗ ΖΥΓΟΣΤΑΘΜΙΣΗ V BRF - 113</u>	5750000		
		06	<u>ΦΡΑΙΖΑ ΠΟΛΛΑΠΛΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΤΥΠΟΥ FNK-2</u>	1570000		
		07	<u>ΤΟΡΝΟΣ ΤΥΠΟΥ SUIL-40Α Χ 1500ΜΜ</u>	1900000		
			ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	24379510	539058593	465063596

			ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	24379510	539058593	465063596
		08	<u>ΔΡΑΠΑΝΟ ΚΟΛΩΝΑΣ ΤΥΠΟΥ VS-32 B</u>	6180000		
		03	ΕΡΓΑΛΕΙΑ			
		00	<u>ΤΡΥΠΑΝΙ ΜΑΚΙΤΑ Φ27 ΧΙΛ</u>	15816		
		01	<u>ΠΙΣΤΟΛΕΤΟ ΜΑΚΙΤΑ HR5000</u>	220000		
		02	<u>ΤΡΟΧΟΣ BOSCH 2000W/280Φ</u>	39800		
		03	<u>ΠΙΣΤΟΛΕΤΟ ΜΑΚΙΤΑ HR2410</u>	55000		
13			ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ			13998559
		01	ΛΟΙΠΑ ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ			
		00	<u>ΕΠΙΒΑΤΙΚΟ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟ RENAULT P.V. 2836</u>	200000		
		01	<u>ΕΠΙΒΑΤΙΚΟ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟ OPEL KADETT V.O.E. 3749</u>	708000		
		02	ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ ΦΟΡΤΗΓΑ - ΡΥΜΟΥΛΚΕΣ - ΕΙΔΙΚΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ			
		00	<u>ΓΕΡΑΝΟΣ Νο1</u>	2500000		
		01	<u>ΓΕΡΑΝΟΣ Νο2</u>	500000		
		02	<u>ΦΟΡΤΗΓΟ Ι.Χ. MAZDA B.2500D</u>	3813559		
		03	<u>ΦΟΡΤΗΓΟ Ι.Χ. MAZDA B.2500D4X4</u>	5850000		
		09	ΛΟΙΠΑ ΜΕΣΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ			
		00	<u>ΜΗΧΑΝΑΚΙ HONDA</u>	127000		
		01	<u>ΠΕΡΟΝΟΦΟΡΟ ΚΛΑΡΚ</u>	300000		
14			ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ			5638778
		00	ΕΠΙΠΛΑ			
		00	<u>ΕΠΙΠΛΑ ΓΡΑΦΕΙΟΥ</u>	364999		
		01	<u>ΠΕΡΙΣΤΡΕΦΟΜΕΝΗ ΚΑΡΕΚΛΑ</u>	50000		
		02	ΜΗΧΑΝΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟΥ			
		00	<u>ΦΩΤΟΤΥΠΙΚΟ RICOH</u>	150000		
			ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	564999	539058593	485700933

			ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	564999	539058593	485700933
	03		ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤ/ΚΑ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΑ			
		00	<u>ΕΚΤΥΠΩΤΗΣ EPSON FX1170</u>	155000		
		01	<u>Η/Υ ALS</u>	936500		
		02	<u>ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΑ Η/Υ N.2166/93</u>	2999000		
	08		ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ			
		00	<u>ΤΗΛΕΦΩΝΟ FETAR 612 ΓΚΡΙ</u>	1785		
		01	<u>ΚΙΝΗΤΟ ΤΗΛΕΦΩΝΟ</u>	180000		
		02	<u>ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΚΤΧ30810</u>	100000		
		03	<u>ΤΗΛΕΦΩΝΟ PANASONIC ΚΚΤ7055</u>	25000		
		04	<u>FAX PANASONIC ΚΦΧ 2130</u>	135000		
		05	<u>ΚΙΝΗΤΟ ΤΗΛΕΦΩΝΟ ΝΟΣΙΑ 3110</u>	30000		
		06	<u>FAX KANDA K500</u>	169492		
	09		ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ			
		00	ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΑΠΟΘΗΚΗΣ	<u>342002</u>		
18			ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ			300000
	11		ΔΟΣΜΕΝΕΣ ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ			
		00	<u>ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ ΔΕΗ ΒΙ.ΠΕ.</u>	<u>300000</u>		
20			ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			11976781
		00	ΡΟΥΛΕΜΑΝ			
		00	<u>ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΡΟΥΛΕΜΑΝ</u>	114000		
		01	ΗΛΕΚΤΡ/ΡΑΣ 5,5HP 1400 ΣΤΡ 380V			
		00	<u>ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ -//-</u>	405900		
		02	ΗΛΕΚΤΡ/ΡΑΣ 20HP 2900ΣΤΡ 380V			
		00	<u>ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ -//-</u>	445800		
		03	ΗΛΕΚΤΡ/ΡΑΣ 7,5 ^{HP} 2900ΣΤΡ 380V			
		00	<u>ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ -//-</u>	486000		
			ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	1451700	539058593	496977714

		ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	1451700	539058593	496977714
	04	ΑΝΤΛΙΕΣ ΝΕΡΟΥ Νο9-210 3Χ2 ½ "			
		00 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ -//-	261000		
	05	ΥΠΟΒΡ. Ε85 55/10Μ+ΜC860			
		00 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ -//-	7356600		
	06	ΥΠΟΒΡ. ΕGR-50-6/17+ΜC617			
		00 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ -//-	2031600		
	07	ΑΝΤΛΙΕΣ JSWM/ISH 1,5HP			
		00 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ -//-	190440		
	08	ΕΝΩΤΙΚΟ ΘΗΛΥΚΟ Φ.110			
		00 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ -//-	367570		
	09	ΦΛΑΝΤΖΑΣ ΤΟΡΝΟΥ 4"-8/14,3			
		00 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ -//-	67720		
	10	ΒΙΔΕΣ Μ16Χ60			
		00 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ -//-	18270		
	11	ΚΑΛΩΔΙΟΥ 3Χ1,5 ΕΥΚΑΜΠΤΟ			
		00 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ -//-	5460		
	12	ΚΑΛΩΔΙΟΥ Ν.Υ.Υ. 3Χ1,5			
		00 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ -//-	11253		
	13	ΕΚΜ/ΣΗ ΣΩΛΗΝΑΣ ΓΑΛΒ. ΑΠΛΗ1"			
		00 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ -//-	18320		
	14	ΣΩΛΗΝΑΣ ΠΙΕΣΕΩΣ 16ΑΤ-140ΜΜ			
		00 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ -//-	15114		
	15	ΣΩΛΗΝΑΣ ΓΑΛΒ. ΠΡΑΣΙΝΗ 1"/12"			
		00 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ -//-	70176		
	16	ΣΩΛΗΝΑ ΓΑΛΒ. ΠΡΑΣΙΝΗ 3/4"			
		00 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ -//-	44160		
	17	ΜΟΥΦΑΣ ΔΕΞΙΑΣ ΣΚΕΤΗΣ 3/4"			
		00 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ -//-	15000		
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	11923933	539058593	496977714

			ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	11923933	539058593	496977714
	18		ΣΦΙΚΤΗΡΑ 6"			
		00	<u>ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ -//-</u>	24000		
	19		ΣΦΙΚΤΗΡΑ 8"			
		00	<u>ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ -//-</u>	20000		
	20		ΚΟΜΠΛΕΡ ΤΥΠΟΥ ΝΑΞΕΡΕΧ Νο 6			
		00	<u>ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ -//-</u>	8398		
30			ΠΕΛΑΤΕΣ			10645208
		00	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ			
		00	<u>ΔΗΜΟΣ ΠΑΤΡΕΩΝ</u>	2203055		
		01	<u>ΔΗΜΟΣ ΑΙΤΩΛΙΚΟΥ</u>	1508000		
		02	<u>ΚΑΛΛΙΑΜΠΕΤΣΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ</u>	1057000		
		03	<u>ΠΛΩΤΑΣ ΑΡΙΣΤΗΔΗΣ</u>	1730000		
		04	<u>ΡΑΜΠΑΒΙΛΑΣ ΜΙΧΑΗΛ</u>	540000		
		05	<u>ΤΡΙΓΚΑΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ</u>	235000		
		06	<u>ΜΟΥΤΖΟΥΡΟΥΛΙΑΣ Α.Ε.</u>	3372153		
31			ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ			200000
		00	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΣΤΟ ΧΑΡΤΟΦΥΛΑΚΙΟ			
		01	<u>ΓΡΑΜ. ΑΠΟΔ. ΚΑΛΛΙΑΜΠΕΤΣΟΥ ΠΑΝ/ΤΗ ΛΗΞΗ 13/2/98</u>	200000		
33			ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			7026069
	14		ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣΙΟ - ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ			
		02	<u>ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ 3%</u>	253254		
		03	<u>ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ 8%</u>	69525		
	90		ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ ΜΕΤΡΑΧΡΟΝΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ			
		00	<u>ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣ/ΕΣ ΣΕ ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΘΝΙΚΗ</u>	2647000		
			ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	2969779	539058593	514848991

			ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	2969779	539058593	514848991
		01	<u>ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ ΣΕ</u> <u>ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΜΠΟΡΙΚΗ</u>	910582		
		02	<u>ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣ/ΚΤΕΕΣ ΣΕ ΤΡΑΠΕΖΑ</u> <u>ΑΧΑΪΚΗ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ</u>	3145708		
38			ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			21860807
	00		ΤΑΜΕΙΟ			
		00	<u>ΜΕΤΡΗΤΑ</u>	16945231		
		03	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΦΕΩΣ ΣΕ ΔΡΧ.			
		00	<u>ΕΤΕ Λ/Σ 230/47002524</u>	2109155		
		01	<u>ΕΤΕ Λ/Σ 230/44018085</u>	276243		
		02	<u>ΤΡΑΠΕΖΑ ΜΑΚ/ΝΙΑΣ ΘΡΑΚΗΣ Λ/Σ</u> <u>60100531-0</u>	71881		
		03	<u>ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Λ/Σ 45159884</u>	2450529		
		04	<u>ΤΡΑΠΕΖΑ ΑΧΑΪΚΗ ΣΥΝ/ΚΗ Λ/Σ</u> <u>50.01.02.00.03862</u>	7768		
42			ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ			2348794
	01		ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΖΗΜΙΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟ			
		00	<u>ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΖΗΜΙΩΝ 1998 ΕΙΣ ΝΕΟ</u>	2348794		
02			ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΩΝ ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ			1
	13		ΕΓΓΥΗΤΙΚΕΣ ΕΠΙΣΤΟΛΕΣ ΓΙΑ ΕΞΑΣΦΑΛΙΣΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ			
		00	<u>ΕΓΓΥΗΤΙΚΕΣ ΕΠΙΣΤΟΛΕΣ ΑΠΟ</u> <u>ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΡΓΑΣΙΑΣ.</u>	1		
			ΕΓΓΡΑΦΗ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 1998			
			ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		539058593	539058593

			ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		539058593	539058593
31			-----31-----			
	11		ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΗΚΑ ΕΡΓΑ		4364626	
		99	ΑΠΟΒΕΣΜΕΝΑ ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ			
		00	<u>ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ</u>	4364626		
	12		ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ - ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		2901127	
		99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ - ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧ/ΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ			
		00	<u>ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ</u>	2869539		
		03	<u>ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ</u>	31588		
	13		ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		408291	
		99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΕΣΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ			
		01	<u>ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΛΟΙΠΑ ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ</u>	26483		
		02	<u>ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΦΟΡΤΗΓΑ - ΡΥΜΟΥΛΚΕΣ - ΕΙΔΙΚΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ</u>	369354		
		09	<u>ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΛΟΙΠΑ ΜΕΣΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ</u>	12454		
	14		ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		470485	
		99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟΣ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ			
		00	<u>ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ</u>	31285		
		02	<u>ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΜΗΧΑΝΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟΥ</u>	12600		
			ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	43885	547203122	539058593

			ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	43885	547203122	539058593
		03	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ ΚΑΙ ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΑ	342604		
		08	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ	53869		
		09	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟΣ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	30127		
40			ΚΕΦΑΛΑΙΟ		90900837	
	00		ΚΑΤΑΒΛΕΙΜΕΝΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΟΙΝΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ	90900837		
41			ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ - ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ - ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ		21298222	
	10		ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ			
		00	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ Ν. 1892/90	21298222		
45			ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		9428811	
	10		ΤΡΑΠΕΖΕΣ Λ/Σ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΣΕ ΔΡΧ.			
		00	ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΘΝΙΚΗ Λ/Σ Μ.Υ. 180580-0	1635741		
		01	ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΘΝΙΚΗ Λ/Σ Μ.Υ. 180579-7	253070		
		02	ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΜΠΟΡΙΚΗ Λ/Σ Μ.Υ. 31101	7540000		
50			ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		9294520	
	00		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ			
		00	ΡΟΤΕΞ Α.Ε.	3000000		
		01	ΑΦΟΙ ΓΙΑΝΝΟΠΟΥΛΟΙ Κ ΣΙΑ Ο.Ε.	2000000		
		02	ΑΦΟΙ ΚΟΤΣΙΡΗ Ο.Ε.	60000		
		03	ΜΠΟΥΓΙΟΥΚΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Ο.Ε.	1200000		
		04	ΑΝΔΡΟΥΤΣΟΣ Μ Κ ΣΙΑ Ο.Ε.	234520		
			ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	6494520	678125512	539058593

		ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	6494520	678125512	539058593
	05	ΑΦΟΙ ΠΟΛΙΤΗ Ο.Ε.	800000		
	06	ΕΥΣΤΡΑΤΙΑΔΗΣ Α.Β.Ε.Τ.Ε.	1400000		
	07	ΜΗΤΡΟΠΟΥΛΟΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ Ε.Π.Ε.	600000		
53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		3632669	
	00	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ			
	00	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	338256		
	20	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΣΕ ΔΡΧ.			
	01	ΣΥΝ/ΣΜΟΣ ΗΛΕΚΤΡΟΛΟΓΩΝ ΣΥΝ.ΠΕ.	46071		
	02	ΑΓΡΙΟΥ Δ. ΕΛΕΝΗ	32926		
	03	ΜΗΤΡΟΠΟΥΛΟΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ ΕΠΕ	58416		
	04	«STANDA» Α.Ε.	59000		
	90	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ ΜΕΤΑΧΡΟΝΟΛΟ- ΓΗΜΕΝΕΣ ΤΡΑΠ. ΑΧΑΙΚΗΣ ΣΥΝ.			
	00	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ ΜΕΤΑΧΡΟΝΟΛΟ- ΓΗΜΕΝΕΣ ΤΡΑΠ. ΑΧΑΙΚΗΣ ΣΥΝ.	3098000		
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		268987	
	00	Φ.Π.Α.			
	90	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΑΠΟΔΟΣΗ ΦΠΑ	243702		
	03	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ ΑΜΟΙΒΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ			
	00	ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	13165		
	03	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΚΑΙ ΟΓΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	12120		
55		ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		1775509	
	00	ΙΚΑ -ΤΕΑΜ			
	00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΚΙΝΗΣΕΩΝ ΙΚΑ- ΤΕΑΜ	1775509		
56		ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		12589076	
	01	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΔΟΥΛΕΜΕΝΑ			
	01	ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΑ	28370		
	02	ΕΝΟΙΚΙΑ ΕΔΑΦΙΚΩΝ ΕΚΤΑΣΕΩΝ	5699000		
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	5727370	696391753	539058593

Αν η επιχείρηση ΑΦΟΙ ΓΙΔΙΑΡΗ Α.Ε. μέριζε τα έξοδα της εξωλογιστικά τότε θα είχαμε το παρακάτω φύλλο μερισμού των εξόδων και τις εγγραφές που ακολουθούν.

15. ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΤΩΝ ΟΡΓΑΝΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΟΜΑΔΑΣ 6	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΜΕΡΙΣΜΟ	ΔΙΟΙΚΗΣΗ 60%	ΔΙΑΘΕΣΗ 40%	ΧΡΗΜΑΤΟΔ ΟΤΗΣΗ
60	160000	96000	64000	-
62	1293305	775983	517322	-
63	17240	10344	6896	-
64	4238	2543	1695	-
65	184	-	-	184000
66	879565	527739	351826	-
ΣΥΝΟΛΟ	2538348	1412609	941739	184000

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ: Τα ποσοστά 60% της διοικητικής λειτουργίας και 40% της λειτουργίας διάθεσης είναι υποθετικά.

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

23			-----31-----		xxxxxxxxx	xxxxxxxxx
	80		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		60000	
		01	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ			
	80		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			60000
		03	ΕΣΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΙΚΑ ΤΩΝ ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
		04	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔΑ	60000		
			ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ Λ/Σ 76			
24			-----31-----			
	80		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		2538348	
		02	ΕΞΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔ/ΚΑ ΤΩΝ ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤ.			
		00	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	1412609		
		02	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤ. ΔΙΑΘΕΣΕΩΝ	941739		
		06	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	184000		
	80		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			2538348
		01	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΚΜ/ΣΕΩΣ			
			ΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΟΣΤΟΥΣ ΤΩΝ ΠΙΟ ΠΑΝΩ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΩΝ ΜΕ ΒΑΣΗ ΕΞΟΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ			
25			-----31-----			
	80		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		194581	
		01	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΚΜ/ΣΕΩΣ	134581		
		03	ΕΣΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣ. ΤΩΝ ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤ.			
		04	ΠΙΣΤ. ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	60000		
	86		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ			194581
		00	ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΚΜ/ΣΕΩΣ			
		00	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΚΜ/ΣΕΩΣ	134581		
			ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	134581	xxxxxxxxx	xxxxxxxxx

			ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	134581	XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX
	01		ΧΡΗΜ/ΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ			
		03	ΠΙΣΤ. ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔΑ	60000		
			ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΠΙΣΤ. ΥΠΟ/ΜΩΝ ΤΟΥ 80 ΣΤΟΝ 86			
26			-----31-----			
	86		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΝ		2543375	
		00	ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΚΜ/ΣΕΩΣ			
		02	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	1412609		
		04	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ	941739		
		01	ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ			
		09	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	184000		
		02	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟ/ΤΑ			
		07	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ	5027		
80			ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜ/ΣΗ			2538348
		02	ΕΞ. ΜΗ ΠΡΟΣ. ΤΩΝ ΜΙΚ. ΑΠΟΤ.			
		00	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚ. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	1412609		
		02	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤ. ΔΙΑΘΕΣΕΩΝ	941739		
		06	ΧΡΕΩΣ. ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	184000		
81			ΕΚΤ. ΚΑΙ ΑΝΟΡΓ. ΑΠΟΤ/ΤΑ			5027
		00	ΕΚΤ. ΚΑΙ ΑΝΟΡΓ. ΕΞΟΔΑ			
		03	ΚΛΟΠΕΣ - ΥΠΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ	5027		
			ΜΕΤ. ΧΡΕΩΣ. ΥΠ/ΜΩΝ ΤΟΥ 80 ΣΤΟΝ 86			
27			-----31-----			
	86		ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		194581	
		00	ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΚΜ/ΣΕΩΣ			
		00	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΚΜ/ΣΕΩΣ	134581		
		01	ΧΡΗΜ/ΚΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ			
		03	ΠΙΣΤ. ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔΑ	60000		
			ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX

			ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX
	86		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ			194581
		99	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ			
		00	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ 1998	194581		
			ΜΕΤ. ΠΙΣΤ. ΥΠΟΛ/ΣΜΩΝ ΤΟΥ 86 ΣΤΟΝ 86.99			
28			-----31-----			
	86		ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		2543375	
		99	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ			
		00	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ 1998	2543375		
	86		ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ			2543375
		00	ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΚΜ/ΣΕΩΣ			
		02	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	1412609		
		04	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤ. ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ	941739		
		01	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ			
		09	ΧΡΕΩΣΤ. ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞ.	184000		
		02	ΕΚΤ. ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ			
		07	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ	5027		
			ΜΕΤ. ΧΡΕΩΣ. ΥΠΟΛ/ΣΜΩΝ ΤΟΥ 86 ΣΤΟΝ 86.99			
29			-----31-----			
	88		ΑΠΟΤ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		2348794	
		01	ΖΗΜΙΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ			
		00	ΖΗΜΙΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 1998	2348794		
	86		ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ			2348794
		99	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ			
		00	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ 1998	2348794		
			ΜΕΤ. ΤΟΥ 86.99 ΣΤΟΝ 88.01			
30			-----31-----			
			ΟΜΟΙΑ ΟΙ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΜΕ ΤΗΝ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΟΠΟΥ ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΤΟ ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ			

16.2^ο ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΚΑΘΟΛΙΚΟΥ (ΤΕΛΙΚΟ)

Α/Α	ΣΚΓ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΑΘΡΟΙΣΜΑΤΑ		ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
			ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
1.	10	ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ - ΓΗΠΕΔΑ -ΟΙΚΟΠΕΔΑ	8692880	-	8692880	-
2.	11	ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚ. ΚΤΙΡΙΩΝ ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	43755158	4364626	39390532	-
3.	12	ΜΗΧ/ΤΑ - ΤΕΧ. ΕΓΚ. -ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧ. ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	30890126	2901127	27988999	-
4.	13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	13998559	408291	13590268	-
5.	14	ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	5638778	470485	5168293	-
6.	18	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ & ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡ. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	300000	-	300000	-
7.	20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	25455111	13478330	11976781	-
8.	30	ΠΕΛΑΤΕΣ	11714659	1069451	10645208	-
9.	31	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	7807895	7607895	200000	-
10.	33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	11623094	4597025	7026069	-
11.	38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	26601207	4740400	21860807	-
12.	40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ		90900837		90900837
13.	41	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ - ΔΙΑΦ.ΑΝΑΠ/ΓΗΣ-ΕΠ		21298222		21298222
14.	42	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	2348794	-	2348794	-
15.	45	ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	-	9428811	-	9428811
16.	50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	1567260	10861780	-	9294520
17.	53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	879195	4511864	-	3632669
18.	54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	975909	1244896	-	268987
19.	55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	436825	2212334	-	1775509
20.	56	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/Σ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	533052	13122128	-	12589076
21.	60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	1293305	1293305	-	-
22.	62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	160000	160000	-	-
23.	63	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	17240	17240	-	-
24.	64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	4238	4238	-	-
25.	65	ΤΟΚΟΙ Κ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	184000	184000	-	-
26.	66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Π.Σ. ΕΝΣ/ΝΕΣ ΣΤΟ Λ.Κ	879565	879565	-	-
27.	70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	1667030	1667030	-	-
28.	76	ΕΞΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	60000	60000	-	-
29.	80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	18367941	18367941	-	-
30.	81	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	5027	5027	-	-
31.	86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	4877588	4877588	-	-
32.	88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	2348794	2348794	-	-
33.	89	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	158642201	158642201	-	-
34.	02	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ Λ/Σ ΕΓΓΥΗΣ. & ΕΜΠ. ΑΣΦ.	1	-	1	-
35.	06	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ Λ/Σ ΕΓΓΥΗΣ & ΕΜΠ. ΑΣΦ.	-	1	-	1
		ΣΥΝΟΛΑ	381725432	381725432	149188632	149188632

17. ΟΡΙΣΤΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΚΑΘΟΛΙΚΟΥ

Α/Α	ΣΚΓ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΑΘΡΟΙΣΜΑΤΑ		ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
			ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
1.	10	ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ - ΓΗΠΕΔΑ -ΟΙΚΟΠΕΔΑ	8692880	8692880	-	-
2.	11	ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚ. ΚΤΙΡΙΩΝ ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	48119784	48119784	-	-
3.	12	ΜΗΧ/ΤΑ - ΤΕΧ. ΕΓΚ. -ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧ. ΕΞΟΠΛ.	33791253	33791253	-	-
4.	13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	14406850	14406850	-	-
5.	14	ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	6109263	6109263	-	-
6.	18	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ & ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡ. ΑΠΑΙ.	300000	300000	-	-
7.	20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	25455111	25455111	-	-
8.	30	ΠΕΛΑΤΕΣ	11714659	11714659	-	-
9.	31	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	7807895	7807895	-	-
10.	33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	11623094	11623094	-	-
11.	38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	26601207	26601207	-	-
12.	40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	90900837	90900837	-	-
13.	41	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ - ΔΙΑΦ.ΑΝΑΠ/ΓΗΣ-ΕΠΙΧ.	21298222	21298222	-	-
14.	42	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	2348794	2348794	-	-
15.	45	ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	9428811	9428811	-	-
16.	50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	10861780	10861780	-	-
17.	53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	4511864	4511864	-	-
18.	54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	1244896	1244896	-	-
19.	55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	2212334	2212334	-	-
20.	56	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/Σ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	13122128	13122128	-	-
21.	60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	1293305	1293305	-	-
22.	62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	160000	160000	-	-
23.	63	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	17240	17240	-	-
24.	64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	4238	4238	-	-
25.	65	ΤΟΚΟΙ Κ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	184000	184000	-	-
26.	66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Π.Σ. ΕΝΣ/ΝΕΣ ΣΤΟ Λ.Κ	879565	879565	-	-
27.	70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	1667030	1667030	-	-
28.	76	ΕΞΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	60000	60000	-	-
29.	80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	18367941	18367941	-	-
30.	81	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ	5027	5027	-	-
31.	86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	4877588	4877588	-	-
32.	88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	2348794	2348794	-	-
33.	89	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	315975362	315975362	-	-
34.	02	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ Λ/Σ ΕΓΓΥΗΣ. & ΕΜΠ. ΑΣΦ.	1	1	-	-
35.	06	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ Λ/Σ ΕΓΓΥΗΣ & ΕΜΠ. ΑΣΦ.	1	1	-	-
		ΣΥΝΟΛΑ	696391754	696391754	-	-

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Α' ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	
I. ΚΕΦΑΛΑΙΟ	
40.00 ΚΑΤΑΒΛΗΜΕΝΟ	90900837
IV. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	
41.10 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ	21298222
ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ	
	<u>112199059</u>
Γ' ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
I. ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
45.10 ΔΑΝΕΙΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ	9428811
	<u>121627870</u>
II. ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	9294520
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	3632669
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ -ΤΕΛΗ	268987
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	1775509
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	<u>136599555</u>
Δ' ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/Σ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	
56.01 ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΔΟΥΛΕΜΕΝΑ	12589076
	<u>149188631</u>
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ	
06 ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ Λ/Σ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ & ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΩΝ ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ	1
	<u>149188632</u>

149188632

19. ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ

0.00.00 ΟΙΚΟΠΕΔΟ 2ΣΤΡ	11.00.00 ΚΤΥΡΙΟ ΕΝΔ/ΝΟ N.1892/90	11.99.00 ΑΠΟΣΒ/ΝΟ ΚΤΙΡΙΟ ΕΓΚ/ΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ
8692880 8692880	43755158 43755158	4364626 4000000 364626
12.00.00 ΠΕΤΡΕΛΑΙΟ- ΚΙΝΗΤΗΡΑΣ	12.00.01 ΔΟΚΙΜΑΣΤΙΚΗ ΠΟΜΩΝΑ	12.00.02 ΠΕΡΟΝΟΦΟΡΟ ΜΗΧ. ΤΥΠΟΥ FD-7113506
650000 650000	1800000 1800000	253500 253500
12.00.03 ΗΛΕΚΤΡ/ΣΗ RX-10- 5180-180Α	12.00.04 ΔΟΚΙΜΑΣΤΙΚΟΣ ΣΤΡΟΒΙΛΟΣ	12.00.05 ΔΥΝΑΜΙΚΗ ΖΥΓΟΣΤΑΘΜΙΣΗ
256010 256010	12200000 12200000	5750000 5750000
12.00.06 ΦΡΑΙΖΑ ΠΟΛΛΗ ΧΡΗΣΗ ΤΥΠΟΥ FNK-2	12.00.07 ΤΟΡΝΟΣ ΤΥΠΟΥ SUIL- 40ΑΧ1500ΜΜ	12.00.08 ΔΡΑΠΑΝΟ ΚΟΛΩΝΑΣ ΤΥΠΟΥ VS-32.Β
1570000 1570000	1900000 1900000	16180000 6180000
12.03.00 ΤΡΥΠΑΝΙ ΜΑΚΙΤΑ Φ2,7 ΧΙΛ	12.03.01 ΠΙΣΤΟΛΕΤΟ ΜΑΚΙΤΑ HR5000	12.03.02 ΤΡΟΧΟΣ BOSCH 2000W/2,80Φ
15816 15816	220000 220000	39800 39800
12.03.03 ΠΙΣΤΟΛΕΤΟ ΜΑΚΙΤΑ HR 2410	12.99.00 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧ/ΤΑ	12.99.03 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ
55000 55000	2869539 2487545 381994	31588 27455 4133
13.01.00 ΕΠΙΒ/ΚΟ ΑΥΤ/ΤΟ RENAULT PV.2836	13.01.01 ΕΠΙΒ/ΚΟ ΑΥΤ/ΤΟ OPEL KADETT VOE 3749	13.02.00 ΓΕΡΑΝΟΣ Νο1
200000 200000	708000 708000	2500000 2500000

13.02.01 ΓΕΡΑΝΟΣ Νο2	500000	500000	13.02.02 ΦΟΡΤΗΓΟ ΙΧ. MAZDA B2500D	3813559	3813559	13.02.03 ΦΟΡΤΗΓΟ Ι.Χ. MAZDA B2500D 4x4	5850000	5850000
13.09.00 ΜΗΧΑΝΑΚΙ HONDA	127000	127000	13.09.01 ΠΕΡΟΝΟΦΟΡΟ ΚΛΑΡΚ	300000	300000	13.99.01 ΑΠΟΣ/ΝΑ ΛΟΙΠΑ ΕΠΙΒ. ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ	26483	22700 3783
3.99.02 ΑΠΟΣ/ΝΑ ΦΟΡΤ. ΡΥΜ/ΚΕΣ ΕΙΔ. ΧΡΗΣΗΣ	369354	316589 52765	13.99.09 ΑΠΟΣ./ΝΑ ΛΟΙΠΑ ΜΕΣΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	12454	10675 1779	14.00.00 ΕΠΙΠΛΑ ΓΡΑΦΕΙΟΥ	364999	364999
14.00.01 ΠΕΡΙΣΤΡΕΦ. ΚΑΡΕΚΛΑ	50000	50000	14.02.00 ΦΩΤΟΤΥΠΙΚΟ RICOH	150000	150000	14.03.00 ΕΚΤΥΠΩΤΗΣ EPSON FX 1170	155000	155000
14.03.01 Η/Υ A.L.S.	936500	936500	14.03.02 ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑ Η/Υ N.2166/93	2999000	2999000	14.08.00 ΤΗΛΕΦΩΝΟ FETAR 612 ΓΚΡΙ	1785	1785
08.01 ΚΙΝΗΤΟ ΤΗΛΕΦΩΝΟ	180000	180000	14.08.02 ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΚΤΧ-30810	100000	100000	14.08.03 ΤΗΛΕΦΩΝΟ PANASONIC ΚΚΤ7055	25000	25000
08.04 FAX PANASONIC ΚFX 2130	135000	135000	14.08.05 ΚΙΝΗΤΟ ΤΗΛΕΦΩΝΟ NOKIA 3110	30000	30000	14.08.06 FAX KANDA K500	169492	169492

09.00 ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠ/ΣΜΟΣ
ΑΠΟΘΗΚΗΣ

342002	342000

14.99.03 ΑΠΟΣ/ΝΟΙ Η/Υ ΚΑΙ
ΗΛΕΚ. ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ

342604	291472
	51132

11.00 ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ ΔΕΗ ΒΙΠΕ

300000	300000

20.00.02 ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ
ΡΟΥΛΕΜΑΝ

57000	57000

20.03.00 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΗΛΡΑ
7,5ΗΡ 2900ΣΤΡ 380V

486000	486000
486000	486000

20.06.00 ΑΠΟΘ. ΥΠΟΒΡ. ΕGR
50-6/17+NC617

2031600	2031600
2031600	2031600

14.99.00 ΑΠΟΣ/ΝΑ ΕΠΙΠΛΑ

26483	26098
	5187

14.99.08 ΑΠΟΣ/ΝΟΣ ΕΞΟΠ.
ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ

53869	45853
	8016

20.00.00 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ
ΡΟΥΛΕΜΑΝ

114000	114000

20.01.00 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΗΛΡΑ
5,5ΗΡ 1400 ΣΤΡ 380v

405900	405900
405900	405900

20.04.00 ΑΠΟΘ. ΑΝΤΛΙΑΣ
ΝΕΡΟΥ Νο9-210 3Χ2 1/2"

261000	261000
261000	261000

20.07.00 ΑΠΟΘ. ΑΝΤΛΙΑΣ
35WM/15M 1,5ΗΡ

190440	190440
190440	190440

14.99.02 ΑΠΟΣ/ΝΕΣ
ΜΗΧ/ΝΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟΥ

12600	10725
	1875

14.99.09 ΑΠΟΣ/ΝΟΣ ΛΟΙΠΟΣ
ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ

30127	25852
	4275

20.00.01 ΑΓΟΡΕΣ
ΡΟΥΛΕΜΑΝ

171000	57000
	114000

20.02.00 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ
ΗΛΡΑ 20ΗΡ 2900ΣΤΡ 380V

557250	557250
445800	445800

20.05.00 ΑΠΟΘ. ΥΠΟΒΑ Ε85
55/10M+MC860

8582700	8582700
7356600	7356600

20.08.00 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ
ΕΝΩΤΙΚΟ ΘΗΛΥΚΟ Φ110

367570	367570
367570	367570

20.09.00 ΑΠΟΘ. ΦΛΑΝΤΖΕΣ
ΤΟΡΝΟΥ 4"-8 /14,3

67720	67720
67720	67720



20.12.00 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ
ΚΑΛΩΔΙΟΥ Ν.Υ.Υ. 3Χ1,5

11253	11253
11253	11253



20.15.00 ΑΠΟΘ. ΣΩΛΗΝΑΣ
ΓΑΛΒ. ΠΡΑΣΙΝΗ 1" 1/2"

70176	70176
70176	70176



20.18.00 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ
ΣΦΙΚΤΗΡΕΣ 6"

24000	24000
24000	24000



20.21.00 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ
ΩΡΟΜΕΤΡΗΤΗ ΗΜ-1

22545	22545
-------	-------



30.00.00 ΔΗΜΟΣ ΠΑΤΡΕΩΝ

2203055	2203055
---------	---------



30.00.03 ΠΛΩΤΑΣ ΑΡΙΣΤΙΔΗΣ

1730000	1730000
---------	---------



20.10.00 ΑΠΟΘ. ΒΙΔΑΣ Μ16Χ60

26970	26970
18270	18270



20.13.00 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ
ΣΩΛΗΝΑΣ ΓΑΛΒ. ΑΠΛΗ 1"

18320	18320
18320	18320



20.16.00 ΑΠΟΘ. ΣΩΛΗΝΑΣ
ΓΑΛΒ. ΠΡΑΣΙΝΗ 3/4"

44160	44160
44160	44160



20.19.00 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ
ΣΦΙΚΤΗΡΕΣ 8"

20000	20000
20000	20000



20.11.00 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ
ΚΑΛΩΔΙΟ 3Χ1,5 ΕΥΚΑΜ.

9100	9100
5460	5460



20.14.00 ΑΠΟΘ. ΣΩΛΗΝΑ
ΠΙΕΣΕΩΣ 16ΑΤΜ 140ΜΜ

30228	30228
15114	15114



20.17.00 ΑΠΟΘ. ΜΟΥΦΑ
ΔΕΞΙΑ ΣΚΕΤΗ 3/4"

15000	15000
15000	15000



20.20.00 ΑΠΟΘ. ΚΟΜΠΛΕΡ
ΤΥΠΟΥ ΝΑΞΕΧ Νο6

8398	8398
8398	8398



30.00.01 ΔΗΜΟΣ ΑΙΤΩΛΙΚΟΥ

1508000	1508000
---------	---------



30.00.02 ΚΑΛΛΙΑΜΠΕΤΣΟ
ΠΑΝ.

450000	1057000
607000	



30.00.04 ΡΑΜΠΑΒΙΛΑΣ ΜΙΧΑΗΛ

540000	20532
20532	540000



30.00.05 ΤΡΙΓΚΑΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ

235000	151276
151276	235000



00.06 ΜΟΥΤΖΟΥΡΟΥΛΙΑΣ
Α.Ε.

2500000	85490
1709796	812153
60000	3372153
//	

31.00.02 ΠΕΤΡΑΤΟΣ
ΓΕΡΑΣΙΜΟΣ

1000000	1000000
//	

31.03.00 ΑΠΟΔ.
ΚΑΛΛΙΜΠΕΤΣΟΥ ΠΑΝ.

450000	450000
//	

31.05.02 ΜΑΡΓΑΡΩΝΗΣ
ΙΩΑΝΝΗΣ

420000	420000
//	

31.09.00 ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠ/ΕΣ
ΣΕ Ε.Τ.Ε.

2647000	2647000
//	

31.09.03 ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣ/ΕΣ ΣΕ
ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

1822919	1822919
//	

31.00.00 ΤΡΙΓΚΑΣ ΝΙΚΟΛΑΣΟΣ

2167895	667895
	1500000
//	

30.00.03 ΜΑΡΓΑΡΩΝΗΣ
ΙΩΑΝΝΗΣ

420000	420000
//	

31.05.00 ΚΑΛΛΙΜΠΕΤΣΟΣ
ΠΑΝ.

450000	450000
//	

33.14.02 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ
ΦΟΡΟΥ 3%

253254	253254
//	

33.90.01 ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠ/ΕΣ ΣΕ
ΤΡΑΠ. ΕΜΠΟΡΙΚΗ

910582	910582
//	

33.90.04 ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠ/ΕΣ ΣΕ
ΤΡ. ΜΑΚ/ΝΙΑΣ ΘΡΑΚ.

2724106	2724106
//	

31.00.01 ΚΑΛΛΙΑΜΠΕΤΣΟΣ
ΠΑΝ.

200000	200000
//	

31.05.03 ΧΡΙΣΤΑΚΟΠΟΥΛΟΣ

1700000	1700000
//	

31.05.01 ΠΕΤΡΑΤΟΣ
ΓΕΡΑΣΙΜΟΣ

1000000	1000000
//	

33.14.03 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ
ΦΟΡΟΥ 8%

69525	69525
//	

33.90.02 ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠ/ΕΣ
ΣΕ ΤΡΑΠ. ΑΧΑΙΚΗ ΣΥΝ.

3145708	3145708
//	

38.00.00 ΜΕΤΡΗΤΑ

12566750	4735373
20523	5027
151276	
812153	
1822919	
2724106	
667895	
1500000	
1420000	
//	

03.00 ΕΤΕ Λ/Σ 230/47002524

409155	2109155
1700000	
//	

18.03.03 ΤΡ. ΠΕΙΡΑΙΩΣ Λ/Σ
45159884

2450529	2450529
//	

1.10.00 ΕΠΙΧ/ΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ
ΕΠΕΝ/ΩΝ Ν1892/90

21298222	21298222
//	

.10.01 ΤΡ. ΕΘΝΙΚΗ Λ/Σ Μ.Υ.
180579-7

253070	253070
//	

00.01 ΑΦΟΙ ΓΙΑΝΟΠΟΥΛΟΙ &
ΣΙΑ Ε.Ε.

2000000	2000000
//	

0.00.04 ΑΝΔΡΟΥΤΣΟΣ Μ &
ΥΙΟΙ Ο.Ε.

67260	100000
234520	201780
//	

00.07 ΜΗΤΡΟΠΟΥΛΟΣ ΚΩΝ.
ΕΠΕ

600000	600000
//	

38.03.01 ΕΤΕ Λ/Σ 230/44018085

276243	276243
//	

38.03.04 ΤΡ. ΑΧΑΪΚΗ ΣΥΝ. Λ/Σ
50.01.02.00.03862

7768	7768
//	

42.10.00 ΥΠΟΛ. ΖΗΜΙΩΝ
ΧΡΗΣΕΩΣ 98 ΕΙΣ ΝΕΟ

2348794	2348794
//	

45.10.02 ΤΡ. ΕΜΠΟΡΙΚΗ Λ/Σ
Μ.Υ. 37101

7540000	7540000
//	

50.00.02 ΑΦΟΙ ΚΟΤΣΙΡΗ Ο.Ε.

60000	60000
//	

50.00.05 ΑΦΟΙ ΠΟΛΙΤΗ Ο.Ε.

800000	800000
//	

53.00.00 ΑΠΟΔΟΧΕΣ
ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

781195	33826
338256	781195
//	

38.03.02 ΤΡ. ΜΑΚ/ΝΙΑΣ
ΘΡΑΚ. Λ/Σ 60100531-0

71881	71881
//	

40.00.00 ΚΑΤΑΒ. ΜΕΤΟΧ.
ΚΕΦ. ΚΟΙΝΩΝ ΜΕΤΟΧ.

90900837	90900837
//	

45.10.00 ΤΡ. ΕΘΝΙΚΗ Λ/Σ
Μ.Υ. 180580-0

1635741	1635741
//	

50.00.00 ΡΟΤΕΞ Α.Ε.

1500000	4500000
3000000	
//	

50.00.03 ΜΠΟΥΓΙΟΥΚΟΣ
ΔΗΜ. Ο.Ε.

1200000	1200000
//	

50.00.06 ΕΥΣΤΡΑΤΙΑΔΗΣ
ΑΒΕΤΕ

1400000	1400000
//	

53.20.00 Ν.
ΛΑΜΠΡΟΠΟΥΛΟΣ Κ ΣΙΑ Ε.Ε.

98000	98000
//	

20.01 ΣΥΝ/ΣΜΟΣ ΗΛΕΚ/ΓΩΝ ΣΥΝ. Ο.Ε.	53.20.02 ΑΓΡΙΟΥ Δ. ΕΛΕΝΗ	53.20.03 ΜΗΤΡΟΠΟΥΛΟΣ ΚΩΝ. ΕΠΕ
46071	32926	58416
46071	32926	58416
53.20.04 «STANDA» Α.Ε.	53.90.00 ΕΠΙΤ. ΠΛΗΡ. ΜΕΤ/ΝΕΣ ΤΡ. ΑΧΑΪΚΗΣ	54.00.00 ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ 18%
59000	3098000	30780
59000	3000000	10260
	98000	20520
4.00.01 ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ 18%	54.00.20 ΦΠΑ ΠΑΓΙΩΝ	54.00.60 ΦΠΑ ΕΞΟΔ. ΔΑΠΑΝΩΝ
13040	9000	762
273984	9000	762
3132		
23076		
260816		
4.00.90 ΕΚΚ/ΣΗ ΑΠΟΔΟΣΗ Φ.Π.Α.	54.03.00 Φ.Μ.Υ.	54.03.03 ΧΑΡ/ΜΟ ΚΑΙ ΟΓΑ Μ.Υ.
560386	39495	18180
30282	13165	12120
243702		
55.00.00 Λ/Σ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΚΙΝΗΣΗΣ ΙΚΑ -TEAM	56.01.00 ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΑ	56.01.01 ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΑ
436825	526312	28370
1775509	526312	28370
1775509		
438895		
01.02 ΕΝΟΙΚΙΑ ΕΔΑΦ. ΕΚ/ΩΝ	56.01.03 ΕΠΙΣΚ. & ΣΥΝΤ. ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ	56.01.04 ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ & ΦΩΤΙΣ
5699000	6861706	6740
5699000	6861706	6740
00.00 ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	60.03.00 ΙΚΑ	60.03.01 ΧΑΡ/ΜΟ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ
1010000	277245	6060
1010000	277245	6060

62.04.00 ΕΝΟΙΚΙΟ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ	63.02.00 ΧΑΡ/ΜΑ ΣΥΝ/ΚΩΝ ΚΑΙ ΑΠΟΔΕΙΞΕΩΝ	63.02.01 ΧΑΡ/ΜΑ ΛΟΙΠΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ
160000	9000	1500
160000	9000	1500
3.04.00 ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡ. ΚΑΙ ΦΩΤΙΣΜΟΥ	64.00.00 ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΕΩΣ (ΚΑΥΣΙΜΑ)	65.02.01 ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΕΞ/ΣΗΣ ΣΕ ΤΡ. ΜΑΚΕΔ
6740	4238	142000
6740	4238	142000
01.00 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ ΕΠ-ΚΤ.-ΤΕΧ.ΕΡΓ	66.02.00 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧ/ΤΩΝ	66.02.03 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΡΓΑΛΕΙΩΝ
364626	381994	4133
364626	381994	4133
03.01 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΕΠΙΒΑΤ. ΑΥΤ.	66.03.02 ΑΠΟΣΒ. ΑΥΤΟΚ. - ΦΟΡΤΗΓ. ΡΥΜΟΥΛ. ΕΙ. ΧΡ.	66.03.09 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΕΠΙΒ. ΑΥΤΟΚ.
3783	52765	1779
3783	52765	1779
66.04.00 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ	66.04.02 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΩΝ ΓΡΑΦΕΙΟΥ	66.04.08 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΤΗΛΩΝ
5187	1875	8016
5187	1875	8016
04.09 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	70.02.00 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΗΛΕ/ΡΑ 20HP 2900ΣΤΡ 380V	70.05.00 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΟΔ. Ε85 551/10M +MC860
4275	128200	70500 1339500
4275	128200	1410000
70.10.00 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΒΙΔΑΣ M16X60	70.11.00 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΚΑΛΩΔΙΟΥ 3Χ1,5 ΕΥΚΑΜ.	70.14.00 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΣΩΛ. ΠΙΕΣΕΩΣ 16ΑΤΜ-140ΜΜ
435 8265	215 4065	17400
8700	4280	17400

70.21.00 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΩΡΟΜΕΤΡΗΤΗ ΗΜ-1	1300 24700 26000	10.02 ΕΚΠΤ. ΠΩΛΩΝ ΒΙΔΑΣ 16Χ60	435 435	80.00.00 ΡΟΥΛΕΜΑΝ	114000 115379 114000 2727 112652	0.00.03 ΗΛΕΚΤΡ. 7,5ΗΡ 2900 ΣΤΡ 380V	486000 115379 486000 2727 112652	0.00.06 ΥΠΟΒΡ. EGR 50-6/17 +MC 617	2031600 115379 2031600 2727 112652	0.00.09 ΦΛΑΝΤΖΕΣ ΤΟΡΝΟΥ 4"-8114,3	67720 115379 67720 2727 112652	70.21.02 ΕΚΠ/ΣΗΣ ΠΩΛ. ΩΡΟΜΕΤΡΗΤΗ ΗΜ-1	1300 1300	70.11.032 ΕΚΠΤ. ΠΩΛΩΝ ΚΑΛΩΔ. 3Χ1,5 ΕΥΚΑΜΠ.	215 215	80.00.01 ΗΛ/ΡΑΣ 5,5ΗΡ 1400 ΣΤΡ. 380V	405900 115379 405900 2727 112652	80.00.04 ΑΝΤΛΙΕΣ ΝΕΡΟΥ Νο9- 210 3Χ2 ½"	261000 115379 261000 2727 112652	80.00.07 ΑΝΤΛΙΕΣ JSWM/15H 1,5ΗΡ	190440 115379 190440 2727 112652	80.00.10 ΒΙΔΕΣ M16Χ60	26970 115379 26535 2727 113087	70.05.02 ΕΚΠ. ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΗΛ/ΡΑ 20 ΗΡ 2900ΣΤΡ 380V	70500 70500	76.03.04 ΤΟΚΟΙ ΤΡΕΧΟΥ- ΜΕΝΩΝ Λ/Σ ΠΕΛΑΤΩΝ	60000 60000	80.00.02 ΗΛΕΚΤΡ. 20ΗΡ 2900ΣΤΡ 380V	557250 115379 574500 2727 95902	80.00.05 ΥΠΟΒΡ. E85 55/10M +MC 860	8582700 115379 748 8696100 2727	80.00.08 ΕΝΩΤΙΚΟ ΘΗΛΥΚΟ Φ110	367570 115379 367570 2727 112652	80.00.11 ΚΑΛΩΔΙΟ 3Χ1,5 ΕΥΚΑΜΠΤΟ	9100 115379 9525 2727 112227
--------------------------------------	------------------------	----------------------------------	------------	-------------------	--	--	--	---------------------------------------	--	--------------------------------------	--	--	--------------	---	------------	---	--	---	--	------------------------------------	--	-----------------------	--	--	----------------	---	----------------	---------------------------------------	---	---------------------------------------	---	---------------------------------	--	------------------------------------	--

00.12 ΚΑΛΩΔΙΟ Ν.Υ.Υ 3Χ1,5

11253	11253
115379	2727
	112652
//	

80.00.15 ΣΩΛΗΝΑ ΓΑΛΒ.
ΠΡΑΣΙΝΗ 1" 1/2"

70176	70176
115379	2727
	112652
//	

80.00.18 ΣΦΙΚΤΗΡΕΣ 6"

24000	24000
115379	2727
	112652
//	

00.21 ΩΡΟΜΕΤΡΗΤΗΣ ΗΜ-1

22545	22700
115389	2733
	110501
//	

01.01 ΜΙΚΤ. ΑΠ/ΤΑ ΑΠΟ ΕΚ.
ΗΛ/ΡΑ. 5,5ΗΡ1400ΣΤΡ.

112652	115379
2727	
//	

01.04 ΜΙΚΤ. ΑΠ/ΤΑ ΑΠΟ ΕΚ.
ΑΝΤΛΙΑΣ ΝΕΡΟΥ Νο2

112652	115739
2727	
//	

80.00.13 ΣΩΛΗΝΑ ΓΑΛΒ. ΑΠΛΗ
1"

18320	18320
115379	2727
	112652
//	

80.00.16 ΣΩΛΗΝΑ ΓΑΛΒ.
ΠΡΑΣΙΝΗ 3/4"

44160	44160
115379	2727
	112652
//	

80.00.19 ΣΦΙΚΤΗΡΕΣ 8"

20000	20000
115379	2727
	112652
//	

80.03.04 ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ &
ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ

60000	60000
//	

80.01.02 ΜΙΚΤ. ΑΠ/ΤΑ ΑΠΟ ΕΚΜ.
ΗΛ/ΡΑ 20ΗΡ2900ΣΤΡ

95902	98629
2727	
//	

80.01.05 ΜΙΚΤ. ΑΠ/ΤΑ ΑΠΟ ΕΚ.
ΥΠ.Ε85 55/10Μ+ΜC860

2727	1979
	748
//	

80.00.14 ΣΩΛΗΝΑ ΠΙΕΣΕΩΣ
16 ΑΤΜ -140ΜΜ

30228	32514
115379	2727
	110366
//	

80.00.17 ΜΟΥΦΑ ΔΕΞΙΑ
ΣΚΕΤΗ 3/4"

15000	15000
115379	2727
	112652
//	

80.00.20 ΚΟΠΛΕΣ ΤΥΠΟΥ
ΝΑΞΕΧ Νο6

8398	8397
115379	2727
	112652
//	

80.01.00 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ. ΑΠΟ
ΕΚΜ/ΣΗ ΡΟΥΛΕΜΑΝ

112652	115379
2727	
//	

80.01.03 ΜΙΚΤ. ΑΠ/ΤΑ ΑΠΟ
ΕΚΜ. ΗΛ/ΡΑ 7,5ΗΡ2900ΣΤΡ

112652	115379
2727	
//	

80.01.06 ΜΙΚΤ. ΑΠ/ΤΑ ΕΚΜ
ΕGR 50-6/17+ΜC617

112652	115379
2727	
//	

0.01.07 ΜΙΚΤ. ΑΠ/ΤΑ ΕΚΜ
ΑΝΤΛΙΑΣ JSWM/15M 1,5H

112652 115379
2727



0.01.10 ΜΙΚΤ ΑΠ/ΤΑ ΕΚΜ
ΒΙΔΑΣ Μ16/60

113087 115814
2727



0.01.13 ΜΙΚΤ ΑΠ/ΤΑ ΕΚΜ ΣΩΛ.
ΓΑΛΒ. ΑΠΛΗ 1"

112652 115379
2727



0.01.16 ΜΙΚΤ ΑΠ/ΤΑ ΕΚΜ ΣΩΛ.
ΓΑΛΒ. ΠΡΑΣ. 3/4"

112652 115379
2727



0.01.19 ΜΙΚΤ ΑΠ/ΤΑ ΕΚΜ
ΣΦΙΚΤΗΡΑ 8"

112652 115379
2727



81.00.03 ΚΛΟΠΕΣ -
ΥΠΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ

5027 5027



86.02.07 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ
ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ

5027 5027



80.01.08 ΜΙΚΤ. ΑΠ/ΤΑ ΕΚΜ ΕΝ.
ΘΗΛΥΚΟ Φ110

112652 115379
2727



80.01.11 ΜΙΚΤ. ΑΠ/ΤΑ ΕΚΜ
ΚΑΛΩΔΙΟ 3Χ1,5 ΕΥΚΑΜΠ

112227 114954
2727



80.01.14 ΜΙΚΤ ΑΠ/ΤΑ ΕΚΜ ΣΩΛ.
ΠΙΕΣ. 16 ΑΤΜ

110366 113093
2727



80.01.17 ΜΙΚΤ ΑΠ/ΤΑ ΕΚΜ
ΜΟΥΦΑ ΔΕΞ. ΣΚΕΤΗ 3/4"

112652 115379
2727



80.01.20 ΜΙΚΤ ΑΠ/ΤΑ ΕΚΜ
ΚΟΜΠΛΕΡ ΝΑΞΕΧ

112652 115379
2727



86.01.03 ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ &
ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ

60000 60000



86.99.00 ΚΑΘ. ΑΠΟΤ. ΧΡΗΣΕΩΣ
'98

2408794 60000
2348794



80.01.09 ΜΙΚΤ. ΑΠ/ΤΑ ΕΚΜ
ΦΛΑΝΤ. ΤΟΡΝΟΥ 4"-8114,3

112652 115379
2727



80.01.12 ΜΙΚΤ ΑΠ/ΤΑ ΕΚΜ
ΚΑΛΩΔΙΟΥ Ν.Υ.Υ. 3Χ1,5

112652 115379
2727



80.01.15 ΜΙΚΤ ΑΠ/ΤΑ ΕΚΜ
ΣΩΛ. ΓΑΛΒ. ΠΡΑΣ. 1/2"

112652 115379
2727



80.01.18 ΜΙΚΤ ΑΠ/ΤΑ ΕΚΜ
ΣΦΙΚΤΗΡΑ 6"

112652 115379
2727



80.01.21 ΜΙΚΤ ΑΠ/ΤΑ ΕΚΜ
ΩΡΟΜΕΤΡΗΤΗ ΗΜ-1

110501 113234
2733



86.00.00 ΜΙΚΤ ΑΠ/ΤΑ ΕΚΜ
ΤΑΛΕΥΣΕΩΣ

2403767 2403767



88.01.00 ΖΗΜΙΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ
1998

2348794 2348794



89.00.00 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ
ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣ '98

158642201 | 158642201



06.13.00 ΕΓΓΥΗΤ. ΕΠΙΣΤ.
ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

1 | 1



89.01.00 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣ.
ΧΡΗΣΗΣ '98

157533161 | 157333161



02.13.00 ΕΓΓΥΗΤ. ΕΠΙΣΤ.
ΑΠΟ ΤΡ. ΕΡΓΑΣΙΑΣ

1 | 1



20. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ (Λ/80) 31 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 1998

ΧΡΕΩΣΗ	ΠΟΣΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΠΟΣΑ
1. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΕΝΑΡΞΕΩΣ ΧΡΗΣΕΩΣ		1. ΠΩΛΗΣΕΙΣ	
20. ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	13250330	70. ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	1522130
2. ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ		2. ΛΟΙΠΑ ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	<u>114000</u>	76 ΕΞΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	<u>60000</u>
			<u>1582130</u>
			1582130
3. ΜΕΙΟΝ: ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ			
20, ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	<u>11976781</u>		
4. ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ			
60 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞ. ΠΡΟΣ.	1293305		
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	160000		
63 ΦΟΡΟΙ & ΤΕΛΗ	17240		
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ (640000)	4238		
65 ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	184000		
66. ΑΠΟΣΒ. Π.Σ. ΕΝ. ΣΤΟ Λ.Κ.	<u>879565</u>		
	2538348	80.01 ΖΗΜΙΕΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	<u>2343767</u>
			<u>3925897</u>
			3925897

21. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ (Λ186) 31
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 1998

I ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

70	ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ (ΠΩΛΗΣΕΙΣ)	1522130
70-86.00.00	ΜΕΙΟΝ: ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	(881637)
86.00.00 (80.01)	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΖΗΜΙΕΣ) ΕΚΜ/ΣΕΩΣ	2403767
	ΜΕΙΟΝ	
86.01.03 (76.02)	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔΑ	60000
	ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΖΗΜΙΕΣ) ΕΚΜΕ/ΣΕΩΣ	2343767

II ΠΛΕΟΝ: ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

86.02.07. (81.01)	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	5027
	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΚΑΙ ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΖΗΜΙΕΣ)	2348794
	ΜΕΙΟΝ	
66	ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ Π.Σ.	879565
66	ΜΕΙΟΝ: ΟΙ ΑΠΟ ΑΥΤΕΣ ΕΝΣ/ΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ	879565 0
66.99	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΖΗΜΙΕΣ) ΧΡΗΣΕΩΣ	2348794

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

1.«ΓΕΝΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ», ΓΡΗΓΟΡΙΟΥ ΣΦΑΚΙΑΝΟΥ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ «INTERBOOKS» 1990

2.«ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ», ΓΕΩΡΓΙΟΥ Σ. ΑΝΔΡΕΑΚΟΥ, ΚΑΘ. ΕΠΑΓ. ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ, ΕΚΔΟΣΗ ΙΔΡΥΜΑΤΟΣ, ΕΥΓΕΝΙΔΩΝ, 1994

3.«ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ ΣΤΟ ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ II», ΤΕΥΧΟΣ Α, Β, ΝΙΚ. ΠΕΤΡΙΔΗ, ΚΑΘΗΓΗΤΗ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΣΔΟ ΤΕΙ ΠΑΤΡΑΣ 1996 (ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ)

4.«ΕΓΧΕΙΡΙΔΙΟ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ» ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΣΑΚΕΛΛΗ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ «ΒΡΥΚΟΥΣ» Ε.Ε. 1993

5.«ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ II», ΘΕΟΔΩΡΑΣ ΖΑΧΑΡΟΠΟΥΛΟΥ, ΚΑΘ. ΕΦΑΡΜΟΓΩΝ ΤΕΙ ΠΑΤΡΑΣ (ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ)

6.«ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ II» ΝΙΚ. ΠΕΤΡΙΔΗ, ΚΑΘ. ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΤΕΙ ΠΑΤΡΑΣ 1993 (ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ)

7.«ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ ΣΤΗ ΓΕΝ. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ II», ΤΕΥΧΟΣ Α, Β, ΝΙΚ. ΠΕΤΡΙΔΗ, ΚΑΘ. ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΤΕΙ ΠΑΤΡΑΣ 1993 (ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ)

8.«Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΗΣ Α.Ε.» Θ. ΠΑΠΑΔΑΤΟΥ, ΚΑΘ. ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΤΕΙ ΠΑΤΡΑΣ (ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ)

9.«ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ», ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΗ ΚΟΝΤΑΚΟΥ, ΚΑΘ. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΤΕΙ ΠΕΙΡΑΙΑ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ «ΕΛΛΗΝ» 1993

10.«Ο ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΩΝ Α.Ε. & Ε.Π.Ε.» ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΣΑΚΕΛΛΗ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ «ΒΡΥΚΟΥΣ» 1992.

ΕΥΧΑΡΙΣΤΟΥΜΕ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΦΟΙ ΓΙΔΙΑΡΗ Α.Ε. ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΡΟΘΥΜΗ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ ΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΗΣ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΤΗΣ. ΥΠΕΝΘΥΜΙΖΟΥΜΕ ΟΤΙ ΟΛΑ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΕΧΟΥΝ ΔΙΑΜΟΡΦΩΘΕΙ ΓΙΑ ΤΙΣ ΑΝΑΓΚΕΣ ΤΙΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΑΥΤΗΣ ΚΑΙ ΠΟΛΛΑ ΑΠΟ ΑΥΤΑ ΔΕΝ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΥΟΥΝ ΤΗΝ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟΤΗΤΑ.

