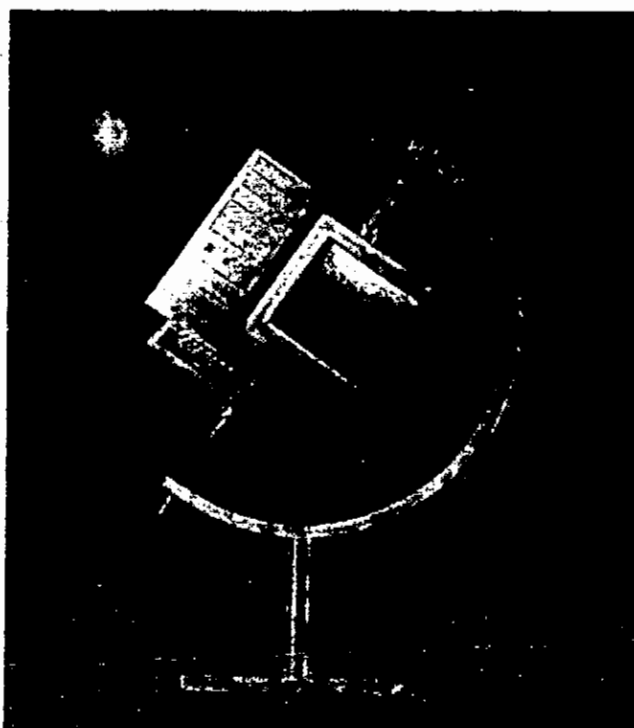


Τ.Ε.Ι. ΠΑΤΡΑΣ
ΣΧΟΛΗ : ΣΔΟ (ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ)
ΤΜΗΜΑ : ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

**ΘΕΜΑ : « ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ
ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ Ε.Γ.Λ.Σ. ΠΛΗΡΗΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΘΕΩΡΙΑΣ &
ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΠΑΚΕΤΟΥ »**



ΕΙΣΗΓΗΤΡΙΑ :

Κ. ΣΠΥΡΟΠΟΥΛΟΥ

ΣΠΟΥΔΑΣΤΕΣ :

**ΑΡΑΠΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
ΚΑΡΑΒΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ**

ΛΑΜΙΑ - ΠΤΣΑ ΚΟΡΙΝΘΙΑΣ 1997

ΑΡΙΘΜΟΣ
ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ

2870

**ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ****ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄****ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ**

ΕΙΣΑΓΩΓΗ	3
ΓΕΝΙΚΑ ΓΙΑ ΤΟΥΣ Η/Υ ΚΑΙ ΤΗΝ ΠΡΟΣΦΟΡΑ ΤΟΥΣ ΣΤΗΝ ΕΠΙΣΤΗΜΗ	3
ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ	4
ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΠΕΔΙΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ	7
ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ	10
ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ	15
1. Το Πρόγραμμα της Γενικής Λογιστικής	18
ΟΙ ΒΑΣΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΜΕΣΑ ΣΤΟ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΟ ΚΑΙ ΤΟ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ	21
1. Σύγκριση χειρόγραφου λογιστικού συστήματος με μηχανογραφημένο σε περίπτωση πώλησης εμπορευμάτων.	21
1.2 Προβλήματα που επιλύει η πληροφορική μέσω της Λογιστικής.	23
ΠΡΟΒΛΗΜΑΤΑ - ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΤΗΣ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ	24
Η ΑΣΦΑΛΕΙΑ ΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΣΤΑ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΑ	25
ΑΝΑΓΚΗ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΑΓΟΡΑΖΟΥΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ Η/Υ	28

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄

ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ	30
2.1 Γενικά	30
2.2 Κεφάλαιο της Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης	32
2.3 Αποθεματικά της Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης	33
2.4 Χαρακτηριστικά της Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης	34
2.5 Σύσταση της Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης	34
2.6 Μητρώο Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης	35
2.7 Απογραφή και Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις	37
2.8 Έλεγχος των Οικονομικών Καταστάσεων	38
2.9 Δημοσιότητα των Οικονομικών Καταστάσεων	38
2.10 Οργάνωση και Διοίκηση της Εταιρίας	38
2.11 Διαχειριστές	40
2.11.1 Ευθύνη των Διαχειριστών	40
2.11.2 Ανάκληση Διαχειριστών	41
2.12 Βιβλία της Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης	42



2.12.1 Βιβλία από το νόμο 3190/1955.....	42
2.12.2 Βιβλία από τον κώδικα Φορολογικών Βιβλίων και Στοιχείων.....	42
2.13 Μεταβίβαση Εταιρικού Μεριδίου.....	43
2.14 Λογιστικές Εγγραφές Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης.....	44
2.14.1 Λογιστικές εγγραφές συστάσεως Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης με εισφορές σε χρήμα και σε είδος.....	44
2.15 Λογιστικές εγγραφές Μεταβιβάσεων Εταιρικής Μεριδας «εν ζωή» του εταίρου.....	46
2.16 Λογιστικές εγγραφές Μεταβιβάσεως Εταιρικών Μεριδίων (εξαιτίας θανάτου).....	46
2.17 Συμπληρωματική εισφορά εταίρων.....	47
2.18 Αύξηση Εταιρικού Κεφαλαίου.....	50
2.18.1 Τρόποι αυξήσεως.....	50
2.19 Λογιστικές εγγραφές Αυξήσεως Κεφαλαίου με έκδοση Νέων Εταιρικών Μεριδίων.....	50
2.19.1 Λογιστικές εγγραφές αυξήσεως του κεφαλαίου με αύξηση της ονομαστικής αξίας των παλαιών μεριδίων.....	51
2.19.2 Λογιστικές εγγραφές αυξήσεως του κεφαλαίου με μετατροπή του αποθεματικού σε εταιρικό κεφάλαιο.....	52
2.19.3 Αύξηση του κεφαλαίου με αναπροσαρμογή της αξίας ακινήτων.....	54
2.20 Ελάττωση Εταιρικού Κεφαλαίου.....	55
2.20.1 Προαιρετική ελάττωση.....	55
2.20.2 Υποχρεωτική ελάττωση.....	56
2.21 Λογιστικές εγγραφές Ελαττώσεως Κεφαλαίου.....	56
2.21.1 Παράδειγμα ελαττώσεως πλεονάζοντος κεφαλαίου.....	57
2.21.2 Παράδειγμα ελαττώσεως κεφαλαίου εξαιτίας ζημίας.....	57
2.21.3 Παράδειγμα ελαττώσεως κεφαλαίου εξαιτίας αποκλεισμού εταίρου.....	58
2.22 Διανομή των κερδών της Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης.....	58
2.23 Φορολογία και Διάθεση Κερδών της Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης.....	60
2.24 Χαρτόσημο επί των Κερδών της Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης.....	65
2.24.1 Υπολογισμός τέλους χαρτοσήμου.....	66
2.25 Λύση και εκκαθάριση της Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης.....	70
2.25.1 Λύση της Ε.Π.Ε.....	71
2.26 Τι στοιχεία Δημοσιεύονται από τις Ε.Π.Ε. και που Δημοσιεύονται.....	72
2.27 Εκκαθάριση της εταιρίας.....	73
2.28 Συγχώνευση και μετατροπή της Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης.....	77
2.28.1 Γενικά.....	77
2.28.1.1 Μετατροπή Ομόρρυθμης ή Ετερόρρυθμης Εταιρίας σε Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης.....	78
2.28.1.2 Μετατροπή Ομόρρυθμης σε Ετερόρρυθμη εταιρία και αντίστροφα.....	79
2.28.1.3 Μετατροπή Ανώνυμης Εταιρίας σε εταιρία Περιορισμένης ευθύνης.....	80
2.28.1.4 Μετατροπή Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης σε Ανώνυμη Εταιρία.....	80
2.29 Λογιστική της μετατροπής των εταιριών.....	81

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ'

ΟΛΟΚΛΗΡΩΜΕΝΗ ΑΣΚΗΣΗ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ Ε.Γ.Λ.Σ. ΚΑΙ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΠΑΚΕΤΟΥ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ.....	87
---	----



ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α'

ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

ΓΕΝΙΚΑ ΓΙΑ ΤΟΥΣ Η/Υ ΚΑΙ ΤΗΝ ΠΡΟΣΦΟΡΑ ΤΟΥΣ ΣΤΗΝ ΕΠΙΣΤΗΜΗ.

Ο Η/Υ αποτελεί την πλέον πρόσφατη φάση στη διαδικασία εξέλιξης των επινοημάτων μέτρησης και αρίθμησης.

Ο πρώτος Η/Υ σε μορφή τρανζίστορ δημιουργήθηκε το 1954 από την εταιρία BELL LABORATORIES.

Αυτή η πρωτοποριακή όσο και σημαντική όπως αποδεικνύεται στις μέρες μας εφεύρεση οδήγησε σε σημαντικές αλλαγές και εξέλιξης στα Ηλεκτρονικά μηχανήματα και οι νεότεροι Ηλεκτρονικοί Υπολογιστές δεν είναι μόνο πολύ πιο γρήγοροι από τους υπολογιστές πρώτης γενιάς, αλλά είναι μικρότεροι σε όγκοι και λιγότερο δαπανηροί.

Μεταξύ των πρώτων κατασκευαστών Ηλεκτρονικών Υπολογιστών ήταν και η εταιρία I.B.M. Από το 1964 η IBM έχει φτάσει να κατέχει το 0,70 της παγκόσμιας αγοράς.

Χωρίς αμφιβολία ο Η/Υ είναι μια από τις πιο θαυμαστές κατακτήσεις της τεχνολογίας με απεριόριστες δυνατότητες χρησιμοποίησης στην επιστήμη και στην πρακτική ζωή.

Η μεγάλη όμως ανάπτυξη των Η/Υ άρχισε μετά το 1959, όταν αντικαταστάθηκαν οι λυχνίες με ημιαγωγούς και ολοκληρωμένα κυκλώματα (κάρτες). Το 1964 και αργότερα εμφανίστηκε ο πρώτος mini υπολογιστής με κύριο χαρακτηριστικό τη μείωση του όγκου του και την αύξηση της υπολογιστικής ισχύος του. Είναι η πρώτη φορά κατά την οποία συνυπάρχουν οι ερευνητικές και οι εμπορικές εφαρμογές στην ίδια μηχανή.

Το 1971 κατασκευάζεται ο πρώτος μικροεπεξεργαστής, οπότε ο δρόμος για τους προσωπικούς υπολογιστές (personal computers ή P.C.) είναι πλέον ανοικτός. Μέχρι το 1971 τα δεδομένα (data) δινόταν στον υπολογιστή με την βοήθεια διατρητικών μηχανών και διάτρητων καρτών.

Στα μέσα όμως της δεκαετίας του 1970 άρχισε η σύνδεση των προσωπικών υπολογιστών απευθείας με τα πληκτρολόγια και την οθόνη της τηλεόρασης ή το μόνιτορ.

Οι προσωπικοί υπολογιστές κατά την διάρκεια της δεκαετίας του '80 σημείωσαν τεράστια ανάπτυξη σε όλες τις προηγμένες χώρες, γιατί είχαν μικρή τιμή και συναγωνίζονταν σε υπολογιστικές δυνατότητες τους μεγάλους υπολογιστές, που χρησιμοποιούνταν τότε από μεγάλους οικονομικούς οργανισμούς.



Στην χώρα μας τα τελευταία χρόνια η αγορά ηλεκτρονικών υπολογιστών και προγραμμάτων γνωρίζει μια ασυνήθιστη δραστηριότητα. Παράλληλη είναι και η δραστηριότητα στον τομέα της εκπαίδευσης, δημόσιας και ιδιωτικής με την δημιουργία εξειδικευμένων τμημάτων πληροφορικής στα Α.Ε.Ι. και Τ.Ε.Ι και στα Εργαστήρια Ελευθέρων Σπουδών ή ακόμα με τη διδασκαλία σχετικών μαθημάτων σε όλες τις σχολές.

Στην εργασία μας θα ασχοληθούμε με την εισαγωγή των Η/Υ στο χώρο της λογιστικής των επιχειρήσεων, που αφορά τον κλάδο των επιχειρήσεων, που αφορά τον κλάδο της σχολής μας Σ.Δ.Ο.

Παρακολουθώντας τη μηχανογραφημένο λογιστική μέσα από το παράδειγμά μας αποδεικνύουμε την χρησιμότητα των Η/Υ στον τομέα αυτό.

ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ

Στην εποχή μας εισάγονται και εφαρμόζονται πολλών ειδών καινοτομίες, που αλλάζουν την δομή της οικονομίας και την μορφή της κοινωνίας. Τις καινοτομίες αυτές όταν είναι ριζικές τις χαρακτηρίζουμε ως "επαναστάσεις". Μια τέτοια επανάσταση είναι η "έκρηξη των γνώσεων".

Για να είναι αποτελεσματική η πληροφόρηση (γνώσεις) πρέπει η πληροφορία να είναι : α) ακριβής, δηλαδή προσεκτικά διατυπωμένη, β) επαρκής, δηλαδή να δίνει το σύνολο των χαρακτηριστικών στοιχείων του αντικειμένου της, γ) έγκαιρη για να μπορεί να χρησιμοποιηθεί σύντομα και δ) αντικειμενική σε τρόπο που να μην αλλοιώνεται η πραγματικότητα για να εξυπηρετηθούν διάφορες σκοπιμότητες. Τις δύο τελευταίες δεκαετίες διαμορφώθηκε ένας νέος επιστημονικός κλάδος, γνωστός ως "πληροφορική" που ορίζεται ως η επιστήμη και η τεχνική της πληροφόρησης. Σκοπός της πληροφορικής είναι η συγκέντρωση, διαχείριση ή επεξεργασία των πληροφοριών και η μετάδοση των σχετικών γνώσεων σε όσους τις χρειάζονται. Η επεξεργασία γίνεται με αυτόματους χειρισμούς, για τους οποίους προϋπόθεση είναι η τυποποίηση των στοιχείων. Οι πληροφορίες, βέβαια, αποτελούν ένα μέγεθος μετρήσιμο ή τουλάχιστον, ποσοτικά εκτιμήσιμο.

Τα καθαρώς ποιοτικά στοιχεία, όπως είναι η κρίση γεγονότων, δεν αποτελούν αντικείμενο της πληροφορικής. Από την άποψη των τομέων εφαρμογής η νέα επιστήμη έχει ευρύτατο ορίζοντα, καλύπτει όλες σχεδόν τις περιοχές γνώσεων, τόσο των θεωρητικών όσο και των θετικών επιστημών.

Μια ενδιαφέρουσα διάκριση των πληροφοριών είναι εκείνη που τις διαχωρίζει σε γενικής φύσεως και εμπιστευτικές. Ενώ οι γενικής φύσεως πληροφορίες μεταδίδονται στους ενδιαφερόμενους χωρίς περιορισμούς, οι εμπιστευτικές πληροφορίες, που αναφέρονται σε θέματα στρατιωτικά, βιομηχανικής ιδιοκτησίας, διαχείρισης επιχειρήσεων κλπ. διαφυλάσσονται για ειδικές περιορισμένες χρήσεις.



Η πληροφόρηση ακολούθησε μακρά διαδρομή για να φτάσει στο σημερινό στάδιο εξέλιξης, για να γίνει δηλαδή αντικείμενο νέου επιστημονικού κλάδου. Στις πολύ παλαιότερες εποχές, τα μηνύματα ήταν προφορικά και μεταδιδόταν με αγγελιοφόρους, οι οποίοι αρχικά πεζοπορούσαν και αργότερα χρησιμοποίησαν διαδοχικά διάφορα μέσα (ζώα, υποκίνητες άμαξες και άλλα τροχοφόρα). Παράλληλα, τα μηνύματα μεταβιβαζόταν με το λεγόμενο οπτικό τηλεγράφο (συνθηματικές φωτιές). Πολύ βοήθησαν στη μεταβίβαση πληροφοριών οι εφευρέσεις της τυπογραφίας, του ατμού και του ηλεκτρισμού, και άλλες τεχνικές επινοήσεις. Έτσι, αναπτύχθηκε ο τύπος και τα μεγάλα μεταφορικά μέσα (σιδηρόδρομος). Σπουδαία καινοτομία υπήρξε η μεταβίβαση ειδήσεων με το ταχυδρομείο, το τηλέφωνο, η οποία μεταδίδει πέρα από τις ακουστικές πληροφορίες και εικόνες. Η οπτική και ακουστική αυτή πληροφόρηση απελευθέρωσε τον άνθρωπο από την ανάγκη της χρησιμοποίησης του προφορικού και του γραπτού μηνύματος.

Αυτές οι πρόοδοι, που σημειώθηκαν στον τομέα των πληροφοριών ήταν βέβαια αξιόλογες, αλλά δεν προχώρησαν στην οργανωμένη συγκέντρωση και επεξεργασία των γνώσεων, την ταχεία μετάδοση τους και την αποτελεσματική τους εκμετάλλευση. Γι' αυτό δημιουργήθηκαν οι Τράπεζες Δεδομένων ή Βάσεις Πληροφοριών, που είναι κέντρα αποθήκευσης και επεξεργασίας με σκοπό την συγκέντρωση και τη συνεχή ενημέρωση των πληροφοριών κατά αντικείμενο, καθώς και η διάθεση τους στους ενδιαφερόμενους, οι οποίοι τις εκμεταλλεύονται για να παίρνουν τις αποφάσεις τους και να καταρτίζουν προγράμματα δράσης. Οι τράπεζες αυτές χρησιμοποιούν αυτοματοποιημένα συστήματα και πολύ προηγμένες τεχνολογικές μεθόδους.

Κύρια όργανα τους είναι οι ηλεκτρονικοί υπολογιστές, οι οποίοι συνεχώς τελειοποιούνται και κατασκευάζονται σε μικρότερα μεγέθη, ενώ παράλληλα πέφτει το κόστος παραγωγής και διάθεσής τους. Οι μικροκομπιούτερς αυτοί, όπως ονομάζονται έδωσαν νέα μορφή στην πληροφορική, η οποία έγινε μικροπληροφορική. Οι ηλεκτρονικοί υπολογιστές που αποτελούν τους νέους συνεργάτες του ανθρώπου στην κάθε είδους δράση του, τελειοποιούνται με πολύ ταχύ ρυθμό. Υπολογίζεται σε 30% η ετήσια τεχνική τους βελτίωση. Για την ικανοποιητική τους όμως απόδοση είναι απαραίτητη η κατάλληλη εκπαίδευση των προσώπων που θα τους χειρισθούν. Αλλιώς υπάρχει κίνδυνος να γίνεται κακή ή ανεπαρκής εκμετάλλευσή τους (υποεκμετάλλευσή). Αλλά και οι χρήστες των αποτελεσμάτων της εργασίας των πληροφοριών χρειάζεται να είναι πρόσφορα ενημερωμένοι για την αφομοίωση και την αξιοποίησή τους.

Ανάλογο έργο με εκείνο των Τραπεζών ή Βάσεων Πληροφοριών επιτελούν τα Ινστιτούτα Τεκμηριώσεως, τα οποία συγκεντρώνουν, ομαδοποιούν, συσχετίζουν και επιλέγουν πληροφορίες - τεκμήρια για ταξινόμηση και ευρετηρίαση, μέσω Δε αυτών γίνεται η διάθεση των στοιχείων. Τα διάφορα Ινστιτούτα Τεκμηριώσεως συνεργάζονται μεταξύ τους. Ήδη Δε, από το 1938, ίδρυσαν τη Διεθνή Ομοσπονδία Τεκμηριώσεως.

Περισσότερο εξελιγμένη μορφή της Πληροφορική είναι η Τηλεματική, η οποία συνδυάζει τις πληροφορίες με τις τηλεπικοινωνίες. Χρησιμοποιεί το υλικό από μεγάλη απόσταση, γίνεται δηλαδή τηλεχειρισμός. Αλλά και τα αποτελέσματα της επεξεργασίας μεταδίδονται σε μακρινές αποστάσεις (τηλεπληροφορική). Το έργο της τηλεματικής



πραγματοποιείται με διασύνδεση του ηλεκτρονικού εγκεφάλου με οθόνη τηλεοράσεως και με χρησιμοποίηση των σύγχρονων μέσων μεταβίβασης σε μακρινές αποστάσεις, δηλαδή καλωδίων, δορυφόρων κλπ. των πληροφοριών που συγκεντρώνονται γίνεται ηλεκτρονική επεξεργασία. Με τα αποτελέσματα της εξυπηρετούνται οι επιχειρήσεις (παραγωγή, απασχόληση κλπ.), η δημόσια διοίκηση (δημόσια υγεία, εκπαίδευση κλπ.), η οικιακή διαχείριση (νοικοκυριά) και τα άτομα (προσωπική κατάσταση).

Η πληροφορική και η τηλεματική, με τις εφαρμογές τους στην οικονομία, συντελούν στην ταχεία αύξηση της παραγωγικότητας των υπηρεσιών του τριτογενούς τομέα της παραγωγής. Παράλληλα όμως εκτοπίζουν προσωπικό, το οποίο σε πρώτη φάση αδρανεί (ανεργία), και σε δεύτερη αλλάζει κλάδο απασχόλησης. Ενώ όμως στην περίπτωση των επιδράσεων της τεχνολογίας στην γεωργία και τη βιομηχανία υπήρχε η διέξοδος για τους εκτοπιζόμενους να απασχοληθούν στον τομέα των υπηρεσιών, ο οποίος συνεχώς διευρύνετο τώρα οι εκτοπιζόμενοι από τις υπηρεσίες δεν μπορούν να αποβλέπουν σε αναρρόφηση τους από τη βιομηχανία και τη γεωργία.

Πάλι ο τριτογενής τομέας καλείται να παίξει το ρόλο των αποδεκτών των εκτοπιζομένων από τις διάφορες υπηρεσίες. Δεν είναι, όμως καθόλου βέβαιο, ότι διαθέτει περιθώρια για πλήρη απορρόφηση τους. Γι' αυτό μεθοδεύονται άλλες λύσεις, όπως είναι η ελάττωση του χρόνου εργασίας, πρόωρη συνταξιοδότηση κλπ.

Οι πρακτικές εφαρμογές της πληροφορικής και της τηλεματικής επεκτείνονται με ταχύτατο ρυθμό, τόσο σε εθνικά όσο και σε διεθνή πλαίσια. Προβάδισμα έχουν οι ΗΠΑ, και η Ιαπωνία και από τις Ευρωπαϊκές Χώρες, η δυτική Γερμανία και η Σουηδία. Ανάμεσα στις οργανωμένες προσπάθειες για διακρατική συνεργασία είναι αυτή που έγινε από την Ε.Ο.Κ. Οι σχετικές ενέργειες άρχισαν από το 1976 και κατέληξαν το 1980 στη δημιουργία ενός κέντρου Πληροφοριών που πήρε το όνομα EURONET-DIANE.

Στην προσπάθεια της για τη δημιουργία του Κέντρου αυτού, η Ε.Ο.Κ. συνάντησε πολλές δυσκολίες, οι οποίες όμως ξεπεράστηκαν. Για την συγκρότηση, την εγκατάσταση και τη λειτουργία του βοήθησαν οι εθνικές υπηρεσίες Ταχυδρομείων και Τηλεπικοινωνιών των κρατών-μελών της Ε.Ο.Κ. Τα εγκαίνια έγιναν το Φεβρουάριο του 1980 στο Στρασβούργο. Το DIANE είναι εξοπλισμένο με τα πλέον σύγχρονα τεχνικά μέσα και έχει την επιδίωξη να πετυχαίνει την διοχέτευση των πιο ποικίλων πληροφοριών με μεγάλη ταχύτητα και ακρίβεια.

Το EURONET-DIANE περιλαμβάνει :

- α) Ένα κέντρο ελέγχου που είναι εγκατεστημένο στο Λονδίνο.
- β) Κόμβους επικοινωνίας, εξοπλισμένους με ηλεκτρονικούς υπολογιστές στο Παρίσι, το Λονδίνο και την Φραγκφούρτη, και
- γ) Τερματικές εγκαταστάσεις διάφορες πόλεις των χωρών της Ε.Ο.Κ. που μπορούν να συνδεθούν με το πλησιέστερο κόμβο.



Και στην Αθήνα έχει εγκατασταθεί (Δεκέμβριος 1983) συγκεντρωτική τερματική μονάδα, που επιτρέπει τη σύνδεση των χρηστών με τον πλησιέστερο κόμβο. Προγραμματίστηκε η έλευση στην Αθήνα μιας ομάδας εμπειρογνομόνων της DIANE η οποία παρουσίασε από το 1984, τη λειτουργία της τερματικής εγκατάστασης στους ενδιαφερόμενους. Έτσι, με την προσχώρηση και της Ελλάδας, η EURONET-DIANE καλύπτει και τα δέκα κράτη-μέλη της Ε.Ο.Κ. Επεκτείνεται όμως και σε άλλες χώρες, όπως ήδη συνέβη με την Ελβετία, τη Σουηδία και τη Φιλανδία, ενώ υπάρχουν μεγάλες προοπτικές για παραπέρα εξάπλωση.

Η χρήση των υπηρεσιών της EURONET-DIANE είναι απλή. Οι πληροφορίες που παρέχονται αναφέρονται σε μεγάλη ποικιλία θεμάτων-επιστημονικών, τεχνικών, οικονομικών, κοινωνικών, φυσικών, κοινοτικών-και πηγών (βιβλίων, άρθρων κλπ.). Οι δέκτες, στους οποίους διοχετεύονται τα ερωτήματα, είναι βάσεις πληροφοριών ή Τράπεζες Δεδομένων. Δημιουργήθηκε μάλιστα και μια κοινή γλώσσα, που είναι καταληπτή από όλους τους ηλεκτρονικούς εγκεφάλους. Με το DIANE είναι συνδεδεμένες περισσότερες από 300 Τράπεζες Πληροφοριών. Μέχρι το τέλος του 1983 είχαν δοθεί πάνω από 60 εκατομμύρια πληροφορίες σε τιμές αρκετά φθηνές. Σημειώνουμε, ότι το επίπεδο των τιμών είναι για όλες τις χώρες το ίδιο, είναι δηλαδή ανεξάρτητο από τον τόπο διοχέτευσης τους

ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΠΕΔΙΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

Η πληροφορική για την οποία τόσος λόγος γίνεται τελευταία στη χώρα μας είναι η επιστήμη της αυτόματης και ορθολογικής συγχρόνως τεκμηριώσεως της πληροφορίας με την βοήθεια αυτόματων μηχανών. Στην πράξη η πληροφορική είναι σύνολο τεχνικών που τίθεται σε εφαρμογή με τη χρήση και λειτουργία ηλεκτρονικών υπολογιστών και συγχρόνως μια νέα επιστήμη η οποία δεν συνδέεται αναπόφευκτα με τους υπολογισμούς και το μηχανογραφικό σύστημα όπως το γνωρίζαμε μέχρι σήμερα. Οι υπολογιστές θεωρούνται πάντως από την νέα αυτή επιστήμη σαν ένα από τα βασικά εργαλεία για την επίτευξη των επιδιωκόμενων σκοπών της.

Σήμερα η μηχανοργάνωση της πληροφορίας διαδραματίζει πρωταρχικό ρόλο στη ζωή και στις δραστηριότητες δημοσίων και ιδιωτικών οργανισμών, θεωρείται σαν ένα νέο οικονομικό αγαθό συμβάλλει ολοένα και περισσότερο στο ακαθάριστο εθνικό προϊόν των ανεπτυγμένων τεχνολογικά κρατών και οδηγεί στην ανάπτυξη πληροφοριακών συστημάτων που εγγίζουν το επίπεδο της τελειότητας από την άποψη της τεχνικής του σύλληψης.

Τα συστήματα αυτά τίθενται σήμερα στην υπηρεσία όλων εκείνων που ενδιαφέρονται όλο και περισσότερο για την πλήρη χρησιμοποίηση των νέων τεχνολογιών πληροφορίας. Αποτελούν τα συστήματα αυτά βασική προϋπόθεση προκειμένου να εξασφαλιστεί η βιωσιμότητα και βελτιωθεί η αποδοτικότητα των επιχειρηματικών και άλλων δραστηριοτήτων. Εξίσου σημαντική θεωρείται η χρήση τους στην ανάπτυξη των εμπορικών συναλλαγών και στην υποβοήθηση των στελεχών για ταχεία και ορθολογική διαδικασία λήψης αποφάσεων. Έτσι η νέα επιστήμη της πληροφορικής τίθεται στην



υπηρεσία του σύγχρονου ανθρώπου, έχει - και θα έχει ακόμη περισσότερο στο μέλλον - σημαντικές επιπτώσεις στην ορθολογική οργάνωση της βιομηχανικής διαδικασίας, στις συνθήκες εργασίας και απασχόλησης στο χώρο εργασίας στη διευκόλυνση των εμπορικών συναλλαγών και στη διαδικασία της επιλογής της καταλληλότερης απόφασης για τη λύση σύνθετων προβλημάτων μπροστά στην οποία, μόνο, χωρίς βοήθεια, το ανθρώπινο μυαλό θα αποκαλυπτόταν αδύναμο.

Εξέλιξη και Γενική Εφαρμογή των Συστημάτων Αυτόματης Τεκμηρίωσης.

A) Εξέλιξη προς μια εξειδικευμένη μηχανοργάνωση πληροφορίας.

Τα συστήματα της αυτόματης τεκμηρίωσης της πληροφορίας υποβοηθούν στην αντιμετώπιση νέων καθώς και επαναλαμβανόμενων προβλημάτων που δημιουργούνται από την πολυσυνθετότητα των δεδομένων και το πολυδιάστατο της ανθρώπινης δραστηριότητας στις σύγχρονες τεχνολογικά κοινωνίες. Συμβάλλουν στην ευχέρεια χρήσης της πληροφορίας, στην ταχύτητα απόκτησης και διάδοσής της με σχετικά χαμηλό κόστος και στην ανάπτυξη της εξειδικευμένης βιομηχανίας μηχανοργάνωσης.

Η βιομηχανία έδωσε αρχικά στο εμπόριο τους πρώτους υπολογιστές για να ανταποκριθούν στις ανάγκες ταχύτερων αριθμητικών υπολογιστών και βασικών λογιστικών πράξεων που αφορούν τα κύρια στοιχεία της ζωής των επιχειρήσεων (μισθοδοσίες προσωπικού, έλεγχος αποθεμάτων, κύκλωμα αγορών πωλήσεων, πελάτες, αποθήκη, κ.α.). Γρήγορα όμως έγινε αντιληπτό ότι η ικανότητα των υπολογιστών ξεπερνούσε κατά πολύ τα όρια των απαιτήσεων για τις οποίες κατασκευάστηκαν.

Από την στιγμή αυτής της ευρύτερης χρήσης του υπολογιστή, μπορούμε πλέον να μιλάμε όχι απλώς για ηλεκτρονικό εγκέφαλο στον οποίο ο άνθρωπος εναπόθεσε και εναποθέτει μέρος της ευθύνης των ευφών κατασκευών του, αλλά για την σύλληψη και ανάπτυξη συστημάτων εξειδικευμένης πληροφορίας με τη βοήθεια εξειδικευμένου ηλεκτρονικού υλικού και ειδικών προγραμμάτων λογικού ανάλογα με την περιοχή εφαρμογής των συστημάτων αυτών.

Η τάση αυτή οδήγησε στον αναπροσανατολισμό της υπάρχουσας τεχνολογίας με σκοπό την ανάπτυξη συστημάτων υπηρεσιών προσανατολισμού προς τις εξειδικευμένες ανάγκες του χρήστη σε περιοχές του παραγωγικού, επιχειρηματικού και χρηματοδοτικού τομέα, στο marketing, στην οικονομία, στη νομοθεσία, στις κοινωνικές ασφάλισεις, στην ιατρική, στη διοίκηση, στις συγκοινωνίες, στη εκπαίδευση, στην εθνική άμυνα, στην κρατική και διακρατική βάση ανατρέποντας έτσι την παραδοσιακή οργάνωση διαχείρισης και διοίκησης.

B) Μερικά πεδία ειδικής εφαρμογής της Πληροφορικής.

1) Διακρατική βάση : Σχετικά με τις εφαρμογές της Πληροφορικής σε διακρατικό επίπεδο θα σημειωθούν τα ακόλουθα :

α) Η Ευρωπαϊκή Κοινότητα συνειδητοποίησε το μέγεθος της σημασίας των νέων τεχνικών της πληροφόρησης και το ρόλο τους για την ενίσχυση της βιομηχανικής



προσφοράς τεχνολογίας. Έτσι, από κοινοτικής πλευράς, οι πρωτοβουλίες που αφορούν την αγορά πληροφορίας σχετίζονται με το πρόγραμμα ESPRIT (Κοινοτικό Πρόγραμμα για την ενίσχυση βιομηχανιών που παράγουν προϊόντα νέων τεχνολογιών πληροφορίας), και τα προγράμματα για την ανάπτυξη διαθεσμικών συστημάτων ανταλλαγής πληροφοριών με το πρόγραμμα CELEX (Διοργανωτικό σύστημα αυτόματης τεκμηρίωσης για το κοινοτικό δίκαιο). Οι στόχοι του πολυετούς προγράμματος πληροφορικής στα πλαίσια της προσπάθειας εφαρμογής της Συνθήκης της Ρώμης (άρθρο 100, ΕΟΚ). Είναι η συμπλήρωση των Εθνικών δραστηριοτήτων με την ενίσχυση αυτών, όσον αφορά τη συνεργασία, την ανταλλαγή και τον εντοπισμό και την διατύπωση νέων προγραμμάτων σε κοινή βάση καθώς και η εξασφάλιση βοήθειας και ενίσχυσης των Εθνικών οργανισμών τυποποίησης σε περιοχές ιδιαίτερου ευρωπαϊκού ενδιαφέροντος, όπου υφίστανται ασυμφωνίες μεταξύ εθνικών και διεθνών δραστηριοτήτων τυποποίησης.

β) Στόχος της Ευρωπαϊκής Ένωσης Ναυτιλιακής Πληροφορικής που περιλαμβάνει 12 μεγάλες ευρωπαϊκές ναυτιλιακές εταιρείες (8% του παγκοσμίου στόλου πλοίων μεταφοράς εμπορευμάτων) είναι η προώθηση της έρευνας και ανάπτυξης νέων τεχνικών πληροφορικής που θα μπορούσαν να χρησιμοποιηθούν αποδοτικά και αποτελεσματικά στις σύγχρονες ναυτιλιακές επιχειρήσεις για την εύρεση καλύτερης χρησιμοποίησης και απόδοσης των πλοίων από οικονομικής πλευράς για την εξασφάλιση της διακίνησης τους καθώς και για την επίτευξη πλήρους επικοινωνίας μεταξύ πλοίου και ξηράς.

γ) Το ενοποιημένο σύστημα διεύθυνσης και συντήρησης ασφαλισμένων με την βοήθεια υπολογιστή, προορίζεται να παράσχει στα αερολιμεναρχεία την ικανότητα να προγραμματίζουν, να αναπτύσσουν και να διαχειρίζονται τους αερολιμένες με χαμηλό κόστος και με μεγαλύτερη ασφάλεια.

δ) Στον τομέα της εκπαίδευσης η πληροφορική έχει σαν στόχο να βοηθήσει τους σπουδαστές να κατανοήσουν τις λογιστικές πρακτικές σε διάφορες Ευρωπαϊκές χώρες, σε ό,τι αφορά κυρίως τις εταιρείες και οργανισμούς που λειτουργούν στις χώρες αυτές.

2) Εθνική βάση: (Πληροφορική και διαχείριση επιχειρήσεων).

Πέραν των παραδειγμάτων που δόθηκαν παραπάνω όλως ενδεικτικά, η πληροφορική κατέχει μια όντως ξεχωριστή θέση στον επιχειρηματικό τομέα. Η μηχανοργάνωση μπορεί σήμερα αποτελεσματικά να εφαρμοστεί και να ανταποκριθεί στις διάφορες ανάγκες της επιχειρηματικής δραστηριότητας, όπως λ.χ. στον έλεγχο της βιομηχανικής διαδικασίας στον επιστημονικό και τεχνικό υπολογισμό, στη διαχείριση των μονάδων κλπ. Εξαιρετικά ειδικό ενδιαφέρον παρουσιάζει η μηχανοργάνωση για σκοπούς ορθολογικής διαχείρισης των επιχειρήσεων. Τα 3/4 των ηλεκτρονικών υπολογιστών που λειτουργούν στις πιο αναπτυγμένες χώρες επιχειρήσεων. Ο ηλεκτρονικός υπολογιστής αντικαθιστά πλέον τον άνθρωπο στους διάφορους τομείς της γενικής και αναλυτικής λογιστικής, όπως στους λογαριασμούς «πελάτες», «προμηθευτές», στην κατάσταση των αποθεμάτων της επιχείρησης, στον τομέα τιμολογίων (έκδοση-αποστολή) και στις πληρωμές του προσωπικού όπως ο υπολογισμός των υπερωριών, εκτάκτων αμοιβών, κρατήσεων κλπ.

Το ίδιο ισχύει για πολυάριθμες δραστηριότητες της διοίκησης διαφόρων Τραπεζών και ασφαλιστικών εταιρειών. Ακόμη δε σε μία σύγχρονη βιομηχανική επιχείρηση ο



υπολογιστής προετοιμάζει τις αποφάσεις σύμφωνα με κανόνες που καθορίζονται εκ των προτέρων και ανάλογα με τη φύση των εργασιών της διαχείρισης.

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ

1) Μία πραγματική επανάσταση έγινε τα τελευταία στο χώρο της λογιστικής και πληροφορικής. Με την κάθετη πτώση του κόστους κατασκευής και της τιμής πωλήσεως των ηλεκτρονικών υπολογιστών και την εισβολή της νέας γενιάς μικρών ηλεκτρονικών υπολογιστών (mini computers) με τεράστιες δυνατότητες, σε σχέση ακόμη και με τους παλιούς μεγάλους Η/Υ, επεκτάθηκε σε μεγάλο βαθμό η μηχανοργάνωση και των μεσαίων επιχειρήσεων.

Οι επιχειρηματίες αντιλήφθηκαν ότι η ταχύτητα επεξεργασίας των λογιστικών στοιχείων, τους έδινε τη δυνατότητα άμεσης ενημέρωσης με κάθε πληροφορία που είναι δυνατόν να αναζητηθεί σε κάθε στιγμή (πχ. κίνηση ενός πελάτη ή με έναν προμηθευτή, υπόλοιπα των λογαριασμών αυτών, κίνηση και υπόλοιπα αποθήκης, κίνηση γραμματίων, κλπ.) ή μερική ή συνολική κίνηση ομάδας λογαριασμών, ισοζύγια κλπ.

Η έλλειψη άμεσης ενημέρωσης για τις τρέχουσες υποχρεώσεις και απαιτήσεις ήταν το μεγαλύτερο πρόβλημα των επιχειρηματιών οι οποίοι ήσαν κάπως βέβαιοι για την ακρίβεια των στοιχείων που τους παρουσίαζε ο λογιστής, μόνο μετά την σύνταξη του μηνιαίου ισοζυγίου των αναλυτικών καθολικών που πολλές όμως φορές καθυστερούσε ένα και δύο μήνες.

Για τους λογιστές, πάντα υπήρχαν τα ίδια παραπάνω προβλήματα που τους έφεραν σε δύσκολη θέση με τους εργοδότες τους, γιατί, δεν ήσαν σε θέση να βεβαιώσουν ότι οι λογαριασμοί των αναλυτικών καθολικών ήσαν ενημερωμένοι με ακρίβεια, αν βέβαια είχαν την δυνατότητα να ενεργούν την ενημέρωση μέσα σε 10 ημέρες.

Όσοι από τους φωτισμένους λογιστές αντιλήφθηκαν την αναγκαιότητα αντικαταστάσεως της χειρόγραφης λογιστικής με μηχανογραφημένη και βρήκαν ανταπόκριση από φωτισμένους εργοδότες, είδαν ότι το κύρος τους σαν λογιστών ανέβηκε, χωρίς να χάσουν έστω και το ελάχιστο από την παλιά τους προσωπικότητα, ενώ παράλληλα απαλλάχθηκαν από πολλά άγχη.

Είναι αλήθεια ότι πολλοί λογιστές δεν σκέπτονται καν μία μηχανογραφική εφαρμογή ή την απορρίπτουν χωρίς συζήτηση, επηρεάζοντας έτσι και τους εργοδότες τους γιατί πάσχουν από το σύμπλεγμα της μειονεκτικότητας απέναντι σ' αυτά τα περίεργα μηχανήματα που λέγονται mini computers. Και μόλα αυτά το πέρασμα από την αρνητική στη θετική θέση, δεν διαφέρει από το γόρδιο δεσμό ή το αυγό του Κολόμβου.

Για να δεχθεί ένας λογιστής την μηχανοργάνωση σαν εργαλείο της δουλειάς του (όπως και είναι) πρέπει να διαθέσει λίγο χρόνο για να μπει στην φιλοσοφία των ηλεκτρονικών υπολογιστών. Δεν είναι ανάγκη να είναι ούτε μαθηματικός, ούτε



ηλεκτρονικός ούτε τίποτα άλλο εκτός από αυτό που είναι δηλαδή λογιστής. Για οποιονδήποτε που γνωρίζει αρκετά καλά την λογιστική δεν είναι δύσκολο να δεχθεί την φιλοσοφία αυτή. Και η φιλοσοφία των Η/Υ είναι απλή. Αρκεί ο λογιστής να έχει λίγη θέληση για βελτίωση της επαγγελματικής του θέσεως. Τα πάντα εξελίσσονται. Και η τεχνική της λογιστικής δεν είναι στατική. Και αυτή εξελίσσεται.

Οι Η/Υ δεν αντικαθιστούν το λογιστικό προσωπικό της επιχείρησης και κατά συνέπεια δεν δημιουργούν ανεργία. Ο Η/Υ είναι ένα εργαλείο στα χέρια του λογιστή που λειτουργεί σύμφωνα με τις οδηγίες που του δίνει αυτός και μόνο αυτός. Όπως χαρακτηριστικά λέγεται « άχυρα του δίνεις, άχυρα σου βγάζει ». Χρειάζεται ο λογιστής αλλά χρειάζεται και ο βοηθός του λογιστή ή οι βοηθοί, αν πρόκειται για επιχείρηση με μεγάλη κίνηση. Η διαφορά μεταξύ χειρόγραφου και μηχανογραφικού συστήματος, έγκειται τόσο στην ποιότητα της εργασίας που προσφέρεται από το έμπυχο υλικό όσο και στην ποιότητα εργασίας που προσφέρουν οι Η/Υ.

Ο λογιστής και οι βοηθοί του, απαλλαγμένοι από τη χειρόγραφη κοπιαστική δουλειά, ασχολούνται με επιτελικές εργασίες ο πρώτος και με ελεγκτικές οι δεύτεροι, αφού πάντα είναι αναγκαίο να ελέγχουν αν τα στοιχεία με τα οποία τροφοδοτήθηκε ο Η/Υ είναι σωστά.

Το επιχείρημα για δημιουργία άνεργων λογιστών, προβάλλεται, μόνο από ανθρώπους που δεν γνωρίζουν τη φιλοσοφία και τις μεθόδους λειτουργίας των Η/Υ.

Τα ίδια επιχειρήματα, με σοβαρές βιαιοπραγίες, προβλήθηκαν προ αιώνας με την βιομηχανική επανάσταση, με τη θέση σε κυκλοφορία μεταφορικών μέσων που χρησιμοποιούσαν μηχανές εσωτερικής καύσης κλπ. Παρ' όλα αυτά, η τεχνική πρόοδο όχι μόνο δεν δημιούργησε άνεργους αλλά απενάντιας με τον πολλαπλασιασμό των ανθρωπίνων αναγκών, δημιούργησε και δημιουργεί πάντοτε νέες θέσεις απασχολήσεως.

2) Σε ότι αφορά την ποιότητα της εργασίας που προσφέρουν οι Η/Υ θα μπορούσαμε να πούμε ότι αυτή αναφέρεται σε τρία βασικά χαρακτηριστικά :

- α) Την ταχύτητα καταχωρήσεως - αποτυπώσεως των εγγράφων και ενημερώσεως του επιχειρηματία.
- β) Την αποφυγή λαθών αφού με έναν έλεγχο σε ότι αφορά την ακρίβεια των στοιχείων μετά οποία τροφοδοτήθηκε ο Η/Υ αποφεύγονται οι πολλαπλοί και αναγκαίοι έλεγχοι αθροίσεων, μεταφοράς εγγράφων κλπ. του χειρόγραφου συστήματος.
- γ) Την πολλαπλότητα των επεξεργασμένων πληροφορικών στοιχείων, που παρέχονται σε ελάχιστο χρονικό διάστημα, σε τρόπο ώστε ο επιχειρηματίας κάθε στιγμή να γνωρίζει κάθε πληροφορία που του είναι αναγκαία για την δουλειά του.

Για παράδειγμα αναφέρεται μια επιχείρηση που τηρεί βιβλίο αποθήκης με 5.000 είδη και έχει δοσοληψίες με 2.000 πελάτες και 200 προμηθευτές, οι οποία εφαρμόζει χειρόγραφο σύστημα και μία άλλη ομοειδής επιχείρηση, με την ίδια κίνηση που τηρεί τη λογιστική της με Η/Υ.



Στο χειρόγραφο σύστημα για μια πώληση 10 ειδών πρέπει να γίνουν οι ακόλουθες ενέργειες:

- Έκδοση δελτίου αποστολής για 10 είδη.
- Έκδοση τιμολογίου πωλήσεως για 10 είδη. Πολλαπλασιασμός της ποσότητας με την αξία μονάδας κάθε είδους, αναγραφή της αξίας του, άθροιση των αξιών των 10 ειδών, πολλαπλασιασμός του αθροίσματος αξιών των 10 ειδών με το συντελεστή Φ.Κ.Ε. Αναγραφή του Φ.Κ.Ε., και άθροιση αξιών και του Φ.Κ.Ε. Πολλαπλασιασμός του νέου αθροίσματος με το ποσοστό τιμολογιακού χαρτοσήμου, αναγραφή του τιμολογιακού χαρτοσήμου και άθροιση για την εξεύρεση του συνολικού ποσού της συναλλαγής.
- Ενημέρωση του ημερολογίου πωλήσεων.
- Ενημέρωση του ημερολογίου Ταμείου ή Πελατών ή Γραμμ. Εισπρακτέων.
- Ανεύρεση -μετά από το ψάξιμο- των 10 μερίδων που πουλήθηκαν και ενημέρωσή τους με τις ποσότητες και τις αξίες των ειδών αυτών.
- Ανεύρεση της μερίδας του πελάτη και ενημέρωσής της
- Ημερήσιες αθροίσεις πωλήσεων
- Ημερήσιες αθροίσεις πελατών
- Σύνταξη μηνιαίου ισοζυγίου αποθήκης και συμφωνία με τους λογαριασμούς αγορών - πωλήσεων - επιστροφών - εκπτώσεων.
- Σύνταξη μηνιαίου ισοζυγίου πελατών κλπ. κλπ.

Επειδή τα ανθρώπινα λάθη, ιδιαίτερα σε όσους ανακατεύονται με αριθμούς, δεν είναι σπάνια, θα πρέπει να υπολογιστεί και ο χρόνος που απαιτείται σε κάθε μια από τις παραπάνω περιπτώσεις για το τσεκάρισμα των ποσών (σε περίπτωση διαπιστώσεως των αναπόφευκτων ασυμφωνιών) και ο οποίος στην πιο επιεική περίπτωση, θα πρέπει να ισούται τουλάχιστον με το 50% του χρόνου που απαιτείται για τις παραπάνω εργασίες. Εκείνα που δε μετριούνται στην περίπτωση αυτή, είναι το άγχος, ο εκνευρισμός, η ταλαιπωρία και η δυσφορία που δημιουργούνται τόσο στο λογιστικό προσωπικό όσο και στον εργοδότη που ούτε αποτιμώνται ούτε αξιολογούνται.

Η επιχείρηση που τηρεί την λογιστική με Η/Υ θα εφαρμόσει τις εξής διαδικασίες:

- Ψάξιμο για την ανεύρεση των κωδικών αριθμών των 10 ειδών που θα πουληθούν και του πελάτη.
- Πληκτρολόγηση των παραπάνω κωδικών αριθμών για την εκτύπωση του δελτίου αποστολής (δεν χρειάζεται η Πληκτρολόγηση των τιμών πωλήσεως, αν είναι σταθερές και έχουν καταχωρηθεί στον τιμοκατάλογο του Η/Υ). Έλεγχος για την ορθότητα της καταχωρήσεως.
- Πέρασμα στο εκτυπωτικό μηχάνημα του ειδικού μηχανογραφικού εντύπου και εκτύπωση του Δ.Α. Εκτύπωση του τιμολογίου.
- Στη συνέχεια όλες οι άλλες εργασίες (ημερολόγια, ενημέρωση αποθήκης, ενημέρωση πελατών, ημερήσια και μηνιαία ισοζύγια κλπ.) γίνονται αυτόματα με βάση το πρόγραμμα, σε τρόπο ώστε, να υφίσταται δυνατότητα συνεχούς ενημέρωσης του λογιστή και του εργοδότη με τις πληροφορίες μέχρι και της ίδιας ημέρας (ιδιαίτερα για τους λογαριασμούς και τα ισοζύγια πελατών-προμηθευτών).



Με τα δεδομένα αυτά, ο λογιστής διαθέτει τον απαιτούμενο χρόνο, για μελέτη των στοιχείων της οικονομικής κατάστασης της επιχείρησης, άσκηση επιτελικής εργασίας και εισήγηση στον επιχειρηματία προτάσεων οι οποίες θα βελτιώσουν τα οικονομικά της επιχειρήσεως αλλά με έμμεσο τρόπο και την δική του θέση. Αλλά και το βοηθητικό προσωπικό, θα απαλλαγεί από την χειρόγραφη εργασία και θα ασχοληθεί με την καλύτερη οργάνωση της επιχειρήσεως, όπως τον έλεγχο της μηχανογραφικής επεξεργασίας την οργάνωση του λογιστηρίου του αρχείου και της αποθήκης.

Δυσκολίες παρουσιάζει το πέρασμα της λογιστικής από το χειρόγραφο στο μηχανογραφικό σύστημα. Στις περιπτώσεις αυτές πιο ενδελεχόμενη κρίνεται η τμηματική εισαγωγή του μηχανογραφικού συστήματος και όχι «μια και έξω». Στην αρχή μπορεί να γίνει το ξεκίνημα με τους και προμηθευτές. Στη συνέχεια και αφού γίνει ομαδοποίηση και κωδικοαρίθμηση των εμπορευμάτων εισάγεται η μηχανογραφική εκτύπωση των τιμολογίων με ταυτόχρονη ενημέρωση της αποθήκης, των πελατών και προμηθευτών. Στη συνέχεια εισάγεται η γενική λογιστική. Μια άλλη μέθοδος είναι η εισαγωγή της γενικής λογιστικής (γενικό καθολικό) με βάση τις εγγραφές του χειρόγραφου συστήματος και τμηματική προώθηση στα άλλα προγράμματα. Της μεταβατικής αυτής περιόδου, θα πρέπει για κάθε στάδιο Μ/Γ εφαρμογής να προηγείται μια δοκιμαστική περίοδος με παράλληλη τήρηση και των δύο συστημάτων (χειρόγραφου και μηχανογραφικού) για ένα ή δύο μήνες. Στη δοκιμαστική αυτή περίοδο χρησιμοποιούνται απλά και όχι θεωρημένα μηχανογραφημένα έντυπα.

Μετά τις πρώτες πετυχημένες εφαρμογές ακολουθεί η ικανοποίηση και ο ενθουσιασμός τόσο του προσωπικού του λογιστηρίου όσο και του επιχειρηματία. Γιατί τότε διαπιστώνει το κάτι άλλο.

3) Το δυσκολότερο πρόβλημα στο θέμα της μηχανοργάνωσης μιας επιχείρησης είναι η επιλογή του κατάλληλου προμηθευτή.

Δυστυχώς το μικρό κόστος των μηχανημάτων και η δυνατότητα πραγματοποίησης μεγάλων ποσοστών μικρού κέρδους, ώθησαν πολλούς άσχετους να ασχοληθούν με την εισαγωγή και πώληση των mini computers. Πληροφορούμαστε ότι οι εισαγωγείς τέτοιων μηχανών έφτασαν περίπου τους 250 και συνέχεια αυξάνουν. Οι περισσότεροι όμως από αυτούς αγνοούν ή θέλουν να το αγνοούν, ότι η πώληση των Η/Υ και πραγματοποίηση υψηλών ποσοστών μικτού κέρδους, δημιουργεί γι' αυτούς, σοβαρές - σοβαρότατες υποχρεώσεις. Θα ήταν αδιανόητο για οποιονδήποτε πραγματοποίηση ενός τόσο υψηλού ποσοστού μικτού κέρδους, αν μέσα σ' αυτό δεν περιλαμβάνονταν ορισμένες υπηρεσίες, αλληλένδετα συνδεδεμένες με την πώληση, το κόστος των οποίων δεν θα εντάσσονταν στο μικτό κέρδος του Η/Υ. Δύο βασικά είναι οι υπηρεσίες αυτές: Το τεχνικό σέρβις που επικουρεί την αξιοπιστία του μηχανήματος και η κατάρτιση των προγραμμάτων με υποχρέωση βελτιώσεων ή διορθώσεων κατά τους πρώτους μήνες εφαρμογής του συστήματος. Δυστυχώς και στην περίπτωση αυτή οι αλεξυπτωτιστές του επαγγέλματος, βρήκαν την λύση. Αγόρασαν ή αντέγραψαν προγράμματα από εκείνα που όπως χαρακτηριστικά λέγεται «πωλούνται στα περίπτερα σαν τις ασπιρίνες», τα οποία μεταπωλούν στα θύματα τους που πλέουν σε πελάγη άγνοιας και από εκεί και πέρα αρχίζει



το δράμα των επιχειρήσεων που βλαστημούν την ώρα και την στιγμή που μπήκαν στην περιπέτεια των Η/Υ.

Δεν αναφερόμαστε στο μπουϊκοτάζ που ορισμένοι λογιστές κηρύσσουν κατά των mini computers είτε επειδή πιστεύουν ότι αποδυναμώνονται σαν επαγγελματίες είτε γιατί δεν είναι σε θέση ή δεν θέλουν να μπούνε στην φιλοσοφία τους είτε και για άλλους λόγους...

Αναφερόμαστε σε περιπτώσεις που ανάγονται σε εξαπάτηση των πελατών με την προσφορά ακριβοπληρωμένων αλλά άσχετων προγραμμάτων που έχουν καταρτιστεί για επιχειρήσεις με διαφορετικό αντικείμενο εργασιών και με διαφορετικές απαιτήσεις λογιστικής οργάνωσης και πληροφόρησης πχ. η προσφορά ενός προγράμματος που έχει καταρτιστεί για εμπορική επιχείρηση σε βιομηχανική επιχείρηση ή η προσφορά προγράμματος ξενοδοχειακής επιχείρησης σε ναυτιλιακή επιχείρηση. Το σωστό στις περιπτώσεις αυτές είναι ο επιχειρηματίας που επιθυμεί να αγοράσει έναν Η/Υ να απευθύνεται σε έναν αδέσμευτο ειδικό επιστήμονα, ο οποίος θα ετοιμάζει τις προδιαγραφές του Η/Υ σύμφωνα και με τις μελλοντικές ανάγκες της επιχείρησης για μια τουλάχιστον πενταετία και ο οποίος θα υποδεικνύει τουλάχιστον 5 σοβαρές επιχειρήσεις που διαθέτουν Η/Υ με τις προδιαγραφές αυτές και θα εγγυάται με το επαγγελματικό και επιστημονικό του κύρος την αξιοπιστία τους, τόσο στη δυνατότητα άμεσης επισκευής λαθών (σέρβις) όσο και την ικανότητα κατάρτισης ή προσαρμογής των προγραμμάτων. Από εκεί και πέρα η επιλογή ανήκει στον επιχειρηματία, ο οποίος πρέπει να γνωρίζει ότι, ορισμένοι από τους προμηθευτές τέτοιων μηχανών, είναι αδίστακτοι, προκειμένου να μπούνε στην αγορά ή να επεκτείνουν τον κύκλο των πελατών τους. Χρησιμοποιούν και τις πιο απίθανες μεθόδους φθάνοντας σε σημείο συντριβής κάθε προσώπου που θα γίνει εμπόδιο στα σχέδια τους. Στη διορατικότητα του υποψηφίου αγοραστή εναπόκεινται να κρίνει ποιοι τον συμβουλεύουν με αντικειμενική κρίση και ποιοι ξεκινούν από κάποιο ίδιο συμφέρον...

4) Η εισαγωγή των Η/Υ στην λογιστική των επιχειρήσεων, δημιούργησε - ιδιαίτερα στις μεγάλες επιχειρήσεις- μια νέα τάξη επαγγελματιών υπαλλήλων. Αυτούς που αποκαλούνται «μηχανογράφου». Πολλοί από αυτούς είναι άξιοι επιστήμονες με μεταπτυχιακές σπουδές στο εξωτερικό. Στην κατηγορία των μηχανογράφων περιλαμβάνονται πολλές ειδικότητες. Δυστυχώς σε πολλές περιπτώσεις αγνοούν ότι οι Η/Υ είναι μηχανές που εξυπηρετούν την λογιστική επιστήμη. Ξεχνούν ότι οι Η/Υ δεν είναι αυτοσκοπός αλλά εργαλείο για την εξυπηρέτηση της λογιστικής της επιχείρησης. Εκμεταλλευόμενοι την άγνοια του υπολοίπου προσωπικού της επιχείρησης και του εργοδότη και την αδυναμία για την άμεση αναπλήρωσή τους, «καβαλούν» το «καλάμι» και πιστεύουν ότι χωρίς αυτούς η επιχείρηση δεν μπορεί να λειτουργήσει. Η συμπεριφορά τους έναντι του υπολοίπου προσωπικού χαρακτηρίζεται από ένα υπερφίαλο εγωισμό και έναντι των λογιστών με τους οποίους θα έπρεπε να έχουν απόλυτη συνεργασία αφού από τις οδηγίες αυτών, θα προχωρούν στην ανάλυση των λογιστικών διαδικασιών και την κατάρτιση ή τροποποίηση των προγραμμάτων.



5) Είναι αλήθεια ότι η εισαγωγή της μηχανοργάνωσης σε μια επιχείρηση αποτελεί ένα εγχείρημα που παρουσιάζει δυσκολίες τόσο στην επιλογή του κατάλληλου συστήματος όσο και στην εφαρμογή.

Πιστεύουμε ότι αξίζει τον κόπο να αποτολμήσουν οι μικρομεσαίες επιχειρήσεις το εγχείρημα αυτό, πάντοτε με την επιχειρηματική σύνεση. Γιατί οι καρποί αυτού του τολμήματος είναι βέβαιο ότι θα βοηθήσουν την επιχείρηση στην οργάνωση και την νοικοκυρεμένη λειτουργία της.

ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ

Πρόγραμμα του Η/Υ καλείται το σύνολο των εντολών ή οδηγιών τις οποίες ακολουθεί ο Η/Υ κατά την επεξεργασία των δεδομένων από την Κ.Μ.Ε.

Το πρόγραμμα εγγράφεται σε δισκέτες κατά τρόπο μεθοδικό και αποθηκεύεται σε μαγνητικό δίσκο εξωτερικής αποθήκευσης. Ο προγραμματιστής αναλυτής για να γίνει ικανός να συντάσσει λογιστικά προγράμματα υπολογιστών απαιτείται εκτός από τις γνώσεις στο σύστημα του υπολογιστή να κατέχει πολύ καλά τη Λογιστική Επιστήμη και τεχνική να μπορεί να διακρίνει εύκολα τις λογιστικές εργασίες, που δέχονται επεξεργασία στον ηλεκτρονικό υπολογιστή και εκείνες που απαιτούν μόνο χειρόγραφη εργασία και δε μπορούν να εκτελεστούν από τον Η/Υ.

Για να μπορεί κάποιος να επεξεργάζεται στον Η/Υ λογιστικά δεδομένα πρέπει να γνωρίζει τις βασικές λειτουργίες του συστήματος του υπολογιστή καθώς και του συγκεκριμένου προγράμματος και τις βασικές έννοιες της λογιστικής επιστήμης και της τεχνικής, όπως π.χ. την πιστοχρέωση των λογαριασμών κ.τ.λ.

Τα προγράμματα Λογιστηρίου, είναι στο επίκεντρο του ενδιαφέροντος, τόσο των επιχειρήσεων που σκέπτονται να μηχανογραφηθούν όσο και της πλειοψηφίας των ελληνικών software houses εδώ και αρκετά χρόνια. Σήμερα κυκλοφορούν εξαιρετά δείγματα του είδους, και η πλειοψηφία των παραγωγών software έχει να επιδείξει τουλάχιστον ένα πρόγραμμα αυτής της κατηγορίας. Σχετικά πιο πρόσφατα άρχισαν να παρουσιάζουν άνθηση και τα ελληνικά προγράμματα. Οργάνωση Γραφείου. Όπως φαίνεται, όλο και περισσότερες επιχειρήσεις της χώρας συνειδητοποιούν την ανάγκη χρήσης τέτοιων προγραμμάτων στην προσπάθεια να βάλουν «κάποια τάξη στο χάος».

Τα προγράμματα αυτά συνδέονται μεταξύ τους και εξυπηρετούνται από τα «πρωτογενή στοιχεία» στα οποία καταγράφονται οι συναλλαγές που γίνονται, και στη συνέχεια, το πρόγραμμα αυτόματα κάνει τις αναγκαίες επεξεργασίες και καταχωρήσεις για την παρακολούθησή τους.

Με τις επεξεργασίες που γίνονται στα πιο πάνω προγράμματα αναπτύσσονται οι δυνατότητες της λογιστικής κυριολεκτικά σε απεριόριστο βαθμό, αφού όλοι οι κώδικες λειτουργίας, αυτών των προγραμμάτων, μπορούν να «δουλεύουν» σαν αναλυτικοί λογαριασμοί. Έτσι αποφεύγεται η χρησιμοποίηση λογαριασμών τετάρτου και πέμπτου



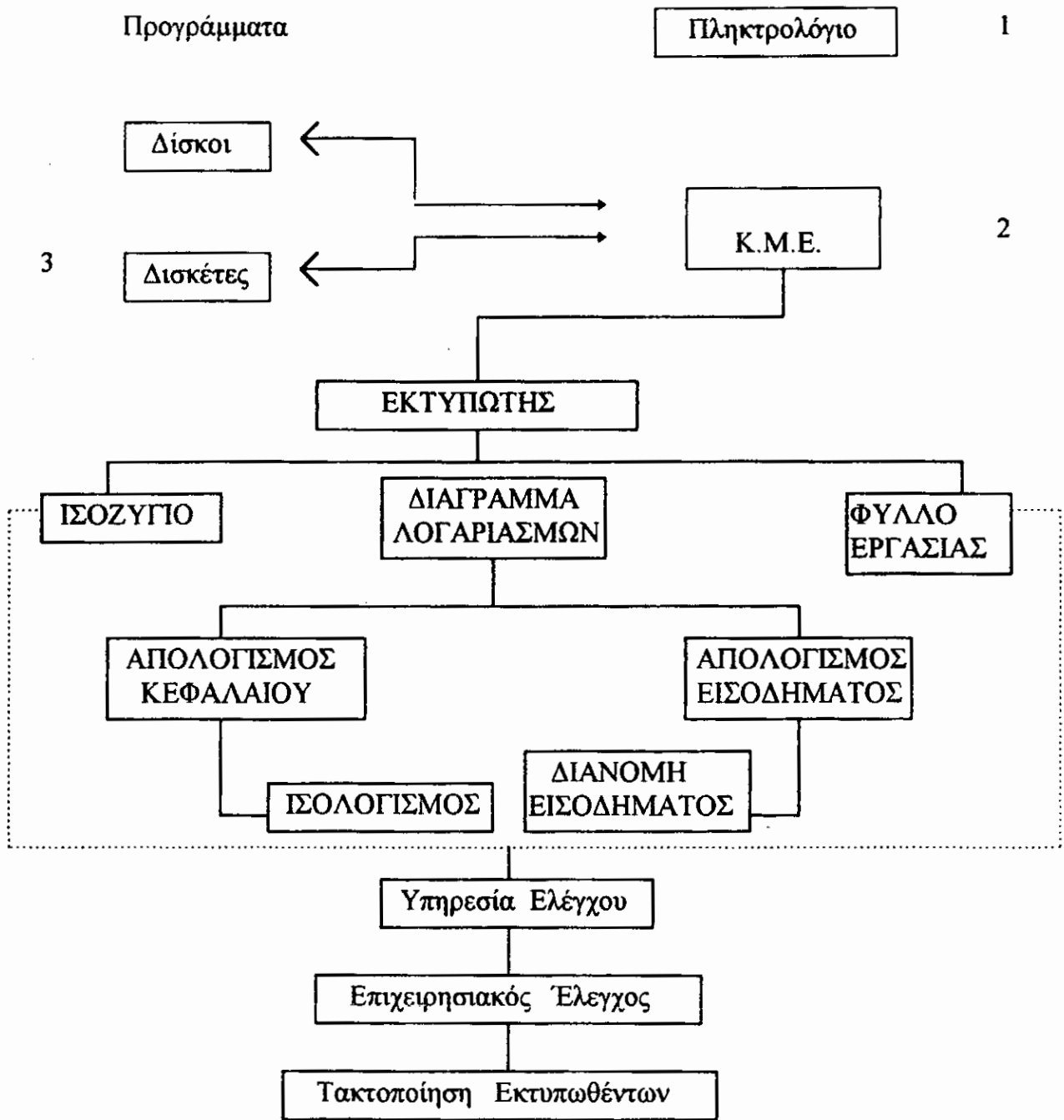
βαθμού και δημιουργούνται προϋποθέσεις για ολοκληρωτικά πλήρη ανάλυση της δραστηριότητας των οικονομικών μονάδων χωρίς άχρηστη Λογιστική Γραφειοκρατία.

οι λογιστικές εργασίες τις οποίες εκτελεί ένας Η/Υ με τη βοήθεια των προγραμμάτων είναι οι εξής:

- 1) Καταστρώνεται το διάγραμμα των λογαριασμών του γενικού καθολικού.
- 2) Ενεργεί ημερολογιακές εγγραφές.
- 3) Προετοιμάζει την σύνταξη εκθέσεων οικονομικών απολογισμών.
- 4) Ενεργεί εγγραφές τέλους χρήσης .
- 5) Συντάσσει ισοζύγια απολογισμούς και ισολογισμούς.
- 6) Ενεργεί εγγραφές κλεισίματος και ανοίγματος λογιστικών βιβλίων.

Τις παραπάνω εργασίες τις εκτελεί πάντα σύμφωνα με το πρόγραμμα. Κάθε πρόγραμμα για να εκτελέσει τις παραπάνω εργασίες πρέπει τα λογιστικά δεδομένα να περάσουν από τα εξής στάδια:

- 1) Εισαγωγή με το πληκτρολόγιο.
- 2) Από το πληκτρολόγιο να εισαχθούν στην κεντρική μονάδα επεξεργασίας .
- 3) Η Κ.Μ.Ε. να επεξεργαστεί τα δεδομένα σύμφωνα με τις οδηγίες του προγράμματος του Η/Υ , οι οποίες έχουν εγγραφεί σε μαγνητικούς δίσκους ή τις δισκέτες.
- 4) Τα επεξεργασμένα δεδομένα να μεταφερθούν στις μονάδες εξόδου.
- 5) Ο εκτυπωτής προβαίνει στην εκτύπωση των πληροφοριών, που μπορεί να είναι ενημέρωση λογαριασμών, σύνταξη ισοζυγίων, φύλλα εργασίας, απολογισμός εισοδήματος, ισολογισμός κλπ.
- 6) Τα εκτυπωθέντα ελέγχονται από την κεντρική υπηρεσία ελέγχου για την ακρίβεια τους.
- 7) Η επιχείρηση λαμβάνει τα εκτυπωθέντα αποτελέσματα τα οποία ελέγχει και μελετά με σκοπό να λάβει αποφάσεις για τη μετέπειτα δράση της και
- 8) Γίνεται τακτοποίηση των εκτυπωθέντων αποτελεσμάτων, όπως δείχνει το παρακάτω διάγραμμα.



Διάγραμμα 1. Α Στάδια ηλεκτρονικής επεξεργασίας δεδομένων.

Καταλαβαίνουμε λοιπόν, ότι η πληροφορική μπορεί να εφαρμοστεί στους περισσότερους τομείς της λογιστικής.

Σαν βάση για την εφαρμογή της πληροφορικής πάνω στα λογιστικά δεδομένα θα λέγαμε ότι χρησιμοποιούμε ως σκελετό το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό σχέδιο το οποίο



περιλαμβάνει κωδικοποιώντας τους κώδικες 10 ομάδες λογαριασμών λογιστικής πάνω στους οποίους βασίζεται και η λογιστική επεξεργασία μέσω του ηλεκτρονικού υπολογιστή.

Οι ομάδες αυτές είναι :

	Λογαριασμοί	Πρωτοβάθμια	Δευτεροβάθμια	Τριτοβάθμια
1η	Πάγιο ενεργητικό	10-19	100-199	1000-1999
2η	Αποθέματα	20-29	200-299	2000-2999
3η	Απαιτήσεις + διαθέσιμα	30-39	300-399	3000-3999
4η	Καθαρή θέση - μακροπ. Υποχρεώσεις	40-49	400-499	4000-4999
5η	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	50-59	500-599	5000-5999
6η	Οργανικά έξοδα	60-69	600-699	6000-6999
7η	Οργανικά έσοδα	70-79	700-799	7000-7999
8η	Λογαριασμοί αποτελεσμάτων	80-89	800-899	8000-8999
9η	Λογαριασμοί εκμετάλλευσης	90-99	900-999	9000-9999
10η	λογαριασμοί τάξης	00-09	000-099	0000-0999

Το Ελληνικό λογιστικό σχέδιο λοιπόν , που δημοσιεύθηκε με το Π.Δ 1123/80 το οποίο αν και δεν είναι υποχρεωτικό, εφαρμόζεται από όλες σχεδόν τις επιχειρήσεις της χώρας μας και ιδίως από εκείνες που έχουν εισαγάγει τους ηλεκτρονικούς υπολογιστές στη λογιστική τους εργασία.

Εκτός από το προαναφερόμενο πρόγραμμα της γενικής λογιστικής μια άλλη τρίτη προϋπόθεση για να λειτουργήσουν πλήρως οι ηλεκτρονικοί υπολογιστές και να εκτελούν σωστά τον προορισμό τους είναι τα χρησιμοποιούμενα παραστατικά (τιμολόγια, αποδείξεις κλπ.) τα οποία πρέπει να συντάσσονται με σχολαστική ακρίβεια και πληρότητα.

Μεταξύ των λογιστικών προγραμμάτων, που υπάρχουν και κυκλοφορούν σήμερα στην αγορά, είναι το πρόγραμμα των πελατών, το πρόγραμμα των προμηθευτών , το πρόγραμμα της αποθήκης, το πρόγραμμα γενικής λογιστικής, το πρόγραμμα των αξιόγραφων, το πρόγραμμα της μισθοδοσίας κ.λ.π.

Το βασικότερο όμως λογιστικό πρόγραμμα είναι το πρόγραμμα της γενικής λογιστικής, το οποίο χρησιμοποιείται ευρέως.

1. Το πρόγραμμα της Γενικής Λογιστικής

Η εφαρμογή της Γενικής Λογιστικής συνίσταται στη μηχανογραφική καταγραφή των λογιστικών στοιχείων της επιχείρησης, δηλαδή των λογαριασμών του λογιστικού σχεδίου το οποίο είναι η παροχή των μέσων για την οργάνωση της καταγραφής των λογιστικών πράξεων με συστηματικό τρόπο, ώστε να είναι δυνατή η παροχή των απαραίτητων πληροφοριών για την λειτουργία της επιχείρησης.

Οι εγγραφές καταχωρούνται στο ημερολόγιο και στην συνέχεια στο Γενικό Καθολικό στους αντίστοιχους λογαριασμούς.



Οι καταχωρήσεις γίνονται συνήθως σε τακτά χρονικά διαστήματα, σε σύντομο πάντως διάστημα μετά την πραγματοποίηση των συναλλαγών που αφορούν. Σε οποιαδήποτε χρονική στιγμή ή μετά την ολοκλήρωση της καταχώρησης μιας ομάδας εγγράφων, το γενικό καθολικό πρέπει να είναι πάντα ισοσκελισμένο.

Δηλαδή το σύνολο των χρεώσεων όλων των λογαριασμών πρέπει να είναι ίσο με το σύνολο των πιστώσεων. Το ίδιο πρέπει να ισχύει και για τα υπόλοιπα των λογαριασμών. Το σύνολο δηλαδή των χρεωστικών υπολοίπων. Η συμφωνία αυτή διαπιστώνεται συνήθως με την σύνταξη του ισοζυγίου που περιλαμβάνει όλους τους λογαριασμούς του καθολικού με τα αντίστοιχα προοδευτικά σύνολα και υπόλοιπα. Το άθροισμα των προοδευτικών χρεώσεων του ισοζυγίου πρέπει να ισχύει και για τα αθροίσματα των χρεωστικών και πιστωτικών υπολοίπων. Σε τακτά χρονικά διαστήματα κυρίως στο τέλος κάθε λογιστικής χρήσης, αλλά και συχνότερα, από τα στοιχεία του γενικού καθολικού δημιουργούνται και κυρίως λογιστικές καταστάσεις. Ο ισολογισμός και η Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως. Ο ισολογισμός αντικατοπτρίζει την οικονομική κατάσταση της επιχείρησης κατά την χρονική στιγμή της σύνταξης του. Συνοψίζει δηλαδή τα στοιχεία του ενεργητικού, τις υποχρεώσεις και την Καθαρή Θέση της επιχείρησης. Πάντοτε βέβαια ισχύει η θεμελιώδης σχέση :

$$\text{ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ} = \text{ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ} + \text{ΚΑΘΑΡΑ ΘΕΣΗ (E=Π+ΚΠ)}$$

Η Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως Συνοψίζει τα αποτελέσματα της δραστηριότητας της επιχείρησης και τα έξοδα που πραγματοποιήθηκαν για την λειτουργία της. Τα έσοδα και τα έξοδα ομαδοποιούνται σε κατηγορίες και η διαφορά τους δίνει το τελικό αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημιά) της χρήσης. Εκτός από τα προγράμματα Γενικής Λογιστικής, η μηχανογράφηση μας δίνει την δυνατότητα να παρακολουθούμε και τις πιο μικρές επιχειρήσεις οι οποίες κρατούν βιβλία Β' και Α' κατηγορίας. Υπάρχουν προγράμματα τα οποία μας βοηθούν να κάνουμε ενημερώσεις απευθείας στα βιβλία και απευθείας έκδοση του Φ.Π.Α. ανά δίμηνο ή τρίμηνο. Εκκαθαριστική Φ.Π.Α. στο τέλος της χρήσης την φορολογική δήλωση.

Με την βοήθεια αυτού του βασικού προγράμματος επιτυγχάνεται από τους ηλεκτρονικούς υπολογιστές η καταγραφή, η παρακολούθηση των συναλλαγών και των οικονομικών μεταβολών, που πραγματοποιούνται σε μια επιχείρηση, προσδιορίζονται τα αποτελέσματα των μεταβολών αυτών για ορισμένη χρονική διάρκεια (μηνός, έτους κλπ.) και λαμβάνονται όλες οι πληροφορίες, όσον αφορά τη σημερινή της οικονομική κατάσταση και τη μελλοντική της δράση.

Το πρόγραμμα της Γενικής λογιστικής είναι, όπως είπαμε το βασικό λογιστικό πρόγραμμα, γιατί είναι ο κυριότερος τροφοδότης όλων των άλλων λογιστικών προγραμμάτων, όπως της αποθήκης, των πελατών, προμηθευτών κλπ, με τα απαραίτητα εκείνα στοιχεία και τις απαραίτητες πληροφορίες, που χρειάζεται για την ενημέρωσή τους.

Ο ηλεκτρονικός υπολογιστής με βάση τα παραστατικά και με τη βοήθεια του προγράμματος της γενικής λογιστικής και των κωδικών αριθμών, που αναφέρονται στον



πίνακα 1.Β του Ελληνικού Λογιστικού σχεδίου καταγράφει και ενημερώνει ταυτόχρονα όλα τα λογιστικά βιβλία, τα Ημερολόγια, τα αναλυτικά και Γενικά Καθολικά και το βιβλίο αποθήκης και επεξεργάζεται και παρακολουθεί τα στοιχεία, τα οποία προκύπτουν από τις ενημερώσεις αυτές.

Κάθε συναλλαγή που γίνεται και η οποία αποδεικνύεται με το σχετικό παραστατικό, γράφεται μία φορά, αλλά κατά τέτοιο τρόπο, ώστε να δύναται να χρησιμοποιείται οποτεδήποτε στο μέλλον και από οποιαδήποτε υπηρεσία.

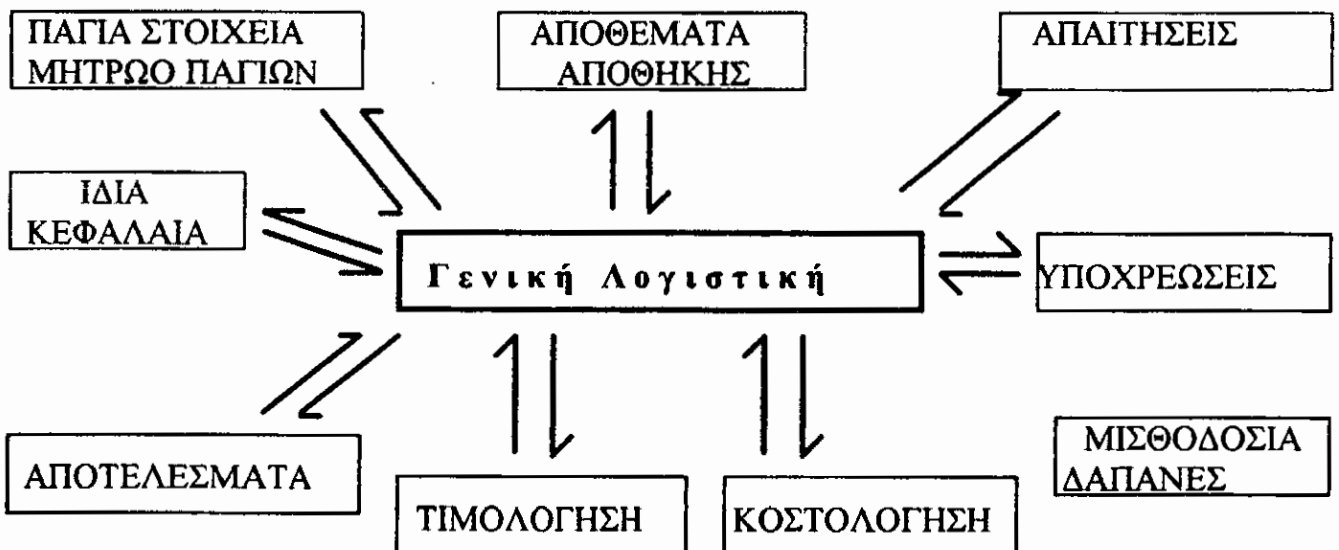
Με αυτόματη ενημέρωση των βιβλίων αποφεύγεται η ατελείωτη γραφική εργασία της χειρόγραφης λογιστικής και δίνονται στην επιχείρηση όλες οι πληροφορίες ταχύτατα και λεπτομερέστατα.

Οι συναλλαγές με οποιοδήποτε πρόγραμμα κι αν καταγράφονται τελικά διοχετεύονται μετά τις ειδικές επεξεργασίες τους στο πρόγραμμα της γενικής λογιστικής.

Για να αξιοποιηθεί το αναλυμένο «Σύστημα» και να πετύχει η αυτοματοποίηση, που χρειάζεται, ώστε να αποφεύγεται η γραφειοκρατία, είναι αναγκαία μια πιο εξειδικευμένη οργάνωση μέσα από την οποία περνούν οι διάφορες ειδικές πληροφορίες, που εξυπηρετούν ορισμένους λογαριασμούς, που χρησιμοποιούνται, περισσότερο από όλες τις οικονομικές μονάδες.

Παρατίθεται γραφική παράσταση,

ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ ΤΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ



Γραφική παράσταση μηχανογραφικού προγράμματος γενικής λογιστικής.



ΟΙ ΒΑΣΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΜΕΣΑ ΣΤΟ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΟ ΚΑΙ ΤΟ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ

Η κυρίαρχη διαφορά ενός χειρόγραφου λογιστικού συστήματος από ένα μηχανογραφικό είναι ότι ενώ στη χειρόγραφη Λογιστική, ξεκινώντας από την καταγραφή του γεγονότος στα ημερολόγια ακολουθεί μια πολλαπλή μεταφορά του γεγονότος σε άλλα βιβλία, καρτέλες, έπεται ο έλεγχος της ορθής μεταφοράς και κάθε επιπλέον στοιχείο μεταφράζεται σε ώρες αθροίσεων, μεταφορών κτλ., στη μηχανογραφημένη Λογιστική, μετά την καταχώρηση των πρωτογενών γεγονότων στο ημερολόγιο, υπάρχουν διαθέσιμες όλες οι πληροφορίες σε οποιαδήποτε μορφή. Οι μεταφορές και αθροίσεις - συμφωνίες γίνονται αυτόματα και ο λογιστής είναι ελεύθερος να επικεντρώσει την προσοχή του στην ανάλυση των οικονομικών μεγεθών και την εξαγωγή πληροφοριών.

Οι χρονοβόρες εργασίες ρουτίνας κάθε λογιστηρίου διενεργούνται από τον Η/Υ με ταχύτητα και ακρίβεια και τα στελέχη του είναι πλέον σε θέση να διευρύνουν τις δραστηριότητάς τους. Μπορούν να δώσουν έμφαση στην ελεγκτική και την παρακολούθηση της εξέλιξης των οικονομικών μεγεθών.

1. Σύγκριση χειρόγραφου λογιστικού συστήματος με μηχανογραφημένο σε περίπτωση πώλησης εμπορευμάτων.

Χειρόγραφο

1. Έκδοση του τιμολογίου, συμπληρώνοντας όλα τα διαθέσιμα πεδία (όνομα και λοιπά στοιχεία πελάτη, κωδικοί ειδών και περιγραφή, ποσότητες κτλ.).
2. Καταχώρηση του παραστατικού στο ημερολόγιο με τις ανάλογες χρεωπιστώσεις.
3. Αθροίσεις στηλών ημερολογίων.
4. Μεταφορά - ενημέρωση καθολικών (πρωτοβάθμιων, δευτεροβάθμιων, τριτοβάθμιων).
5. Μεταφορά - ενημέρωση καρτελών αποθήκης.

Μηνιαίες εργασίες

1. Κατάρτιση ισοζυγίων.
2. Κατάρτιση καταστάσεων κίνησης των ειδών της αποθήκης.
3. Αθροίσεις λογαριασμών στα καθολικά.

Μηχανογραφημένο

1. Έκδοση του παραστατικού πώλησης, συμπληρώνοντας τον κωδικό του πελάτη και τους κωδικούς των πωλούμενων ειδών και της ποσότητας.

Όλες οι υπόλοιπες εργασίες (μεταφορές, αθροίσεις) διενεργούνται ΑΥΤΟΜΑΤΑ από το πρόγραμμα. Δηλαδή ενημερώνονται με την έκδοση του τιμολογίου ο πελάτης, η αποθήκη και δημιουργείται η ανάλογη χρεωπίστωση στη Λογιστική. Η σύγκριση πραγματικά είναι συντριπτική σε βάρος του χειρόγραφου συστήματος. Ωρες χειρόγραφης



εργασίας αντικαθίστανται με μερικά λεπτά πληκτρολόγησης. Περαιτέρω ανάλυση των επιμέρους συνθηκών επιβαρύνει τη θέση ενός χειρόγραφου συστήματος.

Η χειρόγραφη συμπλήρωση του παραστατικού περικλείει κινδύνους λανθασμένων αθροίσεων των ποσών, υπολογισμού του ΦΠΑ ή ελλιπούς συμπλήρωσης του. Οι μεταφορές των ποσών σε ημερολόγια και καθολικά μπορεί να γίνει σε λάθος λογαριασμούς με λάθος ποσά. Γενικά σε ένα χειρόγραφο σύστημα οι περιπτώσεις λάθους είναι αυξημένες σε σχέση με αντίστοιχο μηχανογραφικό. Η μόνη δικλείδα ασφαλείας έναντι των λαθών είναι η προσοχή του λογιστή προληπτικά και η συμπλήρωση ισοζυγίων για την αντιμετώπιση τους. Με τη χρήση μηχανογράφησης περιορίζεται σημαντικά η περίπτωση λαθών. Αν υπάρχει εγκατεστημένο στην επιχείρηση πλήρες εμπορικό πρόγραμμα (παρακάτω ακολουθεί ανάλυση του όρου), η μόνη περίπτωση λάθους είναι η συμπλήρωση λανθασμένου κωδικού πελάτη. Για παράδειγμα πληκτρολογήθηκε ο κωδικός 270156 έναντι του 260156, με αποτέλεσμα η τιμολόγηση να γίνει σε άλλο πελάτη. Η αντιμετώπιση αυτού του σφάλματος είναι ανώδυνη και σύντομη.

Εννοείται ότι έχει προηγηθεί προγενέστερα η κωδικοποίηση και εισαγωγή των πελατών, προμηθευτών και ειδών αποθήκης. Η εργασία αυτή, ανάλογα φυσικά και με το μέγεθος της αποθήκης και τον αριθμό των πελατών - προμηθευτών και χρονοβόρα μπορεί να είναι και κοπιαστική. Θα γίνει όμως μια φορά στην αρχή της μηχανογράφησης και τα στοιχεία αυτά θα μεταφέρονται από χρήση σε χρήση.

Αν οι κωδικοί είναι σωστοί, οι πολλαπλασιασμοί, ο ΦΠΑ, οι αθροίσεις διενεργούνται χωρίς ανθρώπινη παρέμβαση και χωρίς λάθος φυσικά. Η ενημέρωση της Γενικής Λογιστικής θα γίνει αυτόματα και εφόσον έχει σχεδιαστεί σωστά είναι απόλυτα βέβαιο ότι θα γίνει σωστά. Θα ενημερωθεί ο πελάτης και η αποθήκη χωρίς καμία πιθανότητα σφάλματος, εκτός αν υπάρχει πρόβλημα στο πρόγραμμα, πράγμα πολύ σπάνιο έως αδύνατο στα επώνυμα προγράμματα τουλάχιστον. Στην ουσία, μετά την τιμολόγηση έχουμε διαθέσιμο ημερολόγιο, καθολικά, ισοζύγιο, καρτέλες.

Σε περίπτωση που το πρόγραμμα περιορίζεται σ' αυτή μόνο τη Γενική Λογιστική, μετά τη χειρόγραφη τιμολόγηση (με τις παραπάνω αναφερθείσες πιθανότητες λάθους), ακολουθεί από το λογιστή - χρήστη η καταχώρηση του παραστατικού στο ημερολόγιο. Η καταχώρηση εδώ δεν είναι αυτονόητο ότι θα είναι σωστή. Είναι συνηθισμένο λάθος η κίνηση (χρεωπίστωση) άλλου λογαριασμού αντί του σωστού. Αντί να πιστωθεί ο λογαριασμός πωλήσεις εμπορευμάτων, πιστώνεται ο λογαριασμός πωλήσεις προϊόντων. Ακόμη, υπάρχει η πιθανότητα κάποια παραστατικά να ξεχαστούν και να μην καταχωρηθούν. Η ενημέρωση των καθολικών θα γίνει αυτόματα και όπως και στην προηγούμενη περίπτωση της ολικής παρακολούθησης της εμπορικής κίνησης με μηχανογραφικό τρόπο, υπάρχουν διαθέσιμα ημερολόγια, καθολικά ισοζύγια, καρτέλες. Συμπερασματικά θα μπορούσαμε να αναφέρουμε ότι, μετά το γνώριμο μας παλιό χειρόγραφο σύστημα με τις πάμπολλες παγίδες λαθών που εμπεριέχει, ακολουθεί (από την άποψη της ασφαλείας έναντι των σφαλμάτων) το μικτό σύστημα χειρόγραφης παρακολούθησης πελατών - προμηθευτών αποθήκης και μηχανογραφικής Λογιστικής. Τέλος με ελάχιστες πιθανότητες βρίσκουμε την πλήρως μηχανογραφημένη



παρακολούθηση, απευθείας ενημέρωση της Λογιστικής με τη χρήση ενδιάμεσων συνδέσμων (γέφυρας που ενώνει το κύκλωμα της εμπορικής διαχείρισης με το κύκλωμα της Λογιστικής).

1.2 Προβλήματα που επιλύει η Πληροφορική μέσω της λογιστικής

Οι καιροί αλλάζουν και συνεχώς απαιτούνται νέοι τρόποι και μέθοδοι αντιμετώπισης συγκεκριμένων επιχειρησιακών λειτουργιών, που ως σκοπό έχουν να εξομαλύνουν την επιχειρησιακή λειτουργία και να διευκολύνουν τις αποφάσεις των στελεχών με βάση τα αντλούμενα στοιχεία από το σύστημα των Η/Υ για το μέλλον της οικονομικής μονάδας.

Η εφαρμογή της αυτοματοποίησης στο Λογιστήριο έχει πολύ ικανοποιητικά αποτελέσματα για την επιχείρηση.

Βασικό αποτέλεσμα έχει τη μείωση του απασχολούμενου υπαλληλικού προσωπικού, που πριν ήταν συνεχώς υπερφορτωμένο με τις καθημερινές Λογιστικές εργασίες. Σημαντικό αποτέλεσμα των Η/Υ όσον αφορά την Λογιστική είναι η πιστότητα, η ακρίβεια και η ταχύτητα που παρέχεται από το σύστημα έτσι ώστε να γίνονται σίγουρα και χωρίς πρόβλημα λαθών όλες οι λογιστικές εργασίες, που αναφέρονται στην επιχείρηση. Γνωρίζουμε ότι η χειρόγραφη επεξεργασία γίνεται με το χέρι και είναι σαφώς χρονοβόρα και δε μπορεί να καλύψει σήμερα τις ανάγκες μιας σύγχρονης και μεγάλης επιχείρησης.

Η επερχόμενη αυτόματη ηλεκτρονική επεξεργασία γίνεται, όπως είπαμε, με την βοήθεια μηχανών και συγκεκριμένα με τον ηλεκτρονικό υπολογιστή, που είναι το μηχάνημα υψηλής τεχνολογίας και έχει το πλεονέκτημα της φοβερής αξιοπιστίας και ταχύτητας στη διεξαγωγή της εργασίας και το σημαντικότερο, όπως ήδη αναφέρθηκε στη διεξαγωγή αυτής της εργασίας, είναι αλάνθαστος.

Εργασίες, που απαιτούσαν άλλοτε πολλές ώρες ανθρώπινης απασχόλησης με τους επαναλαμβανόμενους και βαρετούς υπολογισμούς, διεξάγονται σήμερα με τον υπολογιστή μέσα σε λίγα δευτερόλεπτα.

Ακόμη η επιχείρηση μπορεί με τον υπολογιστή να επικοινωνήσει με φιλικά πρόσωπα ή πελάτες, που βρίσκονται σε απομακρυσμένες περιοχές (Ευρώπη - Αμερική) και να ανταλλάξει κείμενα, να δεχθεί παραγγελίες κ.α αρκεί να συμβληθεί με τον Ο.Τ.Ε. . Στην περίπτωση αυτή μπορεί ο Η/Υ να συμπεριφέρεται όπως λέγεται σαν τηλεαντιγραφείας (telecopier) ή τηλεχαράκτης (telemrimeur).

Η αυτόματη επεξεργασία δεδομένων διέρχεται από 4 φάσεις :

- α) Εισαγωγή
- β) Επεξεργασία
- γ) Αποθήκευση
- δ) Εξαγωγή



Με την αυτοματοποιημένη επεξεργασία της οποίας κύριο όργανο είναι ο ηλεκτρονικός υπολογιστής, ο οποίος χρησιμοποιούμενος στη λογιστική εργασία αποτελεί, όπως βλέπουμε, ένα μηχάνημα μεγάλης αξίας και σπουδαιότητας στα χέρια του λογιστή που το χειρίζεται, ο τελευταίος επιτυγχάνει:

α) ταχύτητα στην καταχώρηση και αποτύπωση των εγγράφων και άμεση ενημέρωση της επιχείρησης .

β) Αποφυγή σφαλμάτων, γιατί ο ίδιος ο υπολογιστής αναλαμβάνει την διεξαγωγή των πράξεων και την ανεύρεση των σφαλμάτων, αρκεί ο χειριστής να στέλνει με κατάλληλο χειρισμό την προβλεπόμενη εντολή και το πρόγραμμα να είναι το προβλεπόμενο και κατάλληλο.

γ) Αρτιότερη εμφάνιση των λογιστικών εγγράφων, γιατί τα έγγραφα που γράφονται με τον τύπο, έστω και με γραφομηχανή είναι ευανάγνωστα και υπερέχουν πάντοτε από οποιοδήποτε χειρόγραφο.

δ) Σωστά αρχεία έχουν σα συνέπεια ασφάλεια προσπελάσεων σε αυτά, καθώς επίσης πλεονεκτήματα στην παρακολούθηση των λογιστικών εργασιών με ανάλογα αποτελέσματα.

ΠΡΟΒΛΗΜΑΤΑ - ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΤΗΣ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ

Δεν είναι πάντα όλα θετικά στη μηχανογράφηση. Υπάρχουν προβλήματα και μειονεκτήματα, εντελώς διαφορετικά απ' αυτά που συναντούσαμε τόσα χρόνια, διαχειριζόμενοι χειρόγραφα συστήματα. Επιγραμματικά τα σημαντικότερα απ' αυτά είναι:

1. Η αύξηση της πολυπλοκότητας των εμπορολογιστικών προγραμμάτων απαιτεί πλέον εξειδικευμένους χρήστες λογιστές. Δε λείπουν οι αγγελίες στις εφημερίδες που αναζητούν λογιστή ή βοηθό λογιστή που να γνωρίζει κάποιο συγκεκριμένο πρόγραμμα. Η πολυπλοκότητα ήρθε ως φυσικό επακόλουθο της διερεύνησης των προσφερόμενων δυνατοτήτων των προγραμμάτων και της ανάγκης προσαρμογής σε όλες τις απαιτήσεις των επιχειρήσεων και των φορολογικών νόμων.

2. Εξάρτηση από έναν ή περισσότερους προγραμματιστές και ελλιπής υποστήριξη του προγράμματος. Στο μεγαλύτερο μέρος του το πρόβλημα λύνεται με την αγορά προγράμματος από κάποια έγκυρη και αξιόπιστη εταιρία πληροφορικής και με σύναψη ετησίου συμβολαίου συντήρησης του προγράμματος. Οι πολύ μεγάλες δυνατότητες παραμετροποίησης των τυποποιημένων προγραμμάτων, σήμερα, μπορούν να καλύψουν το μεγαλύτερο κομμάτι της αγοράς. Οι υπόλοιπες εταιρίες που πρέπει να καταφύγουν σε παραγγελία προγράμματος (customize), πρέπει να εξασφαλίσουν έναν αξιόπιστο συνεργάτη - προγραμματιστή (ή εταιρία παραγωγής λογισμικού) , που εκτός από την κατασκευή του θα μεριμνά μελλοντικά για την συντήρηση και την εξέλιξή του. Τα παραπάνω προβλήματα ισχύουν και για το υλικό κομμάτι της μηχανογράφησης (H/Y, εκτυπωτές, modem κτλ.). Η ύπαρξη όμως πάμπολλων εταιριών πληροφορικής και η τυποποίηση στα υλικά μέρη σε μεγάλο βαθμό ελαχιστοποιούν το πρόβλημα.



3. Η παραπληροφόρηση πολλών επιχειρηματιών σχετικά με το τι μπορεί να πετύχει η μηχανοργάνωση μιας επιχείρησης. Περιμένουν οι Η/Υ να λύσουν χρόνια προβλήματα ανεπαρκούς λειτουργίας και οργάνωσης με ένα θαύμα. Σε πολλούς δεν έχει γίνει κατανοητό ότι η μηχανοργάνωση μιας εταιρίας θα αποδώσει τα αναμενόμενα, μόνο όταν διαθέτει ήδη μία άρτια και δοκιμασμένη χειρόγραφη οργάνωση. Η μηχανοργάνωση σε μία επιχείρηση που στερείται επαρκούς οργάνωσης, περισσότερο θα περιπλέξει τα πράγματα παρά θα βοηθήσει πραγματικά. Ένα ανοργάνωτο χειρόγραφο λογιστήριο εξακολουθεί να είναι ανοργάνωτο ακόμη και με τους υπολογιστές.

4. Λανθασμένη προσέγγιση, συνολικά, στο θέμα της μηχανοργάνωσης. Μερικοί επιχειρηματίες ακολούθησαν τη μηχανογραφική έκδοση στοιχείων και τήρηση βιβλίων, ακολουθώντας τη «μόδα» ή γιατί πίστευαν ότι ένα μηχανογραφικό τιμολόγιο προσδίδει μεγαλύτερο κύρος απ' ότι το χειρόγραφο. Πολλοί ξεκίνησαν με καλές προθέσεις και όνειρα για οργάνωση και ανάπτυξη. Στην πορεία όμως διαπίστωσαν ότι το προσωπικό τους ήταν ανεκπαιδευτο, το πρόγραμμα ελλιπώς παραμετροποιημένο καθώς και άλλα προβλήματα. Οι περιορισμένοι πόροι των μικρών επιχειρήσεων αποτελούν ανασταλτικούς παράγοντες της χρηματοδότησης της παραπαιούσας μηχανογράφησης. Συμβαίνει συχνά επενδύσεις εκατοντάδων χιλιάδων ή και εκατομμυρίων ακόμη να χρησιμοποιούνται ως γραφομηχανές για την έκδοση των τιμολογίων. Πόσοι επιτηδευματίες αγόρασαν Η/Υ αντί ηλεκτρονικής ταμειακής μηχανής τα τελευταία δύο χρόνια που γενικεύτηκε το μέτρο! Οι περισσότεροι απ' αυτούς τους επιτηδευματίες κατείχαν επιχειρήσεις λιανικής μικρού μεγέθους. Θέλησαν με την αγορά του υπολογιστή να καλύψουν αφενός την απαίτηση της φορολογικής νομοθεσίας και αφετέρου να εκσυγχρονίσουν την επιχείρηση τους. Ακόμη να παρακολουθούν την αποθήκη τους και να ξέρουν ανά πάσα στιγμή τι έχουν, να γνωρίζουν τα υπόλοιπα προς τους προμηθευτές τους, να συγκρίνουν τους τζίρους ανά μήνα. Η κατάληξη όμως σε πολλές περιπτώσεις ήταν διαφορετική. Πάρτε την απόδειξη που εκδίδει ένας επιχειρηματίας με Η/Υ. Κατά πάσα πιθανότητα θα δείτε ότι στη στήλη κωδικός υπάρχει ο αριθμός 1 και στη στήλη περιγραφή μια πολύ γενική περιγραφή, π.χ. ενδύματα ή χαρτικά διάφορα. Όλα αυτά δείχνουν στη συγκεκριμένη περίπτωση ότι η μηχανογράφηση που εγκαταστάθηκε αποδίδει όπως ακριβώς και ένα χειρόγραφο σύστημα, με περισσότερη πολυπλοκότητα.

Σταδιακά, με την αυξανόμενη διείσδυση των υπολογιστών σε σπίτια και επιχειρήσεις, με την αλλαγή της νοοτροπίας στους νέους (που ξεκινά από το Γυμνάσιο πλέον με την εισαγωγή μαθήματος πληροφορικής) και στην Ελλάδα η πληροφορική θα καλύψει το χαμένο έδαφος τόσο αριθμητικά όσο και ποιοτικά.

Η ΑΣΦΑΛΕΙΑ ΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΣΤΑ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΑ

Η αξιολογή ανάπτυξη της πληροφορικής φέρνει στο προσκήνιο ένα σοβαρό θέμα, για το οποίο δε γίνεται συχνά λόγος, ίσως γιατί μέχρι τώρα δεν δόθηκαν αφορμές. Πρόκειται για την ασφάλεια των πληροφοριών από τυχαία ή σκόπιμη αλλοίωση ή απώλεια



τους από διάφορες αιτίες. Για τον λογιστή η απώλεια ή η αλλοίωση των λογιστικών πληροφοριών έχει ιδιαίτερη σημασία, αφού όλες οι δραστηριότητες της επιχείρησης και οι αποφάσεις της διοίκησης είναι άρρηκτα δεμένες με τις πληροφορίες αυτές. Αν μάλιστα ληφθεί υπόψη, ότι πολλοί λογιστές καλώς ή κακώς θεωρούν το κλασικό χειρόγραφο σύστημα των λογιστικών βιβλίων περισσότερο ασφαλές από το μηχανογραφημένο, αφού οι μόνοι κίνδυνοι απώλειας και αλλοίωσης των λογιστικών δεδομένων του πρώτου περιορίζονται κυρίως στην περίπτωση της πυρκαγιάς ή της σκόπιμης παραποίησης των στοιχείων, εξηγούνται κάπως και τα όχι πολύ φιλικά αισθήματα τους για τους ηλεκτρονικούς υπολογιστές. Ειδικά δε, για την παραποίηση των στοιχείων μπορεί να λεχθεί ότι η ανακάλυψη τους είναι σχετικά εύκολη, επειδή και τα δικαιολογητικά των λογιστικών εγγράφων συνήθως ελέγχονται αλλά και τα βιβλία ή οι καρτέλες όπου καταχωρούνται αυτές, είναι θεωρημένα και αριθμημένα. Αυτή η άμεση και χειροπιαστή επαφή του λογιστή με τα δικαιολογητικά και τα λογιστικά βιβλία, που λείπει από το μηχανογραφημένο σύστημα, αποτελεί και μια από τις ουσιώδεις διαφορές τους. Ανάμεσα στις πιο συνηθισμένες αιτίες αλλοίωσης και απώλειας πληροφοριών στα συστήματα ηλεκτρονικής επεξεργασίας στοιχείων είναι η ανεπάρκεια και πιθανά ελαττώματα του χρησιμοποιούμενου software, η κακή χρήση των μέσων αποθήκευσης των πληροφοριών, τυχαίες ή σκόπιμες καταστροφές στο σύστημα από φυσικά ή τεχνικά αίτια (σεισμοί, πλημμύρες, πυρκαγιές, κλοπές κλπ.) . Για άλλες αιτίες απώλειας ή αλλοίωσης πληροφοριών, που οφείλονται σε ανωμαλίες του δικτύου της ηλεκτρικής τροφοδοσίας των ηλεκτρονικών υπολογιστών ή σε ασυνήθιστες συνθήκες θερμοκρασίας ή υγρασίας του χώρου, όπου λειτουργούν αυτοί, δεν είναι σκόπιμο να γίνει λόγος εδώ, αφού η θεραπεία τους είναι απλώς θέμα συμμόρφωσης του χρήστη προς τις προδιαγραφές του μηχανήματος, δηλαδή εγκαταστάσεις καταλλήλων μηχανημάτων σταθεροποίησης του ρεύματος ή κλιματισμού.

Ομοίως δεν είναι σκόπιμο να μας απασχολήσει η μάλλον σπάνια περίπτωση ελαττωματικού λειτουργικού συστήματος του Η/Υ καθώς, και το θέμα της αξιοπιστίας των χρησιμοποιούμενων εξαρτημάτων. Μια σοβαρή αιτία αλλοίωσης στοιχείων στα συστήματα ηλεκτρονικής επεξεργασίας μπορεί να είναι η ανεπάρκεια ή ελαττώματα των χρησιμοποιούμενων προγραμμάτων. Αν και υποτίθεται ότι κάθε πρόγραμμα πριν κυκλοφορήσει στην αγορά, έχει υποστεί τις απαραίτητες δοκιμασίες σε συνθήκες κανονικής λειτουργίας του, δεν αποκλείεται αργότερα να παρουσιάσει τρωτά σημεία, τα οποία όμως ευθύς ως διαπιστωθούν μπορεί να διορθωθούν με τη συνεργασία του οίκου που τα εμπορεύεται. Πρέπει όμως να σημειωθεί, ότι δεν είναι αρκετό για ένα πρόγραμμα να διαπιστώνεται μόνο η αξιόπιστη συμπεριφορά του πριν τεθεί σε κανονική χρήση, αλλά είναι απαραίτητο να ελέγχεται και η αντίδραση του κάτω από ανώμαλες συνθήκες λειτουργίας του. Και δεν υπάρχει άλλος καλύτερος από τον ίδιο τον χρήστη, που μπορεί να διενεργήσει αυτόν τον έλεγχο, επειδή αυτός γνωρίζει πλήρως το κύκλωμα της εργασίας, στην οποία πρόκειται να χρησιμοποιηθεί το πρόγραμμα. Με άλλα λόγια είναι σκόπιμο να διαπιστωθεί αν και πως αντιδρά αυτό σε περιπτώσεις τυχαίων ή σκόπιμων παραλείψεων κανονικών εγγράφων παρεμβολών εικονικών και έξω από την κανονική σειρά αριθμήσεως εγγράφων ή ακόμα και μη λογικών εγγράφων. Οι περιπτώσεις αυτές είναι ίσως οι πιο σοβαρές γιατί θίγουν το θέμα της ασφάλειας των πληροφοριών από κακόβουλες ενέργειες στα συστήματα ηλεκτρονικής επεξεργασίας στοιχείων.



Ένας σχετικά απλός τρόπος ελέγχου της αξιοπιστίας ενός προγράμματος είναι να δοκιμασθεί με την εισαγωγή στον Η/Υ ενός σετ εκ των προτέρων γνωστών δεδομένων κατάλληλα επιλεγμένων, που να περιλαμβάνει όλες τις πιθανές περιπτώσεις κανονικών και μη εγγραφών, ώστε αν τα αποτελέσματα και οι αντιδράσεις του προγράμματος δεν είναι τα ανανεωμένα, να υποστεί τις απαραίτητες βελτιώσεις.

Έλεγχοι σαν τον παραπάνω είναι σκόπιμο να γίνονται όχι μόνο όταν πρωτοχρησιμοποιείται ένα πρόγραμμα, αλλά και μεταγενέστερα, συχνά και σε ανύποπτο χρόνο είτε από την ίδια την επιχείρηση, που χρησιμοποιεί το πρόγραμμα είτε από ειδικά εξωτερικά γραφεία π.χ. ορκωτούς λογιστές, ώστε να αποθαρρύνονται τα άτομα εκείνα που σχεδιάζουν κακόβουλες ενέργειες όχι μόνο ίσως στα δεδομένα και τα αρχεία, αλλά και στο ίδιο το πρόγραμμα.

Ειδικά στις περιπτώσεις που χρειάζεται να γίνει κάποια επέμβαση στο πρόγραμμα (π.χ. τροποποιήσεις - βελτιώσεις κλπ) σκόπιμο είναι αυτή να γίνεται από συλλογικό όργανο και να καταγράφεται λεπτομερώς κάθε αλλαγή, προσθήκη ή αφαίρεση πάνω σ' αυτό.

Επειδή έγινε λόγος για ενδεχόμενες δόλιες ενέργειες στο σύστημα ηλεκτρονικής επεξεργασίας, πρέπει να πούμε, ότι αυτές ούτε λείπουν ούτε σπάνιες είναι ακόμα και στην χώρα μας. Συνήθως τα άτομα που επιχειρούν τέτοιες ενέργειες, έχουν προσπέλαση στο σύστημα ηλεκτρονικής επεξεργασίας, αλλά και στο λογιστικό κύκλωμα. Για την μεσαία και μεγάλη, η ύπαρξη ενός καλά μελετημένου, και σαφούς διαχωρισμού των καθηκόντων των διαφόρων οργάνων ιδίως σε τομείς που αφορούν τη λογιστική παρακολούθηση και τη φυσική διαχείριση περιουσιακών στοιχείων (όπως π.χ. το ταμείο, η αποθήκη, οι λογαριασμοί απαιτήσεων, υποχρεώσεων και η σύνταξη, και καταχώρηση των σχετικών λογιστικών εγγράφων), σε συνδυασμό με την λειτουργία ενός γραφείου εσωτερικού ελέγχου, πρέπει να αποτελεί τη βάση της οργανώσεως της. Τα άτομα, που θα επανδρώσουν το γραφείο εσωτερικού ελέγχου, είναι απαραίτητο να έχουν πέρα από τις λογιστικές και γνώσεις μηχανογραφείσεως, αφού πρέπει να είναι σε θέση να ελέγχουν όχι μόνο την εγκυρότητα από άποψη εσωτερικών κανονισμών και λογιστικών αρχών κάθε λογιστικής και οικονομικής πράξεως, αλλά και όλη την πορεία της μετά την εισαγωγή της στον Η/Υ μέσα από τις ημερήσιες ή εβδομαδιαίες καταστάσεις λογιστικών πράξεων και το γενικό και τα αναλυτικά καθολικά που τυπώνει ο τελευταίος. Φυσικά ούτε ο καταμερισμός καθηκόντων ούτε η ύπαρξη γραφείου εσωτερικού ελέγχου μπορούν να αποδώσουν ικανοποιητικά, όταν οι παράνομες ενέργειες είναι αποτέλεσμα συνεργασίας περισσότερων του ενός προσώπων, που βρίσκονται σε κατάλληλες θέσεις του διοικητικού μηχανισμού.

Πρόσθετα μέτρα ασφαλείας είναι ο καθορισμός των προσώπων, που μπορούν να έχουν προσπέλαση στα διάφορα σημεία της ηλεκτρονικής επεξεργασίας και στα μηχανογραφικά αρχεία (μαγνητικοί δίσκοι, μαγνητικές δισκέτες) τα οποία πρέπει να φυλάσσονται από τυχαίες, αλλά και σκόπιμες καταστροφές, όπως φωτιά, μαγνητικά πεδία, μηχανικές στρεβλώσεις, κλπ. Δεδομένου μάλιστα, ότι σε περίπτωση καταστροφής των λογιστικών αρχείων, η επαναδημιουργία τους αποτελεί έργο πολύ δύσκολο, χρονοβόρο ή δαπανηρό, είναι φρόνιμο να φυλάσσονται περισσότερα από ένα αντίγραφα τους σε διαφορετικές ασφαλείς θέσεις, ώστε να σωθεί ένα τουλάχιστον από αυτά.



Από τα παραπάνω γίνεται κατανοητό ότι το θέμα της ασφάλειας των πληροφοριών στα μηχανογραφημένα λογιστήρια είναι ένα από τα μεγαλύτερα προβλήματα των επιχειρήσεων που χρησιμοποιούν Η/Υ στη λογιστική τους.

ΑΝΑΓΚΗ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΑΓΟΡΑΖΟΥΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ Η/Υ

1) Η επέκταση της πληροφορικής στις ελληνικές επιχειρήσεις είναι ραγδαία. Ο επιχειρηματικός και λογιστικός κόσμος άρχισε πλέον να συνειδητοποιεί τα πλεονεκτήματα και την αναγκαιότητα της ηλεκτρονικής λογιστικής.

Στην εξέλιξη αυτή συντέλεσε και η σημαντική πτώση των τιμών των ηλεκτρονικών υπολογιστών, στη συνέχεια δε και των λογιστικών προγραμμάτων που υπήρξε αποτέλεσμα σκληρού ανταγωνισμού μεταξύ των πωλητών των προϊόντων αυτών της ηλεκτρονικής.

Ένα άλλο αίτιο της πτώσης των τιμών είναι και η εισβολή τόσο στον εμπορικό όσο και τον τεχνικό τομέα, ενός μεγάλου αριθμού ευκαιριακών κερδοσκόπων οι οποίοι πλημμύρισαν την αγορά με εκατοντάδες μηχανήματα και προγράμματα.

Και σε ότι αφορά τα μηχανήματα των οποίων η αξιοπιστία βρίσκεται σε υψηλό επίπεδο, τα προβλήματα ξεπερνιούνται σε μεγάλο βαθμό, με τις εγγυήσεις που παρέχουν οι προμηθευτές.

2) Το μεγάλο πρόβλημα δημιουργείται στα λογιστικά προγράμματα, τα οποία οι προμηθευτές είτε πλασάρουν όπως τα απέκτησαν από το εξωτερικό είτε «έκτισαν» οι ίδιοι ή με την συνεργασία «ειδικών», χωρίς να έχουν τέλειες γνώσεις λογιστικής ή ακόμη γνώση των διατάξεων του ΚΦΣ. Τα προβλήματα που δημιουργούνται στους χρήστες των λογιστικών προγραμμάτων, μπορούν να χωριστούν στις ακόλουθες κατηγορίες:

α) Προγράμματα που αφορούν μια κατηγορία επιχειρήσεων και δεν εξυπηρετούν την επιχείρηση που τα προμηθεύεται (π.χ. προγράμματα ναυτιλιακής επιχείρησης πλασσάρεται σε βιομηχανική επιχείρηση).

β) Προγράμματα που δεν λαμβάνουν υπόψη τις διατάξεις των διαφόρων φορολογιών και του ΚΦΣ για αυτόματη απεικόνιση ορισμένων πράξεων, με συνέπεια οι χρήστες να είναι υποχρεωμένοι να προσφεύγουν σε χειρόγραφες υποβοηθητικές διαδικασίες για τη λογιστικοποίηση των οικονομικών πράξεων (π.χ. αδυναμία αυτόματου διαχωρισμού του ΦΠΑ που εμπριέχεται στα ακαθάριστα έσοδα που προκύπτουν από λιανικές πωλήσεις, αδυναμία παράλληλης παρακολούθησης των τακτοποιητικών πράξεων του ισολογισμού και των οικονομικών πράξεων της νέας διαχειριστικής περιόδου κλπ.).

δ) Προγράμματα τα οποία δεν παρέχουν τη δυνατότητα στους χρήστες να προσδιορίζουν οι ίδιοι τις μεταβλητές παραμέτρους του συστήματος, με συνέπεια οι



επιχειρήσεις να είναι δέσμιες των κατασκευαστών (π.χ. σε περίπτωση μεταβολής των συντελεστών ΦΠΑ πρέπει να κληθεί ο εκπρόσωπος του προμηθευτή για να επιφέρει την μεταβολή, όταν ευαρεστηθεί και εφόσον του καταβληθεί η εξωφρενική αμοιβή κλπ.).

ε) Προγράμματα τα οποία δεν παρέχουν τη δυνατότητα στους χρήστες να προσδιορίζουν οι ίδιοι τις μεταβλητές παραμέτρους του συστήματος, με συνέπεια, σε περίπτωση αποχώρησης του υπαλλήλου χρήστη από την επιχείρηση, να μην υπάρχει δυνατότητα ενημέρωσης του διαδόχου του και πλήρους εξάρτησης της επιχείρησης από τον προμηθευτή (εφόσον δεν έχει εξαφανιστεί).

2) Μεγάλα θύματα των κατασκευαστών ή προμηθευτών λογιστικών προγραμμάτων είναι οι επιχειρήσεις οι οποίες στα προγράμματα αυτά στηρίζουν την υπόστασή και τον εκσυγχρονισμό τους.

Και ενώ η πολιτεία σε άλλες περιπτώσεις με διατάξεις είτε του Υπουργείου Εμπορίου (Αγορανομικές) είτε του ΥΠ. Οικονομικών (π.χ. Νόμος και Αποφάσεις για τις ταμειακές μηχανές) παίρνει μέτρα για προστασία των καταναλωτών από απάτες ή αισχροκέρδεια , μέχρι στιγμής αγνοεί ή κωφεύει στο σοβαρότατο θέμα της εμπορίας Η/Υ, και των προγραμμάτων, όπου συντελείται από ορισμένους προμηθευτές μια χωρίς προηγούμενο εκμετάλλευση με αντικείμενο εκατοντάδες και εκατομμύρια δραχμών (όσο είναι το τίμημα των προγραμμάτων) αλλά ακόμη σοβαρότερες επιπτώσεις στο κύρος των βιβλίων των επιτηδευματιών.

Είναι απόλυτα αναγκαίο να παρέμβει ή πολιτεία σε ότι αφορά τα προγράμματα, τουλάχιστον σε τρεις τομείς :

Α. Στον καθορισμό των ελαχίστων τεχνικών προδιαγραφών κάθε λογιστικού προγράμματος, οι οποίες πρέπει να καλύπτουν τουλάχιστον τις αδυναμίες που αναφέρθηκαν παραπάνω.

Β. Στην υποχρεωτική παράδοση σε κάθε αγοραστή προγράμματος και αναλυτικού εγχειριδίου οδηγιών για την εφαρμογή του προγράμματος.

Γ. Στον καθορισμό τιμοκαταλόγου για ορισμένες εργασίες που αφορούν την εξυπηρέτηση των προγραμμάτων.

4) Ενδεχομένως οι προτάσεις αυτές να δημιουργήσουν αντιδράσεις. Είναι βέβαιο ότι οι αντιδράσεις αυτές, δεν θα προέρχονται, από σωστούς επαγγελματίες, αλλά από ευκαιριακούς κερδοσκόπους, οι οποίοι , μόλις αρχίσουν τα παράπονα των πελατών τους, είτε ζητούν υπέρογκες απαγορευτικές και απωθητικές αμοιβές, εξαναγκάζοντας τους σε αλλαγή προγράμματος, είτε εξαφανίζονται.

Το κακό παράγινε η πολιτεία έχει υποχρέωση να επέμβει.



ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β'

ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

2.1 Γενικά

Ο νόμος 3190 της 9/16 Απριλίου 1955 ρυθμίζει τα θέματα της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης. Με το Π.Δ. 419/1986 προσαρμόστηκαν οι διατάξεις του νόμου 3190/1955 προς τις διατάξεις της 4ης οδηγίας της Ε.Ο.Κ. όπως επίσης και οι νέες διατάξεις του νόμου 2190/1920 για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων οι οποίες εφαρμόζονται και στις εταιρείες περιορισμένης ευθύνης.

Η καινοτομία του νόμου 3190 είναι, ότι κατάρτησε την απεριόριστη και αλληλέγγυα ευθύνη των εταιρειών (και αυτή είναι η διαφορά της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης από την ομόρρυθμη εταιρεία) και ότι τα εταιρικά μερίδια δεν παρίστανται με μετοχές, πράγμα το οποίο τη διαστέλλει από την ανώνυμη εταιρεία.

Εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, είναι η εμπορική κεφαλαιουχική εταιρεία με νομική προσωπικότητα, που για μεν τα εμπορικά χρέη ευθύνεται το νομικό πρόσωπο με την περιουσία του και όχι οι εταίροι, το δε κεφάλαιο διαιρείται σε ίσα τμήματα, τα εταιρικά μερίδια.

Η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης συνδυάζει τα πλεονεκτήματα τόσο των προσωπικών, όσο και των κεφαλαιούχικών εταιριών.

Η επωνυμία της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης σχηματίζεται είτε από το όνομα ενός ή περισσότερων εταίρων, είτε προσδιορίζεται από το αντικείμενο της επιχειρήσεως, μπορεί όμως να σχηματιστεί και από τα δύο στοιχεία, δηλαδή από το όνομα ενός ή περισσότερων εταίρων και από το αντικείμενο της επιχειρήσεως. Στην επωνυμία της εταιρείας πρέπει να αναφέρονται οπωσδήποτε οι λέξεις «εταιρεία περιορισμένης ευθύνης» και όχι τα αρχικά γράμματα Ε.Π.Ε. .

Ιδρύεται από τους συμβαλλόμενους εταιρία περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «Γεώργιος Δρόσος εταιρία περιορισμένης ευθύνης» τονίζουμε ότι δεν πρέπει να γραφτεί για τους υπόλοιπους εταίρους «και Σία». Ο νομοθέτης για την επωνυμία της Ε.Π.Ε. έλαβε υπόψη τόσο τα σχετικά με την επωνυμία των προσωπικών εταιριών, όσο και τα της ανώνυμης εταιρίας. Όταν δηλαδή η επωνυμία της Ε.Π.Ε. σχηματίζεται από το όνομα ενός ή περισσότερων εταίρων, εφαρμόζονται οι διατάξεις περί επωνυμίας των ομορρυθμών ή ετερορρυθμών εταιριών, ενώ όταν σχηματίζεται από το αντικείμενο αυτής εφαρμόζονται οι διατάξεις περί επωνυμίας Α.Ε. . Πρέπει να αναφέρουμε ότι το όνομα διαχειριστή, ο οποίος δεν είναι εταίρος, δεν μπορεί να αναφερθεί στην επωνυμία της εταιρίας. Ειδικά στην περίπτωση που η Ε.Π.Ε. έχει προέλθει από Ο.Ε. ή Ε.Ε., ο νόμος (άρθρο 53 παρ. 3 ν. 3190) επιτρέπει η επωνυμία της Ε.Π.Ε. να σχηματίζεται από την επωνυμία της αρχικής Ο.Ε. ή



Ε.Ε. , αλλά με την προσθήκη των λέξεων «εταιρία περιορισμένης ευθύνης» και όχι με τα αρχικά Ε.Π.Ε. .

Η εταιρική επωνυμία της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης πρέπει σε δύο μήνες από την έναρξη των εργασιών να δηλωθεί στο επιμελητήριο της έδρας και των υποκαταστημάτων της εταιρίας.

Η εταιρία περιορισμένης ευθύνης είναι εμπορική σύμφωνα με το τυπικό κριτήριο, επειδή τηρήθηκαν οι απαιτούμενες προϋποθέσεις, τις οποίες ο νόμος ορίζει για τη σύσταση της εταιρίας.

Η εταιρία περιορισμένης ευθύνης είναι πάντοτε εμπορική, ανεξάρτητα αν ο σκοπός της είναι ή όχι η άσκηση εμπορικής δραστηριότητας (άρθρο 3 παρ. 1 ν. 3190/55).

Ο σκοπός της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης , όπως κάθε εταιρίας, πρέπει να αναγράφεται στο καταστατικό, πρέπει να είναι θεμιτός και να μην αντίκειται στα χρηστά ήθη.

Π.χ. σκοπός της εταιρίας θα είναι η επίτευξη κέρδους για την κατασκευή και πώληση οικιακών σκευών από αλουμίνιο κ.λπ. .

Είναι δυνατόν να αναγράφεται στο καταστατικό ότι απαγορεύεται στους εταίρους να ενεργούν για δικό τους λογαριασμό ή για λογαριασμό άλλου πράξεις που ανάγονται στο σκοπό της εταιρίας ή να είναι εταίρος άλλης εταιρίας, ή οποία επιδιώκει τον ίδιο ή παραπλήσιο σκοπό. Στην περίπτωση που ο εταίρος παραβαίνει τις απαγορεύσεις που θέτει το καταστατικό, η εταιρία μπορεί να ζητήσει αποζημίωση από τον παραβάτη. Θα πρέπει να αναφέρουμε στο σημείο αυτό ότι η εταιρία κηρύσσεται άκυρη με δικαστική απόφαση μόνο αν:

- α) Το κεφάλαιο είναι μικρότερο από εκείνο που ορίζει ο νόμος.
- β) Έγινε σύσταση Ε.Π.Ε. χωρίς συμβολαιογραφικό έγγραφο και δεν αναφέρεται η επωνυμία και ο σκοπός της εταιρίας.
- γ) Ο σκοπός της είναι παράνομος ή αντίκειται στη δημόσια τάξη.
- δ) Όλοι οι ιδρυτές όταν υπογράφηκε η εταιρική σύμβαση, δεν είχαν την ικανότητα για δικαιοπραξία.

Η αγωγή για την ακυρότητα ασκείται από κάθε πρόσωπο που έχει έννομο συμφέρον και απευθύνεται κατά της εταιρίας. Το δικαστήριο που απαγγέλει την ακυρότητα διορίζει με την ίδια απόφαση και τους εκκαθαριστές.

Η απόφαση που κηρύσσει άκυρη την εταιρία υποβάλλεται στις διατυπώσεις της δημοσιότητας του άρθρου 8.

Π.χ. Αν το κεφάλαιο έχει οριστεί σε 4.000.000 δρχ. δεν απαιτείται όπως τα 2.000.000 καταβληθούν σε μετρητά και το υπόλοιπο σε είδος, αλλά μόνο 1.500.000 δρχ.,



δηλαδή το μισό από εκείνο που απαιτεί ο νόμος (του κεφαλαίου των 3.000.000 δρχ.). Τούτο ορίζει το άρθρο 4 παρ. 1 του νόμου 3190 /1955.

2.2 Κεφάλαιο της Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης

Το κεφάλαιο της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης δε μπορεί να είναι κατώτερο των 3.000.000 δρχ. και πρέπει να καταβληθεί ολόκληρο κατά την κατάρτιση της εταιρικής συμβάσεως, μερική καταβολή του κεφαλαίου στις εταιρίες περιορισμένης ευθύνης δεν επιτρέπεται ούτε κατά τη σύσταση ούτε κατά την αύξηση αυτού, σε αντίθεση με ότι ισχύει στις ανώνυμες εταιρίες. Αν συμφωνηθεί να εισφέρουν αντί χρημάτων περιουσιακά στοιχεία (είδη), τότε τουλάχιστο 2.500.000 από το συνολικό ποσό του κεφαλαίου (ανεξάρτητα του ύψους στο οποίο αυτό φτάνει) πρέπει να καταβληθεί σε μετρητά (4).

Η αποτίμηση της αξίας των εισφορών σε είδος κατά την σύσταση και κατά την αύξηση του κεφαλαίου γίνεται από την προβλεπόμενη επιτροπή του άρθρου 9 νόμου 2190/1920 περί ανωνύμων εταιριών και δημοσιεύεται στο δελτίο ανωνύμων εταιριών και εταιριών περιορισμένης ευθύνης.

Για να εξακριβωθεί η αξία των εταιρικών εισφορών σε είδος τόσο στη σύσταση όσο και σε κάθε αύξηση του κεφαλαίου, θα πρέπει να γνωμοδοτήσει η ειδική επιτροπή του άρθρου 9 νόμου 2190/20 περί Α.Ε., η οποία αποτελείται από ένα ή δύο ανώτερους δημοσίους υπαλλήλους, πτυχιούχους Ανωτάτης Σχολής με τριετή τουλάχιστον υπηρεσία στο δημόσιο, ή από ένα ή δύο Ορκωτούς Λογιστές του Σ.Ο.Λ. και από ένα εμπειρογνώμονα εκπρόσωπο του κατά περίπτωση αρμοδίου Επιμελητηρίου. Τα μέλη της επιτροπής δεν πρέπει να έχουν οποιαδήποτε εξάρτηση από την εταιρία. Τα μέλη της Επιτροπής ορίζονται με πράξη του Υπουργού Εμπορίου. Ο ορισμός της επιτροπής θα πρέπει να γίνεται μέσα σε δεκαπέντε ημέρες από την υποβολή της αιτήσεως στο Υπουργείο Εμπορίου. Η γνωμοδότηση της επιτροπής θα πρέπει να υποβληθεί μέσα σε δύο μήνες από την ημέρα της συστάσεώς της. Θα πρέπει δε να δημοσιευθεί στο δελτίο ανωνύμων εταιριών και εταιριών περιορισμένης ευθύνης της εφημερίδας της κυβερνήσεως.

Το εταιρικό κεφάλαιο διαιρείται σε πολλά τμήματα ίσα, τα οποία ονομάζονται εταιρικά μερίδια.

Εταιρικό μερίδιο είναι το ελάχιστο ποσοστό συμμετοχής εταίρου στην Ε.Π.Ε., το οποίο καθορίζει ο νόμος και το καταστατικό. Επειδή προϋπόθεση για τη συμμετοχή στην εταιρία είναι η κάλυψη και η καταβολή τμήματος του εταιρικού κεφαλαίου, εταιρικό μερίδιο ονομάζεται και το ελάχιστο τμήμα του κεφαλαίου το οποίο πρέπει να καταβάλει κάποιος για να γίνει εταίρος.

Το εταιρικό μερίδιο συμμετοχής πρέπει να ανέρχεται είτε σε 10.000 είτε σε πολλαπλάσιο του ποσού αυτού (π.χ. 20.000, 30.000 δραχμές κ.λπ. όχι όμως και σε 15.000 , 25.000 κ.λπ. άρθρο 4 παρ. 2 νόμου 3190).



Τα εταιρικά μερίδια αποτελούν σπουδαίο στοιχείο για την σύσταση της εταιρίας και πρέπει να προβλέπονται από το καταστατικό. Κάθε σύνεταυρος μπορεί να μετέχει στην εταιρία με ένα ή περισσότερα μερίδια . Το εταιρικό μερίδιο αποτελεί το ελάχιστο ποσοστό συμμετοχής στην εταιρία.

Αν γίνει προσφορά σε είδος και τούτο εξευρεθεί από την αρμόδια επιτροπή ότι είναι κατώτερο των 10.000 δρχ. ή πολλαπλασίου αυτών, συμπληρώνεται με δραχμές για να φθάσει το προβλεπόμενο ποσό.

Μερίδια συμμετοχής είναι το συγκεκριμένο ποσοστό συμμετοχής εταύρου στην εταιρία.

Σε κάθε εταιρία περιορισμένης ευθύνης , υπάρχουν μερίδες συμμετοχής όσοι και οι εταύροι. Σε κάθε εταύρο αντιστοιχεί μια μόνο μερίδα συμμετοχής.

Η μερίδα συμμετοχής , αποτελείται από ένα ή περισσότερα εταιρικά μερίδια, ουδέποτε όμως από τμήμα εταιρικού μεριδίου.

Οι μερίδες συμμετοχής μπορεί να είναι ίσες στον αριθμό ή λιγότερες από τα εταιρικά μερίδια , όχι όμως και περισσότερες.

Π.χ. Σε Ε.Π.Ε. που συμμετέχουν οι εταύροι Α, Β και Γ με κεφάλαιο 3.000.000 δραχμές, η μερίδα συμμετοχής ορίζεται σε 1.000.000 και κάθε εταύρος μετέχει με μία μερίδα συμμετοχής και ένα εταιρικό μερίδιο. Είναι δυνατόν όμως , η μερίδα συμμετοχής να οριστεί σε 500.000 δρχ. και οι εισφορές των εταύρων να είναι διάφορες π.χ. ο Α εισφέρει 1.500.000 δρχ. και λαβαίνει τρία εταιρικά μερίδια, ο Β 1.000.000 δρχ. και λαβαίνει δύο εταιρικά μερίδια και ο Γ 500.000 δρχ. και λαβαίνει ένα. Ανεξάρτητα όμως από τα εταιρικά μερίδια που λαβαίνει κάθε εταύρος, αυτός θα συμμετέχει με μια μερίδα συμμετοχής.

Επαναλαβαίνουμε και πάλι ότι κάθε εταύρος συμμετέχει στην εταιρία περιορισμένης ευθύνης με μια μερίδα συμμετοχής ανεξάρτητα από τα εταιρικά μερίδια που κατέχει.

Το εταιρικό μερίδιο και η μερίδα συμμετοχής μπορεί να μεταβιβαστούν. Αν δε το εταιρικό μερίδιο περιέλθει σε περισσότερους, θα πρέπει αυτοί να υποδείξουν με έγγραφό τους προς την εταιρία τον κοινό εκπρόσωπο, ο οποίος θα ασκεί τα δικαιώματα που απορρέουν από το εταιρικό μερίδιο και την εκπλήρωση των υποχρεώσεων του από αυτό.

Σε κάθε έντυπο της εταιρείας πρέπει απαραίτητα να αναφέρονται η επωνυμία της, το εταιρικό κεφάλαιο, ο αριθμός μητρώου της εταιρίας και η έδρα της.

2.3 Αποθεματικά της Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης

Σχετικά με τα αποθεματικά της Ε.Π.Ε. ισχύουν όλα όσα αναφέρουμε στο ειδικό κεφάλαιο περί ανωνύμων εταιριών.



Ο νόμος 3190/1955 άρθρο 24 για το τακτικό αποθεματικό αναφέρει ότι : «ετησίως αφαιρείται το εικοστόν (1/20) τουλάχιστον των καθαρών κερδών προς σχηματισμό αποθεματικού». Η αφαίρεση αυτή παύει ούσα υποχρεωτική όταν το αποθεματικό φθάσει το εν τρίτο (1/3) του κεφαλαίου.

Επαναλαμβάνει ο νομοθέτης και για τις εταιρίες περιορισμένης ευθύνης τη διάταξη του άρθρου 44 του Ν. 2190 /1920, Χωρίς όμως να αναφέρει και το σκοπό του τακτικού αποθεματικού.

Γίνεται δεκτό όμως ότι και για τις εταιρίες περιορισμένης ευθύνης το τακτικό αποθεματικό χρησιμοποιείται αποκλειστικά για την εξίσωση πριν από κάθε διανομή κερδών, του τυχόν χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού «Αποτέλεσμα χρήσεως».

Εκτός του τακτικού αποθεματικού, οι εταιρίες περιορισμένης ευθύνης δύνανται να δημιουργήσουν και άλλες κατηγορίες αποθεματικών όπως ακριβώς συμβαίνει και στις ανώνυμες εταιρίες.

2.4 Χαρακτηριστικά της Ε.Π.Ε.

Στην Ε.Π.Ε. για τις εταιρικές υποχρεώσεις ευθύνεται μόνο η εταιρία με την παρουσία της, ενώ οι εταίροι ευθύνονται περιορισμένα μέχρι το ποσό της εισφοράς των.

Εξαιρέση στον περιορισμό της ευθύνης των εταίρων υπάρχει μόνο για τις υποχρεώσεις που ανέλαβε η εταιρία σε περίοδο κατά την οποία όλα τα εταιρικά μερίδια ήταν συγκεντρωμένα στα χέρια ενός μόνο προσώπου, οπότε αυτό ευθύνεται απεριορίστως σε περίπτωση αφερεγγυότητας της εταιρίας.

Έτσι, κύριο χαρακτηριστικό της Ε.Π.Ε. είναι το περιορισμένο της ευθύνης των εταίρων, που μπορεί γενικώς να παραβληθεί με την ευθύνη των μετόχων της Α.Ε. . Μεταξύ όμως Ε.Π.Ε. και Α.Ε. υπάρχει βασική διαφορά που συνίσταται στο ότι τα εταιρικά μερίδια στα οποία υποδιαιρείται το κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. δεν μπορούν να αντιπροσωπεύουν από μετοχικούς τίτλους.

Ακόμα, η λήψη αποφάσεων στη γενική συνέλευση των εταίρων της Ε.Π.Ε. λαμβάνεται με πλειοψηφία πλέον του μισού του όλου αριθμού των εταίρων ενώ ταυτόχρονα οι πλειοψηφούντες εταίροι πρέπει να εκπροσωπούν πάνω από το μισό του κεφαλαίου. Εισάγεται δηλαδή σύνθετο κριτήριο πλειοψηφίας προσώπων και κεφαλαίων, γεγονός που τονίζει τον ενδιάμεσο χαρακτήρα της.

2.5 Σύσταση της Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης

Η εταιρική σύμβαση καταρτίζεται μόνο με συμβολαιογραφικό έγγραφο.



Η συμμετοχή στην Ε.Π.Ε. αποτελεί πράξη εμπορική, ο εταίρος δε που ενεργεί κατ' επάγγελμα εμπορικές πράξεις παίρνει την ιδιότητα του εμπόρου. Τα πρόσωπα τα οποία συγκροτούν Ε.Π.Ε. μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά. Στην πρώτη περίπτωση πρέπει να έχουν πλήρη δικαιοπρακτική ικανότητα. Ικανότητα για ενέργεια εμπορικών πράξεων ειδικά, ή για απόκτηση της ιδιότητας του εμπόρου δεν απαιτείται. Ειδικότερα για τους ανήλικους απαιτείται να τηρηθούν τα άρθρα 2 και 3 του Εμπορ. νόμου. Συγκεκριμένα εκείνος ο οποίος συμπλήρωσε το 18ο έτος της ηλικίας του, για να συμμετάσχει στην Ε.Π.Ε. πρέπει να χειραφετηθεί είτε με τέλεση γάμου είτε με δήλωση στον Ειρηνοδίκη για χειραφεσία με προσαγωγή ληξιαρχικής πράξης από τον πατέρα ή τη μητέρα. Η έγγαμη γυναίκα, σύμφωνα με τις νέες συνταγματικές επιταγές για την ισότητα των δύο φύλων, μπορεί να μετέχει σε εταιρίες, χωρίς να απαιτείται συναίνεση του συζύγου.

Το εταιρικό έγγραφο πρέπει να περιέχει : α) το όνομα, το επώνυμο, το επάγγελμα, την κατοικία και την ιθαγένεια κάθε εταίρου, β) την εταιρική επωνυμία, γ) την έδρα της εταιρίας και τον σκοπό της, δ) την ιδιότητα της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης, ε) το κεφάλαιο της εταιρίας, την μερίδα συμμετοχής, τα τυχόν περισσότερα μερίδια κάθε εταίρου και βεβαίωση των ιδρυτών για καταβολή του κεφαλαίου, στ) το αντικείμενο των εισφορών σε είδος, την αποτίμηση και τη συνολική αξία των εισφορών, καθώς και το όνομα του εταίρου που εισφέρει περιουσιακά στοιχεία (είδος) και ζ) τη διάρκεια της εταιρίας.

Τα έξοδα τα οποία απαιτούνται σήμερα για τη σύσταση ΕΠΕ με κεφάλαιο 200.000 δρχ. και έδρα την Αθήνα είναι τα ακόλουθα:

α. Φόρος Συγκεντρώσεως Κεφαλαίου 1%	δρχ.	2.000
β. Ταμείο Συντάξεως Νομικών 1,3%	»	2.600
γ. Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων Αθηνών 1%	»	2.000
δ. Δικαιώματα Συμβολαιογράφου:		
- για το πρώτο φύλλο	»	10.000
- για τα επόμενα ανά φύλλο	»	300
- για τα αντίγραφα ανά φύλλο	»	300
ε. Έξοδα Δημοσιεύσεως στο Φ.Ε.Κ.:	»	12.000
στ. Ταμείο Αλληλοβοηθείας, Υπαλλήλου Εθνικού Τυπογραφείου	»	615

Αντίγραφο της εταιρικής συμβάσεως, σύμφωνα με το άρθρο 8 του Ν. 3190/1955, κατατίθεται με επιμέλεια οποιουδήποτε εταίρου ή διαχειριστή και υποχρεωτικά από το συμβόλαιο, μέσα σ' ένα μήνα από την κατάρτισή της, στη Γραμματεία του Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρίας. Ο Γραμματέας καταχωρεί την εταιρική σύμβαση στο Μητρώο Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης.

2.6 Μητρώο Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης

Ο Γραμματέας κάθε Πρωτοδικείου τηρεί Μητρώο Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης που αποτελείται από :

α) το βιβλίο μητρώου



- β) τη μερίδα κάθε εταιρίας
- γ) το φάκελο της εταιρίας
- δ) το ευρετήριο των εταιριών

Στις εταιρίες περιορισμένης ευθύνης το μητρώο τηρείται από το Γραμματέα του Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρίας, ενώ στις Ανώνυμες Εταιρίες τηρείται α) από τις υπηρεσίες του υπουργείου Εμπορίου κάθε νομού στο οποίο καταχωρίζονται οι εταιρίες που έχουν την έδρα τους στην περιφέρεια του συγκεκριμένου Νόμου, β) από τη Δ/νση Α.Ε. και Πίστεως του Υπουργείου Εμπορίου τηρείται το Κεντρικό Μητρώο στο οποίο καταχωρούνται όλες οι ελληνικές ανώνυμες εταιρίες.

Στο βιβλίο μ η τ ρ ώ ο υ καταχωρείται με χρονολογική σειρά η επωνυμία κάθε εταιρίας περιορισμένης ευθύνης. Οι καταχωριζόμενες εταιρίες αριθμούνται, ο αριθμός καταχώρισεως, που αποτελεί τον αριθμό μητρώου της εταιρίας, αναγράφεται στο φάκελο και τη μερίδα της εταιρίας. Ο αριθμός μητρώου μνημονεύεται επίσης σε κάθε έγγραφο εκτός από το προσάρτημα που υποβάλλεται για καταχώρηση στην Γραμματεία του Πρωτοδικείου και σε κάθε έγγραφο ή πιστοποιητικό της υπηρεσίας αυτής. Ο αριθμός μητρώου εταιρίας δεν μπορεί να δοθεί σε άλλη, ακόμη και μετά την λήξη της.

Στη μ ε ρ ί δ α της εταιρίας καταχωρίζονται οι πράξεις και τα στοιχεία που υποβάλλονται σε δημοσιότητα σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου αυτού. Στη μερίδα αναγράφονται η επωνυμία, η έδρα, η διάρκεια και το κεφάλαιο της εταιρίας, τα ονοματεπώνυμα και οι διευθύνσεις κατοικίας των διαχειριστών, τα ονοματεπώνυμα και οι διευθύνσεις των προσώπων τα οποία από κοινού ή μεμονωμένα εκπροσωπούν την εταιρία και το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνση του προσώπου που είναι εξουσιοδοτημένο για την παραλαβή των εγγράφων που κοινοποιούνται προς την εταιρία. Μεταγενέστερες μεταβολές των ανωτέρω σημειώνονται στη μερίδα της εταιρίας αμέσως μετά τις σχετικές καταχωρίσεις ή την υποβολή των σχετικών εγγράφων.

Στο φ ά κ ε λ ο της εταιρίας τηρούνται όλα τα έγγραφα που καταχωρίζονται στη μερίδα της.

Μετά από αίτηση κάθε ενδιαφερομένου, παραδίδονται ή στέλνονται από τη Γραμματεία του αρμοδίου Πρωτοδικείου αντίγραφα των πράξεων και των στοιχείων που τηρούνται στο φάκελο, επικυρωμένα ή όχι, αφού καταβληθεί το διοικητικό κόστος. Το ύψος αυτού του κόστους, καθώς και ο τρόπος εισπράξεως και καταβολής του, ορίζονται με κοινές αποφάσεις των Υπουργών Δικαιοσύνης και Οικονομικών.

Στο ε υ ρ ε τ ή ρ ι ο των εταιριών αναγράφεται με αλφαβητική σειρά η ακριβής επωνυμία κάθε εταιρίας και ο αριθμός μητρώου της.

Οι φάκελοι και οι μερίδες ταξινομούνται με βάση τον αριθμό μητρώου της εταιρίας.

Πριν γίνουν οι παραπάνω διατυπώσεις κανείς από τους εταίρους δεν μπορεί να υπαναχωρήσει από την εταιρία. Ο θάνατος, η πτώχευση ή η απαγόρευση εταίρου δεν αποτελεί κώλυμα για την ενέργεια των διατυπώσεων αυτών.



Σε περίπτωση που η εταιρία ιδρύει υποκαταστήματα στην περιφέρεια άλλου Πρωτοδικείου έξω από την έδρα της, πρέπει να κατατίθεται στη Γραμματεία αυτού του πρωτοδικείου, με επιμέλεια κάθε εταίρου ή διαχειριστή, αντίγραφο της εταιρικής συμβάσεως μέσα σ' ένα μήνα από την ίδρυση του υποκαταστήματος. Ο Γραμματέας καταχωρίζει την εταιρική σύμβαση στο Μητρώο Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης με την ένδειξη «Υποκατάστημα».

2.7 Απογραφή και Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις

Οι διαχειριστές της εταιρίας υποχρεούνται μια φορά το χρόνο να συντάσσουν απογραφή όλων των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού της εταιρίας «μετά λεπτομερούς περιγραφής εκάστου τούτων» (άρθρο 22 παρ. 1 νόμου 3190/1955).

Για την αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων της απογραφής, τις αποσβέσεις και γενικά την κατάρτιση του ισολογισμού, εφαρμόζονται αναλογικά οι σχετικές διατάξεις του νόμου 2190/20 περί Α.Ε. (άρθρο 22 παρ. 2 νόμου 3190/1955). Ισχύουν, λοιπόν, και στις Ε.Π.Ε. οι κανόνες αποτιμήσεως που αναπτύσσουμε στο οικείο κεφάλαιο για τις ανώνυμες εταιρίες.

Με βάση λοιπόν την απογραφή οι διαχειριστές καταρτίζουν τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις οι οποίες περιλαμβάνουν:

- τον Ισολογισμό,

Την κατάρτιση του ισολογισμού της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης διέπουν επίσης όλοι οι βασικοί κανόνες που διέπουν την κατάρτιση του ισολογισμού της ανώνυμης εταιρίας, που αναπτύσσουμε στο οικείο κεφάλαιο. Καταρτίζεται όπως και ο ισολογισμός της ανώνυμης εταιρίας, βέβαια υπάρχουν ορισμένες διαφορές της ΕΠΕ σε σχέση με την ΑΕ πχ δεν υπάρχουν όλοι οι λογαριασμοί που υπάρχουν στον ισολογισμό της ΑΕ, ενώ οι τίτλοι και το περιεχόμενο ορισμένων λογαριασμών πρέπει να τροποποιηθούν.

- τον λογαριασμό «Αποτέλεσμα Χρήσεως»,

Η δομή και το περιεχόμενο του λογαριασμού «Αποτέλεσμα Χρήσεως» της ανώνυμης εταιρίας που αναφέραμε στο ειδικό κεφάλαιο, ισχύουν χωρίς καμιά μεταβολή και για τις εταιρίες περιορισμένης ευθύνης.

- τον Πίνακα διαθέσεως Αποτελεσμάτων,

- το Προσάρτημα.

Οι οικονομικές καταστάσεις θεωρούνται: α) από το διαχειριστή ή τους διαχειριστές της εταιρίας, β) το γενικό διευθυντή της εταιρίας, γ) το διευθυντή του λογιστηρίου.

Οι διαχειριστές συντάσσουν έκθεση διαχειρίσεως που απευθύνεται προς την συνέλευση των εταίρων, κατά τα λοιπά εφαρμόζονται οι διατάξεις περί Ανωνύμων Εταιριών που αναπτύσσονται στο οικείο κεφάλαιο.



2.8 Έλεγχος των Οικονομικών Καταστάσεων

Η διάταξη του άρθρου 23 παρ. 1 του νόμου 3190/1955 αναφέρει, σχετικά με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων, ότι εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις περί ανωνύμων εταιριών. Οι ελεγκτές ορίζονται από τη συνέλευση των εταίρων και ο διορισμός τους υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας.

Οι εταιρίες όμως περιορισμένης ευθύνης που χαρακτηρίζονται μικρού μεγέθους, όπως τις έχουμε αναφέρει στο οικείο κεφάλαιο των ανωνύμων εταιριών, δικαιούνται να δημοσιεύουν συνοπτικό ισολογισμό και συνοπτικό προσάρτημα αλλά το βασικό στις περιπτώσεις αυτές είναι ότι οι εταιρίες περιορισμένης ευθύνης απαλλάσσονται τελείως του ελέγχου.

2.9 Δημοσιότητα των Οικονομικών Καταστάσεων

Με επιμέλεια κάθε εταίρου ή διαχειριστή και με δαπάνες της ενδιαφερόμενης εταιρίας δημοσιεύεται, στο τεύχος Ανωνύμων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως, ανακοίνωση για την καταχώρηση στο οικείο Μητρώο Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης των πράξεων και των στοιχείων που υποβάλλονται σε δημοσιότητα. Κατ' εξαίρεση οι αρχικές και τροποποιημένες απ'ο τη συνέλευση των εταίρων ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, εκτός από το προσάρτημα, καθώς και το σχετικό πιστοποιητικό ελέγχου, δημοσιεύονται στο σύνολο τους είκοσι (20) ημέρες τουλάχιστον πριν από τη συνεδρίαση της συνέλευσης και σε περίπτωση τροποποίησης τους, μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από αυτή.

Η εταιρία δεν μπορεί να αντιτάξει στους τρίτους τις πράξεις ή τα στοιχεία για τα οποία δεν τηρήθηκε η δημοσίευση εκτός αν αποδείξει ότι οι τρίτοι τα γνώριζαν. Πράξεις ή στοιχεία που έχουν δημοσιευθεί δεν αντιτάσσονται στους τρίτους πριν περάσουν δεκαπέντε (15) ημέρες από τη δημοσίευση, εφόσον οι τρίτοι αποδεικνύουν ότι δεν ήταν δυνατόν να τα γνωρίζουν.

Τα κείμενα που υποβάλλονται για δημοσίευση στο τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. της εφημερίδας της Κυβερνήσεως πρέπει απαραίτητα να έχουν θεωρηθεί από τον αρμόδιο Γραμματέα Πρωτοδικών.

2.10 Οργάνωση και Διοίκηση της εταιρίας

Η εταιρία περιορισμένης ευθύνης διαθέτει υποχρεωτικά δύο τουλάχιστον όργανα, τη συνέλευση των εταίρων και τους διαχειριστές, που ομοιάζουν με τα όργανα της ανώνυμης εταιρίας, δηλαδή τη γενική συνέλευση και το διοικητικό συμβούλιο.

Η συνέλευση των εταίρων αποτελεί και εδώ, όπως και στις ανώνυμες εταιρίες, το ανώτατο όργανο της εταιρίας. Θα μπορούσαμε να αναφέρουμε, αν και ο νόμος αποφεύγει να χρησιμοποιεί τον όρο γενική συνέλευση, τρία είδη αυτής: Την τακτική, την έκτακτη και την καταστατική.



Η τακτική γενική συνέλευση συγκαλείται από τους διαχειριστές υποχρεωτικά τουλάχιστον κάθε χρόνο και μέσα σε τρεις μήνες από την λήξη της εταιρικής χρήσεως. Οι εταίροι καλούνται με γραπτή πρόσκληση, η οποία επιδίδεται στην διεύθυνση τους, οκτώ τουλάχιστον ημέρες πριν από την ημερομηνία που έχει καθοριστεί για συνέλευση. Στην πρόσκληση πρέπει να αναγράφεται η ημέρα, η ώρα, ο τόπος της συνελεύσεως και τα θέματα που θα συζητηθούν. Τα κυριότερα θέματα είναι, η έγκριση των οικονομικών καταστάσεων, ο διορισμός, η ανάκληση και η απαλλαγή των διαχειριστών κ.α.

Το άρθρο 10 παρ. 4 αναφέρει ότι, εφόσον είναι σύμφωνοι όλοι οι εταίροι, μπορούν να συνέλθουν σε συνέλευση και αν δεν τηρηθούν οι διατυπώσεις που αναφέρει ο νόμος. Η παράγραφος αυτή αποτελεί καινοτομία, διότι απλουστεύει τη διαδικασία για τη σύγκληση της συνελεύσεως, διαδικασία που προτιμάται άλλωστε όταν υπάρχει συμφωνία όλων των εταίρων.

Ακόμη στη συνέλευση αυτή είναι δυνατόν, όταν δεν υπάρχει αντίρρηση, να συζητηθούν θέματα τα οποία ανήκουν στην αρμοδιότητα της καταστατικής γενικής συνελεύσεως.

Η έκτακτη γενική συνέλευση συγκαλείται όταν ένας ή περισσότεροι εταίροι που εκπροσωπούν το 1/20 τουλάχιστον του εταιρικού κεφαλαίου ζητήσουν τούτο από τους διαχειριστές, θα πρέπει όμως να προσδιορίσουν και τα θέματα που θα συζητηθούν.

Το άρθρο 14 αναφέρει ότι η συνέλευση των εταίρων είναι το ανώτατο όργανο της εταιρίας και δικαιούται να αποφασίζει για οιαδήποτε εταιρική υπόθεση. Οι δε αποφάσεις αυτής υποχρεώνουν και τους απόντες και τους διαφωνούντες εταίρους. Τα θέματα για τα οποία αποφασίζει είναι : α) Τροποποίηση του καταστατικού, β) Διορισμός και ανάκληση των διαχειριστών, και η απαλλαγή αυτών από της ευθύνης, γ) Έγκριση του ισολογισμού και διάθεση κερδών, δ) Παράταση της διάρκειας της εταιρίας, συγχώνευση αυτής, δήλωση και διορισμός ή ανάκληση των εκκαθαριστών.

Αν οι διαχειριστές, σε είκοσι ημέρες από τη σχετική αίτηση των εταίρων, δεν συγκαλέσουν συνέλευση, τότε αυτή συγκαλείται με απόφαση του Προέδρου των Πρωτοδικών της έδρας της εταιρίας.

Η καταστατική, τέλος, γενική συνέλευση έχει αρμοδιότητα να αποφασίζει για την τροποποίηση του καταστατικού γενικότερα.

Για την τροποποίηση του καταστατικού απαιτείται α) απόφαση της συνελεύσεως με πλειοψηφία τουλάχιστον 3/4 του όλου αριθμού των εταίρων που εκπροσωπούν τα 3/4 του όλου εταιρικού κεφαλαίου, β) η απόφαση αυτή να γίνει με συμβολαιογραφικό έγγραφο. Απόφαση που πρέπει να λαμβάνεται με τη συμφωνία όλων των εταίρων απαιτείται α) στην απαλλαγή της εθνικότητας της εταιρίας, β) στην αύξηση των υποχρεώσεων των εταίρων, γ) στη μείωση των δικαιωμάτων αυτών από αυτά που ορίζει το καταστατικό.



2.11 Διαχειριστές

Η διαχείριση και η εκπροσώπηση της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης ενεργείται από ένα ή περισσότερους διαχειριστές.

Διαχειριστής είναι το όργανο που διαχειρίζεται τις εταιρικές υποθέσεις και εκπροσωπεί το νομικό πρόσωπο της εταιρίας.

Επειδή όμως η διαχείριση και η εκπροσώπηση της εταιρίας από όλους τους εταίρους ενδέχεται να παρεμβάλλει προσκόμματα στην ομαλή λειτουργία της, ο νόμος επιτρέπει την παράκαμψη της αρχής αυτής.

Έτσι το καταστατικό μπορεί να αναθέσει σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα το έργο της διαχείρισεως.

Αλλά και η γενική συνέλευση των εταίρων μπορεί να διορίζει διαχειριστές σε δύο περιπτώσεις : α) όταν το καταστατικό αναθέτει σε αυτήν το δικαίωμα διορισμού και β) όταν το καταστατικό δεν αναφέρει σχετικά τίποτα.

Η απόφαση της συνελεύσεως για διορισμό των διαχειριστών, στην οποία απαραίτητα πρέπει να αναφέρεται αν οι διαχειριστές αυτοί δεσμεύουν την εταιρία όταν ενεργούν μεμονωμένα ή από κοινού, υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 8. Στη δημοσιότητα υποβάλλεται επίσης η με οποιοδήποτε τρόπο λήξη της διαχείρισεως ως προς ένα ή περισσότερους διαχειριστές.

Δημόσιοι υπάλληλοι δεν μπορούν να είναι διαχειριστές ούτε εταίροι περιορισμένης ευθύνης. Η απαγόρευση αυτή ισχύει και για τους τακτικούς ή εκτάκτους καθηγητές των Πανεπιστημίων Αθηνών και Θεσσαλονίκης και των λοιπών Ανωτάτων Ισοτίμων Σχολών.

Οι διαχειριστές εκπροσωπούν την εταιρία και ενεργούν στο όνομά της κάθε πράξη που καλύπτεται από το σκοπό της εταιρίας. Πράξεις των διαχειριστών, ακόμη και αν είναι εκτός του εταιρικού σκοπού, δεσμεύουν την εταιρία απέναντι στους τρίτους, εκτός αν η εταιρία απόδειξη ότι ο τρίτος γνώριζε την υπέρβαση του εταιρικού σκοπού ή όφειλε να τη γνωρίζει. Δε συνιστά απόδειξη μόνη η τήρηση των διατυπώσεων δημοσιότητας ως προς το καταστατικό ή τις τροποποιήσεις του. Περιορισμοί της εξουσίας των διαχειριστών της εταιρίας, που προκύπτουν από το καταστατικό ή από απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων, δεν αντιτάσσονται στους τρίτους, ακόμη και αν έχουν υποβληθεί στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 8.

2.11.1 Ευθύνη των διαχειριστών

Οι διαχειριστές της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης ευθύνονται για τα πταίσματα που ανάγονται στη διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων. Η ευθύνη υπάρχει προς την εταιρία, προς τους τρίτους και για καθένα από τους εταίρους. Ευθύνονται ακόμη, αν



παραβίασαν τις διατάξεις του νόμου 3190, συγκεκριμένα αν δε συντάξανε εμπρόθεσμα τον ετήσιο ισολογισμό, αν παραβίασαν διατάξεις του καταστατικού.

Οι διαχειριστές έχουν τις ακόλουθες υποχρεώσεις:

- Οφείλουν να καταβάλουν την απαιτούμενη επιμέλεια στις συναλλαγές.
- Οφείλουν να απέχουν από την άσκηση ανταγωνισμού κατά της εταιρίας.
- Είναι υποχρεωμένοι να τηρούν τα απόρρητα της εταιρικής επιχειρήσεως.

Η αξίωση παραγράφεται μετά από πέντε χρόνια από τότε που έγινε η πράξη.

Εκτός από την αστική ευθύνη, ο νόμος σε ορισμένες περιπτώσεις καθιερώνει προσωπική, απεριόριστη και σε ολόκληρο ευθύνη των διαχειριστών για τις εταιρικές υποχρεώσεις (άρθρα 8 παρ. 6 και 9 παρ. 2 νόμου 3190), καθώς και ποινική ευθύνη (άρθρο 60 νόμου 3190).

Δικαίωμα αμοιβής για τους διαχειριστές ο νόμος δεν καθορίζει. Είναι δυνατόν όμως η πράξη με την οποία διορίζονται να αναφέρει για αμοιβή. Οι όροι όμως και το ύψος της αμοιβής καθορίζονται ελεύθερα μεταξύ εταιρίας και διαχειριστών.

2.11.2 Ανάκληση διαχειριστών

Όταν η εξουσία του ή των διαχειριστών έχει δοθεί με το καταστατικό για ορισμένο χρόνο, τότε η ιδιότητα αυτή ανακαλείται από το δικαστήριο μόνο όταν υπάρξει σπουδαίος λόγος και έχει ληφθεί γι' αυτόν απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων. Σπουδαίος λόγος θεωρείται η βαριά παράβαση καθηκόντων ή η ανικανότητα για τακτική διαχείριση.

Σε περίπτωση «επείγοντος» αποφασίζει προσωρινά ο Πρόεδρος των Πρωτοδικών με τη διαδικασία του άρθρου 634 της Πολιτικής Δικονομίας.

Αφού ληφθεί απόφαση της συνελεύσεως, σύμφωνα με τα ανωτέρω, για την ανάκληση, τότε την αίτηση ενώπιον του δικαστηρίου ή του Προέδρου των Πρωτοδικών μπορεί να την ασκήσει οιοσδήποτε εταίρος.

Όταν η εξουσία των διαχειριστών έχει δοθεί με απόφαση της συνελεύσεως τότε η ιδιότητα αυτή ανακαλείται με απόφαση της συνελεύσεως οποτεδήποτε, με τη διαφορά ότι η γενόμενη ανάκληση διαχειριστή χωρίς σπουδαίο λόγο, ενδέχεται να υποχρεώσει την εταιρία σε αποζημίωση.

Όπως η απόφαση για διορισμό, κατά τον ίδιο τρόπο και ο αποκλεισμός εταίρου από την διαχείριση πρέπει να δημοσιεύεται στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως (δελτίο ανωνύμων εταιριών και εταιριών περιορισμένης ευθύνης).



2.12 Βιβλία της Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης

Αναφέραμε και σε προηγούμενο κεφάλαιο ότι η εταιρία περιορισμένης ευθύνης είναι εμπορική, έστω και αν ο σκοπός της δεν είναι εμπορική επιχείρηση. Άρα είναι υποχρεωμένη να τηρήσει τα βιβλία που προβλέπονται για κάθε έμπορο. Η εταιρία περιορισμένης ευθύνης είναι υποχρεωμένη να τηρήσει βιβλία που προβλέπονται και από ειδικές διατάξεις και συγκεκριμένα από τις διατάξεις α) του νόμου 3190/55 και β) του κώδικα φορολογικών στοιχείων.

2.12.1 Βιβλία από το νόμο 3190/1955:

Οι διαχειριστές έχουν υποχρέωση να τηρούν στην ελληνική, εκτός από τα βιβλία που προβλέπονται από άλλους νόμους, και τα παρακάτω βιβλία, αφού προηγουμένως θεωρηθούν από τον οικονομικό έφορο:

α) Το βιβλίο εταίρων, στο οποίο καταχωρούνται το όνομα του εταίρου, η ιθαγένεια, η διεύθυνση κατοικίας του, οι εισφορές των εταίρων, καθώς και οι τυχόν μεταβολές των προσώπων αυτών.

β) Το βιβλίο πρακτικών συνελεύσεως, στο οποίο καταχωρούνται οι αποφάσεις που λαμβάνουν οι εταίροι.

γ) Το βιβλίο πρακτικών διαχειρίσεως, στο οποίο καταχωρούνται οι αποφάσεις των διαχειριστών.

2.12.2 Βιβλία από τον κώδικα φορολογικών βιβλίων και στοιχείων

Συνήθως οι επιχειρήσεις εντάσσονται σε μία κατηγορία τηρήσεως βιβλίων, ανάλογα με το ποσό των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων, που πραγματοποίησαν κατά το αμέσως προηγούμενο διαχειριστικό έτος. Οι εταιρίες περιορισμένης ευθύνης και οι ανώνυμες εταιρίες εντάσσονται υποχρεωτικά στην Τρίτη κατηγορία τηρήσεως βιβλίων από το χρόνο ενάρξεως των εργασιών τους, ανεξάρτητα από το ύψος των εσόδων που πραγματοποιούν (άρθρο 3 παρ. 2 εδ. α Κ.Β.Σ.).

Επομένως οι εταιρίες περιορισμένης ευθύνης έχουν υποχρέωση να τηρούν τα εξής λογιστικά βιβλία, σύμφωνα με τη διπλογραφική μέθοδο και με οποιοδήποτε λογιστικό σύστημα.

α) Ημερολόγιο ή Ημερολόγια (αν τηρείται συγκεντρωτικό σύστημα).

β) Γενικό καθολικό με τους λογαριασμούς που προβλέπει το γενικό ελληνικό λογιστικό σχέδιο.

γ) Αναλυτικό καθολικό για κάθε περιληπτικό λογαριασμό.

δ) Βιβλίο απογραφών και ισολογισμού.

ε) Βιβλίο αποθήκης υπο προϋποθέσεις (άρθρο 8 Κ.Β.Σ.).

στ) Βιβλίο παραγωγής και κοστολογίου υπό προϋποθέσεις (άρθρο 8 Κ.Β.Σ.).



2.13 Μεταβίβαση Εταιρικού Μεριδίου

Καταρχήν η μεταβίβαση του εταιρικού μεριδίου, όπως και η μεταβίβαση μετοχών είναι ελεύθερη και μάλιστα όχι μόνο σε εταίρους αλλά και σε οιονδήποτε τρίτο.

Το καταστατικό δύναται να περιλαμβάνει διατάξεις περί δικαιώματος των εταίρων όπως εξέλθουν της εταιρίας με ορισμένες προϋποθέσεις.

- Οιοσδήποτε εταίρος δύναται να αποχωρεί της εταιρίας για σπουδαίο λόγο, με απόφαση του Προέδρου των Πρωτοδικών. Με την απόφαση αυτή προσδιορίζεται και η αξία της μερίδας συμμετοχής του εξερχομένου εταίρου.

- Είναι δυνατό λόγω σπουδαίου λόγου το Δικαστήριο, με αίτηση διαχειριστή ή εταίρου να αποκλείσει της εταιρίας ένα ή περισσότερους εταίρους, εφόσον υπάρχει απόφαση της συνελεύσεως για το θέμα αυτό. Η αξία της μερίδας συμμετοχής του αποκλεισμένου εταίρου καθορίζεται με τη ίδια απόφαση του Προέδρου Πρωτοδικών.

Το αρχικό καταστατικό όμως μπορεί να αποκλείσει τελείως τη μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων ή να την επιτρέπει υπό ορισμένες μόνον προϋποθέσεις (2). Το μετά τροποποίηση καταστατικό μπορεί να περιλάβει σχετική διάταξη, αλλά για την τροποποίηση αυτή απαιτείται παμψηφία, δηλαδή συναίνεση όλων των εταίρων, γιατί με την διάταξη αυτή επέρχεται μείωση των δικαιωμάτων των εταίρων που απορρέουν από το καταστατικό. Αλλά ούτε το αρχικό ούτε το μετά την τροποποίηση καταστατικό είναι δυνατό να περιλάβει διάταξη που να απαγορεύει τη μεταβίβαση του εταιρικού μεριδίου «αιτία θανάτου» ή «λόγω προικός». Τέλος σημειώνουμε ότι στο καταστατικό μπορεί να τεθεί διάταξη, σύμφωνα με την οποία το εταιρικό μερίδιο θα εξαγοράζεται από πρόσωπο το οποίο θα υποδεικνύει η εταιρία και στην πραγματική του αξία, την οποία θα προσδιορίζει ο πρόεδρος των Πρωτοδικών.

Το εταιρικό μερίδιο δύναται να κατασχεθεί κατόπιν αδείας του Προέδρου Πρωτοδικών, έστω και αν το καταστατικό αναφέρει ότι απαγορεύεται η μεταβίβαση του εταιρικού μεριδίου. Πάντοτε όμως προτιμούνται έναντι τρίτου οι εταίροι της Ε.Π.Ε. .

Η υπόδειξη όμως αυτή από την εταιρία μπορεί να γίνει σ' ένα μήνα από την εγγραφή της μεταβίβασεως «αιτία θανάτου» ή «λόγω προικός» στο βιβλίο των εταίρων, με δήλωση της εταιρίας προς τον κληρονόμο, τον κληροδόχο ή τον προικολήπτη.

Η δήλωση της εταιρίας κοινοποιείται και στους εταίρους, οι οποίοι έχουν δικαίωμα προτιμήσεως, αν δηλώσουν τούτο «εγγράφως» προς την εταιρία .

Στην περίπτωση μεταβίβασεως του εταιρικού μεριδίου αιτία θανάτου, η εγγραφή στο βιβλίο των εταίρων γίνεται μετά την προσαγωγή, από τον κληρονόμο ή τον κληροδόχο, προς την εταιρία των εγγράφων νομιμοποίησης αυτού. Η μεταβίβαση του εταιρικού μεριδίου σύμφωνα με τα παραπάνω καθώς και η αύξηση ή η μείωση του αριθμού των εταιρικών μεριδίων υπόκειται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 8.



2.14 Λογιστικές εγγραφές Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης

Ιδρύεται εταιρία περιορισμένης ευθύνης από τους Α. Ανδρέου, Β. Βασιλείου και Ν. Νικολάου με κεφάλαιο 4.000.000 διαιρεμένο σε 200 μερίδια των 20.000 δρχ. καθένα. Ο Α. Ανδρέου και Β. Βασιλείου ανέλαβαν από 50 μερίδια καθένας και ο Ν. Νικολάου 100 μερίδια. Όλοι καταβάλουν τις εισφορές τους σε μετρητά.

Εταίροι λ. εισφορών	4.000.000	
<i>A. Ανδρέου 50 μερίδια * 20.000</i>		
<i>B. Βασιλείου 50 μερίδια * 20.000</i>		
<i>N. Νικολάου 100 μερίδια * 20.000</i>		
Εταιρικό κεφάλαιο		4.000.000
<i>Κεφάλαιο A. Ανδρέου 1.000.000</i>		
<i>Κεφάλαιο B. Βασιλείου 1.000.000</i>		
<i>Κεφάλαιο N. Νικολάου 2.000.000</i>		
Ως το συμβόλαιο αριθ. ... της ... του συμβολαιογράφου Πειραιά ... (Φ.Ε.Κ. ...)		
Ταμείο	4.000.000	
Εταίροι λ. εισφορών		4.000.000
<i>A. Ανδρέου 50 μερίδια * 20.000</i>		
<i>B. Βασιλείου 50 μερίδια * 20.000</i>		
<i>N. Νικολάου 100 μερίδια * 20.000</i>		
<i>εξόφληση των εταιρικών μεριδίων</i>		

Επαναλαμβάνουμε ότι, για να θεωρηθεί σύμφωνα με τον νόμο έγκυρη η σύσταση της εταιρίας, πρέπει να καταβληθεί ολόκληρο το κεφάλαιο, κατά το χρόνο της καταρτίσεως της εταιρικής συμβάσεως, δηλαδή να έχουν κατανεμηθεί όλες οι μερίδες ανάμεσα στους εταίρους με το καταστατικό και να εξοφληθούν εξολοκλήρου κατά τη σύσταση της εταιρίας. Αυτό βρίσκεται σε αντίθεση με το άρθρο 3 του ν. 2190που δεν απαιτεί άμεση ολοκληρωτική καταβολή του κεφαλαίου στις ανώνυμες εταιρίες.

Η κατανομή των μεριδίων δε μπορεί να γίνει με δημόσια εγγραφή επίσης απαγορεύονται οι δημοσιεύσεις από την εταιρία με το σκοπό να τεθούν οι μερίδες σε εγγραφή.

2.14.1 Λογιστικές εγγραφές συστάσεως Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης με εισφορές σε χρήμα και σε είδος

Ιδρύεται εταιρία περιορισμένης ευθύνης από τους Α. Ανδρέου, Β. Βασιλείου και Ν. Νικολάου με κεφάλαιο 4.000.000 διαιρεμένο σε 200 μερίδια των 20.000 δρχ. καθένα.



Ο Α. Ανδρέου ανέλαβε 50 μερίδια αξίας 1.000.000 και εισέφερε ακίνητο που εκτιμήθηκε από την αρμόδια επιτροπή 500.000 δραχμές, το υπόλοιπο δρχ. 500.000 κατέβαλε σε μετρητά.

Ο Β. Βασιλείου ανέλαβε επίσης 50 μερίδια αξίας 1.000.000 και εισέφερε διάφορα μηχανήματα αξίας 500.000δρχ. και ένα αυτοκίνητο αξίας 400.000 δρχ., όπως εκτιμήθηκαν από την επιτροπή του άρθρου 9 ν. 2190. Το υπόλοιπο δε, κατέβαλε σε μετρητά.

Ο Ν. Νικολάου ανέλαβε 100 μερίδια αξίας 2.000.000 δρχ. κατέβαλε δε ίσο ποσό χρημάτων.

Εταίροι λ. εισφορών	4.000.000
<i>A. Ανδρέου 50 μερίδια * 20.000</i>	
<i>B. Βασιλείου 50 μερίδια * 20.000</i>	
<i>N. Νικολάου 100 μερίδια * 20.000</i>	
Εταιρικό κεφάλαιο	1.000.000
<i>Κεφάλαιο A. Ανδρέου 1.000.000</i>	
<i>Κεφάλαιο B. Βασιλείου 1.000.000</i>	
<i>Κεφάλαιο N. Νικολάου 2.000.000</i>	

σύσταση Ε.Π.Ε. με το υπ' αριθμ. ... εταιρικό συμβόλαιο
του συμβ/φου Πειραιά ... Δελτίο Α.Ε. και Ε.Π.Ε.

Ακίνητο	500.000
Ταμείο	500.000
Εταίροι λ. εισφορών	1.000.000
<i>A. Ανδρέου 50 μερίδια * 20.000</i>	
<i>εξόφληση της αξίας 50 μεριδίων</i>	
Μηχανήματα	500.000
Αυτοκίνητο	400.000
Ταμείο	100.000
Εταίροι λ. εισφορών	1.000.000
<i>B. Βασιλείου 50 μερίδια * 20.000</i>	
<i>εξόφληση της αξίας 50 μεριδίων</i>	
Ταμείο	2.000.000
Εταίροι λ. εισφορών	2.000.000
<i>N. Νικολάου 100 μερίδια * 20.000</i>	
<i>εξόφληση της αξίας 100 μεριδίων</i>	

Μπορούμε να απεικονίσουμε τις εισφορές όλων των εταίρων με μια εγγραφή, αλλά για λόγους διδακτικούς εμφανίσαμε τα εισφερόμενα από κάθε εταίρο με ιδιαίτερο άρθρο.



2.15 Λογιστικές εγγραφές Μεταβίβασης Εταιρικής Μεριδας «εν ζωή» του εταίρου

Ο Α. Ανδρέου, του οποίου η μερίδα συμμετοχική αποτελείται από 50 μερίδια, πωλεί στο Β. Βασιλείου, εταίρο της Ε.Π.Ε., 10 μερίδια με 20.000 δρχ. καθένα.

Εταιρικό κεφάλαιο	200.000
Κεφάλαιο Α. Ανδρέου 10 μερίδια * 20.000	
Εταιρικό κεφάλαιο	200.000
Κεφάλαιο Β. Βασιλείου 10 μερίδια * 20.000	
πώληση 10 εταιρικών μεριδίων από τον πρώτο στο δεύτερο όπως το υπ' αριθ. ... συμβόλαιο κ.λπ.	
<hr/>	
Στη συνέχεια θα έχουμε :	
<hr/>	
Ταμείο	200.000
Δοσοληπτικοί λ.εταίρων	200.000
Β.Βασιλείου	
καταβολή αξίας 10 μεριδίων	
<hr/>	
Δοσοληπτικοί λ.εταίρων	200.000
Α.Ανδρέου	
Ταμείο	200.000
καταβολή αξίας 10 μεριδίων	
<hr/>	

2.16 Λογιστικές εγγραφές Μεταβίβασης Εταιρικών Μεριδίων (εξαιτίας θανάτου)

Όπως πιο πριν αναφέραμε, ο νόμος 3190/55 (άρθρο 29) ορίζει ότι το καταστατικό δε μπορεί ν' απαγορεύσει τη μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων «αιτία θανάτου», ενώ μπορεί, στις περιπτώσεις αυτές, να ορίζει ότι το εταιρικό μερίδιο θα εξαγοράζεται από πρόσωπο που θα υποδεικνύεται από την εταιρία σε αξία που προσδιορίζεται από τον Πρόεδρο των Πρωτοδικών.

Π α ρ ά δ ε ι γ μ α

Ο Α. Ανδρέου, που πέθανε, άφησε με διαθήκη στο Δ. Δήμου 50 εταιρικά μερίδια ονομαστικής αξίας 20.000 το καθένα. Ο κληροδόχος Δ. Δήμου μεταβιβάζει τα μερίδιά του στους εταίρους Β. Βασιλείου και Ν. Νικολάου ανάλογα με τη μερίδα συμμετοχής τους στην εταιρία. Έτσι ο Β. Βασιλείου έλαβε 37 μερίδια, ο δε Ν. Νικολάου 13 μερίδια. Η πραγματική αξία κάθε μεριδίου έφθασε σε 22.000 δρχ.

Εταιρικό κεφάλαιο	1.000.000
Κεφάλαιο Α. Ανρέου 50 μερίδια * 20.000	



Εταιρικό Κεφάλαιο	1.000.000
Κεφάλαιο Β. Βασιλείου 740.000	
Κεφάλαιο Ν. Νικολάου 260.000	
μεταβίβαση λόγω θανάτου 50 μεριδίων του πρώτου στους δεύτερους	
<hr/>	
Δοσοληπτικοί λ. εταίρων	1.100.000
Β. Βασιλείου 814.000	
Ν. Νικολάου 286.000	
Πιστωτές	1.100.000
Δ. Δήμου	
οφειλή των άνω εταίρων προς τον Δ. Δήμου λόγω αγοράς 50 μεριδίων προς 22.000 το καθένα	
<hr/>	
Ταμείο	1.100.000
Δοσοληπτικοί λ. εταίρων	1.100.000
Β. Βασιλείου 814.000	
Ν. Νικολάου 286.000	
καταβολή της αξίας 50 μεριδίων προς 22.000 δρχ.	
<hr/>	
Πιστωτές	1.100.000
Δ. Δήμου	
Ταμείο	1.100.000
εξόφληση της αξίας 50 μεριδίων προς 22.000 δρχ.	
<hr/>	

2.17 Συμπληρωματική εισφορά εταίρων

Το καταστατικό της Ε.Π.Ε. μπορεί να περιλαμβάνει διατάξεις για καταβολή από τους εταίρους συμπληρωματικών εισφορών, πέρα από τα εταιρικά τους μερίδια. Οι εισφορές αυτές δεν αποτελούν εταιρικό κεφάλαιο, χρησιμοποιούνται μόνο για κάλυψη ζημιών οι οποίες βεβαιώθηκαν στον ισολογισμό και το ύψος των πρέπει να προσδιορίζεται στο καταστατικό - διαφορετικά οι σχετικές διατάξεις του είναι ανίσχυρες - και δεν μπορεί να υπερβεί το αρχικό κεφάλαιο. Για να αποφασισθεί η επιβολή της συμπληρωματικής εισφοράς απαιτείται πλειοψηφία του 75 % των εταιρικών μεριδίων, καταβάλλονται δε από τους εταίρους μέσα σε ένα μήνα από όταν κληθούν εγγράφως. Η καταβολή δεν μπορεί να γίνει με συμψηφισμό υποχρεώσεως που ενδέχεται να έχει προς τον εταίρο.

Αν ο εταίρος δεν καταβάλει την εισφορά στην μηνιαία προθεσμία, ο Πρόεδρος των Πρωτοδικών, έπειτα από αίτηση της εταιρίας ή του διαχειριστή ή άλλου εταίρου, αποκλείει από την εταιρία αυτόν που δεν καταβαλε και διατάζει εκποίηση του εταιρικού μεριδίου του, η οποία γίνεται για λογαριασμό του αποκλειόμενου εταίρου. Αν δηλαδή το προϊόν της εκποίησησεως, μετά την αφαίρεση των σχετικών εξόδων, είναι μεγαλύτερο από την



οφειλόμενη εισφορά, αποδίδεται στον αποκλειόμενο εταίρο η διαφορά. Αν το προϊόν της εκποίησης είναι μικρότερο από την οφειλόμενη εισφορά, ο αποκλειόμενος εταίρος είναι υποχρεωμένος να καταβάλει τη διαφορά πλέον τα έξοδα εκποίησης. Εκείνος που απέκτησε τα εταιρικά μερίδια του αποκλεισθέντος δεν υποχρεούται σε καταβολή συμπληρωματικής εισφοράς.

Το ΕΓΛΣ δεν έχει προβλέψει λογαριασμό για την περίπτωση της συμπληρωματικής εισφοράς. Έχουμε τη γνώμη ότι, εφόσον η εισφορά αυτή προορίζεται για την κάλυψη της ζημιάς που ήδη εμφανίζεται στον ισολογισμό, άρα θα είναι (η ζημία) χρεωμένη στον λογαριασμό 42.01 «Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εισ νέο» ή 42.02 «Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων», ο λογαριασμός ο οποίος θα συγκεντρώσει το ποσό της εισφοράς, θεωρούμενος αντίθετος των παραπάνω, μπορεί να δημιουργηθεί ως δευτεροβάθμιος του 42, έστω 42.90. Επίσης οι λογαριασμοί κάλυψης της συμπληρωματικής εισφοράς, μη προβλεπόμενοι από το ΕΓΛΣ, θα πρέπει να ανοιχθούν κάτω από τον λογαριασμό 33 «χρεώστες διάφορου». Προτείνουμε τη δυνατότητα χρησιμοποίησης ενός από τους κενούς δευτεροβάθμιους 32.92-3394, ο οποίος θα πάρει τίτλο «Εταίροι, λ/σμος συμπληρωματικής εισφοράς» και θα αναλύεται σε τριτοβάθμιους κατά εταίρο.

Οι εγγραφές δίδονται στο ακόλουθο παράδειγμα:

Έστω ότι η «Κ» ΕΠΕ με κεφάλαιο 3.000.000 υποδιαιρούμενο σε 300 εταιρικά μερίδια ον. αξίας 10.000 καθένα, τα οποία κατέχονται από τους εταίρους Α (150 ε.μ.), Β (90 ε.μ.) και Γ (60 ε.μ.), αποφασίζει την επιβολή συμπληρωματικής εισφοράς ύψους 1.500.000 δρχ. για την κάλυψη ισόποσης ζημιάς που εμφανίζεται στον ισολογισμό. Η εισφορά αυτή θα κατανεμηθεί στους τρεις εταίρους κατά το λόγο της συμμετοχής τους στο εταιρικό κεφάλαιο:

Α	1.500.000 * 150/300 =	Δρχ.	750.000
Β	1.500.000 * 90/300 =	»	450.000
Γ	1.500.000 * 60/300 =	»	300.000
		»	<u>1.500.000</u>

33.92	Εταίροι, λ/ συμπληρωμ. εισφοράς	1.500.000	
33.92.00	Εταίρος Α, λ/ συμπλ. εισφ.	750.000	
33.92.01	Εταίρος Β, λ/ συμπλ. εισφ.	450.000	
33.92.02	Εταίρος Γ, λ/ συμπλ. εισφ.	300.000	
42.90	Συμπληρωματική εισφορά		1.500.000
38.00	Ταμείο	1.500.000	
33.92	Εταίροι λ/ συμπλ. εισφ. [Αναλυτικοί λ/σμοί]		1.500.000
<hr/>			
καταβολή			
42.90	Συμπληρωματική εισφορά	1.500.000	
42.02	Υπόλοιπο ζημιών προηγ. χρήσεων		1.500.000
<hr/>			
Κάλυψη ζημίας ισολογισμού			



Αν τώρα υποθέσουμε ότι ο εταίρος Γ δεν κατέβαλε την εισφορά του και εκποιήθηκαν τα εταιρικά του μερίδια στον Δ αντι του ποσού δρχ. 525.000, ενώ πραγματοποιήθηκαν έξοδα εκποίησης δρχ. 30.000, θα έχουμε:

33.92	Εταίροι, λ/ συμπληρωμ. εισφοράς	1.500.000	
33.92.00	Εταίρος Α, λ/ συμπλ. εισφ.	750.000	
33.92.01	Εταίρος Β, λ/ συμπλ. εισφ.	450.000	
33.92.02	Εταίρος Γ, λ/ συμπλ. εισφ.	300.000	
42.90	Συμπληρωματική εισφορά		1.500.000
38.00	Ταμείο	1.200.000	
33.92	Εταίροι λ/ συμπλ. εισφ.		1.200.000
33.92.00	Εταίρος Α, λ/ συμπλ. εισφ.	750.000	
33.92.01	Εταίρος Β, λ/ συμπλ. εισφ.	450.000	
33.07	Δοσοληπτικοί λ/σμοί Εταίρων	30.000	
33.07.02	Εταίρος Γ, δοσοληπτικός λ/σμός		
38.00	Ταμείο		30.000
<u>Έξοδα εκποίησης εταιρικών των μεριδίων</u>			
38.00	Ταμείο	525.000	
33.92	Εταίροι, λ/ συμπλ. εισφ.		300.000
33.92.02	Εταίρος Γ, λ/ συμπλ. εισφ.		
33.07	Δοσοληπτικοί λ/σμοί εταίρων		225.000
33.07.02	Εταίρος Γ, δοσοληπτικός λ/σμός		
<u>Εκποίηση εταιρικών μεριδίων Γ</u>			
33.07	Δοσοληπτικοί λ/σμοί Εταίρων	195.000	
33.07.02	Εταίρος Γ, δοσοληπτικός λ/σμός		
38.00	Ταμείο		195.000
<u>Καταβολή διαφοράς υπέρ Γ</u>			
40.06	Εταιρικό Κεφάλαιο	600.000	
40.06.02	Εταιρική μερίδα Γ		
40.06	Εταιρικό κεφάλαιο		600.000
40.06.03	Εταιρική μερίδα Δ		
<u>Μεταβολή στα πρόσωπα των εταίρων</u>			
42.90	Συμπληρωματική εισφορά	1.500.000	
42.02	Υπόλοιπο ζημιών προηγ. χρήσεων		1.500.000
<u>Κάλυψη ζημίας ισολογισμού</u>			



2.18 Αύξηση Εταιρικού Κεφαλαίου

Η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης μπορεί να γίνει μετά από απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων, που παίρνεται με πλειοψηφία τουλάχιστο των 3/4 του συνολικού αριθμού των εταίρων, οι οποίοι εκπροσωπούν τα 3/4 του συνολικού εταιρικού κεφαλαίου.

Σύμφωνα με το ν. 1676/1986 στο ποσό της αυξήσεως του κεφαλαίου της ΕΠΕ επιβάλλεται φόρος συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1%

Η ανάληψη του νέου κεφαλαίου γίνεται ή από τους εταίρους ή από τρίτους, με έγγραφη δήλωση τους προς την εταιρία, μέσα σε 20 ημέρες από τότε που πάρθηκε η απόφαση της συνελεύσεως για αύξηση του κεφαλαίου.

Αμέσως μετά τη λήξη της προθεσμίας και μέσα σε 10 ημέρες πρέπει να καταρτιστεί συμβολαιογραφικό έγγραφο μεταξύ των διαχειριστών της εταιρίας και εκείνων που ανέλαβαν τα εταιρικά μερίδια και να εφαρμοσθούν ανάλογα οι διατάξεις των άρθρων 4 και 5.

Τα νέα εταιρικά μερίδια πρέπει να είναι της ίδιας ονομαστικής αξίας με τα παλαιά, εξαιτίας της αρχής της ισότητας των μεριδίων. Η απόφαση της συνελεύσεως για αύξηση του κεφαλαίου δημοσιεύεται στο δελτίο Α.Ε. και Ε.Π.Ε. . Κατά την αύξηση του κεφαλαίου και την ανάληψη των εταιρικών μεριδίων, προτιμώνται οι παλαιοί εταίροι εκτός εάν το καταστατικό ρυθμίζει διαφορετικά το θέμα. Αυτό καθιερώνεται ρητά από το νόμο 3190 (άρθρο 40 παρ. 3).

2.18.1 Τρόποι αυξήσεως

Η αύξηση του κεφαλαίου της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης μπορεί να γίνει ως εξής:

- α) Με έκδοση νέων εταιρικών μεριδίων.
- β) Με αύξηση της ονομαστικής αξίας των παλαιών εταιρικών μεριδίων.
- γ) Με μετατροπή του αποθεματικού σε εταιρικό κεφάλαιο.
- δ) Με συγχώνευση εταιριών (βλ. άρθρο 54 ν. 3190).
- ε) Με την αναπροσαρμογή της αξίας γηπέδων και κτιρίων.

2.19 Λογιστικές εγγραφές Αυξήσεως Κεφαλαίου με Έκδοση Νέων Εταιρικών Μεριδίων

Εταιρία περιορισμένης ευθύνης με κεφάλαιο 4.000.000 διαιρεμένο σε 200 μερίδια των 20.000 δρχ. καθένα και με εταίρους τον Α. Ανδρέου με 50 μερίδια, Β> Βασιλείου με 50 μερίδια και το Ν. Νικολάου με 100 μερίδια , αυξάνει ύστερα από σχετική απόφαση της



γενικής συνελεύσεως των εταιρών, το κεφάλαιο της κατά 1.200.000, εκδίδοντας 60 μερίδια των 20.000 δρχ. καθένα. Τα εταιρικά μερίδια (σύμφωνα με το δικαίωμα προτιμήσεως κ.λπ.) τα λαβαίνουν οι παλαιοί εταίροι. Έτσι ο πρώτος και ο δεύτερος λαβαίνουν από 20 μερίδια και ο τρίτος 20 μερίδια.

Εταίροι Ν. εισφορών	1.200.000
A. Ανδρέου 20 μερίδια * 20.000	
B. Βασιλείου 20 μερίδια * 20.000	
N. Νικολάου 20 μερίδια * 20.000	
Εταιρικό κεφάλαιο	1.200.000
Κεφάλαιο A. Ανδρέου 4.000.000	
Κεφάλαιο B. Βασιλείου 4.000.000	
Κεφάλαιο N. Νικολάου 4.000.000	

αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου σύμφωνα με το συμβολαιογραφικό έγγραφο ... και το υπ' αριθ. ... δελτίο Α.Ε. και Ε.Π.Ε.

Ταμείο	1.200.000
Εταίροι Ν. εισφορών	1.200.000
A. Ανδρέου 20 μερίδια * 20.000	
B. Βασιλείου 20 μερίδια * 20.000	
N. Νικολάου 20 μερίδια * 20.000	
καταβολή της εισφοράς τους	

2.19.1 Λογιστικές εγγραφές αύξησεως του κεφαλαίου με αύξηση της ονομαστικής αξίας των παλαιών μεριδίων

Ο δεύτερος τρόπος αύξησεως του κεφαλαίου, με αύξηση της ονομαστικής αξίας των παλαιών εταιρικών μεριδίων, γίνεται στην περίπτωση που η εταιρία περιορισμένης ευθύνης, για να αποκλείσει είσοδο νέων εταιρών, προβαίνει στην αύξηση της ονομαστικής αξίας των ήδη υπάρχοντων μεριδίων. Έχουμε να παρατηρήσουμε εδώ ότι υπάρχει υποχρέωση των παλαιών εταιρών να καταβάλουν την διαφορά, ενώ κατά την έκδοση νέων εταιρικών μεριδίων υπάρχει μόνο δικαίωμα και όχι υποχρέωση των παλαιών εταιρών.

Π α ρ ά δ ε ι γ μ α :

Έστω εταιρία περιορισμένης ευθύνης με κεφάλαιο 4.000.000 διαμεμένο σε 200 μερίδια των 20.000 δρχ. καθένα, την οποία αποτελούν τρεις εταίροι ο Α, Β και Ν με αντίστοιχα μερίδια 50, 50 και 100.

Η γενική συνέλευση αποφασίζει την αύξηση του κεφαλαίου της εταιρίας κατά 4.000.000 δρχ., με αύξηση της ονομαστικής αξίας κάθε μεριδίου από 20.000 σε 30.000.



Κάθε εταίρος υποχρεώνεται να εισφέρει κατά λόγο των εταιρικών μεριδίων που κατέχει, δηλαδή : οι Α και Β από 1.000.000 και ο Ν 2.000.000 δρχ.

Ε γ γ ρ α φ έ ς

Ταμείο	4.000.000	
Εταιρικό κεφάλαιο		4.000.000
Κεφάλαιο Α 1.000.000		
Κεφάλαιο Β 1.000.000		
Κεφάλαιο Ν 2.000.000		

καταβολή για αύξηση κεφαλαίου σύμφωνα με το υπ' αριθ. ... συμβολ. έγγραφο και το υπ' αριθ. ... δελτίο Α.Ε. και Ε.Π.Ε.

Αν καταβληθούν και έξοδα για την πιο πάνω αύξηση θα έχουμε

Έξοδα αυξήσεως κεφαλαίου	5.000	
Ταμείο		5.000

έξοδα συμβολαιογράφου, δημοσιεύσεως κ.λπ.

2.19.2 Λογιστικές εγγραφές αυξήσεως του κεφαλαίου με μετατροπή του αποθεματικού σε εταιρικό κεφάλαιο

Αύξηση του κεφαλαίου μπορεί να γίνει και με κεφαλαιοποίηση αποθεματικού. Αναλογικά ισχύουν και εδώ τα όσα εκθέτουμε στην οικεία παράγραφο περί κεφαλαιοποιήσεως αποθεματικών της ανώνυμης εταιρίας. Έτσι κι εδώ η καταστατική γενική συνέλευση θα αποφασίσει με πλειοψηφία των 3/4 τουλάχιστον του όλου αριθμού των εταίρων και των εκπροσωπούντων τα 3/4 του συνολικού εταιρικού κεφαλαίου. Η αύξηση εδώ θα γίνει ή με αύξηση του αριθμού των εταιρικών μεριδίων, ή με αύξηση της ονομαστικής αξίας των παλαιών μεριδίων.

Ας υποθέσουμε ότι υπάρχει εταιρία περιορισμένης ευθύνης με κεφάλαιο 4.000.000 διαιρεμένο σε 200 μερίδια των 20.000 δρχ. καθένα, την οποία αποτελούν τρεις εταίροι ο Α, Β και Ν με αντίστοιχα μερίδια 50, 50 και 100.

Η γενική συνέλευση αποφασίζει την αύξηση του κεφαλαίου κατά 1.800.000, με κεφαλαιοποίηση εκτάκτου αποθεματικού.

Η αύξηση θα γίνει με αύξηση της ονομαστικής αξίας των παλαιών μεριδίων από 20.000 σε 30.000 δρχ. .



Ε γ γ ρ α φ έ ς

Εταίροι λ. εισφορών	1.800.000	
Α		
Β		
Ν		
Εταιρικό κεφάλαιο		1.800.000
Α μερίδια $20 * 30.000 = 600.000$		
Β μερίδια $20 * 30.000 = 600.000$		
Ν μερίδια $20 * 30.000 = 600.000$		
Έκτακτο αποθεματικό	1.800.000	
Αποθεματικό προς διάθεση		1.800.000
Αποθεματικό προς διάθεση	1.800.000	
Διαθέσιμα κέρδη χρήσεως για αύξηση κεφαλαίου		1.800.000
Διαθέσιμα κέρδη χρήσεως για αύξηση κεφαλαίου	1.800.000	
Εταίροι λ. εισφορών		1.800.000
Α 600.000		
Β 600.000		
Ν 600.000		

Σε περίπτωση που η αύξηση του κεφαλαίου γίνεται με έκδοση και άλλων μεριδίων που δίνονται σε νέους εταίρους και εφόσον υπάρχουν σχηματισμένα αποθεματικά, η διάθεση των νέων μεριδίων πρέπει να γίνει σε τιμή μεγαλύτερη της ονομαστικής αξίας αυτών, για να μη υποστούν οι παλαιοί εταίροι ζημία από τη μείωση της αξίας των μεριδίων τους, π.χ.:

Ας υποθέσουμε ότι υπάρχει εταιρία περιορισμένης ευθύνης με κεφάλαιο 500.000 δηλαδή 50 μερίδια των 10.000 δρχ. καθένα. Αυτή έχει σχηματίσει αποθεματικό 300.000, άρα το κεφάλαιο της φθάνει στις 800.000 και η αξία κάθε μεριδίου θα είναι $800.000 : 50 = 16.000$.

Αν η εταιρία περιορισμένης ευθύνης αποφασίσει να αυξήσει το κεφάλαιο της κατά δρχ. 100.000, δηλαδή κατά 10 μερίδια των 10.000 δρχ., τότε η αξία των μεριδίων θα είναι :

α) Κεφάλαιο αρχικό	500.000 (50 μερίδια * 10.000)
β) Αποθεματικό	300.000
γ) Νέο κεφάλαιο	100.000 (10 μερίδια * 10.000)
Σύνολο κεφαλαίου	900.000 : 60 = 15.000



Για να μην υποστούν λοιπόν μείωση των 1.000 δρχ. από κάθε μερίδιο οι παλαιοί μέτοχοι, τα νέα μερίδια ονομαστικής αξίας 10.000 θα διατεθούν προς 16.000 το ένα και η διαφορά θα γραφτεί ως «αποθεματικό από διάθεση μεριδίων υπέρ το άρτιο».

2.19.3 Αύξηση του κεφαλαίου με αναπροσαρμογή της αξίας των ακινήτων

Αύξηση του κεφαλαίου έχουμε και στην περίπτωση του νόμου 1249/1982 σχετικά με την αναπροσαρμογή της αξίας των ακινήτων. Ο νόμος ορίζει ότι, από την υπεραξία που θα προκύψει από την αναπροσαρμογή των ακινήτων, θα αφαιρεθεί το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού «κέρδη και ζημίες» που εμφανίζεται στον ισολογισμό κατά τον χρόνο που πραγματοποιείται η αναπροσαρμογή και ανεξάρτητα αν το ποσό της ζημίας αυτής έχει αναγνωριστεί ή όχι από το φορολογικό έλεγχο. Το υπόλοιπο ποσό θα κεφαλαιοποιηθεί υποχρεωτικά και, ειδικά για τις εταιρίες περιορισμένης ευθύνης, η αύξηση θα γίνει με έκδοση νέων εταιρικών μεριδίων που θα διανεμηθούν δωρεάν στους παλιούς εταίρους κατά την αναλογία των μεριδίων τους. Αν το ποσό της υπεραξίας που πρόκειται να κεφαλαιοποιηθεί, διαιρούμενο με την ονομαστική αξία των μεριδίων, αφήνει ποσό μικρότερο από την ονομαστική αξία του εταιρικού μεριδίου, το υπολοιπό ποσό έως την συμπλήρωση της ονομαστικής αξίας του μεριδίου θα καταβληθεί από τους εταίρους. Το ίδιο θα συμβεί και για το ποσό που τυχόν θα χρειαστεί για τη διατήρηση της σχέσεως των μεριδίων μεταξύ των εταίρων.

Την αναπροσαρμογή της αξίας των γηπέδων και κτισμάτων επέτρεψαν ο Α.Ν.148/1967 και ο Ν. 542/1977 πριν από το Ν. 1249/1982 ως και η Υπουργική απόφαση 2665/22-2-1988 και ο νόμος 1731/1987 ο οποίος επέτρεψε την αναπροσαρμογή της αξίας των μηχανημάτων.

Είναι όμως δυνατό, το ποσό που θα απαιτηθεί συμπληρωματικά για το σκοπό αυτό, να μη ζητηθεί από τους εταίρους, αλλά να ληφθεί από το έκτακτο αποθεματικό της εταιρίας, χωρίς να υπάρχει θέμα φορολογίας για την εταιρία ή τους εταίρους, γιατί το αποθεματικό αυτό φορολογήθηκε κατά το χρόνο που σχηματίστηκε στο όνομα των εταίρων.

Σε περίπτωση όμως που τα εταιρικά μερίδια θα διανεμηθούν όχι ανάλογα με τον αριθμό που κατέχει κάθε εταίρος, τότε η αξία των εταιρικών μεριδίων που θα δοθούν επιπλέον θα φορολογηθεί στο όνομα του εταίρου, σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν στη φορολογία εισοδήματος και θα προστεθεί στα λοιπά εισοδήματα του αντίστοιχου οικονομικού έτους.

Σχετικά με την αναπροσαρμογή και τους συντελεστές βλέπε αναλυτικά στο κεφάλαιο του βιβλίου που αναφέρεται στις ανώνυμες εταιρίες και ειδικότερα «Τρόποι Αυξήσεως του Μετοχικού Κεφαλαίου».

Ο νόμος 1249/ 1982 καθορίζει τον τρόπο προσδιορισμού του ποσού της υπεραξίας που υπόκειται σε φόρο και τον τρόπο που θα παρακρατηθεί ο φόρος από τους εταίρους.



Για να βρεθεί το ποσό της υπεραξίας που υπόκειται σε φόρο, σύμφωνα με τον νόμο, αφαιρείται από την αξία που προκύπτει για κάθε ακίνητο η αξία κτήσεως πριν από την αναπροσαρμογή αυτού και προκειμένου για κτίρια, η αξία των αποσβέσεων όπως θα αναπροσαρμοσθούν για κάθε κτίριο, εφόσον οι αποσβέσεις αυτές είναι μεγαλύτερες από την αξία κτήσεως του κτιρίου. Επομένως, η υπεραξία των γηπέδων και των κτιρίων, για την οποία θα καταβληθεί ο φόρος, θα βρεθεί ως εξής:

α) Για τα γήπεδα. Από την αναπροσαρμοσμένη αξία που προκύπτει με τους συντελεστές του άρθρου 10 του νόμου 1249/1982, θα αφαιρεθεί η αξία που λαμβάνεται ως βάση για την αναπροσαρμογή της αξίας του γηπέδου. β) Για τα κτίρια. Από την αναπροσαρμοσμένη αξία κάθε κτιρίου θα αφαιρεθεί η αξία κτήσεως που αναγράφεται στα βιβλία της επιχειρήσεως από την αναπροσαρμογή του. Στην περίπτωση που η αξία του κτιρίου πριν από την αναπροσαρμογή του είναι μικρότερη από το ποσό των αναπροσαρμοσμένων αποσβέσεων χωρίς να περιλαμβάνονται στο ποσό αυτό και τα ποσά των αποσβέσεων που δεν αναπροσαρμόζονται, θα αφαιρεθεί, αντί της αξίας κτήσεως του κτιρίου, το ποσό των αναπροσαρμοσμένων αποσβέσεων. Θα αναφέρουμε τέλος ότι οι εταιρίες περιορισμένης ευθύνης δεν έχουν δικαίωμα να αφαιρέσουν από την υπεραξία για τον υπολογισμό του φόρου, την ζημία που μπορεί να συμψηφιστεί φορολογικά.

Θα αναφέρουμε τέλος ότι οι προσωπικές εταιρίες και οι εταιρίες περιορισμένης ευθύνης που φορολογούνται για την υπεραξία δεν θα αφαιρέσουν από την υπεραξία, για τον υπολογισμό του φόρου, τη ζημία που μπορεί να συμψηφισθεί φορολογικά.

2.20 Ελάττωση Εταιρικού Κεφαλαίου

Όπως στην αύξηση, έτσι και στη ελάττωση του κεφαλαίου απαιτείται απόφαση καταστατικής γενικής συνελεύσεως, δημοσίευση κ.λπ.

Η ελάττωση του κεφαλαίου, όπως στην ανώνυμη εταιρία μπορεί, να είναι ή προαιρετική ή υποχρεωτική.

2.20.1 Προαιρετική ελάττωση

Προαιρετική ελάττωση έχουμε σε δύο περιπτώσεις:

α) Όταν ένα τμήμα του κεφαλαίου καθίσταται όχι εξαιτίας μείωσης των εργασιών, καταργήσεως ορισμένων τομέων παραγωγής κ.α.

Το εταιρικό κεφάλαιο αποτελεί τη μόνη εγγύηση για τους δανειστές της εταιρίας. Επομένως η μη ελάττωση του αποτελεί συμφέρον των δανειστών, το οποίο κατά τρόπο αποτελεσματικό διασφαλίζει ο νόμος, υποβάλλοντας την μείωση σε ορισμένες διατυπώσεις. Οι διατάξεις που αναφέρονται στη μείωση του κεφαλαίου είναι αναγκαστικού δικαίου και κατά συνέπεια δεν μπορούν να μεταβληθούν με το καταστατικό ή μεταγενέστερα με απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων, ενώ αντίθετα επιτρέπεται τροποποίηση του, με την έννοια της παροχής μεγαλύτερης εγγυήσεως στους τρίτους και ιδιαίτερα στους εταιρικούς



δανειστές. Η απόφαση της συνελεύσεως για μείωση του εταιρικού κεφαλαίου παίρνεται με πλειοψηφία τουλάχιστον των 3/4 του όλου αριθμού των εταίρων, οι οποίοι εκπροσωπούν τα 3/4 του συνολικού εταιρικού κεφαλαίου. Η περίληψη της αποφάσεως για μείωση δημοσιεύεται με επιμέλεια των διαχειριστών στο Δελτίο Α.Ε και Ε.Π.Ε. και δύο φορές σε μια τουλάχιστον ημερήσια εφημερίδα που εκδίδεται στην έδρα της εταιρίας.

Μέσα σε δύο μήνες από την τελευταία δημοσίευση, οι δανειστές της εταιρίας μπορούν να διατυπώσουν έγκαιρα στην εταιρία τις τυχόν αντιρρήσεις τους και μόνο μετά την πάροδο των δύο μηνών μπορεί να πραγματοποιηθεί η μείωση. Όταν υπάρχουν αντιρρήσεις, μπορεί να γίνει η μείωση ύστερα από άδεια του Μονομελούς Πρωτοδικείου.

β) Όταν η εταιρία έχει ζημιές και είτε δεν υπάρχει αποθεματικό, είτε αυτό δεν επαρκεί για την απόσβεση της ζημίας.

2.20.2 Υποχρεωτική ελάττωση

Υποχρεωτική ελάττωση έχουμε σε περίπτωση αποκλεισμού ή εξόδου εταίρου και σε περίπτωση απώλειας του μισού εταιρικού κεφαλαίου.

Το άρθρο 33 του νόμου 3190/55 ορίζει ότι το καταστατικό μπορεί να περιέχει διατάξεις για δικαίωμα των εταίρων να αποχωρήσουν από την εταιρία με ορισμένες προϋποθέσεις. Επίσης αναφέρει ότι κάθε εταίρος μπορεί να αποχωρήσει από την εταιρία για σπουδαίο λόγο, μετά από απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου. Με την ίδια απόφαση προσδιορίζεται και η αξία της μερίδας συμμετοχής του εξερχόμενου εταίρου. Και τέλος το ίδιο άρθρο αναφέρει ότι: «Όταν υπάρχει σπουδαίος λόγος το δικαστήριο μετά από αίτηση διαχειριστή ή εταίρου μπορεί να αποκλείσει από την εταιρία εταίρο ή εταίρους, εφόσον πάρθηκε γι' αυτό απόφαση της συνελεύσεως. Η αξία της μερίδας των αποκλεισμένων εταίρων προσδιορίζεται από το Μονομελές Πρωτοδικείο. Ο εξερχόμενος εταίρος κοινοποιεί στην εταιρία την απόφαση του δικαστηρίου,. Σε 15 ημέρες από την κοινοποίηση η συνέλευση οφείλει να λάβει απόφαση για μείωση του κεφαλαίου, αλλιώς ο εξερχόμενος μπορεί να ζητήσει από το δικαστήριο τη λύση της εταιρίας.

Όταν η εταιρική περιουσία μειωθεί στο μισό του ποσού του εταιρικού κεφαλαίου, ο νόμος απαιτεί να εμφανίσουν οι διαχειριστές με λογιστική εγγραφή τη μείωση στον ισολογισμό. Οι διαχειριστές θα πρέπει μέσα σε εύλογο χρόνο να συγκαλέσουν τη συνέλευση και να ενημερώσουν τους εταίρους για την πορεία των υποθέσεων και να ληφθεί απόφαση διαλύσεως ή μειώσεως του κεφαλαίου. Τότε τη συνέλευση μπορεί να συγκαλέσει η μειοψηφία εφόσον εκπροσωπούν το 1/20 του κεφαλαίου, ακόμη δε κάθε ενδιαφερόμενος μπορεί να ζητήσει από το δικαστήριο τη διάλυση της εταιρίας.

2.21 Λογιστικές εγγραφές Ελαττώσεως Κεφαλαίου

2.21.1 Παράδειγμα ελαττώσεως πλεονάζοντος κεφαλαίου

Ιδρύεται εταιρία περιορισμένης ευθύνης από τους Α. Ανδρέου, Β. Βασιλείου και Ν. Νικολάου με κεφάλαιο 4.000.000 διαιρεμένο σε 200 μερίδια των 20.000 δρχ. καθένα. Ο Α.



Ανδρέου και Β. Βασιλείου ανέλαβαν από 50 μερίδια καθένας και ο Ν. Νικολάου 100 μερίδια.

Η γενική συνέλευση αποφασίζει μείωση του κεφαλαίου σε 1.200.000 δρχ. με αντίστοιχη ακύρωση 60 μεριδίων σε αναλογία 20, 20, 20.

Εταιρικό κεφάλαιο	1.200.000
<i>A. Ανδρέου</i> 400.000	
<i>B. Βασιλείου</i> 400.000	
<i>N. Νικολάου</i> 400.000	
Δοσοληπτικοί λ. εταίρων	1.200.000
<i>A. Ανδρέου</i> 400.000	
<i>B. Βασιλείου</i> 400.000	
<i>N. Νικολάου</i> 400.000	

ελάττωση του εταιρικού κεφαλαίου κατά 60 μερίδια προς 20.000 και ανάλογα προς τις εταιρικές μερίδες

Δοσοληπτικοί λ. εταίρων	1.200.000
<i>A. Ανδρέου</i> 400.000	
<i>B. Βασιλείου</i> 400.000	
<i>N. Νικολάου</i> 400.000	
Ταμείο	1.200.000
καταβολή της ονομαστικής αξίας των μεριδίων που ακυρώθηκαν	

2.21.2 Παράδειγμα ελαττώσεως κεφαλαίου εξαιτίας ζημίας

Ας υποθέσουμε ότι υπάρχει εταιρία περιορισμένης ευθύνης με κεφάλαιο 1.200.000 δρχ. διαιρεμένο σε 60 μερίδια των 20.000 καθένα. Σ' αυτή μετέχουν οι εταίροι Α, Β και Ν με αντίστοιχα μερίδια 20, 20, 20. Η γενική συνέλευση αποφάσισε τη μείωση του κεφαλαίου κατά 400.000 δρχ. , δηλαδή όση η αντίστοιχη ζημία στον ισολογισμό.

Η μείωση θα γίνει με ακύρωση 20 μεριδίων σε αναλογία 5, 5, 10.

Εταιρικό κεφάλαιο	400.000
<i>A</i> 5 * 20.000	
<i>B</i> 5 * 20.000	
<i>N</i> 5 * 20.000	
Δοσοληπτικοί λ. εταίρων	400.000
<i>A</i> 40.000	
<i>B</i> 40.000	
<i>N</i> 20.000	

ελάττωση του κεφαλαίου για κάλυψη ζημίας, σύμφωνα με απόφαση της γενικής συνελεύσεως



Δοσοληπτικοί λ. εταίρων	400.000	
A	100.000	
B	100.000	
N	200.000	
Ζημίες χρήσεως		400.000
συμψηφισμός ζημίας		

2.21.3 Παράδειγμα ελαττώσεως κεφαλαίου εξαιτίας αποκλεισμού εταίρου

Ας υποθέσουμε ότι υπάρχει εταιρία περιορισμένης ευθύνης με κεφάλαιο 400.000 δρχ. διαιρεμένο σε 20 μερίδια των 20.000 καθένα. Σ' αυτή μετέχουν οι εταίροι Α, Β και Ν με αντίστοιχα μερίδια 8, 8, 4. Η γενική συνέλευση αποφασίζει τον αποκλεισμό του εταίρου Ν και η αξία του μεριδίου ορίζεται από το Μονομελές Πρωτοδικείο σε 25.000 το ένα και ακυρώνονται έτσι 4 μερίδια.

Εταιρικό κεφάλαιο	80.000	
N 4 μερίδια x 20.000		
Δοσοληπτικοί λ. εταίρων		80.000
N		
ελάττωση κεφαλαίου εξαιτίας αποκλεισμού του εταίρου Ν		
Έκτακτες ζημίες	20.000	
Δοσοληπτικοί λ. εταίρων		20.000
N		
ποσό ζημίας σύμφωνα με απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου		
Δοσοληπτικοί λ. εταίρων	100.000	
N		
Ταμείο		100.000
καταβολή της αξίας των 4 μεριδίων προς 25.000 καθένα		

2.22 Διανομή των κερδών της Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης

Τα καθαρά κέρδη της Ε.Π.Ε. (φορολογούνται με συντελεστή 35%), τα οποία προκύπτουν από το πιστωτικό υπόλοιπο του λογαριασμού «αποτέλεσμα χρήσεως» διατίθενται πρωταρχικά για την κάλυψη των ζημιών προηγούμενων χρήσεων (άρθρο 45 παρ. 1 νόμου 2190/1920).



Ακολουθεί η κράτηση για τακτικό αποθεματικό. Η κράτηση υπολογίζεται επί των καθαρών κερδών χρήσεως, μετά την αφαίρεση όπως αναφέραμε των ζημιών των προηγούμενων χρήσεων, και ανέρχεται στο εικοστό (1/200 ή πέντε τοις εκατό (5%) τουλάχιστο των καθαρών κερδών. Η κράτηση αυτή παύει να είναι υποχρεωτική, όταν το αποθεματικό φθάσει το 1/3 του κεφαλαίου. Ο νόμος 3190/1955 δεν αναφέρει ποιος είναι ο σκοπός του τακτικού αποθεματικού. Γίνεται όμως δεκτό ότι εφαρμόζεται αναλογικά η διάταξη του άρθρου 44 του νόμου 2190/1920, δηλαδή το αποθεματικό αυτό χρησιμοποιείται, όπως και στις Α.Ε. αποκλειστικά για εξίσωση του τυχόν χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού «αποτέλεσμα χρήσεως» και πριν από κάθε διανομή κέρδους.

Τα υπόλοιπα κέρδη διανέμονται σύμφωνα με τις διατάξεις του καταστατικού. Το καταστατικό μπορεί λ.χ. να επιβάλλει το σχηματισμό κι' άλλων εκτός του τακτικού, αποθεματικών, κ.λπ. .

Αν το καταστατικό δεν προβλέπει για την διανομή του υπολοίπου των κερδών, όλα τα κέρδη είναι διανεμητέα στους εταίρους, εκτός αν επιτακτικά συμφέροντα της εταιρίας επιβάλλουν τη δημιουργία εκτάκτου αποθεματικού (1). Αν δεν συντρέχει βέβαια εξαιρετική περίπτωση, μόνο με ο μ ο φ ω ν ί α των εταίρων είναι δυνατόν τα κέρδη (όλα ή τμήμα αυτών) να μη διανεμηθούν.

Το καταστατικό, λοιπόν, πρέπει να ορίζει και τον τρόπο διανομής των κερδών μεταξύ των εταίρων. Αν το καταστατικό δεν προβλέπει «οι εταίροι έχουν δικαίωμα επί των εκ του ετησίου ισολογισμού προκύπτόντων καθαρών κερδών, κατά λόγων των εισφορών αυτών». Το καταστατικό μπορεί να προβλέπει διαφορετικό τρόπο διανομής των κερδών.

Για να αποκτήσουν οι εταίροι αξίωση στα κέρδη της εταιρίας πρέπει :

- α. Οι οικονομικές καταστάσεις να εγκριθούν από τη συνέλευση των εταίρων.
- β. Τα κέρδη που προκύπτουν από τις οικονομικές καταστάσεις να υπερβαίνουν τα απαιτούμενα για το σχηματισμό του τακτικού αποθεματικού.
- γ. Να ληφθεί απόφαση της γενικής συνελεύσεως για διανομή των κερδών.

Οι ζημίες που προκύπτουν από τη δράση της εταιρίας βαρύνουν, κατά την διάρκεια της λειτουργίας της, το νομικό πρόσωπο της εταιρίας. Είναι όμως δυνατό να έχουν περιληφθεί στο καταστατικό διατάξεις για συμπληρωματικές εισφορές των εταίρων προς κάλυψη ζημιών που έχουν βεβαιωθεί στον ισολογισμό (αρθρ. 36 και 37 νόμου 3190/1955). στην περίπτωση αυτή ο εταίρος είναι υποχρεωμένος να καταβάλει την συμπληρωματική εισφορά τους μέσα σε ένα μήνα από τη λήψη (με ειδική πλειοψηφία) της σχετικής αποφάσεως από τη συνέλευση των εταίρων, ειδάλως ο εταίρος που δεν κατέβαλε την εισφορά του αποκλείεται από την εταιρία και εκποιείται η εισφορά του (αρθρ. 37 νόμου 3190/1955). Οι συμπληρωματικές εισφορές δεν είναι δυνατό, σε καμία περίπτωση να ξεπεράσουν το ποσό του αρχικού κεφαλαίου.



Για να επιβαρυνθεί, λοιπόν, εταίρος με ζημία που προέκυψε από τη δράση της εταιρίας, απαιτούνται οι εξής προϋποθέσεις:

- α) Να έχει περιληφθεί στο καταστατικό διάταξη για συμπληρωματικές εισφορές των εταίρων πέρα από τα μερίδια τους, για την κάλυψη ενδεχομένων ζημιών. Το μέγεθος των συμπληρωματικών εισφορών πρέπει να προσδιορίζεται στο καταστατικό της εταιρίας, το μέγεθος Δε αυτό, σε καμιά περίπτωση, δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το αρχικό κεφάλαιο.
- β) Οι ζημίες πρέπει να βεβαιώνονται στον ισολογισμό, ο οποίος πρέπει να έχει εγκριθεί από τη συνέλευση των εταίρων.
- γ) Απόφαση της γενικής συνελεύσεως των εταίρων, για καταβολή των συμπληρωματικών εισφορών. Η απόφαση αυτή παίρνεται με πλειοψηφία τουλάχιστον των 3/4 του αριθμού των εταίρων, οι οποίοι εκπροσωπούν τα 3/4 του όλου εταιρικού κεφαλαίου.
- δ) Ο εταίρος είναι υποχρεωμένος να καταβάλει συμπληρωματική εισφορά κατά λόγο της συμμετοχής του στο κεφάλαιο της εταιρίας.
- ε) Οι ζημίες, επίσης, Δε βαρύνουν το νομικό πρόσωπο της εταιρίας, αλλά τους εταίρους και μάλιστα κατά το ποσοστό συμμετοχής καθενός σ' αυτές. Εξάλλου σύμφωνα με το άρθρο 16α παρ. 1 του Ν. 3323/1955 οι εταιρίες περιορισμένης ευθύνης, υποχρεούνται, όπως κάθε χρόνο και μέσα σε ένα μήνα από την ημερομηνία εγκρίσεως του ισολογισμού της εταιρίας από την γενική συνέλευση, να υποβάλλουν στον οικονομικό έφορο της έδρας την δήλωση για τα αποτελέσματά τους, τα οποία προέκυψαν κατά την διαχειριστική περίοδο που έληξε.

Ο οικονομικός έφορος, μετά από το σχετικό έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων των κατά περίπτωση υπόχρεων, θα εκδώσει πράξη προσδιορισμού αποτελεσμάτων, η οποία θα κοινοποιηθεί στους υπόχρεους με την οικεία έκθεση ελέγχου.

Η πράξη προσδιορισμού αποτελεσμάτων κοινοποιείται στο νόμιμο εκπρόσωπο των εταιριών ή στο διαχειριστή τους.

2.23 Φορολογία και διάθεση κερδών της Ε.Π.Ε.

Τα κέρδη της Ε.Π.Ε. φορολογούνται με συντελεστή 35%. Τα φορολογητέα κέρδη προκύπτουν αν από το σύνολο των φορολογικώς αναμορφωμένων κερδών αφαιρεθεί η επιχειρηματική αμοιβή η οποία θεωρείται ότι λαμβάνεται από τους διαχειριστές της ΕΠΕ για τις υπηρεσίες που προσφέρουν σ' αυτήν.

Η αφαίρεση της επιχειρηματικής αμοιβής είναι υποχρεωτική, έστω και αν κάποιος από τους δικαιούχους διαχειριστές εταίρους δεν επιθυμεί να την λάβει.



Για την επιχειρηματική αμοιβή των διαχειριστών της ΕΠΕ προβλέπονται τα ακόλουθα :

α) Θεωρείται ότι λαμβάνεται μόνο από φυσικά πρόσωπα στα οποία συμπίπτουν οι ιδιότητες του εταίρου και του διαχειριστή. Επομένως νομικά πρόσωπα (π.χ. άλλες εταιρίες που μετέχουν στην ΕΠΕ έχοντας παράλληλα και την ευθύνη διαχειρίσεως της) δεν δικαιούνται επιχειρηματική αμοιβή.

β) Δικαιούχοι της επιχειρηματικής αμοιβής είναι όσοι από τους διαχειριστές εταίρους συμμετέχουν στα κέρδη της εταιρίας με το μεγαλύτερο ποσοστό συμμετοχής και οι οποίοι δεν μπορεί να είναι περισσότεροι από τρεις.

γ) Ως ποσοστό συμμετοχής λαμβάνεται αυτό που κάθε διαχειριστής - εταίρος διαθέτει κατά τον χρόνο εγκρίσεως του ισολογισμού της ΕΠΕ , εκτός αν η έγκριση καθυστερήσει πέρα από τρεις μήνες από τη λήξη της χρήσεως, οπότε λαμβάνονται τα ποσοστά που διέθεταν οι εταίροι - διαχειριστές κατά την λήξη του τριμήνου.

δ) Αν υπάρχουν περισσότεροι εταίροι - διαχειριστές με ίσα ποσοστά συμμετοχής κατά τον κρίσιμο χρόνο, οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής καθορίζονται από την εταιρία και πρέπει να δηλωθούν με την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του νομικού προσώπου της ΕΠΕ.

ε) Αν εταίρος - διαχειριστής συμμετέχει με τις ιδιότητες αυτές και σε άλλες ΕΠΕ ή αν συμμετέχει ως ομόρρυθμο μέλος προσωπικής εταιρίας, δικαιούται να επιλέξει την εταιρία από την οποία θα λάβει επιχειρηματική αμοιβή. Η επιλογή του δηλώνεται με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος της εταιρίας και δεν ανακαλείται. Η δέσμευση με την επιλογή του αυτή ισχύει για μια διαχειριστική χρήση. Στην περίπτωση αυτή υπεισέρχεται στη θέση του ο επόμενος εταίρος διαχειριστής από τους υπόλοιπους, αν υπάρχουν, που έχει το μεγαλύτερο ποσοστό συμμετοχής από αυτούς.

στ) Η επιχειρηματική αμοιβή υπολογίζεται με εφαρμογή του ποσοστού, με το οποίο συμμετέχουν στην ΕΠΕ οι δικαιούχοι, επί του 50% των φορολογητέων κερδών που δηλώνονται με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

Η επιχειρηματική αμοιβή φορολογείται στο όνομα των δικαιούχων, περιλαμβανόμενη στις ατομικές των δηλώσεις ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις. Η ΕΠΕ παρακρατεί και αποδίδει στο δημόσιο φόρο 15% επί της αμοιβής, ο οποίος συμψηφίζεται με τον φόρο εισοδήματος που αναλογεί στους υπόχρεους. Επίσης παρακρατεί χαρτόσημο και ΟΓΑ 1,2%.

Σύμφωνα με την περίπτ. ε της παραγράφου 2 του άρθρου 31 του ν.δ. 3323/1955 και παράγρ. 3 του άρθρου 6 του ν. 1473/1984, ο μισθός ή άλλη οποιασδήποτε φύσεως απολαβή του εταίρου από την εταιρία περιορισμένης ευθύνης, στην οποία συμμετέχει, θεωρείται ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις (βλεπ. Και άρθρο 56 παράγρ. 1 του ν. 3190/1955). Σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρ. 31 του Ν.Δ. 3323/55, τα κέρδη των επιχειρήσεων που λειτουργούν με μορφή εταιρίας περιορισμένης ευθύνης θεωρούνται ότι κτήθηκαν από κάθε εταίρο για το ποσοστό κερδών που αναλογεί στη συμμετοχή του στην εταιρία.

Από τις παραπάνω διατάξεις συμπεραίνεται ότι η εταιρία περιορισμένης ευθύνης δεν αποτελεί υποκείμενο φόρου, τα κέρδη δε που πραγματοποιεί ανεξάρτητα αν αυτά διανέμονται ή παραμένουν στην εταιρία αδιανέμητα, λογίζονται αυτοδίκαια, ότι



αποκτούνται από κάθε εταίρο ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής του στα κέρδη της εταιρίας και φορολογούνται στο όνομά του μαζί με τα άλλα εισοδήματα του με βάση την κλίμακα του άρθρου 9 του ν. δ. 3323/1955, και ακόμη επιβαρύνονται περαιτέρω και με συμπληρωματικό φόρο 3% που υπολογίζεται στο συνολικό ποσό αυτών πριν από τις εκπτώσεις του άρθρου 8 του ανωτέρου διατάγματος.

Παράδειγμα

Η ΕΠΕ «Α» εμφανίζει στον ισολογισμό χρήσεως 19XX καθαρά κέρδη δρχ. 40.000.000. Κατά τη φορολογική αναμόρφωση προστέθηκαν δαπάνες δρχ. 6.000.000 στις οποίες περιλαμβάνονται και οι μισθοί που εισέπραξαν κατά την διάρκεια της χρήσεως οι εταίροι - διαχειριστές για τις σχετικές υπηρεσίες των. Ας υποθέσουμε ότι, σύμφωνα με τις σχετικές δηλώσεις, εταίροι - διαχειριστές ήταν ο Α που συμμετέχει με ποσοστό 30% και ο Β με ποσοστό 25%.

Ο φόρος εισοδήματος της ΕΠΕ θα υπολογισθεί ως εξής:

Κέρδη ισολογισμού	δρχ.	40.000.000
Πλέον λογιστικές διαφορές	»	<u>6.000.000</u>
	»	46.000.000

Μείον επιχειρηματικές αμοιβές:

Ετ. Α	$46.000.000 * 50% * 30% = 6.900.000$	
Ετ. Β	$46.000.000 * 50% * 25% = 5.750.000$	<u>12.650.000</u>

Φορολογητέα κέρδη 33.350.000

Φόρος νομικού προσώπου ΕΠΕ:

$$\Deltaρχ. 33.350.000 * 35\% = \Deltaρχ. \underline{11.672.500}$$

Κέρδη για διάθεση:

Κέρδη ισολογισμού	Δρχ.	40.000.000
Μείον Φόρος εισοδήματος	»	<u>11.672.500</u>
Κέρδη για διάθεση	Δρχ.	<u>28.327.500</u>

Ως προς τη διάθεση των κερδών της ΕΠΕ ο νόμος ορίζει ότι πρέπει να γίνει κράτηση για τακτικό αποθεματικό, ίση προς το 5% των κερδών. Η κράτηση παύει να είναι υποχρεωτική όταν το τακτικό αποθεματικό φθάσει το 1/3 του εταιρικού κεφαλαίου. Στο παράδειγμα μας, αν υποθέσουμε ότι υφίσταται υποχρέωση σχηματισμού αποθεματικού, η κατά νόμο κράτηση θα είναι $28.327.500 * 5\% = 1.416.375$ δρχ.

Το υπόλοιπο διανέμεται σύμφωνα με τις διατάξεις του καταστατικού και τις αποφάσεις της γενικής συνελεύσεως των εταίρων. Πρέπει όμως να σημειωθεί ότι η ύπαρξη της επιχειρηματικής αμοιβής, η οποία αποτελεί φορολογική έννοια μόνο και καθιερώθηκε με τον Ν. 2065/1992, δημιουργεί σοβαρά προβλήματα κατά τη διάθεση των κερδών και καθιστά πολλές φορές ιδιαίτερα δυσχερή την εφαρμογή



διατάξεων καταστατικών ΕΠΕ τα οποία έχουν συνταχθεί πριν από τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου. Τούτο συμβαίνει στις περιπτώσεις που δεν υπολογίζεται επιχειρηματική αμοιβή για όλους τους εταίρους, οπότε η κατά γράμμα εφαρμογή των καταστατικών διατάξεων, αλλά και των διατάξεων του ν. 3190 περί ΕΠΕ οδηγεί σε άνιση φορολογική μεταχείριση των εταίρων.

Ας υποθέσουμε, στο προηγούμενο παράδειγμα, ότι υπάρχουν επίσης οι εταίροι Γ και Δ με ποσοστά, αντίστοιχα, 25% και 20%, για τους οποίους δεν υπολογίζονται επιχειρηματικές αμοιβές επειδή δεν έχουν την ιδιότητα του διαχειριστή. Ας υποθέσουμε επίσης ότι το καταστατικό ορίζει: «τα μετά την αφαίρεση του τακτικού αποθεματικού κέρδη διανέμονται κατά τον λόγο των εισφορών των εταίρων».

Εφαρμόζοντας κατά γράμμα τη διάταξη αυτή θα έχουμε :

Κέρδη για διάθεση	Δρχ.	28.327.500
Μείον τακτικό αποθεματικό	»	<u>1.416.375</u>
Κέρδη για διανομή	»	<u>26.911.125</u>

Διανομή:

Εταίρος Α 30%	Δρχ.	8.073.338
Εταίρος Β 25%	»	6.727.781
Εταίρος Γ 25%	»	6.727.781
Εταίρος Δ 20%	»	<u>5.382.225</u>
		<u>26.911.125</u>

Ο χειρισμός αυτός, απολύτως σωστός στο προϋπάρχον φορολογικό καθεστώς όπου υποκείμενα του φόρου ήταν τα φυσικά πρόσωπα των εταίρων, είναι εντελώς άδικος στο σημερινό θεσμικό πλαίσιο στο οποίο οι εταίροι Α και Β θα φορολογηθούν ατομικώς για την επιχειρηματική αμοιβή ενώ για τους Γ και Δ έχει εξαντληθεί η φορολογική υποχρέωση. Το σωστό θα ήταν να χρησιμοποιηθεί τρόπος διανομής ανάλογος με αυτόν που προτάθηκε για τις προσωπικές εταιρίες.

	Κέρδη Ισολογ. (1)	Επιχειρ. Αμοιβή (2)	Υπόλοιπα Κέρδη (3)=(1)-(2)	Κατανομή Φόρου (4)	Κατανομή Αποθεματ. (5)	Διανεμόμενα Κέρδη (6)=(1)-(4)-(5)
Α	12.000.000	6.900.000	5.100.000	2.176.590	424.912	9.398.498
Β	10.000.000	5.750.000	4.250.000	1.813.825	354.094	7.832.081
Γ	10.000.000	-	10.000.000	4.267.825	354.094	5.378.081
Δ	8.000.000	-	8.000.000	3.414.260	283.275	4.302.465
	<u>40.000.000</u>	<u>12.650.000</u>	<u>27.350.000</u>	<u>11.672.500</u>	<u>1.416.375</u>	<u>26.911.125</u>

Στον παραπάνω πίνακα, η κατανομή του φόρου στους εταίρους έγινε μερίζοντας τον σε μέρη ανάλογα των ποσών της στήλης (3), ενώ η κατανομή του αποθεματικού έγινε αναλόγως των ποσοστών συμμετοχής κάθε εταίρου. Θεωρείται έτσι ότι το αποθεματικό σχηματίζεται από τα κέρδη που φορολογήθηκαν στο όνομα του νομικού προσώπου. Πάντως



τα προβλήματα διανομής γίνονται πολυπλοκότερα σε περιπτώσεις που εκτός του τακτικού υπάρχει η υποχρέωση ή η δυνατότητα σχηματισμού και άλλων αποθεματικών ή όταν, λόγω του ύψους των λογιστικών διαφορών, τα φορολογητέα στο όνομα της εταιρίας κέρδη δεν επαρκούν για να καλύψουν τα σχηματιζόμενα αποθεματικά. Κατά τη γνώμη μας, η άρση αυτών των δυσχερειών μπορεί να επέλθει είτε με την κατάργηση της πλασματικής αυτής επιχειρηματικής αμοιβής είτε με την επέκταση της σε όλους τους εταίρους και μάλιστα, για τους εταίρους προσωπικών εταιριών, με υπολογισμό της βάσει του ποσοστού συμμετοχής στα κέρδη και όχι στο εταιρικό κεφάλαιο. Οι λύσεις όμως αυτές προϋποθέτουν νομοθετική ρύθμιση.

Με βάση τον προηγούμενο πίνακα διανομής και εφόσον υπάρχει υποχρέωση της ΕΠΕ να παρακρατήσει ποσοστό 15% της επιχειρηματικής αμοιβής ως προκαταβολή του φόρου που βαρύνει προσωπικά τους διαχειριστές και 1,2% για χαρτόσημο, θα έχουμε τις ακόλουθες εγγραφές :

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	40.000.000	
86.99 Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως		
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		40.000.000
88.00 Καθαρά κέρδη χρήσεως		
Μεταφορά των προ φόρου κερδών στον λογαριασμό 88.00		
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	11.672.500	
88.08 Φόρος εισοδήματος		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		11.672.500
54.07 Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών		
Φόρος επί των φορολογητέων κερδών χρήσεως.		
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	11.672.500	
88.00 Καθαρά κέρδη χρήσεως		
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		11.672.500
80.08 Φόρος εισοδήματος		
Μεταφορά φόρου εισοδήματος στον 88.00 για να προκύψουν τα καθαρά κέρδη.		
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	28.327.500	
88.00 Καθαρά κέρδη χρήσεως		
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		28.327.500
88.99 Κέρδη προς διάθεση		
Μεταφορά των προς διάθεση κερδών στον λογαριασμό 88.99		
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	28.327.500	
88.99 Κέρδη προς διάθεση		



**41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ - ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑ-
ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ - ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ** 1.416.375

41.02 Τακτικό αποθεματικό		
41.02.00 Αποθεμ. Ετ. Α	424.912	
41.02.00 Αποθεμ. Ετ. Β	354.094	
41.02.00 Αποθεμ. Ετ. Γ	354.094	
41.02.00 Αποθεμ. Ετ. Δ	<u>283.275</u>	

33 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ 26.911.125

33.07 Δοσοληπτ. λ/. εταιρών		
33.07.00 Δοσολ. λ/. Ετ. Α	9.398.498	
33.07.01 Δοσολ. λ/. Ετ. Β	7.832.081	
33.07.02 Δοσολ. λ/. Ετ. Γ	5.378.081	
33.07.03 Δοσολ. λ/. Ετ. Δ	<u>4.302.465</u>	

διάθεση κερδών

33 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ 2.049.300

33.07 Δοσοληπτ. λ/. εταιρών		
33.07.00 Δοσολ. λ/. Ετ. Α	1.117.800	
33.07.01 Δοσολ. λ/. Ετ. Β	<u>931.500</u>	

**54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-
ΤΕΛΗ** 2.049.300

54.09 Λοιποί φόροι - τέλη		
54.09.XX Φόρος επιχειρ. αμοιβών	1.897.500	
54.09XX Χαρτόσ. επιχειρ. αμοιβών	<u>151.800</u>	

Κρατήσεις φόρου και χαρτοσήμου
επιχειρηματικών αμοιβών

ΣΗΜ. Οι κρατήσεις επί επιχειρηματικών αμοιβών, οι οποίες θα αποδοθούν από την ΕΠΕ στο Δημόσιο, υπολογισθήκαν ως εξής :

ΕΤΑΙΡΟΣ	ΑΜΟΙΒΗ	ΦΟΡΟΣ 15%	ΧΑΡΤΟΣ 1,2%	ΣΥΝΟΛΟ
A	6.900.000	1.035.000	82.800	1.117.800
B	5.750.000	862.500	69.000	931.500
	<u>12.650.000</u>	<u>1.897.500</u>	<u>151.800</u>	<u>2.049.300</u>

2.24 Χαρτόσημο επί των Κερδών της Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης.

Το άρθρο 15 παρ. 5 περ. γ του Κώδικα Χαρτοσήμου αναφέρει : «Τα καθαρά κέρδη των εταιριών περιορισμένης ευθύνης υπόκεινται σε τέλος χαρτοσήμου 1% πλέον 20% υπέρ Ο.Γ.Α. δηλαδή σύνολο 1,20%.

Το παραπάνω τέλος καταβάλλεται εφάπαξ με την υποβολή της δηλώσεως αποτελεσμάτων της εταιρίας, η οποία υποβάλλεται μέσα σ' ένα μήνα από την ημερομηνία εγκρίσεως του ισολογισμού της.



Συνεπώς, το τέλος χαρτοσήμου δεν επιβάλλεται σε βάρος των μελών των εταιριών, οποιαδήποτε ιδιότητα και αν έχουν αυτά (φυσικά ή νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου), καθόσον τα μέλη δεν θεωρούνται ως υποκείμενο του τέλους αυτού. Στα μέλη απλώς κατανέμονται τα κέρδη, που πραγματοποιήθηκαν από τις εταιρίες θεωρούμενα ως εκ τούτου ως έσοδα των μελών.

Κατά ρητή διάταξη του νόμου δεν υπόκεινται στο τέλος χαρτοσήμου :

α. η ανάληψη ποσών από τους εταίρους κατά την διάρκεια της εταιρικής χρήσεως, έναντι των κερδών της χρήσεως αυτής.

β. η διανομή των κερδών στους εταίρους ή η πίστωση με αυτά των προσωπικών λογαριασμών των εταίρων.

γ. η μεταφορά των κερδών στους λογαριασμούς κέρδη και ζημίες, τακτικού και έκτακτου αποθεματικού.

δ. η παραμονή των κερδών στους παραπάνω λογαριασμούς.

2.24.1 Υπολογισμός τέλους χαρτοσήμου

Επειδή το χαρτόσημο επί των κερδών της Ε.Π.Ε. βαρύνει το νομικό πρόσωπο της εταιρίας, πρέπει να περιλαμβάνεται μεταξύ των εξόδων της χρήσεως και πρέπει να βαρύνει τα αποτελέσματα της χρήσεως στην οποία προέκυψαν τα κέρδη. Γι' αυτό πρέπει πρώτα να προσδιορίσουμε εξωλογιστικά τα κέρδη της χρήσεως και επί αυτών, με τους κανόνες της εσωτερικής υφαιρέσεως, να βρούμε το ποσό του χαρτοσήμου π.χ. Ας υποθέσουμε ότι τα κέρδη της χρήσεως πριν από την έκπτωση του χαρτοσήμου ανέρχονται σε 3.000.000 δρχ. Για τον υπολογισμό του χαρτοσήμου σκεπτόμαστε ως εξής :

Αν είναι x τα καθαρά κέρδη επί των οποίων θα υπολογισθεί το χαρτόσημο θα έχουμε την εξίσωση :

$$x + x * 0,012 = 3.000.000$$

$$x(1+0,012) = 3.000.000 \text{ και}$$

$$x = 3.000.000 / 1,012 = 2.964.427$$

$$\text{Χαρτόσημο : } 2.964.427 * 1,20\% = 35.573$$

Για το ποσό του χαρτοσήμου θα γίνει η εγγραφή :

Φόροι - τέλη

35.573

Χαρτόσημο κερδών

Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη

35.573

Χαρτόσημο και ΟΓΑ κερδών
προσωπικών εταιριών



Παράδειγμα διανομής των κερδών στην Ε.Π.Ε.

Η εταιρία Ι. Ζαφειράκος & Σία ΕΠΕ έχει τους παρακάτω εταίρους.

Ι. Ζαφειράκος με 70% συμμετοχή στα κέρδη στην οποία είναι και διαχειριστής της ΕΠΕ.

Ε.Γκαρνέτας με 30% συμμετοχή στα κέρδη στην οποία είναι μόνο απλός εταίρος.

Με 31.12.95, η εταιρία παρουσιάζει κέρδη 20.000.000 δρχ. που αφορούν τη χρήση αυτή. Από τα κέρδη αυτά γίνεται η νόμιμη παρακράτηση του 5% για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού και ο υπολογισμός της επιχειρηματικής αμοιβής που καταβάλλεται πραγματικά στον διαχειριστή - εταίρο Ι. Ζαφείρκο (και όχι μόνο για φορολογικούς λόγους). Το 80% των κερδών που απομένει, μετά από τον υπολογισμό του φόρου και της επιχειρηματικής αμοιβής, καταβάλλεται στους εταίρους και ότι υπολείπεται μετά από τα παραπάνω παραμένει στην εταιρία ως υπόλοιπο κερδών εις νέο. (Έτσι αποφάσισαν οι εταίροι στην τακτική γενική συνέλευση που συνήλθε στις 31.3.96).

Ζητείται : να γίνουν οι σχετικές εγγραφές στα βιβλία της ΕΠΕ.

Λύση

Α. Με ημερομηνία 31.12.95 γίνονται οι παρακάτω υπολογισμοί :

α) Υπολογισμός της επιχειρηματικής αμοιβής για τον διαχειριστή - εταίρο Ι. Ζαφείρκο.

Κέρδη χρήσης $20.000.000/2 = 10.000.000 =$ ήμισυ κερδών

Το ποσοστό συμμετοχής του διαχειριστού - εταίρου Ι. Ζαφείρκο είναι 70%. Κατά συνέπεια, η επιχειρηματική αμοιβή του Ι. Ζαφείρκο υπολογίζεται ως εξής:

$10.000.000 \times 70\% = 7.000.000 =$ επιχειρηματική αμοιβή του Ι. Ζαφείρκο

β) Υπολογισμός του φόρου για τα κέρδη της Ε.Π.Ε.

Συνολικά κέρδη 20.000.000

Επιχειρηματική αμοιβή -7.000.000

Υπόλοιπο κερδών 13.000.000

$13.000.000 \times 35\% = 4.550.000$ δρχ. = φόρος κερδών της Ε.Π.Ε.

γ) Υπολογισμός του τακτικού αποθεματικού

Κέρδη ισολογισμού 20.000.000

$20.000.000 \times 5\% = 1.000.000$ δρχ. = τακτικό αποθεματικό

δ) Ποσό που διανέμεται στους εταίρους

Κέρδη ισολογισμού 20.000.000

-Επιχειρηματική αμοιβή -7.000.000

- Φόρος κερδών -4.550.000

- Τακτικό αποθεματικό 1.000.000

Υπόλοιπο 7.450.000

$7.450.000 \times 80\% = 5.960.000 =$ ποσό που διανέμεται στους εταίρους



ε) Υπολογισμός κερδών εις νέο

7.450.000 - 5.960.000 = 1.490.000 δρχ. = υπόλοιπο κερδών εις νέο

Β. Μετά από τους παραπάνω υπολογισμούς η διανομή των κερδών μπορεί να απεικονιστεί και στον παρακάτω πίνακα , ως εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΕ ΜΕ 31.12.95

(Κέρδη χρήσης 1995 20.000.000 δρχ.)

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΔΙΑΝΕΜΟΜΕΝΑ	ΜΗ ΔΙΑΝΕΜΟΜΕΝΑ
Τακτικό αποθεματικό		1.000.000
Επιχειρηματική αμοιβή	7.000.000	
Φόρος κερδών ΕΠΕ	4.550.000	
Διανεμόμενα κέρδη	5.960.000	
Ι.Ζαφείρκος (5.960.000 x 70% = 4.172.000)		
Ε.Γκαρνέτας (5.960.000 x 30% = 1.788.000)		
Υπόλοιπο κερδών εις νέο		1.490.000
Σύνολο	17.510.000	2.490.000

Γ. Λογιστικές εγγραφές

α) Για το φόρο κερδών που είναι 4.550.000 δρχ. γίνονται οι εξής εγγραφές:

ΗΜΕΡ. 31.12.95 ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		
88.08.000 Φόρος εισοδήματος 1995	4.550.000	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54.07.000 Φόρος εισοδήματος 1995		4.550.000
Φόρος εισοδήματος		
<hr/>		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54.07.000 Φόρος εισοδήματος 1995	4.550.000	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54.08.000 Λογ/σμος εκκαθάρισης φόρων		4.550.000
Μεταφορά λογ/σμών		
<hr/>		

β) Ο λογαριασμός 88.00.000 χρεώνεται με το ποσό των κερδών που είναι 20.000.000 δρχ. και ο λογ/σμος 88.08.000 πιστώνεται με το ποσό των φόρων που είναι 4.550.000 δρχ. για να εξισωθούν και με τη διαφορά πιστώνεται ο λογ/σμός 88.99.000 «Κέρδη προς διάθεση 1995», ως εξής :

ΗΜΕΡ. 31.12.95 ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		
88.00.000 Καθαρά κέρδη χρήσης 1995	20.000.000	
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		
88.08.000 Φόρος εισοδήματος 1995		4.550.000
88.99.000 Κέρδη προς διαθεση 1995		15.450.000
Κέρδη προς διάθεση		
<hr/>		



γ) Στη συνέχεια, η εγγραφή της διάθεσης των κερδών με 31.12.95, γίνεται ως εξής:

<u>ΗΜΕΡ. 31.12.95</u>	<u>ΕΓΓΡΑΦΩΝ</u>	<u>ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			
88.99.000	Κέρδη προς διαθεση 1995		15.450.000	
41	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ - ΔΙΑΦΟΡΕΣ			
	ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ			
41.02.000	Τακτικό αποθεματικό			1.000.000
42	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ			
42.00.000	Υπόλοιπο κερδών εις νέο			1.490.000
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			
53.08.000	Ι. Ζαφείρκος			7.000.000
53.14.000	Ι. Ζαφείρκος			4.172.000
53.14.001	Ε. Γκαρνέτας			1.178.000
	Διανομή κερδών χρήσης 1995			

δ) Η επιχειρηματική αμοιβή του διαχειριστή - εταίρου Ι.Ζαφείρκου είναι 7.000.000 δρχ., όπως φαίνεται και από τον πίνακα της προηγούμενης σελίδας. Στην επιχειρηματική αυτή αμοιβή, που αποφασίζεται από την τακτική Γ.Σ. να καταβληθεί πραγματικά στον διαχειριστή - εταίρο, γίνεται παρακράτηση φόρου 15% πλέον τέλη χαρτοσήμου και ΟΓΑ 1,20%, ως εξής:

Όταν η επιχειρηματική αμοιβή καθορίζεται από την τακτική Γ.Σ. των εταίρων ως φορολογική αμοιβή και όχι ως πραγματικά καταβαλλόμενο ποσό, τότε στην παραπάνω εγγραφή της διάθεσης των κερδών δεν πιστώνεται κανονικά ο λογ/σμός ή οι λογ/σμοί (αποθεματικών 41 ή διανομής 53.14 κ.λπ.) που αντιστοιχούν στα ποσά της επιχειρηματικής αυτής αμοιβής, ανάλογα δηλαδή με την απόφαση διάθεσης των κερδών από τη Γ.Σ. των εταίρων. Στην περίπτωση αυτή όμως, για τον παρακρατούμενο φόρο 15% χρεώνεται και πάλι ο λογ. 53.08.000 όπως γίνεται στην παρακάτω εγγραφή (δ), για να τον εισπράξει η εταιρία από τον εταίρο διότι τον παρακρατούμενο αυτό φόρο 15% δικαιούται να τον συμψηφίσει ο Ι. Ζαφείρκος με το φόρο που προκύπτει από τα εισοδήματα της ατομικής του δήλωσης. Με το χαρτόσημο όμως 1,20% χρεώνεται, στην περίπτωση αυτή, ο λογ. 63.98.003 «Χαρτόσημο κερδών». Αν όμως αποφασίσουν οι εταίροι (και αυτό είναι και το καλύτερο), μπορεί με το ποσό του παρακρατούμενου φόρου 15% να πιστωθεί στην παραπάνω εγγραφή (γ) κατ' ευθείαν ο λογ. 54.09.015 με χρέωση του λογ. 88.99.000.

Παρακράτηση φόρου	7.000.000 x 15%	=	1.050.000
Χαρτόσημο & ΟΓΑ	7.000.000 x 1,20%	=	84.000
Σύνολο			<u>1.134.000</u>

Η παρακράτηση των πιο πάνω ποσών από την ΕΠΕ ενεργείται κατά το χρόνο έγκρισης του ισολογισμού της (στην περίπτωση μας έστω με ημερομηνία 31.3.96). Για την παρακράτηση αυτή λοιπόν, γίνεται η παρακάτω εγγραφή:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.3.95</u>	<u>ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.08.000	Ι.Ζαφείρκος	1.050.000	
63	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ		



63.98.003 «Χαρτόσημο κερδών»	84.000	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54.09.015 Φόρος επιχειρηματικής αμοιβής		1.050.000
54.09.016 Χαρτόσημο & ΟΓΑ επιχειρ. αμοιβής		84.000
<u>Παρακράτηση φόρου και χαρτοσήμου επιχειρ. αμοιβής</u>		

ε) Τα πιο πάνω παρακρατούμενα ποσά αποδίδονται στη Δ.Ο.Υ. με σχετική δήλωση εντός του πρώτου δεκαπενθημέρου του επομένου από την παρακράτηση μήνα. Έστω ότι καταβλήθηκαν στις 10.4.96. Η εγγραφή της απόδοσης γίνεται ως εξής:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 10.4.95 ΤΑΜΕΙΟΥ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54.09.015 Φόρος επιχειρηματικής αμοιβής	1.050.000	
54.09.016 Χαρτόσημο & ΟΓΑ επιχειρ. αμοιβής	84.000	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00.000 Ταμείο		1.134.000
<u>Καταβολή φόρου και χαρτοσήμου επιχειρ. αμοιβής</u>		

στ) Όταν καταβάλλονται τα κέρδη στους εταίρους (π.χ.) με ημερ. 15.4.96) τότε χρεώνεται με τα κέρδη αυτά ο λογ. 53.14 και ο λογ. 53.08 με την επιχειρηματική αμοιβή που είναι $7.000.000 - 1.050.000 = 5.950.000$ δρχ., ως εξής:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 15.4.95 ΤΑΜΕΙΟΥ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.08.000 Ι. Ζαφείρκος	5.950.000	
53.14.000 Ι. Ζαφείρκος	4.172.000	
53.14.001 Ε. Γκαρνέτας	1.178.000	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00.000 Ταμείο		11.910.000
<u>Καταβολή στους εταίρους μέρους των κερδών</u>		

ζ) Για το χαρτόσημο $13.000.000 \times 1,20\% = 156.000$ και για το $1/5$ του φόρου που είναι $4.550.000/5 = 910.000$ δρχ. γίνεται η εξής εγγραφή: (π.χ. υποβολή της δήλωσης από την ΕΠΕ και καταβολή του χαρτοσήμου και του $1/5$ του φόρου με ημερομηνία 15.5.96).

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 15.4.95 ΤΑΜΕΙΟΥ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
63 ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ		
63.98.003 Χαρτόσημο κερδών	156.000	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54.09.014 Φόρος κερδών από ΕΠΕ	910.000	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
<u>Καταβολή χαρτοσήμου και $1/5$ του φόρου</u>	1.066.000	

2.25 Λύση και Εκκαθάριση της Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης

Λύση της εταιρίας
Η εταιρία λύνεται :



α) Με δικαστική απόφαση, όταν υπάρχει σπουδαίος λόγος και με αίτηση ενός ή περισσότερων εταίρων οι οποίοι πρέπει να εκπροσωπούν τουλάχιστο το ένα δέκατο (1/10) του εταιρικού κεφαλαίου.

β) Με την κήρυξη της εταιρίας σε κατάσταση πτώχευσεως.

γ) Με απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων, η οποία θα λαμβάνεται από τα τρία τέταρτα (3/4) του όλου αριθμού των εταίρων, που εκπροσωπούν τα τρία τέταρτα του όλου εταιρικού κεφαλαίου, εφόσον στο καταστατικό δεν ορίζεται διαφορετικά.

δ) Με δικαστική απόφαση και μετά από αίτηση οποιουδήποτε έχει ένομο συμφέρον και στην περίπτωση που τα εταιρικά μερίδια συγκεντρώθηκαν στα χέρια ενός προσώπου.

ε) Με την λήξη του χρόνου που καθορίστηκε από το καταστατικό.

στ) Με την πραγματοποίηση του σκοπού για τον οποίο συστήθηκε η εταιρία.

ζ) Με την μετατροπή της εταιρίας, σε άλλο τύπο εταιρίας, π.χ. σε ανώνυμη, ομόρρυθμη, κ.α.

Η εταιρία δεν λύνεται με την απαγόρευση (νόμιμη ή δικαστική) πτώχευση, θάνατο ενός ή περισσότερων εταίρων, εκτός αν το καταστατικό ορίζει διαφορετικά.

Για να πληροφορηθούν οι τρίτοι τη λύση της εταιρίας, ο νόμος ορίζει ότι η λύση της εταιρίας υπόκειται στις διατυπώσεις δημοσιότητας όπως ακριβώς συμβαίνει και με τη σύσταση της εταιρίας.

Στην περίπτωση που η εταιρία λύνεται με δικαστική απόφαση, θα πρέπει να δημοσιευθεί η απόφαση αυτή.

Στην περίπτωση που η εταιρία διατηρεί υποκατάστημα στην περιφέρεια άλλου Πρωτοδικείου (εκτός από το Πρωτοδικείο της έδρας), η λύση της εταιρίας θα πρέπει να δημοσιευθεί και στο Πρωτοδικείο τούτο.

2.25.1 ΛΥΣΗ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.

Η ΕΠΕ επίσης διαλύεται εκτός από τους λόγους που ορίζει το καταστατικό και με απόφαση του δικαστηρίου αν το ζητήσουν οι εταίροι που εκπροσωπούν το 1/10 του εταιρικού κεφαλαίου και ο λόγος είναι σπουδαίος (κατά την κρίση του δικαστηρίου). Επίσης, σε περίπτωση που οι ζημίες ξεπεράσουν το 1/2 του εταιρικού κεφαλαίου τότε η εταιρία θα πρέπει να μειώσει το κεφάλαιο της (όχι όμως κάτω των 3.000.000 δρχ.) ή να διαλυθεί. Για τη διάλυση της ΕΠΕ συντάσσεται ένα διαλυτικό (συμβολαιογραφικό έγγραφο) το οποίο παραδίδεται στο Πρωτοδικείο και δημοσιεύεται περίληψη στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Το διαλυτικό συνοδεύεται με ισολογισμό και με ανάλυση αποτελεσμάτων της ημέρας διάλυσης της ΕΠΕ. Το Πρωτοδικείο χορηγεί επικυρωμένο διαλυτικό που παραδίδεται στο τμήμα εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. . Μετά τη διάλυση ακολουθεί η εκκαθάριση της εταιρίας. Η εκκαθάριση ενεργείται από τους διαχειριστές εκτός αν ορίζει άλλους το καταστατικό ή αν απεφάσισε άλλους εκκαθαριστές η Γενική Συνέλευση των εταίρων.



Σε περίπτωση ανάληψης της εταιρικής μερίδας σε είδος (αγαθά) κατά την αποχώρηση εταίρου ή κατά τη λύση της εταιρίας, εφόσον ο εταίρος δεν συνεχίζει την ίδια εργασία τότε εκδίδεται στοιχείο αυτοπαράδοσης ενώ σε όλες τις άλλες περιπτώσεις δεν εκδίδεται στοιχείο αυτοπαράδοσης ενώ σε όλες τις άλλες περιπτώσεις δεν εκδίδεται κανένα φορολογικό στοιχείο.

2.26 ΤΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΕΥΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΙΣ Ε.Π.Ε. ΚΑΙ ΠΟΥ ΔΗΜΟΣΙΕΥΟΝΤΑΙ

Η περίληψη της σύστασης ΕΠΕ κάθε τροποποίηση του εταιρικού (αποχώρηση εταίρου, διορισμός διαχειριστών κλπ.) καθώς επίσης και ο ισολογισμός με την ανάλυση αποτελεσμάτων χρήσης δημοσιεύονται στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως (ΦΕΚ).

Ο ισολογισμός όμως και τα αποτελέσματα χρήσης δημοσιεύονται επιπλέον και σε μία τοπική εφημερίδα.

Για να γίνει η δημοσίευση στο ΦΕΚ θα πρέπει πρώτα να καταβληθούν τα έξοδα της δημοσίευσης στη Δ.Ο.Υ. . Στη συνέχεια το πρωτότυπο του διπλοτύπου της Δ.Ο.Υ. στέλνεται με σχετική επιστολή και με το θέμα που θα δημοσιευθεί στο Εθνικό Τυπογραφείο.

Η επιστολή που στέλνεται στο Εθνικό Τυπογραφείο γράφεται περίπου ως εξής :

(Στοιχεία της εταιρίας)

Προς : Εθνικό Τυπογραφείο
Καποδιστρίου 34
Αθήνα

Κύριοι,

Σας στέλνουμε, συνημμένα 1)..... 2)..... και το με αριθμό Διπλότυπο της Δ.Ο.Υ. Θεσ/νίκης και σας παρακαλούμε να προβείτε στη δημοσίευση της της εταιρίας μας στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης.

Θεσσαλονίκη

Ο Διαχειριστής
(υπογραφή, σφραγίδα)



2.27 Εκκαθάριση της εταιρίας

Τη λύση της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης (με εξαίρεση της κηρύξεως αυτής σε κατάσταση πτωχεύσεως) ακολουθεί η εκκαθάριση.

Αν η λύση της εταιρίας επέλθει με την κήρυξη αυτής σε κατάσταση πτωχεύσεως, δεν ακολουθεί το στάδιο της εκκαθαρίσεως, αλλά η διαχείριση της πτωχευτικής περιουσίας της εταιρίας αναθέτεται από το νόμο σε σύνδικο. Στο στάδιο της πτωχεύσεως το έργο των νομίμων οργάνων της εταιρίας περιορίζεται στην εκπροσώπηση και υποστήριξη των συμφερόντων της εταιρίας.

Η εκκαθάριση ενεργείται από τους διαχειριστές της εταιρίας, οι οποίοι μετατρέπονται σε εκκαθαριστές, εκτός αν το καταστατικό ορίζει άλλως.

Οι εκκαθαριστές δύνανται να ανακληθούν όπως ακριβώς και οι διαχειριστές (άρθρο 47 παρ. 2 και 3 ν. 3190/55).

Οι εκκαθαριστές διαχειρίζονται και εκπροσωπούν την εταιρία συλλογικά. Οι εξουσίες όμως τούτων περιορίζονται μόνο στο έργο της εκκαθαρίσεως. Είναι δυνατόν όμως οι εκκαθαριστές να ενεργήσουν και νέες πράξεις προκειμένου να τελειώσουν ορισμένες εκκρεμείς υποθέσεις της εταιρίας.

Ο διορισμός και η για οποιοδήποτε λόγο παύση της εξουσίας των εκκαθαριστών, με τα στοιχεία της ταυτότητας τους, υπόκειται στις διατυπώσεις δημοσιότητας. Στις ίδιες διατυπώσεις υπόκειται ο τρόπος ασκήσεως της εξουσίας των εκκαθαριστών.

Οι εκκαθαριστές υποχρεούνται στην έναρξη της εκκαθαρίσεως να ενεργήσουν απογραφή και ισολογισμό ο οποίος δημοσιεύεται στο δελτίο ανωνύμων εταιριών και εταιριών περιορισμένης ευθύνης.

Τα κύρια καθήκοντα των εκκαθαριστών συνίστανται στην περάτωση των εκκρεμών υποθέσεων της εταιρίας, στην εξόφληση των χρεών και είσπραξη των απαιτήσεων της.

Λογιστικές εγγραφές εκκαθαρίσεως.

Παράδειγμα

Ο ισολογισμός της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης Α και Β έχει ως εξής :



ΕΝ.	Ισολογισμός Ε.Π.Ε. «Α και Β»		ΠΑΘ.	
Εγκαταστάσεις	800.000		Εταιρικό κεφάλαιο	1.000.000
μείον Αποσβεσθέντα	160.000		Τακτικό αποθεματικό	200.000
		640.000		
Μηχανήματα	400.000		Προμηθευτές	300.000
μείον Αποσβεσθέντα	200.000		Γραμ. πληρωτέα	140.000
		200.000		
Εμπορεύματα		300.000		
Πελάτες		150.000		
Γραμμάτια εισ/τέα		100.000		
Ταμείο		50.000		
Ζημία χρήσεως.		200.000		
		<u>1.640.000</u>		<u>1.640.000</u>

Το κεφάλαιο της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης «Α και Β» αποτελείται από 100 μερίδια των 10.000 το καθένα, από τα οποία τα 75 ανήκουν στον Α και τα 25 στον Β.

Λόγω της μεγάλης ζημίας της εταιρίας, οι εταίροι αποφασίζουν ομόφωνα τη διάλυσή της.

Οι εκκαθαριστές προβαίνουν σε απογραφή των περιουσιακών της στοιχείων η οποία έχει ως εξής :

Ενεργητικό :

- Οι εγκαταστάσεις δρχ. 580.000 - Τα μηχανήματα δρ. 170.000 - Τα εμπορεύματα δρχ. 380.000 - Οι πελάτες δρχ. 150.000 - Τα γραμμάτια εισπρακτέα δρχ. 100.000

Παθητικό :

- Οι προμηθευτές 300.000 - Τα γραμμάτια πληρωτέα δρχ. 140.000

Οι εκκαθαριστές Α και Β προβαίνουν στις λογιστικές εγγραφές αναπροσαρμογής των λογαριασμών με τα παραπάνω δεδομένα της απογραφής,

Αποσβεσθείσες εγκαταστάσεις	160.000	
Εγκαταστάσεις		160.000
Αποσβεσθέντα μηχανήματα	200.000	
Μηχανήματα		200.000
Αποτελέσματα εκτιμήσεως Εγκαταστάσεις	60.000	60.000
Αποτελέσματα εκτιμήσεως Μηχανήματα	30.000	30.000
Εμπορεύματα	80.000	
Αποτελέσματα εκτιμήσεως		80.000



Στη συνέχεια οι εκκαθαριστές προβαίνουν στη ρευστοποίηση του ενεργητικού και στην εξόφληση των υποχρεώσεων, ως και τη διανομή του υπολοίπου της εταιρικής περιουσίας στους εταίρους, ανάλογα με τη μερίδα συμμετοχής.

Εστω ότι από την εκποίηση εισπράχθηκαν :

Από τις εγκαταστάσεις δρχ. 600.000 - Από τα μηχανήματα δρχ. 150.000 - Από τα εμπορεύματα δρχ. 420.000 - Από τους πελάτες δρχ. 150.000 - Από τα γραμμάτια εισπρακτέα δρχ. 100.000.

Στους προμηθευτές μετά από συμβιβασμό η εταιρία κατέβαλε δρχ. 200.000 και εξόφλησε τα γραμμάτια πληρωτέα δρχ. 140.000. Καταβάλλει δε και έξοδα εκκαθαρίσεως δρχ. 50.000

Ταμείο	600.000	
Εγκαταστάσεις		580.000
Αποτελέσματα εκκαθαρίσεως		20.000

Θα μπορούσαμε όλες τις εγγραφές με τις οποίες χρεώνεται το Ταμείο και πιστώνεται το καθένα περιουσιακό στοιχείο να τις παρουσιάσουμε σε μια εγγραφή. Ακολουθήσαμε όμως τη σειρά αυτή για να γίνει πιο κατανοητό το παράδειγμα.

Ταμείο	150.000	
Αποτελέσματα εκκαθαρίσεως	20.000	
Μηχανήματα		170.000

Ταμείο	420.000	
Εμπορεύματα		380.000
Αποτελέσματα εκκαθαρίσεως		40.000

Ταμείο	150.000	
Πελάτες		150.000

Ταμείο	100.000	
Γραμμάτια εισπρακτέα		100.000

Προμηθευτές	300.000	
Ταμείο		200.000
Αποτελέσματα εκκαθαρίσεως		100.000

Θα μπορούσαμε και εδώ να κάνουμε μια συγκεντρωτική εγγραφή.

Γραμμάτια Πληρωτέα	140.000	
Ταμείο		140.000



Έξοδα εκκαθαρίσεως Ταμείο	50.000	50.000
Αποτελέσματα εκκαθαρίσεως Έξοδα εκκαθαρίσεως	50.000	50.000
Δοσοληπτικοί λ. εταίρων A 7.500 (3/4) B 2.500 (1/4) Αποτελέσματα εκτιμήσεως	10.000	10.000
Αποτελέσματα εκκαθαρίσεως	90.000	
Δοσοληπτικοί λ. εταίρων A 67.500(3/4) B 22.500(1/4)		90.000
Δοσοληπτικοί λ. εταίρων A 150.000(3/4) B 50.000(1/4) Ζημίες χρήσεως	200.000	200.000
Τακτικό αποθεματικό	200.000	
Δοσοληπτικοί λ. εταίρων A 150.000(3/4) B 50.000(1/4)		200.000
Εταιρικό κεφάλαιο	1.000.000	
Δοσοληπτικοί λ. εταίρων A 750.000(3/4) B 250.000(1/4)		1.000.000
Δοσοληπτικοί λ. εταίρων A 810.000(3/4) B 270.000(1/4) Ταμείο	1.080.000	1.080.000



2.28 ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ ΚΑΙ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.

2.28.1 Γενικά

Μετατροπή εταιρίας γενικά είναι η μεταβολή του νομικού τύπου αυτής. Με την μετατροπή η εταιρία εγκαταλείπει τη μορφή, την οποία είχε προηγούμενα και λαμβάνει κάποια άλλη, από εκείνες που αναγνωρίζει ο νόμος, π.χ. : Η ομόρρυθμη εταιρία είναι δυνατό να μετατραπεί σε ετερόρρυθμη, σε εταιρία περιορισμένης ευθύνης ή σε ανώνυμη εταιρία. Το ίδιο είναι ενδεχόμενο να συμβεί σε ετερόρρυθμη, σε περιορισμένης ευθύνης ή σε ανώνυμη εταιρία. Μετατροπή δηλαδή έχουμε όταν η εταιρία αλλάξει το νομικό της τύπο, το νομικό της ένδυμα.

Η μετατροπή μπορεί να γίνει με δύο τρόπους ή μεθόδους : α) είτε με καταχρηστικό μετασχηματισμό β) είτε με κατά κυριολεξία μετασχηματισμό.

Στο καταχρηστικό μετασχηματισμό η εταιρία λύεται και εισφέρονται στη νέα εταιρία τα περιουσιακά της στοιχεία (ενεργητικό και υποχρεώσεις) με τους όρους του άρθρου 367 Α.Κ. ή εισφέρεται σ' αυτήν το καθαρό προϊόν της εκκαθαρίσεως.

Στον κατά κυριολεξία μετασχηματισμό η εταιρία μεταβάλλει τον τύπο της χωρίς να λυθεί και έτσι η νομική της προσωπικότητα συνεχίζεται.

Οι λόγοι που ωθούν τις εταιρίες, τους εταίρους ή τους μετόχους στην υιοθέτηση άλλης εταιρικής μορφής είναι διάφοροι.

Οι εταίροι ή οι μέτοχοι είναι συνήθως ελεύθεροι στη λήψη αποφάσεως για τη μεταβολή της νομικής μορφής της εταιρίας, αλλά σε ορισμένες περιπτώσεις η νομική μορφή καθορίζεται από το νόμο.

Είναι συνηθισμένο το φαινόμενο στην πράξη δύο ή περισσότερες Εταιρίες Περιορισμένης Ευθύνης, για ν' αποφύγουν το συναγωνισμό μεταξύ τους ή για ν' αποκτήσουν μεγαλύτερη οικονομική αντοχή και να εκτελέσουν μεγαλύτερα έργα ή για άλλους λόγους και σκοπούς, να συγχωνεύονται σε μία Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης ή σε μία Ανώνυμη Εταιρία.

Η συγχώνευση των ΕΠΕ, όπως και σε προηγούμενα κεφάλαια αναφέρθηκε, μπορεί να γίνει είτε με τη διάλυση όλων των συγχωνευμένων εταιριών και τη σύσταση μιας νέας εταιρίας, είτε με την απορρόφηση της μίας ή των περισσότερων από την άλλη, είτε τέλος με την εξαγορά της μίας ή των περισσότερων από την άλλη.

Συγχώνευση υπάρχει, όταν οι συγχωνευόμενες εταιρίες παύουν να υπάρχουν και δημιουργείται μια νέα εταιρία, **απορρόφηση**, όταν μεταβιβάζεται το σύνολο της περιουσίας, ενεργητικό και παθητικό, των απορροφώμενων εταιριών στην απορροφώσα



και εξαγορά , όταν εξαγοράζεται και συνεπώς μεταβιβάζεται το σύνολο της περιουσίας της εξαγοραζομενης στην εξαγοράζουσα κι όχι μέρος μόνον αυτής.

Απαιτείται, εάν πρόκειται για Α.Ε., απόφαση της καταστατικής γενικής συνελεύσεως και εάν πρόκειται για ΕΠΕ, απόφαση της γενικής συνέλευσης με διπλή πλειοψηφία.

Οιοσδήποτε κι αν είναι ο τρόπος της συγχώνευσης από λογιστική πλευρά, απαιτείται το κλείσιμο των βιβλίων των συγχωνευόμενων εταιριών και το άνοιγμα των βιβλίων της νέας εταιρίας.

Το κλείσιμο των βιβλίων γίνεται με τη βοήθεια του λογ/σμού «Συνιστώμενη ΕΠΕ λ.χ. Ψ», στον οποίο μεταφέρονται τα ενεργητικά και παθητικά στοιχεία που μεταβιβάζονται στη νεοϊδρυόμενη εταιρία. Τελικά ο λογ/σμός εξισώνεται με τη μεταβίβαση του εταιρικού κεφαλαίου και τα αποθεματικά.

Το άνοιγμα των βιβλίων της νέας Εταιρίας είναι το ίδιο με τη σύσταση ή την αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου. Και εδώ βέβαια πρέπει να γίνει η αποτίμηση των εισφορών σε είδος από την επιτροπή του άρθρο 9 του νόμου 2190/20.

Κατά τη συγχώνευση ή τη μετατροπή των εταιριών το Ν.Δ. 1297/1972, για να ενισχύσει τη δημιουργία μεγάλων οικονομικών μονάδων, προέβλεψε αρκετές απαλλαγές από το φόρο και διευκολύνσεις, οι σπουδαιότερες από τις οποίες είναι:

α) Απαλλάσσονται από το φόρο μεταβίβασης ακινήτου τα ακίνητα , που εισφέρονται στη νεοϊδρυόμενη εταιρία.

β) Απαλλάσσονται από κάθε φόρο ή τέλος υπέρ του Δημοσίου, που προέρχονται από τις συμβάσεις, οι οποίες αφορούν τη συγχώνευση ή την μετατροπή ατομικών ή εταιρικών επιχειρήσεων σε άλλου τύπου εταιρίες, υπό ορισμένες βέβαια προϋποθέσεις, ύψους κεφαλαίου κ.λπ. .

2.28.1.1 Μετατροπή Ομόρρυθμης ή Ετερόρρυθμης Εταιρίας σε Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης.

Ο νόμος 3190/1955, άρθρο 53, σχετικά με τη μετατροπή της ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρίας, σε εταιρία περιορισμένης ευθύνης, επιβάλλει τα ακόλουθα :

1. Η απόφαση των εταίρων για τη μετατροπή πρέπει να γίνει με συμβολαιογραφικό έγγραφο, στο οποίο να αναφέρονται οι ουσιώδεις διατάξεις του νόμου 3190/1955, ιδίως :
α) όνομα, επώνυμο, κατοικία, επάγγελμα, ιθαγένεια όλων των εταίρων, β) εταιρική επωνυμία, γ) έδρα της εταιρίας, δ) σκοπός της εταιρίας, ε) ιδιότητα της εταιρίας, ως εταιρίας περιορισμένης ευθύνης, στ) κεφάλαιο της εταιρίας, μερίδα συμμετοχής, ως και τυχόν εταιρικά μερίδια κάθε εταίρου, η) διάρκεια της εταιρίας και τέλος κάθε όρο που μπορεί να τεθεί νόμιμα σε κάθε ιδρυόμενη εταιρία περιορισμένης ευθύνης.



2. Να γίνει αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων της ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρίας από την ειδική επιτροπή του άρθρου 9 νόμου 2190/20.
Η επιτροπή του άρθρου 9 του νόμου 2190/20 αποτελείται από ένα ή δύο δημόσιους υπαλλήλους, πτυχιούχους Ανωτάτης Σχολής με τριετή τουλάχιστον υπηρεσία στο δημόσιο ή από ένα ή δύο Ορκωτούς Λογιστές του και από ένα εμπειρογνώμονα εκπρόσωπο του κατά περίπτωση αρμοδίου Επιμελητηρίου.
3. Η μετατρέπομενη εταιρία μπορεί να διατηρήσει την επωνυμία της, αλλά θα πρέπει να προστεθούν σ' αυτήν οι λέξεις «Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης».
4. Οι ομόρρυθμοι εταίροι της ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρίας που θα μετατραπεί θα εξακολουθούν να ευθύνονται και μετά την μετατροπή απεριόριστα και σε ολόκληρο απέναντι των τρίτων για τις εταιρικές υποχρεώσεις μέχρι την συντέλεση των διατυπώσεων δημοσιότητας, εκτός αν οι δανειστές δώσουν την συγκατάθεσή τους γραπτή για την μετατροπή.
5. Το κεφάλαιο της νέας εταιρίας περιορισμένης ευθύνης δεν πρέπει να είναι κατώτερο των 200.000 δραχμών, από τις οποίες οι 100.000 δραχμές τουλάχιστον σε μετρητά.
6. Με την μετατροπή τα μερίδια των εταίρων μετατρέπονται σε μερίδες συμμετοχής και εταιρικά μερίδια. Η μετατροπή ολοκληρώνεται με τις διατυπώσεις δημοσιότητας (άρθρο 8 νόμου 3190/1955).

Επαναλαμβάνουμε ότι το κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. διατηρείται σε εταιρικά μερίδια που ο αριθμός τους πρέπει να είναι ακέραιος. Κάθε εταιρικό μερίδιο πρέπει να είναι τουλάχιστο δρχ. 10.000 ή πολλαπλάσιο του 10.000 π.χ. 20.000, 30.000 κ.λ.π.. όχι όμως 15.000, 25.000 κ.λ.π. Ο κάθε εταίρος μπορεί να αναλάβει ένα ή περισσότερα εταιρικά μερίδια. Αν αναλάβει ένα εταιρικό μερίδιο τότε η μερίδα συμμετοχής και το εταιρικό μερίδιο συμπίπτουν. Ο νόμος ορίζει ότι κάθε εταίρος μετέχει πάντοτε με μια μερίδα συμμετοχής, η οποία αποτελείται από ένα ή περισσότερα εταιρικά μερίδια (άρθρο 4 παρ. 2 εδ. 2 και άρθρο 27 παρ. 1 νόμου 3190/1955). Η μερίδα συμμετοχής λοιπόν είναι το συγκεκριμένο ποσοστό συμμετοχής εταίρου στην εταιρία.

Ακόμη αναφέρουμε ότι για την μετατροπή δεν καταβάλλεται φόρος, τέλος ή δικαιώματα στο Δημόσιο ή σε τρίτους, όταν δεν γίνεται καμία αλλαγή στο ενεργητικό και παθητικό και οι εταίροι συμμετέχουν στην νέα εταιρία περιορισμένης ευθύνης με ίση ή ανάλογη μερίδα συμμετοχής.

2.28.1.2 Μετατροπή Ομόρρυθμης σε Ετερόρρυθμη εταιρία και αντίστροφα.

Αυτό γίνεται όταν υπάρξει κοινή συμφωνία όλων των εταίρων και στην συνέχεια γίνει τροποποίηση του καταστατικού για την αλλαγή της μορφής της εταιρίας. Το νέο καταστατικό θα πρέπει να αναφέρει τα σχετικά με την μετατροπή της εταιρίας π.χ. τροποποίηση της επωνυμίας, αλλαγή του διαχειριστή, τα ονόματα των ομορρύθμων εταίρων που γίνονται ετερόρρυθμοι και αντίστροφα.



2.28.1.3 Μετατροπή Ανώνυμης εταιρίας σε εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης.

Η μετατροπή ανώνυμης εταιρίας σε εταιρία περιορισμένης ευθύνης γίνεται με απόφαση της γενικής συνελεύσεως η οποία λαμβάνεται, όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σ' αυτή μέτοχοι οι οποίοι πρέπει να εκπροσωπούν τα 2/3 του καταβλημένου εταιρικού κεφαλαίου. Η απόφαση της γενικής συνελεύσεως πρέπει να περιβληθεί τον τύπο του συμβολαιογραφικού εγγράφου στο οποίο να περιλαμβάνονται οι ουσιώδεις διατάξεις.

-Οι πράξεις για την μετατροπή δεν υπόκεινται στην καταβολή φόρου, τέλους ή δικαιώματος υπέρ του Δημοσίου ή υπέρ τρίτων εφόσον :

α) το ενεργητικό και το παθητικό της μετατρεπόμενης εταιρίας δεν υφίσταται μεταβολή και
β) οι μέτοχοι της μετατρεπόμενης εταιρίας μετέχουν στην εταιρία περιορισμένης ευθύνης, με ίση ή ανάλογη, μερίδα συμμετοχής όπως στην ανώνυμη εταιρία.

-Τα συμβολαιογραφικά δικαιώματα για την μετατροπή ορίζονται όπως και για τη σύσταση ανώνυμης εταιρίας.

-Αφού συντελεστούν οι κατά άρθρο 8 του νόμου 3190/1955 δημοσιεύσεις, η μετατρεπόμενη εταιρία συνεχίζεται με τον τύπο της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης.

-Οι παραπάνω διατάξεις ισχύουν και προκειμένου περί μετατροπής ανώνυμης εταιρίας, η οποία έχει κεφάλαιο μικρότερο του ενός εκατομμυρίου δραχμών, σε ομόρρυθμη ή ετερόρρυθμη εταιρία.

2.28.1.4 Μετατροπή εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης σε Ανώνυμη εταιρία.

Μετατροπή εταιρίας περιορισμένης ευθύνης σε ανώνυμη εταιρία γίνεται με απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων η οποία λαμβάνεται με πλειοψηφία τουλάχιστο των 3/4 του όλου αριθμού των εταίρων, μετά από προηγούμενη εκτίμηση του ενεργητικού και παθητικού της από την επιτροπή του άρθρου 9 του νόμου 2190/1920. Στην περίπτωση αυτή, το μετοχικό κεφάλαιο δεν μπορεί να υπολείπεται από το ελάχιστο όριο που προβλέπει το άρθρο 8 του νόμου 2190/1920 (5.000.000 δραχμές), ούτε μπορεί να είναι μεγαλύτερο, χωρίς νέες εισφορές, από το ποσό που προκύπτει αν, από το συνολικό ενεργητικό του ισολογισμού αφαιρεθούν οι υποχρεώσεις, οι τυχόν προβλέψεις και τα τυχόν μη κεφαλαιοποιούμενα αποθεματικά. Σε περίπτωση που το ποσό αυτό υπολείπεται από το ελάχιστο όριο των 5.000.000 δραχμών, η διαφορά καλύπτεται με νέα εισφορά των εταίρων.

-Η απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων, που περιλαμβάνει τους όρους του καταστατικού της ανώνυμης εταιρίας καθώς και τη σύνθεση του πρώτου Διοικητικού Συμβουλίου της, πρέπει να περιβληθεί τον τύπο του συμβολαιογραφικού εγγράφου και να υποβληθεί στον Υπουργό Εμπορίου για έγκριση σύμφωνα με το άρθρο 4 του 2190/20. Η παραπάνω απόφαση μαζί με τη σχετική έγκριση υπόκειται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 7β παρ. 1 και 2 του ν 3190/1955.



-Η ονομαστική αξία της μετοχής πρέπει να είναι ίση με το εταιρικό μερίδιο ή με ακριβές πολλαπλάσιο του, και σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό των 30.000 δραχμών.

-Οι εταίροι που διαφώνησαν μπορούν, έστω και αν το καταστατικό παρέχει αντίθετη διάταξη, να μεταβιβάσουν τα μερίδια τους σε τρίτους.

-Οι πράξεις για την μετατροπή δεν υπόκεινται στην καταβολή φόρου, τέλους ή δικαιώματος υπέρ του Δημοσίου ή υπέρ τρίτων εφόσον : α) το ενεργητικό και το παθητικό της μετατρεπόμενης εταιρίας δεν υφίσταται μεταβολή και β) οι εταίροι στη μετατρεπόμενη εταιρία μετέχουν στην ανώνυμη εταιρία με ίση ή ανάλογη συμμετοχή όπως στην εταιρία περιορισμένης ευθύνης.

2.29 Λογιστική της μετατροπής των εταιριών

Παράδειγμα 1^ο μετατροπής ομόρρυθμης εταιρίας σε εταιρία περιορισμένης ευθύνης.

Ας υποθέσουμε ότι ο ισολογισμός της ομόρρυθμης εταιρίας Α και Β έχει ως ακολούθως :

ΕΝ	Ισολογισμός Ο.Ε. «Α και Β»	ΠΑΘ.	
Ταμείο	800.000	Εταιρικό κεφάλαιο	10.000.000
Εμπορεύματα	3.700.000	Προμηθευτές	3.000.000
Έπιπλα	500.000	Αποσ/ντα έπιπλα	200.000
Ακίνητα	<u>10.000.000</u>	Αποσ/ντα ακίνητα	<u>1.800.000</u>
	<u>15.000.000</u>		<u>15.000.000</u>

Οι εταίροι Α και Β συμφώνησαν να μετατρέψουν την ομόρρυθμη εταιρία σε εταιρία περιορισμένης ευθύνης. Η επιτροπή του άρθρου 9 Ν2190/1920 αποτίμησε τα περιουσιακά της στοιχεία ως εξής : Τα εμπορεύματα 3.500.000 δρχ., τα έπιπλα 200.000 δρχ., τα ακίνητα 9.000.000 δρχ.

Οι εταίροι Α και Β θα συμμετέχουν εξίσου στο κεφάλαιο και τα αποτελέσματα.

Α. Εγγραφές της μετατρεπόμενης Ο.Ε.

Αποσβεσθέντα έπιπλα	200.000	
Έπιπλα		200.000
Αποσβεσθέντα Ακίνητα	1.800.000	
Ακίνητα		1.800.000
Αποτελέσματα εκτιμήσεως	200.000	
Εμπορεύματα		200.000



Αποτελέσματα εκτιμήσεως	100.000	
Έπιπλα		100.000
Ακίνητα	800.000	
Αποτελέσματα εκτιμήσεως		800.000
Ιδρυόμενη Ε.Π.Ε.	13.500.000	
Ταμείο		800.000
Εμπορεύματα		3.500.000
Έπιπλα		200.000
Ακίνητα		9.000.000
Προμηθευτές	3.000.000	
Ιδρυόμενη Ε.Π.Ε.		3.000.000
Εταιρικό κεφάλαιο	10.000.000	
Αποτελέσματα εκτιμήσεως	500.000	
Δοσοληπτικοί λ/σμοί εταίρων		10.500.000
Α. 5.250.000		
Β. 5.250.000		
Δοσοληπτικοί λ/σμοί εταίρων	10.500.000	
Α. 5.250.000		
Β. 5.250.000		
Ιδρυόμενη Ε.Π.Ε.		10.500.000

Με την μεταφορά των εγγραφών στο γενικό καθολικό όλοι οι λογαριασμοί της μετατρεπόμενης Ο.Ε> «Α και Β» θα εξισωθούν.

Β. Εγγραφές της ιδρυόμενης Ε.Π.Ε.

Εταίροι λ/σμοί εισφορών	10.500.000	
Εταιρικό κεφάλαιο		10.500.000
Κεφάλαιο Α. 5.250.000		
Κεφάλαιο Β. 5.250.000		
Ταμείο	800.000	
Εμπορεύματα	3.500.000	
Έπιπλα	200.000	
Ακίνητα	9.000.000	
Προμηθευτές		3.000.000
Εταίροι λ/σμοί εισφορών		10.500.000
Εταίρος Α 5.250.000		
Εταίρος Β 5.250.000		
σύμφωνα με το υπ' αριθμ... συμβλαιογρ. έγγραφο αριθ (Φ.Ε.Κ.).		

Π α ρ α τ ή ρ η σ η :

Θα πρέπει να αναφέρουμε ότι, με την αποτίμηση των παγίων περιουσιακών στοιχείων από την επιτροπή του άρθρου 9 του νόμου 2190/1920, η υπεραξία που θα



προκύψει από την συγχώνευση ή μετατροπή των επιχειρήσεων σε Ε.Π.Ε. ή Ε.Ε., δεν υπόκειται σε φορολογία εισοδήματος στο χρόνο της μετατροπής ή συγχωνεύσεως, αλλά η φορολογία θα λάβει χώρα όταν πρόκειται να διαλυθούν οι εταιρίες αυτές (Ε.Π.Ε., ή Α.Ε.). Θα πρέπει λοιπόν υποχρεωτικά στα βιβλία της μετατρεπόμενης ή συγχωνευμένης εταιρίας, να εμφανίζονται τα κεφαλαιοποιηθέντα αποθεματικά, οι κρατήσεις, η υπεραξία παγίων κ.λ.π. σε λογαριασμούς τάξεως μέχρι το χρόνο διαλύσεως για να καταλογισθεί η ανάλογη φορολογία εισοδήματος. Η νέα εταιρία (Ε.Π.Ε. ή Α.Ε.) υποχρεούται να εμφανίζει συνεχώς τους ανωτέρω λογαριασμούς τάξεως στα βιβλία της και στον ισολογισμό μέχρι του ισολογισμού διαλύσεως ως ακολούθως :

Υπεραξία παγίων	700.000	
Κεφάλαιο εξ' υπεραξίας παγίων και αποθεματικών		700.000

Παράδειγμα 2^ο μετατροπής Ε.Π.Ε. σε Α.Ε.

Εν.	Ισολογισμός Ε.Π.Ε. «Ω» (τα ποσά νοούνται σε χιλιάδες δρχ.)		Παθ.
Γήπεδα	10.000	Εταιρικό κεφάλαιο	60.000
Κτίρια	20.000	Αποθεματικά	12.000
Μηχανήματα	10.000	Προμηθευτές	8.000
Έτοιμα προϊόντα	20.000	Ενυπόθηκα Δάνεια	3.000
Πελάτες	15.000	Γραμμ. Πληρωτέα	7.000
Τράπεζες	5.000		
Γραμμ. Εισπρακτέα	7.000		
Ταμείο	<u>3.000</u>		
	<u>90.000</u>		<u>90.000</u>

Η επιτροπή του άρθρου 9 του νόμου 2190/1920 αποτίμησε τα πάγια περιουσιακά στοιχεία της Ε.Π.Ε. ως εξής : Τα γήπεδα 12.000 δρχ., τα κτίρια 21.000 δρχ., και τα μηχανήματα 13.000 δρχ. Τα λοιπά στοιχεία του ενεργητικού αλλά και του παθητικού παραμένουν όπως ακριβώς εμφανίζονται στον ισολογισμό της Ε.Π.Ε.

Στο εταιρικό κεφάλαιο της Ε.Π.Ε «Ω» μετέχουν οι παρακάτω εταίροι ως εξής :

1.	ο	Α	κατά	30%
2.	ο	Β	κατά	30%
3.	ο	Γ	κατά	20%
4.	ο	Δ	κατά	20%

Οι εταίροι αυτοί θα συμμετέχουν στη συνιστωμένη εταιρία Α.Ε. «Χ» σύμφωνα με τη συμμετοχή των στο εταιρικό κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. «Ω».



Αφού περατωθούν οι εργασίες της μετατροπής η Α.Ε. «Χ» εκδίδει και παραδίδει μετοχές στους εταίρους της Ε.Π.Ε.

Εγγραφές για το κλείσιμο των βιβλίων της μετατρεπόμενης Ε.Π.Ε. «Ω».

Εκ μεταφοράς	90.000	90.000
Γήπεδα	2.000	
Κτίρια	1.000	
Μηχανήματα	3.000	
Διαφορές μετατροπής		6.000
Ιδρυόμενη Α.Ε. «Χ»	96.000	
Γήπεδα		12.000
Κτίρια		21.000
Μηχανήματα		13.000
Έτοιμα προϊόντα		20.000
Πελάτες		15.000
Τράπεζες		5.000
Γραμ. Εισπρακτέα		7.000
Ταμείο		3.000
Μεταβίβαση στοιχείων ενεργητικού		
Προμηθευτές	8.000	
Ενυπόθηκα δάνεια	3.000	
Γραμμάτια πληρωτέα	7.000	
Ιδρυόμενη Α.Ε. «Χ»		18.000
Μεταβίβαση στοιχείων παθητικού		
Μετοχές Α.Ε. «Χ»	78.000	
Ιδρυόμενη Α.Ε. «Χ»		78.000
λήψη μετοχών Α.Ε. «Χ»		
Διαφορές μετατροπής	6.000	
Αποθεματικά	12.000	
Εταιρικό κεφάλαιο	60.000	
Εταίροι λ/σμός εισφορών		78.000
Α 23.400		
Β 23.400		
Γ 15.600		
Δ 15.600		
μεταφορά λ/σμών στους εταίρους		
Εταίροι λ/σμός εισφορών	78.000	
Α 23.400		
Β 23.400		
Γ 15.600		
Δ 15.600		
Μετοχές Α.Ε. «Χ»		78.000
παράδοση μετοχών της Α.Ε. «Χ» στους εταίρους		



Εγγραφές για το άνοιγμα των βιβλίων της Ιδρυόμενης Α.Ε. «Χ».

Μέτοχοι	78.000	
Μετοχικό κεφάλαιο		78.000
μετατροπή Ε.Π.Ε. «Ω» σε Α.Ε. «Χ»		
Γήπεδα	12.000	
Κτίρια	21.000	
Μηχανήματα	13.000	
Έτοιμα προϊόντα	20.000	
Πελάτες	15.000	
Τράπεζες	5.000	
Γραμμ. Εισπρακτέα	7.000	
Ταμείο	3.000	
Προμηθευτές		8.000
Ενυπόθηκα Δάνεια		3.000
Γραμμ. Πληρωτέα		7.000
Μέτοχοι		78.000
μετατρεπόμενη Ε.Π.Ε. «Ω»		
Υπεραξία παγίων	6.000	
Αξία αποθεματικών	12.000	
Κεφάλαιο εξ υπεραξίας		
παγίων και αποθεματικών		18.000

Επαναλαμβάνουμε ότι η υπεραξία των μετοχών ή του κεφαλαίου η οποία προκύπτει από τη μετατροπή ή συγχώνευση δεν υπόκειται σε φορολογία κατά το χρόνο της μετατροπής ή συγχωνεύσεως αλλά φορολογείται κατά το χρόνο της διαλύσεως. Κρίνεται σκόπιμο λοιπόν τα κεφαλαιοποιηθέντα αποθεματικά, η υπεραξία παγίων κ.λ.π. να εμφανίζονται στα βιβλία της εταιρίας σε λ/σμούς τάξεως.

Μετά από τις παραπάνω εγγραφές ο Ισολογισμός της Α.Ε «Χ» έχει ως εξής :



Εν.	Ισολογισμός Α.Ε. «Χ»	Παθ.
Γήπεδα	12.000	Μετοχικό κεφάλαιο 78.000
Κτίρια	21.000	Προμηθευτές 8.000
Μηχανήματα	13.000	Ενυπόθηκα δάνεια 3.000
Έτοιμα προϊόντα	20.000	Γραμμ. Πληρωτέα 7.000
Πελάτες	15.000	
Τράπεζες	5.000	
Γραμμ. Εισπρακτέα	7.000	
Ταμείο	3.000	
	96.000	96.000
<u>Λ/σμοί τάξεως ενεργητικού</u>		<u>Λ/σμοί τάξεως παθητικού</u>
Υπεραξία παγίων	6.000	Κεφάλαιο εξ' υπεραξίας
Αξία αποθεματικών	<u>12.000</u>	παγίων και αποθεματικών <u>18.000</u>
	<u>114.000</u>	<u>114.000</u>



ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ΄

ΑΣΚΗΣΗ

Η επιχείρηση με την οποία θα ασχοληθούμε, έχει την επωνυμία «ΑΡΑΠΗΣ - ΚΑΡΑΒΑΣ ΕΠΕ», Λαμία : Καποδιστρίου 5 Ταχ Θυρίδα 10 τηλ 0231-35740, ΑΦΜ 95245033, ΤΚ 35100 και έχει ως αντικείμενο «ΕΜΠΟΡΙΟ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΙΕΣ ΕΠΙΠΛΩΝ - ΣΚΕΥΩΝ - ΕΙΔΗ ΓΡΑΦΕΙΟΥ».

Οι εταίροι που συμμετέχουν είναι :

1) Αράπης Δημήτριος, με ποσοστό συμμετοχής 50%

2) Καραβάς Κων/νος, με ποσοστό συμμετοχής 50%

Η απογραφή της επιχείρησης στις 31/12/95 ήταν όπως παρουσιάζεται παρακάτω :

α) ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ

1. Κατάστημα ισόγειο 150 τ.μ. στην οδό Καποδιστρίου 5 Λαμία, αξίας 15.000.000 δρχ. Οι μέχρι τώρα αποσβέσεις ανέρχονται σε 3.000.000 δρχ.

β) ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ

1. Ένα φορτηγό «ΤΟΥΤΑ» μοντέλο 1985, αριθμός πλαισίου 20103, αριθμός κυκλοφορίας ΜΠΕ 4752, αξίας 1.450.000 δρχ.. Οι μέχρι τώρα αποσβέσεις είναι 145.000.

γ) ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ

1. Τέσσερα (4) γραφεία SATO, συνολικής αξίας 70.000 δρχ.

2. Δέκα (10) περιστρεφόμενες καρέκλες, μαύρες συνολικής αξίας 30.000 δρχ. Οι μέχρι τώρα αποσβέσεις των επίπλων είναι 40.000 δρχ.

ΣΚΕΥΗ

1. Ένα (1) ψυγείο «PITSOS» αξίας 200.000 δρχ.

Η απόσβεση του ψυγείου είναι 20.000 δρχ.

δ) ΜΗΧΑΝΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟΥ & Η/Υ

1. Μια (1) ταμειακή μηχανή «PANASONIC» μοντέλο 452, αριθμό κατασκευής 3854, αξίας 150.000 δρχ.

2. Ένα (1) Η/Υ «SAMSUNG» αξίας 300.000 δρχ.

3. Ένα (1) ΦΑΞ μάρκας «Panasonic» αξίας 130.000 δρχ

Οι μέχρι τώρα αποσβέσεις, τόσο της ταμειακής μηχανής, του Φαξ, όσο και του Η/Υ είναι 30.000 δρχ., 26.000 δρχ., και 30.000 δρχ. αντίστοιχα.



ε) ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ

1. Είδος Α' ΚΑΡΕΚΛΕΣ (200 x 21.250), συνολικής αξίας 4.250.000 δρχ.
2. Είδος Β' ΤΡΑΠΕΖΙΑ (25 x 100.000), συνολικής αξίας 2.500.000 δρχ.
3. Είδος Γ' ΚΡΕΒΑΤΙΑ - ΠΟΛΥΘΡΟΝΕΣ (34 x 125.000), συνολικής αξίας 4.250.000 δρχ.
4. Είδος Δ' ΒΑΡ-ΣΚΡΙΝΙΑ (24 x 250.000), συνολικής αξίας 6.000.000 δρχ.

στ) ΠΕΛΑΤΕΣ

1. Γ. Βακόνδιος - Λαμία Λεωσθένους 12, ΑΦΜ 55667589 δρχ. 2.000.000
2. Α Δούκας - Λαμία Κύπρου 20, ΑΦΜ 12574678 δρχ. 1.400.000
3. Γ. Κρητικόπουλος - Καρπενήσι Όθωνος 5 ΑΦΜ 14735202 δρχ. 1.500.000

ζ) ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΣ ΠΕΛΑΤΕΣ

Χ. Χρήστου - Λαμία Λαρίσης 20, ΑΦΜ 22567547 δρχ. 100.000

η) ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΕΣ ΓΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗ

1. Αποδοχής Γ. Βακονδίου, λήξεως 5/2/96 δρχ. 1.000.000 (Αριθμ. 1, εκδόσεως της επιχείρησης).
2. Αποδοχής Α. Δούκα, λήξεως 20/2/96 δρχ. 250.000 (Αριθμ 2, εκδόσεως της επιχείρησης).
3. Αποδοχής Γ. Κρητικοπούλη, λήξεως 15/2/96 δρχ 750.000 (Αριθμ 3, εκδόσεως της επιχείρησης).

θ) ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

1. Μετρητά 5.000.000 δρχ.
2. Καταθέσεις σε Ε.Τ.Ε. 1.000.000 δρχ.
3. Καταθέσεις σε Εμπορική 850.500 δρχ.

ι) 1. Έξοδα επόμενης χρήσης (ασφάλιστρα) δρχ. 150.000

κ) ΚΕΦΑΛΑΙΟ

1. Αράτης Δημήτριος - Μεριδία (1500 x 10.000)=15.000.000 δρχ.
2. Καραβάς Κων/νος - Μεριδία (1.500 x 10.000)=15.000.000 δρχ.

λ) ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ

Δρχ. 3.600.000



μ) ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

Πρόβλεψη για επισφαλείς πελάτες δρχ. 50.000

ν) ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ

1. Β. Βασιλείου - Αθήνα Λυκούργου 135, ΑΦΜ 10201600 Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών δρχ. 1.500.000.
2. Γ. Γεωργίου - Αθήνα Γερανίου 121, ΑΦΜ 12160010 Δ.Ο.Υ. ΙΚ' Αθηνών δρχ. 1.000.000
3. Δ. Δημητρίου - Θεσσαλονίκη Αγ. Σοφίας 90, ΑΦΜ 25150020 Δ.Ο.Υ. ΙΘ' Θεσσαλονίκης δρχ. 1.500.000.
4. Κ. Ζιώγας - Λαμία Λεωσθένους 10, ΑΦΜ 30361410 Δ.Ο.Υ. Λαμίας δρχ. 4.000.000.

ξ) ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΗΣ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

1. Συναλλαγματική έκδοση Β. Βασιλείου λήξεως 25/1/96 δρχ. 500.000
2. Συναλλαγματική έκδοση Γ. Γεωργίου λήξεως 10/2/96 δρχ. 500.000
3. Συναλλαγματική έκδοση Δ. Δημητρίου λήξεως 27/2/96 δρχ. 700.000

ο) ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ & ΤΕΛΗ

1. Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών δρχ. 200.000
2. Χαρτόσημο Μισθωτών Υπηρεσιών δρχ. 202.500

π) ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΥΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥΣ

ΙΚΑ - TEAM δρχ. 1104.000.

ρ) ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

Κ. Χασούρας (Δικηγόρος) δρχ. 83.000

σ) ΔΟΥΛΕΜΕΝΑ ΕΞΟΔΑ

Τηλεφωνικά δρχ. 100.000.

Στη συνέχεια ενεργήθηκαν στην επιχείρηση οι ακόλουθες πράξεις :
(Όταν υπάρχει ΦΠΑ είναι 18%).

3/1 Αγοράσαμε από τον προμηθευτή μας Β. Βασιλείου τρία (3) τραπέζια του είδους Β', προς 100.000 δρχ. το ένα, πλέον ΦΠΑ 18% με πίστωση.

ΤΔΑ Νο 108.



3/1 Για την παραλαβή των πιο πάνω εμπορευμάτων πληρώθηκαν μεταφορικά δρχ. 10.000 πλέον ΦΠΑ 18%.

Φορτωτική Νο 1541 «ΝΕΑ ΚΙΦΑΛ» (Ένταλμα πληρωμής Νο1).

4/1 Αγοράσαμε με πίστωση από τον προμηθευτή μας Β. Βασιλείου εμπορεύματα του είδους Γ', μια (1) πολυθρόνα αξίας 230.000 δρχ. πληρώσαμε για διάφορες δαπάνες παραλαβής του εμπορεύματος μας δρχ. 2.000.

ΤΔΑ Νο 1069, φορτωτ Νο 1600 (ΦΠΑ - Ένταλμα πληρωμής Νο2).

5/1 Το δημόσιο ταμείο και συγκεκριμένα τα τμήματα του Κ.Β.Σ. και ΦΠΑ της αρμόδιας ΔΥΟ της περιοχής μας, είχε προβεί σε έλεγχο των βιβλίων του έτους 2995 της εταιρίας μας και διαπίστωσε παράβαση του Κ.Β.Σ.

Έτσι σήμερα μας κοινοποιεί πράξη επιβολής προστίμου, ποσού που ανέρχεται στις 100.000 δρχ. που πρέπει να καταβληθεί μέχρι 25/1

(Κοινοποίηση Δ.Ο.Υ.).

7/1 Πουλήσαμε εμπορεύματα του είδους Δ' δύο (2) σκρίνια προς 212.500 δρχ. το καθένα και είδος Δ' ένα (1) ΒΑR πολυτελείας, αξίας 425.000 δρχ. στον πελάτη μας Α. Δούκα μετρητά.

ΤΔΑ Νο 1200 (ΦΠΑ-Γραμμάτιο Είσπραξης Νο 1).

8/1 Πληρώσαμε στο κανάλι «T.V. STAR» 40.000 δρχ. για διαφήμιση της επιχείρησής μας. Επίσης στην εφημερίδα «ΛΑΜΙΑΚΟΣ ΤΥΠΟΣ» 25.000 δρχ. για τον ίδιο λόγο.

Τ.Π.Υ. Νο 1 και Νο 10 (ΦΠΑ-Ένταλμα πληρωμής Νο3).

8/1 Οπισθογραφήσαμε τη συναλλαγματική αποδοχής Γ. Κρητικοπούλη, λήξεως 15/2 αξίας 750.000 δρχ. και την δώσαμε στον προμηθευτή μας Β. Βασιλείου, έναντι οφειλής μας. Π.ΠΑΡ ΣΥΝ. Νο1.

11/1 Πουλάμε στον πελάτη μας Γ. Κρητικοπούλη εμπορεύματα είδους Γ' μια (1) πολυθρόνα αξίας 130.000 δρχ., είδος Α' δέκα (10) καρέκλες αξίας 18.000 δρχ. έκαστη, είδος Δ' ένα (1) σκρίνιο αξίας 230.000 δρχ. και είδος Β' ένα (1) τραπέζι αξίας 180.000 δρχ.

Ο πελάτης Γ. Κρητικοπούλης μας εκδίδει μια ισόποση επιταγή και έγινε η συμφωνία μεταξύ μας, να την εισπράξουμε από την ΕΤΕ, μετά από ένα μήνα.

Αριθμ επιταγής Νο 4826/80, Τ/ΔΑ Νο 1239 (ΦΠΑ).

11/1 Ο πελάτης Χ. Χρήστου που είχε χαρακτηριστεί την προηγούμενη χρήση επισφαλής, πέθανε στις 4/1, χωρίς να αφήσει κανένα περιουσιακό στοιχείο στους κληρονόμους του.

12/1 Εξοφλήσαμε τον ΦΜΥ και ΧΜΥ του 4^{ου} τριμήνου του περασμένου έτους.

(Ένταλμα πληρωμής Νο 4).

12/1 Πληρώνουμε τηλεφωνικά τέλη προηγούμενης χρήσης δρχ. 100.000.

(Ένταλμα πληρωμής Νο 4).



15/1 Δόθηκε προκαταβολή στους εργαζομένους της επιχείρησης δρχ. 40.000 στο καθένα. Κατάσταση προκαταβολών Νο 1, (Ένταλμα πληρωμής Νο 5).

17/1 Πουλήσαμε στον πελάτη μας Γ. Βακόνδιο εμπορεύματα είδους Γ' δύο (2) πολυθρόνες αξίας 140.000 δρχ. έκαστη, είδος Β' ένα (1) τραπέζι δρχ 175.000. Το τιμολόγιο με Νο 1250 διακανονίστηκε α) με επιταγή σε διαταγή της επιχειρήσεως δρχ. 55.000, αριθμό 4785/20 λήξεως 18/1 και β) με μετρητά δρχ 481.900 (ΦΠΑ-Γραμμάτιο εισπραξης Νο 2).

18/1 Καταθέτει την επιταγή, ο πελάτης Γ. Βακόνδιος, στο λογαριασμό όψεως της ΕΤΕ. Απόδειξη 651. (Γραμμάτιο εισπραξης Νο 3).

22/1 Έγινε εγκατάσταση καινούργιου συστήματος συναγερμού μάρκας «GROUP 4» αξίας 700.000 δρχ. και εγγραφή παράλληλα άλλες 50.000 δρχ. Τ/ΔΑ Νο 643, Τ.Π.Υ. Νο 25 (Ένταλμα πληρωμής Νο 6).

25/1 Πληρώσαμε τη συναλλαγματική λήξεως 25/1 στην ΕΤΕ δρχ. 500.000. (Ένταλμα πληρωμής Νο 7).

25/1 Ο πελάτης Γ. Βακόνδιος μας επέστρεψε τη μία από τις δύο πολυθρόνες που του είχαμε πουλήσει στις 17/1, γιατί είχε κάποιο ελάττωμα και εκδόσαμε το υπ' αριθμό πιστωτικό τιμολόγιο Νο 1. Δ. Αποστολής Νο 10.

25/1 Καταβάλλεται το πρόστιμο των 100.000 δρχ. στη Δ.Ο.Υ. (Ένταλμα πληρωμής Νο 7).

26/1 Η επιχείρηση διοργάνωσε γιορτή στους εργαζομένους για την κοπή της πρωτοχρονιάτικης πίτας, σε κεντρικό ξενοδοχείο της πόλης. Η όλη διοργάνωση κόστισε 300.000 δρχ. (ενοικίαση χώρου 200.000 δρχ. και λοιπά έξοδα 100.000 δρχ.) (Ένταλμα πληρωμής Νο 8).

27/1 Πληρώθηκε το ΙΚΑ-TEAM, Δεκεμβρίου και δώρο Χριστουγέννων δρχ. 1.104.000. (Ένταλμα πληρωμής Νο 9).

27/1 Συντάσσεται η μισθοδοτική κατάσταση του μηνός Ιανουαρίου.

Οι εργαζόμενοι της επιχείρησης είναι :

1. Αλεξόπουλος, λογιστής μηνιαίος ακαθάριστος μισθός 250.000 δρχ., έγγαμος με 2 τέκνα (25%).
2. Μ. Ζαχαράκη, βοηθός λογιστή, μηνιαίος ακαθάριστος μισθός 160.000 δρχ., έγγαμη με 1 παιδί και σύζυγο εργαζόμενο. (10%).
3. Σπ. Ντάλη, υπάλληλος γραφείου μηνιαίος ακαθάριστος μισθός 140.000 δρχ., έγγαμη με 1 παιδί και σύζυγο εργαζόμενο (10%).
4. Α. Μεταξάς, οδηγός μηνιαίος ακαθάριστος μισθός 150.000 δρχ. άγαμος.



5. Χ. Αλεξίου, οδηγός μηνιαίος ακαθάριστος μισθός 150.000 δρχ. άγαμος.

30/1 Πληρώθηκαν οι εργαζόμενοι υπογράφοντας επάνω στην μισθοδοτική κατάσταση.
(Ένταλμα πληρωμής Νο 10).

31/1 Η επιχείρηση έκανε μια δωρεά σε φιλανθρωπικό ίδρυμα δρχ. 50.000.
(Ένταλμα πληρωμής Νο 11).

1/2 Πουλάμε στον πελάτη μας Γ. Κρητικοπούλη εμπορεύματα είδους Δ' ένα (1) σκρίνιο-Bar και είδος Γ', κρεβάτια τέσσερα (4) συνολικής αξίας 1.200.000 δρχ. Η τιμή του κρεβατιού ανέρχεται στο ποσό δρχ. 150.000.

Το τιμολόγιο με αριθμό 1251 διακανονίστηκε τα μισά με μετρητά και τα μισά με πίστωση.
(ΦΠΑ-Γραμμάτιο είσπραξης Νο 4).

2/2 Το φορτηγό της επιχείρησης έπαθε μικρές ζημιές και επισκευάστηκε. Η επισκευή κόστισε 500.000 δρχ. πλέον ΦΠΑ 18% και πληρώθηκε μετρητοίς.

Η ζημιά ήταν καλυμμένη με ασφαλιστικό συμβόλαιο και η επιχείρηση υπέβαλε τα σχετικά δικαιολογητικά στην ασφαλιστική εταιρία «N.N.AE» και απαιτεί το πιο πάνω ποσό.

Η ασφαλιστική εταιρία μετά την έκθεση των εκτιμητών, αναγνώρισε ζημιά 430.000 δρχ. και κατέβαλε το ποσό σε μετρητά.

(Ένταλμα πληρωμής Νο 12 -Γραμμάτιο είσπραξης Νο 5).

3/2 Αγοράσαμε δύο (2) «AIR CONDITION» αξίας 500.000 δρχ., πλέον ΦΠΑ 18% από τον Κωτσόβολο, με πίστωση.

Τ/ΔΑ Νο 200.

5/2 Χορηγήσαμε έκπτωση δρχ. 50.000 πλέον ΦΠΑ 18% στον πελάτη μας Α. Δούκα.
Π.Τ. Νο 2.

6/2 Ασφάλιστρα μηνός Φεβρουαρίου δρχ. 150.000 που είχαν πληρωθεί στην προηγούμενη χρήση, θεωρούνται σήμερα δουλευμένα.

8/2 Γίνεται πρόσληψη ενός νέου υπαλλήλου με ειδικότητα πωλητής, μηνιαίος ακαθάριστος μισθός δρχ. 150.000.

10/2 Επιστρέψαμε εμπόρευμα είδους Β', ένα (1) τραπέζι στον προμηθευτή μας Β. Βασιλείου, γιατί παρουσίασε κάποιο ελάττωμα και μας εξέδωσε το υπ' αριθμό πιστωτικό τιμολόγιο Νο 100 αξίας 100.000 δρχ. πλέον ΦΠΑ 18%.

Δ. Αποστολής Νο 4.

10/2 Η επιχείρηση αγόρασε συναλλαγματικές από το Δημόσιο ταμείο αξίας 40.000 δρχ.
(Ένταλμα πληρωμής Νο 13).

10/2 Πλήρωσε τέλη κυκλοφορίας για το φορτηγό «TOYOTA» δρχ. 70.000.
(Ένταλμα πληρωμής Νο 13).



10/2 Αγόρασε 10 εισιτήρια για τον κινηματογράφο αξίας 50.000 δρχ. και τα χορήγησε στο προσωπικό της.

(Ένταλμα πληρωμής Νο 13).

10/2 Πληρώσαμε τη συναλλαγματική του Γ. Γεωργίου, λήξεως 10/2 δρχ. 500.000.

(Ένταλμα πληρωμής Νο 13).

11/2 Η επιχείρηση εισέπραξε από την ΕΤΕ την επιταγή Νο 4826/80 που την είχε λάβει από τον Γ. Κρητικοπούλη στις 11/1.

(Γραμμάτιο εισπραξης Νο 6).

13/2 Η επιχείρηση πλήρωσε καύσιμα για το φορτηγό μηνός Ιανουαρίου δρχ. 60.000, από τους «ΑΦΟΥΣ ΚΙΤΣΟΥ». Συμπεριλαμβάνεται ΦΠΑ 18%.

Τ. Πωλ Νο 202 (Ένταλμα πληρωμής Νο 14).

13/2 Πληρώσαμε ΙΚΑ - TEAM των εργαζομένων μηνός Ιανουαρίου.

(Ένταλμα πληρωμής Νο 14).

14/2 Ο πελάτης μας Γ. Βακόνδιος πλήρωσε την συναλλαγματική λήξεως 5/2 δρχ. 1.000.000. Για την καθυστέρηση πληρωμής επιβαρύνθηκε με τόκους, δρχ. 15.000.

Πινάκιο Νο 2, Τ.Π.Υ. Νο 1046, (Γραμμάτιο εισπραξης Νο 7).

15/2 Η επιχείρηση έδωσε την συναλλαγματική αποδοχής Α. Δούκα λήξεως 20/2, αξίας 250.000 δρχ. για προεξόφληση, εισέπραξε 240.000 δρχ. από την ΕΤΕ και πληρώσαμε έξοδα*.

Π.ΠΑΡ ΣΥΝ Νο 3, (Γραμμάτιο εισπραξης Νο 8 - Ένταλμα πληρωμής Νο 15).

15/2 Η εταιρία αποφάσισε να ενοικιάσει ένα γραφείο για τις ανάγκες του λογιστηρίου της, επί της οδού Αγ. Νικολάου και Δημολιούλια 10. Το μισθωτήριο συμβόλαιο συντάχθηκε 10/2 με ενοίκιο δρχ. 100.000 και η μίσθωση θα αρχίσει από τον Φεβρουάριο. Σήμερα καταβλήθηκαν 200.000 δρχ. για εγγύηση και 100.000 δρχ. για ενοίκιο Φεβρουαρίου.

(Ένταλμα πληρωμής Νο 15).

17/2 Πήραμε δάνειο έντοκο με τόκο 16% δρχ. 500.000 σε μετρητά από την τράπεζα Κρήτης.

(Γραμμάτιο εισπραξης Νο 9).

18/2 Λόγω έκτακτης ανάγκης δίνεται προκαταβολή στον Α. Αλεξόπουλο δρχ. 60.000.

(Ένταλμα πληρωμής Νο 16).

19/2 Γίνεται απόδοση - εκκαθάριση του ΦΠΑ μηνός Ιανουαρίου.

(Ένταλμα πληρωμής Νο 17).

19/2 Πουλάμε εμπορεύματα είδους Β', τρία (3) τραπέζια αρχικής αξίας δρχ. 110.000 έκαστη στον πελάτη μας Α. Δούκα με μετρητά. Επειδή η εξόφληση ήταν άμεση του χορηγήσαμε πάνω στο τιμολόγιο 3% έκπτωση.

*προεξόφλησης 10.000 δρχ. (Το λογιστήριο έχει αποφασίσει την προεξόφληση των γραμματίων, να την παρακολουθεί με λογαριασμούς τάξεως.)



Τ/ΔΑ Νο 1253, (ΦΠΑ - Γραμμάτιο είσπραξης Νο 10).

20/2 Η ΕΤΕ μας ειδοποιεί ότι ο Α. Δούκας πλήρωσε την συναλλαγματική λήξεως 20/2 αξίας 250.000 δρχ., που είχαμε προεξοφλήσει στις 15/2 (Πινάκιο ΕΤΕ).

22/2 Εισπράξαμε μετρητά από τους πελάτες μας Γ. Βακόνδιο, Α. Δούκα και Γ. Κρητικοπούλη δρχ. 200.000, 300.000 και 150.000 αντίστοιχα.
Αποδ. Είσπραξης Νο 1,2,3 (γραμμάτιο είσπραξης Νο 11).

23/2 Αγοράζουμε από τον προμηθευτή μας Γ. Γεωργίου εμπόρευμα είδους Δ', ένα (1) σκρίνιο αξίας 90.000 δρχ. με πίστωση
Τ/ΔΑ Νο 1100 (ΦΠΑ).

24/2 Πληρώσαμε 354.000 δρχ. στον προμηθευτή μας Β. Βασιλείου.
(Ένταλμα πληρωμής Νο 18).

25/2 Η επιχείρηση αγοράζει ένα αυτοκίνητο φορτηγό, μοντέλο 95 μάρκας «MERCENDES» από τη Γερμανία, αξίας 20.000 DM με πίστωση, με το υπ' αριθμό τιμολόγιο Νο 21140.
Τ.Π.Υ. Νο 1000 (ΦΠΑ - Ένταλμα πληρωμής Νο 19).

26/2 Αγοράζουμε από τον προμηθευτή μας κ. Ζιώγα εμπορεύματα είδους Α' πέντε (5) καρέκλες αξίας 50.000 δρχ., εμπορεύματα είδους Γ' δύο (2) κρεβάτια αρχικής αξίας 50.000 δρχ. έκαστη και εμπόρευμα είδους Δ' ένα (1) Βαγ αξίας 150.000 δρχ. με μετρητά.
Τ/ΔΑ Νο 1205 (ΦΠΑ-Ένταλμα πληρωμής Νο 20).

27/2 Πληρώσαμε τη συναλλαγματική αποδοχής μας λήξεως 27/2 στον προμηθευτή μας Δ. Δημητρίου δρχ. 700.000.
(Ένταλμα πληρωμής Νο 21).

28/2 Πουλάμε εμπορεύματα είδους Γ', ένα (1) κρεβάτι αξίας 45.000 δρχ. στον πελάτη μας Γ. Κρητικοπούλη με μετρητά έγινε συμφωνία να παραμείνει το εμπόρευμα σε εμάς ένα μήνα, μέχρι να τελειώσει ο πελάτης μας την ανακαίνιση του καταστήματός του.
ΤΙΜ Νο 200 (ΦΠΑ-Γραμμάτιο είσπραξης Νο 12).

28/2 Πουλήσαμε στον πελάτη μας Γ. Βακόνδιο εμπορεύματα είδους Α' δύο (2) καρέκλες αρχικής αξίας 15.000 δρχ. έκαστη και είδος Β', ένα (1) τραπέζι δρχ. 70.000 με συντελεστή ΦΠΑ 18%.

Για τον διακανονισμό α) έλαβε γραμμάτιο λήξης 31/7/96 που καλύπτει την αξία των εμπορευμάτων και των τόκων της με επιτόκιο 30% και β) μετρητά για το ποσό του ΦΠΑ 18% που αναλογεί στην αξία του εμπορεύματος και του τόκου.
Τ/ΔΑ Νο 2760 (Γραμμάτιο είσπραξης Νο 13).

Στις 29/2/96 έγινε απογραφή και διαπιστώθηκαν :



1. Σήμερα λάβαμε το υπ' αριθμό 152 τιμολόγιο πώλησης από τον προμηθευτή μας κ. Ζιώγα για εμπορεύματα του είδους Α', τέσσερις (4) καρέκλες προς 15.000 δρχ. έκαστη, εμπορεύματα του είδους Β', ένα (1) τραπέζι αξίας 100.000 δρχ., εμπορεύματα του είδους Γ' δύο (2) κρεβάτια προς 95.000 δρχ. έκαστη και εμπορεύματα του είδους Δ', ένα (1) Bar αξίας 200.000 δρχ. πλέον ΦΠΑ 18%.
Τα Δε εμπορεύματα δεν τα έχουμε λάβει υπόψη ακόμα αν και έχουν φορτωθεί .
2. Οφείλονται για φωτισμό, τηλέφωνα και νερό δρχ. 5.000, 6.000 και 2.000 αντίστοιχα. Αποδ. Νο 7, 10 και 20.
3. Να γίνει η λογιστικοποίηση - τακτοποίηση των εσόδων και εξόδων. (Χρεωπιστωτικών λογαριασμών).
4. Να γίνει εκκαθάριση του ΦΠΑ.
5. Να υπολογιστούν οι αποσβέσεις επί των παγίων. Οι συντελεστές των Κτιρίων, Επίπλων - σκευών και μεταφορικών μέσων είναι : 8%, 14% και 20%.
6. Τα έξοδα διοίκησης είναι το 40%, όλων των εξόδων και το 60% στα έξοδα διάθεσης.
7. Αφού μετρήσαμε τα εμπορεύματα διαπιστώσαμε ότι υπάρχουν τα εξής :

Είδος	Τεμάγια	Τιμή κτήσης
Α' Καρέκλες	193	4.045.000
Β' Τραπέζια	21	2.100.000
Γ' Κρεβάτια	30	3.845.000
Δ' BAR-ΣΚΡΙΝΙΑ	21	4.999.000

Ζητείται :

1. Ο ισολογισμός της 29/2/96
2. Να απεικονιστούν λογιστικά στα βιβλία της επιχείρησης τα οικονομικά γεγονότα με το συγκεντρωτικό σύστημα καταχώρησης, τηρώντας αναλυτικό ημερολόγιο αγορών - πωλήσεων - χρηματικών διαθεσίμων - διαφόρων πράξεων και αναλυτικό καθολικό τριτ/θμίων λογαριασμών, και γενικό καθολικό. Επίσης χρησιμοποιούνται ως ημερολόγια, το συγκεντρωτικό βιβλίο απογραφών και ισολογισμών και τέλος εγγραφών ισολογισμών.
3. Να εξαχθεί το λογιστικό αποτέλεσμα της χρήσης 1/1-29/2/96.
4. Να γίνει το κλείσιμο των βιβλίων.

Λογιστικό Σχέδιο - κατά Κωδικό

Κωδικός	Περιγραφή	Τύπος Λογαριασμού	B	Εναρξη	Χρ Δκ
01	ΑΛΛΟΤΡΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	Τάξεως	1		*
01.02	Εμπ/τα τρίτων σε παρακαταθήκη	Τάξεως	2		*
01.02.0000	Κρεβάτι Κοιτικ/λη για φύλαξη	Τάξεως	3	01/01/96	* 7
02	ΧΡΕΩΣΤ.ΛΟΓΑΡ.ΕΓΓΥΗΣ.&ΕΜΠΡ.ΑΣΦ.	Τάξεως	1		*
02.20	Προεξοφλημένα γραμμάτια εισπρ.	Τάξεως	2		*
02.20.0000	Προεξοφλημένα γραμμάτια εισπρ.	Τάξεως	3	01/01/96	* 7
04	ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ. ΠΛΗΡ. ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ	Τάξεως	1		*
04.00	Λογ/μοί πληρωφ. χρεωστικοί	Τάξεως	2		*
04.00.0000	Πληροφοριακός λογαριασμός	Τάξεως	3	01/01/96	* 7
05	ΔΙΚΑΙΟΥΧ. ΑΛΛΟΤΡ. ΠΕΡ. ΣΤΟΙΧ.	Τάξεως	1		*
05.02	Δικαιουχ. εμπ. σε παρακαταθήκη	Τάξεως	2		*
05.02.0000	Κοιτικοπούλης λογ. κρεβατιού	Τάξεως	3	01/01/96	* 7
06	ΠΙΣΤΩΤ. ΛΟΓ. ΕΓΓ.&ΕΜΠΡΑΓΜ.ΑΣΦ.	Τάξεως	1		*
06.20	Προεξοφλήσεις γραμμ. εισπρακτ.	Τάξεως	2		*
06.20.0000	Προεξοφλήσεις γραμματ. εισπρακ	Τάξεως	3	01/01/96	* 7
08	ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ. ΠΛΗΡΟΦ. ΠΙΣΤΩΤΙΚ	Τάξεως	1		*
08.00	Λογαριασμοί πληρωφ. πιστωτικοί	Τάξεως	2		*
08.00.0000	Πληροφοριακός λογαριασμός	Τάξεως	3	01/01/96	* 7
11	ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚ.ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓ	Ενεργητικού	1		*
11.00	Κτιρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων	Ενεργητικού	2		*
11.00.0000	Κτιρια Ισόγειο	Ενεργητικού	3	01/01/96	* 7
11.99	Αποσβ/να κτιρ.-Εγκατ.κτιρίων	Ενεργητικού	2		*
11.99.0000	Αποσβ/να κτιρια-Εγκαταστ. κτιρ	Ενεργητικού	3	01/01/96	* 7
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	Ενεργητικού	1		*
13.02	Αυτοκίνητα φορτηγά	Ενεργητικού	2		*
13.02.0001	Φορτηγό TOYOTA	Ενεργητικού	3	01/01/96	* 7
13.02.0002	Φορτηγό MERCENDES	Ενεργητικού	3	01/01/96	* 7
13.99	Αποσβ/να μέσα μεταφοράς	Ενεργητικού	2		*

Λογιστικό Σχέδιο - κατά Κωδικό

Κωδικός	Περιγραφή	Τύπος Λογαριασμού	B	Εναρξη	Χρ Δκ
13.99.0001	Αποσβεσμένο φορτηγό TOYOTA	Ενεργητικού	3	01/01/96	* 7
13.99.0002	Αποσβεσμένο φορτηγό MERCEDES	Ενεργητικού	3	01/01/96	* 7
14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	Ενεργητικού	1		*
14.00	Επιπλα	Ενεργητικού	2		*
14.00.0000	Επιπλα με 18%	Ενεργητικού	3	01/01/96	* 7
14.01	Σκεύη	Ενεργητικού	2		*
14.01.0000	Ψυγεία PITSOS	Ενεργητικού	3	01/01/96	* 7
14.02	Μηχανές γραφείων	Ενεργητικού	2		*
14.02.0000	Ταμειακή μηχανή PANASONIC	Ενεργητικού	3	01/01/96	* 7
14.03	Ηλεκτρονικός Υπολογιστής	Ενεργητικού	2		*
14.03.0000	Ηλεκτρονικ. Υπολογ. PANASONIC	Ενεργητικού	3	01/01/96	* 7
14.08	Εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών	Ενεργητικού	2		*
14.08.0000	Φαξ	Ενεργητικού	3	01/01/96	* 7
14.09	Λοιπός εξοπλισμός	Ενεργητικού	2		*
14.09.0001	Air condition	Ενεργητικού	3	01/01/96	* 7
14.09.0002	Συναγεαυτός	Ενεργητικού	3	01/01/96	* 7
14.99	Αποσβ/να έπιπλα & λοιπός εξοπλ	Ενεργητικού	2		*
14.99.0000	Αποσβεσμένα Έπιπλα	Ενεργητικού	3	01/01/96	* 7
14.99.0001	Αποσβεσμένα σκεύη	Ενεργητικού	3	01/01/96	* 7
14.99.0002	Αποσβ/νες μηχανές γραφείων	Ενεργητικού	3	01/01/96	* 7
14.99.0003	Αποσβ/νου ηλεκτρον. Ηπολογιστ.	Ενεργητικού	3	01/01/96	* 7
14.99.0008	Αποσβ/νος εξοπλισμ. τηλεπ/νων	Ενεργητικού	3	01/01/96	* 7
14.99.0009	Αποσβ/νος λοιπός εξοπλισμός	Ενεργητικού	3	01/01/96	* 7
14.99.0010	Αποσβ/να έπιπλα & λοιπ. εξοπλ.	Ενεργητικού	3	01/01/96	* 7
18	ΣΥΜ/ΧΕΣ & ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡ.ΑΠΑΙΤΗΣ.	Ενεργητικού	1		*
18.11	Ώσιμένες Εγγυήσεις	Ενεργητικού	2		*
18.11.0000	Εγγύηση γραφείου	Ενεργητικού	3	01/01/96	* 7
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	Ενεργητικού	1		*
20.00	Καρεκλίες TIGER	Ενεργητικού	2		*
20.00.0000	Αποθέματα καρεκλών TIGER	Ενεργητικού	3	01/01/96	* 7
20.00.0001	Άγορές καρεκλών TIGER	Ενεργητικού	3	01/01/96	* 7
20.00.0002	Επιστροφές καρεκλών TIGER	Ενεργητικού	3	01/01/96	* 7
20.00.0005	Εκπτώσεις καρεκλών TIGER	Ενεργητικού	3	01/01/96	* 7

Λογιστικό Σχέδιο - κατά Κωδικό

Κωδικός	Περιγραφή	Τύπος Λογαριασμού	B	Εναρξη	Χρ Δκ
20.01	Τραπεζια TIGER	Ενεργητικού	2		*
20.01.0000	Αποθέματα Τραπεζιών TIGER	Ενεργητικού	3	01/01/96	* 7
20.01.0001	Αγορές Τραπεζιών TIGER	Ενεργητικού	3	01/01/96	* 7
20.01.0002	Επιστροφές Τραπεζιών TIGER	Ενεργητικού	3	01/01/96	* 7
20.01.0003	Εκπτώσεις Τραπεζιών TIGER	Ενεργητικού	3	01/01/96	* 7
20.02	Κρεβάτια - Πολυθρόνες	Ενεργητικού	2		*
20.02.0000	Αποθέματα κρεβατιών-Πολυθρόνων	Ενεργητικού	3	01/01/96	* 7
20.02.0001	Αγορές κρεβατιών-Πολυθρόνων	Ενεργητικού	3	01/01/96	* 7
20.02.0002	Επιστροφές κρεβατιών-Πολυθρόν.	Ενεργητικού	3	01/01/96	* 7
20.02.0003	Εκπτώσεις κρεβατιών-Πολυθρόνων	Ενεργητικού	3	01/01/96	* 7
20.03	Μπαρ - Σκονιλια	Ενεργητικού	2		*
20.03.0000	Αποθέματα Μπαρ - Σκονιλιών	Ενεργητικού	3	01/01/96	* 7
20.03.0001	Αγορές Μπαρ - Σκονιλιών	Ενεργητικού	3	01/01/96	* 7
20.03.0002	Επιστροφές Μπαρ - Σκονιλιών	Ενεργητικού	3	01/01/96	* 7
20.03.0003	Εκπτώσεις Μπαρ - Σκονιλιών	Ενεργητικού	3	01/01/96	* 7
30	ΠΕΛΑΤΕΣ	Πελατών	1		*
30.00	Πελάτες Εσωτερικού	Πελατών	2		*
30.00.0000	Γ. Βακονόλιας	Πελατών	3	01/01/96	* 7
30.00.0001	Α. Δούκας	Πελατών	3	01/01/96	* 7
30.00.0002	Γ. Κρητικοπούλης	Πελατών	3	01/01/96	* 7
30.97	Πελάτες επισφαλείς	Πελατών	2		*
30.97.0000	Επισφαλής πελάτες Χ.Χρήστου	Πελατών	3	01/01/96	* 7
31	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	Ενεργητικού	1		*
31.00	Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο	Ενεργητικού	2		*
31.00.0000	Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο	Ενεργητικού	3	01/01/96	* 7
31.01	Γραμ. στις Τράπεζες για είσοπ.	Ενεργητικού	2		*
31.01.0000	Γραμ. στις Τραπεζ. για είσοπ.	Ενεργητικού	3	01/01/96	* 7
31.03	Γραμμάτια σε καθυστέρηση	Ενεργητικού	2		*
31.03.0000	Γραμμάτια σε καθυστέρηση	Ενεργητικού	3	01/01/96	* 7
31.04	Γραμμ. μεταβ/να σε τρίτους	Ενεργητικού	2		*
31.04.0000	Γραμμάτ. μετβ/σμένα σε τρίτους	Ενεργητικού	3	01/01/96	* 7
31.05	Γραμμάτια προεξοφλημένα	Ενεργητικού	2		*
31.05.0000	Γραμμάτια προεξοφλημένα	Ενεργητικού	3	01/01/96	* 7

Λογιστικό Σχέδιο - κατά Κωδικό

Κωδικός	Περιγραφή	Τύπος Λογαριασμού	B	Έναρξη	Χρ Όκ
31.06	Μη δουλεμένοι τσικ. γραμ.εισπο	Ενεργητικού	2		*
31.06.0000	Μη δουλεμένοι τσικ. γραμ.εισπο	Ενεργητικού	3	01/01/96	* 7
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	Ενεργητικού	1		*
33.00	Προκαταβολές προσωπικού	Ενεργητικού	2		*
33.00.0000	Προκαταβολές Υπαλλήλων	Ενεργητικού	3	01/01/96	* 7
33.13	Ελλην.όπι.-Προσκ.& πασκα.φόρ.	Ενεργητικού	2		*
33.13.0090	Συμφωτιστές στην επόμ. χρήση	Ενεργητικού	3	01/01/96	* 7
33.90	Επιταγές εισπο. μεταχρον/μένες	Ενεργητικού	2		*
33.90.0000	Επιταγ. εισπρακτ. μεταχρονολογ	Ενεργητικού	3	01/01/96	* 7
33.99	όσπου χρεώστες επίδικου	Ενεργητικού	2		*
33.99.0000	N.N.AE (Nationale Nederlanden)	Ενεργητικού	3	01/01/96	* 7
35	ΛΟΓ/ΜΟΙ ΔΙΑΧ/ΣΗΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ	Ενεργητικού	1		*
35.00	Εκτελωνιστ.-λόγ/σμοι προς απόδ	Ενεργητικού	2		*
35.00.0000	Εκτελωνιστικά έξοδα	Ενεργητικού	3	01/01/96	* 7
36	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΜΟΙ ΕΝΗΡΓΗΤΙΚΟΥ	Ενεργητικού	1		*
36.00	Έξοδα επόμενων χρήσεων	Ενεργητικού	2		*
36.00.0000	Ασφάλιστρα	Ενεργητικού	3	01/01/96	* 7
36.02	Άγορα υπό παραλαβή	Ενεργητικού	2		*
36.02.0000	Καρέκλες TIGER	Ενεργητικού	3	01/01/96	* 7
36.02.0001	Τραπεζια TIGER	Ενεργητικού	3	01/01/96	* 7
36.02.0002	Κρεβάτια	Ενεργητικού	3	01/01/96	* 7
36.02.0003	Μπαρ	Ενεργητικού	3	01/01/96	* 7
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	Ταμείου	1		*
38.00	Ταμείο	Ταμείου	2		*
38.00.0000	Ταμείο - Μετοχή	Ταμείου	3	01/01/96	* 7
38.03	Καταθέσεις όψεως σε όρχ.	Ταμείου	2		*
38.03.0000	Καταθέσεις όψεως σε ΕΤΕ	Ταμείου	3	01/01/96	* 7
38.03.0001	Καταθέσεις όψεως σε Εμπορική	Ταμείου	3	01/01/96	* 7
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	Παθητικού	1		

Λογιστικό Σχέδιο - κατά Κωδικό

Κωδικός	Περιγραφή	Τύπος Λογαριασμού	Β	Εναρξη	Χρ. Δι.
40.06	Εταιρικό κεφάλαιο	Παθητικού	2		
40.06.0000	Αρόλης Δημήτριος	Παθητικού	3	01/01/96	7
40.06.0001	Καραβός Κων/νος	Παθητικού	3	01/01/96	7
41	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ-ΕΠΙΧΟΡ/ΣΕΙΣ ΕΠΕΝΩ.	Παθητικού	1		
41.02	Τακτικό αποθεματικό	Παθητικού	2		
41.02.0000	Τακτικό Αποθεματικό	Παθητικού	3	01/01/96	7
42	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	Παθητικού	1		
42.01	Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως σε νέο	Παθητικού	2		
42.01.0000	Υπόλοιπο ζημ. έτους '96 σε νέο	Παθητικού	3	01/01/96	7
44	ΠΡΟΒΛΨΕΙΣ	Παθητικού	1		
44.11	Προβλ. για επισφ. απαιτήσεις	Παθητικού	2		
44.11.0000	Προβλ. για επισφ. πελ. Χ. Χαρίστ.	Παθητικού	3	01/01/96	7
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	Προμηθευτών	1		
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού	Προμηθευτών	2		
50.00.0000	Β. Βασιλείου	Προμηθευτών	3	01/01/96	7
50.00.0001	Γ. Γεωργίου	Προμηθευτών	3	01/01/96	7
50.00.0002	Δ. Δημητρίου	Προμηθευτών	3	01/01/96	7
50.00.0003	Κ. Σιώγας	Προμηθευτών	3	01/01/96	7
50.00.0004	Τσαπακίδης Γεωργίου	Προμηθευτών	3	01/01/96	7
51	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	Παθητικού	1		
51.00	Γραμμάτια πληρωτέα σε όρχ.	Παθητικού	2		
51.00.0000	Γραμμάτια πληρωτ. σε όρχ.	Παθητικού	3	01/01/96	7
52	ΤΡΑΠΕΖΕΣ-Δ/ΜΟΙ ΒΡΑΧΥ ΥΠΟΧΡ/ΣΕΩ	Παθητικού	1		
52.00	Τράπεζα Κρήτης	Παθητικού	2		
52.00.0000	Έντοκο δάνειο	Παθητικού	3	01/01/96	7
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	Παθητικού	1		
53.00	Απόδοχές προσωπικού πληρωτέες	Παθητικού	2		
53.00.0000	Απόδοχ. έμμισθ. προσωπ. πληρωτ	Παθητικού	3	01/01/96	7
53.08	Δικαιούχοι αμοιβών	Παθητικού	2		
53.08.0000	Κ. Χασούρας (δικηγόρος)	Παθητικού	3	01/01/96	7

Λογιστικό Σχέδιο - κατά Κωδικό

Κωδικός	Περιγραφή	Τύπος Λογαριασμού	Β	Εναρξη	Χρ Δκ
53.98	Λοιπές Βραχυπρ. υποχρ. σε Αρχ.	Παθητικού	Σ		
53.98.0001	Τσιπακίδης Λεωνίδας	Παθητικού	3	01/01/96	7
53.98.0002	Κωτσόβολος	Παθητικού	3	01/01/96	7
53.99	Λοιπ. Βραχυπρόθ. υποχρ. σε Ξ.Ν	Παθητικού	2		
53.99.0000	Πιστωτές εξωτερικού "Χ"	Παθητικού	3	01/01/96	7
53.99.0001	Εκτελωνιστές εξωτερικού "Ψ"	Παθητικού	3	01/01/96	7
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ	Παθητικού	1		
54.00	Φόρος προστιθέμενης αξίας	Παθητικού	Σ		
54.00.0000	ΦΠΑ αγορών 18%	Παθητικού	3	01/01/96	* 7
54.00.0001	ΦΠΑ πωλήσεων 18%	Παθητικού	3	01/01/96	7
54.00.0010	ΦΠΑ Επιχειρήσης	Παθητικού	3	31/12/96	7
54.00.0020	ΦΠΑ Παιγών	Παθητικού	3	01/01/96	* 7
54.00.0040	ΦΠΑ Ενδοκ/τικών απαιτ. χρεωστ.	Παθητικού	3	01/01/96	7
54.00.0041	ΦΠΑ Ενδοκ/τικών απαιτ. πιστωτ.	Παθητικού	3	01/01/96	7
54.00.0060	ΦΠΑ Δαπανών	Παθητικού	3	01/01/96	* 7
54.00.0070	ΦΠΑ λοιπών εσόδων	Παθητικού	3	01/01/96	7
54.00.0090	Εκκαθάριση - Απόδοση ΦΠΑ	Παθητικού	3	01/01/96	7
54.03	Φόροι-Τέλη αμοιβών προσωπικού	Παθητικού	Σ		
54.03.0000	Φόρος εισοδημάτων υπηρεσιών	Παθητικού	3	01/01/96	7
54.03.0001	Χαρτόσημο εισοδημάτων υπηρεσιών	Παθητικού	3	01/01/96	7
54.99	Φόροι-Τέλη προηγούμ. χρήσεων	Παθητικού	Σ		
54.99.0000	Πρόστιμο Κ.Β.Σ.	Παθητικού	3	01/01/96	7
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	Παθητικού	1		
55.00	Ιδρυμα κοινωνικών ασφαλίσεων	Παθητικού	Σ		
55.00.0000	Λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως	Παθητικού	3	01/01/96	7
56	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	Παθητικού	1		
56.01	Εξόδα χρυσ. δούλευμ. (πληρωτ.)	Παθητικού	Σ		
56.01.0000	Φωτισμός	Παθητικού	3	01/01/96	7
56.01.0002	Υδροενση	Παθητικού	3	01/01/96	7
56.01.0003	Τηλεφωνικά	Παθητικού	3	01/01/96	7
60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	Ε ξ ό θ ω ν	1		*
60.00	Αμοιβές έμμεσθον προσωπικού	Ε ξ ό θ ω ν	Σ		*
60.00.0000	Τακτικές αποδοχές	Ε ξ ό θ ω ν	3	01/01/96	* 7
60.02	Παρεουμ. παροχ. & έξ. προσωπικ	Ε ξ ό θ ω ν	Σ		*

Λογιστικό Σχέδιο - κατά Κωδικό

Κωδικός	Περιγραφή	Τύπος Λογαριασμού	B	Εναρξη	Χρ. Ωκ
60.02.0003	Εξόδα πωλησιών προσωπικού	Εξόδων	3	01/01/96	* 7
60.03	Εργοδ. εισφ. έμμ. προσωπικού	Εξόδων	2		*
60.03.0000	Εργοδοτικές εισφορές Ι.Κ.Α.	Εξόδων	3	01/01/96	* 7
60.03.0004	Χαρτόσημο μισθοδοσίας	Εξόδων	3	01/01/96	* 7
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	Εξόδων	1		*
62.04	Ενοίκια	Εξόδων	2		*
62.04.0001	Ενοίκια γραφείου	Εξόδων	3	01/01/96	* 7
62.05	Ασφάλιστρα	Εξόδων	2		*
62.05.0000	Ασφάλιστρα	Εξόδων	3	01/01/96	* 7
62.07	Επισκευές & συντηρήσεις	Εξόδων	2		*
62.07.0003	Μεταφορικών μέσων	Εξόδων	3	01/01/96	* 7
62.98	Άλλες παροχές τρίτων	Εξόδων	2		*
62.98.0000	Φωτισμός	Εξόδων	3	01/01/96	* 7
62.98.0002	Υδρευση	Εξόδων	3	01/01/96	* 7
62.98.0003	Τηλεφωνικά	Εξόδων	3	01/01/96	* 7
62.98.0004	Εγκατάσταση συναγερμού	Εξόδων	3	01/01/96	* 7
63	ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ	Εξόδων	1		*
63.02	Τέλη συναλ/κών & δανείων	Εξόδων	2		*
63.02.0000	Χαρτόσημο συναλ/κών & αποδείξ.	Εξόδων	3	01/01/96	* 7
63.03	Φόροι-Τέλη κυκλοφ. μετ. μέσων	Εξόδων	2		*
63.03.0001	Αυτοκινήτων φορτηγών	Εξόδων	3	01/01/96	* 7
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΙΣΟΔΑ	Εξόδων	1		*
64.00	Εξόδα μεταφορών	Εξόδων	2		*
64.00.0000	Εξόδα κινήσεως μεταφ. μέσων	Εξόδων	3	01/01/96	* 7
64.00.0003	Εξόδα μεταφ. υλικ.-αγαθ. πώλησ	Εξόδων	3	01/01/96	* 7
64.02	Εξόδα προβολής & διαφήμισης	Εξόδων	2		*
64.02.0000	Διαφημίσεις από τον τύπο	Εξόδων	3	01/01/96	* 7
64.02.0001	Διαφημ. από ραδιόφ.- τηλεόραση	Εξόδων	3	01/01/96	* 7
64.02.0005	Εξ. συνεδρ.-δεξ.& άλλων εκδηλ.	Εξόδων	3	01/01/96	* 7
64.06	Ώρες - Επιχορηγήσεις	Εξόδων	2		*
64.06.0000	Ώρες για κοινωνικές σκοπούς	Εξόδων	3	01/01/96	* 7

Λογιστικό Σχέδιο - κατά Κωδικό

Κωδικός	Περιγραφή	Τύπος λογαριασμού	B	Εναρξη	Χρ Δκ
65	ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΙΣΟΔΑ	Εξόδων	1		*
65.06	Τόκοι & έξ. λοιπ. βραχ. υποχρ.	Εξόδων	2		*
65.06.0001	Τόκοι δανείου	Εξόδων	3	01/01/96	* 7
65.98	Λοιπά συναφή με χρηματοδ. έξ.	Εξόδων	2		*
65.98.0099	Διάφορα έξοδα Τραπεζών	Εξόδων	3	01/01/96	* 7
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝ	Εξόδων	1		*
66.01	Αποσβ. κτιρ.-Εγκατ. κτιριων	Εξόδων	2		*
66.01.0000	Αποσβ. κτιρ.- εγκαταστ. κτιρ.	Εξόδων	3	01/01/96	* 7
66.03	Αποσβ. μεταφορικών μέσων	Εξόδων	2		*
66.03.0003	Αποσβέσεις αυτοκιν. φορτηγών	Εξόδων	3	01/01/96	* 7
66.04	Αποσβ. επιπλων & λοιπ. εξοπλ.	Εξόδων	2		*
66.04.0000	Αποσβέσεις επιπλων	Εξόδων	3	01/01/96	* 7
66.04.0001	Αποσβέσεις σκευών	Εξόδων	3	01/01/96	* 7
66.04.0002	Αποσβέσεις μηχανών γραφείου	Εξόδων	3	01/01/96	* 7
66.04.0003	Αποσβ. ηλεκτρονικών υπολογιστ.	Εξόδων	3	01/01/96	* 7
66.04.0008	Αποσβ. εξοπλισμού τηλεπικοινων.	Εξόδων	3	01/01/96	* 7
66.04.0009	Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού	Εξόδων	3	01/01/96	* 7
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	Εσόδων	1		
70.00	Κασεκέλες TIGER	Εσόδων	2		
70.00.0000	Πωλήσεις κασεκλών	Εσόδων	3	01/01/96	7
70.00.0001	Επιστροφές κασεκλών	Εσόδων	3	01/01/96	7
70.00.0002	Εκπτώσεις κασεκλών	Εσόδων	3	01/01/96	7
70.01	Τραπεζια TIGER	Εσόδων	2		
70.01.0000	Πωλήσεις τραπεζιών	Εσόδων	3	01/01/96	7
70.01.0001	Επιστροφές τραπεζιών	Εσόδων	3	01/01/96	7
70.01.0002	Εκπτώσεις τραπεζιών	Εσόδων	3	01/01/96	7
70.02	Κρεβάτια - Πολυθρόνες	Εσόδων	2		
70.02.0000	Πωλήσεις κρεβατιών - Πολυθρόν.	Εσόδων	3	01/01/96	7
70.02.0001	Επιστροφ. κρεβατιών-Πολυθρόνων	Εσόδων	3	01/01/96	7
70.02.0002	Εκπτώσεις κρεβατιών-Πολυθρόνων	Εσόδων	3	01/01/96	7
70.03	Μπαρ - Σκρινια	Εσόδων	2		
70.03.0000	Πωλήσεις Μπαρ - Σκρινιων	Εσόδων	3	01/01/96	7
70.03.0001	Επιστροφές Μπαρ - Σκρινιων	Εσόδων	3	01/01/96	7
70.03.0002	Εκπτώσεις Μπαρ - Σκρινιων	Εσόδων	3	01/01/96	7

Λογιστικό Σχέδιο - κατά Κωδικό

Κωδικός	Περιγραφή	Τύπος Λογαριασμού	B	Εναρξη	Χρ. Δκ
76	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	Εσόδων	1		
76.02	όυλenu. τόκoi γραμμ. εισπρακτ	Εσόδων	2		
76.02.0000	όυλenuμένοι τόκοι γραμ. εισπρα.	Εσόδων	3	01/01/96	7
76.03	όυλοι πιστωτικοί τόκοι	Εσόδων	2		
76.03.0006	τόκοι καθυστερ. γραμ. εισπρακτ	Εσόδων	3	01/01/96	7
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	Αποτελεσμάτων	1		*
80.00	όυγ/σμός γενικής εκμετάλευσης	Αποτελεσμάτων	2		*
80.00.0000	όυγαρ. γενικ. εκμεταλ. επι/των	Αποτελεσμάτων	3	01/01/96	* 7
80.01	Μικτά αποτ/τα (κέρδη-ζημ.) εκμ.	Αποτελεσμάτων	2		*
80.01.0000	Μικτά αποτ/τα (κέρδη-ζημ.) εκμ	Αποτελεσμάτων	3	01/01/96	* 7
80.02	όυδα υπ προσόλου. μικτ. αποτ.	Αποτελεσμάτων	2		*
80.02.0000	όυδα διοικητικής λειτουργίας	Αποτελεσμάτων	3	01/01/96	* 7
80.02.0002	όυδα λειτουργίας διαθέσεως	Αποτελεσμάτων	3	01/01/96	* 7
80.02.0006	Χρεωστικ. τόκοι & συν. όυδα	Αποτελεσμάτων	3	01/01/96	* 7
80.03	όυδα υπ προσόλου. μικτ. αποτ.	Αποτελεσμάτων	2		*
80.03.0004	Πιστωτικοί τόκοι & συν. όυδα	Αποτελεσμάτων	3	01/01/96	* 7
81	ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤ	Αποτελεσμάτων	1		*
81.02	όυκτες ζημιές	Αποτελεσμάτων	2		*
81.02.0006	Ζημ. από ανεπιό. είσπραξ. αποτ.	Αποτελεσμάτων	3	01/01/96	* 7
81.02.0004	όυλές όυκτες ζημιές	Αποτελεσμάτων	3	01/01/96	* 7
82	ΕΣΟΔΑ & ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓ/ΩΝ ΧΡΗΣΕΩ	Αποτελεσμάτων	1		*
82.00	όυδα προηγούμενων χρήσεων	Αποτελεσμάτων	2		*
82.00.0000	Φορολογικό πρόστιμα & προσανξ.	Αποτελεσμάτων	3	01/01/96	* 7
86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	Αποτελεσμάτων	1		†
86.00	Αποτελέσματα όυμετάλευσης	Αποτελεσμάτων	2		*
86.00.0000	Μικτά αποτ. (κέρδη-ζημ.) εκμετ.	Αποτελεσμάτων	3	01/01/96	* 7
86.00.0002	όυδα διοικητικής λειτουργίας	Αποτελεσμάτων	3	01/01/96	* 7
86.00.0004	όυδα λειτουργίας διαθέσεως	Αποτελεσμάτων	3	01/01/96	* 7
86.01	Χρηματοοικονομικό Αποτελέσματα	Αποτελεσμάτων	2		*
86.01.0000	Πιστωτ. τόκοι & συνολή όυδα	Αποτελεσμάτων	3	01/01/96	* 7

Λογιστικό Σχέδιο - κατά Κωδικό

Κωδικός	Περιγραφή	Τύπος Λογαριασμού	B	Εναρξη	Χρ. Ωκ
36.01.0009	Χρεωστ. τόκοι & συναφή έξοδα	Αποτελεσμάτων	3	01/01/96	* 7
36.02	Εκτακτα & ανόργανα αποτελέσματα	Αποτελεσμάτων	2		*
36.02.0001	Εκτακτα κέρδη	Αποτελεσμάτων	3	01/01/96	* 7
36.02.0007	Εκτακτα & ανόργανα έξοδα	Αποτελεσμάτων	3	01/01/96	* 7
36.02.0008	Εκτακτες ζημιές	Αποτελεσμάτων	3	01/01/96	* 7
36.02.0009	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	Αποτελεσμάτων	3	01/01/96	* 7
36.99	Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως	Αποτελεσμάτων	2		*
36.99.0000	Καθαρά αποτελ/τα χρήσεως '96	Αποτελεσμάτων	3	01/01/96	* 7
88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	Αποτελεσμάτων	1		*
88.01	Ζημιές χρήσεως	Αποτελεσμάτων	2		*
88.01.0000	Ζημιές χρήσεως 1996	Αποτελεσμάτων	3	01/01/96	* 7
88.98	Ζημιές εις νέο	Αποτελεσμάτων	2		*
88.98.0000	Ζημιές εις νέο 1996	Αποτελεσμάτων	3	01/01/96	* 7
89	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	Αποτελεσμάτων	1		*
89.00	Ισολογισμός ανοίγματος χρήσεως	Αποτελεσμάτων	2		*
89.00.0000	Ισολογισμ. ανοίγμ. χρήσεως '96	Αποτελεσμάτων	3	01/01/96	* 7
89.01	Ισολογισμός κλεισίματος χρήσ.	Αποτελεσμάτων	2		*
89.01.0000	Ισολογισμ. κλεισίμ. χρήσ. '96	Αποτελεσμάτων	3	01/01/96	* 7

Προσωρινό Ημερολόγιο Ταμείου (Από 01/01/96 έως 31/01/96)

Ημερ/νια Α/Α	Προστατικό Λογαριασμός	Περιγραφή	Αιτιολογία	Χρέωση	
		Από Μεταφορά Ταμείου		5,000,000	
		Από Μεταφορά Ημερολογίου		5,000,000	5,000,000
03/01/96	Προσωρ ΤΑ ΕΠ.1	Ταμείο - Μεταητά	Μεταφορικά φορτωτική Ν.1541		11,800
	0/000007 ΤΑ ΕΠ.1	Εξόδα μεταφ. υλικ.-αγαθ. πώλησ		10,000	
	ΤΑ ΕΠ.1	ΦΠΑ δαπανών		1,800	
04/01/96	Προσωρ ΤΑ ΕΠ.2	Ταμείο - Μεταητά	Μεταφορικά φορτωτ. Ν.1600		2,360
	0/000010 ΤΑ ΕΠ.2	Εξόδα μεταφ. υλικ.-αγαθ. πώλησ		2,000	
	ΤΑ ΕΠ.2	ΦΠΑ δαπανών		360	
07/01/96	Προσωρ ΤΑ ΓΕ.1	Ταμείο - Μεταητά	Εξοφλ. λογαριασμού	1,003,000	
	0/000013 ΤΑ ΓΕ.1	Α. Δούκας			1,003,000
08/01/96	Προσωρ ΤΑ ΕΠ.3	Ταμείο - Μεταητά	ΤΠΥ.Τ.Υ STAR Ν.1 & δασ. Τύπος Ν.10		76,700
	0/000014 ΤΑ ΕΠ.3	Διαφημίσεις από τον τύπο		25,000	
	ΤΑ ΕΠ.3	Διασημ. από ραδιόφ.- τηλεόραση		40,000	
	ΤΑ ΕΠ.3	ΦΠΑ δαπανών		11,700	
12/01/96	Προσωρ ΤΑ ΕΠ.4	Ταμείο - Μεταητά	Εξόφληση ΦΜΥ & ΧΜΥ 4 τριμήνων		402,500
	0/000020 ΤΑ ΕΠ.4	Μίσθος κλειστών υπηρεσιών		200,000	
	ΤΑ ΕΠ.4	Κατόκιμο κλειστών υπηρεσιών		202,500	
12/01/96	Προσωρ ΤΑ ΕΠ.4	Ταμείο - Μεταητά	Τηλεφωνικά τέλη προηγούμεν. χρήσης		100,000
	0/000021 ΤΑ ΕΠ.4	Τηλεφωνικά		100,000	
15/01/96	Προσωρ ΤΑ ΕΠ.5	Ταμείο - Μεταητά	Κατόκιμο προκαταβολών Ν.1		200,000
	0/000023 ΤΑ ΕΠ.5	Προκαταβολές Υπαλλήλων		200,000	
17/01/96	Προσωρ ΤΑ ΓΕ.2	Ταμείο - Μεταητά	Πώληση εσοτών - Γενολόγ. Ν.1250	481,900	
	0/000025 ΤΑ ΓΕ.2	Γ. Βακονόλιας			481,900
22/01/96	Προσωρ ΤΑ ΕΠ.6	Ταμείο - Μεταητά	Εγκατάστ. ουστ. αννα γ. Γ.Ν.643 ΤΠΥ.Ν.25		885,000
	0/000028 ΤΑ ΕΠ.6	Συναγερμός		700,000	
	ΤΑ ΕΠ.6	ΦΠΑ Παγίων		126,000	
	ΤΑ ΕΠ.6	Εγκατάσταση συναγερμου		50,000	
	ΤΑ ΕΠ.6	ΦΠΑ δαπανών		9,000	
25/01/96	Προσωρ ΤΑ ΕΠ.7	Ταμείο - Μεταητά	Πάροχη συναλλ/κής λήξεως 25/1		500,000
	0/000029 ΤΑ ΕΠ.7	Γραμμάτια πληρωτ. σε όρι.		500,000	
		Σύνολα Σελίδας		3,663,260	3,663,260
		Σε Μεταφορά Ταμείου		6,464,700	2,178,360
		Σε Μεταφορά Ημερολογίου		3,663,260	5,663,260
					4,306,540

Προσωρινό Ημερολόγιο Ταμείου (Από 01/01/96 έως 31/01/96)

Ημερ/νια Α/Α	Παραστατικό	Λογαριασμός	Περιγραφή	Αντιστοιχία	Κρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο
			Από Μεταφορά Ταμείου		6.484.900	2.178.360	4.306.540
			Από Μεταφορά Ημερολογίου		8.663.260	8.663.260	
25/01/96	Προσωπ	ΤΑ ΕΠ.7	38.00.0000	Ταμείο - Μεταητά	Πρόστιμο ΚΣΣ	100.000	
	0/000032	ΤΑ ΕΠ.7	54.99.0000	Πρόστιμο Κ.Β.Σ.			
26/01/96	Προσωπ	ΤΑ ΕΠ.8	38.00.0000	Ταμείο - Μεταητά	Εξόδα συνεδρίων - Εκδηλώσεων	300.000	
	0/000033	ΤΑ ΕΠ.8	04.02.0000	Εξ. συνεδρ.-όεξ. & άλλων εκδηλ.	300.000		
27/01/96	Προσωπ	ΤΑ ΕΠ.9	38.00.0000	Ταμείο - Μεταητά	Εξόφληση ΙΚΑ-ΤΕΑΗ σε τελ. & ώσο Χολ.τ.	1.104.000	
	0/000034	ΤΑ ΕΠ.9	55.00.0000	Λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως	1.104.000		
30/01/96	Προσωπ	ΤΑ ΕΠ.10	38.00.0000	Ταμείο - Μεταητά	Απολύγες προσωπικού	494.015	
	0/000036	ΤΑ ΕΠ.10	33.00.0000	Αποδ. ε.α.α.α.δ. προσωπ. πληρωτ	494.015		
31/01/96	Προσωπ	ΤΑ ΕΠ.11	38.00.0000	Ταμείο - Μεταητά	όφρεά σε επιλογισμικό ίδρυμα	50.000	
	0/000037	ΤΑ ΕΠ.11	64.06.0000	όφρεές για κοινωνικές σκοπούς	50.000		
			Σύνολο Σελίδας		2.048.015	2.048.015	
			Σύνολο Περιόδου Ταμείου		1.484.900	4.226.375	-2.741.475
			Σύνολο Περιόδου Ημερολογίου		5.711.275	5.711.275	
			Σε Μεταφορά Ταμείου		6.484.900	4.226.375	2.258.525
			Σε Μεταφορά Ημερολογίου		10.711.275	10.711.275	

Προσωρινό Ημερολόγιο Διαφόρων Πράξεων (Από 01/01/96 έως 31/01/96)

Ημερ/νία	Α/Α	Παραστατικό	Αγαριθισμοί	Περιγραφή	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
				Από Μεταφορά		0	0
03/01/96	Προσω	ΠΑ Τ.108	20.01.0001	Αγορές Τραπεζιών TIBER	Αγορές επίπλων	300,000	
	0/000164	ΠΑ Τ.108	54.00.0000	ΦΠΑ αγορών 18%		54,000	
		ΠΑ Τ.108	50.00.0000	Ε. Βασιλείου			354,000
04/01/96	Προσω	ΠΑ Τ.1069	20.02.0001	Αγορές κρεβατιών-Πολυθρόνων	Τιμολόγιο Αγορά εμπ/των	230,000	
	0/000009	ΠΑ Τ.1069	54.00.0000	ΦΠΑ αγορών 18%		41,400	
		ΠΑ Τ.1069	50.00.0000	Ε. Βασιλείου			271,400
05/01/96	Προσω	ΣΥ ΑΔΓ.ΣΗΜ	52.00.0000	Φορολογικά πρόστιμα & προσαυξ. Πρόστιμο ΚΒΣ		100,000	
	0/000011	ΣΥ ΑΔΓ.ΣΗΜ	54.99.0000	Πρόστιμο Κ.Β.Σ.			100,000
07/01/96	Προσω	ΜΠ Τ.1200	50.00.0001	Α. Δούκας	Πώληση εμπροσευμάτων	1,003,000	
	0/000012	ΜΠ Τ.1200	70.03.0000	Πωλήσεις Μπαρ - Σκοινίων			850,000
		ΜΠ Τ.1200	54.00.0001	ΦΠΑ πωλήσεων 18%			153,000
08/01/96	Προσω	ΣΥ ΠΠΣ.1	50.00.0000	Ε. Βασιλείου	Οπισθ/ωση συναλλ. Κρατ/λη λήξεως 15/2	750,000	
	0/000039	ΣΥ ΠΠΣ.1	51.00.0000	Γραμμάτια στο γαστροθυλάκιο			750,000
11/01/96	Προσω	ΠΠ Τ.1239	50.00.0002	Γ. Κρητικοπούλης	Πώληση εμπ/των Ασιδυ . επιτ. Ν.4826/80	849,600	
	0/000017	ΠΠ Τ.1239	54.00.0001	ΦΠΑ πωλήσεων 18%			129,600
		ΠΠ Τ.1239	70.02.0000	Πωλήσεις κρεβατιών - Πολυθρόν.			130,000
		ΠΠ Τ.1239	70.00.0000	Πωλήσεις καρεκλών			180,000
		ΠΠ Τ.1239	70.03.0000	Πωλήσεις Μπαρ - Σκοινίων			230,000
		ΠΠ Τ.1239	70.01.0000	Πωλήσεις τραπεζιών			180,000
11/01/96	Προσω	ΣΥ ΑΔΓ.ΣΗΜ	33.90.0000	Επιταγ. εισπρακτ. μεταχρονολογ	Επιταγή Ν.4826/80	849,600	
	0/000018	ΣΥ ΑΔΓ.ΣΗΜ	30.00.0002	Γ. Κρητικοπούλης			849,600
11/01/96	Προσω	ΣΥ ΑΔΓ.ΣΗΜ	44.11.0000	Παράλ. για επισθ.πελ.Χ.Χρήστ.	Χαρακτηρισμ. επισθάλ . πελ. Χ.Χρήστου	50,000	
	0/000019	ΣΥ ΑΔΓ.ΣΗΜ	30.97.0000	Επισφαλής πελάτες Χ.Χρήστου			50,000
11/01/96	Προσω	ΣΥ ΑΔΓ.ΣΗΜ	31.02.0006	Σημ. από ανετιδ. εισπραξ. απαιτ.	Απόφαση προτ.δικείου Ν=...	50,000	
	0/000022	ΣΥ ΑΔΓ.ΣΗΜ	30.97.0000	Επισφαλής πελάτες Χ.Χρήστου			50,000
17/01/96	Προσω	ΠΠ Τ.1250	50.00.0000	Γ. Βακάνδριος	Πώληση εμπ/των επιτ. Ν.4785/20 Αξ.18/1	536,900	
	0/000024	ΠΠ Τ.1250	70.02.0000	Πωλήσεις κρεβατιών - Πολυθρόν.			280,000
		ΠΠ Τ.1250	70.01.0000	Πωλήσεις τραπεζιών			175,000
		ΠΠ Τ.1250	54.00.0001	ΦΠΑ πωλήσεων 18%			81,900
17/01/96	Προσω	ΣΥ ΑΔΓ.ΣΗΜ	33.90.0000	Επιταγ. εισπρακτ. μεταχρονολογ	Επιταγή Ν.4785/20	55,000	
	0/000026	ΣΥ ΑΔΓ.ΣΗΜ	30.00.0000	Γ. Βακάνδριος			55,000
				Σύνολο Σελίδας		4,569,500	4,869,500
				Σε Μεταφορά		4,869,500	4,869,500

Προσωρινό Ημερολόγιο Διαφόρων Πράξεων (Από 01/01/96 έως 31/01/96)

Ημερ/νία Α/Α	Βαρυστατικό Λογαριασμός	Π ε ρ ι γ ρ α φ ή	Α ι τ ι ο λ ο γ ι α	Ζρέωση	Πίστωση	
18/01/96	Προσωπ ΕΥ ΓΕ.3	38.03.0000	Από Μεταφορά Καταθέσεις όψεως σε ΕΤΕ	4.869.500	4.869.500	
	0/000040	ΕΥ ΓΕ.3	33.90.0000	Επιταγ. εισπρακτ. μεταχρονολογ	55.000	55.000
25/01/96	Προσωπ ΜΠ ΠΤ.1	70.02.0001	Επιστροφ. κρεβατιών-Πολυθρόνων	Επιστροφά ευστ/τος ό.Α. Ν.10	140.000	
	0/000030	ΜΠ ΠΤ.1	54.00.0001	ΦΠΑ πώλησεων 18%	25.200	
		ΜΠ ΠΤ.1	30.00.0000	Γ. Βακόντιος		165.200
27/01/96	Προσωπ ΕΥ ΚΑΤΑΣΤΑΣ	60.00.0000	Τακτικές αποδοχές	Μισθοδοσία μηνός Ιανουαρίου	850.000	
	0/000035	ΕΥ ΚΑΤΑΣΤΑΣ	60.03.0000	Εργοδοτικές εισφορές Ι.Κ.Α.	235.325	
		ΕΥ ΚΑΤΑΣΤΑΣ	60.03.0004	Χαρτόσημο μισθοδοσίας	5.100	
		ΕΥ ΚΑΤΑΣΤΑΣ	53.00.0000	Αποδοχ. έμμιαθ. προσεκ. πληρωτ		694.015
		ΕΥ ΚΑΤΑΣΤΑΣ	34.03.0000	Φόρος μισθωτών υπηρεσιών		16.585
		ΕΥ ΚΑΤΑΣΤΑΣ	54.03.0001	Χαρτόσημο μισθωτών υπηρεσιών		10.200
		ΕΥ ΚΑΤΑΣΤΑΣ	53.00.0000	Λογαριασμός τρένουσας κινήσεως		367.625
30/01/96	Προσωπ ΕΥ ΛΟΓ.ΕΞΗ.	33.00.0000	Αποδοχ. έμμιαθ. προσεκ. πληρωτ	ελεύθερο προκαταβολών	200.000	
	0/000038	ΕΥ ΛΟΓ.ΕΞΗ.	33.00.0000	Προκαταβαλές Υπαλλήλων		200.000
			Σύνολα Σελίδας	1.508.625	1.508.625	
			Σύνολα Περιόδου	6.378.125	6.378.125	
			Σε Μεταφορά	6.378.125	6.378.125	

Προσωρινό Ημερολόγιο Πράξεων Ισολογισμού (Από 01/01/96 έως 31/01/96)

Ημερ/νια Α/Α	Παραστατικό	Ποσότητα	Περιγραφή	Αντιλογία	Χρέωση	Πίστωση
			Από Μεταφορά		0	0
01/01/96	Προσω	ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 89.00.0000	Ισολογισμ. ανοιγμ. χρήσεως '96	Ανοιγμα Ισολογισμού		48,330,500
0/000003	ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 11.00.0000		Κτίριο Ισόγειο		15,000,000	
	ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 13.02.0001		Φορτηγό ΤΟΥΒΤΑ		1,450,000	
	ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 14.00.0000		Επιπλα με 18%		100,000	
	ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 14.01.0000		Ψυγείο PITSOS		200,000	
	ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 14.02.0000		Ταυριακή μηχανή PANASONIC		150,000	
	ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 14.03.0000		Ηλεκτρονικ. Υπολογ. PANASONIC		300,000	
	ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 14.08.0000		Φαξ		130,000	
	ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 20.00.0000		Αποθέματα κασετών TIGER		4,250,000	
	ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 20.01.0000		Αποθέματα τραπεζιών TIGER		2,500,000	
	ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 20.02.0000		Αποθέματα κρεβατιών-πολυθρόνων		4,250,000	
	ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 20.03.0000		Αποθέματα Μπαρ - Σκρινίων		5,000,000	
	ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 30.00.0000		Γ. Βακόνδιος		2,000,000	
	ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 30.00.0001		Α. Ουέκας		1,400,000	
	ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 30.00.0002		Γ. Κρητικοπούλης		1,500,000	
	ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 30.97.0000		Επισημάλης πελάτες Χ.Χρήστου		100,000	
	ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 31.00.0000		Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο		2,000,000	
	ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 32.00.0000		Ταμείο - Μετρητά		5,000,000	
	ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 32.03.0000		Καταθέσεις όψεως σε ΕΤΕ		1,000,000	
	ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 32.03.0001		Καταθέσεις όψεως σε Εμπορική		850,500	
	ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 32.00.0000		Αποτάγματα		150,000	
01/01/96	Προσω	ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 89.00.0000	Ισολογισμ. ανοιγμ. χρήσεως '96	Ανοιγμα Ισολογισμού	45,039,500	
0/000004	ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 40.06.0000		Αράπης Δημήτριος			15,000,000
	ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 40.06.0001		Κασπάς Χαν/νος			15,000,000
	ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 41.02.0000		Τακτικό Αποθεματικό			3,600,000
	ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 44.11.0000		Πρόβλεψ.για επισημ.πελ.Χ.Χρήστ.			50,000
	ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 50.00.0000		Β. Βασιλείου			1,500,000
	ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 50.00.0001		Γ. Γεωργίου			1,000,000
	ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 50.00.0002		Δ. Δημητρίου			1,500,000
	ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 50.00.0003		Κ. Ζιόγας			4,000,000
	ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 51.00.0000		Γραμμάτια πληρωτ. σε όργ.			1,700,000
	ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 54.03.0000		Φόρος μισθοτών υπηρεσιών			200,000
	ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 54.03.0001		Χαρτόσημο μισθοτών υπηρεσιών			202,500
	ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 55.00.0000		Αγορασμένος τρέχουσας κινήσεως			1,104,000
	ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 53.08.0000		Κ. Χασούρας (ύπικηφόρος)			83,000
	ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 56.01.0003		Τηλεφωνικά			100,000
01/01/96	Προσω	ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 89.00.0000	Ισολογισμ. ανοιγμ. χρήσεως '96	Ανοιγμα Ισολογισμού	3,291,000	
0/000005	ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 11.99.0000		Αποσβ/να κτίρια-Εγκαταστ. κτιρ			3,000,000
	ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 13.99.0001		Αποσβεσμένο φορτηγό ΤΟΥΒΤΑ			145,000
	ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 14.99.0000		Αποσβεσμένα Επιπλα			40,000
	ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 14.99.0001		Αποσβεσμένα σκεύη			20,000
	ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 14.99.0002		Αποσβ/νες μηχανες γραμμών			30,000
	ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 14.99.0003		Αποσβ/νοι ηλεκτρον. Η/πολογιστ.			30,000
	ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 14.99.0008		Αποσβ/νος εξοπλισμ. τηλεπ/νίων			26,000
			Σύνολα Σελίδας		96,661,000	96,661,000
			Σύνολα Περιόδου		96,661,000	96,661,000
			Σε Μεταφορά		96,661,000	96,661,000

Προσωρινό Γενικό Καθολικό (ΑΠΟΓΡΑΦΗ)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Ημερ/νία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
11	ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚ.ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓ	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολα Περιόδου	15,000,000	3,000,000	12,000,000	
		Νέα Σύνολα Λογ.	15,000,000	3,000,000	12,000,000	
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολα Περιόδου	1,450,000	145,000	1,305,000	
		Νέα Σύνολα Λογ.	1,450,000	145,000	1,305,000	
14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολα Περιόδου	880,000	146,000	734,000	
		Νέα Σύνολα Λογ.	880,000	146,000	734,000	
18	ΣΥΜ/ΧΕΙΣ & ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡ.ΑΠΑΙΤΗΣ.	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	0	0		
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολα Περιόδου	17,000,000	0	17,000,000	
		Νέα Σύνολα Λογ.	17,000,000	0	17,000,000	
30	ΠΕΛΑΤΕΣ	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολα Περιόδου	5,000,000	0	5,000,000	
		Νέα Σύνολα Λογ.	5,000,000	0	5,000,000	
31	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολα Περιόδου	2,000,000	0	2,000,000	
		Νέα Σύνολα Λογ.	2,000,000	0	2,000,000	
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	0	0		
35	ΛΟΓ/ΜΟΙ ΔΙΑΧ/ΣΗΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	0	0		
36	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΜΟΙ ΕΝΗΡΓΗΤΙΚΟΥ	Μεταφορά	0	0		
		Από Μεταφ. Σελ.	0	0		
		Σύνολα Σελίδας	41,480,000	3,291,000		
		Σε Μεταφ. Σελ.	41,480,000	3,291,000		

Προσωρινό Γενικό Καθολικό (ΑΠΟΓΡΑΦΗ)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Ημερ/νία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
		Σύνολα Περιόδου	150,000	0	150,000	
		Νέα Σύνολα λογ.	150,000	0	150,000	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολα Περιόδου	6,850,500	0	6,850,500	
		Νέα Σύνολα λογ.	6,850,500	0	6,850,500	
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολα Περιόδου	0	30,000,000		30,000,000
		Νέα Σύνολα λογ.	0	30,000,000		30,000,000
41	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ-ΕΠΙΧΟΡ/ΣΕΙΣ	Μεταφορά	0	0		
	ΕΠΕΝΔ.	Σύνολα Περιόδου	0	3,600,000		3,600,000
		Νέα Σύνολα λογ.	0	3,600,000		3,600,000
42	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	0	0		
44	ΠΡΟΒΛΗΤΕΙΣ	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολα Περιόδου	0	50,000		50,000
		Νέα Σύνολα λογ.	0	50,000		50,000
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολα Περιόδου	0	8,000,000		8,000,000
		Νέα Σύνολα λογ.	0	8,000,000		8,000,000
51	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολα Περιόδου	0	1,700,000		1,700,000
		Νέα Σύνολα λογ.	0	1,700,000		1,700,000
52	ΤΡΑΠΕΖΕΣ-Λ/ΜΟΙ ΒΡΑΧΥ ΥΠΟΧ/ΣΕΩ	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	0	0		
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολα Περιόδου	0	83,000		83,000
		Νέα Σύνολα λογ.	0	83,000		83,000
		Από Μεταφ. Σελ.	41,480,000	3,291,000		
		Σύνολα Σελίδας	6,850,500	43,433,000		
		Σε Μεταφ. Σελ.	48.330.500	46.724,000		

Προσωρινό Γενικό Καθολικό (ΑΠΟΓΡΑΦΗ)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Ημερ/νία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ	Μεταφορά	0	0		
	Σύνολα Περιόδου		0	402,500		402,500
	Νέα Σύνολα Λογ.		0	402,500		402,500
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	Μεταφορά	0	0		
	Σύνολα Περιόδου		0	1,104,000		1,104,000
	Νέα Σύνολα Λογ.		0	1,104,000		1,104,000
56	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	Μεταφορά	0	0		
	Σύνολα Περιόδου		0	100,000		100,000
	Νέα Σύνολα Λογ.		0	100,000		100,000
60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	Μεταφορά	0	0		
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Λογ.		0	0		
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	Μεταφορά	0	0		
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Λογ.		0	0		
63	ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ	Μεταφορά	0	0		
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Λογ.		0	0		
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	Μεταφορά	0	0		
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Λογ.		0	0		
65	ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	Μεταφορά	0	0		
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Λογ.		0	0		
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝ	Μεταφορά	0	0		
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Λογ.		0	0		
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	Μεταφορά	0	0		
	Από Μεταφ. Σελ.		48,330,500	46,724,000		
	Σύνολα Σελίδας		0	1,606,500		
	Σε Μεταφ. Σελ.		48,330,500	48,330,500		

Προσωρινό Γενικό Καθολικό (ΑΠΟΓΡΑΦΗ)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Ημερ/νία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	0		
76	ΕΙΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	Μεταφορά	0	0		
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	0		
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	Μεταφορά	0	0		
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	0		
81	ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤ	Μεταφορά	0	0		
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	0		
82	ΕΙΣΟΔΑ & ΕΙΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓ/ΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩ	Μεταφορά	0	0		
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	0		
86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	Μεταφορά	0	0		
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	0		
88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	Μεταφορά	0	0		
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	0		
89	ΙΣΘΛΟΓΙΣΜΟΣ	Μεταφορά	0	0		
	Σύνολα Περιόδου		48.330,500	48.330,500		
	Νέα Σύνολα λογ.		48.330,500	48.330,500		
	Γενικά Σύνολα από Μεταφορά		0	0		
	Γενικά Σύνολα Περιόδου		96.661,000	96.661,000		
	Γεν. Ανακεφαλαιωτικά Σύνολα		96.661,000	96.661,000		
	Από Μεταφ. Σελ.		48.330,500	48.330,500		
	Σύνολα Σελίδας		48.330,500	48.330,500		
	Γεν.Σύνολα Εκτ.		96.661,000	96.661,000		

Προσωρινό Γενικό Καθολικό (Ιανουάριος 96)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Ημερ/νία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
11	ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚ.ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓ	Μεταφορά	15,000,000	3,000,000	12,000,000	
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	15,000,000	3,000,000	12,000,000	
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	Μεταφορά	1,450,000	145,000	1,305,000	
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	1,450,000	145,000	1,305,000	
14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	Μεταφορά	880,000	146,000	734,000	
		22/01/96	700,000	0	1,434,000	
		Σύνολα Περιόδου	700,000	0	700,000	
		Νέα Σύνολα λογ.	1,580,000	146,000	1,434,000	
18	ΣΥΝ/ΧΕΣ & ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡ.ΑΠΑΙΤΗΣ.	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	0	0		
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	Μεταφορά	17,000,000	0	17,000,000	
		03/01/96	300,000	0	17,300,000	
		04/01/96	230,000	0	17,530,000	
		Σύνολα Περιόδου	530,000	0	530,000	
		Νέα Σύνολα λογ.	17,530,000	0	17,530,000	
30	ΠΕΛΑΤΕΣ	Μεταφορά	5,000,000	0	5,000,000	
		07/01/96	1,003,000	1,003,000	5,000,000	
		11/01/96	349,600	949,600	4,900,000	
		17/01/96	536,900	536,900	4,900,000	
		25/01/96	0	165,200	4,734,800	
		Σύνολα Περιόδου	2,389,500	2,654,700		265,200
		Νέα Σύνολα λογ.	7,389,500	2,654,700	4,734,800	
31	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	Μεταφορά	2,000,000	0	2,000,000	
		08/01/96	0	750,000	1,250,000	
		Σύνολα Περιόδου	0	750,000		750,000
		Νέα Σύνολα λογ.	2,000,000	750,000	1,250,000	
		Από Μεταθ. Σελ.	0	0		
		Σύνολο Σελίδας	3,619,500	3,404,700		
		Σε Μεταθ. Σελ.	3,619,500	3,404,700		

Προσωρινό Γενικό Καθολικό (Ιανουάριος 96)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Ημερ/νία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	Μεταφορά	0	0		
		11/01/96	849,600	0	849,600	
		15/01/96	200,000	0	1,049,600	
		17/01/96	55,000	0	1,104,600	
		18/01/96	0	55,000	1,049,600	
		30/01/96	0	200,000	849,600	
		Σύνολα Περιόδου	1,104,600	255,000	849,600	
		Νέα Σύνολα λογ.	1,104,600	255,000	849,600	
35	ΛΟΓ/ΜΟΙ ΔΙΑΧ/ΣΗΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		- Νέα Σύνολα λογ.	0	0		
36	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΜΟΙ ΕΝΗΡΓΗΤΙΚΟΥ	Μεταφορά	150,000	0	150,000	
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	150,000	0	150,000	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	Μεταφορά	6,850,500	0	6,850,500	
		03/01/96	0	11,800	6,838,700	
		04/01/96	0	2,360	6,836,340	
		07/01/96	1,003,000	0	7,839,340	
		08/01/96	0	76,700	7,762,640	
		12/01/96	0	502,500	7,260,140	
		15/01/96	0	200,000	7,060,140	
		17/01/96	481,900	0	7,542,040	
		18/01/96	55,000	0	7,597,040	
		22/01/96	0	885,000	6,712,040	
		25/01/96	0	600,000	6,112,040	
		28/01/96	0	300,000	5,812,040	
		27/01/96	0	1,104,000	4,708,040	
		30/01/96	0	494,015	4,214,025	
		31/01/96	0	50,000	4,164,025	
		Σύνολα Περιόδου	1,539,900	4,226,375	2,686,475	
		Νέα Σύνολα λογ.	8,390,400	4,226,375	4,164,025	
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	Μεταφορά	0	30,000,000		30,000,000
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	0	30,000,000		30,000,000
		Από Μεταφ. Σελ.	3,619,500	3,404,700		
		Σύνολα Σελίσας	2,644,500	4,481,375		
		Σε Μεταφ. Σελ.	6,264,000	7,586,075		

Προσωρινό Γενικό Καθολικό (Ιανουάριος 96)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Ημερ/νία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
41	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ-ΕΠΙΧΟΡ/ΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔ. Μεταφορά		0	3,600,000		3,600,000
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	3,600,000		3,600,000
42	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ Μεταφορά		0	0		
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	0		
44	ΠΡΟΒΛΗΨΕΙΣ Μεταφορά		0	50,000		50,000
	11/01/96		50,000	0		
	Σύνολα Περιόδου		50,000	0	50,000	
	Νέα Σύνολα λογ.		50,000	50,000		
50	ΠΡΟΚΗΘΕΥΤΕΣ Μεταφορά		0	8,000,000		8,000,000
	03/01/96		0	354,000		8,354,000
	04/01/96		0	271,400		8,625,400
	08/01/96		750,000	0		7,875,400
	Σύνολα Περιόδου		750,000	8,625,400	124,600	
	Νέα Σύνολα λογ.		750,000	8,625,400		7,875,400
51	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ Μεταφορά		0	1,700,000		1,700,000
	25/01/96		500,000	0		1,200,000
	Σύνολα Περιόδου		500,000	0	500,000	
	Νέα Σύνολα λογ.		500,000	1,700,000		1,200,000
52	ΤΡΑΠΕΖΕΣ-Λ/ΜΟΙ ΒΡΑΧΥ ΥΠΟΧΡ/ΣΕΩ Μεταφορά		0	0		
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	0		
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΘΟΡΟΙ Μεταφορά		0	83,000		83,000
	27/01/96		0	694,015		777,015
	30/01/96		694,015	0		83,000
	Σύνολα Περιόδου		694,015	694,015		
	Νέα Σύνολα λογ.		694,015	777,015		83,000
	Από Μεταφ. Σελ.		6,264,000	7,886,075		
	Σύνολα Σελίδας		1,994,015	1,319,415		
	Σε Μεταφ. Σελ.		6,258,015	7,205,490		

Προσωρινό Γενικό Καθολικό (Ιανουάριος 96)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Ημερ/νία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ	Μεταφορά	0	402,500		402,500
		03/01/96	55,800	0		346,700
		04/01/96	41,760	0		304,940
		05/01/96	0	100,000		404,940
		07/01/96	0	153,000		557,940
		08/01/96	11,700	0		546,240
		11/01/96	0	129,600		675,840
		12/01/96	402,500	0		273,340
		17/01/96	0	81,900		355,240
		22/01/96	135,000	0		220,240
		25/01/96	125,200	0		95,040
		27/01/96	0	26,785		121,825
		Σύνολα Περιόδου	771,960	491,285	280,675	
		- Νέα Σύνολα λογ.	771,960	893,785		121,825
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	Μεταφορά	0	1,104,000		1,104,000
		27/01/96	1,104,000	367,625		367,625
		Σύνολα Περιόδου	1,104,000	367,625	736,375	
		Νέα Σύνολα λογ.	1,104,000	1,471,625		367,625
56	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	Μεταφορά	0	100,000		100,000
		12/01/96	100,000	0		
		Σύνολα Περιόδου	100,000	0	100,000	
		Νέα Σύνολα λογ.	100,000	100,000		
60	ΑΝΟΙΓΕΙΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	Μεταφορά	0	0		
		27/01/96	1,088,425	0	1,088,425	
		Σύνολα Περιόδου	1,088,425	0	1,088,425	
		Νέα Σύνολα λογ.	1,088,425	0	1,088,425	
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	Μεταφορά	0	0		
		22/01/96	50,000	0	50,000	
		Σύνολα Περιόδου	50,000	0	50,000	
		Νέα Σύνολα λογ.	50,000	0	50,000	
63	ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ	Μεταφορά	0	0		
		Από Μεταφ. Σελ.	8,258,015	9,205,490		
		Σύνολα Σελίδας	3,114,385	858,910		
		Σε Μεταφ. Σελ.	11,372,400	10,064,400		

Προσωρινό Γενικό Καθολικό (Ιανουάριος 96)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Ημερ/νία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	0	0		
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ	Μεταφορά	0	0		
		03/01/96	10,000	0	10,000	
		04/01/96	2,000	0	12,000	
		08/01/96	65,000	0	77,000	
		26/01/96	300,000	0	377,000	
		31/01/96	50,000	0	427,000	
		Σύνολα Περιόδου	427,000	0	427,000	
		Νέα Σύνολα Λογ.	427,000	0	427,000	
65	ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔΑ -	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	0	0		
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝ	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	0	0		
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	Μεταφορά	0	0		
		07/01/96	0	850,000		850,000
		11/01/96	0	720,000		1,570,000
		17/01/96	0	455,000		2,025,000
		25/01/96	140,000	0		1,885,000
		Σύνολα Περιόδου	140,000	2,025,000		1,885,000
		Νέα Σύνολα Λογ.	140,000	2,025,000		1,885,000
76	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	0	0		
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	0	0		
		Από Μεταφ. Σελ.	11,372,400	10,064,400		
		Σύνολα Σελίδας	567,000	2,025,000		
		Σε Μεταφ. Σελ.	11,939,400	12,089,400		

Προσωρινό Γενικό Καθολικό (Ιανουάριος 96)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Ημερ/νια	Χρέωση	Πίστωση	Υ Χρέωση
81	ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤ	Μεταφορά	0	0	
		11/01/96	50,000	0	50,000
	Σύνολα Περιόδου		50,000	0	50,000
	Νέα Σύνολα Λογ.		50,000	0	50,000
82	ΕΞΟΔΑ & ΕΙΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓ/ΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩ	Μεταφορά	0	0	
		05/01/96	100,000	0	100,000
	Σύνολα Περιόδου		100,000	0	100,000
	Νέα Σύνολα Λογ.		100,000	0	100,000
86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	Μεταφορά	0	0	
	Σύνολα Περιόδου		0	0	
	Νέα Σύνολα Λογ.		0	0	
88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	Μεταφορά	0	0	
	Σύνολα Περιόδου		0	0	
	Νέα Σύνολα Λογ.		0	0	
89	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	Μεταφορά	48,330,500	48,330,500	
	Σύνολα Περιόδου		0	0	
	Νέα Σύνολα Λογ.		48,330,500	48,330,500	
	Γενικά Σύνολα από Μεταφορά		96,661,000	96,661,000	
	Γενικά Σύνολα Περιόδου		12,089,400	12,089,400	
	Γεν. Ανακεφαλαιωτικά Σύνολα		108,750,400	108,750,400	
	Από Μεταφ. Σελ.		11,939,400	12,089,400	
	Σύνολα Σελίδας		150,000	0	
	Γεν.Σύνολα Εκτ.		12,089,400	12,089,400	

Κατάσταση Ελέγχου Ημερήσιων Κινήσεων της 01/01/96

Καθ.Ανομ	Ημερ/νιο	Ημ Πασσατικό	Ποσότητα	Περιγραφή	Α λ ε γ ο γ ι α			Χ ρ έ ω σ η	Π ί σ τ ω σ η
					Τ	**	η		
0/000003	01/01/96	ΙΣ	ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 89.00.0000	Ισολογισμ. ανοιγμ. χρήσεως '96	Ανοιγμα Ισολογισμού			48,330,500	
			ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 11.00.0000	Κτίρια Ισόγειο			15,000,000		
			ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 13.02.0001	Μορτάρια ΤΟΥΤΙΑ			1,450,000		
			ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 14.00.0000	Επιπλα με 182			100,000		
			ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 14.01.0000	Ψαγεια FIT505			200,000		
			ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 14.02.0000	Τραπέζια μηχανή PANASONIC			150,000		
			ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 14.03.0000	Ηλεκτρονικ. Υπολογ. PANASONIC			300,000		
			ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 14.08.0000	Φως			130,000		
			ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 20.00.0000	Αποθέματα καρκελών TIGER			4,250,000		
			ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 20.01.0000	Αποθέματα Τραπεζιών TIGER			2,500,000		
			ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 20.02.0000	Αποθέματα κρεβατιών-Πολυθρόνων			4,250,000		
			ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 20.03.0000	Αποθέματα Πλασ - Σκρινίων			6,000,000		
			ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 30.00.0000	Γ. Βακόντοξ			2,000,000		
			ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 30.00.0001	Α. θόλας			1,400,000		
			ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 30.00.0002	Γ. Κοπτικοκόπτης			1,500,000		
			ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 30.97.0000	Εισπραχτές κελύφες Χ.Χρήστον			100,000		
			ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 31.00.0000	Γραμμάτια στο γαρτωμαλίκιο			2,000,000		
			ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 38.00.0000	Γασιελ - Πετρατά			5,000,000		
			ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 38.03.0000	Καταθέσεις όψεως σε ΕΤΕ			1,000,000		
			ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 38.03.0001	Καταθέσεις όψεως σε Εμπορική			850,500		
			ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 38.04.0000	Ασφάλιστρα			150,000		
0/000004	01/01/96	ΙΣ	ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 89.00.0000	Ισολογισμ. ανοιγμ. χρήσεως '96	Ανοιγμα Ισολογισμού		49,937,500		
			ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 40.06.0000	Αόριστος όφητέλιος				15,000,000	
			ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 40.06.0001	Καταθέσεις Χων/νος				15,000,000	
			ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 41.02.0000	Τακτικό Αποθεματικό				3,600,000	
			ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 44.11.0000	Προβλέψ.για επιστ.πελ.Χ.Χρήστ.				50,000	
			ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 50.00.0000	Β. Ψαλιέλιον				1,500,000	
			ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 50.00.0001	Γ. Γεωργίου				1,000,000	
			ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 50.00.0002	Δ. όφητριον				1,500,000	
			ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 50.00.0003	Ε. Ζιγώγας				4,000,000	
			ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 51.00.0000	Γραμμάτια πληρωτ. σε όρχ.				1,700,000	
			ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 54.03.0000	Φόρος εισοτήτων υπηρεσιών				200,000	
			ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 54.03.0001	Χαρτόσημα εισοτήτων υπηρεσιών				202,500	
			ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 55.00.0000	Πογαρισμός τρέχουσας κινήσεως				1,104,000	
			ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 53.08.0000	Χ. Χασάσης (όδικηφόρος)				83,000	
			ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 56.01.0003	Τηλεφωνικά				100,000	
0/000005	01/01/96	ΙΣ	ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 89.00.0000	Ισολογισμ. ανοιγμ. χρήσεως '96	Ανοιγμα Ισολογισμού		3,291,000		
			ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 11.39.0000	Αποσβ/να κτίρια-Εγκαταστ. κτιο				3,000,000	
			ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 13.39.0001	Αποσβεσμένο εορτηγό ΤΟΥΤΙΑ				145,000	
			ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 14.39.0000	Αποσβεσμένα Επιπλα				40,000	
			ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 14.39.0001	Αποσβεσμένα σκεύη				20,000	
			ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 14.39.0002	Αποσβ/νες μηχανές γραμμιών				30,000	
			ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 14.39.0003	Αποσβ/νοι ηλεκτρον. Ηπλολογιστ.				30,000	
			ΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 14.39.0008	Αποσβ/νος εξοφλίσια. τηλεφ/νίων				26,000	
					Εύνοια Πασσατικού :		96,661,000	96,661,000	
					Εύνοια Ημερολογίου :		96,661,000	96,661,000	
					Εύνοια Ημέρας :		96,661,000	96,661,000	

Κατάσταση Ελέγχων Ημερήσιων Κινήσεων της 03/01/96

Κωδ. Ανασ	Ημερ/νια	Ημ Ποσοστιακό	Λογαριασμός	Περιγραφή Λογαριασμού	Α λ τ ι ο λ ο γ ι α	Χ ρ έ ω σ η	Π ι σ τ ω σ η
	Τ.Ε. Κόστους/α			Εθνοτικό κωδ	Τ	**	η
0/000164	03/01/96	ΓΗ ΠΑ Τ.108	20.01.0001	Αγορές Τραπεζιών ΕΙΣΕΡ	Τραπεζικό Αγορά	300,000	
		ΠΑ Τ.108	54.00.0000	ΑΠΑ αγορών 18%	επιστών	54,000	
		ΠΑ Τ.108	50.00.0000	Β. Βασιλείων			354,000
						=====	
Σύνολο Παραστατικών :						354,000	354,000
						=====	
Σύνολο Ημερολογίων :						354,000	354,000
						=====	
0/000007	03/01/96	ΤΑ ΕΠ.1	38.00.0000	Ταμείο - Μετατό	Μεταφορικά φαρμακική		11,800
		ΤΑ ΕΠ.1	54.00.0003	Εξόδα μεταφ. πλίκ.-αγαθ. πώλησ	N.1541	10,000	
		ΤΑ ΕΠ.1	54.00.0060	ΑΠΑ δαπανών		1,800	
						=====	
Σύνολο Παραστατικών :						11,800	11,800
						=====	
Σύνολο Ημερολογίων :						11,800	11,800
						=====	
Σύνολο Ημέρας :						365,800	365,800
						=====	

Κατάσταση Ελέγχου Ημερήσιων Κινήσεων της 04/01/96

Κωδ. Αναρ	Ημερ/νια	Κα	Πασσατατικό Τ.Κ.Κόστους	Λογολιστάς	Περιγραφή Λογολιστού Γραθητικό κοσθ	Αντιλογία Τ ** Π	Χρέωση	Πίστωση
0/000009	04/01/96	ΓΗ ΠΑ	Τ.1069	50.02.0001	Αγορές κρεβατιών-πολυθρόνων	Τιμολόγιο Αγορά εαρ/των	230.000	
			ΠΑ Τ.1067	54.00.0000	ΦΠΑ αγορών 18%		41.400	
			ΠΑ Τ.1069	50.00.0000	Β. Βασίλειον			271.400
							=====	
Σύνολα Πασσατατικό :							271.400	271.400
							=====	
Σύνολα Ημερολογίου :							271.400	271.400
							=====	
0/000010	04/01/96	ΤΑ ΤΑ	ΕΠ.2	58.00.0000	Γραμείο - Μετακτ	Μεταφορικά Φορτωτ. Ν.1600		2.360
			ΤΑ ΕΠ.2	64.00.0003	Εξόδα μετασ. κλιμ.-αγοθ. κωλοσ		2.000	
			ΤΑ ΕΠ.2	54.00.0000	ΦΠΑ θσκανών		360	
							=====	
Σύνολα Πασσατατικό :							2.360	2.360
							=====	
Σύνολα Ημερολογίου :							2.360	2.360
							=====	
Σύνολα Ημέρας :							273.760	273.760

Κατάσταση Ελέγχου Ημερήσιων Κινήσεων της 05/01/96

Κωδ. Αναμ	Ημερ/νία	Να	Παραστατικό	Λογαριασμός	Περιγραφή Λογαριασμού	Αντίστοιχο	Χρέωση	Πίστωση	
		Εξ. Κόστους			Εξοφητικό ποσό	Τ	**	η	
0/000011	05/01/96	00	ΣΥ ΑΦΓ.ΣΗΜ	62.00.0000	Χημολογικά πρόστιμα & προσαυξ.	Πρόστιμο ΚΒΣ	100,000		
			ΣΥ ΑΦΓ.ΣΗΜ	54.79.0000	Πρόστιμο Ε.Β.Σ.			100,000	
							Σύνολο Παραστατικών :	100,000	100,000
							Σύνολο Ημερολογίων :	100,000	100,000
							Σύνολο Ημέρας :	100,000	100,000

Κατάσταση Ελέγχου Ημερήσιων Κινήσεων της 07/01/96

Καθ. Άνω	Ημερ/νία	Κατ	Παραστατικό Τ.Ε. Εξόδου	Λογισμικός Αριθμός	Περιγραφή Τυπογραφικό ποσό	Αντιλογία Γ * *	Χρέωση	Πίστωση
0/000012	07/01/96	ΓΗ	ΑΠ Τ.1200	30.00.0001	Α. Θόκος	Πώληση επαρμενιάτων	1,003,000	
			ΑΠ Τ.1200	70.03.0000	Πωλσεις Απαρ - Εκρινων			850,000
			ΑΠ Τ.1200	54.00.0001	ΦΠΑ πωλήσεων 18%			153,000
							=====	
Σύνολα Παραστατικού :							1,003,000	1,003,000
							=====	
Σύνολα Ημερολογίου :							1,003,000	1,003,000
							=====	
0/000013	07/01/96	ΓΑ	ΓΑ ΓΕ.1	30.00.0000	Ταμείο - Μετατά	Εξοθλ. λογαριασμού	1,003,000	
			ΓΑ ΓΕ.1	30.00.0001	Α. Θόκος			1,003,000
							=====	
Σύνολα Παραστατικού :							1,003,000	1,003,000
							=====	
Σύνολα Ημερολογίου :							1,003,000	1,003,000
							=====	
Σύνολα Ημέρας :							2,006,000	2,006,000
							=====	

Κατάσταση Ελέγχου Ημερήσιων Κινήσεων της 08/01/96

Κωδ.Αναθ	Ημερ/νία	Ημ Παραστατικό	Λογαριασμός	Περιγραφή Λογαριασμού	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση	
		ΤΚ.ΚόστοςΠ		Γραμμάτιο ΚασόΠ	Τ ** Π			
0/000039	08/01/96	00	ΣΥ ΠΠΣ.1	50.00.0000	Β. Βασιλείου	Οπισθ/ωση συναλλ. Κρητ/λη λήξεως 15/2	750,000	
			ΣΥ ΠΠΣ.1	31.00.0000	Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο			750,000
						Σύνολο Παραστατικό :	750,000	750,000
						Σύνολο Ημερολογίου :	750,000	750,000
0/000014	08/01/96	ΤΑ	ΤΑ ΕΠ.3	38.00.0000	Γαλαξία - Πετρατά	ΤΟΥ.Τ.Υ STAR N.1 & Ααμ. Τύπος N.10		76,700
			ΤΑ ΕΠ.3	64.02.0000	Διαφημίσεις από τον τόκο		25,000	
			ΤΑ ΕΠ.3	64.02.0001	Διαφημ. από ραδιόφ.- τηλεόραση		40,000	
			ΤΑ ΕΠ.3	54.00.0060	ΦΠΑ άσπυρών		11,700	
						Σύνολο Παραστατικό :	76,700	76,700
						Σύνολο Ημερολογίου :	76,700	76,700
						Σύνολο Ημέρας :	826,700	826,700

Κατάσταση Ελέγχου Ημερήσιων Κινήσεων της 11/01/96

Κωδ.Ανθ	Ημερ/νια	Με	Παραστατικό	Ποσότητα	Περιγραφή	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
			Τξ.Χόστασης	Ποσότητα	Γραμμάτιο ποσότητας	Γ	**	Π
0/000017	11/01/96	ΓΗ	ΑΠ Τ.1239	50.00.0002	Γ. Κρατικοκόλλας	Πώληση εμπ/των Αρχών	849,600	
						. εκτ. Ν.4826/80		
			ΑΠ Τ.1239	54.00.0001	ΦΠΑ πωλήσεων 18%			129,600
			ΑΠ Τ.1239	70.02.0000	Πωλήσεις κρεβατιών - Πολυθρόν.			130,000
			ΑΠ Τ.1239	70.00.0000	Πωλήσεις καρεκλών			180,000
			ΑΠ Τ.1239	70.03.0000	Πωλήσεις Πασσ - Σκρινίων			230,000
			ΑΠ Τ.1239	70.01.0000	Πωλήσεις τραπεζιών			180,000
							=====	
						Σύνολα Παραστατικού :	849,600	849,600
							=====	
						Σύνολα Ημερολογίων :	849,600	849,600
0/000018	11/01/96	ΔΠ	ΣΥ ΑΟΓ.ΣΗΚ.	33.90.0000	Επιταγ. εισπρακτ. μεταχρονολογ	Επιταγή Ν.4826/80	849,600	
			ΣΥ ΑΟΓ.ΣΗΚ.	30.00.0002	Γ. Κρατικοκόλλας			849,600
0/000019	11/01/96	ΔΠ	ΣΥ ΑΟΓ.ΣΗΚ.	44.11.0000	Προβλέψ. για επισθ. κελ.Χ.Χρήστ.	Χαρακτηρισμ. εισπρακ	50,000	
						. κελ. Χ.Χρήστου		
			ΣΥ ΑΟΓ.ΣΗΚ.	30.97.0000	Επισφάλης κελάτες Χ.Χρήστου			50,000
0/000022	11/01/96	ΔΠ	ΣΥ ΑΟΓ.ΣΗΚ.	81.02.0000	Ζητ. από ανεκιδ.εισπραξ. απαστ.	Απόδοση προσηθικελευ	50,000	
						Ν=...		
			ΣΥ ΑΟΓ.ΣΗΚ.	30.97.0000	Επισφάλης κελάτες Χ.Χρήστου			50,000
							=====	
						Σύνολα Παραστατικού :	949,600	949,600
							=====	
						Σύνολα Ημερολογίων :	949,600	949,600
							=====	
						Σύνολο Ημέρας :	1.799,200	1.799,200

Κατάσταση Ελέγχου Ημερήσιων Κινήσεων της 12/01/96

Κυβ.Ανωθ Ημερ/νιο	Ημ Παραστατικό	Λογαριασμός	Περιγραφή Λογαριασμού	Α ι τ ι ο λ ο γ ι α	Χ ρ έ ω σ η	Π ι σ τ ω σ η	
Επ.Κόστος/π			Γραμμάτιο ποσόπ	Τ ** Π			
0/000020	12/01/96	ΤΑ ΤΑ ΕΠ.4	38.00.0000	Ταμείο - Πετροτά	Εξόφληση #ΠΥ & ΧΠΥ 4	402,500	
		ΤΑ ΕΠ.4	54.03.0000	Θόρος εισοτήν υπηρεσιών		200,000	
		ΤΑ ΕΠ.4	54.03.0001	Χαρτόσημο εισοτήν υπηρεσιών		202,500	
0/000021	12/01/96	ΤΑ ΤΑ ΕΠ.4	58.00.0000	Ταμείο - Πετροτά	Τηλεφωνικά τέλη	100,000	
		ΤΑ ΕΠ.4	56.01.0003	Τηλεφωνικά	προηγύμ. χρήσης	100,000	
					=====		
					Σύνολο Παραστατικών :	502,500	502,500
					=====		
					Σύνολο Ημερολογίου :	502,500	502,500
					=====		
					Σύνολο Ημέρας :	502,500	502,500
					=====		

Κατάσταση Ελέγχου Ημερήσιων Κινήσεων της 15/01/96

Κωδ.Αναφ	Ημερ/νια	Να Πασσατατικό ΤΚ.Κόστος/σφ	Λογαριασμός	Περιγραφή Λογαριασμού Τθολητικό κόσθ	Α ι τ ι ο λ ο γ ι α Τ " Ρ	Χ ρ έ ω σ η	Π ι σ τ ω σ η
0/000023	15/01/96	ΤΑ ΤΑ ΕΠ.5	58.00.0000	Ταμείο - Πετοπιά	Κατάσταση προκαταβολών Ν.1		200,000
		ΤΑ ΕΠ.5	53.00.0000	Προκαταβολές Υπαλλήλων		200,000	
					Σύνολο Πασσατατικό :	200,000	200,000
					Σύνολο Ημερολογίων :	200,000	200,000
					Σύνολο Ημέρας :	200,000	200,000

Κατάσταση Ελέγχου Ημερήσιων Κινήσεων της 17/01/96

Κωδ. Άνω	Ημερ/νια	Ημ Παραστατικό ΓΚ. Κόστος/π	Λογαριασμός	Περιγραφή λογαριασμού Ισοθιτικό ποσό/π	Α λ τ ι ο λ ο γ ι α Γ " Π	Χ ρ έ ω σ η	Π ι σ τ ω σ η	
0/000024	17/01/96	ΓΑ ΠΠ	Γ.1250	30.00.0000	Γ. Βακονόλιος	Πώληση εμπ/των επιτ. N.4785/20 αξ.18/1	536.900	
		ΠΠ	Γ.1250	70.02.0000	Πωλήσεις κρεβατιών - Πολυθρόν.		280.000	
		ΠΠ	Γ.1250	70.01.0000	Πωλήσεις τραπεζιών		175.000	
		ΠΠ	Γ.1250	54.00.0001	ΦΠΑ πωλήσεων 18%		81.900	
							=====	
Σύνολο Παραστατικού :							536.900	536.900
							=====	
Σύνολο Ημερολογίου :							536.900	536.900
							=====	
0/000025	17/01/96	ΔΠ ΣΥ ΑΦΓ.ΕΗΜ. ΣΥ ΑΦΓ.ΕΗΜ.	33.90.0000	50.00.0000	Επιταγ. εισπρακτ. μεταχρονολογ Γ. Βακονόλιος	Επιταγή N.4785/20	55.000	55.000
							=====	
Σύνολο Παραστατικού :							55.000	55.000
							=====	
Σύνολο Ημερολογίου :							55.000	55.000
							=====	
0/000025	17/01/96	ΓΑ ΓΑ ΓΕ.2	30.00.0000	30.00.0000	Τραπεζο - Μεταρτέ	Πώληση εμπ/των - Τιμολόγ. N.1250	481.900	
		ΓΑ ΓΕ.2	30.00.0000		Γ. Βακονόλιος		481.900	
							=====	
Σύνολο Παραστατικού :							481.900	481.900
							=====	
Σύνολο Ημερολογίου :							481.900	481.900
							=====	
Σύνολο Ημέρας :							1.073.800	1.073.800

Κατάσταση Ελέγχου Ημερησίων Κινήσεων της 18/01/96

Κωδ.Ανθο	Ημερ/νια	Με Παραστατικό	Λογαριασμός	Περιγραφή Λογαριασμού	Α ι τ ι ο λ ο γ ι α	Χ ρ έ ω σ η	Π ι σ τ ω σ η
		ΤΚ,ΧάραξηςΠ		Τροπικό ποσόΠ	Ε	Π	
0/000040	18/01/96	00	ΣΥ ΓΕ.3	38.03.0000	Καταθέσεις όψεως σε ΕΤΕ	Κατόθ. επιτ. του κελ . Σακόνδ. λογ.όφ.ΕΤΕ	55.000
			ΣΥ ΓΕ.3	33.70.0000	Επιταγ. εισπρακτ. μεταχρονολογ		55.000
						=====	
Σύνολο Παραστατικών :						55.000	55.000
						=====	
Σύνολο Ημερολογίων :						55.000	55.000
						=====	
Σύνολο Ημέρας :						55.000	55.000

Κατάσταση Ελέγχου Ημερήσιων Κινήσεων της 22/01/96

Κωδ. Αναρ	Ημερ/νία	Κα	Παραστατικό	Λογαριασμός	Περιγραφή Λογαριασμού	Α ι τ ι ο λ ο γ ι ο			Χ ρ έ ν σ η	Π ι ο τ ω σ η
						Τ	**	Α		
0/000028	22/01/96	ΤΑ	ΤΑ ΕΠ.6	38.00.0000	Ταμείο - Πεπραγμ	Εγκατάστ. αναρ. αναρ				885,000
			ΤΑ ΕΠ.6	14.07.0002	Ενναγερμός	γ. Τ.Ν.643 ΤΟΥ.Ν.25			700,000	
			ΤΑ ΕΠ.6	54.00.0020	ΦΠΑ Παγίων				126,000	
			ΤΑ ΕΠ.6	62.98.0004	Εγκατάσταση ενναγερμού				50,000	
			ΤΑ ΕΠ.6	54.00.0060	ΦΠΑ Διακονών				9,000	
=====										
Σύνολα Παραστατικών :									885,000	885,000
=====										
Σύνολα Ημερολογίων :									885,000	885,000
=====										
Σύνολα Ημέρας :									885,000	885,000

Κατάσταση Ελέγχου Ημερήσιων Κινήσεων της 25/01/96

Κωδ. Αναθ	Ημερ/νιο	Κα	Παραστατικό	Λογαριασμός	Περιγραφή Λογαριασμού	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση	
			Τ.Κ. Κόστους		Τυποποιητικά προσβ	Τ	Π		
0/000030	25/01/96	ΔΠ	ΠΤ.1	30.00.0000	Γ. Βακόντζας	Επιστροφή εμπ/τος ΔΑ.Ν.10		165,200	
			ΠΜ ΠΤ.1	70.02.0001	Επιστρωσ. κρεβατιών-Πολυθρόνων		140,000		
			ΠΜ ΠΤ.1	54.00.0001	ΦΠΑ πωλήσεων 18%		25,200		
							=====		
Σύνολο Παραστατικών :							165,200	165,200	
							=====		
Σύνολο Ημερολογίων :							165,200	165,200	
							=====		
0/000029	25/01/96	ΤΑ	ΤΑ ΕΠ.7	38.00.0000	Γραμείο - Μεταστά	Πληρωμή συναλ/κής λήξεως 25/1		500,000	
			ΤΑ ΕΠ.7	51.00.0000	Γραμμάτια κληρωτ. σε όρχ.		500,000		
							=====		
Σύνολο Παραστατικών :							500,000	500,000	
							=====		
Σύνολο Ημερολογίων :							500,000	500,000	
							=====		
0/000032	25/01/96	ΤΑ	ΤΑ ΕΠ.7	38.00.0000	Γραμείο - Μεταστά	Πρόστιμο ΚΣΣ		100,000	
			ΤΑ ΕΠ.7	54.99.0000	Πρόστιμο Κ.Σ.Σ.		100,000		
							=====		
Σύνολο Παραστατικών :							600,000	600,000	
							=====		
Σύνολο Ημερολογίων :							600,000	600,000	
							=====		
Σύνολο Ημέρας :							765,200	765,200	
							=====		

Κατάσταση Ελέγχου Ημερήσιων Κινήσεων της 26/01/96

Κωδ. Αναθ	Ημερ/γία	Ημ Παραστατικό	Ποσολογισμός	Περιγραφή Ποσολογισμού	Α ι τ ι ο λ ο γ ι α	Χ ρ έ μ σ η	Π ι σ τ ω σ η
		Τ.Χ. Κόστους		Τ.Βοηθητικό κοσμή	Τ	**	Π
0/000033	26/01/96	ΤΑ ΤΑ ΕΠ.Θ	30.00.0000	Ταμείο - Πετρελά	Εξόδα συνεδρίων -		300,000
		ΤΑ ΕΠ.Θ	04.02.0005	Εξ. συνεδρ.-δεξ. & άλλων εκδηλ.	Εκδηλώσεων	300,000	
					Σύνολο Παραστατικού :	300,000	300,000
					Σύνολο Ημερολογίου :	300,000	300,000
					Σύνολο Ημέρας :	300,000	300,000

Κατάσταση Ελέγχου Ημερήσιων Κινήσεων της 27/01/96

Κωδ. Άνω	Ημερ/γία	Να	Παραστατικό	Λογαριασμός	Περιγραφή	Λογαριασμού	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση	
		ΤΚ	Χ/δ	α/β	Τ	Β	Τ			
0/000035	27/01/96	0Π	ΣΥ	ΚΑΤΑΣΤΑΣ	60.00.0000	Τακτικές εισοδήσεις	Πισθόδοσια μηνός Ιανουαρίου	850,000		
			ΣΥ	ΚΑΤΑΣΤΑΣ	60.03.0000	Εργοδοτικές εισφορές Ι.Κ.Α.		233,325		
			ΣΥ	ΚΑΤΑΣΤΑΣ	60.03.0004	Χαρτόσημο εισθόδου		3,100		
			ΣΥ	ΚΑΤΑΣΤΑΣ	63.00.0000	Απόσπ. έπιπλ. προσφα. κληρωτ			694,015	
			ΣΥ	ΚΑΤΑΣΤΑΣ	64.03.0000	Φόρος πιστοτών κηροειών			16,585	
			ΣΥ	ΚΑΤΑΣΤΑΣ	64.03.0001	Χαρτόσημο πιστοτών κηροειών			10,200	
			ΣΥ	ΚΑΤΑΣΤΑΣ	65.00.0000	Λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως			367,625	
								=====		
								Σύνολο Παραστατικού :	1,088,425	1,088,425
								=====		
								Σύνολο Ημερολογίου :	1,088,425	1,088,425
								=====		
0/000034	27/01/96	ΓΑ	ΓΑ	ΕΠ.7	33.00.0000	Ταμείο - Πεπραγ.	Εξόφληση ΙΚΑ-ΓΕΑΚ με κεπδρ. & 0900 Χαριστ.		1,104,000	
			ΓΑ	ΕΠ.7	33.00.0000	Λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως		1,104,000		
								=====		
								Σύνολο Παραστατικού :	1,104,000	1,104,000
								=====		
								Σύνολο Ημερολογίου :	1,104,000	1,104,000
								=====		
								Σύνολο Ημέρας :	2,192,425	2,192,425
								=====		

Κατάσταση Ελέγχου Ημερήσιων Κινήσεων της 30/01/96

Κωδ.Ανασ	Ημερ/νία	Ημ Παραστατικό	Περιγραφή Παραστατικού	Α ι τ ι ο λ ο γ ι α	Χ ρ έ ω σ η	Π ι σ τ ω σ η	
ΤΧ.ΚόστουςΠ			ΕΒασθητικό κοσόΠ	Γ "		Π	
0/000038	30/01/96	6Π ΣΥ ΠΟΓ.ΣΗΜ. 53.00.0000	Αποδοχ. έμπίσθ. προσεκ. κληρωτ	Κλείσιμο προκαταβολών	200,000		
		ΣΥ ΠΟΓ.ΣΗΜ. 33.00.0000	Προκαταβολές Υπαλλήλων			200,000	
					=====	=====	
					Σύνολο Παραστατικού :	200,000	200,000
					=====	=====	
					Σύνολο Ημερολογίων :	200,000	200,000
					=====	=====	
0/000036	30/01/96	ΤΑ ΕΠ.10 38.00.0000	Ταμείο - Πετρωτά	Αποδίδες προσωπικού		494,015	
		ΤΑ ΕΠ.10 53.00.0000	Αποδοχ. έμπίσθ. προσεκ. κληρωτ		494,015		
					=====	=====	
					Σύνολο Παραστατικού :	494,015	494,015
					=====	=====	
					Σύνολο Ημερολογίων :	494,015	494,015
					=====	=====	
					Σύνολο Ημέρας :	674,015	694,015
					=====	=====	

Κατάσταση Ελέγχου Ημερήσιων Κινήσεων της 31/01/96

Κωδ.Ανοθ	Ημερ/νία	Κα	Παραστατικό	Ποσότητα	Περιγραφή	Α	Λ	Χ	Π
		ΤΑ	ΕΠ.11	ΤΑ	ΕΠ.11	Τ	**	Π	
0/000037	31/01/96	TA	ΕΠ.11	58.00.0000	Ταμείο - Πιστωτά	όφρα σε			50,000
						μυλωνθουατικό ιόφραα			
		TA	ΕΠ.11	04.06.0000	όφραές για καινωφελεία σκοπόα			50,000	
						Σύνολα Παραστατικού :		50,000	50,000
						Σύνολα Ημερολογίου :		50,000	50,000
						Σύνολα Ημέραα :		50,000	50,000
						Γενικά Σύνολα :	108,750,400		108,750,400

Προσωπικό Ισοζύγιο Παγιατικής (Κατά Κωδικό) (ΑΠΟΓΡΑΦΗ-Γενουαίσιος 96)

Τελ. Εγγραφήση : Πρ Κωδικός Περιγραφή	31/12/92	Προηγούμενο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προσθετικά Εύλογα Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
11			15.000,000	15.000,000	12.000,000
ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚ.ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓ			3.000,000	3.000,000	
11.00			15.000,000	15.000,000	15.000,000
Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτιρίων			0	0	
11.00.0000			15.000,000	15.000,000	15.000,000
Κτίριο Ισόγειο			0	0	
11.99			0	0	
Αποσβ/να κτιο.-Εγκατ.κτιρίων			3.000,000	3.000,000	3.000,000
11.99.0000			0	0	
Αποσβ/να κτίρια-Εγκαταστ. κτιο			3.000,000	3.000,000	3.000,000
13			1.450,000	1.450,000	1.305,000
ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ			145,000	145,000	
13.02			1.450,000	1.450,000	1.450,000
Αυτοκίνητα πορταγό			0	0	
13.02.0001			1.450,000	1.450,000	1.450,000
Φορτηγό TOYOTA			0	0	
13.99			0	0	
Αποσβ/να μέσα μεταφοράς			145,000	145,000	145,000
13.99.0001			0	0	
Αποσβεσμένο φορτηγό TOYOTA			145,000	145,000	145,000
14			1.580,000	1.580,000	1.434,000
ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΗΛΙΚΙΑ ΕΞΟΡΧΙΣΜΟΣ			146,000	146,000	
14.00			100,000	100,000	100,000
Επιπλα			0	0	
14.00.0000			100,000	100,000	100,000
Επιπλα με 18%			0	0	
14.01			200,000	200,000	200,000
Εκεία			0	0	
14.01.0000			200,000	200,000	200,000
Φυγείο PITSOS			0	0	
Από Μεταφορά Σελ.:		0	0	0	0
Σύνολα Σελίδας :		0	18.030,000	18.030,000	14.739,000
Σε Μεταφορά Σελ. :		0	3.291,000	3.291,000	0
Σε Μεταφορά Σελ. :		0	18.030,000	18.030,000	14.739,000
		0	3.291,000	3.291,000	0

Προσωπικό Ισοζύγιο Ολογιστικής (Κατά Κωδικό) (ΑΠΟΓΡΑΦΗ-Ιανουάριος 96)

Τελ. Ενημέρωση : Πε 31/12/92	Προηγούμενο Υπόλοιπο	Κίνηση Περιόδου	Προσθετικά Σύνολα	Νέο Υπόλοιπο
Κωδικός	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση
Περιγραφή	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση
14.02		150.000	150.000	150.000
Μηχανές γραμμών			0	0
14.02.0000		150.000	150.000	150.000
Ταμειακή μηχανή PANASONIC			0	0
14.03		300.000	300.000	300.000
Ηλεκτρονικός Υπολογιστής			0	0
14.03.0000		300.000	300.000	300.000
Ηλεκτρονικ. Υπολογ. PANASONIC			0	0
14.08		130.000	130.000	130.000
Εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών			0	0
14.08.0000		130.000	130.000	130.000
Φαξ			0	0
14.09		700.000	700.000	700.000
Λοιπός εξοπλισμός			0	0
14.09.0002		700.000	700.000	700.000
Συναγεαγός			0	0
14.99		0	0	
Αποσβ/να επίπλα & λοιπός εξοπλ		146.000	146.000	146.000
14.99.0000		0	0	
Αποσβεσμένα Επίπλα		40.000	40.000	40.000
14.99.0001		0	0	
Αποσβεσμένα σκεύη		20.000	20.000	20.000
14.99.0002		0	0	
Αποσβ/νες μηχανές γραμμών		30.000	30.000	30.000
14.99.0003		0	0	
Αποσβ/νοι ηλεκτρον. υπολογιστ.		26.000	26.000	26.000
14.99.0008		0	0	
Αποσβ/νος εξοπλισμ. τηλεπ/ντων		30.000	30.000	30.000
20		17.530.000	17.530.000	17.530.000
ΕΠΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			0	0
20.00		4.250.000	4.250.000	4.250.000
Κασέτες TIGER			0	0
Από Μεταφορά Σελ. :	0	18.030.000	18.030.000	14.739.000
	0		3.291.000	3.291.000
Σύνολα Σελίδας :	0	17.530.000	17.530.000	17.530.000
	0		0	0
Σε Μεταφορά Σελ. :	0	35.360.000	35.360.000	32.269.000
	0		3.291.000	3.291.000

Προσωπικό Ισοζύγιο Αγορατικής (Κατά Κωδικό) (ΑΠΟΓΡΑΦΗ-Ιανουάριος 96)

Τελ. Ενημέρωση : Πρ 31/12/92	Προηγούμενο Υπόλοιπο	Κίνηση Περιόδου	Προσθετικά Σύνολα	Νέο Υπόλοιπο
Κωδικός	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση
Περιγραφή	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση
20.00.0000		4,250,000	4,250,000	4,250,000
Αποθέματα καρεκλών TIGER			0	0
20.01		2,800,000	2,800,000	2,800,000
Τραπεζία TIGER			0	0
20.01.0000		2,500,000	2,500,000	2,500,000
Αποθέματα Τραπεζιών TIGER			0	0
20.01.0001		300,000	300,000	300,000
Αγορές Τραπεζιών TIGER			0	0
20.02		4,480,000	4,480,000	4,480,000
Κρεβάτια - Πολυθρόνες			0	0
20.02.0000		4,250,000	4,250,000	4,250,000
Αποθέματα κρεβατιών-Πολυθρόνων			0	0
20.02.0001		230,000	230,000	230,000
Αγορές κρεβατιών-Πολυθρόνων			0	0
20.03		6,000,000	6,000,000	6,000,000
Ήπιο - Εκρίνια			0	0
20.03.0000		6,000,000	6,000,000	6,000,000
Αποθέματα Ήπιου - Εκρίνιων			0	0
30		7,387,500	7,387,500	4,734,800
ΠΕΛΑΤΕΣ		2,654,700	2,654,700	
30.00		7,289,500	7,289,500	4,734,800
Πελάτες Εσωτερικού		2,554,700	2,554,700	
30.00.0000		2,536,700	2,536,700	1,834,800
Γ. Βακάνβιου		702,100	702,100	
30.00.0001		2,403,000	2,403,000	1,400,000
Α. Δούκας		1,003,000	1,003,000	
30.00.0002		2,349,600	2,349,600	1,500,000
Γ. Κοητικοπούλου		849,600	849,600	
31		2,000,000	2,000,000	1,250,000
ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΩΝ		750,000	750,000	
31.00		2,000,000	2,000,000	1,250,000
Γραμμάτια στο γαρσοπύλο		750,000	750,000	
Από Μεταφορά Σελ. :	0	35,560,000	35,560,000	32,269,000
Σύνολα Σελίδας :	0	9,389,500	9,389,500	5,984,800
Σε Μεταφορά Σελ. :	0	3,404,700	3,404,700	0
Σε Μεταφορά Σελ. :	0	44,949,500	44,949,500	38,253,800

Προσωπικό Ισοζύγιο Λογιστικής (Κατά Κωδικό) (ΑΠΟΓΡΑΦΗ-Ιανουάριος 96)

Τελ. Ενημέρωση : Πε 31/12/95	Προηγούμενο Υπόλοιπο	Κίνηση Περιόδου	Ποσοθευτικά Σύνολα	Νέα Υπόλοιπο
Κωδικός	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση
Περιγραφή	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση
31.00.0000		2.000.000	2.000.000	1.250.000
Γραμμάτια στα ταχυδρομεία		750.000	750.000	
33		1.104.600	1.104.600	849.600
ΥΠΕΘΙΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕ:		255.000	255.000	
33.90		904.600	904.600	849.600
Επιταγές εισποκ. μεταγεννημένες		55.000	55.000	
33.90.0000		904.600	904.600	849.600
Επιταγ. εισπρακτ. μεταγεννημ.		55.000	55.000	
36		150.000	150.000	150.000
ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΥΜΟΙ ΕΝΗΡΓΗΤΙΚΟΥ		0	0	
36.00		150.000	150.000	150.000
Εξόδα επόμενων ισολογών		0	0	
36.00.0000		150.000	150.000	150.000
Ασφάλιστρα		0	0	
38		8.390.400	8.390.400	4.164.025
ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		4.226.375	4.226.375	
38.00		6.484.900	6.484.900	2.258.525
Ταμείο		4.226.375	4.226.375	
38.00.0000		6.484.900	6.484.900	2.258.525
Ταμείο - Μετατό		4.226.375	4.226.375	
38.03		1.905.500	1.905.500	1.905.500
Καταθέσεις όψεως σε Εργ.		0	0	
38.03.0000		1.055.000	1.055.000	1.055.000
Καταθέσεις όψεως σε ΕΡΕ		0	0	
38.03.0001		850.500	850.500	850.500
Καταθέσεις όψεως σε Εμπορικά		0	0	
40		0	0	
ΚΕΦΑΛΑΙΟ		30.000.000	30.000.000	30.000.000
40.06		0	0	
Επιχειρησιακό κεφάλαιο		30.000.000	30.000.000	30.000.000
Από Μεταφορά Σελ. :	0	44.949.500	44.949.500	38.253.800
	0	6.695.700	6.695.700	0
Σύνολα Σελίδας :	0	9.645.000	9.645.000	5.163.625
	0	34.481.375	34.481.375	30.000.000
Σε Μεταφορά Σελ. :	0	34.594.500	34.594.500	43.417.425
	0	41.177.075	41.177.075	30.000.000

Προσωπικό Ισοζύγιο λογιστικής (Κατά Κωδικό) (ΑΠΟΓΡΑΦΗ-Ιανουάριος 96)

Τελ. Ενμείωση : Τε 31/12/92	Προηγούμενο Υπόλοιπο	Κίνηση Περιόδου	Προσθετικά Σύνολα	Νέα Υπόλοιπα
Κωδικός	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση
Περιγραφή	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση
40.06.0000		0	0	
Αράπης Δημήτριος		15.000,000	15.000,000	15.000,000
40.06.0001		0	0	
Κασσίδης Κων/νος		15.000,000	15.000,000	15.000,000
41		0	0	
ΑΠΘΘΕΜΑΤΙΚΑ-ΕΠΙΧΟΡ/ΣΕΙΣ ΕΡΕΝΩ.		3.600,000	3.600,000	3.600,000
41.02		0	0	
Τακτικό αποθεματικό		3.600,000	3.600,000	3.600,000
41.02.0000		0	0	
Τακτικό Αποθεματικό		3.600,000	3.600,000	3.600,000
50		750,000	750,000	
ΠΡΟΗΗΘΕΥΤΕΣ		8.625,400	8.625,400	7.875,400
50.00		750,000	750,000	
Προμηθευτές εσπεριακού		8.625,400	8.625,400	7.875,400
50.00.0000		750,000	750,000	
Β. Βασιλείου		2.125,400	2.125,400	1.375,400
50.00.0001		0	0	
Γ. Γεωργίου		1.000,000	1.000,000	1.000,000
50.00.0002		0	0	
Δ. Δημητρίου		1.500,000	1.500,000	1.500,000
50.00.0003		0	0	
Κ. Ζιγώγας		4.000,000	4.000,000	4.000,000
51		500,000	500,000	
ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΣ		1.700,000	1.700,000	1.200,000
51.00		500,000	500,000	
Γραμμάτια πληρωτέα σε άογ.		1.700,000	1.700,000	1.200,000
51.00.0000		500,000	500,000	
Γραμμάτια πληρωτέα σε άογ.		1.700,000	1.700,000	1.200,000
53		694,015	694,015	
ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		777,015	777,015	83,000
53.08		0	0	
Δικαιούχοι αμοιβών		83,000	83,000	83,000
Από Μεταφορά Σελ. :	0	54.594,500	54.594,500	43.417,425
	0	41.177,075	41.177,075	30.000,000
Σύνολα Σελίδας :	0	1.944,015	1.944,015	0
	0	14.702,415	14.702,415	12.758,400
Σε Μεταφορά Σελ. :	0	56.538,515	56.538,515	43.417,425
	0	55.879,490	55.879,490	42.758,400

Προσωπικό Ισοζύγιο Λογιστικής (Κατά Κωδικό) (ΑΠΟΓΡΑΦΗ-Ιανουάριος 96)

Τελ. Ενμείωση : Πε Κωδικός Περιγραφή	31/12/92	Προηγούμενο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προσθετικά Σύνολα Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
53.08.0000 Κ. Χασούρας (Διευθύνων)			0 83.000	0 83.000	 83.000
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			771.960 893.785	771.960 893.785	 121.825
54.00 Φόρος προστιθέμενης αξίας			269.460 364.500	269.460 364.500	 95.040
54.00.0000 ΦΠΑ αγορών 18%			95.400 0	95.400 0	95.400
54.00.0001 ΦΠΑ πωλήσεων 18%			25.200 364.500	25.200 364.500	 339.500
54.00.0020 ΦΠΑ Παγίων			126.000 0	126.000 0	126.000
54.00.0060 ΦΠΑ Ξαπλών			22.860 0	22.860 0	22.860
54.03 Φόροι-Τέλη αμοιβών προσωπικού			402.500 429.285	402.500 429.285	 26.785
54.03.0000 Φόρος μισθωτών υπηρεσιών			200.000 216.585	200.000 216.585	 16.585
54.03.0001 Υπέρβαση μισθωτών υπηρεσιών			202.500 212.700	202.500 212.700	 10.200
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ			1.104.000 1.471.625	1.104.000 1.471.625	 367.625
55.00 Ιδρύμα κοινωνικών ασφαλίσεων			1.104.000 1.471.625	1.104.000 1.471.625	 367.625
55.00.0000 λογαριασμός κρέοντα κινήσεως			1.104.000 1.471.625	1.104.000 1.471.625	 367.625
60 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ			1.088.425 0	1.088.425 0	1.088.425
60.00 Αμοιβές έμμετρων προσωπικού			850.000 0	850.000 0	850.000
60.00.0000 Τακτικές αποδοχές			850.000 0	850.000 0	850.000
Από Μεταφορά Σελ.: :	0	0	56.538.515 55.879.490	56.538.515 55.879.490	43.417.425 42.758.400
Σύνολα Σελίδας :	0	0	2.964.335 2.365.410	2.964.335 2.365.410	1.088.425 489.450
Σε Μεταφορά Σελ. :	0	0	59.502.900 58.244.900	59.502.900 58.244.900	44.505.850 43.247.850

Προσωπικό Ισοζύγιο Οαγιατικής (Κατά Κωδικό) (ΑΠΟΓΡΑΦΗ-Ιανουάριος 96)

Τελ. Ενημέρωση : Πρ 31/12/92	Προηγούμενο Υπόλοιπο	Κίνηση Περιόδου	Προσθετικά Σύνολο	Νέο Υπόλοιπο
Κωδικός	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση
Περιγραφή	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση
60.03		238,425	238,425	238,425
Εργοδοτ. εισφ. έμμ. προσωπικού			0	0
60.03.0000		233,325	233,325	233,325
Εργοδοτικές εισφορές Ι.Κ.Α.			0	0
60.03.0004		5,100	5,100	5,100
Χαρτόσημο εισβολών			0	0
62		50,000	50,000	50,000
ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ			0	0
62.78		50,000	50,000	50,000
Οφειλές παροχές τρίτων			0	0
62.78.0004		50,000	50,000	50,000
Εγκατάσταση συναγερμού			0	0
64		427,000	427,000	427,000
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΙΣΟΔΑ			0	0
64.00		12,000	12,000	12,000
Εξόδα μεταφορών			0	0
64.00.0003		12,000	12,000	12,000
Εξόδα μεταφ. οδικ. - αγροθ. οχημ.			0	0
64.02		363,000	363,000	363,000
Εξόδα προσαλός & διασκέυσεις			0	0
64.02.0000		25,000	25,000	25,000
Διασκέυσεις από τον τύπο			0	0
64.02.0001		40,000	40,000	40,000
Διασκέυ. από οδικ. - ταξείδια			0	0
64.02.0005		300,000	300,000	300,000
Εξ. συνεδρ.-θεξ. & άλλων εκδηλ.			0	0
64.06		50,000	50,000	50,000
Ώρες - Επιμορφώσεις			0	0
64.06.0000		50,000	50,000	50,000
Ώρες για κοινωνικές σκοπούς			0	0
70		140,000	140,000	
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΠΙΧΡΕΜΑΤΩΝ		2,023,000	2,023,000	1,885,000
Από Μεταφορά Σελ. :	0	59,302,500	59,302,500	44,505,850
Σύνολο Σελίδας :	0	58,244,500	58,244,500	43,247,850
Σύνολο Σελίδας :	0	617,000	617,000	477,000
Σε Μεταφορά Σελ. :	0	2,023,000	2,023,000	1,885,000
Σε Μεταφορά Σελ. :	0	60,119,500	60,119,500	44,982,850
	0	60,269,500	60,269,500	45,132,850

Παραρτητικό Ισοζύγιο Λογιστικής (Κατά Κωδικό) (ΑΠΟΓΡΑΦΗ-Ιανουάριος 96)

Τελ. Ενπιέωση : Πε 31/12/92	Προηγούμενο Υπόλοιπο	Κίνηση Περιόδου	Προσθευτικά Σύνολα	Νέο Υπόλοιπο
Κωδικός	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση
Περίγραφή	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση
70.00		0	0	
Καρέκλες TIGER		180,000	180,000	180,000
70.00.0000		0	0	
Πωλήσεις καρεκλών		180,000	180,000	180,000
70.01		0	0	
Τραπεζία TIGER		355,000	355,000	355,000
70.01.0000		0	0	
Πωλήσεις τραπεζιών		355,000	355,000	355,000
70.02		140,000	140,000	
Κρεβάτια - Πολυθρόνες		410,000	410,000	270,000
70.02.0000		0	0	
Πωλήσεις κρεβατιών - Πολυθρόν.		410,000	410,000	410,000
70.02.0001		140,000	140,000	140,000
Επιστροφ. κρεβατιών-Πολυθρόνων		0	0	
70.03		0	0	
Μπαρ - Σκονινα		1,080,000	1,080,000	1,080,000
70.03.0000		0	0	
Πωλήσεις Μπαρ - Σκονινα		1,080,000	1,080,000	1,080,000
81		50,000	50,000	50,000
ΕΝΤΑΧΤΑ & ΑΝΘΡΩΠΙΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤ		0	0	
81.02		50,000	50,000	50,000
Εντάχτες ζηνιές		0	0	
81.02.0006		50,000	50,000	50,000
Ζηνι. από ανεπιθ. εισπραξ. ακιπτ.		0	0	
82		100,000	100,000	100,000
ΕΞΟΔΑ & ΕΙΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓ/ΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩ		0	0	
82.00		100,000	100,000	100,000
Εξόδα προηγούμενων χρήσεων		0	0	
82.00.0000		100,000	100,000	100,000
Φορολογικά κέρδη & παροχές.		0	0	
Από Μεταφορά Σελ. :	0	60.119,900	60.119,900	44.982,850
Σύνολο Σελίδας :	0	60.269,900	60.269,900	45.132,850
Σε Μεταφορά Σελ. :	0	150,000	150,000	150,000
Σε Μεταφορά Σελ. :	0	0	0	0
Σε Μεταφορά Σελ. :	0	60.269,900	60.269,900	45.132,850
	0	60.269,900	60.269,900	45.132,850

Προσωπικό Ισοζύγιο Λογιστικής (Κατά Κωδικό) (ΑΠΟΓΡΑΦΗ-Ιανουάριος 96)

Τελ. Ενπιέρωση : Πε 31/12/92 Κωδικός Περιγραφή	Προηγούμενο Υπόλοιπο		Κίνηση Περιόδου		Προοδευτικά Σύνολα		Νέο Υπόλοιπο	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
Λογ/μοί Γενικής Βαθμύ 3 :	0	0	59,175,885	59,175,885	59,175,885	59,175,885	48,808,110	48,808,110
Λογ/μοί Γενικής Βαθμύ 2 :	0	0	59,175,885	59,175,885	59,175,885	59,175,885	48,423,850	48,423,850
Λογ/μοί Γενικής Βαθμύ 1 :	0	0	60,269,900	60,269,900	60,269,900	60,269,900	45,132,850	45,132,850
Σύνολα Λογαριασμών Βαθμύ 3 :	0	0	59,175,885	59,175,885	59,175,885	59,175,885	48,808,110	48,808,110
Σύνολα Λογαριασμών Βαθμύ 2 :	0	0	59,175,885	59,175,885	59,175,885	59,175,885	48,423,850	48,423,850
Σύνολα Λογαριασμών Βαθμύ 1 :	0	0	60,269,900	60,269,900	60,269,900	60,269,900	45,132,850	45,132,850
Από Μεταφορά Σελ.:	0	0	60,269,900	60,269,900	60,269,900	60,269,900	45,132,850	45,132,850
Σύνολα Σελίδας :	0	0	0	0	0	0	0	0
Γεν. Σύνολα Εκτ. :	0	0	60,269,900	60,269,900	60,269,900	60,269,900	45,132,850	45,132,850

Προσωπικό Φύλλο Ανάλυσης & Ελέγχου (Κατά Κωδικό) (ΑΠΟΓΡΑΦΗ-Ιανουάριος 96)

Τελ. Ενυπόθηκη : Πε 31/12/92	Προηγούμενα Υπόλοιπα	Κίνηση Περιόδου	Προσθετικά Σύνολα	Νέα Υπόλοιπα
Κωδικός	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση
Περιγραφή	Πιστώση	Πιστώση	Πιστώση	Πιστώση
11		15.000.000	15.000.000	12.000.000
ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΧ.ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓ		3.000.000	3.000.000	
11.00		15.000.000	15.000.000	15.000.000
Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτιρίων		0	0	
11.00.0000		15.000.000	15.000.000	15.000.000
Κτίριο Ισογειο		0	0	
11.99		0	0	
Αποσβ/να κτιρ.-Εγκστ.κτιρίων		3.000.000	3.000.000	3.000.000
11.99.0000		0	0	
Αποσβ/να κτιρια-Εγκαταστ. κτιρ		3.000.000	3.000.000	3.000.000
13		1.450.000	1.450.000	1.305.000
ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		145.000	145.000	
13.02		1.450.000	1.450.000	1.450.000
Αυτοκίνητα οδού		0	0	
13.02.0001		1.450.000	1.450.000	1.450.000
Θαύτηλο ΤΟΥΤΑ		0	0	
13.99		0	0	
Αποσβ/να μέσα μεταφοράς		145.000	145.000	145.000
13.99.0001		0	0	
Αποδεδειγμένο θαύτηλο ΤΟΥΤΑ		145.000	145.000	145.000
14		1.580.000	1.580.000	1.434.000
ΕΠΙΤΟΚΙΑ ΚΑΙ ΟΦΙΣΤΕΣ ΕΣΟΦΗΙΣΜΟΣ		146.000	146.000	
14.00		100.000	100.000	100.000
Επιτόκιο		0	0	
14.00.0000		100.000	100.000	100.000
Επιτόκιο με 18%		0	0	
14.01		200.000	200.000	200.000
Σκευή		0	0	
14.01.0000		200.000	200.000	200.000
Φυγεία ΡΙΤΣΟΣ		0	0	
Από Μεταφορά Σελ. :	0	0	0	0
Σύνολα Σελίδας :	0	18.030.000	18.030.000	14.739.000
Σε Μεταφορά Σελ. :	0	18.030.000	18.030.000	14.739.000
	0	3.291.000	3.291.000	0
	0	3.291.000	3.291.000	0

Προσωπικό Φύλλο Ανάλυσης & Ελέγχου (Κατά Κωδικό) (ΑΠΟΓΡΑΦΗ-Ιανουάριος 96)

Τετ. Ενημέρωση : Πε Κωδικός Περιγραφή	31/12/92	Προηγούμενο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προσθετικά Σύνολα Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	
14.02 Μηχανές γραφείων			150.000	0	150.000	150.000
14.02.0000 Ταμειακή μηχανή PANASONIC			150.000	0	150.000	150.000
14.03 Ηλεκτρονικός Υπολογιστής			300.000	0	300.000	300.000
14.03.0000 Ηλεκτρονικ. Υπολογ. PANASONIC			300.000	0	300.000	300.000
14.08 Εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών			130.000	0	130.000	130.000
14.08.0000 Φαξ			130.000	0	130.000	130.000
14.09 Άλλοι εξοπλισμοί			700.000	0	700.000	700.000
14.09.0002 Συναγερμός			700.000	0	700.000	700.000
14.99 Αποσβ/να έπιπλα & λοιπός εξοπλ			0	146.000	0	146.000
14.99.0000 Αποσβεσμένα Έπιπλα			0	40.000	0	40.000
14.99.0001 Αποσβεσμένα σκεύη			0	20.000	0	20.000
14.99.0002 Αποσβ/νες μηχανές γραφείων			0	30.000	0	30.000
14.99.0003 Αποσβ/νοι ηλεκτρον. υπολογιστ.			0	26.000	0	26.000
14.99.0008 Αποσβ/νος εξοπλισμ. τηλεπ/ντων			0	30.000	0	30.000
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			17.530.000	0	17.530.000	17.530.000
20.00 Κασέτες TIGEF			4.250.000	0	4.250.000	4.250.000
Από Μεταφορά Σελ. :	0	0	18.030.000	3.291.000	18.030.000	14.739.000
Σύνολο Σελίδας :	0	0	17.530.000	0	17.530.000	17.530.000
Σε Μεταφορά Σελ. :	0	0	35.560.000	3.291.000	35.560.000	32.269.000

Προσωπικό Φύλλο Ανάλυσης & Ελέγχου (Κατά Κωδικό) (ΑΠΟΓΡΑΦΗ-Ιανουάριος 96)

Τελ. Αναμέτρηση : Πε 31/12/92	Προηγούμενο Υπόλοιπο	Κίνηση Περιόδου	Προσθετικά Σύνολα	Νέο Υπόλοιπο
Κωδικός	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση
Περίγραφή	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση
20.00.0000		4,250,000	4,250,000	4,250,000
Αποθέματα καρτεκλών TIGER			0	0
20.01		2,800,000	2,800,000	2,800,000
Τραπεζία TIGER			0	0
20.01.0000		2,500,000	2,500,000	2,500,000
Αποθέματα Τραπεζιών TIGER			0	0
20.01.0001		300,000	300,000	300,000
Άγορές Τραπεζιών TIGER			0	0
20.02		4,480,000	4,480,000	4,480,000
Κρεβάτια - Πολυθρόνες			0	0
20.02.0000		4,250,000	4,250,000	4,250,000
Αποθέματα κρεβατιών-πολυθρόνων			0	0
20.02.0001		230,000	230,000	230,000
Άγορές κρεβατιών-πολυθρόνων			0	0
20.03		6,000,000	6,000,000	6,000,000
Ήπια - Σκρινία			0	0
20.03.0000		6,000,000	6,000,000	6,000,000
Αποθέματα Ήπια - Σκρινίων			0	0
30		7,389,500	7,389,500	4,734,800
ΠΕΛΑΤΕΣ		2,654,700	2,654,700	
30.00		7,289,500	7,289,500	4,734,800
Πελάτες Εσωτερικού		2,554,700	2,554,700	
30.00.0000		2,536,900	2,536,900	1,634,800
Γ. Βακονόλιας		702,100	702,100	
30.00.0001		2,403,000	2,403,000	1,400,000
Α. Βούκας		1,003,000	1,003,000	
30.00.0002		2,349,600	2,349,600	1,500,000
Γ. Κοπτικοπούλας		849,600	849,600	
31		2,000,000	2,000,000	1,250,000
ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		750,000	750,000	
31.00		2,000,000	2,000,000	1,250,000
Γραμμάτια στο γορτασουλάκιο		750,000	750,000	
Από Μεταφορά Σελ. :	0	35,560,000	35,560,000	32,269,000
Σύνολο Σελίδας :	0	7,389,500	7,389,500	5,984,800
Σε Μεταφορά Σελ. :	0	44,949,500	44,949,500	38,253,800
	0	6,695,700	6,695,700	0

Προσωπικό Φύλλο Ανάλυσης & Ελέγχου (Κατά Κωδικό) (ΑΠΟΓΡΑΦΗ-Ιανουάριος 96)

Τελ. Ενσωμάτωση : Πε 31/12/92	Προηγούμενο Υπόλοιπο	Κίνηση Περιόδου	Προσθετικό	Νέο Υπόλοιπο	
Κωδικός	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση	
Π ε ο υ γ ε σ θ ή	Π ι σ τ ω σ η	Π ι σ τ ω σ η	Π ι σ τ ω σ η	Π ι σ τ ω σ η	
14.02		150,000		150,000	
Μηχανές γραμμών			0	0	
14.02.0000		150,000		150,000	
Τυπικά μηχανή PANASONIC			0	0	
14.03		300,000		300,000	
Ηλεκτρονικός Υπολογιστής			0	0	
14.03.0000		300,000		300,000	
Ηλεκτρονικ. Υπολογ. PANASONIC			0	0	
14.08		130,000		130,000	
Εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών			0	0	
14.08.0000		130,000		130,000	
Φαξ			0	0	
14.09		700,000		700,000	
Θαλάσσιος εξοπλισμός			0	0	
14.09.0002		700,000		700,000	
Ευκαταστάσεις			0	0	
14.99		0		0	
Αποσβ/να επίπλα & λοιπός εξοπλ		146,000		146,000	
14.99.0000		0		0	
Αποσβεσμένα Επίπλα		40,000		40,000	
14.99.0001		0		0	
Αποσβεσμένα οχημά		20,000		20,000	
14.99.0002		0		0	
Αποσβ/νες μηχανές γραμμών		30,000		30,000	
14.99.0003		0		0	
Αποσβ/νοι ηλεκτρον. Ηπολογιστ.		26,000		26,000	
14.99.0008		0		0	
Αποσβ/νος εξοπλίσμ. τηλεπ/νίων		30,000		30,000	
20		17,530,000		17,530,000	
ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			0	0	
20.00		4,250,000		4,250,000	
Καρέκλες TIGER			0	0	
Καθ Μεταφορά Σελ. :	0	18,030,000	3,291,000	18,030,000	14,739,000
Σύνολο Σελίδας :	0	17,530,000	0	17,530,000	17,530,000
Σε Μεταφορά Σελ. :	0	35,560,000	3,291,000	35,560,000	32,269,000

Προσωπικό Φύλλο Ανάλυσης & Ελέγχου (Κατά Κωδικό) (ΑΠΟΓΡΑΦΗ-Ιανουάριος 96)

Τελ. Ενημέρωση : Τε 31/12/92	Προηγούμενα Υπόλοιπα	Κίνηση Περιόδου	Προσθετικά Σύνολα	Νέο Υπόλοιπο
Κωδικός	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση
Περιγραφή	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση
31.00.0000		2.000.000	2.000.000	1.250.000
Γραμμάτια στο γκαρσονιέρι			750.000	750.000
33		1.104.600	1.104.600	849.600
ΧΡΕΩΣΤΕΙ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			255.000	255.000
33.90		904.600	904.600	849.600
Επιταγές εισπρ. μεταγραμ/μένες			55.000	55.000
33.90.0000		904.600	904.600	849.600
Επιταγ. εισπρακτ. μεταγραμολογ			55.000	55.000
36		150.000	150.000	150.000
ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Δ/ΚΟΙ ΣΥΜΦΕΡΟΝΤΩΝ			0	0
36.00		150.000	150.000	150.000
Εξόδα επόμενων τράπεζων			0	0
36.00.0000		150.000	150.000	150.000
Ασφάλισια			0	0
38		8.390.400	8.390.400	4.164.025
ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		4.226.375	4.226.375	
38.00		6.484.900	6.484.900	2.258.525
Ταμείο		4.226.375	4.226.375	
38.00.0000		6.484.900	6.484.900	2.258.525
Ταμείο - Μετροπτό		4.226.375	4.226.375	
38.03		1.905.500	1.905.500	1.905.500
Καταθέσεις όψεως σε βάρ.			0	0
38.03.0000		1.905.000	1.905.000	1.905.000
Καταθέσεις όψεως σε ΕΤΕ			0	0
38.03.0001		850.500	850.500	850.500
Καταθέσεις όψεως σε Ευρωπαϊκά			0	0
40		0	0	
ΚΕΦΑΛΑΙΟ		30.000.000	30.000.000	30.000.000
40.06		0	0	
Εταιρικό κεφάλαιο		30.000.000	30.000.000	30.000.000
Από Μεταφορά Σελ. :	0	44.949.500	44.949.500	38.253.800
Σύνολα Σελίδας :	0	6.693.700	6.693.700	0
Σε Μεταφορά Σελ. :	0	34.481.375	34.481.375	30.000.000
Σε Μεταφορά Σελ. :	0	54.594.500	54.594.500	43.417.425
	0	41.177.075	41.177.075	30.000.000

Προσωπικά Φύλλα Ανάλυσης & Ελέγχου (Κατά Κωδικό) (ΑΠΟΓΡΑΦΗ-Ιανουάριος 96)

Τελ. Ενημέρωση : Πε Κωδικός	Προηγούμενο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου		Προσθετικά Σύνολα		Νέο Υπόλοιπο	
		Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
40.06.0000			0		0		
Αόσπης Δημόσιος			15.000.000		15.000.000		15.000.000
40.06.0001			0		0		
Χαραβής Κων/νος			15.000.000		15.000.000		15.000.000
41			0		0		
ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ-ΕΠΙΧΩΡ/ΣΕΙΣ ΕΡΕΥΝΑ.			3.600.000		3.600.000		3.600.000
41.02			0		0		
Τακτικό αποθεματικό			3.600.000		3.600.000		3.600.000
41.02.0000			0		0		
Τακτικό Αποθεματικό			3.600.000		3.600.000		3.600.000
50			750.000		750.000		
ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			8.625.400		8.625.400		7.875.400
50.00			750.000		750.000		
Προμηθευτές εσωτερικού			8.625.400		8.625.400		7.875.400
50.00.0000			750.000		750.000		
Β. Βασιλείου			2.125.400		2.125.400		1.375.400
50.00.0001			0		0		
Γ. Γεωργίου			1.000.000		1.000.000		1.000.000
50.00.0002			0		0		
Δ. Θωμάτσιου			1.500.000		1.500.000		1.300.000
50.00.0003			0		0		
Κ. Τζώγας			4.000.000		4.000.000		4.000.000
51			500.000		500.000		
ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΠΑΡΗΣΤΕΣ			1.700.000		1.700.000		1.200.000
51.00			500.000		500.000		
Προμηθευτές παρήστ.			1.700.000		1.700.000		1.200.000
51.00.0000			500.000		500.000		
Προμηθευτές παρήστ. σε ύψ.			1.700.000		1.700.000		1.200.000
52			694.015		694.015		
ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			777.015		777.015		83.000
53.00			0		0		
Οικειολόγοι συνιδών			83.000		83.000		83.000
Από Μεταφορά Σελ. :	0	0	54.594.500		54.594.500		43.417.425
Σύνολο Σελίδας :	0	0	1.944.015	41.177.075	1.944.015	41.177.075	30.000.000
Σε Μεταφορά Σελ. :	0	0	56.538.515	14.702.415	56.538.515	14.702.415	12.758.400
	0	0	55.879.490	55.879.490	55.879.490	55.879.490	42.758.400

Προσωπικό Φύλλο Ανάλυσης & Ελέγχου (Κατά Κωδικό) (ΑΠΟΓΡΑΦΗ-Ιανουάριος 96)

Τελ. Ενυπόθηκη : ΠΕ 31/12/92 Κωδικός Περιγραφή	Προηγούμενο Υπόλοιπο		Κίνηση Περιόδου		Προσδεδεικμένα Συνολα		Νέο Υπόλοιπο		
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
53.08.0000 Κ. Χασούρας (Οικηγόρος)			0		83,000		83,000		83,000
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			771,960		893,785		771,960		893,785
54.00 Φόρος προστιθέμενης αξίας			269,460		364,500		269,460		364,500
54.00.0000 ΦΠΑ αγορών 18%			95,400		0		95,400		95,400
54.00.0001 ΦΠΑ πωλήσεων 18%			25,200		364,500		25,200		339,300
54.00.0020 ΦΠΑ Παγίων			126,000		0		126,000		126,000
54.00.0060 ΦΠΑ άσφαγών			22,860		0		22,860		22,860
54.03 Φόροι-Τέλη αποτρώων προσωπικού			402,500		429,285		402,500		429,285
54.03.0000 Φόρος μεταβιβάσεων υπηρεσιών			200,000		216,585		200,000		216,585
54.03.0001 Χαρτόσημο μεταβιβάσεων υπηρεσιών			202,500		212,700		202,500		212,700
55 ΘΕΣΦΑΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ			1,104,000		1,471,625		1,104,000		1,471,625
55.00 Ίδρυμα κοινωνικών ασφαλίσεων			1,104,000		1,471,625		1,104,000		1,471,625
55.00.0000 Ασφαλιστικός επόχουσας κινήσεως			1,104,000		1,471,625		1,104,000		1,471,625
60 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΙΣΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ			1,088,425		0		1,088,425		1,088,425
60.00 Αμοιβές έμμεσθου προσωπικού			850,000		0		850,000		850,000
60.00.0000 Τακτικές αποδοχές			850,000		0		850,000		850,000
Από Μεταφορά Σελ.: :	0	0	56,538,515	55,879,490		56,538,515	55,879,490	43,417,425	42,758,400
Σύνολο Σελίδας :	0	0	2,964,385	2,365,410		2,964,385	2,365,410	1,088,425	489,450
Σε Μεταφορά Σελ. :	0	0	59,502,900	58,244,900		59,502,900	58,244,900	44,505,850	43,247,850

Προσωπικό Φύλλο Ανάλυσης & Ελέγχου (Κατά Κωδικό) (ΑΠΟΓΡΑΦΗ-Ιανουάριος 93)

Τελ. Εγκρίση : Πε Κωδικός Π ε ρ ι γ ρ α ς	31/12/92 Προηγούμενα Χ ρ έ ω σ η Π ι σ τ ω σ η	Κίνηση Περιόδου Χ ρ έ ω σ η Π ι σ τ ω σ η	Προσθετικά Σύνολα Χ ρ έ ω σ η Π ι σ τ ω σ η	Νέα Υπόλοιπα Χ ρ έ ω σ η Π ι σ τ ω σ η
60.03 Εργοστάθ. εισθ. έμμ. παροχαικού		238,425	238,425	238,425
60.03.0000 Εργοστασιακές εισοδαές Ι.Κ.Α.		233,325	233,325	233,325
60.03.0004 Χασοκωπω μισθόδοσιας		5,100	5,100	5,100
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		50,000	50,000	50,000
62.98 Αποτέλεσ παροχές τρίτων		50,000	50,000	50,000
62.98.0004 Εγκοκρίση συναγερμού		50,000	50,000	50,000
64 ΔΙΑΦΕΡΑ ΕΞΟΔΑ		427,000	427,000	427,000
64.00 Εξοδα μεταφορών		12,000	12,000	12,000
64.00.0003 Εξοδα μεταφ. οάκκ.-σγαθ. τυάησ		12,000	12,000	12,000
64.02 Εξοδα προδολής & διασέμναις		365,000	365,000	365,000
64.02.0000 Διασέμναις από τον τυπο		25,000	25,000	25,000
64.02.0001 Ούκωπη, στο σαδίωθ.- τυλέοση		40,000	40,000	40,000
64.02.0003 Εξ, συνείδη.-θεξ. & γάων εκόπλ.		300,000	300,000	300,000
64.06 Αμοιβές - Επνγοαγήσεις		50,000	50,000	50,000
64.06.0000 Αμοιβές για κοινωφελείς σκοπούς		50,000	50,000	50,000
70 ΠΡΟΦΗΣΙΕΣ ΕΚΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		140,000	140,000	1,885,000
Από Μεταφορά Σελ.: :	0	59,502,900	59,502,900	44,505,850
Σύνολο Σελίδας :	0	58,244,900	58,244,900	43,247,850
Σε Μεταφορά Σελ. :	0	617,000	617,000	477,000
Σε Μεταφορά Σελ. :	0	2,025,000	2,025,000	1,885,000
Σε Μεταφορά Σελ. :	0	60,119,900	60,119,900	44,982,850
Σε Μεταφορά Σελ. :	0	60,269,900	60,269,900	45,132,850

Προσωρινό Φύλλο Ανάλυσης & Ελέγχου (Κατά Κωδικό) (ΑΠΟΓΡΑΦΗ-Ιανουάριος 96)

Τελ. Ενημέρωση : Πε 31/12/92	Προηγούμενα Υπόλοιπα	Κίνηση Περιόδου	Προσθετικά Σύνολα	Νέα Υπόλοιπα
Κωδικός	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση
Περιγραφή	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση
70.00		0	0	
Κασέκλες TIGER		180,000	180,000	180,000
70.00.0000		0	0	
Πωλήσεις κασεκλών		180,000	180,000	180,000
70.01		0	0	
Τραπεζία TIGER		355,000	355,000	355,000
70.01.0000		0	0	
Πωλήσεις τραπεζιών		355,000	355,000	355,000
70.02		140,000	140,000	
Κρεβάτια - Πολυθρόνες		410,000	410,000	270,000
70.02.0000		0	0	
Πωλήσεις κρεβατιών - Πολυθρόν.		410,000	410,000	410,000
70.02.0001		140,000	140,000	140,000
Επιστροφή κρεβατιών-Πολυθρόνων		0	0	
70.03		0	0	
Μπαρ - Σκοινία		1,080,000	1,080,000	1,080,000
70.03.0000		0	0	
Πωλήσεις Μπαρ - Σκοινίων		1,080,000	1,080,000	1,080,000
81		50,000	50,000	50,000
ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤ		0	0	
81.02		50,000	50,000	50,000
Εκτακτες ζημιές		0	0	
81.02.0006		50,000	50,000	50,000
Ζημ. από ανεπιτ. εισπραξ. απαιτ.		0	0	
82		100,000	100,000	100,000
ΕΞΟΔΑ & ΕΙΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓ/ΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩ		0	0	
82.00		100,000	100,000	100,000
Εξόδα προηγούμενων χρήσεων		0	0	
82.00.0000		100,000	100,000	100,000
Φορολογικά πρόστιμα & προσανξ.		0	0	
Από Μεταφορά Σελ.:	0	60,119,900	60,119,900	44,982,850
	0	60,269,900	60,269,900	45,132,850
Σύνολα Σελίδας :	0	150,000	150,000	150,000
	0	0	0	0
Σε Μεταφορά Σελ. :	0	60,269,900	60,269,900	45,132,850
	0	60,269,900	60,269,900	45,132,850

Προσωπικό Φύλλο Ανάλυσης & Ελέγχου (Κατά Κωδικό) (ΑΠΟΓΡΑΦΗ-Ιανουάριος 96)

Π.Α. Ενπιέωση : Τε 31/12/92	Προηγούμενο Υπόλοιπο	Κίνηση Περιόδου	Προσθετικά Σύνολα	Νέο Υπόλοιπο
Κωδικός	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση
Π.Ε.Υ.Ο.Φ.Ε.	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση
Πογ/σμοι Γενικής Βαθμύ 3 :	0	59,175,885	59,175,885	48,808,110
	0	59,175,885	59,175,885	48,808,110
Πογ/σμοι Γενικής Βαθμύ 2 :	0	59,175,885	59,175,885	48,423,850
	0	59,175,885	59,175,885	48,423,850
Πογ/σμοι Γενικής Βαθμύ 1 :	0	60,269,900	60,269,900	45,132,850
	0	60,269,900	60,269,900	45,132,850
Σύνολα Οργανισμύων Βαθμύ 3 :	0	59,175,885	59,175,885	48,808,110
	0	59,175,885	59,175,885	48,808,110
Σύνολα Οργανισμύων Βαθμύ 2 :	0	59,175,885	59,175,885	48,423,850
	0	59,175,885	59,175,885	48,423,850
Σύνολα Οργανισμύων Βαθμύ 1 :	0	60,269,900	60,269,900	45,132,850
	0	60,269,900	60,269,900	45,132,850
Από Μεταβολή Σελ. :	0	60,269,900	60,269,900	45,132,850
	0	60,269,900	60,269,900	45,132,850
Σύνολα Σελίδας :	0	0	0	0
	0	0	0	0
Γεν. Σύνολα Εκτ. :	0	60,269,900	60,269,900	45,132,850
	0	60,269,900	60,269,900	45,132,850

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (ΑΠΟΓΡΑΦΗ)

Αριθμοί	Περιγραφή	Ημερήσια	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
11.00.0000	Κτίρια Ισόγειο	Μεταφορά Σύνολο Περιόδου	0 15.000,000	0 0		15.000,000
		Νέα Σύνολα λογ.	15.000,000	0		15.000,000
11.99.0000	Αποσβ/να κτίρια-Εγκαταστ. κτιο	Μεταφορά Σύνολο Περιόδου	0 0	0 3.000,000		3.000,000
		Νέα Σύνολα λογ.	0	3.000,000		3.000,000
13.02.0001	Αυτοκίνητο TOYOTA	Μεταφορά Σύνολο Περιόδου	0 1.450,000	0 0		1.450,000
		Νέα Σύνολα λογ.	1.450,000	0		1.450,000
13.02.0002	Αυτοκίνητο MERCEDES	Μεταφορά Σύνολο Περιόδου	0 0	0 0		
		Νέα Σύνολα λογ.	0	0		
13.99.0001	Αποσβεσμένο αυτοκίνητο TOYOTA	Μεταφορά Σύνολο Περιόδου	0 0	0 145,000		145,000
		Νέα Σύνολα λογ.	0	145,000		145,000
13.99.0002	Αποσβεσμένο αυτοκίνητο MERCEDES	Μεταφορά Σύνολο Περιόδου	0 0	0 0		
		Νέα Σύνολα λογ.	0	0		
14.00.0000	Επιτά με 13%	Μεταφορά Σύνολο Περιόδου	0 100,000	0 0		100,000
		Νέα Σύνολα λογ.	100,000	0		100,000
14.01.0000	Φυγείο FITZB	Μεταφορά Σύνολο Περιόδου	0 200,000	0 0		200,000
		Νέα Σύνολα λογ.	200,000	0		200,000
14.02.0000	Ταμειακή μηχανή PANASONIC	Μεταφορά Σύνολο Περιόδου	0 150,000	0 0		150,000
		Νέα Σύνολα λογ.	150,000	0		150,000
14.03.0000	Ηλεκτρονικ. Υπολογ. PANASONIC	Μεταφορά	0	0		
		Από Μεταμ. Σελ.	0	0		
		Σύνολο Σελίδας	17.200,000	3.145,000		
		Σε Μεταμ. Σελ.	17.200,000	3.145,000		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (ΑΠΟΓΡΑΦΗ)

Ποσοστιαίος	Περιγραφή	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
		Σύνολο Περιόδου	300,000	0	300,000	
		Νέα Σύνολα Λογ.	300,000	0	300,000	
14,08,0000	Φαξ	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολο Περιόδου	130,000	0	130,000	
		Νέα Σύνολα Λογ.	130,000	0	130,000	
14,09,0001	Φίλ condition	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολο Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	0	0		
14,09,0002	Συναγερμός	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολο Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	0	0		
14,09,0000	Αποβιβαζόμενο Επικάλ	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολο Περιόδου	0	40,000		40,000
		Νέα Σύνολα Λογ.	0	40,000		40,000
14,09,0001	Αποβιβαζόμενο σιντ	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολο Περιόδου	0	20,000		20,000
		Νέα Σύνολα Λογ.	0	20,000		20,000
14,09,0002	Αποβιβαζόμενα γραμμένα	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολο Περιόδου	0	30,000		30,000
		Νέα Σύνολα Λογ.	0	30,000		30,000
14,09,0003	Αποβιβαζόμενα Πάγκρον, Απλόγρον, Μεταφορά	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολο Περιόδου	0	28,000		28,000
		Νέα Σύνολα Λογ.	0	28,000		28,000
14,09,0004	Αποβιβαζόμενα ελαστικά οχήλων Μεταφορά	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολο Περιόδου	0	30,000		30,000
		Νέα Σύνολα Λογ.	0	30,000		30,000
14,09,0005	Αποβιβαζόμενα λιγνίτη ελαστικού Μεταφορά	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολο Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	0	0		
		Σύνολο Μεταρ. Σελ.	17,300,000	3,145,000		
		Σύνολο Σελίδας	100,000	148,000		
		Σύνολο Μεταρ. Σελ.	17,300,000	3,293,000		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (ΑΠΟΓΡΑΦΗ)

Απογραφολόγος	Περιγραφή	Ημερ/νια	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
14.99.0010	Αποσβ/να έπιπλα & λοιπ. εξοπλ. Μεταφορά Σύνολα Περιόδου		0 0	0 0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	0		
18.11.0000	Εγγύηση γραμμείου Μεταφορά Σύνολα Περιόδου		0 0	0 0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	0		
20.00.0000	Αποθέματα καρεκλών TIGER Μεταφορά Σύνολα Περιόδου		0 4.250.000	0 0		4.250.000
	Νέα Σύνολα λογ.		4.250.000	0		4.250.000
20.00.0001	Αγορές καρεκλών TIGER Μεταφορά Σύνολα Περιόδου		0 0	0 0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	0		
20.00.0002	Επιστροφές καρεκλών TIGER Μεταφορά Σύνολα Περιόδου		0 0	0 0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	0		
20.00.0003	Εκπτώσεις καρεκλών TIGER Μεταφορά Σύνολα Περιόδου		0 0	0 0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	0		
20.01.0000	Αποθέματα Τραπεζιών TIGER Μεταφορά Σύνολα Περιόδου		0 2.500.000	0 0		2.500.000
	Νέα Σύνολα λογ.		2.500.000	0		2.500.000
20.01.0001	Αγορές Τραπεζιών TIGER Μεταφορά Σύνολα Περιόδου		0 0	0 0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	0		
20.01.0002	Επιστροφές Τραπεζιών TIGER Μεταφορά Σύνολα Περιόδου		0 0	0 0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	0		
20.01.0003	Εκπτώσεις Τραπεζιών TIGER Μεταφορά		0	0		
	Από Μεταφ. Σελ.		17.330.000	3.291.000		
	Σύνολα Σελίδας		6.750.000	0		
	Σε Μεταφ. Σελ.		24.080.000	3.291.000		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (ΑΠΟΓΡΑΦΗ)

Οργανισμός	Περιγραφή	Μεταβολή	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Υπόλοιπο	Πίστωση
	Σύνολο Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Λογ.		0	0		
10.02.0000	Αποθέματα κρεβατιών-Πολυθερώνων Μεταφορά		0	0		
	Σύνολο Περιόδου		4.250.000	0	4.250.000	
	Νέα Σύνολα Λογ.		4.250.000	0	4.250.000	
10.02.0001	Αγορές κρεβατιών-Πολυθερώνων Μεταφορά		0	0		
	Σύνολο Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Λογ.		0	0		
10.02.0002	Επιστροφές κρεβατιών-Πολυθερώνων Μεταφορά		0	0		
	Σύνολο Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Λογ.		0	0		
10.02.0003	Επιπλώση κρεβατιών-Πολυθερώνων Μεταφορά		0	0		
	Σύνολο Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Λογ.		0	0		
10.02.0004	Αποθέματα Μπαρ - Εξοπλισμών Μεταφορά		0	0		
	Σύνολο Περιόδου		6.000.000	0	6.000.000	
	Νέα Σύνολα Λογ.		6.000.000	0	6.000.000	
10.02.0005	Αγορές Μπαρ - Εξοπλισμών Μεταφορά		0	0		
	Σύνολο Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Λογ.		0	0		
10.02.0006	Επιστροφές Μπαρ - Εξοπλισμών Μεταφορά		0	0		
	Σύνολο Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Λογ.		0	0		
10.02.0007	Επιπλώση Μπαρ - Εξοπλισμών Μεταφορά		0	0		
	Σύνολο Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Λογ.		0	0		
10.02.0008	Τ. Βαλανόλες Μεταφορά		0	0		
	Σύνολο Περιόδου		2.000.000	0	2.000.000	
	Νέα Σύνολα Λογ.		2.000.000	0	2.000.000	
	Απο Μεταρ. Δεχ.		24.730.000	3.291.000		
	Σύνολο Δεχ. Δοσ.		12.250.000	0		
	Σε Μεταρ. Δεχ.		26.730.000	3.291.000		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (ΑΠΟΓΡΑΦΗ)

Αρχειοσειρά	Περιγραφή	Ημερ/νια	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
30.00.0001	Α. Δούκας	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολο Περιόδου	1,400,000	0	1,400,000	
		Νέα Σύνολα λογ.	1,400,000	0	1,400,000	
30.00.0002	Γ. Κοπτικοπούλης	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολο Περιόδου	1,500,000	0	1,500,000	
		Νέα Σύνολα λογ.	1,500,000	0	1,500,000	
30.97.0000	Επισφαλές πελάτες Χ.Χαρίτου	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολο Περιόδου	100,000	0	100,000	
		Νέα Σύνολα λογ.	100,000	0	100,000	
31.00.0000	Γραμμάτια στο ταχυδρομείο	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολο Περιόδου	2,000,000	0	2,000,000	
		Νέα Σύνολα λογ.	2,000,000	0	2,000,000	
31.01.0000	Γραμ. στις Τράπεζ. για εισπρακτ.	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολο Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	0	0		
31.03.0000	Γραμμάτια σε καθυστέρηση	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολο Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	0	0		
31.04.0000	Γραμμάτ. υπεβ/σμένο σε τρίτους	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολο Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	0	0		
31.05.0000	Γραμμάτια προεξοφλημένα	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολο Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	0	0		
31.06.0000	Μη δουλεωμένοι τρεχ. γραμ. εισπρακτ.	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολο Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	0	0		
35.00.0000	Προκαταβολές Υπαλλήλων	Μεταφορά	0	0		
		Από Μεταφ. Σελ.	36,330,000	3,291,000		
		Σύνολο Σελεύας	3,000,000	0		
		Σε Μεταφ. Σελ.	41,330,000	3,291,000		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (ΑΠΟΓΡΑΦΗ)

Ποσό	Περιγραφή	Χαρακτήρας	Κατάσταση	Πιστότητα	Υπόλοιπα	
					Χρέωση	Πιστότητα
		Εθνικά Περιόδοι	0	0		
		Νέα Εθνικά Νομ.	0	0		
00.00.0000	Συνολικά στην απόμ.	Μεταφορά	0	0		
		Εθνικά Περιόδοι	0	0		
		Νέα Εθνικά Νομ.	0	0		
03.00.0000	Επιστ. εισοδ. κ. μετακινολογ	Μεταφορά	0	0		
		Εθνικά Περιόδοι	0	0		
		Νέα Εθνικά Νομ.	0	0		
00.00.0000	Ν.Α.ΝΕ. Nationale Nederlanden	Μεταφορά	0	0		
		Εθνικά Περιόδοι	0	0		
		Νέα Εθνικά Νομ.	0	0		
03.00.0000	Εκτελέσ. ομολογ. εφόδ.	Μεταφορά	0	0		
		Εθνικά Περιόδοι	0	0		
		Νέα Εθνικά Νομ.	0	0		
00.00.0000	Καταθέσεις	Μεταφορά	0	0		
		Εθνικά Περιόδοι	150,000	0	150,000	
		Νέα Εθνικά Νομ.	150,000	0	150,000	
00.00.0000	Καταθέσεις ΤΣΕΕ	Μεταφορά	0	0		
		Εθνικά Περιόδοι	0	0		
		Νέα Εθνικά Νομ.	0	0		
00.00.0000	Καταθέσεις ΤΣΕΕ	Μεταφορά	0	0		
		Εθνικά Περιόδοι	0	0		
		Νέα Εθνικά Νομ.	0	0		
00.00.0000	Καταθέσεις	Μεταφορά	0	0		
		Εθνικά Περιόδοι	0	0		
		Νέα Εθνικά Νομ.	0	0		
00.00.0000	Άλλα	Μεταφορά	0	0		
		Εθνικά Περιόδοι	0	0		
		Νέα Εθνικά Νομ.	0	0		
		Απ. Μετοχ. Σελ.	41,000,000	0,000,000		
		Εθνικά Σελ.Σεμ	150,000	0		
		Σελ. Μετοχ. Σελ.	41,480,000	0,000,000		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (ΑΠΟΓΡΑΦΗ)

Απογραφικός	Περιγραφή	Ημερίνα	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
		Σύνολο Περιόδου	0	1.000.000		1.000.000
		Νέα Σύνολα λογ.	0	1.000.000		1.000.000
50.00.0002	Δ. Δημητρίου	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολο Περιόδου	0	1.500.000		1.500.000
		Νέα Σύνολα λογ.	0	1.500.000		1.500.000
50.00.0003	Κ. Σιώγος	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολο Περιόδου	0	4.000.000		4.000.000
		Νέα Σύνολα λογ.	0	4.000.000		4.000.000
50.00.0004	Τσιπουρίδα Γεωργίου	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολο Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	0	0		
51.00.0000	Παραμονα Πλάτωτ. σε λογ.	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολο Περιόδου	0	1.700.000		1.700.000
		Νέα Σύνολα λογ.	0	1.700.000		1.700.000
52.00.0000	Εντοκα δάνεια	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολο Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	0	0		
53.00.0000	Αποδελ. εμπ.σφ. παροχ. πληρωμ. Μεταφορά	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολο Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	0	0		
53.08.0000	Κ. Καρόλας (Δ.Κληγασ)	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολο Περιόδου	0	85.000		85.000
		Νέα Σύνολα λογ.	0	85.000		85.000
53.98.0001	Τσιπουρίδα Γεωργίου	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολο Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	0	0		
53.98.0002	Κωσταθέλης	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολο Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	0	0		
		Από Μεταρ. Σελ.	48.330.500	57.441.000		
		Σύνολο Σελίδας	0	7.283.000		
		Σε Μεταρ. Σελ.	48.330.500	46.724.000		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (ΑΠΟΓΡΑΦΗ)

οργανισμός	Περιγραφή	Ημερομηνία	Υπολειπίμα	
			Προηγούμενη	Περίοδος
	Σύνολο Περιόδου		0	0
	Νέα Σύνολο λογ.		0	0
4.00.0090	Επιχειρήσεις - Αρτέμιος ΑΠΑ	Μεταφορά	0	0
	Σύνολο Περιόδου		0	0
	Νέα Σύνολο λογ.		0	0
34.03.0000	Ποσών Διαθέσιμων Διαπραγματ.	Μεταφορά	0	0
	Σύνολο Περιόδου		0	200.000
	Νέα Σύνολο λογ.		0	200.000
34.03.0001	Μεταφορά Διαθέσιμων Διαπραγματ.	Μεταφορά	0	0
	Σύνολο Περιόδου		0	202.500
	Νέα Σύνολο λογ.		0	202.500
34.99.0000	Ποσών Διαθέσιμων	Μεταφορά	0	0
	Σύνολο Περιόδου		0	0
	Νέα Σύνολο λογ.		0	0
35.00.0000	Ποσών Διαθέσιμων - κλειστές	Μεταφορά	0	0
	Σύνολο Περιόδου		0	1.104.500
	Νέα Σύνολο λογ.		0	1.104.500
36.01.0000	Ποσών Διαθέσιμων	Μεταφορά	0	0
	Σύνολο Περιόδου		0	0
	Νέα Σύνολο λογ.		0	0
36.01.0002	Ποσών Διαθέσιμων	Μεταφορά	0	0
	Σύνολο Περιόδου		0	0
	Νέα Σύνολο λογ.		0	0
36.01.0003	Ποσών Διαθέσιμων	Μεταφορά	0	0
	Σύνολο Περιόδου		0	100.000
	Νέα Σύνολο λογ.		0	100.000
39.00.0000	Ποσών Διαθέσιμων	Μεταφορά	0	0
	Σύνολο Περιόδου		0	0
	Νέα Σύνολο λογ.		0	0
	Από Μεταφ. ΣεΛ.		46.730.500	46.734.000
	Σύνολο ΣεΛ.δες		0	1.636.500
	Σε Μεταφ. ΣεΛ.		46.730.500	48.370.500

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (ΑΠΟΓΡΑΦΗ)

Λογοαριθμός	Περιγραφή	Μετρώσει	Ποσό	
			Υπόμνηση	Πίστωση
55.00.0007	Εκτακτα ή ανάλογα έξοδα	Μετρώσει	0	0
		Σύνολο Περιόδου	0	0
		Νέα Σύνολα λογ.	0	0
55.02.0008	Εκτακτα Φοιτή	Μετρώσει	0	0
		Σύνολο Περιόδου	0	0
		Νέα Σύνολα λογ.	0	0
55.03.0009	Έξοδα προηγούμενων περιόδων	Μετρώσει	0	0
		Σύνολο Περιόδου	0	0
		Νέα Σύνολα λογ.	0	0
55.99.0000	Καθόλου αποκάλυψη κινήσεων	Μετρώσει	0	0
		Σύνολο Περιόδου	0	0
		Νέα Σύνολα λογ.	0	0
55.01.0005	Σύνολα κινήσεων ΙΣΡε	Μετρώσει	0	0
		Σύνολο Περιόδου	0	0
		Νέα Σύνολα λογ.	0	0
55.98.0000	Σύνολα επί των ΙΣΡε	Μετρώσει	0	0
		Σύνολο Περιόδου	0	0
		Νέα Σύνολα λογ.	0	0
55.00.0000	Ποσό λογισμ. ανομ. κινήσεων	Μετρώσει	0	0
		Σύνολο Περιόδου	48.330.500	48.330.500
		Νέα Σύνολα λογ.	48.330.500	48.330.500
55.01.0001	Ποσό λογισμ. κλειστών κινήσεων	Μετρώσει	0	0
		Σύνολο Περιόδου	0	0
		Νέα Σύνολα λογ.	0	0
		Γεν. Σύνολα από Μετρώσει	0	0
		Γεν. Σύνολα Περιόδου	76.661.000	76.661.000
		Γεν. Ανακεφαλαίωση Σύνολα	76.661.000	76.661.000
		Από Μετρω. Σελ.	48.330.500	48.330.500
		Σύνολο Σελίδας	48.330.500	48.330.500
		Γεν. Σύνολο Εκτ.	76.661.000	76.661.000

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Ιανουάριος 96)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Ημερ/νία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
11.00.0000	Κτιρια Ισόγειο	Μεταφορά	15.000,000	0	15.000,000	
	Σύνολο Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		15.000,000	0	15.000,000	
11.99.0000	Αποσβ/να κτιρια-Εγκαταστ. κτιο	Μεταφορά	0	3.000,000		3.000,000
	Σύνολο Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	3.000,000		3.000,000
13.02.0001	Φορτηγό TOYOTA	Μεταφορά	1.450,000	0	1.450,000	
	Σύνολο Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		1.450,000	0	1,450,000	
13.02.0002	Φορτηγό MERCEDES	Μεταφορά	0	0		
	Σύνολο Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	0		
13.99.0001	Αποσβεσμένο φορτηγό TOYOTA	Μεταφορά	0	145,000		145,000
	Σύνολο Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	145,000		145,000
13.99.0002	Αποσβεσμένο φορτηγό MERCEDES	Μεταφορά	0	0		
	Σύνολο Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	0		
14.00.0000	Επιπλο με 13%	Μεταφορά	100,000	0	100,000	
	Σύνολο Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		100,000	0	100,000	
14.01.0000	Φορτηγό FIAT	Μεταφορά	200,000	0	200,000	
	Σύνολο Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		200,000	0	200,000	
	Από Μετασ. Σελ.		0	0		
	Σύνολο Σελίδας		0	0		
	Εε Μετασ. Σελ.		0	0		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Ιανουάριος 96)

Λογοαριθμός	Περιγραφή	Ημερ/νία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
14.02.0000	Γαμειοκή μηχανή PANASONIC	Μεταφορά	150,000	0	150,000	
	Σύνολο Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		150,000	0	150,000	
14.03.0000	Ηλεκτρονικ. Υαλογ. PANASONIC	Μεταφορά	300,000	0	300,000	
	Σύνολο Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		300,000	0	300,000	
14.08.0000	θαξ	Μεταφορά	130,000	0	130,000	
	Σύνολο Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		130,000	0	130,000	
14.09.0001	Air condition	Μεταφορά	0	0		
	Σύνολο Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	0		
14.09.0002	Συναγερμός	Μεταφορά 22/01/96	0 700,000	0 0	700,000	
	Σύνολο Περιόδου		700,000	0	700,000	
	Νέα Σύνολα λογ.		700,000	0	700,000	
14.99.0000	Αποσβεσμένα Ειδικά	Μεταφορά	0	40,000		40,000
	Σύνολο Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	40,000		40,000
14.99.0001	Αποσβεσμένα οχημ	Μεταφορά	0	20,000		20,000
	Σύνολο Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	20,000		20,000
14.99.0002	Αποσβ/νες μηχανές γραμμην	Μεταφορά	0	30,000		30,000
	Σύνολο Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	30,000		30,000
	Από Μεταφ. Σελ.		0	0		
	Σύνολο Σελίδας		700,000	0		
	Σε Μεταφ. Σελ.		700,000	0		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Ιανουάριος 96)

Ποσοτικοί	Περιγραφή	Ημερομηνία	Χρέωση	Πιστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πιστωση
14.99.0003	Αποδείξεις ηλεκτρον. υπολογιστ. Μεταφορά		0	26.000		26.000
	Σύνολο Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	26.000		26.000
14.99.0008	Αποδείξεις εξοπλ.συν. τηλεπ/νων Μεταφορά		0	30.000		30.000
	Σύνολο Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	30.000		30.000
14.99.0009	Αποδείξεις λοιπός εξοπλ.συν. Μεταφορά		0	0		
	Σύνολο Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	0		
14.99.0010	Αποδείξεις λοιπός εξοπλ.συν. εξοπλ. Μεταφορά		0	0		
	Σύνολο Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	0		
18.11.0000	Εγγύηση γραμμένου	Μεταφορά	0	0		
	Σύνολο Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	0		
19.01.0000	Αποθέματα καρκελών TIGER	Μεταφορά	4.250.000	0	4.250.000	
	Σύνολο Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		4.250.000	0	4.250.000	
20.00.0001	Αγορά καρκελών TIGER	Μεταφορά	0	0		
	Σύνολο Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	0		
20.00.0002	Επενδύσεις καρκελών TIGER	Μεταφορά	0	0		
	Σύνολο Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	0		
	Επί Μεταρ. Σελ.		700.000	0		
	Σύνολο Σελίδας		0	0		
	Σε Μεταρ. Σελ.		700.000	0		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Ιανουάριος 76)

Λογισμικός	Περιγραφή	Μεταβολή	Κρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Κρέωση	Πίστωση
10.00.0000	Εκπέματα Κορεατών ΤΙΒΕΡ	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολο Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	0	0		
10.01.0000	Αποθέματα Γερμανών ΤΙΒΕΡ	Μεταφορά	2.500.000	0	2.500.000	
		Σύνολο Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	2.500.000	0	2.500.000	
10.01.0001	Αγορές Γερμανών ΤΙΒΕΡ	Μεταφορά 03/01/76	0 300.000	0	300.000	
		Σύνολο Περιόδου	300.000	0	300.000	
		Νέα Σύνολα λογ.	300.000	0	300.000	
10.01.0002	Επιστροφές Γερμανών ΤΙΒΕΡ	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολο Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	0	0		
10.01.0003	Εκπέματα Γερμανών ΤΙΒΕΡ	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολο Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	0	0		
10.02.0000	Αποθέματα κρεβατιών-Πολυθέσεων	Μεταφορά	4.250.000	0	4.250.000	
		Σύνολο Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	4.250.000	0	4.250.000	
10.02.0001	Αγορές κρεβατιών-Πολυθέσεων	Μεταφορά 04/01/76	0 250.000	0	250.000	
		Σύνολο Περιόδου	250.000	0	250.000	
		Νέα Σύνολα λογ.	250.000	0	250.000	
10.02.0002	Επιστροφές κρεβατιών-Πολυθέσεων	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολο Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	0	0		
		Από Μεταρ. Σελ.	700.000	0		
		Σύνολο Σελ.δες	500.000	0		
		Σε Μεταρ. Σελ.	1.250.000	0		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Ιανουάριος 96)

λογαριασμός	Περιγραφή	Ημερομηνία	Χρέωση	Πιστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πιστωση
20.02.0003	Εκπτώσεις κρεβατιών-Πολυθρόνων Μεταφορά		0	0		
	Σύνολο Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	0		
20.03.0000	Αποθέματα Μπαρ - Σκρανίων Μεταφορά		6.000,000	0	6.000,000	
	Σύνολο Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		6.000,000	0	6.000,000	
20.03.0001	Αγορές Μπαρ - Σκρανίων Μεταφορά		0	0		
	Σύνολο Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	0		
20.03.0002	Επιστροφές Μπαρ - Σκρανίων Μεταφορά		0	0		
	Σύνολο Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	0		
20.03.0003	Εκπτώσεις Μπαρ - Σκρανίων Μεταφορά		0	0		
	Σύνολο Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	0		
20.00.0000	Γ. Βαλανός	Μεταφορά	2.000,000	0	2.000,000	
		17/01/96	536,900	536,900	2.000,000	
		23/01/96	0	165,200	1.534,800	
	Σύνολο Περιόδου		536,900	702,100		165,200
	Νέα Σύνολα λογ.		2.536,900	702,100	1.534,800	
20.00.0001	Α. Βαυκός	Μεταφορά	1.400,000	0	1.400,000	
		07/01/96	1.003,000	1.003,000	1.400,000	
	Σύνολο Περιόδου		1.003,000	1.003,000		
	Νέα Σύνολα λογ.		2.403,000	1.003,000	1.400,000	
20.00.0002	Γ. Κοπ. Κορολάρας	Μεταφορά	1.500,000	0	1.500,000	
		11/01/96	849,600	849,600	1.500,000	
	Από Μεταφ. Σελ.		1.200,000	0		
	Σύνολο Σελίδας		2.389,500	2.554,700		
	Σε Μεταφ. Σελ.		3.619,500	2.554,700		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Ιανουάριος 96)

αριθμός	Περιγραφή	Ημερομηνία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
		Σύνολο Περιόδου	849.600	849.600		
		Νέα Σύνολα Λογ.	2.349.600	849.600	1.500.000	
10.97.0000	Επισφάλειες πελάτες Χ.Κρέστον	Μεταφορά 11/01/95	100.000 0	0 100.000	100.000	
		Σύνολο Περιόδου	0	100.000		100.000
		Νέα Σύνολα Λογ.	100.000	100.000		
11.00.0000	Προμήθεια στο γαστρονομικό	Μεταφορά 05/01/95	2.000.000 0	0 750.000	2.000.000 1.250.000	
		Σύνολο Περιόδου	0	750.000		750.000
		Νέα Σύνολα Λογ.	2.000.000	750.000	1.250.000	
11.01.0000	Ποσ. στις Τραπεζ. για ενοίκ.	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολο Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	0	0		
11.03.0000	Προμήθεια σε καθαριστήρα	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολο Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	0	0		
11.04.0000	Προμήθ. μετ'επίμενα σε τράπεζα	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολο Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	0	0		
11.05.0000	Προμήθεια προσφορομένα	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολο Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	0	0		
11.06.0000	Με. δουλευμενοι τοκ. γραμ.επισπ	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολο Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	0	0		
		Από Μεταρ. Σελ.	3.619.500	2.554.700		
		Σύνολο Σελίδας	0	350.000		
		Σε Μεταρ. Σελ.	3.619.500	3.404.700		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Ιανουάριος 96)

Οργανισμός	Περιγραφή	Ημερ/νια	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
13.00.0000	Ποσικαταθέτες Υπαλλήλων	Μεταφορά 15/01/96 30/01/96	0 200.000 0	0 0 200.000		200.000
	Σύνολο Περιόδου		200.000	200.000		
	Νέα Σύνολα λογ.		200.000	200.000		
13.13.0090	Συμμορφωτές στην επόμ. γρήση	Μεταφορά	0	0		
	Σύνολο Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	0		
13.90.0000	Επιταγ. εισπρακτ. μεταφορολογ	Μεταφορά 11/01/96 17/01/96 18/01/96	0 849.600 55.000 0	0 0 0 55.000		849.600 904.600 849.600
	Σύνολο Περιόδου		904.600	55.000		849.600
	Νέα Σύνολα λογ.		904.600	55.000		849.600
13.99.0000	N.V.AE (Nationale Nederlanden)	Μεταφορά	0	0		
	Σύνολο Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	0		
15.00.0000	Εκτελεστικά έξοδα	Μεταφορά	0	0		
	Σύνολο Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	0		
15.00.0000	Αποπληρωμα	Μεταφορά	150.000	0		150.000
	Σύνολο Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		150.000	0		150.000
16.02.0000	Κοσμήτες TIGEF	Μεταφορά	0	0		
	Σύνολο Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	0		
16.02.0001	Τροπικά TIGEF	Μεταφορά	0	0		
	Από Μεταφ. Σελ.		3.619.500	3.404.700		
	Σύνολο Σελίδας		1.104.600	255.000		
	Σε Μεταφ. Σελ.		4.724.100	3.659.700		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Ιανουάριος 96)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Ημερομηνία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
		Σύνολο Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	0	0		
36.02.0002	Κοιμήτιο	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολο Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	0	0		
36.02.0003	Μπαρ	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολο Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	0	0		
38.00.0000	Τομείς - Μεταστά	Μεταφορά	5.000,000	0	5.000,000	
		03/01/96	0	11,800	4.988,200	
		04/01/96	0	2,360	4.985,840	
		07/01/96	1.000,000	0	5.985,840	
		08/01/96	0	76,700	5.912,140	
		12/01/96	0	502,500	5.409,640	
		15/01/96	0	200,000	5.209,640	
		17/01/96	481,900	0	5.691,540	
		22/01/96	0	883,000	4.808,540	
		23/01/96	0	600,000	4.208,540	
		26/01/96	0	300,000	3.908,540	
		27/01/96	0	1.104,000	2.802,540	
		30/01/96	0	494,015	2.308,525	
		31/01/96	0	50,000	2.258,525	
		Σύνολο Περιόδου	1.484,900	4.226,375		2.741,475
		Νέα Σύνολα λογ.	6.484,900	4.226,375		2.258,525
38.03.0000	Καταθέσεις όψεως σε ΕΤΕ	Μεταφορά	1.000,000	0	1.000,000	
		18/01/96	55,000	0	1.055,000	
		Σύνολο Περιόδου	55,000	0	55,000	
		Νέα Σύνολα λογ.	1.055,000	0	1.055,000	
38.03.0001	Καταθέσεις όψεως σε Εμπορική	Μεταφορά	850,500	0	850,500	
		Σύνολο Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	850,500	0	850,500	
		Από Μεταρ. Σελ.	4.724,100	3.639,700		
		Σύνολο Σελίδας	1.539,900	4.226,375		
		Σε Μεταρ. Σελ.	6.264,000	7.866,075		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Ιανουάριος 96)

ογαριθμικός	Περιγραφή	Ημερήνια	Χρέωση	Πιστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πιστωση
0.06.0000	Απόκτηση Δημόσιος	Μεταφορά	0	15.000,000		15.000,000
	Σύνολο Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Παγ.		0	15.000,000		15.000,000
0.06.0001	Κραδός Κινίνας	Μεταφορά	0	15.000,000		15.000,000
	Σύνολο Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Παγ.		0	15.000,000		15.000,000
1.02.0000	Τακτικό Αποθεματικό	Μεταφορά	0	3.600,000		3.600,000
	Σύνολο Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Παγ.		0	3.600,000		3.600,000
12.01.0000	Υπόλοιπο Φ.μ. έτους 196 σε νέο	Μεταφορά	0	0		
	Σύνολο Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Παγ.		0	0		
14.11.0000	Παράδοση για επιστροφή, Χ. Κράση.	Μεταφορά 11/01/96	0 50,000	50,000 0		50,000
	Σύνολο Περιόδου		50,000	0	50,000	
	Νέα Σύνολα Παγ.		50,000	50,000		
50.00.0000	Ε. Εσόδων	Μεταφορά 03/01/96 04/01/96 08/01/96	0 0 0 750,000	1.500,000 354,000 271,400 0		1.500,000 1.854,000 2.125,400 1.375,400
	Σύνολο Περιόδου		750,000	625,400	124,600	
	Νέα Σύνολα Παγ.		750,000	2.125,400		1.375,400
50.00.0001	Ε. Πωλησιών	Μεταφορά	0	1.000,000		1.000,000
	Σύνολο Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Παγ.		0	1.000,000		1.000,000
50.00.0002	Ε. Συμμετοχών	Μεταφορά	0	1.500,000		1.500,000
	Από Μεταρ. Σελ.		6.264,000	7.586,075		
	Σύνολο Σελίδας		500,000	625,400		
	Σε Μεταρ. Σελ.		7.064,000	6.511,475		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Ιανουάριος 96)

αριθμους	Περιγραφή	Ποσό/Υπόλοιπο	Υπόλοιπο	
			Κρέωση	Πιστωση
	Σύνολο Περιόδου		0	0
	Νέα Σύνολα λογ.		0	1.500,000
0,00,0000	Κ. Ζημιές	Μεταφορά	0	4.000,000
	Σύνολο Περιόδου		0	0
	Νέα Σύνολα λογ.		0	4.000,000
0,00,0000	Παυτοκλήση θετικών	Μεταφορά	0	0
	Σύνολο Περιόδου		0	0
	Νέα Σύνολα λογ.		0	0
01,00,0000	Προμήθεια κλάτου, σε λογ.	Μεταφορά	0	1.700,000
		28/01/96	500,000	0
	Σύνολο Περιόδου		500,000	0
	Νέα Σύνολα λογ.		500,000	1.700,000
02,00,0000	Εγγραφο βότανο	Μεταφορά	0	0
	Σύνολο Περιόδου		0	0
	Νέα Σύνολα λογ.		0	0
03,00,0000	Αποβλ. ελαιούχ. προσκμ. κλάτου	Μεταφορά	0	0
		27/01/96	0	694,015
		30/01/96	694,015	0
	Σύνολο Περιόδου		694,015	694,015
	Νέα Σύνολα λογ.		694,015	694,015
03,08,0000	Κ. Απομείν. Δ.Κ.Π.Α.Α.Α.	Μεταφορά	0	85,000
	Σύνολο Περιόδου		0	0
	Νέα Σύνολα λογ.		0	85,000
03,95,0000	Παυτοκλήση θετικών	Μεταφορά	0	0
	Σύνολο Περιόδου		0	0
	Νέα Σύνολα λογ.		0	0
	Από Μεταρ. Σελ.		7,064,000	8,511,475
	Σύνολο Σελίδας		1,174,015	694,015
	Σε Μεταρ. Σελ.		8,238,015	9,205,490

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Ιανουάριος 96)

Κατηγορία	Περιγραφή	Ποσό/Μήν	Κατάσταση	Πιστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πιστωση
20.95.0002	Καταβάσεις	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολο Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολο Αογ.	0	0		
20.99.0000	Πιστωτές εξωτερικού "Υ"	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολο Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολο Αογ.	0	0		
20.99.0001	Εκταλκμιστές εξωτερικοί "Υ"	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολο Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολο Αογ.	0	0		
24.00.0000	274 αγοράν 195	Μεταφορά	0	0		
		07/01/96	34,000	0	34,000	
		24/01/96	41,400	0	75,400	
		Σύνολο Περιόδου	75,400	0	75,400	
		Νέα Σύνολο Αογ.	75,400	0	75,400	
24.00.0001	274 πλάστην 197	Μεταφορά	0	0		
		07/01/96	0	153,000	153,000	
		11/01/96	0	129,600	282,600	
		17/01/96	0	81,900	364,500	
		23/01/96	23,200	0	337,300	
		Σύνολο Περιόδου	23,200	364,500	337,300	
		Νέα Σύνολο Αογ.	23,200	364,500	337,300	
24.00.0011	274 Επ.Καταβάσεις	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολο Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολο Αογ.	0	0		
24.00.0021	274 Πάγια	Μεταφορά	0	0		
		07/01/96	126,000	0	126,000	
		Σύνολο Περιόδου	126,000	0	126,000	
		Νέα Σύνολο Αογ.	126,000	0	126,000	
		Απο Μεταρ. Σελ.	8,288,015	7,295,490		
		Σύνολο Σελ. Δοσ.	246,600	364,500		
		Σε Μεταρ. Σελ.	8,534,615	7,659,990		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Ιανουάριος 96)

οργανισμός	Περιγραφή	Ημερ/νιο	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
4.00.0040	ΦΠΑ Ενδον/τικών απαιτ. χρεωστ. Μεταφορά		0	0		
	Σύνολο Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	0		
4.00.0041	ΦΠΑ Ενδον/τικών απαιτ. πιστωτ. Μεταφορά		0	0		
	Σύνολο Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	0		
4.00.0060	ΦΠΑ βεβαιών	Μεταφορά	0	0		
	03/01/96		1.500	0	1.800	
	04/01/96		360	0	2.160	
	08/01/96		11.700	0	13.860	
	22/01/96		9.000	0	22.860	
	Σύνολο Περιόδου		22.860	0	22.860	
	Νέα Σύνολα λογ.		22.860	0	22.860	
4.00.0070	ΦΠΑ βεβαιών βεβαιών	Μεταφορά	0	0		
	Σύνολο Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	0		
4.00.0090	Εκκαθάριση - Αρμόδια ΦΠΑ	Μεταφορά	0	0		
	Σύνολο Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	0		
4.03.0000	Αόριστος βεβαιώσεων υπηρεσιών	Μεταφορά	0	200.000		200.000
	12/01/96		200.000	0		
	27/01/96		0	16.585		16.585
	Σύνολο Περιόδου		200.000	16.585	183.415	
	Νέα Σύνολα λογ.		200.000	16.585	16.585	
4.03.0001	Καταρτισμο βεβαιώσεων υπηρεσιών	Μεταφορά	0	202.500		202.500
	12/01/96		202.500	0		
	27/01/96		0	10.200		10.200
	Σύνολο Περιόδου		202.500	10.200	192.300	
	Νέα Σύνολα λογ.		202.500	10.200	10.200	
	Από Μεταρ. Σελ.		8.504.615	9.567.990		
	Σύνολο Σελίδας		423.360	26.785		
	Σε Μεταρ. Σελ.		8.928.975	9.594.775		

Προσωπική Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Ιανουάριος 96)

οργανισμός	Π ε ρ ι ο ρ ι σ μ ο ς	Ημερ/νιο	Υπόλοιπο			
			Χρέωση	Πιστωση	Χρέωση	Πιστωση
4.99.0000	Πρόστιμο Κ.Β.Σ.	Μεταφορά 05/01/96 25/01/96	0 0 100.000	0 100.000 0		100.000
	Σύνολο Περιόδου		100.000	100.000		
	Νέα Σύνολα λογ.		100.000	100.000		
5.00.0000	λογισμικός προγνωση κινήσεως	Μεταφορά 27/01/96	0 1.104.000	1.104.000 367.625		1.104.000 367.625
	Σύνολο Περιόδου		1.104.000	367.625	736.375	
	Νέα Σύνολα λογ.		1.104.000	1.471.625		367.625
6.01.0000	Φωτισμός	Μεταφορά	0	0		
	Σύνολο Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	0		
6.01.0002	Υδρευση	Μεταφορά	0	0		
	Σύνολο Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	0		
6.01.0003	Τηλεφωνικά	Μεταφορά 12/01/96	0 100.000	100.000 0		100.000
	Σύνολο Περιόδου		100.000	0	100.000	
	Νέα Σύνολα λογ.		100.000	100.000		
6.00.0000	Τοκ.νες αποδόσεις	Μεταφορά 27/01/96	0 350.000	0 0		350.000
	Σύνολο Περιόδου		350.000	0	350.000	
	Νέα Σύνολα λογ.		350.000	0	350.000	
6.02.0000	Εξοδα μεταγωγ. προσωπικού	Μεταφορά	0	0		
	Σύνολο Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	0		
6.03.0000	Εγκαταστάτες εισοδήσεως Γ.Α.Π.	Μεταφορά 27/01/96	0 233.325	0 0		233.325
	Απο Μεταρ. Σελ.		5.329.975	7.596.775		
	Σύνολο Σελίδας		2.387.325	467.625		
	Σε Μεταρ. Σελ.		11.317.300	10.064.400		

Προσωπική Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Ιανουάριος 96)

Ποσό	Περιγραφή	Ποσό	Τύπος	Υπόλοιπα	
				Χρέωση	Πίστωση
	Εξοφλ. Περιοδών	233,325	0	233,325	
	Νέα Εξοφλ. Περιοδών	233,325	0	233,325	
00,00,0004	Κατάσταση ανεξοφληθέντων	Μεταφορά	0	0	
	27/01/95	5,100	0	5,100	
	Εξοφλ. Περιοδών	5,100	0	5,100	
	Νέα Εξοφλ. Περιοδών	5,100	0	5,100	
02,04,0001	Εξοφλ. γαρρετών	Μεταφορά	0	0	
	Εξοφλ. Περιοδών	0	0		
	Νέα Εξοφλ. Περιοδών	0	0		
02,05,0000	Αποδόσεις	Μεταφορά	0	0	
	Εξοφλ. Περιοδών	0	0		
	Νέα Εξοφλ. Περιοδών	0	0		
02,07,0000	Μεταφορά από άλλων	Μεταφορά	0	0	
	Εξοφλ. Περιοδών	0	0		
	Νέα Εξοφλ. Περιοδών	0	0		
02,08,0001	Αποδόσεις	Μεταφορά	0	0	
	Εξοφλ. Περιοδών	0	0		
	Νέα Εξοφλ. Περιοδών	0	0		
02,08,0002	Αποδόσεις	Μεταφορά	0	0	
	Εξοφλ. Περιοδών	0	0		
	Νέα Εξοφλ. Περιοδών	0	0		
02,08,0003	Αποδόσεις	Μεταφορά	0	0	
	Εξοφλ. Περιοδών	0	0		
	Νέα Εξοφλ. Περιοδών	0	0		
02,08,0004	Εξοφλ. από άλλων	Μεταφορά	0	0	
	01/01/95	50,000	0	50,000	
	Απο Μεταφ. Δελ.	11,024,400	10,064,400		
	Εξοφλ. Δελ. Δελ.	55,100	0		
	Απο Μεταφ. Δελ.	11,079,400	10,064,400		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Ιανουάριος 96)

Ποσό	Περιγραφή	Μεταβολή	Έξοδα	Έσοδα	Υπόλοιπο	
					Έξοδα	Έσοδα
	Σύνολο Περιόδου		50,000	0	50,000	
	Νέα Σύνολα λογ.		50,000	0	50,000	
3,02,000	Παραρτήματα συνολικών & αρθρών, Μεταφορά		0	0		
	Σύνολο Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	0		
3,02,000	Φυλακισθέντων καταργών Μεταφορά		0	0		
	Σύνολο Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	0		
4,00,000	Εξόδα κινήσεως μετρωτ. μερών Μεταφορά		0	0		
	Σύνολο Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	0		
4,10,000	Εξόδα μετρωτ. αρθρών-αρθρ. πωλίσ Μεταφορά		0	0		
	03/01/95		10,000	0	10,000	
	04/01/95		2,000	0	12,000	
	Σύνολο Περιόδου		12,000	0	12,000	
	Νέα Σύνολα λογ.		12,000	0	12,000	
4,12,000	Ενομήματα από τον τόπο Μεταφορά		0	0		
	05/01/95		25,000	0	25,000	
	Σύνολο Περιόδου		25,000	0	25,000	
	Νέα Σύνολα λογ.		25,000	0	25,000	
4,12,000	Ενομήτ. από αρθρ. - απόκλιση Μεταφορά		0	0		
	05/01/95		40,000	0	40,000	
	Σύνολο Περιόδου		40,000	0	40,000	
	Νέα Σύνολα λογ.		40,000	0	40,000	
4,02,000	Εξ. συνολ. - έσοδ. & αρθρ. ε-άρθ. Μεταφορά		0	0		
	06/01/95		300,000	0	300,000	
	Από Μετρωτ. Δελ.		11,772,400	10,064,400		
	Σύνολο Δελ. Δοσ		377,000	0		
	Δελ. Μετρωτ. Δελ.		11,749,400	10,064,400		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Ιανουάριος 96)

Κατανομή	Περιγραφή	Ρευστό	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπα	
					Χρέωση	Πίστωση
	Σύνολο Περιόδου		300,000	0	300,000	
	Νέα Σύνολα λογ.		300,000	0	300,000	
4.00.0000	Διαθέτ. για κοινων. τελ. σκοπούς	Μεταφορά 01.01.96	0	0		
			50,000	0	50,000	
	Σύνολο Περιόδου		50,000	0	50,000	
	Νέα Σύνολα λογ.		50,000	0	50,000	
5.00.0000	Τόκοι θανάτου	Μεταφορά	0	0		
	Σύνολο Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	0		
6.00.0000	Διαφορά έσοδα Τραπεζών	Μεταφορά	0	0		
	Σύνολο Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	0		
6.01.0000	Αποθέτ. - προμ. εγκαταστά. κιν. Μεταφορά		0	0		
	Σύνολο Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	0		
6.02.0000	Αποθέματα οχημ. κ. οχημ. Μεταφορά		0	0		
	Σύνολο Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	0		
6.03.0000	Αποθέματα οχημ. Μεταφορά		0	0		
	Σύνολο Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	0		
6.04.0000	Αποθέματα οχημ. Μεταφορά		0	0		
	Σύνολο Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	0		
6.05.0000	Αποθέματα μηχαν. οχημ. Μεταφορά		0	0		
	Σύνολο Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	0		
	Από Μετρο. Σελ.		11,749,400	10,064,400		
	Σύνολο Σελ. Δοσ.		50,000	0		
	Σε Μετρο. Σελ.		11,799,400	10,064,400		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Ιανουάριος 96)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Έξοδα	Ποσότητα	Υπόλοιπο	
				Έξοδα	Ποσότητα
	Είσοδα Περιόδου	0	0		
	Νέα Είσοδα λογ.	0	0		
00,00,0000	Αποδ. ηλεκτρονικών υπολογιστ. Μεταφορά	0	0		
	Είσοδα Περιόδου	0	0		
	Νέα Είσοδα λογ.	0	0		
00,00,0000	Αποδ. εξοπλισμού τηλεφωνικ. Μεταφορά	0	0		
	Είσοδα Περιόδου	0	0		
	Νέα Είσοδα λογ.	0	0		
00,00,0000	Αποδ.αποδ. λογ.αυτ. εξοπλισμού Μεταφορά	0	0		
	Είσοδα Περιόδου	0	0		
	Νέα Είσοδα λογ.	0	0		
00,00,0000	Τηλέφωνο κρεμάζω	Μεταφορά 10/01/96	0	180,000	180,000
	Είσοδα Περιόδου	0	180,000		180,000
	Νέα Είσοδα λογ.	0	180,000		180,000
00,00,0000	Επιταγές κρεμάζω	Μεταφορά	0	0	
	Είσοδα Περιόδου	0	0		
	Νέα Είσοδα λογ.	0	0		
00,00,0000	Επιταγές κρεμάζω	Μεταφορά	0	0	
	Είσοδα Περιόδου	0	0		
	Νέα Είσοδα λογ.	0	0		
00,00,0000	Τηλέφωνο κρεμάζω	Μεταφορά 10/01/96 17/01/96	0	180,000 175,000	180,000 355,000
	Είσοδα Περιόδου	0	355,000		355,000
	Νέα Είσοδα λογ.	0	355,000		355,000
	Από Μεταρ. Δελ.	10,759,400	10,064,400		
	Είσοδα Δελ.Δελ.	0	335,000		
	Σελ. Μεταρ. Δελ.	10,759,400	10,399,400		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Ιανουάριος 76)

Αριθμ.Ποσ.	Περιγραφή	Μετρώσει	Υπόλοιπα			
			Χρέωση	Πιστωση	Χρέωση	Πιστωση
70.01.0001	Επιταγές προπαιθ.	Μετρώσει	0	0		
		Σύνολο Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Παγ.	0	0		
70.01.0002	Επιταγές προπαιθ.	Μετρώσει	0	0		
		Σύνολο Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Παγ.	0	0		
70.02.0000	Ρεζέρβα μεθυσμ. - Τελώνων	Μετρώσει	0	0		
		11/01/76	0	130.000		130.000
		17/01/76	0	280.000		410.000
		Σύνολο Περιόδου	0	410.000		410.000
		Νέα Σύνολα Παγ.	0	410.000		410.000
70.02.0001	Επιταγές μεθυσμ. - Τελώνων	Μετρώσει	0	0		
		25/01/76	140.000	0	140.000	
		Σύνολο Περιόδου	140.000	0	140.000	
		Νέα Σύνολα Παγ.	140.000	0	140.000	
70.02.0002	Επιταγές μεθυσμ. - Τελώνων	Μετρώσει	0	0		
		Σύνολο Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Παγ.	0	0		
70.02.0003	Πάγια Υπό - Εισπληρ.	Μετρώσει	0	0		
		07/01/76	0	550.000		550.000
		11/01/76	0	230.000		1.080.000
		Σύνολο Περιόδου	0	1.080.000		1.080.000
		Νέα Σύνολα Παγ.	0	1.080.000		1.080.000
70.02.0004	Επιταγές Υπό - Εισπληρ.	Μετρώσει	0	0		
		Σύνολο Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Παγ.	0	0		
70.02.0005	Επιταγές Υπό - Εισπληρ.	Μετρώσει	0	0		
		Παλ. Μετρω. Δελ.	11.779.400	10.579.400		
		Σύνολο Δελ. Δελ.	140.000	1.490.000		
		Δελ. Μετρω. Δελ.	11.779.400	12.069.400		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Ιανουάριος 96)

Κύριο σκέλος	Περιγραφή	Ποσό	Ποσό	Υπόλοιπο	
				Κατάσταση	Ποσό
	Είσοδα Περιόδου	0	0		
	Νέα Είσοδα Πηγ.	0	0		
51.02.0006	Ποσότητα αναπαραγωγής, σπέρμα, Μεταφορά 01.01.96	0	0		
		50.000	0	50.000	
	Είσοδα Περιόδου	50.000	0	50.000	
	Νέα Είσοδα Πηγ.	50.000	0	50.000	
51.02.0099	Ποσότητα αναπαραγωγής, σπέρμα, Μεταφορά	0	0		
	Είσοδα Περιόδου	0	0		
	Νέα Είσοδα Πηγ.	0	0		
52.02.0000	Ποσότητα αναπαραγωγής, σπέρμα, Μεταφορά 05.01.96	0	0		
		100.000	0	100.000	
	Είσοδα Περιόδου	100.000	0	100.000	
	Νέα Είσοδα Πηγ.	100.000	0	100.000	
55.02.0000	Μεταφορά, αναπαραγωγή, σπέρμα, Μεταφορά	0	0		
	Είσοδα Περιόδου	0	0		
	Νέα Είσοδα Πηγ.	0	0		
56.02.0000	Είσοδα Είσοδα από αναπαραγωγή, Μεταφορά	0	0		
	Είσοδα Περιόδου	0	0		
	Νέα Είσοδα Πηγ.	0	0		
59.02.0000	Είσοδα, αναπαραγωγή, αναπαραγωγή, Μεταφορά	0	0		
	Είσοδα Περιόδου	0	0		
	Νέα Είσοδα Πηγ.	0	0		
59.02.0000	Ποσότητα αναπαραγωγής, σπέρμα, Μεταφορά	0	0		
	Είσοδα Περιόδου	0	0		
	Νέα Είσοδα Πηγ.	0	0		
	Σύνολο Μεταρ. Δελ.	11.039.400	12.089.400		
	Είσοδα Περιόδου	150.000	0		
	Σύνολο Μεταρ. Δελ.	11.189.400	12.089.400		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Ιανουάριος 96)

Ποσότητες	Περιγραφή	Αξία/Υπόλοιπο	Υπόλοιπα	
			Υπόλοιπο	Πίστωση
99,00,0000	Ποσότητες, οφειλόμενα, 76 Μεταφορά		48,330,500	48,330,500
	Σύνολο Περιόδου	0	0	0
	Νέα Σύνολα Παγ.		48,330,500	48,330,500
99,01,0000	Ποσότητες, κλειστών, 96 Μεταφορά		0	0
	Σύνολο Περιόδου	0	0	0
	Νέα Σύνολα Παγ.		0	0
	Γενικό Σύνολο για Μεταφορά		96,661,000	96,661,000
	Γενικά Σύνολα Περιόδου		12,089,400	12,089,400
	Γεν. Ανακεφαλαίωση Σύνολο		108,750,400	108,750,400
	Από Μεταρ. Εξλ.		12,089,400	12,089,400
	Σύνολο Εξλ.δρα		0	0
	Γεν.Σύνολο Εκτ.		12,089,400	12,089,400

Προσωρινό Ημερολόγιο Ταμείου (Από 01/02/96 έως 31/12/96)

Ημερ/νια Α/Α	Λογαριασμοί	Περιγραφή	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο
		Από Μεταφορά Ταμείου		6.484.900	4.226.373	2.258.527
		Από Μεταφορά Ημερολογίου		10.711.275	10.711.275	
01/02/96	Προσωπ. ΤΑ ΓΕ.4	38.00.0000	Ταμείο - Μετατά	Εναντι λογαριασμού	708.000	
	0/000042	ΤΑ ΓΕ.4	Γ. Κοπτικοπούλης		708.000	
02/02/96	Προσωπ. ΤΑ ΓΕ.5	38.00.0000	Ταμείο - Μετατά	Αναγνώση ζητιάν	430.000	
	0/000044	ΤΑ ΓΕ.5	N.N.NE (Nationale Nederlande)		430.000	
02/02/96	Προσωπ. ΤΑ ΕΠ.12	38.00.0000	Ταμείο - Μετατά	Ζητιά φορητού		570.000
	0/000043	ΤΑ ΕΠ.12	Μεταφορικών μέσων	500.000		
		ΤΑ ΕΠ.12	ΑΠΑ Δαπανών	70.000		
10/02/96	Προσωπ. ΤΑ ΕΠ.13	38.00.0000	Ταμείο - Μετατά	Άγωση συναλ/κών από το Δημόσιο		40.000
	0/000051	ΤΑ ΕΠ.13	Χαρτόπωλο συναλ/κών & παροχές.	40.000		
10/02/96	Προσωπ. ΤΑ ΕΠ.13	38.00.0000	Ταμείο - Μετατά	Τέλη κυκλοφορίας		70.000
	0/000052	ΤΑ ΕΠ.13	Αυτοκινήτων ποταζών	70.000		
10/02/96	Προσωπ. ΤΑ ΕΠ.13	38.00.0000	Ταμείο - Μετατά	Εξόδα συναγωγίας προσωπικού		50.000
	0/000053	ΤΑ ΕΠ.13	Εξόδα συναγωγίας προσωπικού	50.000		
10/02/96	Προσωπ. ΤΑ ΕΠ.13	38.00.0000	Ταμείο - Μετατά	Πληρ. συναλ/κής Γεωργίου Δηξ. 19/2		500.000
	0/000054	ΤΑ ΕΠ.13	Γραμμάτια πληρωτ. σε όργ.	500.000		
11/02/96	Προσωπ. ΤΑ ΓΕ.6	38.00.0000	Ταμείο - Μετατά	Είσπραξη από την ΕΤΕ	849.600	
	0/000055	ΤΑ ΓΕ.6	Επίταγ. εισπρακτ. μεταφορικών		849.600	
12/02/96	Προσωπ. ΤΑ ΕΠ.14	38.00.0000	Ταμείο - Μετατά	Εξόδα μεταφορών ΤΠ. κ. 102		60.000
	0/000056	ΤΑ ΕΠ.14	Εξόδα κυκλοφορ. μεταφ. μέσων	50.847		
		ΤΑ ΕΠ.14	ΑΠΑ Δαπανών	9.153		
12/02/96	Προσωπ. ΤΑ ΕΠ.14	38.00.0000	Ταμείο - Μετατά	Εξόκληση ΙΚΑ-ΓΕΜ		367.625
	0/000057	ΤΑ ΕΠ.14	λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως	367.625		
14/02/96	Προσωπ. ΤΑ ΓΕ.7	38.00.0000	Ταμείο - Μετατά	Εξόκληση συναλ/κής	1.015.000	
	0/000058	ΤΑ ΓΕ.7	Γραμμάτια στο γαστρονόμο		1.000.000	
		ΤΑ ΓΕ.7	Γ. Χακάνδης		15.000	
15/02/96	Προσωπ. ΤΑ ΓΕ.8	38.00.0000	Ταμείο - Μετατά	Γραμμάτια για ποσειδάκη Δηξ. 20/2	250.000	
	0/000059	ΤΑ ΓΕ.8	Γραμμάτια στο γαστρονόμο		250.000	
			Σύνολο Σελίδας	4.930.225	4.930.225	
			Σε Μεταφορά Ταμείου	9.737.500	5.904.000	3.833.500
			Σε Μεταφορά Ημερολογίου	15.641.500	15.641.500	

Προσωρινό Ημερολόγιο Ταμείου (Από 01/02/96 έως 31/12/96)

Ημερομηνία Α/Α	Πρωτογενικό Λογισμικό	Π ε ρ ι γ ρ α φ ε ς	Α ι τ ι ο λ ο γ ι α	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο
			Από Μεταφορά Ταμείου		5.904.000	3.833.500
			Από Μεταφορά Ημερολογίου		13.641.500	13.641.500
13/02/96	Πρόσφο ΤΑ ΕΠ.13	13.00.0000	Ταμείο - Μετοχές	Εξόφλ. Τραπεζών	10.000	
	0/000061	ΤΑ ΕΠ.13	016000 Εξόφλ. Τραπεζών	10.000		
15/02/96	Πρόσφο ΤΑ ΕΠ.13	12.00.0000	Ταμείο - Μετοχές	Κιεύματα συντάξιου		300.000
	0/000063	ΤΑ ΕΠ.13	Εγγύηση γραμμάτιου	200.000		
	ΤΑ ΕΠ.13	62.04.0001	Ενοίκιο γραμμάτιου	100.000		
17/02/96	Πρόσφο ΤΑ ΓΕ.9	32.00.0000	Ταμείο - Μετοχές	Εντοκο δάνειο	500.000	
	0/000064	ΤΑ ΓΕ.9	Εντοκο δάνειο			500.000
18/02/96	Πρόσφο ΤΑ ΕΠ.13	13.00.0000	Ταμείο - Μετοχές	Προκαταβολή στον Α.Αλεξόπουλο		60.000
	0/000065	ΤΑ ΕΠ.13	Προκαταβολή Υπαλλήλων	60.000		
19/02/96	Πρόσφο ΤΑ ΓΕ.10	30.00.0000	Ταμείο - Μετοχές	Εξόφληση λογαριασμού Α. Σουκας	377.718	
	0/000070	ΤΑ ΓΕ.10	30.00.0001			377.718
19/02/96	Πρόσφο ΤΑ ΕΠ.17	18.00.0000	Ταμείο - Μετοχές	Εκκαθάριση - Αποδοστ. ΦΠΑ		95.040
	0/000066	ΤΑ ΕΠ.17	34.00.0090	Εκκαθάριση - Αποδοστ. ΦΠΑ	95.040	
22/02/96	Πρόσφο ΤΑ ΓΕ.11	30.00.0000	Ταμείο - Μετοχές	Απόδ. εισπραχθέν Ν.1.2.3.	650.000	
	0/000071	ΤΑ ΓΕ.11	30.00.0000	Γ. Σακωνόγας		200.000
	ΤΑ ΓΕ.11	30.00.0001	Α. Σουκας			300.000
	ΤΑ ΓΕ.11	30.00.0002	Γ. Κοτσικονούλης			150.000
24/02/96	Πρόσφο ΤΑ ΕΠ.18	38.00.0000	Ταμείο - Μετοχές	Εξόφληση λογαριασμού Β. Σακωνόγας		354.000
	0/000074	ΤΑ ΕΠ.18	30.00.0000		354.000	
25/02/96	Πρόσφο ΤΑ ΕΠ.17	18.00.0000	Ταμείο - Μετοχές	Πληρωμή εκτελωνιστού έσοδα & ΕΦΚ.		1.268.445
	0/000080	ΤΑ ΕΠ.17	33.00.0000	Εκτελωνιστικά έσοδα	1.268.445	
25/02/96	Πρόσφο ΤΑ ΕΠ.19	32.00.0000	Ταμείο - Μετοχές	Εξόφληση εκτελωνιστή		17.700
	0/000081	ΤΑ ΕΠ.19	32.00.0001	Εκτελωνιστής εξωτερικός 17*	17.700	
26/02/96	Πρόσφο ΤΑ ΕΠ.20	33.00.0000	Ταμείο - Μετοχές	Αγοράς εισπραχθέν Ν. Σουκας		334.000
	0/000082	ΤΑ ΕΠ.20	30.00.0003		334.000	
27/02/96	Πρόσφο ΤΑ ΕΠ.21	38.00.0000	Ταμείο - Μετοχές	Εξόφληση αναμειγμενικές		700.000
	0/000084	ΤΑ ΕΠ.21	31.00.0000	Γραμμάτια πληρωτ. σε άδρ.	700.000	
28/02/96	Πρόσφο ΤΑ ΓΕ.12	36.00.0000	Ταμείο - Μετοχές	Εξόφληση λογαριασμού Γ. Κοτσικονούλης		33.100
	0/000086	ΤΑ ΓΕ.12	30.00.0002			33.100
			Σύνολο Σελίδας	4.740.003	4.740.003	
			Σε Μεταφορά Ταμείου	11.318.318	7.063.185	2.255.133
			Σε Μεταφορά Ημερολογίου	20.381.503	20.381.503	

Προσωρινό Ημερολόγιο Ταμείου (Από 01/02/96 έως 31/12/96)

Ημερολόγιο Α/Α	Παραστατικό Αναρτήσεως	Π ε ρ ι ο ρ ε σ η ς	Α ι τ ι ο λ ο γ ι α	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο
			Από Μεταφορά Ταμείου	11.318.318	9.063.185	2.255.133
			Από Μεταφορά Ημερολογίου	20.381.503	20.381.503	
23/02/96	Ποσών 14 ΠΕ.13	78.000.0000	Ταμείο - Μετατά	18.900		
	0/000030 14 ΠΕ.13	10.000.0000	Γ. Βασιλόγιος		18.900	
			Σύνολα Σελίδας	18.900	18.900	
			Σύνολα Περιόδου Ταμείου	4.852.318	4.856.219	15.508
			Σύνολα Περιόδου Ημερολογίου	9.589.128	9.889.128	
			Σε Μεταφορά Ταμείου	11.337.218	9.063.185	2.274.033
			Σε Μεταφορά Ημερολογίου	20.400.403	20.400.403	

Προσωρινό Ημερολόγιο Διαφόρων Πράξεων (Από 01/02/96 έως 31/12/96)

Ημερ/νιο	Α/Α	Παραστατικό	Λογαριασμός	Π ε ρ ι γ ρ α φ ή	Α ι τ ι ο λ ο γ ί α	Χρέωση	Πίστωση
02/02/96	Προσωρ	ΕΥ ΑΟΓ.ΣΗΜ.	31.02.0099	Από Μεταφορά Λοιπές έκτακτες ζημιές	Ζημιές από ασφαλιот. ΕΤΑΙΟ.	6,378,125 160,000	6,378,125
	0/000045	ΕΥ ΑΟΓ.ΣΗΜ.	33.99.0000	N.N.AE (Nationale Nederlanden)			160,000
03/02/96	Προσωρ	ΕΥ Τ.200	14.09.0001	Air condition	Αγορά Παγίων	500,000	
	0/000047	ΕΥ Τ.200	54.00.0020	ΦΠΑ Παγίων		90,000	
		ΕΥ Τ.200	53.98.0002	Κατασβολας			590,000
05/02/96	Προσωρ	ΕΥ ΠΤ.1	70.03.0002	Εκπτώσεις Ηπασ - Ικονγιών	Εκπτώσεις πωλήσεων	50,000	
	0/000048	ΕΥ ΠΤ.1	54.00.0001	ΦΠΑ πωλήσεων 18%		9,000	
		ΕΥ ΠΤ.1	30.00.0001	A. Δούκας			59,000
06/02/96	Προσωρ	ΕΥ ΑΟΓ.ΣΗΜ.	52.05.0000	Ασφάλιστρα	Μεταφορά	150,000	
	0/000049	ΕΥ ΑΟΓ.ΣΗΜ.	35.00.0000	Ασφάλιστρα			150,000
14/02/96	Προσωρ	ΕΥ ΑΟΓ.ΣΗΜ.	30.00.0000	Γ. Βακάνδιος	Επιβδουνη τόκων ΤΠΥ .1046 - ΠΙΝΑΚΙΟ Ν.2	15,000	
	0/000059	ΕΥ ΑΟΓ.ΣΗΜ.	75.05.0006	Τόκοι καθυστερ. γραμ. εισπρακτ			15,000
15/02/96	Προσωρ	ΕΥ ΑΟΓ.ΣΗΜ.	02.20.0000	Προεξολημένα γραμματία εισπρα.	Πινάκιο ΕΤΕ Ν.3	250,000	
	0/000062	ΕΥ ΑΟΓ.ΣΗΜ.	05.20.0000	Προεξολησεις γραμματ. εισπρακ			250,000
19/02/96	Προσωρ	ΕΥ ΑΟΓ.ΣΗΜ.	54.00.0090	Εκκαθάριση - Απόδοση ΦΠΑ	Μεταφορά	244,260	
	0/000067	ΕΥ ΑΟΓ.ΣΗΜ.	54.00.0000	ΦΠΑ αγορών 18%			95,400
		ΕΥ ΑΟΓ.ΣΗΜ.	54.00.0020	ΦΠΑ Παγίων			126,000
		ΕΥ ΑΟΓ.ΣΗΜ.	54.00.0060	ΦΠΑ δαπανών			22,860
19/02/96	Προσωρ	ΕΥ ΑΟΓ.ΣΗΜ.	54.00.0001	ΦΠΑ πωλήσεων 18%	Μεταφορά	339,300	
	0/000068	ΕΥ ΑΟΓ.ΣΗΜ.	54.00.0090	Εκκαθάριση - Απόδοση ΦΠΑ			339,300
20/02/96	Προσωρ	ΕΥ ΑΟΓ.ΣΗΜ.	06.20.0000	Προεξολησεις γραμματ. εισπρακ	Μεταφορά - Πινάκιο ΕΤΕ	250,000	
	0/000071	ΕΥ ΑΟΓ.ΣΗΜ.	02.20.0000	Προεξολημενα γραμματία εισπρα.			250,000
23/02/96	Προσωρ	ΕΥ ΑΟΓ.ΣΗΜ.	04.00.0000	Πληροφοριακός λογαριασμός	Ενδοκοινοτ. αποκτ. (20000*161,580)	3,231,600	
	0/000075	ΕΥ ΑΟΓ.ΣΗΜ.	08.00.0000	Πληροφοριακός λογαριασμός			3,231,600
25/02/96	Προσωρ	ΕΥ ΑΟΓ.ΣΗΜ.	54.00.0040	ΦΠΑ Ενδοκ/τικών σπαιτ. χρεωστ.	Μεταφορά (3231600*18%)	581,688	
	0/000076	ΕΥ ΑΟΓ.ΣΗΜ.	54.00.0041	ΦΠΑ Ενδοκ/τικών σπαιτ. πιστωτ.			581,688
27/02/96	Προσωρ	ΕΥ ΑΟΓ.ΣΗΜ.	17.02.0002	Φορηγό MERCANDES	Τ/ΠΥ. Ν. 1000	1,065,488	
	0/000078	ΕΥ ΑΟΓ.ΣΗΜ.	13.02.0002	Φορηγό MERCANDES		10,000	
		ΕΥ ΑΟΓ.ΣΗΜ.	54.00.0000	ΦΠΑ αγορών 18%		191,957	
		ΕΥ ΑΟΓ.ΣΗΜ.	35.00.0000	Εκτελωνιστικα έξοδα			1,268,445
29/02/96	Προσωρ	ΕΥ ΑΟΓ.ΣΗΜ.	13.02.0002	Φορηγό MERCANDES	Εκτελωνιστικα έξοδα	15,000	
				Σύνολα Σελίδας		7,154,173	7,139,293
				Σε Μεταφορά		13,532,419	13,517,418

Προσωρινό Ημερολόγιο Διαφόρων Πράξεων (Από 01/02/96 έως 31/12/96)

Ημερ/νία Α/Α	Παραστατικό Διαγραφισμός	Περιγραφή	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
		Από Μεταφορά		13.532.413	13.517.41E
0/000079	ΕΥ ΑΔΓ.ΕΚΗ. 54.00.0000	ΦΠΑ αγορών 18%		2.700	
	ΕΥ ΑΔΓ.ΕΚΗ. 53.99.0001	Εκτελωνιστές εξωτερικού "Ψ"			17,700
23/02/96	Πρόσωπο ΕΥ Τ.1205	13.02.0002 Φορτηγό MERCEDES	Αγορά αυτοκινήτου (200004160,7980)	3,231.600	
0/000077	ΕΥ Τ.1205	13.02.0002 Φορτηγό MERCEDES		-15,640	
	ΕΥ Τ.1205	53.99.0000 Πιστωτές εξωτερικού "Χ"			3.215,960
23/02/96	Πρόσωπο ΕΥ ΑΔΓ.ΕΚΗ.	01.02.0000 Χρεάτην Κοστική/λη για πώληση	Τυπολόγιο Ν. 200	5	
0/000067	ΕΥ ΑΔΓ.ΕΚΗ.	03.02.0000 Χρεωκοπούλης λογ. κρεβάτιού			5
23/02/96	Πρόσωπο ΕΥ ΑΔΓ.ΕΚΗ.	51.00.0000 Γραμμάτια στο γαρτυρουλάκι	Αξία εμπ/των & τόκων (30%)	105,000	
0/000089	ΕΥ ΑΔΓ.ΕΚΗ.	50.00.0000 Γ. Βακάνθιες			105,000
27/02/96	Πρόσωπο ΕΥ ΑΠΘ.	62.98.0000 Φωτισμός	Απόδ. σφειλόμενων λο γ/στών Ν. 7.10 & 20	4.237	
0/000127	ΕΥ ΑΠΘ.	62.98.0002 Υδροεραση		1.695	
	ΕΥ ΑΠΘ.	62.98.0003 Τηλεφωνικά		3.083	
	ΕΥ ΑΠΘ.	54.00.0060 ΦΠΑ άσπενων		1.933	
	ΕΥ ΑΠΘ.	56.01.0000 Φωτισμός			5,000
	ΕΥ ΑΠΘ.	56.01.0002 Υδροεραση			2,000
	ΕΥ ΑΠΘ.	56.01.0003 Τηλεφωνικά			5,000
27/02/96	Πρόσωπο ΕΥ ΜΕΤ.ΑΔΓ.	51.06.0000 Ηη δουλευμενοι τοκ. γραμ. εισωρ.	Τακτοποίηση τόκων	3,000	
0/000122	ΕΥ ΜΕΤ.ΑΔΓ.	75.02.0000 δουλευμενοι τοκοι γραμ. εισωρ.			3,000
27/02/96	Πρόσωπο ΕΥ ΜΕΤ.ΑΔΓ.	65.06.0001 Τόκοι δανείου	Τακτοποίηση τόκων δανείου	2,849	
0/000127	ΕΥ ΜΕΤ.ΑΔΓ.	52.00.0000 Εμπροκ δάνειο			2,849
27/02/96	Πρόσωπο ΕΥ ΜΕΤ.ΑΔΓ.	70.02.0000 Πωλήσεις κρεβατιων - Πολυθρόν. Μεταφορά		140,000	
0/000120	ΕΥ ΜΕΤ.ΑΔΓ.	70.02.0001 Επιστρωσ. κρεβατιών-Πολυθρόνων			140,000
27/02/96	Πρόσωπο ΕΥ ΜΕΤ.ΑΔΓ.	70.03.0000 Πωλήσεις Ηπασ - Ικονιων	Μεταφορά	30,000	
0/000121	ΕΥ ΜΕΤ.ΑΔΓ.	70.03.0002 Εκπτώσεις Ηπασ - Ικονιων			30,000
27/02/96	Πρόσωπο ΕΥ ΜΕΤ.ΑΔΓ.	20.01.0002 Επιστρωσες Τραπεζιων TIGER	Μεταφορά	100,000	
0/000122	ΕΥ ΜΕΤ.ΑΔΓ.	20.01.0001 Αγορες Τραπεζιων TIGER			100,000
29/02/96	Πρόσωπο ΕΥ ΜΕΤ.ΑΔΓ.	54.00.0070 Εκκαθάριση - Αποδοση ΦΠΑ	Μεταφορά	1,115,981	
0/000100	ΕΥ ΜΕΤ.ΑΔΓ.	54.00.0000 ΦΠΑ αγορών 18%			241,200
	ΕΥ ΜΕΤ.ΑΔΓ.	54.00.0020 ΦΠΑ Πηγίων			773,643
	ΕΥ ΜΕΤ.ΑΔΓ.	54.00.0080 ΦΠΑ άσπενων			101,138
29/02/96	Πρόσωπο ΕΥ ΜΕΤ.ΑΔΓ.	54.00.0001 ΦΠΑ πωλήσεων 18%	Μεταφορά	875,106	
0/000104	ΕΥ ΜΕΤ.ΑΔΓ.	54.00.0090 Εκκαθάριση - Αποδοση ΦΠΑ			875,106
		Σύνολα Σελίδας		5.623,601	5.638,601
		Σε Μεταφορά		19.136,019	19.136,019

Προσωρινό Ημερολόγιο Διαφόρων Πράξεων (Από 01/02/96 έως 31/12/96)

Ημερολόγιο Α/Α	Παραστατικό Αναστάσεως	Π ε ρ ι γ ρ α φ ή	Α ι τ ι ο λ ο γ ί α	Χρέωση	Πίστωση
		Από Μεταφορά		19.156.019	19.156.019
27/02/96	Προσφω ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 66.01.0000	Αποσθ. κτιρ.- εγκαταστ. κτιο.	Υπολογισμός αποσβέσεων	200.000	
	07000135 ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 66.03.0000	Αποσβέσεις αυτοκιν. μηχανών		48.333	
	ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 66.04.0000	Αποσβέσεις επιπέδων		2.333	
	ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 66.04.0001	Αποσβέσεις σκευών		4.667	
	ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 66.04.0002	Αποσβέσεις μηχανών γραμείου		3.500	
	ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 66.04.0003	Αποσθ. ηλεκτρονικών υπολογιστ.		7.000	
	ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 66.04.0008	Αποσθ. εξοπλισμού τηλεοπτικιν.		3.033	
	ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 66.04.0009	Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού		14.000	
	ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 11.99.0000	Αποσθ/να κτίρια-εγκαταστ. κτιο			200.000
	ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 13.99.0001	Αποσβεσμένο φωσφάτο ΠΟΥΟΤΑ			48.333
	ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 14.99.0000	Αποσβεσμένα Επιπέδα			2.333
	ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 14.99.0001	Αποσβεσμένα σκεύη			4.667
	ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 14.99.0002	Αποσθ/νες μηχανες γραμειων			3.500
	ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 14.99.0003	Αποσθ/νοι ηλεκτρον. υπολογιστ.			7.000
	ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 14.99.0008	Αποσθ/νος εξοπλ. τηλεοπτικιν			3.033
	ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 14.99.0009	Αποσθ/νος λοιπος εξοπλισμος			14.000
27/02/96	Προσφω ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 20.00.0000	Αγορα γενικ. εκμεταλ. επιπ/των	Μεταφορά αποθεμάτων αρχής χρήσης	17.000.000	
	07000136 ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 20.00.0000	Αποθέματα καρκελών TIGER			4.250.000
	ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 20.01.0000	Αποθέματα τραπεζικών TIGER			2.500.000
	ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 20.02.0000	Αποθέματα κραβατιών-βαλκυθρών			4.250.000
	ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 20.03.0000	Αποθέματα Ηπασ - Σκρινίων			6.000.000
28.02/96	Προσφω ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 20.00.0000	Αγορα γενικ. εκμεταλ. επιπ/των	Μεταφορά αγορών χρήσης	920.000	
	07000137 ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 20.00.0001	Αγορες καρκελων TIGER			30.000
	ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 20.01.0001	Αγορες τραπεζικων TIGER			300.000
	ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 20.02.0001	Αγορες κραβατιων-βαλκυθρων			330.000
	ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 20.03.0001	Αγορες Ηπασ - Σκρινιων			240.000
29.02.96	Προσφω ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 20.01.0002	Επιστροφες τραπεζικων TIGER	Μεταφορά επιστροφές α/σών	100.000	
	07000138 ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 20.00.0000	Αγορα γενικ. εκμεταλ. επιπ/των			100.000
29/02/96	Προσφω ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 20.00.0000	Αποθέματα καρκελών TIGER	Μεταφορά απογραφής τέλους χρήσης	4.045.000	
	07000139 ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 20.01.0000	Αποθέματα τραπεζικών TIGER		2.100.000	
	ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 20.02.0000	Αποθέματα κραβατιων-βαλκυθρων		3.645.000	
	ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 20.03.0000	Αποθέματα Ηπασ - Σκρινίων		4.999.000	
	ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 20.00.0000	Αγορα γενικ. εκμεταλ. επιπ/των			14.925.000
29/02/96	Προσφω ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 20.00.0000	Αγορα γενικ. εκμεταλ. επιπ/των	Μεταφορά	1.138.425	
	07000140 ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 20.00.0000	Τακτικες παροδοτες			850.000
	ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 20.02.0000	Εξοδα συγαγωγιας προσωπικου			50.000
	ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 20.03.0000	Εργαστικες εισφορες Ι.Α.Α.			238.425
		Σύνολα Σελίδας		34.430.291	34.425.191
		Σε Μεταφορά		33.586.310	33.581.210

Προσωρινό Ημερολόγιο Διαφόρων Πράξεων (Από 01/02/96 έως 31/12/96)

Προβ/ντα Α/Α	Ποσοστιαίο Ποσοστό	Π ε ρ ο γ ρ α φ ή	Α ι τ ι ο λ ο γ ί α	Χρέωση	Πίστωση
		Από Μεταφορά		53.586.310	53.531.210
	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 60.03.0004	Χαρτόσημο μεταφορέας			5.100
27/02/96 Προσωπ	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 80.00.0000	Λογασ. γενικ. εκμεταλ. εμπ/των Μεταφορά		811.017	
0/000141	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 62.04.0001	Ενοίκιο γραφείου			100.000
	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 62.05.0000	Αποβλήσιμα			150.000
	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 62.07.0003	Μεταφορικών μέσων			500.000
	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 62.98.0000	Φωτισμός			4.237
	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 62.98.0002	Υδρευση			1.695
	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 62.98.0003	Τηλεφωνικά			3.085
	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 62.98.0004	Σγκατάριση συναγερμού			50.000
27/02/96 Προσωπ	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 80.00.0000	Λογασ. γενικ. εκμεταλ. εμπ/των Μεταφορά		110.000	
0/000142	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 63.02.0000	Χαρτόσημο συναπλών & αποδείξ.			40.000
	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 63.03.0001	Αυτοκινήτων ποδηγών			70.000
27/02/96 Προσωπ	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 80.00.0000	Λογασ. γενικ. εκμεταλ. εμπ/των Μεταφορά		477.847	
0/000143	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 64.00.0000	Εξόδα κινήσεως μεταφ. μέσων			50.847
	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 64.00.0003	Εξόδα μεταφ. ελκ.-αγασθ. κώλων			12.000
	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 64.02.0000	Διασπορές από τον τυχο			25.000
	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 64.02.0001	Διασπορ. από παύση - τηλεόραση			40.000
	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 64.02.0005	Εξ. συνεδ.-δελξ.& άλλων εκδόχ.			500.000
	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 64.06.0000	Ψήφοι για κοινωνικές σκοπούς			50.000
27/02/96 Προσωπ	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 80.00.0000	Λογασ. γενικ. εκμεταλ. εμπ/των Μεταφορά		12.849	
0/000144	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 65.06.0001	Τόκοι δανείου			2.849
	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 65.98.0099	Διαφορά εξόδα Τραπεζών			10.000
27/02/96 Προσωπ	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 80.00.0000	Λογασ. γενικ. εκμεταλ. εμπ/των Μεταφορά		262.866	
0/000145	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 66.01.0000	Αποβ. κτιρ.-εγκαταστ. κτιρ.			200.000
	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 66.03.0003	Αποβλήσιμα αυτοκιν. ποδηγών			48.833
	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 66.04.0000	Αποβλήσιμα εργαλείων			2.333
	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 66.04.0001	Αποβλήσιμα οχημάτων			4.667
	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 66.04.0002	Αποβλήσιμα μηχανών γραφείου			3.500
	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 66.04.0003	Αποβ. ηλεκτρονικών υπολογιστ.			7.000
	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 66.04.0005	Αποβ. βιβλίου του πλαστικού			3.833
	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 66.04.0009	Αποβλήσιμα λοιπού εξοπλισμού			14.000
27/02/96 Προσωπ	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 70.00.0000	Τηλέφοι καρτελών	Μεταφορά	210.000	
0/000146	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 70.01.0000	Τηλέφοι ταξιδίων		743.100	
	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 70.02.0000	Τηλέφοι καρταίων - βολυθρόν.		1.055.000	
	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 70.03.0000	Τηλέφοι Μπαρ - Σκοπών		1.580.900	
	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 80.00.0000	Λογασ. γενικ. εκμεταλ. εμπ/των			3.670.100
27/02/96 Προσωπ	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 80.00.0000	Λογασ. γενικ. εκμεταλ. εμπ/των Μεταφορά	επιστολ. & ΕΚΠΑΘΣΕΩΝ	190.000	
0/000147	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 70.02.0001	Επιστολ. κρεβατιών-βελούδων			140.000
	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 70.03.0002	Επιστολ. κτιρ - Σκοπών			50.000
		Σύνολα Σελίδας		3.574.579	3.574.779
		Σε Μεταφορά		59.160.989	59.160.989

Προσωρινό Ημερολόγιο Διαφόρων Πράξεων (Από 01/02/96 έως 31/12/96)

Ημερ/νία Α/Α	Παραστατικό Διαγραφιστούς	Π ε ρ ι γ ρ α φ η	Α ι τ ι ο λ ο γ ι ο ς	Δρέωση	Πίστωση
		Από Μεταφορά		71.213.005	71.100.155
	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 66.01.0009	Χρεωστ. τόκοι & συναφή έξοδα			12.849
	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 66.02.0009	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων			100.000
29/02/96	Προσωρ ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 88.01.0000	Σημιές χρήσεως 1996	Σημιές χρήσης προς διόρθωση	1.863.904	
	0/000157 ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 66.99.0000	Καθαρά αποτελ/τα χρήσεως '96			1.863.904
29/02/96	Προσωρ ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 42.01.0000	Υπόλοιπα ζημ. έτους '96 σε νέο	Σημιές χρήσεως εινε νέο	1.863.904	
	0/000155 ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 88.01.0000	Σημιές χρήσεως 1996			1.863.904
29/02/96	Προσωρ ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 33.13.0090	Συμπληρωτέας στην επόμ. χρήση	Μεταφορά	240.875	
	0/000151 ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 64.00.0090	Εκκαθάριση - Αποδοση ΦΠΑ			240.875
29/02/96	Προσωρ ΣΥ 7.152	36.02.0000	Κρατικός ΤΙΣΕΚ	Τυπολόγιο Κ.152	60.000
	0/000126 ΣΥ 7.152	36.02.0001	Τραπέζια ΤΙΣΕΚ		100.000
	ΣΥ 7.152	36.02.0002	Καρέβια		190.000
	ΣΥ 7.152	36.02.0003	Ηπειο		200.000
	ΣΥ 7.152	64.00.0000	ΦΠΑ αγορών 18%		79.000
	ΣΥ 7.152	60.00.0003	Κ. Σιγάς		649.000
31/12/96	Προσωρ ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 05.02.0000	Κοπτικοπούλης λογ. καρέβιου	Κλείσιμο λογαριασμών καρέβι	5	
	0/000166 ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 06.00.0000	Πληρωσισιακός λογαριασμός		3.231.600	
	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 01.02.0000	Καρέβι Κοπτικλή για ούλαση			5
	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 04.00.0000	Πληρωσισιακός λογαριασμός			3.231.600
		Σύνολα Σελίδας		7.849.288	7.962.137
		Σύνολα Περιόδου		72.684.168	72.684.168
		Σε Μεταφορά		79.062.293	79.062.293

Προσωρινό Ημερησίολογιο Προξενων Ισολογισμού (Από 01/02/96 έως 31/12/96)

Αριθμ.Α/Α	Παραστατικό	Αρχειοθέτηση	Περιγραφή	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
			Από Μεταφορά		96.661.000	96.661.000
0/000162	IK	40.06.0000	Ασπίης Δημήτριος		15.000.000	
	IK	40.06.0001	Καραβός Κων/νος		15.000.000	
	IK	41.02.0000	Τακτικό Αποθεματικό		3.600.000	
	IK	50.00.0000	Β. Βασιλείου		903.400	
	IK	50.00.0001	Γ. Γεωργίου		1.196.200	
	IK	50.00.0002	Δ. Δημητρίου		1.500.000	
	IK	50.00.0003	Κ. Ζιόγας		4.649.000	
	IK	52.00.0000	Εντοκο δάνειο		502.849	
	IK	53.03.0000	Σ. Παπούσης (άικηλόρας)		83.000	
	IK	53.98.0002	Κυριοθήκες		590.000	
	IK	53.99.0001	Εκτελωνιστές εξωτερικών "B"		3.215.960	
	IK	55.01.0000	Φατιμάς		3.000	
	IK	55.01.0002	Υδρευση		2.000	
	IK	55.01.0003	Τηλεφωνικά		6.000	
31/12/96 Προσωπ	IK MET.ΛΟΓ.	89.01.0000	Ισολογισμού, κλειστού, χρόσ. '96	Κλείσιμο Ισολογισμού		46.163.409
31/12/96 Προσωπ	IK MET.ΛΟΓ.	89.01.0000	Ισολογισμού, κλειστού, χρόσ. '96	Κλείσιμο Ισολογισμού	46.163.409	
0/000163	IK MET.ΛΟΓ.	11.00.0000	Κτίριο Ισόγειο			13.000.000
	IK MET.ΛΟΓ.	13.02.0001	Φαρμάγο TIGOTA			1.450.000
	IK MET.ΛΟΓ.	13.02.0002	Φαρμάγο MERCURIDE			4.307.448
	IK MET.ΛΟΓ.	14.00.0000	Επιπλο με 12%			100.000
	IK MET.ΛΟΓ.	14.01.0000	Ψυγείο PITAGE			200.000
	IK MET.ΛΟΓ.	14.02.0000	Τραπεζακιο μηχανή PANASONIC			150.000
	IK MET.ΛΟΓ.	14.03.0000	Ηλεκτρονικ. Υπολογ. PANASONIC			300.000
	IK MET.ΛΟΓ.	14.08.0000	Φακ			150.000
	IK MET.ΛΟΓ.	14.09.0001	Air condition			500.000
	IK MET.ΛΟΓ.	14.09.0002	Συναγερμος			700.000
	IK MET.ΛΟΓ.	18.11.0000	Εγγυηση γραφείου			200.000
	IK MET.ΛΟΓ.	20.00.0000	Αποθέματα καρσεκλών TIGER			4.045.000
	IK MET.ΛΟΓ.	20.01.0000	Αποθέματα Τραπεζιών TIGER			2.100.000
	IK MET.ΛΟΓ.	20.02.0000	Αποθέματα κοσμητιών-Πολυέσεων			3.845.000
	IK MET.ΛΟΓ.	20.03.0000	Αποθέματα Μπαρ - Εκπαινω			4.799.000
	IK MET.ΛΟΓ.	20.00.0000	Γ. Βακονθιος			1.634.860
	IK MET.ΛΟΓ.	20.00.0001	Α. Δούκας			1.041.000
	IK MET.ΛΟΓ.	20.00.0002	Γ. Κοητικαπούλης			2.058.000
	IK MET.ΛΟΓ.	31.00.0000	Γραμματα στο γραφειουλέκιο			105.000
	IK MET.ΛΟΓ.	33.00.0000	Προκαταβολές Υπαλλήλων			60.000
	IK MET.ΛΟΓ.	36.02.0000	Καρσεκλες TIGER			60.000
	IK MET.ΛΟΓ.	36.02.0001	Τραπεζια TIGER			100.000
	IK MET.ΛΟΓ.	36.02.0002	Κοσμητια			190.000
	IK MET.ΛΟΓ.	36.02.0003	Μπαρ			200.000
	IK MET.ΛΟΓ.	38.00.0000	Ταμείο - Μετροπικ			2.274.033
	IK MET.ΛΟΓ.	38.03.0000	Καταθέσεις όψεως σε ΕΤΕ			1.033.000
	IK MET.ΛΟΓ.	38.03.0001	Καταθέσεις όψεως σε Ευρωπαϊκή			850.500
	IK MET.ΛΟΓ.	34.00.0010	ΦΠΑ Επιχειρησεως			218.390
	IK MET.ΛΟΓ.	42.01.0000	Υπόλοιπο ζημ. έτους '96 σε νέο			1.863.904
	IK MET.ΛΟΓ.	11.99.0000	Αποθ/να κτιρια-Εγκαταστ. κτιο			-3.200.000
			Σύνολα Σελίδας		92.326.818	92.700.884
			Σε Μεταφορά		188.987.818	189.361.884

Προσωρινό Ημερολόγιο Πράξεων Ισολογισμού (Από 01/02/96 έως 31/12/96)

Ημερολόγιο Α/Α	Παραστατικό Αριθμοισαγής	Περιγραφή	Αντιλογία	Χρεωση	Πίστωση
		Από Μεταφορά		188,987,818	189,381,684
	ΓΚ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 13.99.0001	Αποσβεσμένο φορτηγό TOYOTA			-193,333
	ΓΚ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 14.99.0010	Αποσβ/να έπιπλα & λοιπ. εξοπλ.			-180,533
		Σύνολα Σελίδας		0	-373,866
		Σύνολα Περιόδου		92,326,818	92,326,818
		Σε Μεταφορά		188,987,818	188,987,818

Προσωρινό Γενικό Καθολικό (Φεβρουάριος 96)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Ημερίδια	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
01	ΑΛΛΟΤΡΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	Μεταφορά	0	0		
		28/02/96	5	0	5	
		29/02/96	0	5		
		Σύνολα Περιόδου	5	5		
		Νέα Σύνολα λογ.	5	5		
02	ΧΡΕΩΣΤ.ΛΟΓΑΡ.ΕΓΓΥΗΣ.&ΕΜΠΡ.ΑΣΦ.	Μεταφορά	0	0		
		15/02/96	250,000	0	250,000	
		20/02/96	0	250,000		
		Σύνολα Περιόδου	250,000	250,000		
		Νέα Σύνολα λογ.	250,000	250,000		
04	ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ. ΠΛΗΡ. ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ	Μεταφορά	0	0		
		25/02/96	3,231,600	0	3,231,600	
		29/02/96	0	3,231,600		
		Σύνολα Περιόδου	3,231,600	3,231,600		
		Νέα Σύνολα λογ.	3,231,600	3,231,600		
05	ΔΙΚΑΙΟΥΧ. ΑΛΛΟΤΡ. ΠΕΡ. ΣΤΟΙΧ.	Μεταφορά	0	0		
		28/02/96	0	5		5
		29/02/96	5	0		
		Σύνολα Περιόδου	5	5		
		Νέα Σύνολα λογ.	5	5		
06	ΠΙΣΤΩΤ. ΛΟΓ. ΕΓΓ.&ΕΜΠΡΑΓΜ.ΑΣΦ.	Μεταφορά	0	0		
		15/02/96	0	250,000		250,000
		20/02/96	250,000	0		
		Σύνολα Περιόδου	250,000	250,000		
		Νέα Σύνολα λογ.	250,000	250,000		
08	ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ. ΠΛΗΡΟΦ. ΠΙΣΤΩΤΙΚ	Μεταφορά	0	0		
		25/02/96	0	3,231,600		3,231,600
		29/02/96	3,231,600	0		
		Σύνολα Περιόδου	3,231,600	3,231,600		
		Νέα Σύνολα λογ.	3,231,600	3,231,600		
		λπσ Μεταφ. Σελ.	0	0		
		Σύνολα Σελίδας	6.963.210	6.963.210		
		Σε Μεταφ. Σελ.	6.963.210	6.963.210		

Προσωρινό Γενικό Καθολικό (Φεβρουάριος 96)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Ημερ/νία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
11	ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚ.ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓ	Μεταφορά 29/02/96	15,000,000 0	3,000,000 12,000,000	12,000,000	
	Σύνολα Περιόδου		0	12,000,000		12,000,000
	Νέα Σύνολα Λογ.		15,000,000	15,000,000		
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	Μεταφορά 25/02/96 29/02/96	1,450,000 4,307,448 0	145,000 0 5,612,448	1,305,000 5,612,448	
	Σύνολα Περιόδου		4,307,448	5,612,448		1,305,000
	Νέα Σύνολα Λογ.		5,757,448	5,757,448		
14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΘΛΙΣΜΟΣ	Μεταφορά 03/02/96 29/02/96	1,580,000 500,000 0	146,000 0 1,934,000	1,434,000 1,934,000	
	Σύνολα Περιόδου		500,000	1,934,000		1,434,000
	Νέα Σύνολα Λογ.		2,080,000	2,080,000		
18	ΣΥΜ/ΧΕΣ & ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡ.ΑΠΑΙΤΗΣ.	Μεταφορά 15/02/96 29/02/96	0 200,000 0	0 0 200,000	200,000	
	Σύνολα Περιόδου		200,000	200,000		
	Νέα Σύνολα Λογ.		200,000	200,000		
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	Μεταφορά 10/02/96 23/02/96 26/02/96 29/02/96	17,530,000 0 90,000 300,000 15,189,000	0 100,000 0 0 33,009,000	17,530,000 17,430,000 17,520,000 17,820,000	
	Σύνολα Περιόδου		15,579,000	33,109,000		17,530,000
	Νέα Σύνολα Λογ.		33,109,000	33,109,000		
30	ΠΕΛΑΤΕΣ	Μεταφορά 01/02/96 05/02/96 14/02/96 19/02/96 22/02/96 28/02/96 29/02/96	7,389,500 1,416,000 0 15,000 377,718 0 177,000 0	2,654,700 708,000 59,000 15,000 377,718 650,000 177,000 4,733,800	4,734,800 3,442,800 5,383,800 5,383,800 5,383,800 4,733,800 4,733,800	
	Απο Μεταφ. Σελ.		6,963,210	6,963,210		
	Σύνολα Σελίδας		22,572,166	39,575,966		
	Σε Μεταφ. Σελ.		29,535,376	66,539,176		

Προσωρινό Γενικό Καθολικό (Φεβρουάριος 96)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Ημερ/νία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
		Σύνολα Περιόδου	1,985,718	6,720,518		4,734,800
		Νέα Σύνολα λογ.	9,375,218	9,375,218		
31	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	Μεταφορά	2,000,000	750,000	1,250,000	
		14/02/96	0	1,000,000	250,000	
		15/02/96	0	250,000		
		28/02/96	105,000	3,000	102,000	
		29/02/96	3,000	105,000		
		Σύνολα Περιόδου	108,000	1,358,000		1,250,000
		Νέα Σύνολα λογ.	2,108,000	2,108,000		
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	Μεταφορά	1,104,600	255,000	849,600	
		02/02/96	590,000	590,000	849,600	
		11/02/96	0	849,600		
		18/02/96	60,000	0	60,000	
		29/02/96	240,875	60,000	240,875	
		Σύνολα Περιόδου	890,875	1,499,600		608,725
		Νέα Σύνολα λογ.	1,995,475	1,754,600	240,875	
35	ΛΟΓ/ΜΟΙ ΔΙΑΧ/ΣΗΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ	Μεταφορά	0	0		
		25/02/96	1,268,445	1,268,445		
		Σύνολα Περιόδου	1,268,445	1,268,445		
		Νέα Σύνολα λογ.	1,268,445	1,268,445		
36	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΜΟΙ ΕΝΗΡΓΗΤΙΚΟΥ	Μεταφορά	150,000	0	150,000	
		06/02/96	0	150,000		
		29/02/96	350,000	550,000		
		Σύνολα Περιόδου	550,000	700,000		150,000
		Νέα Σύνολα λογ.	700,000	700,000		
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	Μεταφορά	8.390.400	4.226.375	4.164.025	
		01/02/96	708,000	0	4.872.025	
		02/02/96	430,000	590,000	4.712.025	
		10/02/96	0	660,000	4.052.025	
		11/02/96	849.600	0	4.901.625	
		13/02/96	0	427.625	4.474.000	
		14/02/96	1.015.000	0	3.459.000	
		15/02/96	250,000	310.000	3.429.000	
		17/02/96	500,000	0	5.929.000	
		18/02/96	0	60,000	5.869.000	
		4πο Μεταφ. Σελ.	29.535.376	66.539.176		
		Σύνολα Σελίδας	6.569.920	6.873.670		
		Σε Μεταφ. Σελ.	36.105.296	73.412.846		

Προσωρινό Γενικό Καθολικό (Φεβρουάριος 96)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Ημερ/νία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπα	
					Χρέωση	Πίστωση
		19/02/95	377,718	95,040	6,151,678	
		22/02/96	650,000	0	6,801,678	
		24/02/96	0	354,000	6,447,678	
		25/02/96	0	1,286,145	5,161,533	
		26/02/96	0	354,000	4,807,533	
		27/02/96	0	700,000	4,107,533	
		28/02/96	72,000	0	4,179,533	
		29/02/96	0	4,179,533		
		Σύνολα Περιόδου	4,652,318	9,016,343		4,164,025
		Νέα Σύνολα λογ.	13,242,718	13,242,718		
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	Μεταφορά	0	30,000,000		30,000,000
		29/02/96	30,000,000	0		
		Σύνολα Περιόδου	30,000,000	0	30,000,000	
		Νέα Σύνολα λογ.	30,000,000	30,000,000		
41	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ-ΕΠΙΧΟΡ/ΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔ.	Μεταφορά	0	3,600,000		3,600,000
		29/02/96	3,600,000	0		
		Σύνολα Περιόδου	3,600,000	0	3,600,000	
		Νέα Σύνολα λογ.	3,600,000	3,600,000		
42	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	Μεταφορά	0	0		0
		29/02/96	1,863,904	1,863,904		
		Σύνολα Περιόδου	1,863,904	1,863,904		
		Νέα Σύνολα λογ.	1,863,904	1,863,904		
44	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	Μεταφορά	50,000	50,000		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	50,000	50,000		
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	Μεταφορά	750,000	8,625,400		7,875,400
		10/02/96	118,000	0		7,757,400
		23/02/96	0	106,200		7,863,600
		24/02/96	354,000	0		7,509,600
		26/02/96	354,000	354,000		7,509,600
		29/02/96	8,158,600	649,000		
		Απο Μεταφ. Σελ.	36,105,296	73,412,846		
		Σύνολα Σελίδας	43,348,222	9,941,822		
		Σε Μεταφ. Σελ.	81,653,518	83,354,668		

Προσωρινό Γενικό Καθολικό (Φεβρουάριος 96)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Ημερ/νία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
		Σύνολα Περιόδου	8,984,600	1,109,200	7,875,400	
		Νέα Σύνολα λογ.	9,734,600	9,734,600		
51	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	Μεταφορά	500,000	1,700,000		1,200,000
		16/02/96	500,000	0		700,000
		27/02/96	700,000	0		
		Σύνολα Περιόδου	1,200,000	0	1.200.000	
		Νέα Σύνολα λογ.	1,700,000	1,700,000		
52	ΤΡΑΠΕΖΕΣ-Λ/ΜΟΙ ΒΡΑΧΥ ΥΠΟΧΡ/ΣΕΩ	Μεταφορά	0	0		
		17/02/96	0	500,000		500,000
		27/02/96	502,849	2,849		
		Σύνολα Περιόδου	502,849	502,849		
		Νέα Σύνολα λογ.	502,849	502,849		
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	Μεταφορά	694,015	777,015		83,000
		03/02/96	0	590,000		673,000
		25/02/96	17,700	3,233,660		3,888,960
		27/02/96	3,888,960	0		
		Σύνολα Περιόδου	3,906,660	3,823,660	83,000	
		Νέα Σύνολα λογ.	4,600,675	4,600,675		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ	Μεταφορά	771,960	893,795		121,825
		01/02/96	0	216,000		337,825
		02/02/96	90,000	0		247,825
		03/02/96	90,000	0		157,825
		05/02/96	9,000	0		148,825
		10/02/96	0	18,000		166,825
		13/02/96	9,153	0		157,672
		19/02/96	678,600	641,178		120,250
		23/02/96	16,200	0		104,050
		25/02/96	776,345	581,628	90,607	
		26/02/96	54,000	0	144,607	
		28/02/96	0	27,000	117,607	
		29/02/96	2,092,070	2,450,552		240,875
		Σύνολα Περιόδου	3,815,368	3,934,418		119,050
		Νέα Σύνολα λογ.	4,587,328	4,828,203		240,875
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	Μεταφορά	1,104,000	1,471,625		367,625
		13/02/96	367,625	0		
		Απο Μεταφ. Σελ.	81,653,518	83,334,668		
		Σύνολο Σελίδας	9,792,502	8,260,927		
		Σε Μεταφ. Σελ.	91,446,020	91,613,593		

Προσωρινό Γενικό Καθολικό (Φεβρουάριος 96)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Ημερομηνία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
		Σύνολα Περιόδου	367,625	0	367,625	
		Νέα Σύνολα Λογ.	1,471,625	1,471,625		
56	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	Μεταφορά 29/02/96	100,000 13,000	100,000 13,000		
		Σύνολα Περιόδου	13,000	13,000		
		Νέα Σύνολα Λογ.	113,000	113,000		
60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	Μεταφορά 10/02/96 29/02/96	1,088,425 50,000 0	0 0 1,138,425	1,088,425 1,138,425	
		Σύνολα Περιόδου	50,000	1,138,425		1,088,425
		Νέα Σύνολα Λογ.	1,138,425	1,138,425		
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	Μεταφορά 02/02/96 06/02/96 15/02/96 29/02/96	50,000 500,000 150,000 100,000 11,017	0 0 0 0 811,017	50,000 550,000 700,000 800,000	
		Σύνολα Περιόδου	761,017	811,017		50,000
		Νέα Σύνολα Λογ.	811,017	811,017		
63	ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ	Μεταφορά 10/02/96 29/02/96	0 110,000 0	0 0 110,000	110,000	
		Σύνολα Περιόδου	110,000	110,000		
		Νέα Σύνολα Λογ.	110,000	110,000		
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	Μεταφορά 13/02/96 29/02/96	427,000 50,847 0	0 0 477,847	427,000 477,847	
		Σύνολα Περιόδου	50,847	477,847		427,000
		Νέα Σύνολα Λογ.	477,847	477,847		
65	ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	Μεταφορά 15/02/96 29/02/96	0 10,000 2,649	0 0 12,649	10,000	
		Από Μετω. Σελ.	91.446,020	91.613,595		
		Σύνολα Σελίδας	997.713	2,363,138		
		Σε Μετω. Σελ.	92.443,733	94,178,733		

Προσωρινό Γενικό Καθολικό (Φεβρουάριος 96)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Ημερ/νια	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
	Σύνολα Περιόδου		12,849	12,849		
	Νέα Σύνολα λογ.		12,849	12,849		
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝ	Μεταφορά 29/02/96	0 282,866	0 282,866		
	Σύνολα Περιόδου		282,866	282,866		
	Νέα Σύνολα λογ.		282,866	282,866		
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	Μεταφορά 01/02/96 05/02/96 19/02/96 28/02/96 29/02/96	140,000 0 50,000 0 0 3,880,100	2,025,000 1,200,000 0 320,100 145,000 380,000		1,885,000 3,085,000 3,035,000 3,355,100 3,500,100
	Σύνολα Περιόδου		3,930,100	2,045,100	1,885,000	
	Νέα Σύνολα λογ.		4,070,100	4,070,100		
76	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	Μεταφορά 14/02/96 28/02/96 29/02/96	0 0 0 20,000	0 15,000 2,000 3,000		15,000 17,000
	Σύνολα Περιόδου		20,000	20,000		
	Νέα Σύνολα λογ.		20,000	20,000		
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	Μεταφορά 29/02/96	0 26,629,012	0 26,629,012		
	Σύνολα Περιόδου		26,629,012	26,629,012		
	Νέα Σύνολα λογ.		26,629,012	26,629,012		
81	ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤ	Μεταφορά 02/02/96 29/02/96	50,000 160,000 430,000	0 590,000 50,000	50,000	380,000
	Σύνολα Περιόδου		590,000	640,000	50,000	
	Νέα Σύνολα λογ.		640,000	640,000		
82	ΕΣΟΔΑ & ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓ/ΩΝ ΧΡΗΣΕΩ	Μεταφορά 29/02/96	100,000 0	0 100,000	100,000	
	Απο Μεταφ. Σελ.		92,443,733	74,178,733		
	Σύνολα Σελίδας		31,451,978	29,716,978		
	Σε Μεταφ. Σελ.		123,895,711	123,895,711		

Προσωρινό Γενικό Καθολικό (Φεβρουάριος 96)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Ημερ/νία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
		Σύνολα Περιόδου	0	100,000		100,000
		Νέα Σύνολα λογ.	100,000	100,000		
86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	Μεταφορά 29/02/96	0 5,916,008	0 5,916,008		
		Σύνολα Περιόδου	5,916,008	5,916,008		
		Νέα Σύνολα λογ.	5,916,008	5,916,008		
88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	Μεταφορά 29/02/96	0 1,863,904	0 1,863,904		
		Σύνολα Περιόδου	1,863,904	1,863,904		
		Νέα Σύνολα λογ.	1,863,904	1,863,904		
89	ΙΣΘΛΟΓΙΣΜΟΣ	Μεταφορά	48,330,500	48,330,500		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	48,330,500	48,330,500		
		Γενικά Σύνολα από Μεταφορά	108,750,400	108,750,400		
		Γενικά Σύνολα Περιόδου	131,675,623	131,675,623		
		Γεν. Ανακεφαλαιωτικά Σύνολα	240,426,023	240,426,023		
		Απο Μεταφ. Σελ.	123,895,711	123,895,711		
		Σύνολα Σελίδας	7,779,912	7,779,912		
		Γεν.Σύνολα Εκτ.	131,675,623	131,675,623		

Προσωρινό Γενικό Καθολικό (Δεκέμβριος 96)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Μεταφορά	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
01	ΑΛΛΟΤΡΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	Μεταφορά 31/12/96	5 0	0 5	5	
	Σύνολο Περιόδου		0	5		5
	Νέα Σύνολα Λογ.		5	5		
02	ΧΡΕΣΤ.ΛΟΓΑΡ.ΕΓΓΥΗΣ.ΔΕΗΠΡ.ΑΣΦ.	Μεταφορά	250,000	250,000		
	Σύνολο Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Λογ.		250,000	250,000		
04	ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ. ΠΛΗΡ. ΧΡΕΣΤΙΚΟΙ	Μεταφορά 31/12/96	3,231,600 0	0 3,231,600	3,231,600	
	Σύνολο Περιόδου		0	3,231,600		3,231,600
	Νέα Σύνολα Λογ.		3,231,600	3,231,600		
05	ΔΙΚΑΙΟΥΧ. ΑΛΛΟΤΡ. ΠΕΡ. ΣΤΟΙΧ.	Μεταφορά 31/12/96	0 5	5 0		5
	Σύνολο Περιόδου		5	0	5	
	Νέα Σύνολα Λογ.		5	5		
06	ΠΙΣΤΩΤ. ΛΟΓ. ΕΓΓ.ΔΕΜΠΡΑΓΗ.ΑΣΦ.	Μεταφορά	250,000	250,000		
	Σύνολο Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Λογ.		250,000	250,000		
08	ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ. ΠΛΗΡΟΦ. ΠΙΣΤΩΤΙΚ	Μεταφορά 31/12/96	0 3,231,600	3,231,600 0		3,231,600
	Σύνολο Περιόδου		3,231,600	0	3,231,600	
	Νέα Σύνολα Λογ.		3,231,600	3,231,600		
11	ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚ.ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓ	Μεταφορά	15,000,000	3,200,000	11,800,000	
	Σύνολο Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Λογ.		15,000,000	3,200,000	11,800,000	
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	Μεταφορά	5,757,448	193,333	5,564,115	
	Από Μεταφ. Σελ.		0	0		
	Σύνολο Σελίδας		3,231,605	3,231,605		
	Σε Μεταφ. Σελ.		3,231,605	3,231,605		

Προσωρινό Γενικό Καθολικό (Δεκέμβριος 96)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Ημερ/νία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
	Σύνολο Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		5,757,448	193,333	5,564,115	
14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	Μεταφορά	2,080,000	180,533	1,899,467	
	Σύνολο Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		2,080,000	180,533	1,899,467	
18	ΕΥΗ/ΧΕΣ & ΛΟΙΠΕΣ ΗΑΚΡ.ΑΠΑΙΤΗΣ.	Μεταφορά	200,000	0	200,000	
	Σύνολο Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		200,000	0	200,000	
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	Μεταφορά	33,109,000	18,120,000	14,989,000	
	Σύνολο Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		33,109,000	18,120,000	14,989,000	
30	ΠΕΛΑΤΕΣ	Μεταφορά	9,375,218	4,641,418	4,733,800	
	Σύνολο Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		9,375,218	4,641,418	4,733,800	
31	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	Μεταφορά	2,108,000	2,003,000	105,000	
	Σύνολο Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		2,108,000	2,003,000	105,000	
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	Μεταφορά	1,995,475	1,694,600	300,875	
	Σύνολο Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		1,995,475	1,694,600	300,875	
35	ΛΟΓ/ΜΟΙ ΔΙΑΧ/ΣΗΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ	Μεταφορά	1,268,445	1,268,445		
	Σύνολο Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		1,268,445	1,268,445		
36	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΜΟΙ ΕΝΗΡΓΗΤΙΚΟΥ	Μεταφορά	700,000	150,000	550,000	
	Από Μεταφ. Σελ.		3,231,605	3,231,605		
	Σύνολο Σελίδας		0	0		
	Σε Μεταφ. Σελ.		3,231,605	3,231,605		

Προσωρινό Γενικό Καθολικό (Δεκέμβριος 96)

Αριθμ.Ποσ.	Περιγραφή	Ημερ/νια	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	700,000	150,000	550,000	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	Μεταφορά	13,242,718	9,063,185	4,179,533	
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	13,242,718	9,063,185	4,179,533	
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	Μεταφορά	0	30,000,000		30,000,000
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	0	30,000,000		30,000,000
41	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ-ΕΠΙΧΟΡ/ΣΕΤΙ ΕΠΕΝΔ.	Μεταφορά	0	3,600,000		3,600,000
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	0	3,600,000		3,600,000
42	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	Μεταφορά	1,863,904	0	1,863,904	
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	1,863,904	0	1,863,904	
44	ΠΡΟΒΛΗΨΕΙΣ	Μεταφορά	50,000	50,000		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	50,000	50,000		
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	Μεταφορά	1,576,000	9,734,600		8,158,600
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	1,576,000	9,734,600		8,158,600
51	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	Μεταφορά	1,700,000	1,700,000		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	1,700,000	1,700,000		
52	ΤΡΑΠΕΖΕΣ-Α/ΗΘΙ ΒΡΑΧΥ ΥΠΟΧΡ/ΣΕΩ	Μεταφορά	0	502,849		502,849
		Απο Μεταφ. Σελ.	3,231,605	3,231,605		
		Σύνολα Σελίδας	0	0		
		Σε Μεταφ. Σελ.	3,231,605	3,231,605		

Προσωρινό Γενικό Καθολικό (Δεκέμβριος 96)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Ημερομηνία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπα	
					Χρέωση	Πίστωση
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	502,849		502,849
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	Μεταφορά	711,715	4,600,675		3,888,960
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		711,715	4,600,675		3,888,960
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ	Μεταφορά	4,587,328	4,609,613		22,285
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		4,587,328	4,609,613		22,285
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	Μεταφορά	1,471,625	1,471,625		
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		1,471,625	1,471,625		
56	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	Μεταφορά	100,000	113,000		13,000
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		100,000	113,000		13,000
50	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	Μεταφορά	1,138,425	1,138,425		
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		1,138,425	1,138,425		
52	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	Μεταφορά	811,017	811,017		
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		811,017	811,017		
53	ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ	Μεταφορά	110,000	110,000		
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		110,000	110,000		
54	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	Μεταφορά	477,647	477,647		
	Από Μεταφ. Σελ.		3,231,605	3,231,605		
	Σύνολο Σελίδας		0	0		
	Σε Μεταφ. Σελ.		3,231,605	3,231,605		

Προσωρινό Γενικό Καθαλικό (Δεκέμβριος 96)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Ημερ/νία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	477,847	477,847		
65	ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔΑ	Μεταφορά	12,849	12,849		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	12,849	12,849		
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΙΣΧΩΤΩΝ	Μεταφορά	282,866	282,866		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	282,866	282,866		
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	Μεταφορά	4,070,100	4,070,100		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	4,070,100	4,070,100		
76	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	Μεταφορά	20,000	20,000		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	20,000	20,000		
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	Μεταφορά	26,629,012	26,629,012		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	26,629,012	26,629,012		
81	ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	Μεταφορά	640,000	640,000		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	640,000	640,000		
82	ΕΣΟΔΑ & ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓ/ΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	Μεταφορά	100,000	100,000		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	100,000	100,000		
88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	Μεταφορά	5,916,008	5,916,008		
		Από Μεταφ. Σελ.	3,231,605	3,231,605		
		Σύνολα Σελίδας	0	0		
		Σε Μεταφ. Σελ.	3,231,605	3,231,605		

Προσωρινό Γενικό Καθολικό (Δεκέμβριος 96)

Αγαρυσιμότης	Περιγραφή	Μεσ/νία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Λογ.		5,916,008	5,916,008		
88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	Μεταφορά	1,863,904	1,863,904		
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Λογ.		1,863,904	1,863,904		
57	ΙΣΘΑΘΓΙΣΜΟΣ	Μεταφορά	48,330,500	48,330,500		
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Λογ.		48,330,500	48,330,500		
	Γενικά Σύνολα από Μεταφορά		191,031,009	191,031,009		
	Γενικά Σύνολα Περιόδου		3,231,605	3,231,605		
	Γεν. Ανακεφαλαιωτικά Σύνολα		194,262,614	194,262,614		
	Από Μεταφ. Γελ.		3,231,605	3,231,605		
	Σύνολα Εκπτώσεως		0	0		
	Γεν. Σύνολα Εκπ.		3,231,605	3,231,605		

Προσωρινό Γενικό Καθολικό (Κλείσιμο Ισολογισμού)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Ημερ/νία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπα	
					Χρέωση	Πίστωση
01	ΑΛΛΟΤΡΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ Μεταφορά Σύνολο Περιόδου		5 0	5 0		
	Νέα Σύνολα λογ.		5	5		
02	ΧΡΕΩΣΤ.ΛΟΓΑΡ.ΕΓΓΥΗΣ.&ΕΚΠΡ.ΑΣΦ. Μεταφορά Σύνολο Περιόδου		250,000 0	250,000 0		
	Νέα Σύνολα λογ.		250,000	250,000		
04	ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ. ΠΛΗΡ. ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ Μεταφορά Σύνολο Περιόδου		3,231,600 0	3,231,600 0		
	Νέα Σύνολα λογ.		3,231,600	3,231,600		
05	ΔΙΚΑΙΟΥΧ. ΑΛΛΟΤΡ. ΠΕΡ. ΣΤΟΙΧ. Μεταφορά Σύνολο Περιόδου		5 0	5 0		
	Νέα Σύνολα λογ.		5	5		
06	ΠΙΣΤΩΤ. ΛΟΓ. ΕΓΓ.&ΕΚΠΡΑΓΗ.ΑΣΦ. Μεταφορά Σύνολο Περιόδου		250,000 0	250,000 0		
	Νέα Σύνολα λογ.		250,000	250,000		
06	ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ. ΠΛΗΡΟΦ. ΠΙΣΤΩΤΙΚ Μεταφορά Σύνολο Περιόδου		3,231,600 0	3,231,600 0		
	Νέα Σύνολα λογ.		3,231,600	3,231,600		
11	ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚ.ΚΤΙΡΙΣΜ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓ Μεταφορά Σύνολο Περιόδου		15,000,000 0	3,200,000 11,800,000	11,800,000	11,800,000
	Νέα Σύνολα λογ.		15,000,000	15,000,000		
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ Μεταφορά Σύνολο Περιόδου		5,757,448 0	193,333 5,564,115	5,564,115	5,564,115
	Νέα Σύνολα λογ.		5,757,448	5,757,448		
14	ΕΠΙΔΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΦΛΙΣΜΟΣ Μεταφορά Σύνολο Περιόδου		2,080,000 0	180,533 1,899,467	1,899,467	1,899,467
	Νέα Σύνολα λογ.		2,080,000	2,080,000		
18	ΣΥΜ/ΧΕΙ & ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡ.ΑΘΑΙΤΗΣ. Μεταφορά		200,000	0	200,000	
	απο Μεταφ. Σελ.		0	0		
	Σύνολο Σελίδας		0	19,483,582		
	σε Μεταφ. Σελ.		0	19,483,582		

Προσωρινό Γενικό Καθολικό (Κλείσιμο Ισολογισμού)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Ήμερησια	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπα	
					Χρέωση	Πίστωση
		Σύνολο Περιόδου	0	200,000		200,000
		Νέα Σύνολα Λογ.	200,000	200,000		
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	Μεταφορά Σύνολο Περιόδου	33,109,000 0	18,120,000 14,989,000	14,989,000	14,989,000
		Νέα Σύνολα Λογ.	33,109,000	33,109,000		
30	ΡΕΥΑΤΕΣ	Μεταφορά Σύνολο Περιόδου	9,378,218 0	4,841,418 4,536,800	4,775,600	4,775,600
		Νέα Σύνολα Λογ.	9,378,218	9,378,218		
21	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	Μεταφορά Σύνολο Περιόδου	2,108,000 0	2,000,000 108,000	108,000	108,000
		Νέα Σύνολα Λογ.	2,108,000	2,108,000		
22	ΧΡΕΙΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ	Μεταφορά Σύνολο Περιόδου	1,998,475 0	1,694,600 303,875	300,875	20,000
		Νέα Σύνολα Λογ.	1,998,475	1,754,600	240,875	
23	ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΔΙΑΧΥΣΗΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ	Μεταφορά Σύνολο Περιόδου	1,268,445 0	1,268,445 0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	1,268,445	1,268,445		
24	ΧΕΤΑΘΕΑΤΙΚΟΙ Λ/ΜΟΙ ΕΝΗΡΓΗΤΙΚΟΥ	Μεταφορά Σύνολο Περιόδου	700,000 0	100,000 600,000	550,000	550,000
		Νέα Σύνολα Λογ.	700,000	700,000		
25	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	Μεταφορά Σύνολο Περιόδου	13,242,718 0	9,063,188 4,179,533	4,179,533	4,179,533
		Νέα Σύνολα Λογ.	13,242,718	13,242,718		
40	ΧΕΘΑΛΑΙΟ	Μεταφορά Σύνολο Περιόδου	0 30,000,000	30,000,000 0		30,000,000
		Νέα Σύνολα Λογ.	30,000,000	30,000,000		
41	ΑΠΘΘΕΜΑΤΙΚΑ-ΕΠΙΧΩΡ/ΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔ.	Μεταφορά Σύνολο Περιόδου	0 3,600,000	3,600,000 0		3,600,000
		Νέα Σύνολα Λογ.	3,600,000	3,600,000		
		Απο Μεταρ. Σελ.	0	19,463,982		
		Σύνολο Σελίδου	38,600,000	24,617,333		
		Σε Μεταρ. Σελ.	38,600,000	44,080,915		

Προσωρινό Γενικό Καθολικό (Κλείσιμο Ισολογισμού)

Κατατάξιμος	Περιγραφή	Περιόδους	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
42	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	Μεταφορά Σύνολο Περιόδου	1.863.904 0	0 1.863.904	1.863.904	1.863.904
		Νέα Σύνολα λογ.	1,863,904	1,863,904		
44	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	Μεταφορά Σύνολο Περιόδου	50.000 0	50.000 0		
		Νέα Σύνολα λογ.	50,000	50,000		
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	Μεταφορά Σύνολο Περιόδου	1.576.000 8.158.600	9.734.600 0	8.158.600	8.158.600
		Νέα Σύνολα λογ.	9,734,600	9,734,600		
51	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	Μεταφορά Σύνολο Περιόδου	1.700.000 0	1.700.000 0		
		Νέα Σύνολα λογ.	1,700,000	1,700,000		
52	ΤΡΑΠΕΖΕΣ-Λ/ΜΟΙ ΒΡΑΧΥ ΥΠΟΧΡ/ΣΕΩ	Μεταφορά Σύνολο Περιόδου	0 502.849	502.849 0	502.849	502.849
		Νέα Σύνολα λογ.	502,849	502,849		
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΩ	Μεταφορά Σύνολο Περιόδου	711.715 3.888.950	4.600.675 0	3.888.950	3.888.950
		Νέα Σύνολα λογ.	4,600,675	4,600,675		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ	Μεταφορά Σύνολο Περιόδου	4.597.328 0	4.609.817 218.590		22.285 218.590
		Νέα Σύνολα λογ.	4,597,328	4,828,203		240,875
55	ΑΙΣΘΑΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	Μεταφορά Σύνολο Περιόδου	1.471.625 0	1.471.625 0		
		Νέα Σύνολα λογ.	1,471,625	1,471,625		
56	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	Μεταφορά Σύνολο Περιόδου	100.000 13.000	113.000 0	13.000	13.000
		Νέα Σύνολα λογ.	113,000	113,000		
60	ΑΚΟΥΙΡΕΣ & ΕΙΣΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	Μεταφορά	1.138.428	1.138.428		
		Από Μεταρ. Δελ.	53.600.000	44.060.915		
		Σύνολο Σελίδας	10.563.409	1.082.494		
		Σε Μεταρ. Δελ.	48.163.409	48.163.409		

Προσωρινό Γενικό Καθολικό (Κλείσιμο Ισολογισμού)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Ημερομηνία	Υπόλοιπα	
			Χρέωση	Πίστωση
	Σύνολο Περιόδου		0	0
	Νέα Σύνολα Λογ.		1,130,425	1,130,425
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	Μεταφορά	811,017	811,017
	Σύνολο Περιόδου		0	0
	Νέα Σύνολα Λογ.		811,017	811,017
63	ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ	Μεταφορά	110,000	110,000
	Σύνολο Περιόδου		0	0
	Νέα Σύνολα Λογ.		110,000	110,000
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ	Μεταφορά	477,847	477,847
	Σύνολο Περιόδου		0	0
	Νέα Σύνολα Λογ.		477,847	477,847
65	ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔΑ	Μεταφορά	12,849	12,849
	Σύνολο Περιόδου		0	0
	Νέα Σύνολα Λογ.		12,849	12,849
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝ	Μεταφορά	282,866	282,866
	Σύνολο Περιόδου		0	0
	Νέα Σύνολα Λογ.		282,866	282,866
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΠΛΗΡΕΥΜΑΤΩΝ	Μεταφορά	4,070,100	4,070,100
	Σύνολο Περιόδου		0	0
	Νέα Σύνολα Λογ.		4,070,100	4,070,100
76	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	Μεταφορά	20,000	20,000
	Σύνολο Περιόδου		0	0
	Νέα Σύνολα Λογ.		20,000	20,000
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	Μεταφορά	26,629,012	26,629,012
	Σύνολο Περιόδου		0	0
	Νέα Σύνολα Λογ.		26,629,012	26,629,012
91	ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤ	Μεταφορά	640,000	640,000
	Σύνολο Περιόδου		0	0
	Νέα Σύνολα Λογ.		640,000	640,000
	Απο Μεταρ. Σελ.		46,163,409	46,163,409
	Σύνολο Περιόδου		0	0
	Πα Μεταρ. Σελ.		46,163,409	46,163,409

Προσωρινό Γενικό Καθολικό (Κλείσιμο Ισολογισμού)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Περίοδος	Υπόλοιπα			
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
82	ΕΣΟΔΑ & ΕΙΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓ/ΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	Μεταφορά	100,000	100,000		
		Σύνολο Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	100,000	100,000		
86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	Μεταφορά	5,916,008	5,916,008		
		Σύνολο Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	5,916,008	5,916,008		
88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	Μεταφορά	1,863,704	1,863,704		
		Σύνολο Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	1,863,704	1,863,704		
89	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	Μεταφορά	46,330,500	46,330,500		
		Σύνολο Περιόδου	46,163,409	46,163,409		
		Νέα Σύνολα Λογ.	94,493,909	94,493,909		
		Γενικά Σύνολα από Μεταφορά	194,262,614	194,262,614		
		Γενικά Σύνολα Περιόδου	92,326,818	92,326,818		
		Γεν. Ανακεφαλαιωτικά Σύνολα	286,589,432	286,589,432		
		Από Μεταρ. Γελ.	46,163,409	46,163,409		
		Σύνολο Σελίδας	46,163,409	46,163,409		
		Γεν.Σύνολα Επ.τ.	92,326,818	92,326,818		

Κατάσταση Ελέγχου Ημερήσιων Κινήσεων της 01/02/96

Κωδ. Αναρ. Ημερησίου	Ημ. Πρωτοστατ. κωδ. Λογισμικού	Περιγραφή Λογισμικού	Αντιλογισμ. Π	Υπόμνηση	Πίστωση
0000041	01/02/96	Π. Κατανομή	Πώληση εμπ/των	1.416.000	
	κπ 01031	Πωλησιες Μερκ - Σκρινινγκ			600.000
	κπ 01031	Πωλησιες καθετων - Πολυθρόν.			600.000
	κπ 01031	ΠΡ Πλάστηκ 10%			216.000
				=====	
Σύνολα Πρωτοστατικού :				1.416.000	1.416.000
				=====	
Σύνολα Ημερολογίου :				1.416.000	1.416.000
				=====	
0000042	01/02/96	Π. Μεταφο	Εναντι Λογισμικού	708.000	
	πρ 0204	Π. Κατανομή			708.000
				=====	
Σύνολα Πρωτοστατικού :				708.000	708.000
				=====	
Σύνολα Ημερολογίου :				708.000	708.000
				=====	
Σύνολα Ημέρας :				2.124.000	2.124.000

Κατάσταση Ελέγχου Ημερήσιων Κινήσεων της 02/02/96

Α/Α	Ημερήσιο	Πα	Παραστατικό	Ποσότητα	Περιγραφή	Αντιστοίχιση	Χρέωση	Πίστωση	
		Τα	Κόστος		Εξωτερικά	Τ	"	Π	
01000123	02/02/96	ΠΑ	ΣΥ ΛΟΓ.ΣΦΗ,	33,99,0000	Ν.Ν.ΑΕ (Nationale Nederlandse)	Μεταφορά	590,000		
		ΠΑ	ΛΟΓ.ΣΦΗ,	31,12,0099	Λογίες έκτακτης ζημιές			590,000	
							Σύνολο Ημερολογίου :	0	0
01000048	02/02/96	ΠΑ	ΣΥ ΛΟΓ.ΣΦΗ,	31,12,0099	Λογίες έκτακτης ζημιές	Ζημιές από ασφαλιστ.	160,000		
		ΠΑ	ΛΟΓ.ΣΦΗ,	33,99,0000	Ν.Ν.ΑΕ (Nationale Nederlandse)	εταίο,		160,000	
							Σύνολο Παραστατικού :	750,000	750,000
							Σύνολο Ημερολογίου :	750,000	750,000
01000044	02/02/96	ΠΑ	ΤΑ ΤΕ.Ε	33,99,0000	Γαμινά - Μεταφορ	Ανγγλίσια Ζημιές	430,000		
		ΠΑ	ΤΕ.Ε	33,99,0000	Ν.Ν.ΑΕ (Nationale Nederlandse)			430,000	
01000043	02/02/96	ΠΑ	ΕΠ.Π	33,99,0000	Γαμινά - Μεταφορ	Ζημιές αστυνίου		590,000	
		ΠΑ	ΕΠ.Π	32,07,0003	Παραστατικών μεσων		500,000		
		ΠΑ	ΕΠ.Π	34,30,0150	ΕΡΑ Βελγίων		90,000		
							Σύνολο Παραστατικού :	1,020,000	1,020,000
							Σύνολο Ημερολογίου :	1,020,000	1,020,000
							Σύνολο Ημέρας :	1,770,000	1,770,000

Κατάσταση Ελέγχου Ημερήσιων Κινήσεων της 03/02/96

Κατ. Αριθμ. Ημερήσιου Ημ. Παραστατικού Λογαριασμού "Α.Κατάστα"	Περιγραφή Λογαριασμού "Εξοφλητικό ποσό"	Αιτιολογία	Κατάσταση	Πιστωτικό	
00000007 03/02/96 07 07 0000	14.000.0000	Αίτη προαίτιον	Αγορά Παγίων	590.000	
07 0000	54.000.0000	09Α Παγίων		90.000	
07 0000	89.980.0000	Ανεσοθέλας			590.000
			Σύνολο Παραστατικού :	590.000	590.000
			Σύνολο Ημερολογίου :	590.000	590.000
			Σύνολο Ημέρας :	590.000	590.000

Κατάσταση Ελέγχου Ημερήσιων Κινήσεων της 06/02/96

Κωδ.Αριθμ. Ημερησίου ή Πρωτογενούς Λογαριασμού "Κυλάκου"	Περιγραφή Λογαριασμού "Επιμέτρηση κίνηση"	Αύξηση -	Λογιστική Π	Αύξηση -	Πίστωση Π
01000000 06/02/96 07 01 000,000, 06.02.1996	Αποβλήματα	Μεταφορά		150,000	
01 000,000, 06.02.1996	Αποβλήματα				150,000
				=====	=====
		Σύνολο Πρωτογενούς :		150,000	150,000
				=====	=====
		Σύνολο Ημερολογίου :		150,000	150,000
				=====	=====
		Σύνολο Αξίας :		150,000	150,000

Κατάσταση Ελέγχου Ημερήσιων Κινήσεων της 10/02/96

Κωδικός Ημερών : Ημ. Παραστατικού Ποσ. Παραστατικού	Κωδικός Ημερών : Ημ. Παραστατικού Ποσ. Παραστατικού	Περιγραφή Ποσ. Παραστατικού	Εκτίμηση	Χρέωση Π.σ.τ.σ.σ.	
01000050 10/02/96 ΠΑ ΠΑ 07.100	50.00.0000	Ε. Βασιλείου	Επιστροφές εμπ/των - 0Α Ν, 4	118.000	
ΠΑ 07.100	50.00.0000	Επιστροφές Ποσολών ΠΙΣΕΡ		100.000	
ΠΑ 07.100	54.00.0000	ΑΠΑ αγορών 15%		18.000	
				=====	
Σύνολο Παραστατικού :				118.000	118.000
				=====	
Σύνολο Ημερολογίου :				118.000	118.000

01000051 10/02/96 ΠΑ ΠΑ 07.100	55.00.0000	Παιδιά - Μεταφορ	Αγορά συνολ/κών από το ύψος	40.000	
ΠΑ 07.100	55.00.0000	Καταστήματα συνολ/κών & ασφαλιζ.		40.000	

01000052 10/02/96 ΠΑ ΠΑ 07.100	55.00.0000	Παιδιά - Μεταφορ	Τέλε κυκλοφορίας	70.000	
ΠΑ 07.100	55.00.0000	Αποκλιση από αμοιβών		70.000	

01000053 10/02/96 ΠΑ ΠΑ 07.100	55.00.0000	Παιδιά - Μεταφορ	Εξόδα συναγωγίας προσωπικού	50.000	
ΠΑ 07.100	55.00.0000	Εξόδα λειτουργίας προσωπικού		50.000	

01000054 10/02/96 ΠΑ ΠΑ 07.100	55.00.0000	Παιδιά - Μεταφορ	Πόσα συνολ/κής Γεωργίου Αθ. 10/2	500.000	
ΠΑ 07.100	55.00.0000	Παροχές πόρων σε άρχ.		500.000	
				=====	
Σύνολο Παραστατικού :				560.000	560.000
				=====	
Σύνολο Ημερολογίου :				560.000	560.000
				=====	
Σύνολο Ημέρας :				778.000	778.000

Κατάσταση Ελέγχου Ημερήσιων Κινήσεων της 11/02/96

Αριθμός Ημερήσιου ή Παραστατικού Λογαριασμού Ποσό	Περιγραφή Λογαριασμού Ποσό	Αντιστοίχιση Π	Χρέωση Π	Πιστωση Π	
0100100 11 02 96 ΠΑ ΠΑ ΤΕ.ε	03.00.0000	Τομείο - Υπερτάξ	Εισπραξη από την ΕΤΕ Την επιτ.Ν.4826/90	849.600	
ΠΑ ΤΕ.ε	03.00.0000	Επίτοι, εισπρακτ, μεταπρονόλογ			849.600
			Σύνολο Παραστατικού :	849.600	849.600
			Σύνολο Ημερολογίου :	849.600	849.600
			Σύνολο Ημέρας :	849.600	849.600

Κατάσταση Ελέγχου Ημερήσιων Κινήσεων της 13/02/96

Κωδ.Αριθμ. Ημερήσιου Ελ. Πασσατικού Λογαριασμού "Κι. Λογαριασμοί"	Περιγραφή Λογαριασμού "Επιμέτρηση κινήσεων"	Αντικείμενο	Υπόλοιπο	Πιστώσεις
11019998 13/02/96 ΠΑ ΠΑ ΕΠ.14	28,00,0000	Τομείο - Μεταφορ	Εξόδα μεταφορών Π. Ν. 202	60,000
ΠΑ ΕΠ.14	64,00,0000	Εξόδα - Υπόλοιπο μεταφ. μέσων		50,847
ΠΑ ΕΠ.14	64,00,0000	ΑΤΑ Ισολογίου		9,153
11019997 13/02/96 ΠΑ ΠΑ ΕΠ.14	28,00,0000	Τομείο - Μεταφορ	Εξόδα ΑΚΑ-ΤΕΦΜ Μηνός Ισολογίου	367,625
ΠΑ ΕΠ.14	28,00,0000	Λογαριασμοί προηγούμενων κινήσεων		367,625
			Σύνολο Πασσατικού :	427,625
			Σύνολο Ημερολογίου :	427,625
			Σύνολο Ημέρας :	427,625

Κατάσταση Ελέγχου Ημερησίων Κινήσεων της 15/02/96

Καθ.Αναφ	Ημερ/νια	Ημ Παραστατικό Τκ.Κόστος/η	Λογαριασμός	Περιγραφή Λογαριασμού Τξοθητικό ποσών	Αιτιολογία Τ " Π	Χρέωση	Πίσωση
0/000060	15/02/96	ΓΗ ΤΑ ΓΕ.8	38.00.0000	Ταμείο - Μετρητά	Γραμμάτια για προεξόληση ληξ. 20/2	250,000	
		ΤΑ ΓΕ.8	31.00.0000	Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο			250,000
						=====	
Σύνολο Παραστατικού :						250,000	250,000
						=====	
Σύνολο Ημερολογίου :						250,000	250,000
						=====	
0/000062	15/02/96	0Π ΕΥ ΑΦΓ.ΣΗΜ. ΕΥ ΑΦΓ.ΣΗΜ.	02.20.0000 06.20.0000	Προεξοληθέντα γραμμάτια εισπρακ. Προεξοληθείσες γραμματ. εισπρακ	Πινάκιο ΕΤΕ Ν.3	250,000	
							250,000
						=====	
Σύνολο Παραστατικού :						250,000	250,000
						=====	
Σύνολο Ημερολογίου :						250,000	250,000
						=====	
0/000061	15/02/96	ΤΑ ΤΑ ΕΠ.15 ΤΑ ΕΠ.15	38.00.0000 68.99.0099	Ταμείο - Μετρητά Διαφορά έξοδα Τραπεζών	Έξοδα Τραπεζών		10,000
							10,000
						=====	
0/000063	15/02/96	ΤΑ ΤΑ ΕΠ.15 ΤΑ ΕΠ.15 ΤΑ ΕΠ.15	33.00.0000 19.11.0000 62.04.0001	Ταμείο - Μετρητά Εγγύηση γραμμείου Ενοίκιο γραμμείου	Μισθωτήριο συμβόλαιο		300,000
							200,000
							100,000
						=====	
Σύνολο Παραστατικού :						310,000	310,000
						=====	
Σύνολο Ημερολογίου :						310,000	310,000
						=====	
Σύνολο Ημέρας :						310,000	310,000
						=====	
Γενικά Σύνολα :						310,000	310,000
						=====	

Κατάσταση Ελέγχου Ημερήσιων Κινήσεων της 18/02/96

Κατάσταση Ημερήσιων Κινήσεων "Αντιθέτως"	Κατάσταση Ημερήσιων Κινήσεων "Επιβεβαιωτικά"	Αντίστοιχα " "	Κατάσταση Ημερήσιων Κινήσεων
07/02/96 18/02/96 14 14 57,16	05.00.0000	Τομείς - Μεταφο	Προκαταβολή στον Α.Μλεξόπουλο
14 57,16	07.00.0000	Προκαταβολές - υπαλλήλων	60,000
			Σύνολο Παραστατικών :
			60,000
			Σύνολο Ημερολογίου :
			60,000
			Σύνολο Ημέρας :
			60,000

Κατάσταση Ελέγχου Ημερήσιων Κινήσεων της 19/02/96

Κωδ. Αναρ.	Ημερομηνία	Από Παρονομαστικό Λογαριασμό	Παρονομαστικό Λογαριασμό	Αντικείμενο	Κατηγορία	Ποσό	Ποσό	
		Ποσό	Ποσό					
0/000066	19/02/96	ΠΡ 01,0000	00,00,0000	Α. Δάνεια	Επίσημα εισπραχθέντα	377,718		
		ΚΡ 01,0000	00,00,0000	Επίσημα εισπραχθέντα			320,100	
		ΚΡ 01,0000	04,00,0000	ΕΠΡ εισπραχθέντα 10%			37,618	
						=====		
						Σύνολο Παρονομαστικού :	377,718	377,718
						=====		
						Σύνολο Ημερησίων :	377,718	377,718
						=====		
0/000067	19/02/96	ΠΡ 01,00,0000	04,00,0000	Εκκαθάριση - Απόδοση ΕΠΡ	Μεταφορά	344,260		
		ΚΡ 01,00,0000	04,00,0000	ΕΠΡ εισπραχθέντα 10%			95,400	
		ΚΡ 01,00,0000	04,00,0000	ΕΠΡ εισπραχθέντα			126,000	
		ΚΡ 01,00,0000	04,00,0000	ΕΠΡ εισπραχθέντα			22,860	
						=====		
						Σύνολο Παρονομαστικού :	344,260	344,260
						=====		
						Σύνολο Ημερησίων :	344,260	344,260
						=====		
0/000068	19/02/96	ΠΡ 01,00,0000	04,00,0000	ΕΠΡ εισπραχθέντα 10%	Μεταφορά	339,300		
		ΚΡ 01,00,0000	04,00,0000	Εκκαθάριση - Απόδοση ΕΠΡ			339,300	
						=====		
						Σύνολο Παρονομαστικού :	339,300	339,300
						=====		
						Σύνολο Ημερησίων :	339,300	339,300
						=====		
0/000069	19/02/96	ΠΡ 01,00,0000	00,00,0000	Τραπεζα - Μεταφορά	Εξόφληση Λογισμίου	377,718		
		ΚΡ 01,00,0000	00,00,0000	Α. Δάνεια			377,718	
						=====		
						Σύνολο Παρονομαστικού :	377,718	377,718
						=====		
						Σύνολο Ημερησίων :	377,718	377,718
						=====		
0/000066	19/02/96	ΠΡ 01,00,0000	00,00,0000	Τραπεζα - Μεταφορά	Εκκαθάριση - Απόδοση ΕΠΡ	95,040		
		ΚΡ 01,00,0000	04,00,0000	Εκκαθάριση - Απόδοση ΕΠΡ			95,040	
						=====		
						Σύνολο Παρονομαστικού :	472,758	472,758
						=====		
						Σύνολο Ημερησίων :	472,758	472,758
						=====		
						Σύνολο Ημέρας :	1,434,036	1,434,036
						=====		

Κατάσταση Ελέγχου Ημερήσιων Κινήσεων της 20/02/96

Εξόφληση Ημερήσιων Κινήσεων Παραστατικού	Παραγραφή Παραστατικού Εξοφητικού Παραγρ.	Αντιλογιστική	Ελέγχος	Πιστώσεις
0/000001 01/02/96 07 07 107,000, 01/02/1996	Παραβολή για εισπρακ.	Μεταβολή - Πινάκιο ΕΤΕ	250,000	
01/02/96, 01/02/1996	Παραβλημένα γραμμάτια εισπρακ.			250,000
		Σύνολο Παραστατικού :	250,000	250,000
		Σύνολο Αντιλογιστικού :	250,000	250,000
		Σύνολο Ημέρας :	250,000	250,000

Κατάσταση Ελέγχου Ημερήσιων Κινήσεων της 22/02/96

Αριθμός Ημερ. κ. Ημ. Πρωτοκόπ. ε. Γραμμάτιου "Χρηματοκ."	Πρωτοκόπ. Γραμμάτιου "Επιβεβαιω. ποσ"	Αριθμός Λογ. κ. Ημ. Πρωτοκόπ.	Χρεώση	Πιστώση
22/02/96 02/02 96 24 24 25,11	22/02/1996	Τραπεζ. - Μεταφορ	Απόθ. εισπραξιής Ν.Π.Δ.Δ.	650,000
24 25,11	22/02/1996	Τ. Επικυβερ		200,000
24 25,11	22/02/1996	Α. Δουλε		300,000
24 25,11	22/02/1996	Τ. Κατακοτώνη		150,000
			=====	
			Σύνολο Πρωτοκόπ. :	650,000
			=====	
			Σύνολο Ημερησίου :	650,000
			=====	
			Σύνολο Ημέρας :	650,000

Κατάσταση Ελέγχου Ημερήσιων Κινήσεων της 23/02/96

Αριθ.Αγορ	Ημερομηνία	Ημ. Παραστατ.Κατ	Παραστατ.Κατ	Περιγραφή	Αντιλογισμ.	Χρέωση	Πιστωσ.
		"Κλάσσης"	Ποσότητα	Ποσότητα	"	"	"
00000000	23/02/96	74	74	10,000,000	Αγορές Υπερ - Ενδυνάμν	90,000	
		74	74	28,000,000	ΑΠΑ αγορών 13%	16,200	
		74	74	20,000,000	7. Πρωτίτης		106,200
						=====	
Σύνολα Παραστατικού :						106,200	106,200
						=====	
Σύνολα Ημερολογίου :						106,200	106,200
						=====	
Σύνολα Ημέρας :						106,200	106,200

Κατάσταση Ελέγχου Ημερήσιων Κινήσεων της 25/02/96

Κατάσταση Ημερήσιων Κινήσεων Παραστατικού (Α/Κατάσταση)	Περιγραφή (αγαθών/επιβατικών παρασ)	Αριθμός Λογαριασμού	Υπόλοιπο	Επίσημο
01/00078 28/02/96 07 00 100/ΣΗΜ, 04/02/0000	Παραστατικό Λογαριασμού	Ενδοκοινων. πρακτ. (2000001161,580)	3.251,600	
01/00078 28/02/96 07 00 100/ΣΗΜ, 15/02/0000	Παραστατικό Λογαριασμού			3.251,600
01/00078 28/02/96 07 00 100/ΣΗΜ, 24/02/0000	078 Ενδο-Επιχειρ. πωλ. κρεμασ.	Μεταφορά (323160001187)	381,655	
01/00078 28/02/96 07 00 100/ΣΗΜ, 24/02/0000	078 Ενδο-Επιχειρ. πωλ. πιστωσ.			381,655
01/00078 28/02/96 07 00 100/ΣΗΜ, 17/02/0000	Προσλημ. ΜΕΡΟΦΥΣΕΣ	7/79, Α, 1000	1.066,455	
01/00078 28/02/96 07 00 100/ΣΗΜ, 18/02/0000	Προσλημ. ΜΕΡΟΦΥΣΕΣ		10,000	
01/00078 28/02/96 07 00 100/ΣΗΜ, 24/02/0000	078 αγοράν. 13%		171,987	
01/00078 28/02/96 07 00 100/ΣΗΜ, 28/02/0000	Εκτελεστικά έξοδα			1.268,445
01/00078 28/02/96 07 00 100/ΣΗΜ, 18/02/0000	Προσλημ. ΜΕΡΟΦΥΣΕΣ	Εκτελεστικά έξοδα	10,000	
01/00078 28/02/96 07 00 100/ΣΗΜ, 24/02/0000	078 αγοράν. 13%		1,700	
01/00078 28/02/96 07 00 100/ΣΗΜ, 28/02/0000	Εκτελεστικά έξοδα του 79			17,700
01/00078 28/02/96 07 00 100/ΣΗΜ, 18/02/0000	Προσλημ. ΜΕΡΟΦΥΣΕΣ	Άγρια πιστωτικών (2000001160,7980)	3.251,600	
01/00078 28/02/96 07 00 100/ΣΗΜ, 18/02/0000	Προσλημ. ΜΕΡΟΦΥΣΕΣ		-15,640	
01/00078 28/02/96 07 00 100/ΣΗΜ, 28/02/0000	Πιστωσ. ελεγχτικού 79			3.215,960
			Σύνολο Παραστατικών :	8.315,373
			Σύνολο Ημερολογίων :	8.315,373
01/00078 28/02/96 79 04 07/19, 18/02/0000	Πύλες - Μεταφορ.	Άδεια εκτελεστική έξοδ. 6 ΕΦΑ,		1.268,445
01/00078 28/02/96 79 04 07/19, 28/02/0000	Εκτελεστικά έξοδα			1.268,445
01/00078 28/02/96 79 04 07/19, 18/02/0000	Πύλες - Μεταφορ.	Εξόφλησ. εκτελεστική		17,700
01/00078 28/02/96 79 04 07/19, 28/02/0000	Εκτελεστικά έξοδα του 79			17,700
			Σύνολο Παραστατικών :	1.286,145
			Σύνολο Ημερολογίων :	1.286,145
			Σύνολο Μεταφορ. :	9.601,518
			Σύνολο Ημερολ. :	9.601,518

Κατάσταση Ελέγχου Ημερήσιων Κινήσεων της 26/02/96

Αριθμός Ημερήσιου ή Παραστατικού Λογαριασμού Παραστατικό	Ποσό	Περιγραφή Λογαριασμού Παραστατικό	Αντιστοίχιση			Υπόθεση	Ποσότητα
			Τ	Π	Π		
07000062 26/02/96 ΤΑ 04 07.0000	00.00.0000	Άγροες καρβόλων ΡΙΣΕΡ	Άγροες	επι/των		30.000	
04 07.0000	00.02.0000	Άγροες καρβόλων-Πράσινων				100.000	
04 07.0000	01.07.0000	Άγροες Ίσας - Σιταριών				130.000	
04 07.0000	04.00.0000	ΑΤΑ Σιταριών 10%				34.000	
04 07.0000	00.00.0000	Α. Σύνολο					354.000
						=====	
		Σύνολο Παραστατικού :				354.000	354.000
						=====	
		Σύνολο Ημερησίου :				354.000	354.000
						=====	
07000062 26/02/96 ΤΑ 04 07.0000	00.00.0000	Άγροες - Ίσας	Άγροες	επι/των			354.000
04 07.0000	01.00.0000	Α. Σύνολο				354.000	
						=====	
		Σύνολο Παραστατικού :				354.000	354.000
						=====	
		Σύνολο Ημερησίου :				354.000	354.000
						=====	
		Σύνολο Ημερας :				708.000	708.000
						=====	

Κατάσταση Ελέγχου Ημερήσιων Κινήσεων της 27/02/96

Αριθμός Ημερ. Κιν. Η/Υ Πρωτογενικό Λογαριασμό	Ποσότητα	Περιγραφή Λογαριασμού	Αντίστοιχο	Χρέωση	Πίστωση
ΤΥΠΟΣ ΚΙΝΗΣΗΣ		ΠΡΩΤΟΓΕΝΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ	Τ	Π	
0000084 ΣΤΙΜΩΤΕ ΤΑ ΤΑ ΕΠ.01	08.000.000	Τόκοι - Κατατα	Εξόφληση συναλλαγματικής		700.000
ΤΑ ΕΠ.01	01.000.000	Ποσότητα ελέγχου σε Δόλ.		700.000	
			Σύνολο Πρωτογενικού :	700.000	700.000
			Σύνολο Ημερολογίου :	700.000	700.000
			Σύνολο Ημέρας :	700.000	700.000

Κατάσταση Ελέγχου Ημερήσιων Κινήσεων της 28/02/96

Κωδικός	Ποσό	Ποσό	Περιγραφή	Κατηγορία	Υπόλοιπο	Πιστώση		
01000005	28/02/96	ΤΡ	ΜΑ 7,000	28,00,0000	Τ. κατακατούλας	Πόσση εισπ/των	33,100	
			ΜΑ 7,000	28,00,0000	Πάθηκα καρβόνιων - Παλυδών.			45,000
			ΜΑ 7,000	28,00,0000	ΑΠΑ παλαιοων 15%			6,100
					Σύνολο Παραστατικού :	33,100	33,100	
01000005	28/02/96	ΤΡ	ΤΡ 7,0750	28,09,0000	Τ. Επικίνδυνα	Πόσση εισπ/των	123,700	
			ΤΡ 7,0750	28,00,0000	Πάθηκα καρβόνιων			30,000
			ΤΡ 7,0750	28,01,0000	Πάθηκα καρβόνιων			70,000
			ΤΡ 7,0750	28,00,0000	ΑΠΑ παλαιοων 15%			18,900
			ΤΡ 7,0750	28,00,0000	Συλειτουργικον τερμ. γραμ. εισπο.			2,000
			ΤΡ 7,0750	28,05,0000	Μη συλειτουργικον τερμ. γραμ. εισπο.			3,000
					Σύνολο Παραστατικού :	123,700	123,700	
					Σύνολο Ημερολογίου :	177,000	177,000	
01000007	28/02/96	ΣΤ	ΣΤ 107,00Μ	28,00,0000	καρβόνι κατακατούλα για ούλαξη	Πιστώγιο Ν. 000	5	
			ΣΤ 107,00Μ	28,00,0000	κατακατούλα λαγ. καρβόνιου			5
01000009	28/02/96	ΣΤ	ΣΤ 107,00Μ	28,00,0000	Παραστατικό στα χρηματολογικά	Θέμα εισπ/των & τόκων (30%)	105,000	
			ΣΤ 107,00Μ	28,00,0000	Τ. Επικίνδυνα			105,900
					Σύνολο Παραστατικού :	105,000	105,000	
					Σύνολο Ημερολογίου :	105,000	105,000	
01000006	28/02/96	ΤΡ	ΤΡ 7,000	28,00,0000	Τραπεζο - Μεταφο	Εξόσση λογαριασμού	33,100	
			ΤΡ 7,000	28,00,0000	Τ. κατακατούλας			33,100
01000007	28/02/96	ΤΡ	ΤΡ 7,000	28,00,0000	Τραπεζο - Μεταφο	Ενακτι λογαριασμού	18,900	
			ΤΡ 7,000	28,00,0000	Τ. Επικίνδυνα			18,900
					Σύνολο Παραστατικού :	72,000	72,000	
					Σύνολο Ημερολογίου :	72,000	72,000	
					Σύνολο Ακέρως :	354,000	354,000	

Κατάσταση Ελέγχου Ημερήσιων Κινήσεων της 29/02/96

Κωδ. Άρθρ	Ημερ/νια	Μετ/ρισ	Μετ/ρισ	Ποσοστιαίο	Ποσοστιαίο	Α. Τ. Ι. Α. Λ. Ο. Γ. Ι. Α.	Χ. ο. ε. μ. σ. η.	Π. ν. σ. τ. ω. σ. η.
				Τ.Υ. Καταναλωτ.	Τ.Υ. Καταναλωτ.	Α. Τ. Ι. Α. Λ. Ο. Γ. Ι. Α.		
0/000127	29/02/96	7-	ΣΥ ΑΠΘΔ.	62.78.0000	Ζωτισμός	Άποδ. αρειλάμενων λο γ/σμών Ν. 7,10 & 20	4.237	
			ΣΥ ΑΠΘΔ.	62.78.0002	Υδρομασ		1.675	
			ΣΥ ΑΠΘΔ.	62.78.0003	Τηλεφωνικά		3.085	
			ΣΥ ΑΠΘΔ.	64.00.0060	ΦΠΑ άσπορών		1.953	
			ΣΥ ΑΠΘΔ.	66.01.0000	Ζωτισμός			3.000
			ΣΥ ΑΠΘΔ.	66.01.0002	Υδρομασ			2.000
			ΣΥ ΑΠΘΔ.	66.01.0003	Τηλεφωνικά			6.000
0/000128	29/02/96	7-	ΣΥ ΚΕΤ.ΑΕΤ.	61.06.0000	Μη δουλεωμένοι τσικ. γραμ. εισπρα	Τακτοποιηση τόκων	3.000	
			ΣΥ ΚΕΤ.ΑΕΤ.	66.00.0000	δουλεωμένοι τόκοι γραμ. εισπρα.			3.000
0/000129	29/02/96	7-	ΣΥ ΚΕΤ.ΑΕΤ.	65.06.0001	Τόκοι δανείων	Τακτοποιηση τόκων δανείων	2.344	
			ΣΥ ΚΕΤ.ΑΕΤ.	62.00.0000	Εντοκο δάνεια			2.344
0/000130	29/02/96	7-	ΣΥ ΚΕΤ.ΑΕΤ.	70.02.0000	Πωλήσεις κρεβατιών - Πολυθρόν.	Μεταφορά	140.000	
			ΣΥ ΚΕΤ.ΑΕΤ.	70.02.0001	Επιστροφ. κρεβατιών-Πολυθρόνων			140.000
0/000131	29/02/96	7-	ΣΥ ΚΕΤ.ΑΕΤ.	70.03.0000	Πωλήσεις Μπαρ - Σκαμνίων	Μεταφορά	50.000	
			ΣΥ ΚΕΤ.ΑΕΤ.	70.03.0002	Επιστροφες Μπαρ - Σκαμνίων			50.000
0/000132	29/02/96	7-	ΣΥ ΚΕΤ.ΑΕΤ.	60.01.0002	Επιστροφές Τραπεζικών ΤΙΣΕΡ	Μεταφορά	100.000	
			ΣΥ ΚΕΤ.ΑΕΤ.	60.01.0001	Άλλες Τραπεζικών ΤΙΣΕΡ			100.000
0/000133	29/02/96	7-	ΣΥ ΚΕΤ.ΑΕΤ.	64.00.0090	Εκδόσεις - Αποδραση ΦΠΑ	Μεταφορά	1.116.781	
			ΣΥ ΚΕΤ.ΑΕΤ.	64.00.0000	ΦΠΑ αγορών 13%			241.230
			ΣΥ ΚΕΤ.ΑΕΤ.	64.00.0020	ΦΠΑ Παιγών			773.648
			ΣΥ ΚΕΤ.ΑΕΤ.	64.00.0060	ΦΠΑ άσπορών			101.903
0/000134	29/02/96	7-	ΣΥ ΚΕΤ.ΑΕΤ.	64.00.0001	ΦΠΑ πωλήσεων 13%	Μεταφορά	675.106	
			ΣΥ ΚΕΤ.ΑΕΤ.	64.00.0090	Εκδόσεις - Αποδραση ΦΠΑ			675.106
0/000135	29/02/96	7-	ΣΥ ΚΕΤ.ΑΕΤ.	66.01.0000	Άποδ. κτιν.- εγχαρταρ. κτιν.	Υπολογισμοσ αποδέσεων	200.000	
			ΣΥ ΚΕΤ.ΑΕΤ.	66.03.0003	Αποδέσεις οχητων, ποτατων		48.332	
			ΣΥ ΚΕΤ.ΑΕΤ.	66.04.0000	Αποδέσεις επιταων		2.333	
			ΣΥ ΚΕΤ.ΑΕΤ.	66.04.0001	Αποδέσεις σκευών		4.667	
			ΣΥ ΚΕΤ.ΑΕΤ.	66.04.0002	Αποδέσεις μηχανών γραμειου		3.500	
			ΣΥ ΚΕΤ.ΑΕΤ.	66.04.0003	Άποδ. ηλεκτρονικών ορολογιστ.		7.000	
			ΣΥ ΚΕΤ.ΑΕΤ.	66.04.0006	Άποδ. εξοπλισμου τηλεφωνικων.		3.033	
			ΣΥ ΚΕΤ.ΑΕΤ.	66.04.0009	Αποδέσεις λοιπού εξοπλισμού		14.000	
			ΣΥ ΚΕΤ.ΑΕΤ.	11.99.0000	Αποδ/νες κτιρια-Εγχαρταρ. κτιν			200.000
			ΣΥ ΚΕΤ.ΑΕΤ.	12.99.0001	Αποδευμένα ορολογιά ΤΟΥΣΤΑ			48.332
			ΣΥ ΚΕΤ.ΑΕΤ.	14.99.0000	Αποδευμένα επιτα			2.333
			ΣΥ ΚΕΤ.ΑΕΤ.	14.99.0001	Αποδευμένα σκευ			4.667
			ΣΥ ΚΕΤ.ΑΕΤ.	14.99.0002	Αποδ/νες μηχανές γραμειων			3.500
			ΣΥ ΚΕΤ.ΑΕΤ.	14.99.0003	Αποδ/νον ηλεκτρον. ορολογιστ.			7.000
			ΣΥ ΚΕΤ.ΑΕΤ.	14.99.0006	Αποδ/νος εξοπλισμ. τηλεφωνικων			3.033
			ΣΥ ΚΕΤ.ΑΕΤ.	14.99.0009	Αποδ/νος λοιπος εξοπλισμοσ			14.000
0/000136	29/02/96	7-	ΣΥ ΚΕΤ.ΑΕΤ.	60.03.0000	Τόκοι γεν. κ. εισπραχ. αυτωνων	Μεταφορά αποδευτων αρχής λήσεσ	17.000.000	

Κατάσταση Ελέγχου Ημερήσιων Κινήσεων της 29/02/96

Κωδ. Πρωτ. Ημερήσιο ή Τριμηνιαίο Αριθμολογισμικού	Κωδ. Λογαριασμού	Περιγραφή Λογαριασμού	Τριμηνιαία Ποσότη	Αντιλογία	Λογισμ. Πιστώσεω
	29.000.0000	Αποθέματα κερκελών ΤΙΣΕΡ			4.250.000
	29.001.0000	Αποθέματα Τραπεζιών ΤΙΣΕΡ			2.500.000
	29.002.0000	Αποθέματα κρεβατιών-Πολυθρόνων			4.250.000
	29.003.0000	Αποθέματα Μπαρ - Σκοινίων			6.000.000
29.000100	29.002.96	Λογασ. γενικ. εκμεταλ. εμπ/των		Μεταφορά αγοράς γράφου	820.000
	29.009.0001	Αγορές κερκελών ΤΙΣΕΡ			50.000
	29.001.0001	Αγορές Τραπεζιών ΤΙΣΕΡ			300.000
	29.002.0001	Αγορές κρεβατιών-Πολυθρόνων			330.000
	29.003.0001	Αγορές Μπαρ - Σκοινίων			240.000
29.000106	29.002.96	Επιστροφές Τραπεζιών ΤΙΣΕΡ		Μεταφορά επιστροφές αγοράς	100.000
	29.000.0000	Λογασ. γενικ. εκμεταλ. εμπ/των			100.000
29.000109	29.002.96	Αποθέματα κερκελών ΤΙΣΕΡ		Μεταφορά απογραφής τέλους γράφου	4.045.000
	29.001.0000	Αποθέματα Τραπεζιών ΤΙΣΕΡ			2.100.000
	29.002.0000	Αποθέματα κρεβατιών-Πολυθρόνων			3.545.000
	29.003.0000	Αποθέματα Μπαρ - Σκοινίων			4.999.000
	29.000.0000	Λογασ. γενικ. εκμεταλ. εμπ/των			14.989.000
29.001100	29.002.96	Λογασ. γενικ. εκμεταλ. εμπ/των		Μεταφορά	1.138.425
	29.000.0000	Τεχνικές αποθέσεις			850.000
	29.002.0000	Εξόδα συνεργατική προσωπικού			50.000
	29.003.0000	Εργοδοτικές εισφορές Ι.Α.Α.			238.325
	29.000.0000	Κοσμοπολι. εισοδήματα			5.100
29.000101	29.002.96	Λογασ. γενικ. εκμεταλ. εμπ/των		Μεταφορά	511.017
	29.000.0000	Ενοίκιο γραφείου			100.000
	29.003.0000	Αμοιβές			150.000
	29.007.0000	Μεταφορικά μέσα			300.000
	29.005.0000	Απαιτήσεις			4.237
	29.006.0000	Ύδρευση			1.575
	29.008.0000	Τηλεφωνικά			3.023
	29.009.0000	Εγκαταστάση αναγραφών			50.000
29.001102	29.002.96	Λογασ. γενικ. εκμεταλ. εμπ/των		Μεταφορά	110.000
	29.000.0000	Κατασκευή σκελετών & αποθέσε.			40.000
	29.003.0000	Αποκτηθέντων οχημάτων			70.000
29.000103	29.002.96	Λογασ. γενικ. εκμεταλ. εμπ/των		Μεταφορά	477.547
	29.000.0000	Εξόδα κινήσεω μεταφ. μέσω			50.547
	29.003.0000	Εξόδα μεταφ. πλέκ.-αγασθ. τμήμα			12.000
	29.002.0000	Επιστροφές στο τον τύπο			25.000
	29.001.0000	Εισοδα από εκδόσει- τηλεόραση			40.000
	29.002.0000	Εξ. συνεδρ.-δελ. & άλλων εκδόλ.			300.000
	29.003.0000	Όμοια για κοινοπραξία εκδόσει			50.000
29.000104	29.002.96	Λογασ. γενικ. εκμεταλ. εμπ/των		Μεταφορά	12.549
	29.000.0000	Τέλεφ. Ενοίκιο			2.549
	29.003.0000	Εισοδα εξόδα Τραπεζών			10.000

Κατάσταση Ελέγχου Ημερήσιων Κινήσεων της 29/02/96

Α/Α	Αριθμός Ημερήσιου	Ημερομηνία	Κατάσταση	Ποσό	Περιγραφή	Αντιστάθμιση	Αποθεσία	Ποσό
Κ.Κ.Α.	Κ.Κ.Α.	Κ.Κ.Α.	Κ.Κ.Α.	Κ.Κ.Α.	Κ.Κ.Α.	Κ.Κ.Α.	Κ.Κ.Α.	Κ.Κ.Α.
07000145	29/02/96	ΤΗ	ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	66.00.0000	Λογος, γενικ. εκμεταλ. εμπ/των	Μεταφορά		282,666
			ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	66.01.0000	Άποδο, κτιο.- εγκαταστ. κτιο.			200,000
			ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	66.03.0000	Αποδόσεις μετακιν. οχημάτων			48,833
			ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	66.04.0000	Αποδόσεις εμπ/των			2,533
			ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	66.04.0001	Αποδόσεις οχημων			4,667
			ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	66.04.0002	Αποδόσεις μηχανων γρμσεων			3,500
			ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	66.04.0003	Αποδο, ηλεκτρονικών υπολογιστ.			7,000
			ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	66.04.0006	Αποδο, εξοπλισμού τηλεπικοινων.			3,833
			ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	66.04.0007	Αποδόσεις λοιπού εξοπλισμού			14,000
07000146	29/02/96	ΤΗ	ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	70.00.0000	Πωλήσεις κρεακλών	Μεταφορά		310,000
			ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	70.01.0000	Πωλήσεις τροφείμων			745,100
			ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	70.02.0000	Πωλήσεις κρεάτων - Πολυθόσων.			1,035,000
			ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	70.03.0000	Πωλήσεις κρεα - Σκορπίνων			1,680,000
			ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	80.00.0000	Λογος, γενικ. εκμεταλ. εμπ/των			3,650,100
07000147	29/02/96	ΤΗ	ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	70.00.0000	Λογος, γενικ. εκμεταλ. εμπ/των	Μεταφορά επιστρωσ. & εκπνοσων		170,000
			ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	70.03.0001	Επιστρωσ. κρεάτων-Πολυθόσων			140,000
			ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	70.03.0002	Επιστρωσ. κρεα - Σκορπίνων			30,000
07000148	29/02/96	ΤΗ	ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	76.00.0000	Βυθλευμένον τόκον γρμ. εισπο.	Μεταφορά		5,000
			ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	76.03.0000	Τόκον καθύστερ. γρμ. εισποσικτ			15,000
			ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	80.00.0000	Λογος, γενικ. εκμεταλ. εμπ/των			20,000
07000149	29/02/96	ΤΗ	ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	60.02.0000	Εξοδα διοικητικής λειτουργίας	Επιμερισμός εξόδων ανά λειτουργία		1,128,062
			ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	60.02.0002	Εξοδα λειτουργίας διαθέσεως			1,692,073
			ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	60.02.0006	κρεατικ. τόκον & συν. έξοδα			12,847
			ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	60.02.0009	Μικτα οπου/τα (κρεα-ζημ.) εκμ			2,833,004
07000150	29/02/96	ΤΗ	ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	60.01.0000	Μικτα οπου/τα (κρεα-ζημ.) εκμ	Μεταφορά		20,000
			ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	60.02.0004	Προσλητικ. τόκον & συν. έξοδα			20,000
07000151	29/02/96	ΤΗ	ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	60.01.0000	Μικτα οπου/τα (κρεα-ζημ.) εκμ	Ποσωνων μικτή ζημιά εκμετάλλευσης		2,143,904
			ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	80.00.0000	Λογος, γενικ. εκμεταλ. εμπ/των			2,143,904
07000152	29/02/96	ΤΗ	ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	60.01.0000	Μικτα οπου/τα (κρεα-ζημ.) εκμ	Μεταφορά αποτελεσμάτων μικτ. σε γάλα		669,100
			ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	60.02.0000	Μικτα οπου/τα (κρεα-ζημ.) εκμετ.			669,100
07000153	29/02/96	ΤΗ	ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	60.00.0000	Εξοδα διοικητικής λειτουργίας	Μεταφορά		1,128,062
			ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	60.00.0004	Εξοδα λειτουργίας διαθέσεως			1,692,073
			ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	60.00.0007	κρεατικ. τόκον & συνολά έξοδα			12,847
			ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	60.00.0009	Εξοδα διοικητικής λειτουργίας			1,128,062
			ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	60.00.0002	Εξοδα λειτουργίας διαθέσεως			1,692,073
			ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	60.00.0006	κρεατικ. τόκον & συν. έξοδα			12,847
07000154	29/02/96	ΤΗ	ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	60.00.0000	Εκπνοσες ζωνων	Μεταφορά		50,000
			ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	60.00.0006	Επιστρωσ. ανεξ.β.επιστρωσ. οπου/τ.			50,000

Κατάσταση Ελέγχου Ημερήσιων Κινήσεων της 29/02/96

Κωδ. Αναρ. Ημερ/νιο Ημ	Παραστατικό Λογαριασμού Τ.Κ.Κάστουαυ	Περιγραφή Λογαριασμού Τ.Βοηθητικό κοσόπ	Αντιλογία Τ Π	Χρέωση	Πίστωση
0/000155	29/02/96 ΠΗ ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 61.02.0009	Ρυτίες έκτακτες ζημιές	Μεταφορά	430,000	
	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 66.02.0008	Έκτακτες ζημιές			430,000
0/000156	29/02/96 ΠΗ ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 66.02.0007	Εξόδα προηγούμενων χρήσεων	Μεταφορά	100,000	
	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 62.00.0000	Χρολογικά πρόστιμα & προσαυξ.			100,000
0/000157	29/02/96 ΠΗ ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 60.03.0004	Πιστωτικοί τόκοι & συν. έξοδα	Μεταφορά	20,000	
	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 66.01.0003	Πιστωτ. τόκοι & συναφή έξοδα			20,000
0/000158	29/02/96 ΠΗ ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 66.00.0000	Μικτά οφειλ. (κέρδη-ζημ.) εκμει.	Προσδιορισμός καθαρού ή αποτελέσματος	669,100	
	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 66.01.0005	Πιστωτ. τόκοι & συναφή έξοδα		20,000	
	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 66.02.0006	Έκτακτες ζημιές		390,000	
	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 66.03.0000	Καθαρό αποτέλ/τα χρήσεως '96		1,863,904	
	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 66.00.0002	Εξόδα διοικητικής λειτουργίας			1,128,062
	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 66.00.0004	Εξόδα λειτουργίας διαθέσεως			1,692,073
	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 66.01.0009	Χρεωστ. τόκοι & συναφή έξοδα			12,849
	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 66.02.0007	Εξόδα προηγούμενων χρήσεων			100,000
0/000159	29/02/96 ΠΗ ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 66.01.0000	Ζημιές χρήσεως 1996	Ζημιές χρήσεως προς διάθεση	1,863,904	
	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 66.03.0000	Καθαρό αποτέλ/τα χρήσεως '96			1,863,904
0/000160	29/02/96 ΠΗ ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 62.01.0000	Καθάριστα ζημ. έτους '96 σε νέο	Ζημιές χρήσεως εις νέο	1,863,904	
	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 66.01.0000	Ζημιές χρήσεως 1996			1,863,904
0/000161	29/02/96 ΠΗ ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 60.10.0000	Συμμετοχές στην ετάμ. γαλά	Μεταφορά	240,875	
	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 64.00.0000	Εκκαθάριση - Αποβολή ΟΠΑ			240,875
0/000162	29/02/96 ΠΗ ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 40.06.0000	Απότος Δημόσιος	Για το κλείσιμο των βιβλίων	15,000,000	
	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 40.06.0001	Καθαρές κινήσεις		15,000,000	
	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 41.02.0000	Τακτικό Αποθεματικό		3,600,000	
	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 60.00.0000	Β. Βασιλείου		903,400	
	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 60.00.0001	Γ. Γεωργίου		1,106,200	
	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 60.00.0002	Δ. Δηματίου		1,500,000	
	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 60.00.0003	Κ. Σιλάρος		4,649,000	
	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 62.00.0000	Εντοκά δάνεια		302,849	
	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 63.06.0000	Κ. Τραυλάς (Οικιαγροα)		83,000	
	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 63.08.0002	Καταθέσεις		590,000	
	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 65.03.0001	Εκτελεστικοί εξωτερικού "Α"		3,215,760	
	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 66.01.0000	Αμοιβές		3,000	
	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 66.01.0002	Υδρεύση		2,000	
	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 66.01.0003	Τηλεφωνικά		6,000	
	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 11.00.0000	Ακίνητα Ιαθγεία			15,000,000
	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 13.02.0001	Φορητό TOYOTA			1,450,000
	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 13.02.0002	Φορητό MERCEDES			4,307,448
	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 14.00.0000	Ετήσιο με 16%			100,000
	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 14.01.0000	Ρυχίο FITEOS			200,000
	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 14.02.0000	Τομεακή μηχανή PANASONIC			130,000
	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 14.03.0000	Ηλεκτρονικ. παλαυ, PANASONIC			300,000
	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. 14.05.0000	Φαξ			130,000

Κατάσταση Ελέγχου Ημερήσιων Κινήσεων της 29/02/96

Κωδ.Αριθρ Ημερ/νια	Κατ.Κόστος/α	Κατ.Παραστατικό Λογαριασμού	Περιγραφή Λογαριασμού	Αίτιο Λογισμ		Χρέωση	Πιστωση
				Τ	Π		
	ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	14.09.0001	Air condition				300,000
	ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	14.09.0002	Εναγερτής				700,000
	ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	18.11.0000	Εγγύηση γραφείου				200,000
	ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	20.00.0000	Αποθέματα καρσελών TIGER				4,045,000
	ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	20.01.0000	Αποθέματα Τραπεζιών TIGER				2,100,000
	ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	20.02.0000	Αποθέματα κρεβάτιων-βαλυσδόνων				3,845,000
	ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	20.03.0000	Αποθέματα Μπαρ - Σκακινών				4,999,000
	ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	30.00.0000	Γ. Βακόνιος				1,634,500
	ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	30.00.0001	Α. Βούκος				1,041,000
	ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	30.00.0002	Γ. Κοπτικοπούλης				2,058,000
	ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	31.00.0000	Γραμμάτια στο γαστρονόμιο				105,000
	ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	33.00.0000	Προκαταβολές Υπαλλήλων				60,000
	ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	36.02.0000	Καρσελές TIGER				60,000
	ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	36.02.0001	Τραπεζία TIGER				100,000
	ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	36.02.0002	Κρεβάτια				190,000
	ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	36.02.0003	Μπαρ				200,000
	ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	36.00.0000	Ταμείο - Μετατό				2,274,033
	ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	38.03.0000	Καταθέσεις όψεως σε ΕΠΕ				1,055,000
	ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	38.03.0001	Καταθέσεις όψεως σε Ευρωπαϊκή				850,500
	ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	34.00.0010	ΦΠΑ Επενδυση				216,890
	ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	42.01.0000	Υπόλοιπο Δημ. έτους 96 σε νέο				1,665,904
	ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	11.99.0000	Αποσβ/να κτιρια-Εγκαταστ. κτιο				-3,200,000
	ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	13.99.0001	Αποσβεσμένο κοσμηγό TOYOTA				-193,533
	ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	14.99.0010	Αποσβ/να έπιπλα & λοιπ. εξοαλ.				-160,533
0/000163	29/02/96	PH ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	03.02.0000	Κοπτικοπούλης λογ. κρεβατιού	Για το κλείσιμο των		3
		ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	06.00.0000	Πληροφοριακός Λογαριασμός	Ξιθάλων	3,231,600	
		ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	01.02.0000	Κρεβάτι Κοπτιν/λη για ελάξη			3
		ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	04.00.0000	Πληροφοριακός Λογαριασμός			3,231,600
0/000125	29/02/95	PH ΕΥ Τ.152	36.02.0000	Καρσελές TIGER	Τιμολόγιο Ν.152	60,000	
		ΕΥ Τ.152	36.02.0001	Τραπεζία TIGER		100,000	
		ΕΥ Τ.152	36.02.0002	Κρεβάτια		190,000	
		ΕΥ Τ.152	36.02.0003	Μπαρ		200,000	
		ΕΥ Τ.152	34.00.0000	ΦΠΑ εργαζών 15%		99,000	
		ΕΥ Τ.152	30.00.0003	Α. Βούκος			649,000
							=====
				Σύνολο Παραστατικού :		108,369,619	108,369,619
							=====
				Σύνολο Ημερολογίου :		108,369,619	108,369,619
							=====
				Σύνολο Ημέρας :		108,369,619	108,369,619
							=====
				Γενικό Σύνολο :		131,675,623	131,675,623

Προσωρινό Ισοζύγιο Λογιστικής (Κατά Κωδικό) (Φεβρουάριος 96)

Τελ. Ενμέρωση : Πε 31/12/92 Κωδικός Περιγραφή	Προηγούμενο Υπόλοιπο		Κίνηση Περιόδου		Προσθετικά Σύνολα		Νέο Υπόλοιπο	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
01 ΑΛΛΟΤΡΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ			5	0	5	0	5	5
01.02 Εμπ/τα τρίτων σε παρακαταθήκη			5	0	5	0	5	5
01.02.0000 Κρεβάτι Κρητικ/λη για φύλαξη			5	0	5	0	5	5
04 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ. ΠΛΗΡ. ΧΡΕΣΤΙΚΟΙ			3.231,600	0	3.231,600	0	3.231,600	3.231,600
04.00 Λογ/σμοί πληρωφ. χρεωστικοί			3.231,600	0	3.231,600	0	3.231,600	3.231,600
04.00.0000 Πληρωσσιακός λογαριασμός			3.231,600	0	3.231,600	0	3.231,600	3.231,600
05 ΔΙΚΑΙΟΥΧ. ΑΛΛΟΤΡ. ΠΕΡ. ΣΤΟΙΧ.			0	5	0	5	5	5
05.02 Δικαιουχ. εμπ. σε παρακαταθήκη			0	5	0	5	5	5
05.02.0000 Κοστικοπούλης λογ. κρεβατιού			0	5	0	5	5	5
08 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ. ΠΛΗΡΩΦ. ΠΙΣΤΩΤΙΚ			0	3.231,600	0	3.231,600	3.231,600	3.231,600
08.00 Λογαριασμοί πληρωφ. πιστωτικοί			0	3.231,600	0	3.231,600	3.231,600	3.231,600
08.00.0000 Πληρωσφιακός λογαριασμός			0	3.231,600	0	3.231,600	3.231,600	3.231,600
11 ΧΤΙΡΙΑ-ΕΓΚ.ΧΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓ	12.000,000		0	200.000	15.000,000	3.200,000	11.800,000	
11.00 Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτισμών	15.000,000		0	0	15.000,000	0	15.000,000	
11.00.0000 Κτίρια Ισόγειο	15.000,000		0	0	15.000,000	0	15.000,000	
Από Μεταφορά Εελ. :	0		0	0	0	0	0	0
Σύνολο Εελίδας :	12.000,000		3.231,605	3.431,605	18.231,605	6.431,605	15.031,605	
Σε Μεταφορά Εελ. :	12.000,000		3.231,605	3.431,605	18.231,605	6.431,605	15.031,605	

Προσωρινό Ισοζύγιο Λογιστικής (Κατά Κωδικό) (Φεβρουάριος 96)

Τελ. Ενημέρωση : Πε Κωδικός Περιγραφή	Προηγούμενο Υπόλοιπο		Κίνηση Περιόδου		Προσθετικά Σύνολα		Νέο Υπόλοιπο	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
11.99 Αποσβ/να κτιρ.-Εγκατ.κτιρίων		3,000,000		200,000		3,200,000		3,200,000
11.99.0000 Αποσβ/να κτίρια-Εγκαταστ. κτιο		3,000,000		200,000		3,200,000		3,200,000
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	1,205,000		4,307,448	48,333	5,757,448	193,333	5,564,115	
13.02 Αυτοκίνητα φορτηγά	1,450,000		4,307,448		5,757,448		5,757,448	
13.02.0001 Φορτηγά TOYOTA	1,450,000				1,450,000		1,450,000	
13.02.0002 Φορτηγά MERCEDES			4,307,448		4,307,448		4,307,448	
13.99 Αποσβ/να μέσα μεταφοράς		145,000		48,333		193,333		193,333
13.99.0001 Αποσβ/να φορτηγά TOYOTA		145,000		48,333		193,333		193,333
14 ΕΠΙΧΡΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΙ ΕΞΟΦΛΙΣΜΟΙ	1,434,000		500,000	34,533	2,080,000	180,533	1,899,467	
14.00 Επιτ/α	100,000				100,000		100,000	
14.00.0000 Επιτ/α με 18%	100,000				100,000		100,000	
14.01 Επείδη	200,000				200,000		200,000	
14.01.0000 Ψυγείο PITSOE	200,000				200,000		200,000	
14.02 Μηχανές γραμμών	150,000				150,000		150,000	
14.02.0000 Ταμειακή μηχανή PANASONIC	150,000				150,000		150,000	
Από Μεταφορά ΣεΑ.:	12,000,000		3,231,605	3,431,605	18,231,605	5,431,605	15,031,605	3,231,605
Σύνολα ΣεΑίδας :	2,739,000		4,807,448	92,866	7,837,448	373,866	7,463,582	
Σε Μεταφορά ΣεΑ. :	14,739,000		8,039,053	3,514,471	26,069,053	6,805,471	22,495,187	3,231,605

Προσωρινό Ισοζύγιο Λογιστικής (Κατά Κωδικό) (Φεβρουάριος 96)

Τελ. Ενημέρωση : Πρ 31/12/92	Προηγούμενο Υπόλοιπο	Κίνηση Περιόδου	Προσθετικά Σύνολα	Νέο Υπόλοιπο
Κωδικός	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση
Περιγραφή	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση
14.03	300,000	0	300,000	300,000
Ηλεκτρονικός Υπολογιστής		0	0	0
14.03.0000	300,000	0	300,000	300,000
Ηλεκτρονικ. Υπολογ. PANASONIC		0	0	0
14.08	130,000	0	130,000	130,000
Εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών		0	0	0
14.08.0000	130,000	0	130,000	130,000
Φαξ		0	0	0
14.09	700,000	500,000	1,200,000	1,200,000
Λοιπός εξοπλισμός		0	0	0
14.09.0001		500,000	500,000	500,000
Air condition		0	0	0
14.09.0002	700,000	0	700,000	700,000
Ευναγερμός		0	0	0
14.99		0	0	
Αποσβ/να έπιπλα & λοιπός εξοπλ	146,000	34,533	180,533	180,533
14.99.0000		0	0	
Αποσβεσμένα Έπιπλα	40,000	2,333	42,333	42,333
14.99.0001		0	0	
Αποσβεσμένα σκεύη	20,000	4,667	24,667	24,667
14.99.0002		0	0	
Αποσβ/νες μηχανές γραφείων	30,000	3,500	33,500	33,500
14.99.0003		0	0	
Αποσβ/νοι ηλεκτρον. Ηπολογιστ.	30,000	7,000	37,000	37,000
14.99.0005		0	0	
Αποσβ/νος εξοπλισμ. τηλεπ/ντων	26,000	3,033	29,033	29,033
14.99.0009		0	0	
Αποσβ/νος λοιπός εξοπλισμός		14,000	14,000	14,000
18		200,000	200,000	200,000
ΣΥΜ/ΧΕΣ & ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡ.ΑΠΑΙΤΗΣ.		0	0	
18.11		200,000	200,000	200,000
όσοιενες Εγγυήσεις		0	0	
18.11.0000		200,000	200,000	200,000
Εγγύηση γραφείου		0	0	
Απο Μεταφορά Γελ.:	14,739,000	8,039,053	26,069,053	22,495,187
Σύνολα Γελίδας :	0	200,000	200,000	200,000
Σε Μεταφορά Γελ. :	14,739,000	8,239,053	26,269,053	22,695,187
		3,514,471	6,805,471	3,231,605
		0	0	0
		3,514,471	6,805,471	3,231,605

Προσωρινό Ισοζύγιο Λογιστικής (Κατά Κωδικό) (Φεβρουάριος 96)

ΓΕΛ. Εγληρωση : Πε 31/12/92 Κωδικός Π ε ρ ε γ ρ ο φ ή	Προηγούμενο Υπόλοιπο		Κίνηση Περιόδου		Προσθετικά Σύνολα		Νέο Υπόλοιπο	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
10 ΕΚΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	17,530,000		15,575,000	18,120,000	33,109,000	18,120,000	14,989,000	
20.00 Κασέλες TIGER	4,250,000		4,075,000	4,200,000	8,345,000	4,300,000	4,045,000	
20.00.0000 Αποθέματα κασεκλών TIGER	4.250.000		4,045,000	4,250,000	8,275,000	4,250,000	4,045,000	
20.01 Τραπεζία TIGER	2,500,000		2,300,000	3,000,000	5,100,000	3,000,000	2,100,000	
20.01.0000 Αποθέματα Τραπεζιών TIGER	2,500,000		2.100,000	2,500,000	4,600,000	2,500,000	2.100,000	
20.01.0001 Αγορές Τραπεζιών TIGER	300,000		0	400,000	300,000	400,000		100,000
20.01.0002 Επιστροφές Τραπεζιών TIGER			200,000	100,000	200,000	100,000	100,000	
20.02 Κρεβάτια - Πολυθρόνες	4,480,000		3,945,000	4,580,000	8,425,000	4,580,000	3,845,000	
20.02.0000 Αποθέματα κρεβατιών-Πολυθρόνων	4,250,000		3,645,000	4.250,000	8,095,000	4,250,000	3,845,000	
20.02.0001 Αγορές κρεβατιών-Πολυθρόνων	230,000		100,000	330,000	330,000	330,000		
20.03 Μπαρ - Ικρίνια	6,000,000		5,239,000	6.240,000	11,239,000	6,240,000	4,999,000	
20.03.0000 Αποθέματα Μπαρ - Ικρινών	6,000,000		4,999,000	6,000,000	10,999,000	6,000,000	4,999,000	
30 ΠΕΡΙΣΤΕΙ	4,734,800		1,985,718	1,986,718	9,375,218	4,641,418	4,733,800	
30.00 Πελάτες Εσωτερικών	4,734,800		1,985,718	1,986,718	9,275,218	4,541,418	4,733,800	
30.00.0000 Γ. Βακονόλας	1.834,800		158,900	338,900	2,675,800	1,041,000	1.634.800	
30.00.0001 Α. Θούκας	1.400,000		377.718	736,718	2,780,718	1,739,718	1,041,000	
Σε Μεταφορά Γελ. :	14.739.000	0	8,239,053	3,514,471	26,269,053	6,805,471	22,695,187	3,231,605
Σύνολα Σελίδας :	22,284,800	0	17,564,718	20.106,718	42,454,218	22,761,418	19,722,600	0
Σε Μεταφορά Γελ. :	37,003,800	0	25,503,771	23,621,189	68,753,271	29,566,289	42,417,987	3,231.605

Προσωρινό Ισοζύγιο Λογιστικής (Κατά Κωδικό) (Φεβρουάριος 96)

Τελ. Ενημέρωση : Πε Κωδικός Περιγραφή	Προηγούμενο Υπόλοιπο		Κίνηση Περιόδου		Προσθετικά Σύνολα		Νέο Υπόλοιπο	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
30.00.0002 Γ. Κρατικοποιήσης	1,500,000		1,469,100	911,100	3,818,700	1,760,700	2,058,000	
31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	1,250,000		105,000	1,253,000	2,108,000	2,003,000	105,000	
31.00 Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο	1,250,000		105,000	1,250,000	2,105,000	2,000,000	105,000	
31.00.0000 Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο	1,250,000		105,000	1,250,000	2,105,000	2,000,000	105,000	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΙ ΔΙΑΦΕΡΟΙ	849,600		890,875	1,439,600	1,995,475	1,694,600	300,875	
33.00 Προκαταβολές προσωπικού			60,000		260,000	200,000	60,000	
33.00.0000 Προκαταβολές Υπαλλήλων			60,000		260,000	200,000	60,000	
33.13 Ελλην. Δημ.-Προσκ. & παρακρ. φόρ.			240,875		240,875	0	240,875	
33.13.0090 Ευμνησιότητα στην επόμ. χρήση			240,875		240,875	0	240,875	
33.90 Επιταγές εισπραχ. μεταχρον/μένες	849,600		0	849,600	904,600	904,600		
33.90.0000 Επιταγ. εισπραχ. μεταχρονολογ	849,600		0	849,600	904,600	904,600		
36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΜΟΙ ΕΝΗΡΓΗΤΙΚΟΥ	150,000		550,000	150,000	700,000	150,000	550,000	
36.00 Εξοδα επόμενων χρήσεων	150,000		0	150,000	150,000	150,000		
36.00.0000 Ασφάλιστρα	150,000		0	150,000	150,000	150,000		
36.02 Αγορές υπό παραλλαγή			550,000	0	550,000	0	550,000	
Απο Μεταφορά Γελ. :	37.603,800	0	25.593,771	23.521.189	68,753,271	29,566,889	42,417,987	3,231,605
Σύνολα Σελίδας :	2,249,600	0	1,348,575	2,542,600	4,803,475	3,847,600	955,875	0
Σε Μεταφορά Γελ. :	39.253,400	0	27.352,646	26,463,789	73,556,746	33,414,489	43,373,862	3,231,605

Προσωρινό Ισοζύγιο Λογιστικής (Κατά Κωδικό) (Φεβρουάριος 96)

Τελ. Ενπρόσθιο : Πε Κωδικός Περιγραφή	31/12/92 Προηγούμενο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προδευτικά Σύνολα Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
36.02.0000 Καρέκλες TIGER		60,000	60,000	60,000
36.02.0001 Τραπεζιές TIGER		100,000	100,000	100,000
36.02.0002 Αιρέματα		190,000	190,000	190,000
36.02.0003 Μπαρ		200,000	200,000	200,000
38 ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	4,164,025	4,852,318	13,242,718	4,179,533
		4,836,810	9,063,185	
38.00 Ταμείο	2,258,525	4,852,318	11,337,218	2,274,033
		4,836,810	9,063,185	
38.30.0000 Ταμείο - Ηλεκτρονικά	2,258,525	4,852,318	11,337,218	2,274,033
		4,836,810	9,063,185	
38.01 Καταθέσεις όψεως σε Άργ.	1,905,500	0	1,905,500	1,905,500
		0	0	
38.35.0000 Καταθέσεις όψεως σε ΕΤΕ	1,055,000	0	1,055,000	1,055,000
38.35.0001 Καταθέσεις όψεως σε Εμπορικά	850,500	0	850,500	850,500
		0	0	
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	30,000,000	0	0	30,000,000
40.05 Εταιρικό κεφάλαιο	30,000,000	0	0	30,000,000
40.06.0000 Αόριστε Διαπραγμάτευση	15,000,000	0	0	15,000,000
40.06.0001 Καταθέσεις Κιν/νων	15,000,000	0	0	15,000,000
41 ΑΠΟΘΗΜΑΤΑ-ΕΠΙΧΟΡ/ΣΕΙΣ ΕΡΕΝΩ.	3,600,000	0	0	3,600,000
41.02 Τακτικά αποθεματικά	3,600,000	0	0	3,600,000
41.32.0000 Τακτικά Αποθεματικά	3,600,000	0	0	3,600,000
Από Μεταφορά Σελ. :	39,253,400	27,332,646	73,556,746	43,573,862
Σύνολα Σελ.δωρ :	4,164,025	4,852,318	13,242,718	4,179,533
	33,600,000	4,836,810	42,063,185	33,600,000
Σε Μεταφορά Σελ. :	43,417,425	32,204,964	85,779,464	47,553,395
	33,600,000	11,300,599	76,977,674	36,831,605

Προσωρινό Ισοζύγιο Λογιστικής (Κατά Κωδικό) (Φεβρουάριος 96)

Τελ. Ενημέρωση : Πε 31/12/95	Προηγούμενο Υπόλοιπο	Κίνηση Περιόδου	Προσθετικά Σύνολα	Νέο Υπόλοιπο
Κωδικός	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση
Περιγραφή	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση
42		1,863,904	1,863,904	1,863,904
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΜΕΘ			0	0
42.01		1,863,904	1,863,904	1,863,904
Υπόλοιπο ζημιών χρέωσης σε νέο			0	0
42.01.0000		1,863,904	1,863,904	1,863,904
Υπόλοιπο ζημ. έτους '96 σε νέο			0	0
50		826,000	1,576,000	
ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	7,875,400	1,109,200	9,734,600	8,158,600
50.00		826,000	1,576,000	
Προμηθευτές εσωτερικού	7,875,400	1,109,200	9,734,600	8,158,600
50.00.0000		472,000	1,222,000	
Β. Βασιλείου	1,375,400	0	2,125,400	903,400
50.00.0001		0	0	
Γ. Γεωργίου	1,000,000	106,200	1,106,200	1,106,200
50.00.0002		0	0	
Δ. Δημητρίου	1,500,000	0	1,500,000	1,500,000
50.00.0003		354,000	354,000	
Κ. Τζώγας	4,000,000	1,003,000	5,003,000	4,649,000
51		1,200,000	1,700,000	
ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΣ	1,200,000	0	1,700,000	
51.00		1,200,000	1,700,000	
Γραμμάτια πληρωτέα σε λογ.	1,200,000	0	1,700,000	
51.00.0000		1,200,000	1,700,000	
Γραμμάτια πληρωτ. σε λογ.	1,200,000	0	1,700,000	
52		0	0	
ΤΡΑΠΕΖΕΣ-Δ/ΜΟΙ ΒΡΑΧΥ ΠΡΟΧΩΡ/ΣΕΩ		502,849	502,849	502,849
52.00		0	0	
Τράπεζα Κράτης		502,849	502,849	502,849
52.00.0000		0	0	
Έντοκο δάνειο		502,849	502,849	502,849
53		17,700	711,715	
ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΕΡΟΝ	63,000	3,523,660	4,600,675	3,888,960
Απο Μεταφορά Ξ.Α.:	43,417,425	32,204,964	86,799,464	47,553,395
	33,600,000	31,300,599	76,077,674	36,631,205
Σύνολα Σελίδας :	0	3,907,604	5,851,619	1,863,904
	9,158,400	5,435,709	16,538,124	12,550,409
Σε Μεταφορά Ξ.Α. :	43,417,425	36,112,568	92,651,083	49,417,299
	42,758,400	36,736,508	92,615,798	49,382,014

Προσωρινό Ισοζύγιο Λογιστικής (Κατά Κωδικό) (Φεβρουάριος 96)

Τελ. Ενημέρωση : Πε 31/12/95 Κωδικός Περιγραφή	Προηγούμενα Υπόλοιπα		Κίνηση Περιόδου		Προσθετικά Ξύνολα		Νέο Υπόλοιπο	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
53.08 Εκκαταλογισμοί εισιθην		83.000	0	0	0	0	83.000	83.000
53.08.0000 Κ. (ασφάλεια εισιτηρίων)		83.000	0	0	0	0	83.000	83.000
53.98 Εισιτήρια διαδρομ. υπαρκ. σε όργ.			0	590.000	0	0	590.000	590.000
53.98.0002 Κωτσόβελλος			0	590.000	0	0	590.000	590.000
53.99 Ποικ. βραχυπρόθ. υπαρκ. σε Ε.Κ			17.700		17.700			
53.99.0000 Πιστωτές εξωτερικών "Χ"			0	3.215.960	3.233.660	3.233.660	0	3.215.960
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ	121.828		3.815.368	0.715.828	4.587.328	4.609.813		22.288
54.00 Απορρ. προσθετικη ενταξ		48.000	3.815.368	0.715.828	4.064.828	4.064.828	4.500	
54.01.001 Ποσ. διαρκ. υδρ.		48.000	380.887	384.600	489.237	384.600	104.687	
54.01.002 Ποσ. διαρκ. αερίων			1.225.480	120.218	1.248.818	888.118	888.488	
54.01.003 Ποσ. διαρκ. υδρ. κλιματισμ.		128.118	31.100	31.100	218.100	397.248	683.348	
54.01.004 Ποσ. διαρκ. υδρ. κλιματισμ. κεντρικ.			881.688	0	881.688	881.688	881.688	
54.01.005 Ποσ. διαρκ. υδρ. κλιματισμ. πιστωτ.			0	0	0	0	0	
54.01.006 Ποσ. διαρκ. υδρ. κλιματισμ. πιστωτ. κεντρικ.		22.880	101.108	881.688	881.688	881.688	881.688	
54.01.007 Ποσ. διαρκ. υδρ. κλιματισμ. πιστωτ. κεντρικ. κλιματισμ.			0	123.998	123.998	123.998	123.998	
54.02 Απορρ. εισπραξιμων προσιμ. κρι.		26.788	0	0	402.800	429.288	26.788	
54.02.000 Απορρ. εισπραξιμων προσιμ. κρι.		26.788	0	0	200.000	216.888	16.588	
54.02.001 Απορρ. εισπραξιμων προσιμ. κρι.			0	0	202,800	212,700	10,200	
Απο Μεταφορά Σελ. 1	49.417,428		38.112,568		92.651,088		49.417,299	
Σύνολα Σελίδας 1	42.786,400		3.815,368	36.776,308	4,587,328	92.613,798	49.382,014	
Απο Μεταφορά Σελ. 1		121,828		3.715,828		4,609,813		22,288
Σε Μεταφορά Σελ. 1	49.417,428		39.927,936		97.238,411		49.417,299	
	42.808,228		40.452,136		97,225,411		49,404,299	

Προσωρινό Ισοζύγιο Λογιστικής (Κατά Κωδικό) (Φεβρουάριος 96)

Γεα. Ενημέρωση : Πε Κωδικός Περιγραφή	31/12/92 Προηγούμενο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προδεδεικτικά Σύνολα Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
55		367,625	1,471,625	
ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	367,625	0	1,471,625	
55.00		367,625	1,471,625	
Ίδρυμα κοινωνικών ασφαλίσεων	367,625	0	1,471,625	
55.00.0000		367,625	1,471,625	
Λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως	367,625	0	1,471,625	
56		0	100,000	
ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		13,000	113,000	13,000
56.01		0	100,000	
Εξοδα χρησ. δουλευμ. (πληρωτ.)		13,000	113,000	13,000
56.01.0000		0	0	
Φετισμός		5,000	5,000	5,000
56.01.0002		0	0	
Υδρευση		2,000	2,000	2,000
56.01.0003		0	100,000	
Τηλεφωνικά		6,000	106,000	6,000
60	1,088,425	50,000	1,138,425	
ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		1,138,425	1,138,425	
60.00	850,000	0	850,000	
Αμοιβές εργαζομένου προσωπικού		850,000	850,000	
60.00.0000	350,900	0	850,000	
Τακτικές αποδοχές		850,000	850,000	
60.03	238,425	0	238,425	
Εργοδοτ. εισφ. έμμ. προσωπικού		238,425	238,425	
60.03.0000	233,325	0	233,325	
Εργοδοτικές εισφορές Ι.Κ.Α.		233,325	233,325	
60.03.0004	5,100	0	5,100	
Αποτέλεσμα μισθοδοσίας		5,100	5,100	
62	50,000	761,017	811,017	
ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		811,017	811,017	
62.98	50,000	11,017	61,017	
Ποστές παροχές τρίτων		61,017	61,017	
Απο Μεταφορά Σελ. :	43.417,425	39.927,936	97.238,411	49.417,299
	42.880,225	40.452,136	97.225,411	49.404,299
Σύνολα Σελίδας :	1.138,425	1.178,642	3.521,067	0
	367,625	1.962,442	3.534,067	13,000
Σε Μεταφορά Σελ. :	44.555,850	41.106,578	100.759,478	49.417,299
	43.247,850	42.414,578	100.759,478	49.417,299

Προσωρινό Ισοζύγιο Λογιστικής (Κατά Κωδικό) (Φεβρουάριος 96)

Γε.Α. Ενπιέρωση : Πε 31/12/92	Προηγούμενο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προδευτικά Σύνολα Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
52.98.0004 Εγκατάσταση συναγερμού	50,000	0	50,000	50,000
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΩ	427,000	50,847	477,847	477,847
64.00 Εξόδα μεταφορών	12,000	50,847	62,847	62,847
64.00.0003 Εξόδα μεταφ. οδικ. -αγαθ. ταξί	12,000	0	12,000	12,000
64.02 Εξόδα προαπλής & άναφάμισεις	365,000	0	365,000	365,000
64.02.0000 Άναφάμισεις από τον τύπο	25,000	0	25,000	25,000
64.02.0001 όικισμ. στο ταξίωφ. - τηλεοραση	40,000	0	40,000	40,000
64.02.0005 Εξ. συντάξ.-δέξ. & άλλων εκδόπ.	300,000	0	300,000	300,000
64.06 Ώρες - Επιχορηγήσεις	50,000	0	50,000	50,000
64.06.0000 Ώρες για κοινωνικές σκοπούς	50,000	0	50,000	50,000
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΚΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	1,885,000	3,930,100	2,045,100	4,070,100
70.00 Καρέκλες ΤΙΣΣΕ	180,000	210,000	30,000	210,000
70.00.0000 Πωλήσεις καρεκλών	180,000	210,000	30,000	210,000
70.01 Τραπεζία ΤΙΣΣΕ	355,000	745,100	390,100	745,100
70.01.0000 Πωλήσεις τραπεζιών	355,000	745,100	390,100	745,100
70.02 Καρέκλια - Βαλιέςονες	170,000	1,195,000	925,000	1,335,000
499 Μεταφορά Γε.Α. :	44,555,636	41,106,578	100,759,478	49,417,299
Σύνολα Γε.Α.δας :	43,247,850	42,414,578	100,759,478	49,417,299
Σύνολα Γε.Α.δας :	427,000	3,980,947	4,547,947	0
Σε Μεταφορά Γε.Α. :	1,885,000	2,522,947	4,547,947	0
Σε Μεταφορά Γε.Α. :	44,982,636	45,987,525	105,307,425	49,417,299
	45,112,636	44,937,525	105,307,425	49,417,299

Προσωρινό Ισοζύγιο Λογιστικής (Κατά Κωδικό) (Φεβρουάριος 96)

Τελ. Ενημέρωση : Πε 31/12/92	Προηγούμενο Υπόλοιπο	Κίνηση Περιόδου	Προσθετικά Σύνολα	Νέο Υπόλοιπο
Κωδικός	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση
Περιγραφή	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση
70.02.0000		1,195,000	1,195,000	140,000
Πελάσεις κρεβατιών - Πολυθρόν.	410,000	645,000	1,055,000	
70.02.0001	140,000	0	140,000	
Επιστροφ. κρεβατιών-Πολυθρόνων		280,000	280,000	140,000
70.03		1,780,000	1,780,000	
Μπαρ - Σκρινία	1,080,000	700,000	1,780,000	
70.03.0000		1,730,000	1,730,000	50,000
Πελάσεις Μπαρ - Σκρινίων	1,080,000	600,000	1,680,000	
70.03.0002		50,000	50,000	
Εκπτώσεις Μπαρ - Σκρινίων		100,000	100,000	50,000
31	50,000	570,000	640,000	
ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤ	-	640,000	640,000	
81.02	50,000	390,000	640,000	
Εκτακτες ζημιές		640,000	640,000	
81.02.0006	50,000	0	50,000	
Ζημ. από ανεπιδ. εισπραξ. απαιτ.		50,000	50,000	
82	100,000	0	100,000	
ΕΞΟΔΑ & ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓ/ΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩ		100,000	100,000	
82.10	100,000	0	100,000	
Εξόδα προηγούμενων χρήσεων		100,000	100,000	
82.00.0000	100,000	0	100,000	
Φορολογικά εσοκτίμα & προσαυξ.		100,000	100,000	
Λογ/σμοί Τάξεως Βαθμού 3 :	0	3,231,605	3,231,605	3,231,605
	0	3,231,605	3,231,605	3,231,605
Λογ/σμοί Τάξεως Βαθμού 2 :	0	3,231,605	3,231,605	3,231,605
	0	3,231,605	3,231,605	3,231,605
Λογ/σμοί Τάξεως Βαθμού 1 :	0	3,231,605	3,231,605	3,231,605
	0	3,231,605	3,231,605	3,231,605
Λογ/σμοί Γενικής Βαθμού 3 :	48,808,110	38,638,075	98,113,960	51,319,393
	48,808,110	38,638,075	98,113,960	51,319,393
Λογ/σμοί Γενικής Βαθμού 2 :	48,423,850	41,052,920	100,528,805	49,764,060
	48,423,850	41,052,920	100,528,805	49,764,060
Λογ/σμοί Γενικής Βαθμού 1 :	45,132,850	42,445,920	102,815,820	46,185,694
	45,132,850	42,445,920	102,815,820	46,185,694
Από Μεταφορά Ξελ. :	44,982,850	45,687,525	105,307,425	49,417,299
	45,132,850	44,937,525	105,307,425	49,417,299
Σύνολα Ξελίδας :	150,000	390,000	740,000	0
	0	740,000	740,000	0
Σε Μεταφορά Ξελ. :	45,132,850	45,677,525	106,047,425	49,417,299
	45,132,850	45,677,525	106,047,425	49,417,299

Προσωρινό Ισοζύγιο Λογιστικής (Κατά Κωδικό) (Φεβρουάριος 96)

Τελ. Ενημέρωση : Πρ Κωδικός Περιγραφή	Προηγούμενο Υπόλοιπο		Κίνηση Περιόδου		Προσθετικά Σύνολα		Νέο Υπόλοιπο	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
Σύνολα Λογαριασμών Βαθμού 3 :	48,808,110		41,869,680		101,345,565		54,550,998	
		48,808,110		41,869,680		101,345,565		54,550,998
Σύνολα Λογαριασμών Βαθμού 2 :	48,423,850		44,284,525		103,760,410		52,995,665	
		48,423,850		44,284,525		103,760,410		52,995,665
Σύνολα Λογαριασμών Βαθμού 1 :	45,132,850		45,677,525		106,047,425		49,417,299	
		45,132,850		45,677,525		106,047,425		49,417,299
Απο Κατανομή Σελ. :	45,132,850		45,677,525		106,047,425		49,417,299	
		45,132,850		45,677,525		106,047,425		49,417,299
Σύνολα Σελίδας :	0	0	0	0	0	0	0	0
Γεν. Σύνολα Εκτ. :	45,132,850		45,677,525		106,047,425		49,417,299	
		45,132,850		45,677,525		106,047,425		49,417,299

Προσωρινό Ισοζύγιο Λογιστικής (Κατά Κωδικό) (Δεκέμβριος 96-Κλείσιμο Ισολογισμού)

Τελ. Ενλημέωση : Πε Κωδικός Περιγραφή	31/12/92	Προηγούμενο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προσθετικά Σύνολα Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
01		5	0	5	
ΑΛΛΟΤΡΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ				5	5
01.02		5	0	5	
Εμπ/τα τρίτων σε παρακαταθήκη				5	5
01.02.0000		5	0	5	
Κρεβάτι Κρατικ/λη για εύλαση				5	5
04	3,231,600		0	3,231,600	
ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ. ΠΛΗΡ. ΑΡΕΣΤΙΚΟΙ			3,231,600		3,231,600
04.00	3,231,600		0	3,231,600	
Λογ/σμοί πληρωθ. χρεωστικοί			3,231,600		3,231,600
04.00.0000	3,231,600		0	3,231,600	
Πληρωσριακός λογαριασμός			3,231,600		3,231,600
05			5		5
ΔΙΚΑΙΟΥΧ. ΑΛΛΟΤΡ. ΠΕΡ. ΣΤΟΙΧ.		5		0	5
05.02			5		5
Δικαιούχ. εμπ. σε παρακαταθήκη		5		0	5
05.02.0000			5		5
Κρατικοτούλης λογ. κρεβασιού		5		0	5
06			3,231,600		3,231,600
ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ. ΠΛΗΡΟΘ. ΠΙΣΤΩΤΙΚ		3,231,600		0	3,231,600
06.00		3,231,600		0	3,231,600
Λογαριασμοί πληρωθ. πιστωτικοί		3,231,600		0	3,231,600
06.00.0000		3,231,600		0	3,231,600
Πληρωσριακός λογαριασμός		3,231,600		0	3,231,600
11	11,000,000		0	15,000,000	
ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚ.ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓ			11,800,000		15,000,000
11.00	15,000,000		0	15,000,000	
Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτιρίων			15,000,000		15,000,000
11.00.0000	15,000,000		0	15,000,000	
Κτίριο Ισογείο			15,000,000		15,000,000
Από Μεταφορά ΕΣΛ.:	0		0	0	0
Σύνολα Σελίδας :	15,031,605		3,231,605	21,463,210	0
Σε Μεταφορά ΕΣΛ. :	15,031,605	3,231,605	3,231,605	21,463,210	0
		3,231,605	15,031,605	21,463,210	0

Προσωρινό Ισοζύγιο Λογιστικής (Κατά Κωδικό) (Δεκέμβριος 96-Κλείσιμο Ισολογισμού)

Γελ. Ένσημαση : Πε 31/12/92	Προηγούμενα Υπόλοιπα	Κίνηση Περιόδου	Προσθετικά Σύνολα	Νέο Υπόλοιπο
Κωδικός	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση
Όριση	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση
11.99		0	0	
Αποσβ/να κτιρ.-Εγκατ.κτιρίων	3,200,000	-3,200,000	0	0
11.99.0000		0	0	
Αποσβ/να κτίρια-Εγκαταστ. κτιρ	3,200,000	-3,200,000	0	0
12	5,564,115	0	5,757,448	
ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		5,564,115	5,757,448	
13.02	5,757,448	0	5,757,448	
Αυτοκίνητα φορτηγά		5,757,448	5,757,448	
13.02.0001	1,450,000	0	1,450,000	
Φορτηγά TOYOTA		1,450,000	1,450,000	
13.02.0002	4,307,448	0	4,307,448	
Φορτηγά MERCEDES		4,307,448	4,307,448	
13.99		0	0	
Αποσβ/να μέσα μεταφοράς	193,333	-193,333	0	0
13.99.0001		0	0	
Αποσβεσμένο φορτηγό TOYOTA	193,333	-193,333	0	0
14	1,899,467	0	2,080,000	
ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΩΤΙΝΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		1,899,467	2,080,000	
14.00	100,000	0	100,000	
Επιπλα		100,000	100,000	
14.00.0000	100,000	0	100,000	
Επιπλα με 12%		100,000	100,000	
14.01	200,000	0	200,000	
Εκεία		200,000	200,000	
14.01.0000	200,000	0	200,000	
Φανεία PITSOS		200,000	200,000	
14.02	150,000	0	150,000	
Μηχανές γραφείων		150,000	150,000	
14.02.0000	150,000	0	150,000	
Ταχυελακά μηχανή PANASONIC		150,000	150,000	
Από Μεταφορά Γελ. :	15,031,605	3,231,605	21,463,210	0
Σύνολο Γελίδας :	7,463,582	0	7,837,448	0
Σε Μεταφορά Γελ. :	22,495,187	3,231,605	29,300,658	0
	3,231,605	22,495,187	29,300,658	0

Προσωπικό Ισοζύγιο Λογιστικής (Κατά Κωδικό) (Δεκέμβριος 96-Κλείσιμο Ισολογισμού)

Τελ. Ενημέρωση : Γε 31/12/92	Προηγούμενα Υπόλοιπα	Κίνηση Περιόδου	Προσθετικά Σύνολα	Νέο Υπόλοιπο
Κωδικός	Χρέωση	(αέωση	Χρέωση	Χρέωση
Πιστώρεση	Πιστώρεση	Πιστώρεση	Πιστώρεση	Πιστώρεση
14.03	300,000	0	300,000	
Ηλεκτρονικός Υπολογιστής		300,000	300,000	
14.03.0000	300,000	0	300,000	
Ηλεκτρονικ. Υπολογ. PANASONIC		300,000	300,000	
14.08	130,000	0	130,000	
Εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών		130,000	130,000	
14.08.0000	130,000	0	130,000	
Φαξ		130,000	130,000	
14.09	1,200,000	0	1,200,000	
Λοιπός εξοπλισμός		1,200,000	1,200,000	
14.09.0001	500,000	0	500,000	
Η/Υ ομοαξίωση		500,000	500,000	
14.09.0002	700,000	0	700,000	
Συναγερμός		700,000	700,000	
14.99		0	0	
Αποσβ/να επίπλα & λοιπός εξοπλ.	180,533	-180,533		0
14.99.0000		0	0	
Αποσβεσμένα Επίπλα	42,733	0	42,733	42,733
14.99.0001		0	0	
Αποσβεσμένα οχήμα	24,667	0	24,667	24,667
14.99.0002		0	0	
Αποσβ/να μηχανές γραμμών	33,500	0	33,500	33,500
14.99.0003		0	0	
Αποσβ/να ηλεκτρον. Η/Υ λογιστ.	37,000	0	37,000	37,000
14.99.0008		0	0	
Αποσβ/νος εξοπλ. τηλεπ/ντων	29,033	0	29,033	29,033
14.99.0009		0	0	
Αποσβ/νος λοιπός εξοπλισμός	14,000	0	14,000	14,000
14.99.0010		0	0	180,533
Αποσβ/να επίπλα & λοιπ. εξοπλ.		-180,533	-180,533	
18	200,000	0	200,000	
ΕΥΜ/ΣΕΣ & ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡ. ΑΡΑΙΕΤΗΣ.		200,000	200,000	200,000
13.11	200,000	0	200,000	
Όσοι έμνες Εγγυησεις		200,000	200,000	200,000
Απο Μεταφορά Σελ. :	22.495.187	3.231.505	29.300.658	0
	3.231.505	22.495.187	29.300.658	0
Σύνολο Σελεύσε :	200.000	0	200.000	0
		200.000	200.000	0
Σε Μεταφορά Σελ. :	22.695.187	3.231.505	29.300.658	0
	3.231.505	22.695.187	29.300.658	0

Προσωρινό Ισοζύγιο Λογιστικής (Κατά Κωδικό) (Δεκέμβριος 96-Κλείσιμο Ισολογισμού)

Γε.Α. Ενδραση : Γε Κωδικός Περιγραφή	31/12/92	Προηγούμενο Υπόλοιπο		Κίνηση Περιόδου		Προσθετικά Σύνολα		Νέο Υπόλοιπο	
		Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
18.11.0000 Εγγύηση προθεσμίου		200,000		0		200,000			
					200,000		200,000		
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		14,989,000		0		33,109,000			
					14,989,000		33,109,000		
20.00 Λοιπά TIGER		4,045,000		0		8,345,000			
					4,045,000		8,345,000		
20.00.1000 Αποθέματα καρτέλων TIGER		4,045,000		0		8,295,000			
					4,045,000		8,295,000		
20.01 Τραπεζικά TIGER		2,100,000		0		5,100,000			
					2,100,000		5,100,000		
20.01.0000 Αποθέματα Τραπεζικών TIGER		2,100,000		0		4,600,000			
					2,100,000		4,600,000		
20.01.0001 Άγiores Τραπεζικών TIGER			100,000	0		300,000			
					0		400,000		100,000
20.01.0002 Επιστολές Τραπεζικών TIGER		100,000		0		200,000		100,000	
					0		100,000		
20.02 Καθάριστα - Βολώνιστες		3,245,000		0		8,425,000			
					3,245,000		8,425,000		
20.02.0000 Αποθέματα καθάρσιων-Βολώνιστων		3,245,000		0		8,095,000			
					3,245,000		8,095,000		
20.03 Μισθ - Εκπαινο		4,999,000		0		11,239,000			
					4,999,000		11,239,000		
20.03.0000 Αποθέματα Μισθ - Εκπαινο		4,999,000		0		10,999,000			
					4,999,000		10,999,000		
20 ΠΕΝΤΕΤΕ		4,733,800		0		9,375,218			
					4,733,800		9,375,218		
20.00 Πελάτες Εσωτερικού		4,733,800		0		9,275,218			
					4,733,800		9,275,218		
20.00.0000 Π. Βακονότιος		1,834,800		0		2,875,800			
					1,834,800		2,875,800		
20.00.0001 Α. Θουρας		1,041,000		0		2,780,718			
					1,041,000		2,780,718		
Απο Μετρώσα Γε.Α. :		22,675,187		3,231,605		29,500,858		0	
			3,231,605		22,695,187		29,500,858		0
Σύνολο Γε.Α. : :		19,722,500		0	19,722,500		42,484,218		0
			0		19,722,500		42,484,218		0
Σε Μετρώσα Γε.Α. :		42,417,987		3,231,605		71,584,876		0	
			3,231,605		42,417,987		71,584,876		0

Προσωπικό Ισοζύγιο Λογιστικής (Κατά Κωδικό) (Δεκέμβριος 96-Κλείσιμο Ισολογισμού)

Γελ. Εναμέρωση : Πε	31/12/92	Προηγούμενο Υπόλοιπο	Κίνηση Περιόδου	Προσθετικά Σύνολα	Νέο Υπόλοιπο
Κωδικός		Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση
Περιγραφή		Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση
30.00.0002		2,058,000	0	3,818,700	
Γ. Κρητικοπούλης			2,058,000		3,818,700
31		105,000	0	2,108,000	
ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ			105,000		2,108,000
31.00		105,000	0	2,105,000	
Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο			105,000		2,105,000
31.00.0000		105,000	0	2,105,000	
Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο			105,000		2,105,000
33		300,875	0	1,995,475	240,875
ΧΡΕΩΣΤΕΙΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			60,000		1,754,600
33.00		60,000	0	260,000	
Προκαταβολές προσωπικού			60,000		260,000
33.00.0000		60,000	0	260,000	
Προκαταβολές υπαλλήλων			60,000		260,000
33.13		240,875	0	240,875	240,875
Ελλαν. ύμν.-ύμν. & πασακ. ύμν.			0		0
33.13.0090		240,875	0	240,875	240,875
Ευρηλωτιστέας στην επόμ. χρήση			0		0
36		550,000	0	700,000	
ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΜΟΙ ΕΚΗΡΓΗΤΙΚΟΥ			550,000		700,000
36.02		550,000	0	550,000	
Άγiores υπο παρταλά			550,000		550,000
36.02.0000		60,000	0	60,000	
Υαρέκλεα ΤΙΣΕΡ			60,000		60,000
36.02.0001		100,000	0	100,000	
Τσαπέζια ΤΙΣΕΡ			100,000		100,000
36.02.0002		190,000	0	190,000	
Κραβάτια			190,000		190,000
36.02.0003		200,000	0	200,000	
Μπασο			200,000		200,000
38		4,179,533	0	13,242,718	
ΚΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΦΕΙΣΜΑ			4,179,533		13,242,718
Απο Μεταφορά Σελ. :		42,417,987	3,231,605	71,984,876	0
Σύνολα Σελίδας :		3,231,605	42,417,987	71,984,876	0
Εύνολα Σελίδας :		5,135,408	0	18,046,193	240,875
Εκ Μεταφορά Σελ. :		0	4,694,533	17,805,318	0
Εκ Μεταφορά Σελ. :		47,353,395	3,231,605	90,031,069	240,875
		3,231,605	47,312,520	89,790,194	0

Προσωρινό Ισοζύγιο Λογιστικής (Κατά Κωδικό) (Δεκέμβριος 96-Κλείσιμο Ισολογισμού)

Τελ. Ενσημείωση : Πε κωδικός	31/12/92	Προηγούμενο Υπόλοιπο		Κίνηση Περιόδου		Προσθετικά Σύνολα		Νέο Υπόλοιπο	
		Υπόλοιπο	Ποσότητα	Υπόλοιπο	Ποσότητα	Υπόλοιπο	Ποσότητα	Υπόλοιπο	Ποσότητα
35.00		2.274,033		0		11.337,218			
Ταμείο				2.274,033			11.337,218		
35.06.0000		2.274,033		0		11.337,218			
Ταμείο - Μετατό				2.274,033			11.337,218		
38.05		1.905,500		0		1.905,500			
Καταθέσεις όψεως σε λογ.				1.905,500			1,905,500		
38.05.0000		1.055,000		0		1.055,000			
Καταθέσεις όψεως σε ΕΠΕ				1.055,000			1,055,000		
38.05.0001		850,500		0		850,500			
Καταθέσεις όψεως σε Ευρωπαϊκή				850,500			850,500		
40			30.000,000			30.000,000			
ΕΘΑΡΑΙΕ		30.000,000		0		30.000,000			
40.05			30.000,000			30.000,000			
Εταίρια κεφάλαιο		30.000,000		0		30.000,000			
40.06.0000			15.000,000			15.000,000			
Απόλη Διεύθυνσης		15.000,000		0		15.000,000			
40.06.0001			15.000,000			15.000,000			
Καταθέτ. Πίν. λογ.		15.000,000		0		15.000,000			
41			3.600,000			3.600,000			
ΑΠΘΕΝΑΤΙΚΑ-ΕΠΙΧΟΡ/ΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔ.		3.600,000		0		3.600,000			
41.01			3.600,000			3.600,000			
Τακτικό αποθεματικό		3.600,000		0		3.600,000			
41.01.0000			3.600,000			3.600,000			
Τακτικό Αποθεματικό		3.600,000		0		3.600,000			
42		1.863,904		0		1.863,904			
ΑΡΤΕΜΕΣΙΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΙ				1.863,904			1,863,904		
42.01		1.863,904		0		1.863,904			
Υπόλοιπο Πόρων κρησας σε λογ				1,863,904			1,863,904		
42.01.0001		1.863,904		0		1.863,904			
Υπόλοιπο Πόρ. κρησας σε λογ				1,863,904			1,863,904		
50			9.734,600			9.734,600			
ΤΡΟΜΗΘΕΥΤΕΙ		9.734,600		0		9,734,600			
Από μεταβολή Σελ. :		47.533,795	3.231,605		47.312,190	90.031,069		240,575	
Σύνολο Σελ. :		1.863,904	41.755,600		1.863,904	45.198,504		0	
Σε μεταβολή Σελ. :		49.417,235	44.990,205		49.176,424	135.229,573		240,575	
		47.533,795	44.990,205		49.176,424	134.988,698		240,575	

Προσωρινό Ισοζύγιο Λογιστικής (Κατά Κωδικό) (Δεκέμβριος 96-Κλείσιμο Ισολογισμού)

Τελ. Ενημέρωση : Πε Κωδικός Περιγραφή	Προηγούμενο Υπόλοιπο		Κίνηση Περιόδου		Προσθετικά Σύνολα		Νέο Υπόλοιπο	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού		8,158,600		0	9,734,600			
	3,153,600					9,734,600		
50.00.0000 Β. Βασιλείου		903,400		0	2,125,400			
	903,400					2,125,400		
50.00.0001 Γ. Γεωργίου		1,106,200		0	1,106,200			
	1,106,200					1,106,200		
50.00.0002 Δ. Δημητρίου		1,500,000		0	1,500,000			
	1,500,000					1,500,000		
50.00.0003 Κ. Ζιόγας		4,649,000		0	5,003,000			
	4,649,000					5,003,000		
52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ-Λ/ΜΟΙ ΒΡΑΧΥ ΥΠΟΧΡ/ΣΕΩ		502,849		0	502,849			
	502,849					502,849		
52.00 Τράπεζα Κρήτης		502,849		0	502,849			
	502,849					502,849		
52.00.0000 Εντακο δάνειο		502,849		0	502,849			
	502,849					502,849		
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		3,888,960		0	4,600,675			
	3,888,960					4,600,675		
53.08 Δικαιούχοι υπολοίπων		83,000		0	83,000			
	83,000					83,000		
53.08.0000 κ. Χασουλας (Δικηγόρος)		83,000		0	83,000			
	83,000					83,000		
53.98 Αοιτές Βραχυπρ. υποχρ. σε άρχ.		590,000		0	590,000			
	590,000					590,000		
53.98.0002 Κωτσόβολος		590,000		0	590,000			
	590,000					590,000		
53.99 Αοιτ. βραχυπρόθ. υποχρ. σε Ε.Η		3,215,960		0	3,233,660			
	3,215,960					3,233,660		
53.99.0000 Πιστωτές εξωτερικού "Σ"		0		0	0			
	3,215,960					3,215,960		3,215,960
53.99.0001 Εκτελωνιστές εξωτερικού "Φ"				0				
						17,700		
Από Μεταφορά Σελ. :	49,417,299	44,990,205	44,990,205	49,176,424	135,229,573	134,988,698	240,875	0
Σύνολα Σελίδας :	0	4,391,809	4,391,809	0	3,103,524	3,103,524	0	0
Σε Μεταφορά Σελ. :	49,417,299	49,382,014	49,382,014	49,176,424	140,333,097	140,092,222	240,875	0

Προσθετικό Ισοζύγιο Λογιστικής (Κατά Κωδικό) (Δεκέμβριος 96-Κλείσιμο Ισολογισμού)

Τελ. Εμπέδωση : Πε 31/12/92	Προηγούμενο Υπόλοιπο	Κίνηση Περιόδου	Προσθετικά Σύνολα	Νέο Υπόλοιπο
Κωδικός	Κρέωση	Κρέωση	Κρέωση	Κρέωση
Περιγραφή	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση
54		0	4,597,328	
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ	218,590	218,590	4,828,203	240,575
54.00	4,500	0	4,054,828	
Φόρος προστιθέμενης αξίας		218,590	4,298,918	214,090
54.00.0000	104,657	0	459,257	104,657
ΦΠΑ αγοράς 12%		0	334,600	
54.00.0001	583,488	0	1,248,606	583,488
ΦΠΑ πωλήσεων 12%		0	665,118	
54.00.0010		0	0	
ΦΠΑ επανεπίβασης		218,590	218,590	218,590
54.00.0020		0	216,000	
ΦΠΑ Παγίων	687,645	0	895,645	683,645
54.00.0040	581,688	0	581,688	581,688
ΦΠΑ Εξοφ/τικών σπιτ. χρεώτ.		0	0	
54.00.0041		0	0	
ΦΠΑ Εξοφ/τικών σπιτ. πιστώτ.	581,688	0	581,688	581,688
54.05		0	402,500	
Φόροι-Τέλη κυρίων προσωπίων	26,785	0	429,235	26,785
54.05.1000		0	200,000	
Φόρος μισθώτων υπηρεσιών	16,585	0	216,585	16,585
54.05.0001		0	202,500	
Καταβολή κερμάτων κερματοεγγυητών	19,200	0	212,700	19,200
55		13,000	113,000	
ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΡΑΤΙΜΩΝ	13,000	0	113,000	
55.01		13,000	113,000	
Εξόδα κρημ. έσοδων, κλάσων,	13,000	0	113,000	
55.01.0000		5,000	5,000	
Φυσικός	5,000	0	5,000	
55.01.0001		2,000	2,000	
Υδάτινα	2,000	0	2,000	
55.01.0003		5,000	106,000	
Τελεμασικά	5,000	0	106,000	
56		0	4,070,100	
ΠΡΟΜΗΘΕΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		0	4,070,100	
56.00		0	1,338,000	
Κατάστημα - Παιχνίδια		0	1,338,000	
56.00.0000	45,100,000	45,082,004	140,300,097	241,575
56.00.0001	44,781,004	44,678,424	141,701,000	
56.00.0002		10,000	5,770,428	
56.00.0003	25,238	218,590	5,111,000	241,575
56.00.0004	48,107,200	48,078,004	148,110,508	241,575
56.00.0005	1,186,758	48,078,004	148,110,508	241,575

Προσωρινό Ισοζύγιο Παγιατικής (Κατά Κωδικό) (Δεκέμβριος 96-Κλειστό Ισολογισμού)

Τελ. Ενδραση : Πα 31/12/92	Παγιατική Κατάλοιπο	Κίνηση Παγιατόδου	Προσθετικά Σύνολα	Νέο Υπόλοιπο
Κωδικός	Ποσό	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση
Ποσό	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση
70.01.0000	140,000	0	1,195,000	140,000
Παλαιές κρεβάτια - Παλ. άσπ.		0	1,055,000	
70.02.0001		0	140,000	
Επιπλοές κρεβατιών-Παλαιοάσπ.	140,000	0	280,000	140,000
70.03		0	1,780,000	
Μπαρ - Εκρινία		0	1,780,000	
70.05.0000	50,000	0	1,730,000	50,000
Θαλάσσιες Μπαρ - Εκρινίων		0	1,680,000	
70.03.0002		0	50,000	
Εκπτώσεις Μπαρ - Εκρινίων	50,000	0	100,000	50,000
Λογ/ομοί Τάξεως Βαθμού 3 :	3,231,605	3,231,605	6,463,210	0
Λογ/ομοί Τάξεως Βαθμού 2 :	3,231,605	3,231,605	6,463,210	0
Λογ/ομοί Τάξεως Βαθμού 1 :	3,231,605	3,231,605	6,463,210	0
Λογ/ομοί Γενικής Βαθμού 3 :	51,319,393	46,163,409	136,944,323	5,197,201
Λογ/ομοί Γενικής Βαθμού 2 :	49,764,060	46,163,409	139,143,600	240,875
Λογ/ομοί Γενικής Βαθμού 1 :	46,195,694	46,163,409	142,640,315	240,875
Σύνολα λογαριασμών Βαθμού 3 :	54,550,998	49,395,014	143,407,533	5,197,201
Σύνολα λογαριασμών Βαθμού 2 :	52,995,665	49,395,014	145,606,810	240,875
Σύνολα λογαριασμών Βαθμού 1 :	49,417,299	49,395,014	149,103,525	240,875
Από Μεταφορά Ξελ. :	49,417,299	49,395,014	149,103,525	240,875
Σύνολα Ξελίδας :	0	0	0	0
Γεν. Σύνολα Εκπ. :	49,417,299	49,395,014	149,103,525	240,875

Προσωρινό Φύλλο Ανάλυσης & Ελέγχου (Κατά Κωδικό) (Φεβρουάριος 96)

Τελ. Ενιαίωση : Πρ 31/12/92 Κωδικός Περιγραφή	Προηγούμενο Υπόλοιπο		Κίνηση Περιόδου		Προσθετικά Σύνολα		Νέο Υπόλοιπο	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
01 ΑΛΛΟΤΡΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ			5			5		5
				0			0	
01.02 Εμπ/τα τρίτων σε παρακαταθήκη			5			5		5
				0			0	
01.02.0000 Κοσθέντι Κοπτικ/λη για φύλαξη			5			5		5
				0			0	
04 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ. ΠΛΗΡ. ΚΡΕΔΙΤΙΚΟΙ			3.231.600			3.231.600		3.231.600
				0			0	
04.00 Λογ/σμοί πλέρων, γασηστικοί			3.231.600			3.231.600		3.231.600
				0			0	
04.00.0000 Πληρωσσοιακά Λογασισμοσ			3.231.600			3.231.600		3.231.600
				0			0	
05 ΔΙΚΑΙΟΥΧ. ΑΛΛΟΤΡ. ΠΕΡ. ΣΤΟΙΧ.			0			0		5
				5			5	
05.02 Δικαιουχ. εμπ. σε παρακαταθήκη			0			0		5
				5			5	
05.02.0000 Κοπτικασούλεσ λογ. κοσθέντιου			0			0		5
				5			5	
06 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ. ΠΛΗΡΩ. ΠΙΣΤΩΤΙΚ			0			0		3.231.600
				3.231.600			3.231.600	
06.00 Λογασισμοί πλέρων, πιστωτικοί			0			0		3.231.600
				3.231.600			3.231.600	
06.00.0000 Πληρωσσοιακασ Λογασισμοσ			0			0		3.231.600
				3.231.600			3.231.600	
11 ΥΠΟΤΡΟΦΗ-ΕΓΚΛΗΤΗΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓ	12.000.000		0			15.000.000		11.800.000
				200.000			3.200.000	
11.00 Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτιρίων	12.000.000		0			15.000.000		15.000.000
				0			0	
11.00.0000 Κτίρια Ισογεια	12.000.000		0			15.000.000		15.000.000
				0			0	
Από Μεταφορά Σελ. :	0		0			0		0
		0		0		0		0
Σύνολα Σελίδας :	12.000.000		3.231.605			18.231.605		15.031.605
		0		3.431.605			6.431.605	3.231.605
Σε Μεταφορά Σελ. :	12.000.000		3.231.605			18.231.605		15.031.605
		0		3.431.605			6.431.605	3.231.605

Προσωρινό Φύλλο Ανάλυσης & Ελέγχου (Κατά Κωδικά) (Φεβρουάριος 96)

Τελ. Ενημέρωση : Πε Κωδικός Περιγραφή	31/12/92	Προηγούμενο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προσθετικά Σύνολα Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
11.99 Αποσθ/να κτιο.-Εγκατ.κτιοίων		3.000.000	0 200,000	0 3,200,000	3.200.000
11.99.0000 Αποσθ/να κτιρια-Εγκαταστ. κτιο		3.000,000	0 200,000	0 3,200,000	3,200.000
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	1.305,000		4,307,448 48,333	5,757,448 193,333	5,564,115
13.02 Αυτοκίνητα φορτηγά	1.450.000		4,307,448 0	5,757,448 0	5,757,448
13.02.0001 Φορτηγό TOYOTA	1,450.000		0 0	1,450,000 0	1,450.000
13.02.0002 Φορτηγό MERCEDES			4,307,448 0	4,307,448 0	4,307.448
13.99 Αποσθ/να μέσα μεταφοράς		145.000	0 48.333	0 193,333	193,333
13.99.0001 Αποσθευμένο φορτηγό TOYOTA		145,000	0 48.333	0 193,333	193,333
14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	1.434.000		500,000 34,533	2,080,000 180,533	1,899,467
14.00 Επιπλα	100.000		0 0	100,000 0	100.000
14.00.0000 Επιπλα με 18%	100.000		0 0	100,000 0	100.000
14.01 Σκευη	200.000		0 0	200,000 0	200.000
14.01.0000 Φυγεια PITSOS	200.000		0 0	200,000 0	200.000
14.02 Μηχανές γαλακτων	150.000		0 0	150,000 0	150.000
14.02.0000 Ταμειακη μηχανή PANASONIC	150.000		0 0	150,000 0	150.000
Από Μεταφορά Σελ.:	12.000.000		3.231.605 3.431.605	18.231,605 6.431,605	15,031.605 3,231.605
Σύνολα Σελίδας :	2.739.000	0	4,807,448 82.866	7,837,448 373.866	7,463,582 0
Σε Μεταφορά Σελ. :	14.739.000	0	8,039.053 3.514,471	26.069,053 6.805.471	22,495.197 3.231.605

Προσωρινό Φύλλο Ανάλυσης & Ελέγχου (Κατά Κωδικό) (Φεβρουάριος 96)

Τελ. Ενημέρωση : Πρ Κωδικός Π ε ρ ι φ ο ρ ε ς	31/12/92 Προηγούμενο Υπόλοιπο Χ ρ έ θ ο ς η Π ι σ τ ω σ η	Κίνηση Περιόδου Χ ρ έ θ ο ς η Π ι σ τ ω σ η	Προσθετικά Σύνολα Χ ρ έ θ ο ς η Π ι σ τ ω σ η	Νέο Υπόλοιπο Χ ρ έ θ ο ς η Π ι σ τ ω σ η
14.03 Ηλεκτρονικός Υπολογιστής	300.000	0	300.000	300.000
14.03.0000 Ηλεκτρονικ. Υπολογ. PANASONIC	300.000	0	300.000	300.000
14.08 Εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών	130.000	0	130.000	130.000
14.08.0000 Φαξ	130.000	0	130.000	130.000
14.09 Άλλοι εξοπλισμοί	700.000	500.000	1.200.000	1.200.000
14.09.0001 Air condition		500.000	500.000	500.000
14.09.0002 Ευναγέρας	700.000	0	700.000	700.000
14.99 Άποσβ/να επιπλα & λοιπός εξοπλ	146.000	0	0	180.533
14.99.0000 Άποσβεσμένα Επιπλα	40.000	0	2.333	42.333
14.99.0001 Άποσβεσμενα σκευη	20.000	0	4.667	24.667
14.99.0002 Άποσβ/να μηχανες γρασεων	30.000	0	3.500	33.500
14.99.0003 Άποσβ/να ηλεκτρον. Ηπολογιστ.	30.000	0	7.000	37.000
14.99.0008 Άποσβ/να εξοπλισμ. τηλεπ/ντων	26.000	0	3.033	29.033
14.99.0009 Άποσβ/να λοιπα εξοπλισμια		0	14.000	14.000
18 ΕΥΡΩ/ΥΕΣ & ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡ. ΑΠΑΙΤΗΣ.		200.000	0	200.000
18.11 Ώριμες Εγγυησεις		200.000	0	200.000
18.11.0000 Εγγυηση γρασεων		200.000	0	200.000
Απο Μεταφορά Σελ. :	14.739.000	8.039.053	26.069.053	22.495.187
Σύνολα Σελίδας :	0	3.514.471	6.805.471	3.231.605
Σε Μεταφορά Σελ. :	14.739.000	8.239.053	26.269.053	22.695.187
	0	3.514.471	6.805.471	3.231.605

Προσθετικό Φύλλο Ανάλυσης & Ελέγχου (Κατά Κυβικό) (Φεβρουάριος 96)

Τελ. Ενημέρωση : Πρ Κωδικός Περιγραφή	31/12/92 Προηγούμενο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προσθετικά Σύνολα Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	17,530,000	15,579,000	33,109,000	14,989,000
		18,120,000	18,120,000	
20.00 Κασέκια TIGER	4,250,000	4,095,000	8,345,000	4,045,000
		4,300,000	4,300,000	
20.00.0000 Αποθέματα κασεκλών TIGER	4,250,000	4,045,000	8,295,000	4,045,000
		4,250,000	4,250,000	
20.01 Τραπέζια TIGER	2,800,000	2,300,000	5,100,000	2,100,000
		3,000,000	3,000,000	
20.01.0000 Αποθέματα Τραπεζιών TIGER	2,500,000	2,100,000	4,600,000	2,100,000
		2,500,000	2,500,000	
20.01.0001 Αγορές Τραπεζιών TIGER	300,000	0	300,000	
		400,000	400,000	100,000
20.01.0002 Επιστροφές Τραπεζιών TIGER		200,000	200,000	100,000
		100,000	100,000	
20.02 Κρεβάτια - Πολυθρόνες	4,480,000	3,945,000	8,425,000	3,845,000
		4,580,000	4,580,000	
20.02.0000 Αποθέματα κρεβατιών-Πολυθρόνων	4,250,000	3,845,000	8,095,000	3,845,000
		4,250,000	4,250,000	
20.02.0001 Αγορές κρεβατιών-Πολυθρόνων	230,000	100,000	330,000	
		330,000	330,000	
20.03 Ψαο - Ίκρινια	6,000,000	5,239,000	11,239,000	4,999,000
		6,240,000	6,240,000	
20.03.0000 Αποθέματα Ψαο - Ίκρινιών	6,000,000	4,999,000	10,999,000	4,999,000
		6,000,000	6,000,000	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ	4,734,800	1,985,718	9,375,218	4,733,800
		1,986,718	4,641,418	
30.00 Πελάτες Εσωτερικού	4,734,800	1,985,718	9,275,218	4,733,800
		1,986,718	4,541,418	
30.00.0000 Γ. Ξακονόλας	1,634,800	138,900	2,675,800	1,634,800
		338,900	1,041,000	
30.00.0001 Α. Δούκας	1,400,000	377,718	2,780,718	1,041,000
		736,718	1,739,718	
Από Μεταφορά Σελ. :	14,739,000	8,239,053	26,269,053	22,695,187
		3,514,471	6,805,471	3,231,605
Σύνολα Σελίδας :	22,264,800	17,564,718	42,484,218	19,722,800
		20,106,718	22,761,418	0
Σε Μεταφορά Σελ. :	37,003,800	25,803,771	68,753,271	42,417,987
		23,621,189	29,566,889	3,231,605

Προσωρινό Φύλλο Ανάλυσης & Ελέγχου (Κατά Κωδικό) (Φεβρουάριος 96)

Τελ. Ενδεκαμην. : Πε 31/12/92	Προηγούμενα Υπόλοιπα	Κίνηση Περιόδου	Προσθετικά Σύνολα	Νέο Υπόλοιπο
Κωδικός	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση
Πισίωση	Πισίωση	Πισίωση	Πισίωση	Πισίωση
00.00.0002	1.500.000	1,469.100	3.818.700	2.058.000
Γ. Κατακοπούλης		911.100	1.760.700	
31	1.250.000	103.000	2.103.000	105.000
ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		1.253.000	2.003.000	
31.00	1.250.000	103.000	2.103.000	105.000
Γραμμάτια στο γραμματείο		1.250.000	2.000.000	
31.00.0000	1.250.000	103.000	2.103.000	105.000
Γραμμάτια στο γραμματείο		1.250.000	2.000.000	
32	549.600	890.875	1.995.475	300.875
ΧΡΕΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		1.439.600	1.694.600	
32.00		60.000	260.000	60.000
Προκαταβολές προσωπικών			200.000	
32.00.0000		60.000	260.000	60.000
Προκαταβολές Υπαλλήλων			200.000	
32.10		240.875	240.875	240.875
Ελλαν.όμι.-Προσκ.& πασάκ.οσα.			0	
32.17.0090		240.875	240.875	240.875
Ευρωπαϊστέρες στην επου. γρήση			0	
32.30	349.600	0	904.600	
Επιταγές εισπρακ. λειτουργιών/βενες		349.600	904.600	
32.30.0000	349.600	0	904.600	
Επιταγ. εισπρακτ. λειτουργιών		349.600	904.600	
33	150.000	550.000	700.000	550.000
ΜΕΤΑΒΑΤΙΣΤΕΣ ΑΥΤΟΙ ΕΚΦΕΡΓΗΤΙΣΤΕΣ		150.000	150.000	
33.00	150.000	0	150.000	
Σέκοα επομένων γορσεων		150.000	150.000	
33.00.0000	150.000	0	150.000	
Ασφάλιστρα		150.000	150.000	
33.01		550.000	550.000	550.000
Άγωνα από παραλαβή			0	
4ος Μεταφορά Σελ. :	77.003.600	23.803.771	68.733.271	42.417.987
Συνολο Σελίδας :	2.249.600	1.643.875	4.803.475	955.875
Σε Μεταφορά Σελ. :	39.233.400	27.352.646	73.556.746	43.373.962
		0	26.463.789	33.414.459

Προσωρινό Φύλλο Ανάλυσης & Ελέγχου (Κατά Κωδικό) (Φεβρουάριος 96)

Τελ. Ενημέρωση : Πε Κωδικός Περιγραφή	31/12/92	Προηγούμενο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προδεδεικτικά Σύνολα Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
36.02.0000 Καρέκλες ΤΙΒΕΑ			60,000	60,000	60,000
36.02.0001 Τραπεζία ΤΙΒΕΑ			100,000	100,000	100,000
36.02.0002 Κρεβάτια			190,000	190,000	190,000
36.02.0003 Μπασ			200,000	200,000	200,000
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	4,164,025	4,852,318	4,836,810	13,242,718 9,063,185	4,179,533
38.00 Ταμείο	2,258,525	4,852,318	4,836,810	11,337,218 9,063,185	2,274,033
38.00.0000 Ταμείο - Μετοπτά	2,258,525	4,852,318	4,836,810	11,337,218 9,063,185	2,274,033
38.03 Καταθέσεις όψεως σε άσφ.	1,905,500	0	0	1,905,500 0	1,905,500
38.03.0000 Καταθέσεις όψεως σε ΕΤΕ	1,055,000	0	0	1,055,000 0	1,055,000
38.03.0001 Καταθέσεις όψεως σε Ευρωπαϊκή	850,500	0	0	850,500 0	850,500
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	30,000,000	0	0	0 30,000,000	30,000,000
40.06 Εταιρικό κεφάλαιο	30,000,000	0	0	0 30,000,000	30,000,000
40.06.0000 Αράτης Δημήτριος	15,000,000	0	0	0 15,000,000	15,000,000
40.06.0001 Καυθάς Κων/νος	15,000,000	0	0	0 15,000,000	15,000,000
41 ΑΠΘΘΕΜΑΤΙΚΑ-ΕΠΙΧΩΡ/ΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔ.	3,600,000	0	0	0 3,600,000	3,600,000
41.02 Τακτικό αποθεματικό	3,600,000	0	0	0 3,600,000	3,600,000
41.02.0000 Τακτικό Αποθεματικό	3,600,000	0	0	0 3,600,000	3,600,000
Από Μεταφορά Σελ. :	39,253,400	27,552,646	26,463,789	73,556,746 33,414,489	43,373,862 3,231,505
Σύνολα Σελίδας :	4,164,025	4,852,318	4,836,810	13,242,718 42,663,185	4,179,533 33,600,000
Σε Μεταφορά Σελ. :	43,417,425	32,204,964	31,300,599	86,799,464 76,077,674	47,553,395 36,831,505

Προσωρινό Θύλλο Ανάλυσης & Ελέγχου (Κατά Κωδικό) (Φεβρουάριος 96)

Γελ. Ενημέρωση : Σε 31/12/92	Προηγούμενο Υπόλοιπο Χρέωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση	Προσθετικά Σύνολα Χρέωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση
Κωδικός	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση
Περιγραφή				
42		1.863,904		1.863,904
ΑΦΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ			0	0
42.01		1.863,904		1.863,904
Υπόλοιπο ζημιών χρεώσεως σε νέα			0	0
42.01.0000		1.863,904		1.863,904
Υπόλοιπο ζημ. έτους '95 σε νέα			0	0
50		826,000		1,576,000
ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	7.875,400	1,109,200		9,734,600
50.00		826,000		1,576,000
Προμηθευτές εμπορικού	7.875,400	1,109,200		9,734,600
50.00.0000		472,000		1,222,000
Β. Ηλεκτρικών	1,375,400	0		2,125,400
50.00.0001		0		0
Γ. Γεωργικών	1,000,000	106,200		1,106,200
50.00.0002		0		0
Δ. Δημητριακών	1,500,000	0		1,500,000
50.00.0003		354,000		354,000
Ε. Ζιτώνων	4,000,000	1,003,000		5,003,000
51		1,200,000		1,700,000
ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΩΝ	1,200,000	0		1,700,000
51.00		1,200,000		1,700,000
Γραμμάτια πληρωτέα σε όαν.	1,200,000	0		1,700,000
51.00.0000		1,200,000		1,700,000
Γραμμάτια πληρωτέα σε όαν.	1,200,000	0		1,700,000
52		0		0
ΤΡΑΠΕΖΕΣ-ΛΗΜΜΑΤΑ ΒΡΑΧΥ ΠΡΟΧΡΗΣΙΑ		502,849		502,849
52.00		0		0
Τράπεζα Κολταρ		502,849		502,849
52.00.0000		0		0
Εντοκο δάνεια		502,849		502,849
53		17,700		711,715
ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ	83,000	3,823,660		4,600,675
Από Μεταφορά Σελ. :	43,417,425	32,204,984		86,799,464
	33,500,000	31,300,599		76,077,674
Σύνολα Σελίδας :	0	3,507,604		3,851,619
	9,158,400	3,433,709		16,538,124
Σε Μεταφορά Σελ. :	43,417,425	36,112,568		92,651,083
	42,758,400	36,736,308		92,615,798

Προσωρινό Θύλλο Ανάλυσης & Ελέγχου (Κατά Κυβικό) (Φεβρουάριος 96)

Τελ. Ενημέρωση : Πε Κυβικός Περιγραφή	Προηγούμενο Υπόλοιπο		Κίνηση Περιόδου		Προσθετικά Σύνολα		Νέο Υπόλοιπο	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
53.08 Δικαιούχοι συνιδών		83.000	0	0	0		83.000	83.000
53.08.0000 Κ. Ιστούρας (Δικηγόρος)		83.000	0	0	0		83.000	83.000
53.98 Ποσές βραχυπρ. υποχρ. σε άογ.			0	590.000	0		590.000	590.000
53.98.0002 Κυτοόβολος			0	590.000	0		590.000	590.000
53.99 Ποσ. θραγαυροδ. υποχρ. σε Ε.Ν			17.700		17.700			
53.99.0000 Πιστωτές εξωτερικού "Χ"			0	3.233.660	0		3.233.660	3.215.960
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		121.825	3.815.368		4.587.328			22.285
54.00 Θόρος προστιθέμενης αξίας		95.040	3.815.368		4.084.828		4.500	
54.00.0000 ΘΠΑ αγορών 18%	95.400		363.857		459.257			104.657
54.00.0001 ΘΠΑ πωλήσεων 18%		339.300	1.223.406	354.600	1.248.606	354.600		583.488
54.00.0020 ΘΠΑ Παγίων	126.000		90.000	300.618	216.000	665.118		683.545
54.00.0040 ΘΠΑ Ενδοκ/τικών απαιτ. χρηματ.			581.688		581.688		581.688	581.688
54.00.0041 ΘΠΑ Ενδοκ/τικών απαιτ. πιστωτ.			0	581.688	0			581.688
54.00.0060 ΘΠΑ Δαπανών	22.860		101.136		123.996		123.996	
54.03 Θόροι-Τέλη συνιδών προσωπικού		26.785	0	0	402.500		429.285	26.785
54.03.0000 Θόρος εισθετών υπηρεσιών		16.585	0	0	200.000		216.585	16.585
54.03.0001 Χαρτόσημο εισθετών υπηρεσιών		10.200	0	0	202.500		212.700	10.200
Από Μεταφορά Σελ. :	43.417.425		36.112.568		92.651.083		49.417.299	
		42.758.400		36.736.308		92.615.798		49.382.014
Σύνολα Σελίδας :	0		3.815.368		4.587.328		0	
		121.825		3.715.828		4.609.613		22.285
Σε Μεταφορά Σελ. :	43.417.425		39.927.936		97.238.411		49.417.299	
		42.880.225		40.452.136		97.225.411		49.404.299

Προσθετικό Φύλλο Ανάλυσης & Ελέγχου (Κατά Κωδικό) (Φεβρουάριος 96)

Τελ. Ενημέρωση : Πε 31/12/92	Προηγούμενα Υπόλοιπα	Κίνηση Περιόδου	Προσθετικά Σύνολα	Νέα Υπόλοιπα
Κωδικός	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση
Περιγραφή	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση
55		367.625	1.471.625	
ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	367.625	0	1.471.625	
55.00		367.625	1.471.625	
Ιδρυμα κοινωνικών ασφαλίσεων	367.625	0	1.471.625	
55.00.0000		367.625	1.471.625	
Ασφαλιστικός ταμειακός κίνησης	367.625	0	1.471.625	
56		0	100.000	
ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΡΗΤΙΚΟΥ		13.000	113.000	13.000
56.01		0	100.000	
Εξόδα εργο. δουλεια. (αλληλ.ε.)		13.000	113.000	13.000
56.01.0000		0	0	
Θετίσιμος		5.000	5.000	5.000
56.01.0002		0	0	
Υπόσωση		2.000	2.000	2.000
56.01.0003		0	100.000	
Τηλεφωνικά		6.000	106.000	6.000
60	1.038.425	50.000	1.138.425	
ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΙΣΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		1.138.425	1.138.425	
60.00	850.000	0	850.000	
Αμοιβές ευμισθού προσωπικού		850.000	850.000	
60.00.0000	850.000	0	850.000	
Τακτικές αμοιβές		850.000	850.000	
60.05	238.425	0	238.425	
Εργοδότην. εισθ. ευμ. προσωπικού		238.425	238.425	
60.05.0000	233.325	0	233.325	
Εργαδοτικές εισφορές Ι.Κ.Α.		233.325	233.325	
60.05.0004	5.100	0	5.100	
Κατάστημα εισφοδόσεως		5.100	5.100	
62	50.000	761.017	811.017	
ΠΑΡΗΤΙΚΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		811.017	811.017	
62.98	50.000	11.017	61.017	
Αιτήσεις παροχής τρίτων		61.017	61.017	
Απο Μεταφορά Σελ. :	45.417.425	57.927.936	97.238.411	49.417.299
	41.580.225	40.452.136	97.225.411	49.404.299
Σύνολα Σελίδας :	1.138.425	1.178.642	3.521.067	0
	367.625	1.962.442	3.534.067	13.000
Σε Μεταφορά Σελ. :	44.553.550	41.106.578	100.759.478	49.417.299
	45.247.850	42.414.578	100.759.475	49.417.299

Προσωρινό Φύλλο Ανάλυσης & Ελέγχου (Κατά Κωδικό) (Φεβρουάριος 96)

Τελ. Ενημέρωση : Πε Κωδικός Περιγραφή	31/12/92 Προηγούμενο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προσθετικά Σύνολα Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
62.98.0004 Εγκατάσταση συναγερμού	50,000	0	50,000	50,000
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	427,000	50,847	477,847	477,847
64.00 Εξόδα μεταφορών	12,000	50,847	62,847	62,847
64.00.0003 Εξόδα μεταφ. υλικ.-αγαθ. πώλησ	12,000	0	12,000	12,000
64.02 Εξόδα προβάλλης & διασφήμισης	363,000	0	365,000	365,000
64.02.0000 Διασφήμισης από τον τύπο	25,000	0	25,000	25,000
64.02.0001 Διασφήμ. από ραδιόθ.- τηλεόραση	40,000	0	40,000	40,000
64.02.0003 Εξ. συνεδρ.-δελ.& άλλων εκδόχ.	300,000	0	300,000	300,000
64.06 Ώρες - Επιχορηγήσεις	50,000	0	50,000	50,000
64.06.0000 Ώρες για κοινωνικές σκοπούς	50,000	0	50,000	50,000
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	1,885,000	3,930,100	4,070,100	4,070,100
70.00 Κασέτες TIGER	180,000	210,000	210,000	210,000
70.00.0000 Πωλήσεις κασετών	180,000	210,000	210,000	210,000
70.01 Τραπεζία TIGER	355,000	745,100	745,100	745,100
70.01.0000 Πωλήσεις τραπεζιών	355,000	745,100	745,100	745,100
70.02 Κασέττα - Πολυθρόνες	270,000	1,195,000	1,335,000	1,335,000
Από Μεταφορά Σελ.:	44,558,850	41,106,578	100,759,478	49,417,299
Σύνολα Σελίδας :	43,247,850	42,414,578	100,759,478	49,417,299
Σε Μεταφορά Σελ. :	427,000	3,980,947	4,547,947	0
Σε Μεταφορά Σελ. :	1,885,000	2,522,947	4,547,947	0
Σε Μεταφορά Σελ. :	44,982,850	45,087,525	105,307,425	49,417,299
	45,132,850	44,937,525	105,307,425	49,417,299

Προσωρινό Φύλλο Ανάλυσης & Ελέγχου (Κατά Κωδικό) (Φεβρουάριος 96)

Τελ. Εγγραφή : Πα 31/12/92	Προηγούμενο Υπόλοιπο	Κίνηση Περιόδου	Προσθετικά Σύνολα	Νέο Υπόλοιπο
Κωδικός	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση
Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση
70.02.0000		1,195,000	1,195,000	140,000
Πωλήσεις κρεβατιών - Παλυθρόν.	410,000	645,000	1,055,000	
70.02.0001	140,000	0	140,000	
Επιπλοα. κρεβατιών-Παλυθρόνων		280,000	280,000	140,000
70.03		1,780,000	1,780,000	
Μπαρ - Σκρίνια	1,080,000	700,000	1,780,000	
70.03.0000		1,730,000	1,730,000	50,000
Πωλήσεις Μπαρ - Σκρινιών	1,080,000	600,000	1,680,000	
70.03.0002		50,000	50,000	
Εκπτώσεις Μπαρ - Σκρινιών		100,000	100,000	50,000
81	50,000	590,000	640,000	
ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΘΡΩΠΙΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤ		640,000	640,000	
81.02	50,000	590,000	640,000	
Εκτακτες Ξυλινες		640,000	640,000	
81.02.0005	50,000	0	50,000	
Ίλυ. από ανεπιθ. εισοσού. στην.		50,000	50,000	
82	100,000	0	100,000	
ΕΞΟΔΑ & ΕΙΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓ/ΜΩΝ ΧΡΗΣΕΩ		100,000	100,000	
82.00	100,000	0	100,000	
Εξόδα προηγούμενων χρόνων		100,000	100,000	
82.00.0000	100,000	0	100,000	
Φορολογικά ποσώντα & ποσοσώ.		100,000	100,000	
λογ/σμοί Τάξεως Βαθμού 3 :	0	3,231,605	3,231,605	3,231,605
	0	3,231,605	3,231,605	3,231,605
λογ/σμοί Τάξεως Βαθμού 2 :	0	3,231,605	3,231,605	3,231,605
	0	3,231,605	3,231,605	3,231,605
λογ/σμοί Τάξεως Βαθμού 1 :	0	3,231,605	3,231,605	3,231,605
	0	3,231,605	3,231,605	3,231,605
λογ/σμοί Γενικής Βαθμού 3 :	48,808,110	38,638,075	98,113,960	51,319,393
	48,808,110	38,638,075	98,113,960	51,319,393
λογ/σμοί Γενικής Βαθμού 2 :	48,423,850	41,052,920	100,528,805	49,764,060
	48,423,850	41,052,920	100,528,805	49,764,060
λογ/σμοί Γενικής Βαθμού 1 :	45,132,850	42,445,920	102,815,820	46,185,694
	45,132,850	42,445,920	102,815,820	46,185,694
Απο Μεταφορά Σελ. :	44,982,850	45,087,525	105,307,425	49,417,299
	45,132,850	44,937,525	105,307,425	49,417,299
Σύνολα Σελίδας :	150,000	590,000	740,000	0
	0	740,000	740,000	0
Σε Μεταφορά Σελ. :	45,132,850	45,677,525	106,047,425	49,417,299
	45,132,850	45,677,525	106,047,425	49,417,299

Προσωρινό Θύλλο Ανάλυσης & Ελέγχου (Κατά Κωδικό) (Φεβρουάριος 96)

Τελ. Ενημέρωση : Πε 31/12/92 Κωδικός Περιγραφή	Προηγούμενο Υπόλοιπο		Κίνηση Περιόδου		Προσθετικά Σύνολα		Νέο Υπόλοιπο	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
Σύνολα Λογαριασμών Βαθμού 3 :	48,808,110		41,869,680		101,345,565		54,550,998	
	48,808,110		41,869,680		101,345,565		54,550,998	
Σύνολα Λογαριασμών Βαθμού 2 :	48,423,850		44,284,525		103,760,410		52,995,665	
	48,423,850		44,284,525		103,760,410		52,995,665	
Σύνολα Λογαριασμών Βαθμού 1 :	45,132,850		45,677,525		106,047,425		49,417,299	
	45,132,850		45,677,525		106,047,425		49,417,299	
Από Μεταφορά Γελ. :	45,132,850		45,677,525		106,047,425		49,417,299	
	45,132,850		45,677,525		106,047,425		49,417,299	
Σύνολα Σελίδας :	0		0		0		0	
	0		0		0		0	
Γεν. Σύνολα Εκτ. :	45,132,850		45,677,525		106,047,425		49,417,299	
	45,132,850		45,677,525		106,047,425		49,417,299	

Προσθετικό Φύλλο Ανάλυσης & Ελέγχου (Κατά Κωδικό) (Δεκέμβριος 96-Κλείσιμο Ισολογισμού)

ΤεΛ. Ενπιέωση : Πε 01/12/95	Προηγούμενα Υπόλοιπα	Κίνηση Περιόδου	Προσθετικά Ενόσια	Νέο Υπόλοιπο
Κωδικός	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση
Περιγραφή	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση
01	5	0	5	
ΑΛΛΟΤΡΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ			5	5
01.02	5	0	5	
Εμπ/τα τρίτων σε προκαταβολή			5	5
01.02.0000	5	0	5	
Κατάστι Κοπτικ/λη για φύλαξη			5	5
04	3.231.600	0	3.231.600	
ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ. ΤΡΑΦ. ΑΡΕΣΙΤΙΚΟΙ		3.231.600		3.231.600
04.00	3.231.600	0	3.231.600	
λογ/σμοί πληρωμ. τραπεζικών		3.231.600		3.231.600
04.00.0000	3.231.600	0	3.231.600	
Πληρωματικός λογαριασμός		3.231.600		3.231.600
05		5	5	
ΔΙΚΑΙΟΥΧ. ΑΛΛΟΤΡ. ΡΕΦ. ΣΤΟΙΧ.	5			5
05.02		5	5	
Δικαιουχ. εμπ. σε προκαταβολή	5			5
05.02.0000		5	5	
Κοπτικοπούλη λογ. κατέστιου	5			5
06		3.231.600	3.231.600	
ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ. ΤΡΑΦΕΡΑ ΠΙΣΤΩΤΙΚ.	3.231.600			3.231.600
06.00		3.231.600	3.231.600	
Λογαριασμοί πληρωμ. πιστωτικών	3.231.600			3.231.600
06.00.0000		3.231.600	3.231.600	
Πληρωματικός λογαριασμός	3.231.600			3.231.600
11	11.500.000	0	15.000.000	
ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚ.ΚΤΙΡΙΣΜΑ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓ.		11.800.000		15.000.000
11.00	15.000.000	0	15.000.000	
Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτιρίων		15.000.000		15.000.000
11.00.0000	15.000.000	0	15.000.000	
Κτίρια Ισόγειο		15.000.000		15.000.000
Από Μεταφορά Σελ.:	0	0	0	0
Συνολα Σελίδας :	15.031.605	3.231.605	21.463.210	0
Σε Μεταφορά Σελ. :	15.031.605	3.231.605	21.463.210	0
	3.231.605	15.031.605	21.463.210	

Προσωρινό Φύλλο Ανάλυσης & Ελέγχου (Κατά Κωδικό) (Δεκέμβριος 96-Κλείσιμο Ισολογισμού)

Τελ. Ενσωμάτωση : Πε Κωδικός	31/12/92	Προηγούμενα Υπόλοιπα Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προσθετικά Σύνολα Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
11.99			0	0	
Αποσβ/να κτιο.-εγκατ.κτιρίων		3.200.000	-3.200.000		0
11.99.0000			0	0	
Αποσβ/να κτιρια-εγκαταστ. κτιο		3.200.000	-3.200.000		0
13		5.564.115	0	5.757.448	
ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ			5.564.115		5.757.448
13.02		5.757.448	0	5.757.448	
Αυτοκίνητα φαστηγέ			5.757.448		5.757.448
13.02.0001		1.450.000	0	1.450.000	
Φαστηγο TOYOTA			1.450.000		1.450.000
13.02.0002		4.307.448	0	4.307.448	
Φαστηγέ MERCEDES			4.307.448		4.307.448
13.99			0	0	
Αποσβ/να μέσα μεταφοράς		193.333	-193.333		0
13.99.0001			0	0	
Αποσβ/να μεταφορικά TOYOTA		193.333	-193.333		0
14		1.899.467	0	2.080.000	
ΕΠΙΧΡΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ			1.899.467		2.080.000
14.00		100.000	0	100.000	
Επιπλα			100.000		100.000
14.00.0000		100.000	0	100.000	
Επιπλα με 182			100.000		100.000
14.01		200.000	0	200.000	
Εκεία			200.000		200.000
14.01.0000		200.000	0	200.000	
Ψυγεια PITSOS			200.000		200.000
14.02		150.000	0	150.000	
Μηχανες γραφείο			150.000		150.000
14.02.0000		150.000	0	150.000	
Ταμειακά μηχανη PANASONIC			150.000		150.000
Από Μεταφορά Εξλ. :		15.031.605	3.231.605	21.463.210	0
		3.231.605	15.031.605	21.463.210	0
Σύνολα Εξλιθάς :		7.463.382	0	7.837.448	0
		0	7.463.382	7.837.448	0
Σε Μεταφορά Εξλ. :		22.495.187	3.231.605	29.300.658	0
		3.231.605	22.495.187	29.300.658	0

Προσωρινό Φύλλο Ανάλυσης & Ελέγχου (Κατά Κωδικό) (Δεκέμβριος 96-Κλείσιμο Ισολογισμού)

Τελ. Ενμείωση : Πε Κωδικός Π ε ρ ι γ ρ α φ ή	31/12/92	Προηγούμενο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προσθετικά Σύνολα Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
14.03 Ηλεκτρονικός Υπολογιστής		300,000	0	300,000	300,000
14.03.0060 Ηλεκτρονικ. Υπολογ. PANASONIC		300,000	0	300,000	300,000
14.08 Εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών		130,000	0	130,000	130,000
14.08.0000 Φαξ		130,000	0	130,000	130,000
14.09 Λοιπός εξοπλισμός		1,200,000	0	1,200,000	1,200,000
14.09.0001 Air condition		500,000	0	500,000	500,000
14.09.0002 Συναγερμός		700,000	0	700,000	700,000
14.99 Αποσβ/να έπιπλα & λοιπός εξοπλ		180,533	0	0	0
14.99.0000 Αποσβεσμένα Έπιπλα		42,333	0	0	42,333
14.99.0001 Αποσβεσμένα σκεύη		24,667	0	0	24,667
14.99.0002 Αποσβ/νες μηχανές γραμμών		33,500	0	0	33,500
14.99.0003 Αποσβ/νοι ηλεκτρον. Ηπολογιστ.		37,000	0	0	37,000
14.99.0008 Αποσβ/νος εξοπλ. τηλεπ/ντων		29,033	0	0	29,033
14.99.0009 Αποσβ/νος λοιπός εξοπλισμός		14,000	0	0	14,000
14.99.0010 Αποσβ/να έπιπλα & λοιπ. εξοπλ.			0	0	180,533
18 ΣΥΜ/ΧΕΙ & ΛΟΙΠΕΙ ΜΑΚΡ. ΑΠΑΙΤΗΣ.		200,000	0	200,000	200,000
18.11 Όσοιμένες Εγγυήσεις		200,000	0	200,000	200,000
Από Μεταφορά Σελ. :		22,495,187	3,231,605	29,300,658	0
Σύνολα Σελίδας :		3,231,605	22,495,187	29,300,658	0
Εκ Μεταφορά Σελ. :		200,000	0	200,000	0
Σε Μεταφορά Σελ. :		22,695,187	3,231,605	29,500,658	0
		3,231,605	22,695,187	29,500,658	0

Προσωπικό Φύλλο Ανάλυσης & Ελέγχου (Κατά Κωδικό) (Δεκέμβριος 96-Κλείσιμο Ισολογισμού)

Τελ. Ενλημέωση : Πε Κωδικός Περιγραφή	31/12/92 Προηγούμενο Υπόλοιπο Χρέωση Πιστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πιστωση	Προσθετικά Σύνολα Χρέωση Πιστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πιστωση
18.11.0000 Εγγύηση γασφείου	200,000	0	200,000	
		200,000	200,000	
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	14,989,000	0	33,109,000	
		14,989,000	33,109,000	
20.00 Καρέκλες TIGER	4,045,000	0	8,345,000	
		4,045,000	8,345,000	
20.00.0000 Αποθέματα καρεκλών TIGER	4,045,000	0	8,295,000	
		4,045,000	8,295,000	
20.01 Τραπεζια TIGER	2,100,000	0	5,100,000	
		2,100,000	5,100,000	
20.01.0000 Αποθέματα Τραπεζιων TIGER	2,100,000	0	4,600,000	
		2,100,000	4,600,000	
20.01.0001 Αγορές Τραπεζιών TIGER		100,000	300,000	
			300,000	
20.01.0002 Επιτοκοσμές Τραπεζιών TIGER	100,000	0	400,000	100,000
			200,000	100,000
20.02 Καρέκλα - Πολυθρόνες	3,845,000	0	8,425,000	
		3,845,000	8,425,000	
20.02.0000 Αποθέματα καρεκλατων-πολυθρονων	3,845,000	0	8,095,000	
		3,845,000	8,095,000	
20.03 Ηπασ - Σκουινια	4,999,000	0	11,239,000	
		4,999,000	11,239,000	
20.03.0000 Αποθέματα Ηπασ - Σκουινιων	4,999,000	0	10,999,000	
		4,999,000	10,999,000	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ	4,733,800	0	9,375,218	
		4,733,800	9,375,218	
30.00 Πελάτες Εμπροσθικού	4,733,800	0	9,275,218	
		4,733,800	9,275,218	
30.00.0000 Γ. Βακόνθιες	1,634,800	0	2,675,800	
		1,634,800	2,675,800	
30.00.0001 Α. Δουκας	1,041,000	0	2,780,718	
		1,041,000	2,780,718	
Από Μεταφορά Σελ. :	22,855,187	3,231,605	29,500,658	0
	3,231,605	22,855,187	29,500,658	0
Σύνολα Σελ. : :	19,722,500	0	42,484,218	0
	0	19,722,500	42,484,218	0
Σε Μεταφορά Σελ. :	42,417,997	3,231,605	71,984,876	0
	3,231,605	42,417,997	71,984,876	0

Προσωρινό Φύλλο Ανάλυσης & Ελέγχου (Κατά Κωδικό) (Δεκέμβριος 96-Κλείσιμο Ισολογισμού)

Τελ. Εντύπωση : Πε Κωδικός Περιγραφή	31/12/92	Προηγούμενο Υπόλοιπο		Κίνηση Περιόδου		Προσθετικά Σύνολα		Νέο Υπόλοιπο	
		Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
30.30.0002 Γ. Κοσμητοστάλας		2.058.000		0	2.058.000	3.818.700		3.818.700	
31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΤΕΑ		105.000		0	105.000	2.108.000		2.108.000	
31.00 Γραμμάτια στο γαστρονάλκιο		105.000		0	105.000	2.105.000		2.105.000	
31.00.0000 Γραμμάτια στο γαστρονάλκιο		105.000		0	105.000	2.105.000		2.105.000	
33 ΧΡΕΙΣΤΕΙΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		200.875		0	60.000	1.995.475		1.754.600	240.875
33.00 Προκαταβολές προσωπικού		60.000		0	60.000	260.000		260.000	
33.00.0000 Προκαταβολές Υπαλλήλων		60.000		0	60.000	260.000		260.000	
33.13 Ελλαν. Δημ. - Πρωκ. & Πρωκ. κ. κ. κ.		240.875		0		240.875			240.875
33.13.0090 Συμπληρωτές στην εγθμ. γέση		240.875		0		240.875			240.875
36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Η/ΉΘΙ ΕΝΗΡΓΗΤΙΚΟΥ		550.000		0	550.000	700.000		700.000	
36.02 Άγωνα υπο παραλαβή		550.000		0	550.000	550.000		550.000	
36.02.0000 Καρέκλες FIBER		60.000		0	60.000	60.000		60.000	
36.02.0001 Τραπεζία FIBER		100.000		0	100.000	100.000		100.000	
36.02.0002 Κρεβάτια		190.000		0	190.000	190.000		190.000	
36.02.0003 Μπαρ		200.000		0	200.000	200.000		200.000	
38 ΓΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		4.179.533		0	4.179.533	13.242.718		13.242.718	
9ησ Μεταφορά Σελ. :		42.417.987		3.231.605	42.417.987	71.984.875		71.984.875	0
Σύνολα Σελίδας :		5.135.408	3.231.605	0	4.894.533	18.046.193		17.805.518	240.875
1ε Μεταφορά Σελ. :		47.553.395		3.231.605	47.312.520	90.031.069		89.790.194	240.875

Προσωρινό Φύλλο Ανάλυσης & Ελέγχου (Κατά Κωδικό) (Δεκέμβριος 96-Κλείσιμο Ισολογισμού)

Τελ. Ενσωμάτωση : Πε Κωδικός	31/12/92	Προηγούμενα Υπόλοιπα Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προσθετικά Σύνολα Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
26.00 Ταμείο		2.274.033	0	11.337.218	
			2.274.033	11.337.218	
26.00.0000 Ταμείο - Μετατά		2.274.033	0	11.337.218	
			2.274.033	11.337.218	
38.03 Καταθέσεις όψεως σε ύογ.		1.905.500	0	1.905.500	
			1.905.500	1.905.500	
38.03.0000 Καταθέσεις όψεως σε ΕΤΕ		1.055.000	0	1.055.000	
			1.055.000	1.055.000	
38.03.0001 Καταθέσεις όψεως σε Εμπορικά		850.500	0	850.500	
			850.500	850.500	
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		30.000.000	30.000.000	30.000.000	
			0	30.000.000	
40.06 Εταιρικό κεφάλαιο		30.000.000	30.000.000	30.000.000	
			0	30.000.000	
40.06.0000 Απόκτης Ουπάτος		15.000.000	15.000.000	15.000.000	
			0	15.000.000	
40.06.0001 Καταβάς Καν/νος		15.000.000	15.000.000	15.000.000	
			0	15.000.000	
41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ-ΕΠΙΧΟΡ/ΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔ.		3.600.000	3.600.000	3.600.000	
			0	3.600.000	
41.02 Τακτικό αποθεματικό		3.600.000	3.600.000	3.600.000	
			0	3.600.000	
41.02.0000 Τακτικό Αποθεματικό		3.600.000	3.600.000	3.600.000	
			0	3.600.000	
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΠΙ ΝΕΟ		1.863.904	0	1.863.904	
			1.863.904	1.863.904	
42.01 Υπόλοιπο Σπλιτ/ν γοήσεως σε νέο		1.863.904	0	1.863.904	
			1.863.904	1.863.904	
42.01.0000 Υπόλοιπο Σπλ. στους 96 σε νέο		1.863.904	0	1.863.904	
			1.863.904	1.863.904	
33 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		8.158.600	8.158.600	9.734.600	
			0	9.734.600	
Απο Κατανομή Σελ. :		47.555.395	3.231.605	90.031.069	240.875
		3.231.605	47.312.520	89.790.194	0
Ενόψει Σελύδα :		1.863.904	41.758.600	45.195.504	0
		41.758.600	1.863.904	45.195.504	0
Σε Απονομή Σελ. :		49.417.299	44.990.205	135.229.573	240.875
		44.990.205	49.178.424	134.988.698	0

Προσωρινό Φύλλο Ανάλυσης & Ελέγχου (Κατά Κωδικό) (Δεκέμβριος 96-Κλείσιμο Ισολογισμού)

Τελ. Ενημέωση : Πε Κωδικός Περιγραφή	31/12/92	Προηγούμενο Υπόλοιπο		Κίνηση Περιόδου		Προσθετικά Σύνολα		Νέο Υπόλοιπο	
		Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού		8.158.600		8.158.600	0	9.734.600	9.734.600		
50.00.0000 Β. Βασιλείου		903.400		903.400	0	2.125.400	2.125.400		
50.00.0001 Γ. Γεωργίου		1.106.200		1.106.200	0	1.106.200	1.106.200		
50.00.0002 Δ. Θράμπτου		1.500.000		1.500.000	0	1.500.000	1.500.000		
50.00.0003 Κ. Τιάγας		4.649.000		4.649.000	0	5.003.000	5.003.000		
52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ-Λ/ΜΟΙ ΕΡΑΧΥ ΥΠΟΧΡ/ΣΕΩ		502.849		502.849	0	502.849	502.849		
52.00 Τραπεζα Κρήτης		502.849		502.849	0	502.849	502.849		
52.00.0000 Έντοκο δάνεια		502.849		502.849	0	502.849	502.849		
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		3.888.960		3.888.960	0	4.600.675	4.600.675		
53.08 Δικαιούχοι ευριτών		83.000		83.000	0	83.000	83.000		
53.08.0000 Κ. Χασουλας (Δικηγόρος)		83.000		83.000	0	83.000	83.000		
53.98 Λοιπός Εραχματο. υποχρ. σε Ξ.Ν.		590.000		590.000	0	590.000	590.000		
53.98.0002 Καταβάλλας		590.000		590.000	0	590.000	590.000		
53.99 Λοιπ. Εραχματοδ. υποχρ. σε Ξ.Ν.		3.215.960		3.215.960	0	3.233.660	3.233.660		
53.99.0000 Πιστωτές εξωτερικού "Α"		3.215.960		0	0	0	3.215.960	3.215.960	3.215.960
53.99.0001 Εκτελεστικότες εξωτερικού "Β"				3.215.960	0	3.233.660	17.700	3.215.960	
Από Μεταφορά Σελ.:		49.417.299		44.950.205	49.176.424	135.229.573	134.988.696	240.875	0
Σύνολα Σελίδας :		0	4.391.809	4.391.809	0	5.103.524	5.103.524	0	0
Σε Μεταφορά Σελ. :		49.417.299		49.382.014	49.176.424	140.333.097	140.092.222	240.875	0

Ποσομοινό Φύλλο Ανάλυσης & Ελέγχου (Κατά Κωδικά) (Δεκέμβριος 96-Κλείσιμο Ισολογισμού)

Τελ. Ενπιέρωση : Πα Κωδικός	31/12/92	Προηγούμενο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προσθετικά Σύνολα Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
54			0	4,587.328	
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΕ ΘΕΡΟΥΣΙ-ΤΕΛΗ		22.285	218.590	4.828.203	240.875
54.00		4.500	0	4.084.828	
Φόρος προτιθέμενης αξίας			218.590	4.298.918	214.090
54.00.0000		104.657	0	459.257	104.657
ΦΠΑ αγρών 15%			0	354.600	
54.00.0001		583.488	0	1.248.606	583.488
ΦΠΑ ελεύθερων 15%			0	665.118	
54.00.0010			0	0	
ΦΠΑ Επιχειρήσεως			218.590	218.590	218.590
54.00.0020			0	216.000	
ΦΠΑ Παγίων		583.645	0	899.645	583.645
54.00.0040		581.688	0	581.688	581.688
ΦΠΑ Ενδοκ/τικών πιστώτ. γροσσάτ.			0	0	
54.00.0041			0	0	
ΦΠΑ Ενδοκ/τικών πιστώτ. εικόπητ.		581.688	0	581.688	581.688
54.03			0	402.500	
Φόροι-Τέλη εισιθόν ποσομοινού		26.785	0	429.235	26.785
54.03.0000			0	200.000	
Φόρος εισιθόντων υπηρεσιών		16.585	0	216.585	16.585
54.03.0001			0	202.500	
Ισοπληρωμα εισιθόντων υπηρεσιών		10.200	0	212.700	10.200
55			13.000	113.000	
ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΚΟΙ ΠΑΡΗΓΙΚΟΥ		13.000	0	113.000	
56.01			13.000	113.000	
Εξόδα γροσσ. δουλειών. κλάσητ.		13.000	0	113.000	
56.01.0000			5.000	5.000	
Φωτισμός		5.000	0	5.000	
56.01.0001			2.000	2.000	
Υδρευση		2.000	0	2.000	
56.01.0003			6.000	106.000	
Τηλεφωνικά		6.000	0	106.000	
70			0	4,070.100	
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΣΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ			0	4,070.100	
70.02			0	1.335.000	
Καθάριστα - Παύσαντες			0	1.335.000	
Απο Μεταφορά Σελ. :	49.417.299	49.382.014	49.178.424	140.333.097	240.875
Σύνολα Τελείωσε :	0	15.000	8.770.428	0	0
Σε Μεταφορά Σελ. :	49.417.299	49.395.014	49.395.014	149.103.525	240.875

Προσωπικό Φύλλο Ανάλυσης & Ελέγχου (Κατά Κωδικό) (Δεκέμβριος 96-Κλείσιμο Ισολογισμού)

Τελ. Εμπέδωση : Πε 31/12/92 Κωδικός Περιγραφή	Προηγούμενα Υπόλοιπα Υπόθεση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προσθετικά Σύνολα Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
70.02.0000	140.000	0	1.195.000	140.000
Πωλήσεις καρτών - Πολυβόων.		0	1.055.000	
70.02.0001		0	140.000	
Επιστροφ. καρτών-Πολυβόων	140.000	0	280.000	140.000
70.03		0	1.780.000	
Μπαρ - Σκρινίνα		0	1.780.000	
70.03.0000	50.000	0	1.730.000	50.000
Πωλήσεις Μπαρ - Σκρινίνα		0	1.680.000	
70.03.0001		0	50.000	
Εκπτώσεις Μπαρ - Σκρινίνα	50.000	0	100.000	50.000
Λογ/σμοί Τάξεως Βαθμού 3 :	3.231.605	3.231,605	6,463,210	0
	3,231,605	3,231,605	6,463,210	0
Λογ/σμοί Τάξεως Βαθμού 2 :	3.231,605	3,231,605	6,463,210	0
	3,231,605	3,231,605	6,463,210	0
Λογ/σμοί Τάξεως Βαθμού 1 :	3.231,605	3,231,605	6,463,210	0
	3,231,605	3,231,605	6,463,210	0
Λογ/σμοί Γενικής Βαθμού 3 :	51.319.393	46.163,409	136,944,323	5,197,201
	51,319,393	46,163,409	136,944,323	5,197,201
Λογ/σμοί Γενικής Βαθμού 2 :	49.764,060	46,163,409	139,143,600	240,875
	49,764,060	46,163,409	139,143,600	240,875
Λογ/σμοί Γενικής Βαθμού 1 :	46.185,694	46,163,409	142,640,315	240,875
	46,185,694	46,163,409	142,640,315	240,875
Σύνολα λογαριασμών Βαθμού 3 :	54.550.998	49,395,014	143,407,533	5,197,201
	54,550,998	49,395,014	143,407,533	5,197,201
Σύνολα λογαριασμών Βαθμού 2 :	52.995.665	49,395,014	145,606,810	240,875
	52,995,665	49,395,014	145,606,810	240,875
Σύνολα λογαριασμών Βαθμού 1 :	49.417,299	49,395,014	149,103,525	240,875
	49,417,299	49,395,014	149,103,525	240,875
Από Μεταφορά Δεχ. :	49,417,299	49,395,014	149,103,525	240,875
	49,417,299	49,395,014	149,103,525	240,875
Σύνολα Δεχόμενα :	0	0	0	0
	0	0	0	0
Γεν. Σύνολα Εκτ. :	49,417,299	49,395,014	149,103,525	240,875
	49,417,299	49,395,014	149,103,525	240,875

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Φεβρουάριος 96)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Ημερομηνία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
01.02.0000	Χρεώτι Κρητικ/λη για φύλαξη	Μεταφορά 29/02/96	0 5	0 0		5
	Σύνολο Περιόδου		5	0		5
	Νέα Σύνολα λογ.		5	0		5
02.20.0000	Προεξωλημένα γραμμάτια εισπρ.	Μεταφορά 15/02/96 20/02/96	0 250,000 0	0 0 250,000		250,000
	Σύνολο Περιόδου		250,000	250,000		
	Νέα Σύνολα λογ.		250,000	250,000		
04.00.0000	Πληροφοριακός λογαριασμός	Μεταφορά 29/02/96	0 3,231,600	0 0		3,231,600
	Σύνολο Περιόδου		3,231,600	0		3,231,600
	Νέα Σύνολα λογ.		3,231,600	0		3,231,600
05.02.0000	Κρητικοπούλης λογ. κρεβατιού	Μεταφορά 29/02/96	0 0	0 5		5
	Σύνολο Περιόδου		0	5		5
	Νέα Σύνολα λογ.		0	5		5
06.20.0000	Προεξωλήσεις γραμματ. εισπράκ	Μεταφορά 15/02/96 20/02/96	0 0 250,000	0 250,000 0		250,000
	Σύνολο Περιόδου		250,000	250,000		
	Νέα Σύνολα λογ.		250,000	250,000		
08.00.0000	Πληροφοριακός λογαριασμός	Μεταφορά 29/02/96	0 0	0 3,231,600		3,231,600
	Σύνολο Περιόδου		0	3,231,600		3,231,600
	Νέα Σύνολα λογ.		0	3,231,600		3,231,600
11.00.0000	Κτίριο Ισόγειο	Μεταφορά	15,000,000	0		15,000,000
	Σύνολο Περιόδου		15,000,000	0		15,000,000
	Νέα Σύνολα λογ.		15,000,000	0		15,000,000
	Ακόμ. Κερτα. Δελ.		0	0		
	Σύνολο Δελ. Δελ.		3,231,600	3,231,600		
	Σε Μεταρ. Δελ.		3,231,600	3,231,600		

Προσωπική Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Φεβρουάριος 96)

Αγορασιμότητα	Περιγραφή	Ημερομηνία	Χρέωση	Πίστωση	Από/Επί	
					Χρέωση	Πίστωση
11.99.0000	Αποσβ/να κτίρια-Εγκαταστ. κτιρ	Μεταφορά 29/02/96	0 0	3.000.000 300.000		3.000.000 3.200.000
	Σύνολα Περιόδου		0	300.000		300.000
	Νέα Σύνολα Λογ.		0	3.200.000		3.200.000
13.02.0001	Φορτηγό TOYOTA	Μεταφορά	1.450.000	0		1.450.000
	Σύνολα Περιόδου		0	0		0
	Νέα Σύνολα Λογ.		1.450.000	0		1.450.000
13.02.0002	Φορτηγό MERCEDES	Μεταφορά 25/02/96	0 4.307.448	0 0		4.307.448
	Σύνολα Περιόδου		4.307.448	0		4.307.448
	Νέα Σύνολα Λογ.		4.307.448	0		4.307.448
13.99.0001	Αποσβεσμένο φορτηγό TOYOTA	Μεταφορά 29/02/96	0 0	145.000 48.333		145.000 193.333
	Σύνολα Περιόδου		0	48.333		48.333
	Νέα Σύνολα Λογ.		0	193.333		193.333
13.99.0002	Αποσβεσμένο φορτηγό MERCEDES	Μεταφορά	0	0		0
	Σύνολα Περιόδου		0	0		0
	Νέα Σύνολα Λογ.		0	0		0
14.00.0000	Επιπλά με 18%	Μεταφορά	100.000	0		100.000
	Σύνολα Περιόδου		0	0		0
	Νέα Σύνολα Λογ.		100.000	0		100.000
14.01.0000	Ψυγείο PITSOB	Μεταφορά	200.000	0		200.000
	Σύνολα Περιόδου		0	0		0
	Νέα Σύνολα Λογ.		200.000	0		200.000
14.02.0000	Ταμειακή μηχανή PANASONIC	Μεταφορά	150.000	0		150.000
	Από Μεταω. Γελ.		3.731.605	3.731.605		
	Σύνολα Εελλίδας		4.307.448	248.333		
	Σε Μεταω. Γελ.		6.039.053	3.979.938		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Φεβρουάριος 96)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Ημερ/νία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		150,000	0	150,000	
14.03.0000	Ηλεκτρονικ. Υπολογ. PANASONIC Μεταφορά		300,000	0	300,000	
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		300,000	0	300,000	
14.08.0000	Φαξ Μεταφορά		130,000	0	130,000	
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		130,000	0	130,000	
14.09.0001	Air condition Μεταφορά	03/02/96	0 500,000	0 0	500,000	
	Σύνολα Περιόδου		500,000	0	500,000	
	Νέα Σύνολα λογ.		500,000	0	500,000	
14.09.0002	Συναγεραμός Μεταφορά		700,000	0	700,000	
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		700,000	0	700,000	
14.99.0000	Αποθεσμένα Επιπλα Μεταφορά	25/02/96	0 0	40,000 2,333	40,000 42,333	
	Σύνολα Περιόδου		0	2,333	2,333	
	Νέα Σύνολα λογ.		0	42,333	42,333	
14.99.0001	Αποθεσμένα σκεύη Μεταφορά	27/02/96	0 0	20,000 4,667	20,000 24,667	
	Σύνολα Περιόδου		0	4,667	4,667	
	Νέα Σύνολα λογ.		0	24,667	24,667	
14.99.0002	Αποθήκες μηχανές γραφείων Μεταφορά	29/02/96	0 0	30,000 3,500	30,000 33,500	
	Σύνολα Περιόδου		0	3,500	3,500	
	Νέα Σύνολα λογ.		0	33,500	33,500	
	Από Μεταφ. Σελ.		2,539,053	3,979,938		
	Σύνολα Σελίδας		500,000	10,500		
	Σε Μεταφ. Σελ.		2,539,053	3,990,438		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Φεβρουάριος 96)

Ποσολογισμός	Περιγραφή	Ημερ/νία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπα	
					Χρέωση	Πίστωση
14.99.0003	Αποσβ/νοι ηλεκτρον. Ηκολογιστ. Μεταφορά	29/02/96	0	30,000		30,000
			0	7,000		37,000
	Σύνολα Περιόδου		0	7,000		7,000
	Νέα Σύνολα λογ.		0	37,000		37,000
14.99.0008	Αποσβ/νος εξοπλισμ. τηλεπ/νιων Μεταφορά	29/02/96	0	26,000		26,000
			0	3,033		29,033
	Σύνολα Περιόδου		0	3,033		3,033
	Νέα Σύνολα λογ.		0	29,033		29,033
14.99.0009	Αποσβ/νος λοιπός εξοπλισμός	29/02/96	0	0		
			0	14,000		14,000
	Σύνολα Περιόδου		0	14,000		14,000
	Νέα Σύνολα λογ.		0	14,000		14,000
14.99.0010	Αποσβ/να έπιπλα & λοιπ. εξοπλ. Μεταφορά		0	0		
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	0		
18.11.0000	Εγγύηση γραφείου	13/02/96	200,000	0		200,000
	Σύνολα Περιόδου		200,000	0		200,000
	Νέα Σύνολα λογ.		200,000	0		200,000
20.00.0000	Αποθέματα καρεκλών TIGER	29/02/96	4,250,000	0		4,250,000
			4,045,000	4,250,000		4,045,000
	Σύνολα Περιόδου		4,045,000	4,250,000		205,000
	Νέα Σύνολα λογ.		8,295,000	4,250,000		4,045,000
20.00.0001	Αγορές καρεκλών TIGER	26/02/96	0	0		
		29/02/96	50,000	0		50,000
			0	50,000		
	Σύνολα Περιόδου		50,000	50,000		
	Νέα Σύνολα λογ.		50,000	50,000		
	Από Μεταμ. Σελ.		3,539,055	3,990,438		
	Σύνολα Σελίδας		4,295,000	4,324,033		
	Σε Μεταμ. Σελ.		12,834,055	8,314,471		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Φεβρουάριος 96)

Αναρρίθμους	Περιγραφή	Ημερομηνία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπα	
					Χρέωση	Πίστωση
20.00.0002	Επιστροφές καρτελών TIGER	Μεταφορά	0	0		
	Εύνοια Περιόδου		0	0		
	Νέα Εύνοια λογ.		0	0		
20.00.0003	Εκπτώσεις καρτελών TIGER	Μεταφορά	0	0		
	Εύνοια Περιόδου		0	0		
	Νέα Εύνοια λογ.		0	0		
20.01.0000	Αποθέματα Τραπεζιών TIGER	Μεταφορά 29/02/95	2.500,000 2.100,000	0 2.500,000	2.500,000 2.100,000	
	Εύνοια Περιόδου		2.100,000	2,500,000		400,000
	Νέα Εύνοια λογ.		4,600,000	2,500,000	2,100,000	
20.01.0001	Αγορές Τραπεζιών TIGER	Μεταφορά 29/02/95	300,000 0	0 400,000	300,000	
	Εύνοια Περιόδου		0	400,000		400,000
	Νέα Εύνοια λογ.		300,000	400,000		100,000
20.01.0002	Επιστροφές Τραπεζιών TIGER	Μεταφορά 10/02/95 29/02/95	0 0 200,000	0 100,000 0		100,000
	Εύνοια Περιόδου		200,000	100,000	100,000	
	Νέα Εύνοια λογ.		200,000	100,000	100,000	
20.01.0003	Εκπτώσεις Τραπεζιών TIGER	Μεταφορά	0	0		
	Εύνοια Περιόδου		0	0		
	Νέα Εύνοια λογ.		0	0		
20.02.0000	Αποθέματα κρεβατιών-Πολυθρόνων	Μεταφορά 29/02/95	4,250,000 3,845,000	0 4,250,000	4,250,000 3,845,000	
	Εύνοια Περιόδου		3,845,000	4,250,000		405,000
	Νέα Εύνοια λογ.		8,095,000	4,250,000	3,845,000	
20.02.0001	Αγορές κρεβατιών-Πολυθρόνων	Μεταφορά 25/02/95	230,000 100,000	0 0	230,000 330,000	
	Απο Μεταβ. Σελ.		12,834,053	8,314,471		
	Εύνοια Σελίδας		5,245,000	7,250,000		
	Σε Μεταβ. Σελ.		19,079,053	15,564,471		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Φεβρουάριος 96)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Ημερ/νία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπα	
					Χρέωση	Πίστωση
		29/02/96	0	330,000		
	Σύνολα Περιόδου		100,000	330,000		230,000
	Νέα Σύνολα λογ.		330,000	330,000		
20.02.0002	Επιστροφές κρεβατιών-Πολυθρόν. Μεταφορά		0	0		
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	0		
20.02.0003	Εκπτώσεις κρεβατιών-Πολυθρόνων Μεταφορά		0	0		
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	0		
20.03.0000	Αποθέματα Ηπαρ - Σκρινίων	Μεταφορά	6,000,000	0	6,000,000	
		29/02/96	4,999,000	6,000,000	4,999,000	
	Σύνολα Περιόδου		4,999,000	6,000,000		1,001,000
	Νέα Σύνολα λογ.		10,999,000	6,000,000	4,999,000	
20.03.0001	Αγορές Ηπαρ - Σκρινίων	Μεταφορά	0	0		
		23/02/96	90,000	0	90,000	
		26/02/96	150,000	0	240,000	
		29/02/96	0	240,000		
	Σύνολα Περιόδου		240,000	240,000		
	Νέα Σύνολα λογ.		240,000	240,000		
20.03.0002	Επιστροφές Ηπαρ - Σκρινίων	Μεταφορά	0	0		
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	0		
20.03.0003	Εκπτώσεις Ηπαρ - Σκρινίων	Μεταφορά	0	0		
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	0		
30.00.0000	Γ. Βακόνδιος	Μεταφορά	2,536,900	702,100	1,834,800	
		14/01/96	15,000	15,000	1,834,800	
		22/02/96	0	200,000	1,634,800	
	Από Μετασ. Σελ.		19,079,053	15,564,471		
	Σύνολα Σελίδας		5,284,600	6,785,000		
	Σε Μετασ. Σελ.		24,333,053	22,349,471		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Φεβρουάριος 96)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Ημερομηνία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
		28/02/96	123,900	123,900	1,634,800	
	Σύνολα Περιόδου		138,900	338,900		200,000
	Νέα Σύνολα λογ.		2,675,800	1,041,000	1,634,800	
30.00.0001	Α. Δούκας	Μεταφορά	2,403,000	1,003,000	1,400,000	
		05/02/96	0	59,000	1,341,000	
		19/02/96	377,718	377,718	1,341,000	
		22/02/96	0	300,000	1,041,000	
	Σύνολα Περιόδου		377,718	736,718		359,000
	Νέα Σύνολα λογ.		2,780,718	1,739,718	1,041,000	
30.00.0002	Γ. Κρητικοπούλης -	Μεταφορά	2,349,600	849,600	1,500,000	
		01/02/96	1,416,000	708,000	2,208,000	
		22/02/96	0	150,000	2,058,000	
		28/02/96	53,100	53,100	2,058,000	
	Σύνολα Περιόδου		1,469,100	911,100	558,000	
	Νέα Σύνολα λογ.		3,818,700	1,760,700	2,058,000	
30.97.0000	Επισφαλής πωλάτες Χ.Χρήστου	Μεταφορά	100,000	100,000		
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		100,000	100,000		
31.00.0000	Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο	Μεταφορά	2,000,000	750,000	1,250,000	
		14/02/96	0	1,000,000	250,000	
		15/02/96	0	250,000		
		28/02/96	105,000	0	105,000	
	Σύνολα Περιόδου		105,000	1,250,000		1.145.000
	Νέα Σύνολα λογ.		2,105,000	2,000,000	105,000	
31.01.0000	Γραμ. στις Τραπεζ. για εισπρ.	Μεταφορά	0	0		
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	0		
31.03.0000	Γραμμάτια σε καθυστέρηση	Μεταφορά	0	0		
	Από Μεταβ. Σελ.		24,333,053	22,349,471		
	Σύνολα Σελίδας		2,078,718	3,021,718		
	Σε Μεταβ. Σελ.		26,408,771	25,371,189		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Φεβρουάριος 96)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Μετα/νία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπα	
					Χρέωση	Πίστωση
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Λογ.		0	0		
31.04.0000	Γραμμάτ. μεταβ/σμένα σε τρίτους	Μεταφορά	0	0		
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Λογ.		0	0		
31.05.0000	Γραμμάτια προεξοφλημένα	Μεταφορά	0	0		
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Λογ.		0	0		
31.06.0000	Μη δουλεωμένοι τοκ. γραμ. εισπρακτ.	Μεταφορά	0	0		
	08/02/95		0	3,000		3,000
	29/02/95		3,000	0		
	Σύνολα Περιόδου		3,000	3,000		
	Νέα Σύνολα Λογ.		3,000	3,000		
33.00.0000	Προκαταβολές Υπαλλήλων	Μεταφορά	200,000	200,000		
	18/02/95		60,000	0	60,000	
	Σύνολα Περιόδου		60,000	0	60,000	
	Νέα Σύνολα Λογ.		260,000	200,000	60,000	
33.13.0090	Συμπηριστότος στην ενόμ. χρήση	Μεταφορά	0	0		
	29/02/95		240,875	0	240,875	
	Σύνολα Περιόδου		240,875	0	240,875	
	Νέα Σύνολα Λογ.		240,875	0	240,875	
33.90.0000	Επιταγ. εισπρακτ. μεταχρονολογ	Μεταφορά	904,600	55,000	349,600	
	11/02/95		0	349,600		
	Σύνολα Περιόδου		0	349,600	349,600	
	Νέα Σύνολα Λογ.		904,600	904,600		
33.99.0000	N.N.AE (Nationale Nederlanden)	Μεταφορά	0	0		
	02/02/95		590,000	590,000		
	Σύνολα Μεταβ. Σελ.		26,408,771	25,371,189		
	Σύνολα Σελίδας		393,875	1,442,600		
	Σε Μεταβ. Σελ.		17,302,546	26,813,789		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Φεβρουάριος 96)

Λογισμιασμός	Περιγραφή	Ημερ/νία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
	Σύνολα Περιόδου		590,000	590,000		
	Νέα Σύνολα λογ.		590,000	590,000		
35.00.0000	Εκτελεσνιστικά έξοδα	Μεταφορά 25/02/96	0 1,268,445	0 1,268,445		
	Σύνολα Περιόδου		1,268,445	1,268,445		
	Νέα Σύνολα λογ.		1,268,445	1,268,445		
36.00.0000	Ασφάλιστρα	Μεταφορά 05/02/96	150,000 0	0 150,000	150,000	
	Σύνολα Περιόδου		0	150,000		150,000
	Νέα Σύνολα λογ.		150,000	150,000		
36.02.0000	Καρέκλες TIGER	Μεταφορά 27/02/96	0 60,000	0 0	0 60,000	
	Σύνολα Περιόδου		60,000	0	0	60,000
	Νέα Σύνολα λογ.		60,000	0	0	60,000
36.02.0001	Τραπεζία TIGER	Μεταφορά 27/02/96	0 100,000	0 0	0 100,000	
	Σύνολα Περιόδου		100,000	0	0	100,000
	Νέα Σύνολα λογ.		100,000	0	0	100,000
36.02.0002	Κρεβάτια	Μεταφορά 27/02/96	0 190,000	0 0	0 190,000	
	Σύνολα Περιόδου		190,000	0	0	190,000
	Νέα Σύνολα λογ.		190,000	0	0	190,000
36.02.0003	Μπαρ	Μεταφορά 27/02/96	0 200,000	0 0	0 200,000	
	Σύνολα Περιόδου		200,000	0	0	200,000
	Νέα Σύνολα λογ.		200,000	0	0	200,000
38.00.0000	Ταμείο - Μετρητά	Μεταφορά 01/02/96 02/02/96	6,484,900 708,000 430,000	4,226,375 0 590,000	2,258,525 2,966,325 2,806,525	
	Από Μεταμ. Σελ.		27,302,646	26,813,789		
	Σύνολα Σελίδας		2,956,445	2,008,445		
	Σε Μεταμ. Σελ.		30,259,091	28,822,234		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Φεβρουάριος 96)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Ημερ/νία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
		10/02/96	0	660,000	2,146,525	
		11/02/96	849,600	0	2,996,125	
		13/02/96	0	427,625	2,568,500	
		14/02/96	1,015,000	0	3,583,500	
		15/02/96	250,000	310,000	3,523,500	
		17/02/96	500,000	0	4,023,500	
		18/02/96	0	60,000	3,963,500	
		19/02/96	377,718	95,040	4,246,178	
		22/02/96	650,000	0	4,896,178	
		24/02/96	0	354,000	4,542,178	
		25/02/96	0	1,286,145	3,256,033	
		26/02/96	0	354,000	2,902,033	
		27/02/96	0	700,000	2,202,033	
		28/02/96	72,000	0	2,274,033	
	- Σύνολα Περιόδου		4,852,318	4,836,810	15,508	
	Νέα Σύνολα λογ.		11,337,218	9,063,185	2,274,033	
38.03.0000	Καταθέσεις όψεως σε ΕΤΕ	Μεταφορά	1,055,000	0	1,055,000	
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		1,055,000	0	1,055,000	
38.03.0001	Καταθέσεις όψεως σε Εμπορική	Μεταφορά	850,500	0	850,500	
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		850,500	0	850,500	
40.06.0000	Αράπης Δημήτριος	Μεταφορά	0	15,000,000		15,000,000
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	15,000,000		15,000,000
40.06.0001	Καραθός Κων/νος	Μεταφορά	0	15,000,000		15,000,000
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	15,000,000		15,000,000
41.02.0000	Τακτικό Αποθεματικό	Μεταφορά	0	3,600,000		3,600,000
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	3,600,000		3,600,000
	Από Μεταφ. Σελ.		30,259,091	28,822,234		
	Σύνολα Σελίδας		3,714,318	4,246,810		
	Σε Μεταφ. Σελ.		33,973,409	33,069,044		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Φεβρουάριος '96)

Αρχειοποιήσιμος	Περιγραφή	Ημερ/νία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
42.01.0000	Υπόλοιπο ζημ. έτους '96 σε νέο Μεταφορά		0	0		
	29/02/96		1.863,904	0		1,863,904
	Σύνολα Περιόδου		1,863,904	0		1,863,904
	Νέα Σύνολα λογ.		1,863,904	0		1,863,904
44.11.0000	Προβλέφ. για επισφ.τελ.Χ.Χρήστ. Μεταφορά		50,000	50,000		
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		50,000	50,000		
50.00.0000	Β. Βασιλείου	Μεταφορά	750,000	2,125,400		1,375,400
	19/02/96		118,000	0		1,257,400
	24/02/96		354,000	0		903,400
	Σύνολα Περιόδου		472,000	0		472,000
	Νέα Σύνολα λογ.		1,222,000	2,125,400		903,400
50.00.0001	Γ. Γεωργίου	Μεταφορά	0	1,000,000		1,000,000
	23/02/96		0	106,200		1,106,200
	Σύνολα Περιόδου		0	106,200		106,200
	Νέα Σύνολα λογ.		0	1,106,200		1,106,200
50.00.0002	Δ. Δημητρίου	Μεταφορά	0	1,500,000		1,500,000
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	1,500,000		1,500,000
50.00.0003	Κ. Ζιώγας	Μεταφορά	0	4,000,000		4,000,000
	24/02/96		354,000	354,000		4,000,000
	23/02/96		0	649,000		4,649,000
	Σύνολα Περιόδου		354,000	1,003,000		649,000
	Νέα Σύνολα λογ.		354,000	5,003,000		4,649,000
50.00.0004	Τσιτακίδης Αεωνίδας	Μεταφορά	0	0		
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	0		
	Υπό Μεταφ. Σελ.		33.873,409	33.069,044		
	Σύνολα Σελίδας		3.685,904	1,109,200		
	Σε Μεταφ. Σελ.		38,003,313	34.178,244		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Φεβρουάριος 96)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Ημερ/νία	Υπόλοιπο			
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
51.00.0000	Γραμμάτια πληρωτ. σε άρχ.	Μεταφορά	500,000	1,700,000		1,200,000
		10/02/96	500,000	0		700,000
		27/02/96	700,000	0		
	Σύνολα Περιόδου		1,200,000	0	1,200,000	
	Νέα Σύνολα λογ.		1,700,000	1,700,000		
52.00.0000	Εντοκα δάνειο	Μεταφορά	0	0		
		17/02/96	0	500,000		500,000
		29/02/96	0	2,849		502,849
	Σύνολα Περιόδου		0	502,849		502,849
	Νέα Σύνολα λογ.		0	502,849		502,849
53.00.0000	Αποδοχ. έμμισθ. προσών. πληρωτ.	Μεταφορά	694,015	694,015		
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		694,015	694,015		
53.08.0000	Κ. Χαρούρας (Δικηγόρος)	Μεταφορά	0	83,000		83,000
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	83,000		83,000
53.98.0001	Ταμπακίδης Λεωνίδας	Μεταφορά	0	0		
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	0		
53.98.0002	Κωτσόβολος	Μεταφορά	0	0		
		05/02/96	0	590,000		590,000
	Σύνολα Περιόδου		0	590,000		590,000
	Νέα Σύνολα λογ.		0	590,000		590,000
53.99.0000	Πιστωτές εξωτερικού "Χ"	Μεταφορά	0	0		
		25/02/96	0	3,215,960		3,215,960
	Σύνολα Περιόδου		0	3,215,960		3,215,960
	Νέα Σύνολα λογ.		0	3,215,960		3,215,960
	Από Μεταφ. Σελ.		36,663,313	34,178,244		
	Σύνολα Σελίδας		1,200,000	4,308,809		
	Σε Μεταφ. Σελ.		37,863,313	38,487,053		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Φεβρουάριος 96)

Αρχειοθεσμός	Περιγραφή	Ημερ/νια	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
53.99.0001	Εκτελεστικές εξωτερικού "7"	Μεταφορά 25/02/96	0 17.700	0 17.700		
	Σύνολα Περιόδου		17.700	17.700		
	Νέα Σύνολα λογ.		17.700	17.700		
54.00.0000	ΦΠΑ αγορών 18%	Μεταφορά 10/02/96 19/02/96 23/02/96 25/02/96 26/02/96 29/02/96	95.400 0 0 16.200 194.657 54.000 99.000	0 18.000 95.400 0 0 0 241.200	95.400 77.400 192.857 246.857 104.657	18.000 1.800
	Σύνολα Περιόδου		363.857	354.600	9.257	
	Νέα Σύνολα λογ.		459.257	354.600	104.657	
54.00.0001	ΦΠΑ πωλήσεων 18%	Μεταφορά 01/02/96 05/02/96 19/02/96 23/02/96 29/02/96	25.200 0 9.000 339.300 0 875.106	364.500 216.000 0 57.618 27.000 0		339.300 355.300 546.300 264.618 291.618
	Σύνολα Περιόδου		1.223.406	300.618	922.788	
	Νέα Σύνολα λογ.		1.248.606	665.118	583.488	
54.00.0010	ΦΠΑ Επιχείρησης	Μεταφορά	0	0		
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	0		
54.00.0020	ΦΠΑ Παγίων	Μεταφορά 03/02/96 19/02/96 23/02/96	126.000 90.000 0 0	0 0 126.000 773.645	126.000 216.000 90.000	683.645
	Σύνολα Περιόδου		90.000	899.645	809.645	
	Νέα Σύνολα λογ.		216.000	899.645	683.645	
54.00.0040	ΦΠΑ Ενδοκ/τικών απαιτ. χρεωστ.	Μεταφορά 25/02/96	0 581.688	0 0		
	Σύνολα Περιόδου		581.688	0	581.688	
	Νέα Σύνολα λογ.		581.688	0	581.688	
	Απο Μεταφ. Σελ.		37.363.313	38.487.053		
	Σύνολα Σελίδας		2.276.651	1.572.563		
	Σε Μεταφ. Σελ.		40.139.964	40.059.616		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Φεβρουάριος 96)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Ημερ/νία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
	Σύνολα Περιόδου		581,688	0	581,688	
	Νέα Σύνολα λογ.		581,688	0	581,688	
54.00.0041	ΦΠΑ Ενδοκ/τικών απαιτ. πιστωτ. μεταφορά	25/02/96	0	0		
			0	581,688		581,688
	Σύνολα Περιόδου		0	581,688		581,688
	Νέα Σύνολα λογ.		0	581,688		581,688
54.00.0060	ΦΠΑ δαπανών	Μεταφορά	22,860	0	22,860	
		02/02/96	90,000	0	112,860	
		13/02/96	9,153	0	122,013	
		19/02/96	0	22,860	99,153	
		29/02/96	1,983	101,136		
	Σύνολα Περιόδου		101,136	123,996		22,860
	Νέα Σύνολα λογ.		123,996	123,996		
54.00.0070	ΦΠΑ λοιπών εσόδων	Μεταφορά	0	0		
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	0		
54.00.0090	Εκκαθάριση - Απόδοση ΦΠΑ	Μεταφορά	0	0		
		19/02/96	339,300	339,300		
		29/02/96	1,115,981	1,115,981		
	Σύνολα Περιόδου		1,455,281	1,455,281		
	Νέα Σύνολα λογ.		1,455,281	1,455,281		
54.03.0000	Φόρος μισθοστών υπηρεσιών	Μεταφορά	200,000	216,585		16,585
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		200,000	216,585		16,585
54.03.0001	Χαρτόσημο μισθοστών υπηρεσιών	Μεταφορά	202,500	212,700		10,200
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		202,500	212,700		10,200
54.99.0000	Πρόστιμο Κ.Σ.Σ.	Μεταφορά	100,000	100,000		
	Από Μεταμ. Σελ.		40,139,964	40,059,616		
	Σύνολο Σελίδας		1,536,417	2,160,965		
	Σε Μεταμ. Σελ.		41,696,381	42,220,581		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Φεβρουάριος 96)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Ημερίνια	Κατάσταση		Υπόλοιπο	
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Λογ.		100,000	100,000		
55.00.0000	Λογαριασμός τρέχουσας κίνησης	Μεταφορά 13/02/96	1.104,000 367,625	1.471,625 0		367,625
	Σύνολα Περιόδου		367,625	0	367,625	
	Νέα Σύνολα Λογ.		1,471,625	1,471,625		
56.01.0000	Φωτισμός	Μεταφορά 29/02/96	0 0	0 5,000		5,000
	Σύνολα Περιόδου		0	5,000		5,000
	Νέα Σύνολα Λογ.		0	5,000		5,000
56.01.0002	Υδροενση	Μεταφορά 29/02/96	0 0	0 2,000		2,000
	Σύνολα Περιόδου		0	2,000		2,000
	Νέα Σύνολα Λογ.		0	2,000		2,000
56.01.0003	Τηλεφωνικά	Μεταφορά 29/02/96	100,000 0	100,000 5,000		5,000
	Σύνολα Περιόδου		0	5,000		5,000
	Νέα Σύνολα Λογ.		100,000	106,000		6,000
60.00.0000	Τακτικές αποδοχές	Μεταφορά 29/02/96	850,000 0	0 850,000		850,000
	Σύνολα Περιόδου		0	850,000		850,000
	Νέα Σύνολα Λογ.		850,000	850,000		
60.02.0003	Εξοδα συγαγωγίας προσωπικού	Μεταφορά 10/02/96 29/02/96	0 50,000 0	0 0 50,000		50,000
	Σύνολα Περιόδου		50,000	50,000		
	Νέα Σύνολα Λογ.		50,000	50,000		
60.03.0000	Εργοδοτικές εισφορές Ι.Κ.Α.	Μεταφορά 29/02/96	233,325 0	0 233,325		233,325
	Σύνολα Περιόδου		233,325	0	233,325	
	Νέα Σύνολα Λογ.		41,696,381	42,220,381		
	Σύνολα Σελίδας		417,625	1,146,325		
	Σε Μεταφ. Σελ.		42.114,006	43.366,906		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Φεβρουάριος 96)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Ημερ/νία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
		Σύνολα Περιόδου	0	233,325		233,325
		Νέα Σύνολα λογ.	233,325	233,325		
60.03.0004	Χατάσημο μισθοδοσίας	Μεταφορά 29/02/95	5,100 0	0 5,100	5,100	
		Σύνολα Περιόδου	0	5,100		5,100
		Νέα Σύνολα λογ.	5,100	5,100		
62.04.0001	Ενοίκιο γραφείου	Μεταφορά 15/02/95 29/02/95	0 100,000 0	0 0 100,000	100,000	
		Σύνολα Περιόδου	100,000	100,000		
		Νέα Σύνολα λογ.	100,000	100,000		
62.05.0000	Ασφάλιστρα	Μεταφορά 06/02/95 29/02/95	0 150,000 0	0 0 150,000	150,000	
		Σύνολα Περιόδου	150,000	150,000		
		Νέα Σύνολα λογ.	150,000	150,000		
62.07.0003	Μεταφορικών μέσων	Μεταφορά 02/02/95 29/02/95	0 500,000 0	0 0 500,000	500,000	
		Σύνολα Περιόδου	500,000	500,000		
		Νέα Σύνολα λογ.	500,000	500,000		
62.98.0000	Φωτισμός	Μεταφορά 29/02/95	0 4,237	0 4,237		
		Σύνολα Περιόδου	4,237	4,237		
		Νέα Σύνολα λογ.	4,237	4,237		
62.98.0002	Υδρευση	Μεταφορά 29/02/95	0 1,695	0 1,695		
		Σύνολα Περιόδου	1,695	1,695		
		Νέα Σύνολα λογ.	1,695	1,695		
		Από Μεταφ. Σελ.	42,114,006	43,366,906		
		Σύνολα Σελίδας	755,932	761,032		
		Σε Μεταφ. Σελ.	42.869,938	44.127,938		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Φεβρουάριος 96)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Ημερ/νία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπα	
					Χρέωση	Πίστωση
62.98.0003	Τηλεφωνικά	Μεταφορά 29/02/96	0 5,085	0 5,085		
	Σύνολα Περιόδου		5,085	5,085		
	Νέα Σύνολα Λογ.		5,085	5,085		
62.99.0004	Εγκατάσταση συναγερμού	Μεταφορά 29/02/96	50,000 0	0 50,000	50,000	
	Σύνολα Περιόδου		0	50,000		50,000
	Νέα Σύνολα Λογ.		50,000	50,000		
63.02.0000	Χαρτόσημο συναλλ/κών & αποδειξ.	Μεταφορά 10/02/96 29/02/96	0 40,000 0	0 0 40,000		40,000
	Σύνολα Περιόδου		40,000	40,000		
	Νέα Σύνολα Λογ.		40,000	40,000		
63.03.0001	Αυτοκινήτων φορτηγών	Μεταφορά 10/02/96 29/02/96	0 70,000 0	0 0 70,000		70,000
	Σύνολα Περιόδου		70,000	70,000		
	Νέα Σύνολα Λογ.		70,000	70,000		
64.00.0000	Εξόδα κινήσεως μεταφ. μεσων	Μεταφορά 10/02/96 29/02/96	0 50,847 0	0 0 50,847		50,847
	Σύνολα Περιόδου		50,847	50,847		
	Νέα Σύνολα Λογ.		50,847	50,847		
64.00.0003	Εξόδα μεταφ. υλικ.-αγαθ. πωλησ	Μεταφορά 10/02/96	12,000 0	0 12,000	12,000	
	Σύνολα Περιόδου		0	12,000		12,000
	Νέα Σύνολα Λογ.		12,000	12,000		
64.02.0000	Διαφημίσεις από τον τύπο	Μεταφορά 29/02/96	25,000 0	0 25,000	25,000	
	Σύνολα Περιόδου		25,000	25,000		
	Νέα Σύνολα Λογ.		25,000	25,000		
	Σε Μεταφ. Σελ.		42.869.938			44.127.938
	Σύνολα Σελίδες		165.932			252.932
	Σε Μεταφ. Σελ.		43.035.870			44.380.870

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Φεβρουάριος 96)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Ημερ/νια	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
	Σύνολα Περιόδου		0	25,000		25,000
	Νέα Σύνολα λογ.		25,000	25,000		
64.02.0001	Διαφημ. από ραδιόφ.- τηλεόραση	Μεταφορά 29/02/96	40,000 0	0 40,000	40,000	
	Σύνολα Περιόδου		0	40,000		40,000
	Νέα Σύνολα λογ.		40,000	40,000		
64.02.0005	Εξ. συνεδρ.-δεξ.& άλλων εκδηλ.	Μεταφορά 29/02/96	300,000 0	0 300,000	300,000	
	Σύνολα Περιόδου		0	300,000		300,000
	Νέα Σύνολα λογ.		300,000	300,000		
64.06.0000	Ωμρές για κοινωνικές σκοπούς	Μεταφορά 29/02/96	50,000 0	0 50,000	50,000	
	Σύνολα Περιόδου		0	50,000		50,000
	Νέα Σύνολα λογ.		50,000	50,000		
65.06.0001	Τόκοι δανείου	Μεταφορά 29/02/96	0 2,849	0 2,849		
	Σύνολα Περιόδου		2,849	2,849		
	Νέα Σύνολα λογ.		2,849	2,849		
65.98.0099	Διάφορα έξοδα Τραπεζών	Μεταφορά 15/02/96 29/02/96	0 10,000 0	0 0 10,000	10,000	
	Σύνολα Περιόδου		10,000	10,000		
	Νέα Σύνολα λογ.		10,000	10,000		
66.01.0000	Αποσθ. κτιρ.- εγκαταστ. κτιρ.	Μεταφορά 29/02/96	0 200,000	0 200,000		
	Σύνολα Περιόδου		200,000	200,000		
	Νέα Σύνολα λογ.		200,000	200,000		
66.03.0003	Αποσβέσεις αυτοκιν. φορτηγών	Μεταφορά 29/02/96	0 48,333	0 48,333		
	Από Μεταφ. Σελ.		43,035,870	44,380,870		
	Σύνολα Σελίδας		261,182	651,182		
	Σε Μεταφ. Σελ.		43,297,052	45,032,052		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Φεβρουάριος 96)

Ποσοστιαίος	Περιγραφή	Ημερ/νια	Υπόλοιπο			
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
		Σύνολα Περιόδου	48,333	48,333		
		Νέα Σύνολα λογ.	48,333	48,333		
66.04.0000	Αποσβέσεις επίπλων	Μεταφορά 29/02/96	0 2,333	0 2,333		
		Σύνολα Περιόδου	2,333	2,333		
		Νέα Σύνολα λογ.	2,333	2,333		
66.04.0001	Αποσβέσεις οκρεών	Μεταφορά 29/02/96	0 4,667	0 4,667		
		Σύνολα Περιόδου	4,667	4,667		
		Νέα Σύνολα λογ.	4,667	4,667		
66.04.0002	Αποσβέσεις μηχανών γραφείου	Μεταφορά 29/02/96	0 3,500	0 3,500		
		Σύνολα Περιόδου	3,500	3,500		
		Νέα Σύνολα λογ.	3,500	3,500		
66.04.0003	Αποσβ. ηλεκτρονικών υπολογιστ.	Μεταφορά 29/02/96	0 7,000	0 7,000		
		Σύνολα Περιόδου	7,000	7,000		
		Νέα Σύνολα λογ.	7,000	7,000		
66.04.0008	Αποσβ. εξοπλισμού τηλεπικοινων.	Μεταφορά 29/02/96	0 3,033	0 3,033		
		Σύνολα Περιόδου	3,033	3,033		
		Νέα Σύνολα λογ.	3,033	3,033		
66.04.0009	Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού	Μεταφορά 29/02/96	0 14,000	0 14,000		
		Σύνολα Περιόδου	14,000	14,000		
		Νέα Σύνολα λογ.	14,000	14,000		
70.00.0000	Πωλήσεις κασετών	Μεταφορά 28/02/96 29/02/96	0 0 210,000	180,000 30,000 0	180,000 210,000	
		Από Μεταρ. Ξελ.	43,297,052	45,032,052		
		Σύνολο Ξελίδας	244,333	64,333		
		Σε Μεταρ. Ξελ.	43,541,385	45,096,385		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Φεβρουάριος 96)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Ημερ/νία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
		Σύνολα Περιόδου	210,000	30,000	180,000	
		Νέα Σύνολα λογ.	210,000	210,000		
70.00.0001	Επιστροφές καρτελών	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	0	0		
70.00.0002	Εκπτώσεις καρτελών	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	0	0		
70.01.0000	Πωλήσεις τραπεζιών	Μεταφορά	0	355,000		355,000
		15/02/95	0	320,100		675,100
		28/02/96	0	70,000		745,100
		29/02/96	745,100	0		
		Σύνολα Περιόδου	745,100	390,100	355,000	
		Νέα Σύνολα λογ.	745,100	745,100		
70.01.0001	Επιστροφές τραπεζιών	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	0	0		
70.01.0002	Εκπτώσεις τραπεζιών	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	0	0		
70.02.0000	Πωλήσεις κρεβατιών - Πολυθρόν.	Μεταφορά	0	410,000		410,000
		01/02/96	0	600,000		1,010,000
		28/02/96	0	45,000		1,055,000
		29/02/96	1,195,000	0	140,000	
		Σύνολα Περιόδου	1,195,000	645,000	550,000	
		Νέα Σύνολα λογ.	1,195,000	1,055,000	140,000	
70.02.0001	Επιστροφ. κρεβατιών-Πολυθρόνων	Μεταφορά	140,000	0	140,000	
		27/02/96	0	280,000		140,000
		Από Μεταφ. Σελ.	43,541,585	45,096,585		
		Σύνολα Σελίδας	1,940,100	1,315,100		
		Σε Μεταφ. Σελ.	45,481,685	46,411,685		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Φεβρουάριος 96)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Ημερομηνία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
		Σύνολα Περιόδου	0	280,000		280,000
		Νέα Σύνολα λογ.	140,000	280,000		140,000
70.02.0002	Εκπτώσεις κρεβατιών-Πολυθρόνων Μεταφορά		0	0		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	0	0		
70.03.0000	Πωλήσεις Μπαρ - Σκρινίων	Μεταφορά	0	1,080,000		1,080,000
		01/02/95	0	600,000		1.680,000
		29/02/95	1.730,000	0	50,000	
		Σύνολα Περιόδου	1.730,000	600,000	1,130,000	
		Νέα Σύνολα λογ.	1,730,000	1,680,000	50,000	
70.03.0001	Επιστροφές Μπαρ - Σκρινίων	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	0	0		
70.03.0002	Εκπτώσεις Μπαρ - Σκρινίων	Μεταφορά	0	0		
		05/02/95	50,000	0	50,000	
		29/02/95	0	100,000		50,000
		Σύνολα Περιόδου	50,000	100,000		50,000
		Νέα Σύνολα λογ.	50,000	100,000		50,000
75.02.0000	Δουλεωμένοι τόκοι γραμ. εισπρ. Μεταφορά		0	0		
		25/02/95	0	2,000		2,000
		29/02/95	5,000	3,000		
		Σύνολα Περιόδου	5,000	5,000		
		Νέα Σύνολα λογ.	5,000	5,000		
75.03.0006	Τόκοι καθυστερ. γραμ. εισπρακτ Μεταφορά		0	0		
		14/02/95	0	15,000		15,000
		29/02/95	15,000	0		
		Σύνολα Περιόδου	15,000	15,000		
		Νέα Σύνολα λογ.	15,000	15,000		
		Από Μεταρ. Σελ.	45.461,655	46,411,655		
		Σύνολα Σελίδας	1,500,000	720,000		
		Σε Μεταρ. Σελ.	47.281,655	47.131,655		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Φεβρουάριος 96)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Ημερ/νία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
80.00.0000	Λογαρ. γενικ. εκμεταλ. εμπ/των	Μεταφορά 29/02/96	0 20,943,004	0 20,943,004		
	Σύνολα Περιόδου		20,943,004	20,943,004		
	Νέα Σύνολα λογ.		20,943,004	20,943,004		
80.01.0000	Μικτά αποτ/τα (κέρδη-ζημ.) εκμ	Μεταφορά 29/02/96	0 2,833,004	0 2,833,004		
	Σύνολα Περιόδου		2,833,004	2,833,004		
	Νέα Σύνολα λογ.		2,833,004	2,833,004		
80.02.0000	Εξόδα διοικητικής λειτουργίας	Μεταφορά 29/02/96	0 1,128,062	0 1,128,062		
	Σύνολα Περιόδου		1,128,062	1,128,062		
	Νέα Σύνολα λογ.		1,128,062	1,128,062		
80.02.0002	Εξόδα λειτουργίας διαθέσεως	Μεταφορά 29/02/96	0 1,692,093	0 1,692,093		
	Σύνολα Περιόδου		1,692,093	1,692,093		
	Νέα Σύνολα λογ.		1,692,093	1,692,093		
80.02.0006	Χρεωστικ. τόκοι & συν. έξοδα	Μεταφορά 29/02/96	0 12,849	0 12,849		
	Σύνολα Περιόδου		12,849	12,849		
	Νέα Σύνολα λογ.		12,849	12,849		
80.03.0004	Πιστωτικοί τόκοι & συν. έξοδα	Μεταφορά 29/02/96	0 20,000	0 20,000		
	Σύνολα Περιόδου		20,000	20,000		
	Νέα Σύνολα λογ.		20,000	20,000		
81.02.0006	Ζημ. από ανεπιδ. εισπραξ. απαιτ.	Μεταφορά 29/02/96	50,000 0	0 50,000	50,000	
	Σύνολα Περιόδου		0	50,000		50,000
	Νέα Σύνολα λογ.		50,000	50,000		
	Από Μετασ. Σελ.		47,281,685	47,131,685		
	Σύνολα Σελίδας		26,627,012	26,677,012		
	Σε Μετασ. Σελ.		73,910,697	73,810,697		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Φεβρουάριος 96)

Ποσοστιασμός	Περιγραφή	Ημερ/νια	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
81.02.0099	Παιρές έκτακτες ζημιές	Μεταφορά	0	0		
		02/02/96	160,000	590,000		430,000
		29/02/96	430,000	0		
	Σύνολα Περιόδου		590,000	590,000		
	Νέα Σύνολα λογ.		590,000	590,000		
82.00.0000	Φορολογικά πρόστιμα & προσαυξ.	Μεταφορά	100,000	0	100,000	
		29/02/96	0	100,000		
	Σύνολα Περιόδου		0	100,000		100,000
	Νέα Σύνολα λογ.		100,000	100,000		
86.00.0000	Μικτά ανατ. (κέρδη-ζημ.) εκμετ.	Μεταφορά	0	0		
		29/02/96	669,100	669,100		
	Σύνολα Περιόδου		669,100	669,100		
	Νέα Σύνολα λογ.		669,100	669,100		
86.00.0002	Εξόδα διοικητικής λειτουργίας	Μεταφορά	0	0		
		29/02/96	1,128,062	1,128,062		
	Σύνολα Περιόδου		1,128,062	1,128,062		
	Νέα Σύνολα λογ.		1,128,062	1,128,062		
86.00.0004	Εξόδα λειτουργίας διαθέσεως	Μεταφορά	0	0		
		29/02/96	1,692,093	1,692,093		
	Σύνολα Περιόδου		1,692,093	1,692,093		
	Νέα Σύνολα λογ.		1,692,093	1,692,093		
86.01.0003	Πιστωτ. τόκοι & συναφή έξοδα	Μεταφορά	0	0		
		29/02/96	20,000	20,000		
	Σύνολα Περιόδου		20,000	20,000		
	Νέα Σύνολα λογ.		20,000	20,000		
86.01.0009	Χρεωστ. τόκοι & συναφή έξοδα	Μεταφορά	0	0		
		29/02/96	12,849	12,849		
	Σύνολα Περιόδου		12,849	12,849		
	Νέα Σύνολα λογ.		12,849	12,849		
	Από Μεταφ. Σελ.		77,310,697	77,310,697		
	Σύνολα Σελίδας		4,112,104	4,112,104		
	Σε Μεταφ. Σελ.		73,022,601	73,022,601		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Φεβρουάριος 96)

Ποσομοιολογικός	Περιγραφή	Περίοδος	Υπόλοιπα			
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
56.02.0001	Εκτακτα κέρδη	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	0	0		
56.02.0007	Εκτακτα & ανόργανα έξοδα	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	0	0		
56.02.0008	Εκτακτες ζημιές	Μεταφορά 25/02/95	0 430,000	0 430,000		
		Σύνολα Περιόδου	430,000	430,000		
		Νέα Σύνολα λογ.	430,000	430,000		
56.02.0009	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	Μεταφορά 25/02/95	0 100,000	0 100,000		
		Σύνολα Περιόδου	100,000	100,000		
		Νέα Σύνολα λογ.	100,000	100,000		
56.99.0000	Καθαρά αποτελ/τα χρήσης '96	Μεταφορά 25/02/95	0 1.863,904	0 1.863,904		
		Σύνολα Περιόδου	1.863,904	1.863,904		
		Νέα Σύνολα λογ.	1.863,904	1.863,904		
58.01.0000	Ζημιές χρήσης 1995	Μεταφορά 25/02/95	0 1.863,904	0 1.863,904		
		Σύνολα Περιόδου	1.863,904	1.863,904		
		Νέα Σύνολα λογ.	1.863,904	1.863,904		
58.93.0000	Ζημιές εις νέα 1995	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	0	0		
59.00.0000	Ισολογισμ. ανοίγμ. χρήσης '96	Μεταφορά	45.330,500	45.330,500		
		Από Μεταμ. Σελ.	78,022,801	78,022,801		
		Σύνολα Σελίδας	1,257,808	1,257,808		
		Σε Μεταμ. Σελ.	82,280,609	82,280,609		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Φεβρουάριος 96)

Λογοαριθμός	Περιγραφή	Ημερομηνία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπα	
					Χρέωση	Πίστωση
	Εύνοια Περιόδου		0	0		
	Νέα Εύνοια Λογ.		48,330,500	48,330,500		
89.01.0000	Ισολογισμ. κλεισίμ. χρήσ. '96 Μεταφορά		0	0		
	Εύνοια Περιόδου		0	0		
	Νέα Εύνοια Λογ.		0	0		
	Γενικά Εύνοια από Μεταφορά		108,750,400	108,750,400		
	Γενικά Εύνοια Περιόδου		82,280,609	82,280,609		
	Γεν. Ανακεφαλαιωτικά Εύνοια		191,031,009	191,031,009		
	Από Μετρο. Ξελ.		82,280,609	82,280,609		
	Εύνοια Εξόφλας		0	0		
	Γεν.Εύνοια Εκπ.		82,280,609	82,280,609		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Δεκέμβριος 96)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Ημερο/νία	Υπόλοιπο			
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
01.02.0000	Κρεβάτι Κρητικ/λη για θύλαξη	Μεταφορά 31/12/96	5 0	0 5	5	
	Σύνολα Περιόδου		0	5		5
	Νέα Σύνολα Λογ.		5	5		
02.20.0000	Προεξοφλημένα γραμμάτια εισπρα.	Μεταφορά	250.000	250.000		
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Λογ.		250.000	250.000		
04.00.0000	Πληροφοριακός λογαριασμός	Μεταφορά 31/12/96	3.231.600 0	0 3.231.600	3.231.600	
	Σύνολα Περιόδου		0	3.231.600		3.231.600
	Νέα Σύνολα Λογ.		3.231.600	3.231.600		
05.02.0000	Κοπτικοπούλης λογ. κρεβατιού	Μεταφορά 31/12/96	0 5	5 0		5
	Σύνολα Περιόδου		5	0		5
	Νέα Σύνολα Λογ.		5	5		
06.20.0000	Προεξοφληθείς γραμματ. εισπρακ	Μεταφορά	250.000	250.000		
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Λογ.		250.000	250.000		
08.00.0000	Πληροφοριακός λογαριασμός	Μεταφορά 31/12/96	0 3.231.600	3.231.600 0		3.231.600
	Σύνολα Περιόδου		3.231.600	0		3.231.600
	Νέα Σύνολα Λογ.		3.231.600	3.231.600		
11.00.0000	Κτίριο Ισόγειο	Μεταφορά	15.000.000	0	15.000.000	
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Λογ.		15.000.000	0		15.000.000
11.99.0000	Αποσβ/να κτίρια-Εγκαταστ. κτιρ	Μεταφορά	0	3.200.000		3.200.000
	Από Μεταμ. Σελ.		0	0		
	Σύνολα Σελίδας		3.231.605	3.231.605		
	Σε Μεταμ. Σελ.		3.231.605	3.231.605		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Δεκέμβριος 96)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Ημερ/νία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	0	3,200,000		3,200,000
13.02.0001	Φορτηγό TOYOTA	Μεταφορά	1,450,000	0	1,450,000	
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	1,450,000	0	1,450,000	
13.02.0002	Φορτηγό MERCRNDES	Μεταφορά	4,307,448	0	4,307,448	
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	4,307,448	0	4,307,448	
13.99.0001	Αποσβεσμένο φορτηγό TOYOTA	Μεταφορά	0	193,333		193,333
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	0	193,333		193,333
13.99.0002	Αποσβεσμένο φορτηγό MERCEDES	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	0	0		
14.00.0000	Επιπλα με 18%	Μεταφορά	100,000	0	100,000	
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	100,000	0	100,000	
14.01.0000	Ψυγείο PITSOS	Μεταφορά	200,000	0	200,000	
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	200,000	0	200,000	
14.02.0000	Ταμειακή μηχανή PANASONIC	Μεταφορά	150,000	0	150,000	
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	150,000	0	150,000	
14.03.0000	Ηλεκτρονικ. Υπολογ. PANASONIC	Μεταφορά	300,000	0	300,000	
		Από Μεταφ. Σελ.	3.231,605	3.231,605		
		Σύνολα Σελίδας	0	0		
		Σε Μεταφ. Σελ.	3.231,605	3.231,605		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Δεκέμβριος 96)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Ημερ/νία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
	Εύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Εύνολα Λογ.		300,000	0	300,000	
14.08.0000	Φαξ	Μεταφορά	130,000	0	130,000	
	Εύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Εύνολα Λογ.		130,000	0	130,000	
14.09.0001	Air condition	Μεταφορά	500,000	0	500,000	
	Εύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Εύνολα Λογ.		500,000	0	500,000	
14.09.0002	Συναγερμός	Μεταφορά	700,000	0	700,000	
	Εύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Εύνολα Λογ.		700,000	0	700,000	
14.99.0000	Αποσβεσμένα Επιπλα	Μεταφορά	0	42,333		42,333
	Εύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Εύνολα Λογ.		0	42,333		42,333
14.99.0001	Αποσβεσμένα σκεύη	Μεταφορά	0	24,667		24,667
	Εύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Εύνολα Λογ.		0	24,667		24,667
14.99.0002	Αποσβ/νες μηχανές γραφείων	Μεταφορά	0	33,500		33,500
	Εύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Εύνολα Λογ.		0	33,500		33,500
14.99.0003	Αποσβ/νοι ηλεκτρον. Ηπολογιστ.	Μεταφορά	0	37,000		37,000
	Εύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Εύνολα Λογ.		0	37,000		37,000
14.99.0008	Αποσβ/νος εξοπλισμ. τηλεπ/νίων	Μεταφορά	0	29,033		29,033
	Από Μεταφ. Σελ.		3.231.605	3.231,605		
	Εύνολα Σελίδας		0	0		
	Σε Μεταφ. Σελ.		3.231.605	3.231,605		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Δεκέμβριος 96)

Ποσολογισμός	Περιγραφή	Ημερ/νια	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	0	29,033		29,033
14.99.0009	Αποσβ/νος λοιπός εξοπλισμός	Μεταφορά	0	14,000		14,000
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	0	14,000		14,000
14.99.0010	Αποσβ/να έπιπλα & λοιπ. εξοπλ.	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	0	0		
18.11.0000	Εγγύηση γραφείου	Μεταφορά	200,000	0	200,000	
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	200,000	0	200,000	
20.00.0000	Αποθέματα καρεκλών TIGER	Μεταφορά	3,295,000	4,250,000	4,045,000	
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	3,295,000	4,250,000	4,045,000	
20.00.0001	Αγορές καρεκλών TIGER	Μεταφορά	50,000	50,000		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	50,000	50,000		
20.00.0002	Επιστροφές καρεκλών TIGER	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	0	0		
20.00.0003	Εκπτώσεις καρεκλών TIGER	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	0	0		
20.01.0000	Αποθέματα Τραπεζιών TIGER	Μεταφορά	4,600,000	2,500,000	2,100,000	
		Από Μεταφ. Σελ.	3,231,605	3,231,605		
		Σύνολα Σελίδας	0	0		
		Σε Μεταφ. Σελ.	3,231,605	3,231,605		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Δεκέμβριος 96)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Ημερ/νία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	4,600,000	2,500,000	2,100,000	
20.01.0001	Αγορές Τραπεζιών TIGER	Μεταφορά	300,000	400,000		100,000
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	300,000	400,000		100,000
20.01.0002	Επιστροφές Τραπεζιών TIGER	Μεταφορά	200,000	100,000	100,000	
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	200,000	100,000	100,000	
20.01.0003	Εκπτώσεις Τραπεζιών TIGER	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	0	0		
20.02.0000	Αποθέματα κρεβατιών-Πολυθρόνων	Μεταφορά	8,095,000	4,250,000	3,845,000	
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	8,095,000	4,250,000	3,845,000	
20.02.0001	Αγορές κρεβατιών-Πολυθρόνων	Μεταφορά	330,000	330,000		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	330,000	330,000		
20.02.0002	Επιστροφές κρεβατιών-Πολυθρόν.	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	0	0		
20.02.0003	Εκπτώσεις κρεβατιών-Πολυθρόνων	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	0	0		
20.03.0000	Αποθέματα Μπασ - Σκρινίων	Μεταφορά	10,999,000	6,000,000	4,999,000	
		Από Μεταφ. Σελ.	3,231,605	3,231,605		
		Σύνολα Σελίδας	0	0		
		Σε Μεταφ. Σελ.	3,231,605	3,231,605		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Δεκέμβριος 96)

Αγαπησιμότης	Περιγραφή	Κυκλοφορία	Χορέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χορέωση	Πίστωση
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	10,999,000	6,000,000	4,999,000	
20.03.0001	Αγορές Μπαρ - Σκρινίων	Μεταφορά	240,000	240,000		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	240,000	240,000		
20.03.0002	Επιστροφές Μπαρ - Σκρινίων	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	0	0		
20.03.0003	Εκπτώσεις Μπαρ - Σκρινίων	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	0	0		
30.00.0000	Γ. Βακόνδιος	Μεταφορά	2,675,800	1,041,000	1,634,800	
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	2,675,800	1,041,000	1,634,800	
30.00.0001	Α. Δούκας	Μεταφορά	2,780,718	1,739,718	1,041,000	
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	2,780,718	1,739,718	1,041,000	
30.00.0002	Γ. Κρητικοπούλης	Μεταφορά	3,818,700	1,760,700	2,058,000	
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	3,818,700	1,760,700	2,058,000	
30.97.0000	Επισφαλής πελάτες Χ.Χορήτου	Μεταφορά	100,000	100,000		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	100,000	100,000		
31.00.0000	Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο	Μεταφορά	2,105,000	2,000,000	105,000	
		Από Μεταμ. Σελ.	3,231,605	3,231,605		
		Σύνολα Σελίδας	0	0		
		Σε Μεταμ. Σελ.	3,231,605	3,231,605		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Δεκέμβριος 96)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Ημερ/γία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
	Εύνοια Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Λογ.		2,105,000	2,000,000	105,000	
31.01.0000	Γραμ. στις Τραπεζ. για είσορ. Μεταφορά		0	0		
	Εύνοια Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Λογ.		0	0		
31.03.0000	Γραμμάτια σε καθυστέρηση Μεταφορά		0	0		
	Εύνοια Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Λογ.		0	0		
31.04.0000	Γραμμάτ. μετβ/ομένα σε τρίτους Μεταφορά		0	0		
	Εύνοια Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Λογ.		0	0		
31.05.0000	Γραμμάτια προεξοφλημένα Μεταφορά		0	0		
	Εύνοια Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Λογ.		0	0		
31.06.0000	Μη δουλευμένοι τακ. γραμ.είσορ Μεταφορά		3,000	3,000		
	Εύνοια Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Λογ.		3,000	3,000		
33.00.0000	Προκαταβολές Υπαλλήλων Μεταφορά		260,000	200,000	60,000	
	Εύνοια Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Λογ.		260,000	200,000	60,000	
33.13.0090	Συμφημιστέος στην ετόμ. χρήση Μεταφορά		240,875	0	240,875	
	Εύνοια Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Λογ.		240,875	0	240,875	
33.90.0000	Επιταγ. εισπρακτ. μεταχρονολογ Μεταφορά		904,600	904,600		
	Από Μεταφ. Σελ.		3,231,605	3,231,605		
	Εύνοια Σελίδας		0	0		
	Σε Μεταφ. Σελ.		3,231,605	3,231,605		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Δεκέμβριος 96)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Μερίδια	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
		Εύνοια Περιόδου	0	0		
		Νέα Εύνοια λογ.	904,600	904,600		
33.99.0000	N.N.AE (Nationale Nederlanden) Μεταφορά		590,000	590,000		
		Εύνοια Περιόδου	0	0		
		Νέα Εύνοια λογ.	590,000	590,000		
35.00.0000	Εκτελεσσιακά έξοδα	Μεταφορά	1.268.445	1.268.445		
		Εύνοια Περιόδου	0	0		
		Νέα Εύνοια λογ.	1.268,445	1,268,445		
36.00.0000	Ασφάλιστρα	Μεταφορά	150,000	150,000		
		Εύνοια Περιόδου	0	0		
		Νέα Εύνοια λογ.	150,000	150,000		
36.02.0000	Καρέκλες TIGER	Μεταφορά	60,000	0	60,000	
		Εύνοια Περιόδου	0	0		
		Νέα Εύνοια λογ.	60,000	0	60,000	
36.02.0001	Τραπεζία TIGER	Μεταφορά	100,000	0	100,000	
		Εύνοια Περιόδου	0	0		
		Νέα Εύνοια λογ.	100,000	0	100,000	
36.02.0002	Κρεβάτια	Μεταφορά	190,000	0	190,000	
		Εύνοια Περιόδου	0	0		
		Νέα Εύνοια λογ.	190,000	0	190,000	
36.02.0003	Μπαρ	Μεταφορά	200,000	0	200,000	
		Εύνοια Περιόδου	0	0		
		Νέα Εύνοια λογ.	200,000	0	200,000	
38.00.0000	Ταμείο - Μετρητά	Μεταφορά	11.337.218	9,063.185	2.274.033	
		Από Μεταμ. Σελ.	3.231.605	3,231,605		
		Εύνοια Σελίδας	0	0		
		Σε Μεταμ. Σελ.	3.231.605	3.231,605		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Δεκέμβριος 96)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Ημερ/νία	Χορέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χορέωση	Πίστωση
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Λογ.		11,337,218	9,063,185	2,274,033	
38.03.0000	Καταθέσεις όψεως σε ΕΤΕ	Μεταφορά	1,055,000	0	1,055,000	
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Λογ.		1,055,000	0	1,055,000	
38.03.0001	Καταθέσεις όψεως σε Εμπορική	Μεταφορά	850,500	0	850,500	
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Λογ.		850,500	0	850,500	
40.06.0000	Αράνης Δημήτριος	Μεταφορά	0	15,000,000		15,000,000
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Λογ.		0	15,000,000		15,000,000
40.06.0001	Κασσάς Κων/νος	Μεταφορά	0	15,000,000		15,000,000
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Λογ.		0	15,000,000		15,000,000
41.02.0000	Τακτικό Ανοθεματικό	Μεταφορά	0	3,600,000		3,600,000
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Λογ.		0	3,600,000		3,600,000
42.01.0000	Υπόλοιπο ζην. έτους '96 σε νέα	Μεταφορά	1,863,904	0	1,863,904	
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Λογ.		1,863,904	0	1,863,904	
44.11.0000	Προβλέψ.για ετισθ.κελ.Χ.Χρήστ.	Μεταφορά	50,000	50,000		
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Λογ.		50,000	50,000		
50.00.0000	Β. Βασιλείου	Μεταφορά	1,222,000	2,125,400		903,400
	Από Μεταφ. Σελ.		3,231,605	3,231,605		
	Σύνολα Σελίδας		0	0		
	Σε Μεταφ. Σελ.		3,231,605	3,231,605		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Δεκέμβριος 96)

Αγαριθμικός	Περιγραφή	Ημερ/νία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	1,222,000	2,125,400		903,400
50.00.0001	Γ. Γεωργίου	Μεταφορά	0	1,106,200		1,106,200
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	0	1,106,200		1,106,200
50.00.0002	Δ. Δημητρίου	Μεταφορά	0	1,500,000		1,500,000
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	0	1,500,000		1,500,000
50.00.0003	Κ. Ζιώγας	Μεταφορά	354,000	5,003,000		4,649,000
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	354,000	5,003,000		4,649,000
50.00.0004	Ταμακίδης Αεωνίδας	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	0	0		
51.00.0000	Γραμμάτια πληρωτ. σε λογ.	Μεταφορά	1,700,000	1,700,000		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	1,700,000	1,700,000		
52.00.0000	Εντακο δάνειο	Μεταφορά	0	502,849		502,849
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	0	502,849		502,849
53.00.0000	Αποδοχ. έμμοιβ. προσωπ. πληρωτ.	Μεταφορά	694,015	694,015		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	694,015	694,015		
53.08.0000	Κ. Χαρούδας (Δικηγόρος)	Μεταφορά	0	83,000		83,000
		Από Μεταφ. Σελ.	3,231,605	3,231,605		
		Σύνολα Σελίδας	0	0		
		Σε Μεταφ. Σελ.	3,231,605	3,231,605		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Δεκέμβριος 96)

λογαριασμός	Περιγραφή	Ημερ/νία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	0	83,000		83,000
53.98.0001	Ταμπακίδης Λεωνίδας	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	0	0		
53.98.0002	Κωτσόβολος	Μεταφορά	0	590,000		590,000
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	0	590,000		590,000
53.99.0000	Πιστωτές εξωτερικού "Χ"	Μεταφορά	0	3,215,960		3,215,960
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	0	3,215,960		3,215,960
53.99.0001	Εκτελωνιστές εξωτερικού "Ψ"	Μεταφορά	17,700	17,700		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	17,700	17,700		
54.00.0000	ΦΠΑ αγορών 18%	Μεταφορά	459,257	354,600	104,657	
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	459,257	354,600	104,657	
54.00.0001	ΦΠΑ πωλήσεων 18%	Μεταφορά	1,248,606	665,118	583,488	
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	1,248,606	665,118	583,488	
54.00.0010	ΦΠΑ Επιχείρησης	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	0	0		
54.00.0020	ΦΠΑ Παγίων	Μεταφορά	216,000	899,645		683,645
		Από Μεταφ. Σελ.	3,231,605	3,231,605		
		Σύνολα Σελίδας	0	0		
		Σε Μεταφ. Σελ.	3,231,605	3,231,605		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Δεκέμβριος 96)

Ποσοστιαίος	Π ε ρ ι γ ρ α φ ή	Ημερομηνία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
		Εύνοια Περιόδου	0	0		
		Νέα Εύνοια λογ.	216,000	899,645		683,645
54.00.0040	ΦΠΑ Ενδοκ/τικών απαιτ. χρεωστ. Μεταφορά		581,688	0	581,688	
		Εύνοια Περιόδου	0	0		
		Νέα Εύνοια λογ.	581,688	0	581,688	
54.00.0041	ΦΠΑ Ενδοκ/τικών απαιτ. πιστωτ. Μεταφορά		0	581,688		581,688
		Εύνοια Περιόδου	0	0		
		Νέα Εύνοια λογ.	0	581,688		581,688
54.00.0060	ΦΠΑ Δαπανών	Μεταφορά	123,996	123,996		
		Εύνοια Περιόδου	0	0		
		Νέα Εύνοια λογ.	123,996	123,996		
54.00.0070	ΦΠΑ λοιπών εσόδων	Μεταφορά	0	0		
		Εύνοια Περιόδου	0	0		
		Νέα Εύνοια λογ.	0	0		
54.00.0090	Εκκαθάριση - Απόδοση ΦΠΑ	Μεταφορά	1,455,281	1,455,281		
		Εύνοια Περιόδου	0	0		
		Νέα Εύνοια λογ.	1,455,281	1,455,281		
54.03.0000	θόρος μισθοτέν υπηρεσιών	Μεταφορά	200,000	216,585		16,585
		Εύνοια Περιόδου	0	0		
		Νέα Εύνοια λογ.	200,000	216,585		16,585
54.03.0001	Χαρόσημο μισθοτέν υπηρεσιών	Μεταφορά	202,500	212,700		10,200
		Εύνοια Περιόδου	0	0		
		Νέα Εύνοια λογ.	202,500	212,700		10,200
54.99.0000	Πρόστιμο Κ.Β.Σ.	Μεταφορά	100,000	100,000		
		Από Μεταφ. Σελ.	3.231,605	3.231,605		
		Εύνοια Σελίδας	0	0		
		Σε Μεταφ. Σελ.	3.231,605	3.231,605		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Δεκέμβριος 96)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Ημερ/γία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
	Εύνοια Περιόδου		0	0		
	Νέα Εύνοια λογ.		100,000	100,000		
55.00.0000	Λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως Μεταφορά		1,471,625	1,471,625		
	Εύνοια Περιόδου		0	0		
	Νέα Εύνοια λογ.		1,471,625	1,471,625		
56.01.0000	Φωτισμός	Μεταφορά	0	5,000		5,000
	Εύνοια Περιόδου		0	0		
	Νέα Εύνοια λογ.		0	5,000		5,000
56.01.0002	Υδρευση	Μεταφορά	0	2,000		2,000
	Εύνοια Περιόδου		0	0		
	Νέα Εύνοια λογ.		0	2,000		2,000
56.01.0003	Τηλεφωνικά	Μεταφορά	100,000	106,000		6,000
	Εύνοια Περιόδου		0	0		
	Νέα Εύνοια λογ.		100,000	106,000		6,000
60.00.0000	Τακτικές αποδοχές	Μεταφορά	850,000	850,000		
	Εύνοια Περιόδου		0	0		
	Νέα Εύνοια λογ.		850,000	850,000		
60.02.0003	Εξοδα φυγαγωγίας προσωπικού	Μεταφορά	50,000	50,000		
	Εύνοια Περιόδου		0	0		
	Νέα Εύνοια λογ.		50,000	50,000		
60.03.0000	Εργοδοτικές εισφορές Ι.Κ.Α.	Μεταφορά	233,325	233,325		
	Εύνοια Περιόδου		0	0		
	Νέα Εύνοια λογ.		233,325	233,325		
60.03.0004	Χαρτόσημο μισθοδοσίας	Μεταφορά	5,100	5,100		
	Από Μεταφ. Σελ.		3,231,605	3,231,605		
	Εύνοια Σελίδας		0	0		
	Σε Μεταφ. Σελ.		3,231,605	3,231,605		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Δεκέμβριος 96)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Μεταβολή	Υπόλοιπο	
			Χρέωση	Πίστωση
	Σύνολα Περιόδου		0	0
	Νέα Σύνολα Λογ.		5,100	5,100
62.04.0001	Ενοίκιο γραφείου	Μεταφορά	100,000	100,000
	Σύνολα Περιόδου		0	0
	Νέα Σύνολα Λογ.		100,000	100,000
62.05.0000	Ασφάλιστρα	Μεταφορά	150,000	150,000
	Σύνολα Περιόδου		0	0
	Νέα Σύνολα Λογ.		150,000	150,000
62.07.0003	Μεταφορικών μέσων	Μεταφορά	500,000	500,000
	Σύνολα Περιόδου		0	0
	Νέα Σύνολα Λογ.		500,000	500,000
62.98.0000	Φωτισμός	Μεταφορά	4,237	4,237
	Σύνολα Περιόδου		0	0
	Νέα Σύνολα Λογ.		4,237	4,237
62.98.0002	Υδροευση	Μεταφορά	1,695	1,695
	Σύνολα Περιόδου		0	0
	Νέα Σύνολα Λογ.		1,695	1,695
62.98.0003	Τηλεφωνικά	Μεταφορά	5,085	5,085
	Σύνολα Περιόδου		0	0
	Νέα Σύνολα Λογ.		5,085	5,085
62.98.0004	Εγκατάσταση συναγερμού	Μεταφορά	50,000	50,000
	Σύνολα Περιόδου		0	0
	Νέα Σύνολα Λογ.		50,000	50,000
63.02.0000	Χαστόσημα συναλ/κών & αποδειξ.	Μεταφορά	40,000	40,000
	Από Μετασ. Σελ.		3,231,605	3,231,605
	Σύνολα Σελίσας		0	0
	Σε Μετασ. Σελ.		3,231,605	3,231,605

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Δεκέμβριος 96)

Ποσολογισμός	Περιγραφή	Ημερ/γία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	40,000	40,000		
63.03.0001	Αυτοκινήτων φορητών	Μεταφορά	70,000	70,000		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	70,000	70,000		
64.00.0000	Εξοδα κίνησης μεταφ. μέσων	Μεταφορά	50,847	50,847		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	50,847	50,847		
64.00.0003	Εξοδα μεταφ. υλικ.-αγαθ. πωλησ	Μεταφορά	12,000	12,000		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	12,000	12,000		
64.02.0000	Διασπμίσεις από τον τύπο	Μεταφορά	25,000	25,000		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	25,000	25,000		
64.02.0001	Διασπμ. από ραδιόθ.- τηλεόραση	Μεταφορά	40,000	40,000		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	40,000	40,000		
64.02.0005	Εξ. συνεδρ.-δεξ.& άλλων εκδηλ.	Μεταφορά	300,000	300,000		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	300,000	300,000		
64.06.0000	Ωφειές για κοινωνικές σκοπούς	Μεταφορά	50,000	50,000		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	50,000	50,000		
65.06.0001	Τόκοι δανείου	Μεταφορά	2,849	2,849		
		Από Μεταφ. Σελ.	3,231,605	3,231,605		
		Σύνολα Σελίδας	0	0		
		Σε Μεταφ. Σελ.	3,231,605	3,231,605		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Δεκέμβριος 96)

Ποσοστιαίος Π ε ρ ι γ ρ α φ ή	Ημερ/νία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
				Χρέωση	Πίστωση
	Σύνολα Περιόδου	0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.	2,849	2,849		
65.98.0099	Διάφορα έξοδα Τραπεζών	Μεταφορά	10,000	10,000	
	Σύνολα Περιόδου	0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.	10,000	10,000		
66.01.0000	Αποσβ. κτιρ.- εγκαταστ. κτιρ.	Μεταφορά	200,000	200,000	
	Σύνολα Περιόδου	0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.	200,000	200,000		
66.03.0003	Αποσβέσεις αυτοκιν. οχημάτων	Μεταφορά	48,333	48,333	
	Σύνολα Περιόδου	0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.	48,333	48,333		
66.04.0000	Αποσβέσεις επίπλων	Μεταφορά	2,333	2,333	
	Σύνολα Περιόδου	0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.	2,333	2,333		
66.04.0001	Αποσβέσεις οσκευών	Μεταφορά	4,667	4,667	
	Σύνολα Περιόδου	0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.	4,667	4,667		
66.04.0002	Αποσβέσεις μηχανών γραφείου	Μεταφορά	3,500	3,500	
	Σύνολα Περιόδου	0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.	3,500	3,500		
66.04.0003	Αποσβ. ηλεκτρονικών υπολογιστ.	Μεταφορά	7,000	7,000	
	Σύνολα Περιόδου	0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.	7,000	7,000		
66.04.0008	Αποσβ. εξοπλισμού τηλεφωνικ.	Μεταφορά	3,033	3,033	
	Από Μεταφ. Σελ.	3,231,605	3,231,605		
	Σύνολα Σελίδας	0	0		
	Σε Μεταφ. Σελ.	3,231,605	3,231,605		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Δεκέμβριος 96)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Ημερ/νία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Λογ.		3,033	3,033		
56.04.0009	Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού	Μεταφορά	14,000	14,000		
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Λογ.		14,000	14,000		
70.00.0000	Πωλήσεις καρεκλών	Μεταφορά	210,000	210,000		
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Λογ.		210,000	210,000		
70.00.0001	Επιτροπές καρεκλών	Μεταφορά	0	0		
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Λογ.		0	0		
70.00.0002	Εκπτώσεις καρεκλών	Μεταφορά	0	0		
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Λογ.		0	0		
70.01.0000	Πωλήσεις τραπεζιών	Μεταφορά	745,100	745,100		
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Λογ.		745,100	745,100		
70.01.0001	Επιτροπές τραπεζιών	Μεταφορά	0	0		
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Λογ.		0	0		
70.01.0002	Εκπτώσεις τραπεζιών	Μεταφορά	0	0		
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Λογ.		0	0		
70.02.0000	Πωλήσεις κρεβατιών - Πολυθρόν.	Μεταφορά	1,195,000	1,055,000	140,000	
	Από Μεταφ. Σελ.		3,231,605	3,231,605		
	Σύνολα Σελίδας		0	0		
	Σε Μεταφ. Σελ.		3,231,605	3,231,605		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Δεκέμβριος 96)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Ημερ/νία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Λογ.		1,195,000	1,055,000	140,000	
70.02.0001	Επιστροφ. κρεβατιών-Πολυθρόνων Μεταφορά		140,000	280,000		140,000
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Λογ.		140,000	280,000		140,000
70.02.0002	Εκπτώσεις κρεβατιών-Πολυθρόνων Μεταφορά		0	0		
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Λογ.		0	0		
70.03.0000	Πωλήσεις Ηπασ - Σκρινίων Μεταφορά		1,730,000	1,680,000	50,000	
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Λογ.		1,730,000	1,680,000	50,000	
70.03.0001	Επιστροφές Ηπασ - Σκρινίων Μεταφορά		0	0		
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Λογ.		0	0		
70.03.0002	Εκπτώσεις Ηπασ - Σκρινίων Μεταφορά		50,000	100,000		50,000
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Λογ.		50,000	100,000		50,000
76.02.0000	Δουλεωμένοι τόκοι γραμ. εισπρα. Μεταφορά		5,000	5,000		
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Λογ.		5,000	5,000		
76.03.0006	Τόκοι καθυστερ. γραμ. εισπρακτ Μεταφορά		15,000	15,000		
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Λογ.		15,000	15,000		
80.00.0000	Λογαρ. γενικ. εκμεταλ. εμπ/των Μεταφορά		20,943,004	20,943,004		
	Από Μεταφ. Σελ.		3,231,605	3,231,605		
	Σύνολα Σελίδας		0	0		
	Σε Μεταφ. Σελ.		3,231,605	3,231,605		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Δεκέμβριος 96)

Απογραμικός	Περιγραφή	Ημερ/νία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	20,943,004	20,943,004		
80.01.0000	Μικτά αποα/τα (κέρδη-ζημ.) εκμ Μεταφορά		2,833,004	2,833,004		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	2,833,004	2,833,004		
80.02.0000	Εξοδα διοικητικής λειτουργίας	Μεταφορά	1,128,062	1,128,062		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	1,128,062	1,128,062		
80.02.0002	Εξοδα λειτουργίας διαθέσεως	Μεταφορά	1,692,093	1,692,093		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	1,692,093	1,692,093		
80.02.0006	Χρεωστικ. τόκοι & συν. έξοδα	Μεταφορά	12,849	12,849		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	12,849	12,849		
80.03.0004	Πιστωτικοί τόκοι & συν. έξοδα	Μεταφορά	20,000	20,000		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	20,000	20,000		
81.02.0006	Ζημ. από ανεπιδ. εισοαξ. απαιτ.	Μεταφορά	50,000	50,000		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	50,000	50,000		
81.02.0099	Λοιπές έκτακτες ζημιές	Μεταφορά	590,000	590,000		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	590,000	590,000		
82.00.0000	Φορολογικά πρόστιμα & ποσαυξ.	Μεταφορά	100,000	100,000		
		Από Μεταφ. Σελ.	3,231,605	3,231,605		
		Σύνολα Σελίδας	0	0		
		Σε Μεταφ. Σελ.	3,231,605	3,231,605		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Δεκέμβριος 96)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Ημερ/νία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	100,000	100,000		
86.00.0000	Μικτά αποτ.(κέρδη-ζηρ.) εκμετ. Μεταφορά		669,100	669,100		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	669,100	669,100		
86.00.0002	Εξοδα διοικητικής λειτουργίας Μεταφορά		1,128,062	1,128,062		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	1,128,062	1,128,062		
86.00.0004	Εξοδα λειτουργίας διαθέσεως Μεταφορά		1,692,093	1,692,093		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	1,692,093	1,692,093		
86.01.0003	Πιστωτ. τόκοι & συναφή έξοδα Μεταφορά		20,000	20,000		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	20,000	20,000		
86.01.0009	Χρεωστ. τόκοι & συναφή έξοδα Μεταφορά		12,849	12,849		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	12,849	12,849		
86.02.0001	Εκτακτα κέρδη Μεταφορά		0	0		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	0	0		
86.02.0007	Εκτακτα & ανόργανα έξοδα Μεταφορά		0	0		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	0	0		
86.02.0008	Εκτακτες ζημιές Μεταφορά		430,000	430,000		
		Από Μεταφ. Σελ.	3,231,605	3,231,605		
		Σύνολο Σελίδας	0	0		
		Σε Μεταφ. Σελ.	3,231,605	3,231,605		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Δεκέμβριος '96)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Μεσο/γία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	430,000	430,000		
86.02.0009	Εξοδα προηγούμενων χρήσεων	Μεταφορά	100,000	100,000		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	100,000	100,000		
86.99.0000	Καθαρά αποτελ/τα χρήσεως '96	Μεταφορά	1,863,904	1,863,904		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	1,863,904	1,863,904		
88.01.0000	Ζημιές χρήσεως 1996	Μεταφορά	1,863,904	1,863,904		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	1,863,904	1,863,904		
88.98.0000	Ζημιές εις νέο 1996	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	0	0		
89.00.0000	Ισολογισμ. ανοιγμ. χρήσεως '96	Μεταφορά	48,330,500	48,330,500		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	48,330,500	48,330,500		
89.01.0000	Ισολογισμ. κλεισιμ. χρήσ. '96	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	0	0		
		Γενικά Σύνολα από Μεταφορά	191,031,009	191,031,009		
		Γενικά Σύνολα Περιόδου	3,231,605	3,231,605		
		Γεν. Ανακεφαλαιωτικά Σύνολα	194,262,614	194,262,614		
		Από Μεταφ. Γελ.	3.231.605	3.231.605		
		Σύνολα Σελίδας	0	0		
		Γεν.Σύνολα Εκτ.	3.231.605	3.231.605		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Κλείσιμο Ισολογισμού)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Ημερ/νια	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπα	
					Χρέωση	Πίστωση
01.02.0000	Κρεβάτι Κρητικ/λη για φύλαξη	Μεταφορά	5	5		
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Λογ.		5	5		
02.20.0000	Προεξολημένα γραμμάτια	εισπρ. Μεταφορά	250,000	250,000		
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Λογ.		250,000	250,000		
04.00.0000	Πληροφοριακός λογαριασμός	Μεταφορά	3,231,600	3,231,600		
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Λογ.		3,231,600	3,231,600		
05.02.0000	Κρητικοπούλης λογ. κρεβατιού	Μεταφορά	5	5		
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Λογ.		5	5		
06.20.0000	Προεξολησεις γραμματ.	εισπρακ Μεταφορά	250,000	250,000		
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Λογ.		250,000	250,000		
08.00.0000	Πληροφοριακός λογαριασμός	Μεταφορά	3,231,600	3,231,600		
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Λογ.		3,231,600	3,231,600		
11.00.0000	Κτίρια Ισόγειο	Μεταφορά	15,000,000	0	15,000,000	
	Σύνολα Περιόδου		0	15,000,000		15,000,000
	Νέα Σύνολα Λογ.		15,000,000	15,000,000		
11.99.0000	Αποσβ/να κτίρια-Εγκαταστ. κτιρ	Μεταφορά	0	3,200,000		3,200,000
	Σύνολα Περιόδου		0	-3,200,000	3,200,000	
	Νέα Σύνολα Λογ.		0	0		
13.02.0001	Φορτηγό TOYOTA	Μεταφορά	1,450,000	0	1,450,000	
	Σύνολα Περιόδου		0	1,450,000		1,450,000
	Νέα Σύνολα Λογ.		1,450,000	1,450,000		
13.02.0002	Φορτηγό MERCENDES	Μεταφορά	4,307,448	0	4,307,448	
	Από Μεταφ. Σελ.		0	0		
	Σύνολα Σελίδας		0	17,557,448		
	Σε Μεταφ. Σελ.		0	17,557,448		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Κλείσιμο Ισολογισμού)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Ημερ/νία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
	Σύνολα Περιόδου		0	4,307,448		4,307,448
	Νέα Σύνολα λογ.		4,307,448	4,307,448		
13.99.0001	Αποσβεσμένο φορτηγό TOYOTA	Μεταφορά	0	193,333		193,333
	Σύνολα Περιόδου		0	-193,333	193,333	
	Νέα Σύνολα λογ.		0	0		
13.99.0002	Αποσβεσμένο φορτηγό MERCEDES	Μεταφορά	0	0		
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	0		
14.00.0000	Επιπλα με 18%	Μεταφορά	100,000	0	100,000	
	Σύνολα Περιόδου		0	100,000		100,000
	Νέα Σύνολα λογ.		100,000	100,000		
14.01.0000	Ψυγείο PITSOS	Μεταφορά	200,000	0	200,000	
	Σύνολα Περιόδου		0	200,000		200,000
	Νέα Σύνολα λογ.		200,000	200,000		
14.02.0000	Ταμειακή μηχανή PANASONIC	Μεταφορά	150,000	0	150,000	
	Σύνολα Περιόδου		0	150,000		150,000
	Νέα Σύνολα λογ.		150,000	150,000		
14.03.0000	Ηλεκτρονικ. Υπολογ. PANASONIC	Μεταφορά	300,000	0	300,000	
	Σύνολα Περιόδου		0	300,000		300,000
	Νέα Σύνολα λογ.		300,000	300,000		
14.08.0000	Ψαξ	Μεταφορά	130,000	0	130,000	
	Σύνολα Περιόδου		0	130,000		130,000
	Νέα Σύνολα λογ.		130,000	130,000		
14.09.0001	Air condition	Μεταφορά	500,000	0	500,000	
	Σύνολα Περιόδου		0	500,000		500,000
	Νέα Σύνολα λογ.		500,000	500,000		
14.09.0002	Ευναγερμός	Μεταφορά	700,000	0	700,000	
	Σύνολα Περιόδου		0	700,000		700,000
	Νέα Σύνολα λογ.		700,000	700,000		
	Από Μεταφ. Σελ.		0	17,557,448		
	Σύνολα Σελίδας		0	1,886,667		
	Σε Μεταφ. Σελ.		0	19,444,115		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Κλείσιμο Ισολογισμού)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Ημερ/νία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
14.99.0000	Αποθεωμένα Επίπλα	Μεταφορά	0	42,333		42,333
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	0	42,333		42,333
14.99.0001	Αποθεωμένα σκεύη	Μεταφορά	0	24,667		24,667
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	0	24,667		24,667
14.99.0002	Αποθ/νες μηχανές γραφείων	Μεταφορά	0	33,500		33,500
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	0	33,500		33,500
14.99.0003	Αποθ/νοι ηλεκτρον. Η/λογισμ.	Μεταφορά	0	37,000		37,000
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	0	37,000		37,000
14.99.0008	Αποθ/νος εξοπλισμ. τηλεπ/νιων	Μεταφορά	0	29,033		29,033
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	0	29,033		29,033
14.99.0009	Αποθ/νος λοιπός εξοπλισμός	Μεταφορά	0	14,000		14,000
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	0	14,000		14,000
14.99.0010	Αποθ/να επίπλα & λοιπ. εξοπλ.	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολα Περιόδου	0	-180,533	180,533	
		Νέα Σύνολα Λογ.	0	-180,533	180,533	
18.11.0000	Εγγύηση γραφείου	Μεταφορά	200,000	0	200,000	
		Σύνολα Περιόδου	0	200,000		200,000
		Νέα Σύνολα Λογ.	200,000	200,000		
20.00.0000	Αποθέματα καρεκλών TIGER	Μεταφορά	8,295,000	4,250,000	4,045,000	
		Σύνολα Περιόδου	0	4,045,000		4,045,000
		Νέα Σύνολα Λογ.	8,295,000	8,295,000		
20.00.0001	Αγορές καρεκλών TIGER	Μεταφορά	50,000	50,000		
		Από Μεταφ. Σελ.	0	19,444,115		
		Σύνολα Σελίδας	0	4,064,467		
		Σε Μεταφ. Σελ.	0	23,508,582		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Κλείσιμο Ισολογισμού)

Αγαριθμικός	Περιγραφή	Ημερο/νία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Λογ.		50,000	50,000		
20.00.0002	Επιστροφές καρτεκλών TIGER	Μεταφορά	0	0		
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Λογ.		0	0		
20.00.0003	Εκπτώσεις καρτεκλών TIGER	Μεταφορά	0	0		
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Λογ.		0	0		
20.01.0000	Αποθέματα Τραπεζιών TIGER	Μεταφορά	4.600,000	2.500,000	2.100,000	
	Σύνολα Περιόδου		0	2.100,000		2.100,000
	Νέα Σύνολα Λογ.		4.600,000	4.600,000		
20.01.0001	Αγορές Τραπεζιών TIGER	Μεταφορά	300,000	400,000		100,000
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Λογ.		300,000	400,000		100,000
20.01.0002	Επιστροφές Τραπεζιών TIGER	Μεταφορά	200,000	100,000	100,000	
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Λογ.		200,000	100,000	100,000	
20.01.0003	Εκπτώσεις Τραπεζιών TIGER	Μεταφορά	0	0		
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Λογ.		0	0		
20.02.0000	Αποθέματα κρεβατιών-Πολυθρόνων	Μεταφορά	8.095,000	4.250,000	3.845,000	
	Σύνολα Περιόδου		0	3.645,000		3.845,000
	Νέα Σύνολα Λογ.		8.095,000	8.095,000		
20.02.0001	Αγορές κρεβατιών-Πολυθρόνων	Μεταφορά	330,000	330,000		
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Λογ.		330,000	330,000		
20.02.0002	Επιστροφές κρεβατιών-Πολυθρόνων	Μεταφορά	0	0		
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Λογ.		0	0		
	Από Μεταφ. Σελ.		0	23.508,582		
	Σύνολα Σελίδας		0	5.945,000		
	Σε Μεταφ. Σελ.		0	29.453,582		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Κλείσιμο Ισολογισμού)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Ημερ/νια	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
20.02.0003	Εκπτώσεις κρεβατιών-Πολυθρόνων	Μεταφορά	0	0		
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	0		
20.03.0000	Αποθέματα Μπαρ - Σκρινίων	Μεταφορά	10,999,000	6,000,000	4,999,000	
	Σύνολα Περιόδου		0	4,999,000		4,999,000
	Νέα Σύνολα λογ.		10,999,000	10,999,000		
20.03.0001	Αγορές Μπαρ - Σκρινίων	Μεταφορά	240,000	240,000		
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		240,000	240,000		
20.03.0002	Επιτροπές Μπαρ - Σκρινίων	Μεταφορά	0	0		
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	0		
20.03.0003	Εκπτώσεις Μπαρ - Σκρινίων	Μεταφορά	0	0		
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	0		
30.00.0000	Γ. Βακάνδρας	Μεταφορά	2,675,800	1,041,000	1,634,800	
	Σύνολα Περιόδου		0	1,634,800		1,634,800
	Νέα Σύνολα λογ.		2,675,800	2,675,800		
30.00.0001	Α. Δούκας	Μεταφορά	2,780,718	1,739,718	1,041,000	
	Σύνολα Περιόδου		0	1,041,000		1,041,000
	Νέα Σύνολα λογ.		2,780,718	2,780,718		
30.00.0002	Γ. Κοπτικοπούλης	Μεταφορά	3,818,700	1,760,700	2,058,000	
	Σύνολα Περιόδου		0	2,058,000		2,058,000
	Νέα Σύνολα λογ.		3,818,700	3,818,700		
30.97.0000	Επισοαλής πελάτες Χ.Χρήστου	Μεταφορά	100,000	100,000		
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		100,000	100,000		
31.00.0000	Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο	Μεταφορά	2,105,000	2,000,000	105,000	
	Από Μεταμ. Σελ.		0	29,453,582		
	Σύνολα Σελίδας		0	9,837,800		
	Σε Μεταμ. Σελ.		0	39,291,382		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Κλείσιμο Ισολογισμού)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Ημερ/γία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
		Σύνολα Περιόδου	0	105,000		105,000
		Νέα Σύνολα Λογ.	2,105,000	2,105,000		
31.01.0000	Γραμ. στις Τραπεζ. για εισπρ. Μεταφορά		0	0		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	0	0		
31.03.0000	Γραμμάτια σε καθυστέρηση	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	0	0		
31.04.0000	Γραμμάτ. μετβ/ομένα σε τρίτους	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	0	0		
31.05.0000	Γραμμάτια προεξοφλημένα	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	0	0		
31.06.0000	Μη δουλεμένοι τοκ. γραμ. εισπρ	Μεταφορά	3,000	3,000		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	3,000	3,000		
33.00.0000	Προκαταβολές Υπαλλήλων	Μεταφορά	260,000	200,000	60,000	
		Σύνολα Περιόδου	0	60,000		60,000
		Νέα Σύνολα Λογ.	260,000	260,000		
33.13.0090	Συμφωνιστέος στην επόμ. χρήση	Μεταφορά	240,875	0	240,875	
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	240,875	0	240,875	
33.90.0000	Επιταγ. εισπρακτ. μεταχρονολογ	Μεταφορά	904,600	904,600		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	904,600	904,600		
33.99.0000	N.N.AE (Nationale Nederlanden)	Μεταφορά	590,000	590,000		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα Λογ.	590,000	590,000		
		Από Μετασ. Σελ.	0	39,291,382		
		Σύνολα Σελίδας	0	60,000		
		Σε Μετασ. Σελ.	0	39,351,382		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Κλείσιμο Ισολογισμού)

Αρχειοποιήσιμος	Περιγραφή	Ημερ/νία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
35.00.0000	Εκτελεστικά έξοδα	Μεταφορά	1.268.445	1.268.445		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	1.268.445	1.268.445		
36.00.0000	Ασφάλιστρα	Μεταφορά	150.000	150.000		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	150.000	150.000		
36.02.0000	Καρέκλες TIGER	Μεταφορά	60.000	0	60.000	
		Σύνολα Περιόδου	0	60.000		60.000
		Νέα Σύνολα λογ.	60.000	60.000		
36.02.0001	Τραπεζία TIGER	Μεταφορά	100.000	0	100.000	
		Σύνολα Περιόδου	0	100.000		100.000
		Νέα Σύνολα λογ.	100.000	100.000		
36.02.0002	Κρεβάτια	Μεταφορά	190.000	0	190.000	
		Σύνολα Περιόδου	0	190.000		190.000
		Νέα Σύνολα λογ.	190.000	190.000		
36.02.0003	Μπαρ	Μεταφορά	200.000	0	200.000	
		Σύνολα Περιόδου	0	200.000		200.000
		Νέα Σύνολα λογ.	200.000	200.000		
38.00.0000	Ταμείο - Μετρητά	Μεταφορά	11.337.218	9.063.185	2.274.033	
		Σύνολα Περιόδου	0	2.274.033		2.274.033
		Νέα Σύνολα λογ.	11.337.218	11.337.218		
38.03.0000	Καταθέσεις όψεως σε ΕΤΕ	Μεταφορά	1.055.000	0	1.055.000	
		Σύνολα Περιόδου	0	1,055,000		1,055,000
		Νέα Σύνολα λογ.	1,055,000	1,055,000		
38.03.0001	Καταθέσεις όψεως σε Εμπορική	Μεταφορά	850.500	0	850.500	
		Σύνολα Περιόδου	0	850.500		850.500
		Νέα Σύνολα λογ.	850.500	850.500		
40.06.0000	Αράνης Δημήτριος	Μεταφορά	0	15.000.000		15.000.000
		Από Μεταφ. Σελ.	0	39.351.382		
		Σύνολα Σελίδας	15.000.000	4.729.533		
		Σε Μεταφ. Σελ.	15.000.000	44.080.915		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Κλείσιμο Ισολογισμού)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Ημερ/νία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπα	
					Χρέωση	Πίστωση
		Σύνολα Περιόδου	15,000,000	0	15,000,000	
		Νέα Σύνολα λογ.	15,000,000	15,000,000		
40.06.0001	Καραβάς Κων/νος	Μεταφορά	0	15,000,000		15,000,000
		Σύνολα Περιόδου	15,000,000	0	15,000,000	
		Νέα Σύνολα λογ.	15,000,000	15,000,000		
41.02.0000	Τακτικό Αποθεματικό	Μεταφορά	0	3,600,000		3,600,000
		Σύνολα Περιόδου	3,600,000	0	3,600,000	
		Νέα Σύνολα λογ.	3,600,000	3,600,000		
42.01.0000	Υπόλοιπο ζην. έτους '96 σε νέο	Μεταφορά	1,863,904	0	1,863,904	
		Σύνολα Περιόδου	0	1,863,904		1,863,904
		Νέα Σύνολα λογ.	1,863,904	1,863,904		
44.11.0000	Προβλέψ.για επιοφ.τελ.Χ.Χρήστ.	Μεταφορά	50,000	50,000		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	50,000	50,000		
50.00.0000	Β. Βασιλείου	Μεταφορά	1,222,000	2,125,400		903,400
		Σύνολα Περιόδου	903,400	0	903,400	
		Νέα Σύνολα λογ.	2,125,400	2,125,400		
50.00.0001	Γ. Γεωργίου	Μεταφορά	0	1,106,200		1,106,200
		Σύνολα Περιόδου	1,106,200	0	1,106,200	
		Νέα Σύνολα λογ.	1,106,200	1,106,200		
50.00.0002	Δ. Δημητρίου	Μεταφορά	0	1,500,000		1,500,000
		Σύνολα Περιόδου	1,500,000	0	1,500,000	
		Νέα Σύνολα λογ.	1,500,000	1,500,000		
50.00.0003	Κ. Ζιόγας	Μεταφορά	354,000	5,003,000		4,649,000
		Σύνολα Περιόδου	4,649,000	0	4,649,000	
		Νέα Σύνολα λογ.	5,003,000	5,003,000		
50.00.0004	Τσαυκακίδης Αεωνίδας	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	0	0		
		Από Μεταμ. Σελ.	15,000,000	44,080,915		
		Σύνολα Σελίδας	26,758,600	1,863,904		
		Σε Μεταμ. Σελ.	41,758,600	45,944,819		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Κλείσιμο Ισολογισμού)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Ημερ/νία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
51.00.0000	Γραμμάτια πληρωτ. σε όγ.	Μεταφορά	1,700,000	1,700,000		
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		1,700,000	1,700,000		
52.00.0000	Εντακο δάνειο	Μεταφορά	0	502,849		502,849
	Σύνολα Περιόδου		502,849	0	502,849	
	Νέα Σύνολα λογ.		502,849	502,849		
53.00.0000	Αποδοχ. έμμιεθ. προσωπ. πληρωτ.	Μεταφορά	694,015	694,015		
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		694,015	694,015		
53.08.0000	Κ. Χαρούρας (δικηγόρος)	Μεταφορά	0	83,000		83,000
	Σύνολα Περιόδου		83,000	0	83,000	
	Νέα Σύνολα λογ.		83,000	83,000		
53.98.0001	Ταυπακίδης Πηννίδας	Μεταφορά	0	0		
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	0		
53.98.0002	Κωτσόβολος	Μεταφορά	0	590,000		590,000
	Σύνολα Περιόδου		590,000	0	590,000	
	Νέα Σύνολα λογ.		590,000	590,000		
53.99.0000	Πιοτιντές εξωτερικού "Χ"	Μεταφορά	0	3,215,960		3,215,960
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	3,215,960		3,215,960
53.99.0001	Εκτελωνιστές εξωτερικού "Φ"	Μεταφορά	17,700	17,700		
	Σύνολα Περιόδου		3,215,960	0	3,215,960	
	Νέα Σύνολα λογ.		3,233,660	17,700	3,215,960	
54.00.0000	ΦΠΑ αγορών 18%	Μεταφορά	459,257	354,600		104,657
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		459,257	354,600	104,657	
54.00.0001	ΦΠΑ πωλήσεων 18%	Μεταφορά	1,248,606	665,118		583,488
	Από Μεταφ. Σελ.		41,758,600	45,944,819		
	Σύνολα Σελίσας		4,391,809	0		
	Σε Μεταφ. Σελ.		46,150,409	45,944,819		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Κλείσιμο Ισολογισμού)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Ημερ/νία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	1,248,606	665,118	583,488	
54.00.0010	ΦΠΑ Επιχείρησης	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολα Περιόδου	0	218,590		218,590
		Νέα Σύνολα λογ.	0	218,590		218,590
54.00.0020	ΦΠΑ Παγίων	Μεταφορά	216,000	899,645		683,645
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	216,000	899,645		683,645
54.00.0040	ΦΠΑ Ενδοκ/τικών απαιτ.	Μεταφορά	581,688	0	581,688	
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	581,688	0	581,688	
54.00.0041	ΦΠΑ Ενδοκ/τικών απαιτ.	Μεταφορά	0	581,688		581,688
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	0	581,688		581,688
54.00.0060	ΦΠΑ Δαπανών	Μεταφορά	123,996	123,996		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	123,996	123,996		
54.00.0070	ΦΠΑ λοιπών εσόδων	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	0	0		
54.00.0090	Εκκαθάριση - Απόδοση ΦΠΑ	Μεταφορά	1,455,281	1,455,281		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	1,455,281	1,455,281		
54.03.0000	Φόρος μισθωτών υπηρεσιών	Μεταφορά	200,000	216,585		16,585
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	200,000	216,585		16,585
54.03.0001	Χαρτόσημο μισθωτών υπηρεσιών	Μεταφορά	202,500	212,700		10,200
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	202,500	212,700		10,200
		Από Μεταφ. Σελ.	46.150,409	45.944,819		
		Σύνολα Σελίδας	0	218,590		
		Σε Μεταφ. Σελ.	46.150,409	46.163,409		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Κλείσιμο Ισολογισμού)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Ημερ/νια	Χαρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
54.99.0000	Πρόστιμο Κ.Β.Σ.	Μεταφορά Σύνολο Περιόδου	100,000 0	100,000 0		
	Νέα Σύνολα λογ.		100,000	100,000		
55.00.0000	Λογαριασμός τρέχουσας κίνησης	Μεταφορά Σύνολο Περιόδου	1,471,625 0	1,471,625 0		
	Νέα Σύνολα λογ.		1,471,625	1,471,625		
56.01.0000	Φωτισμός	Μεταφορά Σύνολο Περιόδου	0 5,000	5,000 0		5,000
	Νέα Σύνολα λογ.		5,000	5,000		
56.01.0002	Υθροευση	Μεταφορά Σύνολο Περιόδου	0 2,000	2,000 0		2,000
	Νέα Σύνολα λογ.		2,000	2,000		
56.01.0003	Τηλεφωνικά	Μεταφορά Σύνολο Περιόδου	100,000 6,000	106,000 0		6,000
	Νέα Σύνολα λογ.		106,000	106,000		
60.00.0000	Τακτικές αποδοχές	Μεταφορά Σύνολο Περιόδου	850,000 0	850,000 0		
	Νέα Σύνολα λογ.		850,000	850,000		
60.02.0003	Εξοδα συχαγωγίας προσωπικού	Μεταφορά Σύνολο Περιόδου	50,000 0	50,000 0		
	Νέα Σύνολα λογ.		50,000	50,000		
60.03.0000	Εργοδοτικές εισφορές Ι.Κ.Α.	Μεταφορά Σύνολο Περιόδου	233,325 0	233,325 0		
	Νέα Σύνολα λογ.		233,325	233,325		
60.03.0004	Χαρτόσημο μισθοδοσίας	Μεταφορά Σύνολο Περιόδου	5,100 0	5,100 0		
	Νέα Σύνολα λογ.		5,100	5,100		
62.04.0001	Ενοίκιο γραφείου	Μεταφορά	100,000	100,000		
	Από Μεταφ. Ξελ.		46,150,409	46,163,409		
	Σύνολο Ξελίδας		13,000	0		
	Σε Μεταφ. Ξελ.		46,163,409	46,163,409		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Κλείσιμο Ισολογισμού)

Αρ.ο/ο/ο/ο/ο	Περιγραφή	Ημερ/νία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	100,000	100,000		
62.05.0000	Ασφάλιστρα	Μεταφορά	150,000	150,000		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	150,000	150,000		
62.07.0003	Μεταφορικών μέσων	Μεταφορά	500,000	500,000		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	500,000	500,000		
62.98.0000	Θωπιούδας	Μεταφορά	4,237	4,237		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	4,237	4,237		
62.98.0002	Υδρευση	Μεταφορά	1,695	1,695		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	1,695	1,695		
62.98.0003	Τηλεφωνικά	Μεταφορά	5,085	5,085		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	5,085	5,085		
62.98.0004	Εγκατάσταση συναγερμού	Μεταφορά	50,000	50,000		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	50,000	50,000		
63.02.0000	Χαρτόσημο συναλλ/κών & αποδειξ.	Μεταφορά	40,000	40,000		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	40,000	40,000		
63.03.0001	Αυτοκινήτων φορτηγών	Μεταφορά	70,000	70,000		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	70,000	70,000		
64.00.0000	Εξοδα κίνησης μετασ. μέσων	Μεταφορά	50,847	50,847		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	50,847	50,847		
		Από Μετασ. Σελ.	46,163,409	46,163,409		
		Σύνολα Σελίδας	0	0		
		Σε Μετασ. Σελ.	46,163,409	46,163,409		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Κλείσιμο Ισολογισμού)

Ασφαλιστικός	Περιγραφή	Ημερ/νία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
64.00.0003	Εξόδα μεταφ. υλικ.-αγαθ. πώλησ Μεταφορά Σύνολα Περιόδου		12,000 0	12,000 0		
	Νέα Σύνολα λογ.		12,000	12,000		
64.02.0000	Διασημίες από τον τύπο Μεταφορά Σύνολα Περιόδου		25,000 0	25,000 0		
	Νέα Σύνολα λογ.		25,000	25,000		
64.02.0001	Διασημ. από ραδιόφ.- τηλεόραση Μεταφορά Σύνολα Περιόδου		40,000 0	40,000 0		
	Νέα Σύνολα λογ.		40,000	40,000		
64.02.0005	Εξ. συνεδρ.-δεξ.& άλλων εκδηλ. Μεταφορά Σύνολα Περιόδου		300,000 0	300,000 0		
	Νέα Σύνολα λογ.		300,000	300,000		
64.06.0000	Ώρες για κοινωνικές σκοπούς Μεταφορά Σύνολα Περιόδου		50,000 0	50,000 0		
	Νέα Σύνολα λογ.		50,000	50,000		
65.06.0001	Τόκοι δανείου Μεταφορά Σύνολα Περιόδου		2,849 0	2,849 0		
	Νέα Σύνολα λογ.		2,849	2,849		
65.98.0099	Διάφορα έξοδα Τραπεζών Μεταφορά Σύνολα Περιόδου		10,000 0	10,000 0		
	Νέα Σύνολα λογ.		10,000	10,000		
66.01.0000	Αποσβ. κτιρ.- εγκαταστ. κτιρ. Μεταφορά Σύνολα Περιόδου		200,000 0	200,000 0		
	Νέα Σύνολα λογ.		200,000	200,000		
66.03.0003	Αποσβέσεις αυτοκιν. οχημάτων Μεταφορά Σύνολα Περιόδου		48,333 0	48,333 0		
	Νέα Σύνολα λογ.		48,333	48,333		
66.04.0000	Αποσβέσεις επίπλων Μεταφορά		2,333	2,333		
	Από Μεταφ. Γελ.		46,163,409	46,163,409		
	Σύνολα Σελίδας		0	0		
	Σε Μεταφ. Γελ.		46,163,409	46,163,409		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Κλείσιμο Ισολογισμού)

Αποσπασματικός	Περιγραφή	Μεσο/γία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	2,333	2,333		
66.04.0001	Αποσβέσεις οκευών	Μεταφορά	4,667	4,667		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	4,667	4,667		
66.04.0002	Αποσβέσεις μηχανών γραφείου	Μεταφορά	3,500	3,500		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	3,500	3,500		
66.04.0003	Αποσβ. ηλεκτρονικών υπολογιστ.	Μεταφορά	7,000	7,000		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	7,000	7,000		
66.04.0008	Αποσβ. εξοπλισμού τηλεπικοινων.	Μεταφορά	3,033	3,033		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	3,033	3,033		
66.04.0009	Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού	Μεταφορά	14,000	14,000		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	14,000	14,000		
70.00.0000	Πωλήσεις καρτεκλών	Μεταφορά	210,000	210,000		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	210,000	210,000		
70.00.0001	Επιστροφές καρτεκλών	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	0	0		
70.00.0002	Εκπτώσεις καρτεκλών	Μεταφορά	0	0		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	0	0		
70.01.0000	Πωλήσεις τραπεζιών	Μεταφορά	745,100	745,100		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	745,100	745,100		
		Από Μεταφ. Σελ.	46.163.409	46.163.409		
		Σύνολα Σελίδας	0	0		
		Σε Μεταφ. Σελ.	46.163.409	46.163.409		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Κλείσιμο Ισολογισμού)

Ποσομοιολογικός	Περιγραφή	Ημερ/νία	Υπόλοιπο			
			Χορέωση	Πίστωση	Χορέωση	Πίστωση
70.01.0001	Επιστροφές τραπεζιών	Μεταφορά	0	0		
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	0		
70.01.0002	Εκπτώσεις τραπεζιών	Μεταφορά	0	0		
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	0		
70.02.0000	Πωλσεις κρεβατιών - Πολυθρόν. Μεταφορά		1,195,000	1,055,000	140,000	
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		1,195,000	1,055,000	140,000	
70.02.0001	Επιστροφ. κρεβατιών-Πολυθρόνων Μεταφορά		140,000	280,000		140,000
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		140,000	280,000		140,000
70.02.0002	Εκπτώσεις κρεβατιών-Πολυθρόνων Μεταφορά		0	0		
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	0		
70.03.0000	Πωλσεις Ηπαρ - Σκρινίων Μεταφορά		1,730,000	1,680,000	50,000	
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		1,730,000	1,680,000	50,000	
70.03.0001	Επιστροφές Ηπαρ - Σκρινίων Μεταφορά		0	0		
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	0		
70.03.0002	Εκπτώσεις Ηπαρ - Σκρινίων Μεταφορά		50,000	100,000		50,000
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		50,000	100,000		50,000
76.02.0000	Ουλεμμένοι τόκοι γραμ. εισπρα. Μεταφορά		5,000	5,000		
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		5,000	5,000		
76.03.0006	Τόκοι καθυστερ. γραμ. εισπρακτ Μεταφορά		15,000	15,000		
	Από Μεταφ. Σελ.		46,163,409	46,163,409		
	Σύνολα Σελίδας		0	0		
	Σε Μεταφ. Σελ.		46,163,409	46,163,409		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Κλείσιμο Ισολογισμού)

Λογαριασμός	Π ε ρ ι γ ρ α φ ή	Ημερ/νία	Χ ρ έ ω σ η	Π ι σ τ ω σ η	Υ π ό λ ο γ ι σ τ ο	
					Χ ρ έ ω σ η	Π ι σ τ ω σ η
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	15,000	15,000		
80.00.0000	Λογαρ. γενικ. εκμεταλ. εμπ/των	Μεταφορά	20,943,004	20,943,004		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	20,943,004	20,943,004		
80.01.0000	Μικτά αποτ/τα (κέρδη-ζημ.) εκμ	Μεταφορά	2,833,004	2,833,004		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	2,833,004	2,833,004		
80.02.0000	Εξοδα διοικητικής λειτουργίας	Μεταφορά	1,128,062	1,128,062		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	1,128,062	1,128,062		
80.02.0002	Εξοδα λειτουργίας διαθέσεως	Μεταφορά	1,692,093	1,692,093		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	1,692,093	1,692,093		
80.02.0006	Χρεωστικ. τόκοι & συν. έξοδα	Μεταφορά	12,849	12,849		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	12,849	12,849		
80.03.0004	Πιστωτικοί τόκοι & συν. έξοδα	Μεταφορά	20,000	20,000		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	20,000	20,000		
81.02.0006	Ζημ. από ανεπιδ. εισπραξ. απαιτ.	Μεταφορά	50,000	50,000		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	50,000	50,000		
81.02.0099	Ποιπές έκτακτες ζημιές	Μεταφορά	590,000	590,000		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	590,000	590,000		
82.00.0000	Φορολογικά πρόστιμα & προσουξ.	Μεταφορά	100,000	100,000		
		Σύνολα Περιόδου	0	0		
		Νέα Σύνολα λογ.	100,000	100,000		
		Από Μεταφ. Σελ.	46,163,409	46,163,409		
		Σύνολα Σελίδας	0	0		
		Σε Μεταφ. Σελ.	46,163,409	46,163,409		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Κλείσιμο Ισολογισμού)

Ποσολογισμικός	Περιγραφή	Ημερ/νία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
86.00.0000	Μικτά αποτ.(κέρδη-ζημ.) εκμετ. Μεταφορά Σύνολα Περιόδου		669,100 0	669,100 0		
	Νέα Σύνολα λογ.		669,100	669,100		
86.00.0002	Εξοδα διοικητικής λειτουργίας Μεταφορά Σύνολα Περιόδου		1,128,062 0	1,128,062 0		
	Νέα Σύνολα λογ.		1,128,062	1,128,062		
86.00.0004	Εξοδα λειτουργίας διαθέσεως Μεταφορά Σύνολα Περιόδου		1,692,093 0	1,692,093 0		
	Νέα Σύνολα λογ.		1,692,093	1,692,093		
86.01.0003	Πιστωτ. τόκοι & συναφή έξοδα Μεταφορά Σύνολα Περιόδου		20,000 0	20,000 0		
	Νέα Σύνολα λογ.		20,000	20,000		
86.01.0007	Χρεωστ. τόκοι & συναφή έξοδα Μεταφορά Σύνολα Περιόδου		12,849 0	12,849 0		
	Νέα Σύνολα λογ.		12,849	12,849		
86.02.0001	Εκτακτα κέρδη Μεταφορά Σύνολα Περιόδου		0 0	0 0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	0		
86.02.0007	Εκτακτα & ανόργανα έξοδα Μεταφορά Σύνολα Περιόδου		0 0	0 0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	0		
86.02.0008	Εκτακτες ζημιές Μεταφορά Σύνολα Περιόδου		430,000 0	430,000 0		
	Νέα Σύνολα λογ.		430,000	430,000		
86.02.0009	Εξοδα προηγούμενων χρήσεων Μεταφορά Σύνολα Περιόδου		100,000 0	100,000 0		
	Νέα Σύνολα λογ.		100,000	100,000		
86.99.0000	Καθαρά αποτελ/τα χρήσεως '96 Μεταφορά		1,863,904	1,863,904		
	Από Μεταφ. Σελ.		46,163,409	46,163,409		
	Σύνολο Σελίδας		0	0		
	Σε Μεταφ. Σελ.		46,163,409	46,163,409		

Προσωρινή Συγκεντρωτική Κατάσταση Κίνησης (Κλείσιμο Ισολογισμού)

Ποσοστιαίος	Περιγραφή	Μεσε/νια	Υπόλοιπο	
			Χρέωση	Πίστωση
	Σύνολα Περιόδου		0	0
	Νέα Σύνολα λογ.		1,863,904	1,863,904
88.01.0000	Ζημιές χρήσεως 1996	Μεταφορά	1,863,904	1,863,904
	Σύνολα Περιόδου		0	0
	Νέα Σύνολα λογ.		1,863,904	1,863,904
88.98.0000	Ζημιές εις νέο 1996	Μεταφορά	0	0
	Σύνολα Περιόδου		0	0
	Νέα Σύνολα λογ.		0	0
89.00.0000	Ισολογισμ. ανοιγμ. χρήσεως '96	Μεταφορά	48,330,500	48,330,500
	Σύνολα Περιόδου		0	0
	Νέα Σύνολα λογ.		48,330,500	48,330,500
89.01.0000	Ισολογισμ. κλεισιμ. χρήσ. '96	Μεταφορά	0	0
	Σύνολα Περιόδου		46,163,409	46,163,409
	Νέα Σύνολα λογ.		46,163,409	46,163,409
	Γενικά Σύνολα από Μεταφορά		194,262,614	194,262,614
	Γενικά Σύνολα Περιόδου		92,326,818	92,326,818
	Γεν. Ανακεφαλαιωτικά Σύνολα		286,589,432	286,589,432
	Απο Μεταφ. Σελ.		46,163,409	46,163,409
	Σύνολα Σελίδας		46,163,409	46,163,409
	Γεν.Σύνολα Εκτ.		92,326,818	92,326,818

Προσωρινό Ισοζύγιο Λογιστικής (Κατά Κυβικό) (ΑΠΟΓΡΑΦΗ-Κλείσιμο Ισολογισμού)

Γελ. Ενπιμέρωση : Πε	31/12/92	Προηγούμενο Υπόλοιπο	Κίνηση Περιόδου	Προοδευτικά Σύνολα	Νέο Υπόλοιπο
Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση
		Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση
01	ΑΛΛΟΤΡΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		5	5	5
01.02	Εμπ/τα τρίτων σε παρακαταθήκη		5	5	5
01.02.0000	Κρεβάτι Κρητικ/λη για φύλαξη		5	5	5
02	ΧΡΕΣΤ. ΛΟΓΑΡ. ΕΓΓΥΗΣ. & ΕΜΠΡ. ΑΣΦ.		250,000	250,000	250,000
02.20	Προεξολημένα γραμμάτια εισοδ.		250,000	250,000	250,000
02.20.0000	Προεξολημένα γραμμάτια εισοδ.		250,000	250,000	250,000
04	ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ. ΠΛΗΡ. ΧΡΕΣΤΙΚΟΙ		3,231,600	3,231,600	3,231,600
04.00	Λογ/σμοί πληρωθ. χρεωστικοί		3,231,600	3,231,600	3,231,600
04.00.0000	Πληρωσοριακός λογαριασμός		3,231,600	3,231,600	3,231,600
05	ΔΙΚΑΙΟΥΧ. ΑΛΛΟΤΡ. ΠΕΡ. ΣΤΟΙΧ.		5	5	5
05.02	Δικαιουγ. εμπ. σε παρακαταθήκη		5	5	5
05.02.0000	Κρητικοσύλης λογ. κρεβατιού		5	5	5
06	ΠΙΣΤΩΤ. ΛΟΓ. ΕΓΓ. & ΕΜΠΡΑΓΜ. ΑΣΦ.		250,000	250,000	250,000
06.20	Προεξοληθείς γραμμ. εισοδακ.		250,000	250,000	250,000
06.20.0000	Προεξοληθείς γραμματ. εισοδακ		250,000	250,000	250,000
Από Μεταφορά Γελ. :		0	0	0	0
Σύνολα Σελίδας :		0	3,731,610	3,731,610	0
Εε Μεταφορά Γελ. :		0	3,731,610	3,731,610	0
		0	3,731,610	3,731,610	0

Προσωρινό Ισοζύγιο Λογιστικής (Κατά Κωδικό) (ΑΠΟΓΡΑΦΗ-Κλείσιμο Ισολογισμού)

Τελ. Ενημέρωση : Πε Κωδικός Περιγραφή	31/12/92 Προηγούμενο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προδευτικά Σύνολα Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
08 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ. ΠΑΗΡΩΦ. ΠΙΣΤΩΤΙΚ		3,231,600	3,231,600	3,231,600
08.00 Λογαριασμοί πληρωσ. πιστωτικοί		3,231,600	3,231,600	3,231,600
08.00.0000 Πληρωσασιακός λογαριασμός		3,231,600	3,231,600	3,231,600
11 ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚ.ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓ		15,000,000	15,000,000	15,000,000
11.00 Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτιρίων		15,000,000	15,000,000	15,000,000
11.00.0000 Κτίριο Ισόγειο		15,000,000	15,000,000	15,000,000
11.99 Αποσβ/να κτιρ.-Εγκατ.κτιρίων		0	0	0
11.99.0000 Αποσβ/να κτίρια-Εγκαταστ. κτιρ		0	0	0
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		5,757,448	5,757,448	5,757,448
13.02 Αυτοκίνητα μοτοηγά		5,757,448	5,757,448	5,757,448
13.02.0001 Μοτοηγά ΤΟΥΤΑ		1,450,000	1,450,000	1,450,000
13.02.0002 Μοτοηγά MERCEDES		4,307,448	4,307,448	4,307,448
13.99 Αποσβ/να μέσα μεταφοράς		0	0	0
13.99.0001 Αποσβεσμένο μοτοηγά ΤΟΥΤΑ		0	0	0
13.99.0002 Αποσβεσμένο μοτοηγά MERCEDES		0	0	0
14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΡΛΙΣΜΟΣ		2,080,000	2,080,000	2,080,000
Από Μεταφορά Σελ.:	0	3,731,610	3,731,610	0
Σύνολα Σελίδας :	0	26,069,048	26,069,048	0
Σε Μεταφορά Σελ. :	0	29,800,658	29,800,658	0

Προσωρινό Ισοζύγιο Λογιστικής (Κατά Κωδικό) (ΑΠΟΓΡΑΦΗ-Κλείσιμο Ισολογισμού)

Τελ. Ενλημέωση : Πε Κωδικός	31/12/92	Προηγούμενο Υπόλοιπο Χρέωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση	Προσθετικά Σύνολα Χρέωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση
Περιγραφή		Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση
14.00 Επιπλα			100,000	100,000	100,000
14.00.0000 Επιπλα με 18%			100,000	100,000	100,000
14.01 Εκτύπ			200,000	200,000	200,000
14.01.0000 Ψυγεία PITSOS			200,000	200,000	200,000
14.02 Μηχανές γραφείων			150,000	150,000	150,000
14.02.0000 Τραπεζικά μηχανά PANASONIC			150,000	150,000	150,000
14.03 Ηλεκτρονικός Υπολογιστής			300,000	300,000	300,000
14.03.0000 Ηλεκτρονικ. Υπολογ. PANASONIC			300,000	300,000	300,000
14.08 Εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών			130,000	130,000	130,000
14.08.0000 Φαξ			130,000	130,000	130,000
14.09 Λοιπός εξοπλισμός			1,200,000	1,200,000	1,200,000
14.09.0001 Air condition			500,000	500,000	500,000
14.09.0002 Συναγερμός			700,000	700,000	700,000
14.99 Αποσβ/να επιπλα & λοιπός εξοπλ			0	0	0
14.99.0000 Αποσβεσμένα Επιπλα			0	0	0
			42,333	42,333	42,333
Από Μεταφορά Σελ.:	0	0	29,800,658	29,800,658	0
Σύνολα Σελίδας :	0	0	29,800,658	29,800,658	0
Σε Μεταφορά Σελ. :	0	0	0	0	0
Σε Μεταφορά Σελ. :	0	0	29,800,658	29,800,658	0
			29,800,658	29,800,658	0

Προσωρινό Ισοζύγιο Λογιστικής (Κατά Κωδικό) (ΑΠΟΓΡΑΦΗ-Κλείσιμο Ισολογισμού)

Τελ. Ενημέρωση : Πε 31/12/92	Προηγούμενο Υπόλοιπο	Κίνηση Περιόδου	Προσθετικά Σύνολα	Νέο Υπόλοιπο
Κωδικός	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση
Περιγραφή	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση
14.99.0001		0	0	
Αποσβεσμένα οκεύη		24,667	24,667	24,667
14.99.0002		0	0	
Αποσβ/νες μηχανές γραφείων		33,500	33,500	33,500
14.99.0003		0	0	
Αποσβ/νοι ηλεκτρον. Ηπολογιστ.		37,000	37,000	37,000
14.99.0008		0	0	
Αποσβ/νος εξοπλισμ. τηλεπ/νίων		29,033	29,033	29,033
14.99.0009		0	0	
Αποσβ/νος λοιπός εξοπλισμός		14,000	14,000	14,000
14.99.0010		0	0	180,533
Αποσβ/να επίπλα & λοιπ. εξοπλ.		-180,533	-180,533	
18		200,000	200,000	
ΣΥΜ/ΧΕΣ & ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΕ. ΑΠΑΙΤΗΣ.		200,000	200,000	
18.11		200,000	200,000	
Όσοιμένες Εγγυήσεις		200,000	200,000	
18.11.0000		200,000	200,000	
Εγγύηση γραφείου		200,000	200,000	
20		33,109,000	33,109,000	
ΕΠΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		33,109,000	33,109,000	
20.00		8,345,000	8,345,000	
κασεκλές TIGER		8,345,000	8,345,000	
20.00.0000		8,295,000	8,295,000	
Αποθέματα κασεκλών TIGER		8,295,000	8,295,000	
20.00.0001		50,000	50,000	
Αγορές κασεκλών TIGER		50,000	50,000	
20.00.0002		0	0	
Επιστροφές κασεκλών TIGER		0	0	
20.00.0003		0	0	
Εκπτώσεις κασεκλών TIGER		0	0	
20.01		5,100,000	5,100,000	
Τραπεζία TIGER		5,100,000	5,100,000	
20.01.0000		4,600,000	4,600,000	
Αποθέματα Τραπεζιών TIGER		4,600,000	4,600,000	
20.01.0001		300,000	300,000	
Αγορές Τραπεζιών TIGER		400,000	400,000	100,000
Από Μεταφορά Σελ. :	0	29,800,658	29,800,658	0
	0	29,800,658	29,800,658	0
Σύνολα Σελίδας :	0	33,309,000	33,309,000	0
	0	33,309,000	33,309,000	0
Σε Μεταφορά Σελ. :	0	63,109,658	63,109,658	0
	0	63,109,658	63,109,658	0

Προσωρινό Ισοζύγιο Λογιστικής (Κατά Κωδικό) (ΑΠΟΓΡΑΦΗ-Κλείσιμο Ισολογισμού)

Τελ. Ενημέρωση : Πε Κωδικός Περιγραφή	31/12/92	Προηγούμενο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προσθετικά Σύνολα Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
20.01.0002			200.000	200.000	100.000
Επιστροφές Τραπεζιών TIGER			100.000	100.000	
20.01.0003			0	0	
Εκπτώσεις Τραπεζιών TIGER			0	0	
20.02			8.425.000	8.425.000	
Κρεβάτια - Πολυθρόνες			8.425.000	8.425.000	
20.02.0000			8.095.000	8.095.000	
Αποθέματα κρεβατιών-Πολυθρόνων			8.095.000	8.095.000	
20.02.0001			330.000	330.000	
Αγορές κρεβατιών-Πολυθρόνων			330.000	330.000	
20.02.0002			0	0	
Επιστροφές κρεβατιών-Πολυθρόν.			0	0	
20.02.0003			0	0	
Εκπτώσεις κρεβατιών-Πολυθρόνων			0	0	
20.03			11.239.000	11.239.000	
Μπαρ - Σκρίνια			11.239.000	11.239.000	
20.03.0000			10.999.000	10.999.000	
Αποθέματα Μπαρ - Σκρινιών			10.999.000	10.999.000	
20.03.0001			240.000	240.000	
Αγορές Μπαρ - Σκρινιών			240.000	240.000	
20.03.0002			0	0	
Επιστροφές Μπαρ - Σκρινιών			0	0	
20.03.0003			0	0	
Εκπτώσεις Μπαρ - Σκρινιών			0	0	
30			9.375.218	9.375.218	
ΠΕΛΑΤΕΣ			9.375.218	9.375.218	
30.00			9.275.218	9.275.218	
Πελάτες Εσωτερικού			9.275.218	9.275.218	
30.00.0000			2.675.800	2.675.800	
Γ. Βακόνδιος			2.675.800	2.675.800	
30.00.0001			2.780.718	2.780.718	
Α. Δουκας			2.780.718	2.780.718	
30.00.0002			3.818.700	3.818.700	
Γ. Κοπτικοπούλης			3.818.700	3.818.700	
30.97			100.000	100.000	
Πελάτες επισφαλείς			100.000	100.000	
Από Μεταφορά Σελ. :	0		63.109.658	63.109.658	0
	0		63.109.658	63.109.658	0
Σύνολο Σελίδας :	0		9.375.218	9.375.218	0
	0		9.375.218	9.375.218	0
Σε Μεταφορά Σελ. :	0		72.484.876	72.484.876	0
	0		72.484.876	72.484.876	0

Προσωρινό Ισοζύγιο Λογιστικής (Κατά Κωδικό) (ΑΠΟΓΡΑΦΗ-Κλείσιμο Ισολογισμού)

Τελ. Ενημέωση : Πε Κωδικός Περιγραφή	31/12/92	Προηγούμενο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προσθετικά Σύνολα Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
30.97.0000 Επισφάλης πελάτες χ.χρήστου			100,000 100,000	100,000 100,000	
31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ			2,108,000 2,108,000	2,108,000 2,108,000	
31.00 Γραμμάτια στο χαστοφυλάκιο			2,105,000 2,105,000	2,105,000 2,105,000	
31.00.0000 Γραμμάτια στο χαστοφυλάκιο			2,105,000 2,105,000	2,105,000 2,105,000	
31.01 Γραμ. στις Τράπεζες για είσοδο.			0 0	0 0	
31.01.0000 Γραμ. στις Τράπεζ. για είσοδο.			0 0	0 0	
31.03 Γραμμάτια σε καθυστέρηση			0 0	0 0	
31.03.0000 Γραμμάτια σε καθυστέρηση			0 0	0 0	
31.04 Γραμμ. μετά/να σε τρίτους			0 0	0 0	
31.04.0000 Γραμμάτ. μετά/σμένα σε τρίτους			0 0	0 0	
31.05 Γραμμάτια προεξωλημένα			0 0	0 0	
31.05.0000 Γραμμάτια προεξωλημένα			0 0	0 0	
31.06 Μη θυλευμένα τακ. γραμ.είσοδο			3,000 3,000	3,000 3,000	
31.06.0000 Μη θυλευμεναι τακ. γραμ.εισοδο			3,000 3,000	3,000 3,000	
33 ΧΡΕΣΤΕΙΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			1,995,475 1,754,600	1,995,475 1,754,600	240,875
Από Μεταφορά Σελ. :	0	0	72,484,876 72,484,876	72,484,876 72,484,876	0
Σύνολα Σελίδας :	0	0	4,103,475 3,862,600	4,103,475 3,862,600	240,875
Σε Μεταφορά Σελ. :	0	0	76,588,351 76,347,476	76,588,351 76,347,476	240,875

Προσωρινό Ισοζύγιο Λογιστικής (Κατά Κωδικό) (ΑΠΟΓΡΑΦΗ-Κλείσιμο Ισολογισμού)

Γελ. Ενημέωση : Πε 31/12/92	Προηγούμενο Υπόλοιπο	Κίνηση Περιόδου	Προσθετικά Σύνολα	Νέο Υπόλοιπο
Κωδικός	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση
Περιγραφή	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση
33.00		260,000	260,000	
Προκαταβολές προσωπικού				260,000
33.00.0000		260,000	260,000	
Προκαταβολές Υπαλλήλων				260,000
33.13		240,875	240,875	240,875
Ελλην. ύψυ.-Προσκ. & παρακρ. ύψυ.			0	0
33.13.0090		240,875	240,875	240,875
Ευρωπαϊκές στην επόμ. γούση			0	0
33.90		904,600	904,600	
Επιταγές εισπο. μεταχρον/μένες			904,600	904,600
33.90.0000		904,600	904,600	
Επιταγ. εισπρακτ. μεταχρονολογ			904,600	904,600
33.99		590,000	590,000	
Λοιποί χρεώστες επίδικοι			590,000	590,000
33.99.0000		590,000	590,000	
N.N.AE (Nationale Nederlandse)			590,000	590,000
35		1,268,445	1,268,445	
ΛΟΓ/ΜΟΙ ΔΙΑΧ/ΣΗΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ			1,268,445	1,268,445
35.00		1,268,445	1,268,445	
Εκτελεστικ. -λόγ/μοι προς παρό			1,268,445	1,268,445
35.00.0000		1,268,445	1,268,445	
Εκτελεστικα έξοδα			1,268,445	1,268,445
36		700,000	700,000	
ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΜΟΙ ΕΝΗΡΓΗΤΙΚΩΝ			700,000	700,000
36.00		150,000	150,000	
Έξοδα επόμενων χρήσεων			150,000	150,000
36.00.0000		150,000	150,000	
Ασφάλισια			150,000	150,000
36.02		550,000	550,000	
Αγορές υπό παραλαβή			550,000	550,000
Από Μεταφορά Γελ. :	0	76,538,351	76,588,351	240,875
Σύνολο Σελίδας :	0	76,347,476	76,347,476	0
Σε Μεταφορά Γελ. :	0	1,968,445	1,968,445	0
Σε Μεταφορά Γελ. :	0	78,556,796	78,556,796	240,875
	0	78,315,921	78,315,921	0

Προσωρινό Ισοζύγιο Ιαοιγιστικής (Κατά Κωδικό) (ΑΠΟΓΡΑΦΗ-Κλείσιμο Ισολογισμού)

ΤΕΛ. Ενημέρωση : Πε Κωδικός Περιγραφή	31/12/92	Προηγούμενο Υπόλοιπο		Κίνηση Περιόδου		Προοδευτικά Σύνολα		Νέο Υπόλοιπο	
		Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
36.02.0000				60,000		60,000			
Καρέκλες TIGER					60,000		60,000		
36.02.0001				100,000		100,000			
Τσαπέζια TIGER					100,000		100,000		
36.02.0002				190,000		190,000			
Κρεβάτια					190,000		190,000		
36.02.0003				200,000		200,000			
Μπαρ					200,000		200,000		
38				13.242,718		13.242,718			
ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ					13.242,718		13.242,718		
38.00				11.337,218		11.337,218			
Ταμείο					11.337,218		11.337,218		
38.00.0000				11.337,218		11.337,218			
Ταμείο - Μετρητά					11.337,218		11.337,218		
38.03				1.905,500		1.905,500			
Καταθέσεις όψεως σε Βαγ.					1.905,500		1.905,500		
38.03.0000				1.055,000		1.055,000			
Καταθέσεις όψεως σε ΕΤΕ					1.055,000		1.055,000		
38.03.0001				850,500		850,500			
Καταθέσεις όψεως σε Ευρωπαϊκή					850,500		850,500		
40				30.000,000		30.000,000			
ΚΕΦΑΛΑΙΟ					30.000,000		30.000,000		
40.06				30.000,000		30.000,000			
Επιτακτικό κεφάλαιο					30.000,000		30.000,000		
40.06.0000				15.000,000		15.000,000			
Αόσπης ύψητος					15.000,000		15.000,000		
40.06.0001				15.000,000		15.000,000			
Καρδιάς Χαν/νος					15.000,000		15.000,000		
41				3.600,000		3.600,000			
ΑΠΟΘΗΜΑΤΙΚΑ-ΕΠΙΧΟΡ/ΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔ.					3.600,000		3.600,000		
41.02				3.600,000		3.600,000			
Τακτικό αποθεματικό					3.600,000		3.600,000		
41.02.0000				3.600,000		3.600,000			
Τακτικό αποθεματικό					3.600,000		3.600,000		
Απο Μεταφορά Σελ. :		0		78.556,796		78.556,796		240,875	
Σύνολα Σελίδας :		0	0	46.842,718	78.315,921	46.842,718	78.315,921	0	0
Σε Μεταφορά Σελ. :		0	0	125.399,514	46.842,718	125.399,514	46.842,718	240,875	0
			0	125.158,639		125.158,639			0

Προσωρινό Ισοζύγιο Λογιστικής (Κατά Κωδικό) (ΑΠΟΓΡΑΦΗ-Κλείσιμο Ισολογισμού)

Τελ. Ενμείωση : Πε Κωδικός Περιγραφή	31/12/92	Προηγούμενο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προσθετικά Σύνολα Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
42			1,863,904	1,863,904	
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ			1,863,904	1,863,904	
42.01			1,863,904	1,863,904	
Υπόλοιπο ζημιών χρήσης σε νέο			1,863,904	1,863,904	
42.01.0000			1,863,904	1,863,904	
Υπόλοιπο ζημ. έτους '96 σε νέο			1,863,904	1,863,904	
44			50,000	50,000	
ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ			50,000	50,000	
44.11			50,000	50,000	
Προβλέψ. για επισημ. απαιτήσεις			50,000	50,000	
44.11.0000			50,000	50,000	
Προβλέψ. για επισημ. πελ.χ.Χρήστ.			50,000	50,000	
50			9,734,600	9,734,600	
ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΙΣ			9,734,600	9,734,600	
50.00			9,734,600	9,734,600	
Προμηθευτές εσωτερικού			9,734,600	9,734,600	
50.00.0000			2,125,400	2,125,400	
Β. Βασιλείου			2,125,400	2,125,400	
50.00.0001			1,106,200	1,106,200	
Γ. Γεωργίου			1,106,200	1,106,200	
50.00.0002			1,500,000	1,500,000	
Δ. Ουπαντιαν			1,500,000	1,500,000	
50.00.0003			5,003,000	5,003,000	
Χ. Σιόγας			5,003,000	5,003,000	
50.00.0004			0	0	
Ταυτακίδης Θεωνίδα			0	0	
51			1,700,000	1,700,000	
ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ			1,700,000	1,700,000	
51.00			1,700,000	1,700,000	
Γραμμάτια πληρωτέα σε λογ.			1,700,000	1,700,000	
51.00.0000			1,700,000	1,700,000	
Γραμμάτια πληρωτέα σε λογ.			1,700,000	1,700,000	
Από Μεταφορά Σελ.:	0	0	125,399,514	125,399,514	240,875
Σύνολο Σελίδας :	0	0	13,348,504	13,348,504	0
Σε Μεταφορά Σελ. :	0	0	138,748,018	138,748,018	240,875
			138,507,143	138,507,143	0

Προσωρινό Ισοζύγιο Λογιστικής (Κατά Κωδικό) (ΑΠΟΓΡΑΦΗ-Κλείσιμο Ισολογισμού)

Τελ. Ενημέρωση : Πε 31/12/92	Προηγούμενο Υπόλοιπο	Κίνηση Περιόδου	Προσθετικά Σύνολα	Νέο Υπόλοιπο
Κωδικός	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση
Περιγραφή	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση
52		502,849	502,849	
ΤΡΑΠΕΖΕΣ-Λ/ΜΟΙ ΕΡΑΧΥ ΥΠΟΧΡ/ΣΕΩ		502,849	502,849	
52.00		502,849	502,849	
Τράπεζα Κρήτης		502,849	502,849	
52.00.0000		502,849	502,849	
Εντοκο δάνεια		502,849	502,849	
53		4.600,675	4.600,675	
ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		4.600,675	4.600,675	
53.00		694,015	694,015	
Αποδοχές προσωπικού πάροχτες		694,015	694,015	
53.00.0000		694,015	694,015	
Αποδοχ. έμμοιβ. προσωπ. πάροχτ		694,015	694,015	
53.08		83,000	83,000	
Δικαιούχοι εισιδών		83,000	83,000	
53.08.0000		83,000	83,000	
Κ. Χασούρας (Δικηγόρος)		83,000	83,000	
53.98		590,000	590,000	
Λοιπές βραχυπρόχ. υποχρ. σε δολ.		590,000	590,000	
53.98.0001		0	0	
Τραπεζικής Δοκιμίας		0	0	
53.98.0002		590,000	590,000	
Κωτσάβαλος		590,000	590,000	
53.99		3.233,660	3.233,660	
Λοιπ. βραχυπρόχ. υποχρ. σε Ε.Ν		3.233,660	3.233,660	
53.99.0000		0	0	
Πιστωτές εξωτερικού "Χ"		3.215,960	3.215,960	3.215,960
53.99.0001		3.233,660	3.233,660	3.215,960
Εκτελωνιστές εξωτερικού "Φ"		17,700	17,700	
54		4.587,328	4.587,328	
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		4.828,203	4.828,203	240,875
54.00		4.084,828	4.084,828	
Φόρος προστιθέμενης αξίας		4.298,918	4.298,918	214,090
Από Μεταφορά Σελ.: :	0	138.748,018	138.748,018	240,875
	0	138.507,143	138.507,143	0
Σύνολα Σελίσας :	0	9.690,852	9.690,852	0
	0	9.931,727	9.931,727	240,875
Σε Μεταφορά Σελ. :	0	148.438,870	148.438,870	240,875
	0	148.438,870	148.438,870	240,875

Προσωρινό Ισοζύγιο Λογιστικής (Κατά Κωδικό) (ΑΠΟΓΡΑΦΗ-Κλείσιμο Ισολογισμού)

Τελ. Ενημέρωση : Πε 31/12/92	Προηγούμενο Υπόλοιπο	Κίνηση Περιόδου	Προσθετικά Σύνολα	Νέο Υπόλοιπο
Κωδικός	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση
Περιγραφή	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση
54.00.0000		459,257	459,257	104,657
ΦΠΑ αγορών 18%		354,600	354,600	
54.00.0001		1.248,606	1,248,606	583,488
ΦΠΑ πωλήσεων 18%		665,118	665,118	
54.00.0010		0	0	
ΦΠΑ Επιχείρησης		218,590	218,590	218,590
54.00.0020		216,000	216,000	
ΦΠΑ Παγίων		899,645	899,645	683,645
54.00.0040		581,688	581,688	581,688
ΦΠΑ Ένδοκ/τικόν απαιτ. γραμμ.		0	0	
54.00.0041		0	0	
ΦΠΑ Ένδοκ/τικόν απαιτ. πιστωτ.		581,688	581,688	581,688
54.00.0060		123,996	123,996	
ΦΠΑ Όσπασών		123,996	123,996	
54.00.0070		0	0	
ΦΠΑ λοιπών εσόδων		0	0	
54.00.0090		1.455,281	1,455,281	
Εκκαθάριση - Απόδοση ΦΠΑ		1,455,281	1,455,281	
54.03		402,500	402,500	
Θόροι-Τέλη αμοιβών προσωπικού		429,285	429,285	26,785
54.03.0000		200,000	200,000	
Θόρος μισθωτών υπηρεσιών		216,585	216,585	16,585
54.03.0001		202,500	202,500	
Χαρτόσημο μισθωτών υπηρεσιών		212,700	212,700	10,200
54.99		100,000	100,000	
Θόροι-Τέλη προηγούμεν. περιόδων		100,000	100,000	
54.99.0000		100,000	100,000	
Πρόστιμο Κ.Β.Ε.		100,000	100,000	
55		1.471,625	1,471,625	
ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		1,471,625	1,471,625	
55.00		1.471,625	1,471,625	
Ίδρυμα κοινωνικών ασφαλίσεων		1,471,625	1,471,625	
55.00.0000		1.471,625	1,471,625	
Ποσολογισμός πρόχρονου κινώσεως		1,471,625	1,471,625	
56		113,000	113,000	
ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΡΑΤΙΚΩΝ		113,000	113,000	
Από Μεταφορά Σελ. :	0	148,438,870	148,438,870	240,875
Σύνολα Ελλάδας :	0	1,584,625	1,584,625	0
Σε Μεταφορά Σελ. :	0	150,023,495	150,023,495	240,875
	0	150,023,495	150,023,495	240,875

Προσθρινό Ισοζύγιο Λογιστικής (Κατά Κωδικό) (ΑΠΟΓΡΑΦΗ-Κλείσιμο Ισολογισμού)

Τελ. Ενημέρωση : Πε 31/12/92	Προηγούμενο Υπόλοιπο	Κίνηση Περιόδου	Προσθέττικά Σύνολα	Νέο Υπόλοιπο
Κωδικός	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση
Περιγραφή	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση
56.01		113,000	113,000	
Εξόδα χροσ. δουλειου. (πληρωτ.)				113,000
56.01.0000		5,000	5,000	
Φωτισμός				5,000
56.01.0002		2,000	2,000	
Υδρευση				2,000
56.01.0003		106,000	106,000	
Τηλεφωνικά				106,000
60		1,138,425	1,138,425	
ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ				1,138,425
60.00		850,000	850,000	
Αμοιβές έμμοισόου προσωπικου				850,000
60.00.0000		850,000	850,000	
Τακτικές αποδοσε				850,000
60.02		50,000	50,000	
Παρεκτμ. παροχ. & εξ. προσωπικ				50,000
60.02.0003		50,000	50,000	
Εξόδα συγαγωγιασ προσωπικού				50,000
60.03		238,425	238,425	
Εργοδοστ. εισο. έμμ. προσωπικού				238,425
60.03.0000		233,325	233,325	
Εργοδοστικέσ εισοδοσε Ι.Κ.Α.				233,325
60.03.0004		5,100	5,100	
λαπτόσημο εισοδόουιασ				5,100
62		811,017	811,017	
ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ				811,017
62.04		100,000	100,000	
Ενοίκια				100,000
62.04.0001		100,000	100,000	
Ενοίκιο γραφείου				100,000
62.05		150,000	150,000	
Ασφαλίστε				150,000
600 Μεταφορά Ιελ. :	0	150,023,495	150,023,495	240,875
Σύνολα Ιελίδου :	0	1,949,442	1,949,442	0
Σε Μεταφορά Ιελ. :	0	151,972,937	151,972,937	240,875

Προσωρινό Ισοζύγιο Λογιστικής (Κατά Κωδικό) (ΑΠΟΓΡΑΦΗ-Κλείσιμο Ισολογισμού)

Τελ. Ενλημέρωση : Πε Κωδικός Περιγραφή	31/12/92	Προηγούμενο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προϋθετικά Σύνολα Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
62.05.0000 Ασφάλιστρα			150,000 150,000	150,000 150,000	
62.67 Επισκευές & συντηρήσεις			500,000 500,000	500,000 500,000	
62.07.0003 Μεταφορικών μέσων			500,000 500,000	500,000 500,000	
62.98 Αοικίες παροχές τρίτων			61,017 61,017	61,017 61,017	
62.98.0000 Φωτισμός			4,237 4,237	4,237 4,237	
62.98.0002 Υδρευση			1,695 1,695	1,695 1,695	
62.98.0003 Τηλεφωνικά			5,085 5,085	5,085 5,085	
62.98.0004 Εγκατάσταση συναγερμού			50,000 50,000	50,000 50,000	
63 ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ			110,000 110,000	110,000 110,000	
63.02 Τέλη συναλ/κών & δανείων			40,000 40,000	40,000 40,000	
63.02.0000 Χαρτόσημο συναλ/κών & αποδείξ.			40,000 40,000	40,000 40,000	
63.03 Φόροι-Τέλη κυκλοσ. μετ. μέσων			70,000 70,000	70,000 70,000	
63.03.0001 Αυτοκινήτων φορτηγών			70,000 70,000	70,000 70,000	
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΙΣΘΑ			477,847 477,847	477,847 477,847	
64.00 Εξόδα μεταφορών			62,847 62,847	62,847 62,847	
64.00.0000 Εξόδα κίνησης μετασ. μέσων			50,847 50,847	50,847 50,847	
Απο Μεταφορά Σελ. :	0	151.972.937	151.972.937	151.972.937	240.875
Σύνολο Σελίδας :	0	0	151.972.937	151.972.937	240.875
Εξόδα Σελίδας :	0	0	587.847	587.847	0
Εκ Μεταφορά Σελ. :	0	152.560.784	152.560.784	152.560.784	240,875

Προσωρινό Ισοζύγιο Λογιστικής (Κατά Κωδικό) (ΑΠΟΓΡΑΦΗ-Κλείσιμο Ισολογισμού)

ΤεΛ. Ενημέρωση : Πε Κωδικός Περιγραφή	Προηγούμενο Υπόλοιπο		Κίνηση Περιόδου		Προσθετικά Σύνολα		Νέο Υπόλοιπο	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
64.00.0003 Εξόδα μεταφ. υλικ.-αγαθ. πώλησ.			12.000			12.000		
				12.000			12.000	
64.02 Εξόδα προβολής & διαφήμισης			365.000			365.000		
				365.000			365.000	
64.02.0000 Όιασπιώσεις από τον τύπο			25.000			25.000		
64.02.0001 Όιασπι. από σατόνα.- τηλεόραση			40.000		25.000		25.000	
64.02.0005 Εξ. συνεδρ.-δεξ.& άλλων εκδηλ.			300.000		40.000		40.000	
				300.000		300.000		300.000
64.06 Όμρεές - Επιχορηγήσεις			50.000			50.000		
				50.000			50.000	
64.06.0000 Όμρεές για κοινωνικές σκοπούς			50.000			50.000		
				50.000			50.000	
65 Τόκοι & ΣΥΝΑΦΗ ΕΙΣΘΑ			12.849			12.849		
				12.849			12.849	
65.06 Τόκοι & εξ. λοιπ. δαν. υπογ.			2.849			2.849		
				2.849			2.849	
65.06.0001 Τόκοι δανείου			2.849			2.849		
				2.849			2.849	
65.98 Όιστά συνασή με χρηματάδ. εξ.			10.000			10.000		
				10.000			10.000	
65.98.0099 Όίωσησα εξόδα τραπεζών			10.000			10.000		
				10.000			10.000	
66 ΑΠΟΙΣΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝ			282.866			282.866		
				282.866			282.866	
66.01 Άποσθ. κτιο.-εγκατ. κτιοών			200.000			200.000		
				200.000			200.000	
66.01.0000 Άποσθ. κτιο.- εγκαταστ. κτιο.			200.000			200.000		
				200.000			200.000	
66.03 Άποσθ. μεταφορικών μέσων			48.333			48.333		
				48.333			48.333	
Από Μεταφορά Σελ. :	0		152.560.784			152.560.784		240.875
		0		152.560.784			152.560.784	240.875
Σύνολα Σελίδες :	0		295.715			295.715		0
		0		295.715			295.715	0
Εκ Μεταφοράς Σελ. :	0		152.856.499			152.856.499		240.875
		0		152.856.499			152.856.499	240.875

Προσωρινό Ισοζύγιο Λογιστικής (Κατά Κωδικό) (ΑΠΟΓΡΑΦΗ-Κλείσιμο Ισολογισμού)

Τελ. Ενημέρωση : Πε 31/12/92	Προηγούμενο Υπόλοιπο	Κίνηση Περιόδου	Προσθετικά Σύνολα	Νέο Υπόλοιπο
Κωδικός	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση
Περιγραφή	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση
66.03.0003		48,333	48,333	
Άποσβέσεις αυτοκιν. φορτηγών				48,333
66.04		34,533	34,533	
Άποσβ. επιπλών & λοιπ. εξοπλ.				34,533
66.04.0000		2,333	2,333	
Άποσβέσεις επιπλών				2,333
66.04.0001		4,667	4,667	
Άποσβέσεις σκευών				4,667
66.04.0002		3,500	3,500	
Άποσβέσεις μηχανών γραφείου				3,500
66.04.0003		7,000	7,000	
Άποσβ. ηλεκτρονικών υπολογιστ.				7,000
66.04.0008		3,033	3,033	
Άποσβ. εξοπλισμού τηλεοπτικιν.				3,033
66.04.0009		14,000	14,000	
Άποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού				14,000
70		4,070,100	4,070,100	
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ				4,070,100
70.00		210,000	210,000	
Κασέτες TIGER				210,000
70.00.0000		210,000	210,000	
Πωλήσεις κασετών				210,000
70.00.0001		0	0	
Επιστροφές κασετών				0
70.00.0002		0	0	
Εκπτώσεις κασετών				0
70.01		745,100	745,100	
Τραπεζία TIGER				745,100
70.01.0000		745,100	745,100	
Πωλήσεις τραπεζιών				745,100
70.01.0001		0	0	
Επιστροφές τραπεζιών				0
70.01.0002		0	0	
Εκπτώσεις τραπεζιών				0
70.02		1,335,000	1,335,000	
Καεβάτια - Πολυφόρες				1,335,000
Από Μεταφορά Σελ.:	0	152,856,499	152,856,499	240,875
	0	152,856,499	152,856,499	240,875
Σύνολα Σελίδας :	0	4,070,100	4,070,100	0
	0	4,070,100	4,070,100	0
Σε Μεταφορά Σελ. :	0	156,926,599	156,926,599	240,875
	0	156,926,599	156,926,599	240,875

Προσωρινό Ισοζύγιο Λογιστικής (Κατά Κωδικό) (ΑΠΟΓΡΑΦΗ-Κλείσιμο Ισολογισμού)

Τελ. Ενημέρωση : Πε 31/12/92	Προηγούμενα Υπόλοιπα	Κίνηση Περιόδου	Προσθετικά Σύνολα	Νέο Υπόλοιπο
Κωδικός	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση
Περιγραφή	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση
70.02.0000		1.195,000	1.195,000	140,000
Πωλήσεις κρεατινών - Πολυβόων.		1,055,000	1,055,000	
70.02.0001		140,000	140,000	
Επιστροφ. κρεατινών-Πολυβόωνων		280,000	280,000	140,000
70.02.0002		0	0	
Εκπτώσεις κρεατινών-Πολυβόωνων		0	0	
70.03		1,780,000	1,780,000	
Μπαο - Σκρινία		1,780,000	1,780,000	
70.03.0000		1,730,000	1,730,000	50,000
Πωλήσεις Μπαο - Σκρινίων		1,680,000	1,680,000	
70.03.0001		0	0	
Επιστροφές Μπαο - Σκρινίων		0	0	
70.03.0002		50,000	50,000	
Εκπτώσεις Μπαο - Σκρινίων		100,000	100,000	50,000
76		20,000	20,000	
ΕΙΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		20,000	20,000	
76.02		5,000	5,000	
όουλεμν. τόκοι γράμμ. εισπρακτ		5,000	5,000	
76.02.0000		5,000	5,000	
όουλεμνόμενοι τόκοι γράμμ. εισπρακ.		5,000	5,000	
76.03		15,000	15,000	
όοντοί πιστωτικοί τόκοι		15,000	15,000	
76.03.0006		15,000	15,000	
τόκοι καθήστερ. γράμμ. εισπρακτ		15,000	15,000	
80		26.629.012	26,629,012	
ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		26,629,012	26,629,012	
80.00		20.943.004	20,943,004	
όαγ/όμωρ γενικής εκμετάλλευσης		20,943,004	20,943,004	
80.00.0000		20.943.004	20,943,004	
όαγ/όμ. γενικ. εκμεταλ. εμπ/τών		20,943,004	20,943,004	
80.01		2.833.004	2,833,004	
Μικτά απον/τα (κέρδη-ζημ.) εκμ.		2,833,004	2,833,004	
όπο Μεταφορά ΕΣΛ. :	0	156.926.599	156,926,599	240,875
	0	156,926,599	156,926,599	240,875
όόνολα Εσλίοδα :	0	26.649.012	26,649,012	0
	0	26,649,012	26,649,012	0
όε Μεταφορά ΕεΑ. :	0	183.575.611	183,575,611	240,875
	0	183,575,611	183,575,611	240,875

Προσωρινό Ισοζύγιο Λογιστικής (Κατά Κωδικό) (ΑΠΟΓΡΑΦΗ-Κλείσιμο Ισολογισμού)

Τελ. Ενλημέρση : Πε 31/12/92	Προηγούμενο Υπόλοιπο	Κίνηση Περιόδου	Προσθετικά Σύνολα	Νέο Υπόλοιπο
Κωδικός	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση
Περιογραφή	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση
80.01.0000		2,833,004	2,833,004	
Μικτά αποτ/τα (κέρδη-ζημ.) εκμ		2,833,004	2,833,004	
80.02		2,833,004	2,833,004	
Εξόδα μη προσότιοι, μικτ. αποτ.		2,833,004	2,833,004	
80.02.0000		1,128,062	1,128,062	
Εξόδα διοικητικής λειτουργίας		1,128,062	1,128,062	
80.02.0002		1,692,093	1,692,093	
Εξόδα λειτουργίας διαθήσεως		1,692,093	1,692,093	
80.02.0006		12,849	12,849	
Χρεωστικ. τόκοι & συν. έξοδα		12,849	12,849	
80.03		20,000	20,000	
Εξόδα μη προσότιοι, μικτ. αποτ.		20,000	20,000	
80.03.0004		20,000	20,000	
Πιστωτικοί τόκοι & συν. έξοδα		20,000	20,000	
81		640,000	640,000	
ΕΚΤΑΧΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		640,000	640,000	
81.02		640,000	640,000	
Εκτακτες ζημιες		640,000	640,000	
81.02.0006		50,000	50,000	
Ζημ. από ανεπιθ. εισπραξ. αποτ.		50,000	50,000	
81.02.0099		590,000	590,000	
Άλλες έκτακτες ζημιες		590,000	590,000	
82		100,000	100,000	
ΕΞΟΔΑ & ΕΙΣΟΔΑ ΠΡΩΤΗ/ΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩ		100,000	100,000	
82.00		100,000	100,000	
Εξόδα προηγούμενων χρήσεων		100,000	100,000	
82.00.0000		100,000	100,000	
Φορολογικά πρόστιμα & προσυψ.		100,000	100,000	
86		5,916,008	5,916,008	
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		5,916,008	5,916,008	
86.00		3,489,255	3,489,255	
Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης		3,489,255	3,489,255	
Από Μεταφορά Σελ. :	0	183,575,611	183,575,611	240,875
	0	183,575,611	183,575,611	240,875
Σύνολα Σελίδας :	0	6,656,008	6,656,008	0
	0	6,656,008	6,656,008	0
Σε Μεταφορά Σελ. :	0	190,231,619	190,231,619	240,875
	0	190,231,619	190,231,619	240,875

Κυ 31/12/99

ΑΡΑΠΗΣ-ΚΑΡΑΒΑΣ ΕΠΕ

Προσωρινό Ισοζύγιο Λογιστικής (Κατά Κωδικό) (ΑΠΟΓΡΑΦΗ-Κλείσιμο Ισολογισμού)

Τελ. Ενημέρωση : Πε 31/12/92	Προηγούμενο Υπόλοιπο	Κίνηση Περιόδου	Προσθετικά Σύνολα	Νέο Υπόλοιπο
Κωδικός	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση
Περιογραφή	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση
86.00.0000		669.100	669.100	
Μικτά αποτ. (κέρδη-ζημ.) εκμ.ετ.			669.100	669.100
86.00.0002		1.128.062	1.128.062	
Εξόδα διοικητικής λειτουργίας			1.128.062	1.128.062
86.00.0004		1.692.093	1.692.093	
Εξόδα λειτουργίας διαβίωσης			1.692.093	1.692.093
86.01		32.849	32.849	
Χρηματοοικονομικά Αποτελέσματα			32.849	32.849
86.01.0003		20.000	20.000	
Πιστωτ. τόκοι & συναφή εξόδα			20.000	20.000
86.01.0009		12.849	12.849	
Χρεωστ. τόκοι & συναφή εξόδα			12.849	12.849
86.02		530.000	530.000	
Εκτακτα & ανάργα αποτελέσματα			530.000	530.000
86.02.0001		0	0	
Εκτακτα κέρδη			0	0
86.02.0007		0	0	
Εκτακτα & ανάργα εξόδα			0	0
86.02.0008		430.000	430.000	
Εκτακτες ζημιές			430.000	430.000
86.02.0009		100.000	100.000	
Εξόδα προηγούμενων χρήσεων			100.000	100.000
86.99		1.863.904	1.863.904	
Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως			1.863.904	1.863.904
86.99.0000		1.863.904	1.863.904	
Καθαρά αποτελ/τα χρήσεως 1996			1.863.904	1.863.904
88		1.863.904	1.863.904	
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			1.863.904	1.863.904
88.01		1.863.904	1.863.904	
Ζημιές χρήσεως			1.863.904	1.863.904
88.01.0000		1.863.904	1.863.904	
Ζημιές χρήσεως 1996			1.863.904	1.863.904
88.98		0	0	
Ζημιές εις νέο			0	0
Από Μεταφορά Σελ. :	0	190.231.619	190.231.619	240.675
		0	190.231.619	240.675
Σύνολα Σελίδας :	0	1.863.904	1.863.904	0
		0	1.863.904	0
Σε Μεταφορά Σελ. :	0	192.095.523	192.095.523	240.675
		0	192.095.523	240.675

Προσωρινό Ισοζύγιο Λογιστικής (Κατά Κωδικό) (ΑΠΟΓΡΑΦΗ-Κλείσιμο Ισολογισμού)

Γελ. Ενληξωση : Πρ	31/12/92	Προηγούμενο Υπόλοιπο	Κίνηση Περιόδου	Προοδευτικά Σύνολα	Νέο Υπόλοιπο
Κωδικός		Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση
Περιγραφή		Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση
88.98.0000			0	0	
Σπινίτες ενα νέα 1996			0	0	0
89			94.493,909	94.493,909	
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ			94.493,909	94.493,909	
89.00			48.330,500	48.330,500	
Ισολογισμός ανοίγματος χρήσεως			48,330,500	48,330,500	
89.00.0000			48.330,500	48.330,500	
Ισολογισμ. ανοίγμ. χρήσεως '96			48,330,500	48,330,500	
89.01			46.163,409	46.163,409	
Ισολογισμός κλεισίματος χρόν.			46,163,409	46,163,409	
89.01.0000			46.163,409	46.163,409	
Ισολογισμ. κλεισίμ. γαρί. '96			46,163,409	46,163,409	
λογ/ομοί Τάξεως Βαθμού 3 :	0		6,963,210	6,963,210	0
		0	6,963,210	6,963,210	0
λογ/ομοί Τάξεως Βαθμού 2 :	0		6,963,210	6,963,210	0
		0	6,963,210	6,963,210	0
λογ/ομοί Τάξεως Βαθμού 1 :	0		6,963,210	6,963,210	0
		0	6,963,210	6,963,210	0
λογ/ομοί Γενικής Βαθμού 3 :	0		279,626,222	279,626,222	5,197,201
		0	279,626,222	279,626,222	5,197,201
λογ/ομοί Γενικής Βαθμού 2 :	0		279,626,222	279,626,222	240,875
		0	279,626,222	279,626,222	240,875
λογ/ομοί Γενικής Βαθμού 1 :	0		279,626,222	279,626,222	240,875
		0	279,626,222	279,626,222	240,875
Σύνολα λογαριασμών Βαθμού 3 :	0		286,589,432	286,589,432	5,197,201
		0	286,589,432	286,589,432	5,197,201
Σύνολα λογαριασμών Βαθμού 2 :	0		286,589,432	286,589,432	240,875
		0	286,589,432	286,589,432	240,875
Σύνολα λογαριασμών Βαθμού 1 :	0		286,589,432	286,589,432	240,875
		0	286,589,432	286,589,432	240,875
Από Μεταφορά Γελ. :	0		192,095,523	192,095,523	240,875
		0	192,095,523	192,095,523	240,875
Σύνολα Σελίδας :	0		94,493,909	94,493,909	0
		0	94,493,909	94,493,909	0
Γεν. Σύνολα Εκτ. :	0		286,589,432	286,589,432	240,875
		0	286,589,432	286,589,432	240,875

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 01.02.0000

Περιγραφή : Κρεβάτι Κρητικ/λη για θάλαξη

Παρατηρήσεις :

Ημερ/νια Ημερ-Α/Α Παραστατικό Αιτιολογία	Κινησεις		Προοδευτικά		Υπόλοιπο
	Χρέωση Τροπητικά παρόπ	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
Μεταφορά			0	0	0
28/02/96 0/000087 ΣΥ ΛΟΓ.ΣΗΜ. Τιμολόγιο Ν. 200	5		5	0	5
29/02/96 0/000163 ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. Για το κλείσιμο των βιβλίων		5	5	5	0
Σύνολα :	5	5	5	5	0
Από Μεταφορά Σελ.:	0				
Σύνολα Σελίδας :	5	0			
Γεν. Σύνολα λογ. :	5	5			
		5			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 02.20.0000

Περιγραφή : Προεξοφλημένα γραμμάτια εισπρ.

Παρατηρήσεις :

Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Πασσατατικό	Αιτιολογία	Κινησεις		Προοδευτικά		Υπόλοιπο
				Χρέωση ΤΒολήπτικό προσβ	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
			Μεταφορά			0	0	0
15/02/96	0/000062	ΕΥ ΑΟΓ.ΣΗΜ.	Πινάκιο ΕΤΕ Ν.3	250,000		250,000	0	250,000
20/02/96	0/000071	ΕΥ ΑΟΓ.ΣΗΜ.	Μεταφορά - Πινάκιο ΕΤΕ		250,000	250,000	250,000	0
			Σύνολα :	250,000	250,000	250,000	250,000	0
			Από Μεταφορά Σελ.:	0				0
			Σύνολα Σελίδας :	250,000		250,000		
			Γεν. Σύνολα λογ. :	250,000		250,000		

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 04.00.0000		Περιγραφή : Πληροφοριακός λογαριασμός		Παρατηρήσεις :			
Ημερ/νια	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Κι ν ή σ ε ι ς		Π ρ ο ο δ ε υ τ ι κ ά		Υπόλοιπο
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
			ΤΒαθηθητικό ποσόΠ				
		Μεταφορά			0	0	0
25/02/96	0/000075	ΣΥ ΛΟΓ.ΕΗΜ. Ενδοκρινιστ. αποκτ. (200004161,580)	3,231,600		3,231,600	0	3,231,600
29/02/96	0/000163	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. Για το κλείσιμο των βιβλίων		3,231,600	3,231,600	3,231,600	0
Σύνολα :			3,231,600		3,231,600		
				3,231,600		3,231,600	0
Από Μεταφορά Σελ. :			0				
					0		
Σύνολα Σελίδας :			3,231,600				
-				3,231,600			
Γεν. Σύνολα λογ. :			3,231,600				
				3,231,600			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 05.02.0000

Περιγραφή : Κρητικοπούλης λογ. κρεβατιού

Παρατηρήσεις :

Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Αιτιολογία	Κινησεις		Προσθευτικά		Υπόλοιπο
				Χρέωση Τθοληπτικά ποσά	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
			Μεταφορά			0	0	0
28/02/96	0/000087	ΣΥ ΛΟΓ.ΣΗΜ.	Τιμολόγιο Ν. 200		5	0	5	-5
29/02/96	0/000163	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Για το κλείσιμο των βιβλίων	5		5	5	0
			Σύνολα :	5		5	5	0
			Από Μεταφορά Ξελ.:	0				
			Σύνολα Ξελίδας :	5	0			
			Γεν. Σύνολα λογ. :	5	5			
					5			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 06.20.0000

Περιγραφή : Προεξοφλησείς γραμματ. εισπρακ

Παρατηρήσεις :

Ημερ/νια	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Αιτιολογία	Κινησεις		Προσθευτικές		Υπόλοιπο
				Χρέωση Τθσηθπτικό ποσόβ	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
		Μεταφορά				0	0	0
15/02/96	0/000062	ΣΥ ΛΟΓ.ΣΗΜ.	Πινάκιο ΕΤΕ Ν.3		250,000	0	250,000	-250,000
20/02/96	0/000071	ΣΥ ΛΟΓ.ΣΗΜ.	Μεταφορά - Πινάκιο ΕΤΕ	250,000		250,000	250,000	0
Σύνολα :				250,000		250,000		
					250,000		250,000	0
Από Μεταφορά Γελ. :				0				
					0			
Σύνολα Σελίδας :				250,000				
Γεν. Σύνολα λογ. :				250,000		250,000		
					250,000			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 08.00.0000

Περιγραφή : Πληροφοριακός λογαριασμός

Παρατηρήσεις :

Ημερομηνία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Κινησεις		Προσθευτικά		Υπόλοιπο
			Χρέωση Τελεθητικά ποσά	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
		Μεταφορά			0	0	0
25/02/96	0/000075	ΣΥ ΑΟΓ.ΣΑΜ. (20000#161,580)		3,231,600	0	3,231,600	-3,231,600
29/02/96	0/000163	ΣΥ ΜΕΤ.ΑΟΓ. Για το κλείσιμο των βιβλίων	3,231,600		3,231,600	3,231,600	0
Σύνολα :			3,231,600		3,231,600		
				3,231,600		3,231,600	0
Από Μεταφορά Εελ. :			0				
Σύνολα Σελίδας :			3,231,600				
Γεν. Σύνολα Αογ. :			3,231,600	3,231,600			
				3,231,600			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 11.00.0000

Περιγραφή : Κτίριο Ισόγειο

Παρατηρήσεις :

Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Αιτιολογία	Κινησεις		Προοδευτικά		Υπόλοιπο
				Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
			Μεταφορά			15,000,000	0	15,000,000
29/02/96	0/000162	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Για το κλείσιμο των βιβλίων		15,000,000	15,000,000	15,000,000	0
			Σύνολα :	0	15,000,000	15,000,000	15,000,000	0
			Από Μεταφορά Εελ.:	0				
			Σύνολα Εελίδας :	0	0			
			Γεν. Σύνολα λογ. :	0	15,000,000			
					15,000,000			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 11.99.0000

Περιγραφή : Άκωσθ/να κτίρια-Εγκαταστ. κτιρ

Παρατηρήσεις :

Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Αιτιολογία	Κινησεις		Προσθευτικά		Υπόλοιπο
				Χρέωση Τβοηθητικό προσβ	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
			Μεταφορά			0	3,000,000	-3,000,000
29/02/96	01/000133	ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Υπολογισμος αποθεσεων		200,000	0	3,200,000	-3,200,000
29/02/96	01/000162	ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Για το κλεισιμο των διβλίων	-3,200,000		0	0	0
			Σύνολα :	0	-3,000,000	0	0	0
			Από Μεταφορά Σελ.:	0	0			
			Σύνολα Σελίδας :	0	-3,000,000			
			Γεν. Σύνολα λογ. :	0	-3,000,000			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 13.02.0001		Περιγραφή : Φορτηγό TOYOTA		Παρατηρήσεις :			
Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Κι ν ή σ ε ι ς		Π ρ ο σ δ ε υ τ ι κ ά		Υπόλοιπο
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
Αιτιολογία			Τβοηθητικό ποσόπ				
		Μεταφορά			1,450,000	0	1,450,000
29/02/96	0/000162	ΣΥ ΗΕΤ.ΠΟΓ. Για το κλείσιμο των βιβλίων		1,450,000	1,450,000	1,450,000	0
		Σύνολα :	0	1,450,000	1,450,000	1,450,000	0
		Από Μεταφορά Σελ. :	0				0
		Σύνολα Σελίδας :	0	1,450,000			
		Γεν. Σύνολα λογ. :	0	1,450,000			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 13.02.0002		Περιγραφή : Φορτηγό MERCENDES		Παρατηρήσεις :				
Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Αιτιολογία	Κινήσεις		Προσθευτικά		Υπόλοιπο
				Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
				ΤΒοηθητικό ποσόπ				
			Μεταφορά			0	0	0
25/02/96	0/000078	ΣΥ ΛΟΓ.ΣΗΜ.	Τ/ΠΥ. Ν. 1000	1,066,488		1,066,488	0	1,066,488
25/02/96	0/000078	ΣΥ ΛΟΓ.ΣΗΜ.	Τ/ΠΥ. Ν. 1000		10,000	1,076,488	0	1,076,488
25/02/96	0/000079	ΣΥ ΛΟΓ.ΣΗΜ.	Εκτελωνιατικά έξοδα		15,000	1,091,488	0	1,091,488
25/02/96	0/000077	ΣΥ Τ.1205	Αγορά αυτοκινήτου (20000#160,7980)	3,231,600		4,323,088	0	4,323,088
25/02/96	0/000077	ΣΥ Τ.1205	Αγορά αυτοκινήτου (20000#160,7980)	-15,640		4,307,448	0	4,307,448
29/02/96	0/000162	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Για το κλείσιμο των Βιβλίων		4,307,448	4,307,448	4,307,448	0
			Σύνολα :	4,307,448		4,307,448		
			-		4,307,448		4,307,448	0
			Από Μεταφορά Σελ. :	0				
			Σύνολα Σελίδας :	4,307,448				
			Γεν. Σύνολα Λογ. :	4,307,448		4,307,448		
					4,307,448			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 13.99.0001

Περιγραφή : Αποσβεσμένο φορτηγό TOYOTA

Παρατηρήσεις :

Ημερ/νια	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Αιτιολογία	Κινησεις		Προοδευτικά		Υπόλοιπο
				Χρέωση Τβοηθητικό ποσόΠ	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
			Μεταφορά			0	145,000	-145,000
29/02/96	0/000135	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Υπολογισμός αποσβέσεων		48,333	0	193,333	-193,333
29/02/96	0/000162	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Για το κλείσιμο των βιβλίων		-193,333	0	0	0
			Σύνολα :	0	-145,000	0	0	0
			Από Μεταφορά Σελ. :	0	0			
			Σύνολα Σελίδας :	0	-145,000			
			Γεν. Σύνολα Λογ. :	0	-145,000			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 14.00.0000		Περιγραφή : Επιπλά με 18%		Παρατηρήσεις :			
Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Κι ν ή σ ε ι ς		Π ρ ο σ θ ε υ τ ι κ ά		Υπόλοιπο
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
Α ι τ ι ο λ ο γ ί α			Τθολθητικά ποσά				
		Μεταφορά			100,000	0	100,000
29/02/96	0/000162	ΣΥ ΜΕΤ.ΑΟΓ. Για το κλείσιμο των βιβλίων		100,000	100,000	100,000	0
		Σύνολα :	0	100,000	100,000	100,000	0
		Από Μεταφορά Σελ.:	0				
		Σύνολα Σελίδας :	0	0			
		Γεν. Σύνολα λογ. :	0	100,000			
				100,000			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 14.01.0000

Περιγραφή : Φυγείο PITSOS

Παρατηρήσεις :

Ημερ/νια	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Α	Λ	ο	γ	ί	Κ ι ν ή σ ε ι ς		Π ρ ο ο δ ε υ τ ι κ ά		Υπόλοιπο	
								Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση		
								ΤΒοηθητικό ποσόΠ					
29/02/96	0/000182	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.							200,000	200,000	0	200,000	0
		Μεταφορά											
		Για το κλείσιμο των											
		βιβλίων											
		Σύνολα :						0	200,000	200,000	0	200,000	0
		Από Μεταφορά Σελ. :						0					
		Σύνολα Σελίδας :						0	200,000				
		Γεν. Σύνολα λογ. :						0	200,000				

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 14.08.0000

Περιγραφή : Φαξ

Παρατηρήσεις :

Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Αιτιολογία	Κινησεις		Προοδευτικά		Υπόλοιπο
				Χρέωση ΤΒοηθητικό ποσό!	Πισωση	Χρέωση	Πισωση	
29/02/96	0/000162	ΣΥ ΝΕΤ.ΑΘΓ.	Μεταφορά Για το κλείσιμο των βιβλίων		130,000	130,000	0	130,000
			Σύνολα :	0	130,000	130,000	130,000	0
			Από Μεταφορά Σελ. :	0				
			Σύνολα Σελίδας :	0	0			
			Γεν. Σύνολα λογ. :	0	130,000			
					130,000			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 14.09.0001

Περιγραφή : Air condition

Παρατηρήσεις :

Ημερ/νια	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Αντιστοιχία	Κινησεις		Προοδευτικά		Υπόλοιπο
				Χρέωση Τελεθητικό ποσό	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
			Μεταφορά			0	0	0
03/02/96	0/000047	ΣΥ Τ.200	Αγορά Παγίων	500,000		500,000	0	500,000
29/02/96	0/000162	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Για το κλείσιμο των βιβλίων		500,000	500,000	500,000	0
Σύνολα :				500,000		500,000		0
					500,000		500,000	0
Από Μεταφορά Σελ. :				0				
					0			
Σύνολα Σελίδας :				500,000		500,000		
Γεν. Σύνολα λογ. :				500,000		500,000		

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 14.09.0002

Περιγραφή : Συναγερμός

Παρατηρήσεις :

Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Αιτιολογία	Κινησεις		Προσθευτικά		Υπόλοιπο
				Χρέωση ΤΒοληθτικό ποσόΠ	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
			Μεταφορά			0	0	0
22/01/96	0/000023	ΤΑ ΕΠ.6	Εγκατάστ. συστ. συνα γ. Τ.Ν.643 ΤΠΥ.Ν.25	700,000		700,000	0	700,000
29/02/96	0/000162	ΣΥ ΜΕΤ.ΑΟΓ.	Για το κλείσιμο των βιβλίων		700,000	700,000	700,000	0
			Σύνολα :	700,000		700,000		
					700,000		700,000	0
			Από Μεταφορά Σελ.:	0				
			Σύνολα Σελίδας :	700,000				
			Γεν. Σύνολα λογ. :	700,000	700,000			
					700,000			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 14.99.0000		Περιγραφή : Αποσβεσμένα Έπιπλα		Παρατηρήσεις :			
Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Κινησεις		Προοδευτικά		Υπόλοιπο
			Αιτιολογία	Χρέωση Τθσηθτικό ποσό	Χρέωση	Πίστωση	
29/02/96	0/000135	ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Μεταφορά Υπολογισμός αποσβέσεων	2,333	0	40,000 42,333	-40,000 -42,333
Σύνολα :				0	0	42,333	-42,333
Από Μεταφορά Έπιπλ. :				0	0		
Σύνολα Έπιπλ. :				0	2,333		
Γεν. Σύνολα λογ. :				0	2,333		

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Ρ/Α	Περιγραφή	Κινησεις		Προσθευτικά		Υπόλοιπο
14.99.0001	Αποθεωμένα οκεύη	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
2/96 0/000135 ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Υπολογισμός αποθέσεων	0	4,667	0	24,667	-24,667
	Μεταφορά	0		0	20,000	-20,000
	2/96 0/000135 ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. Υπολογισμός αποθέσεων		4,667	0	24,667	-24,667
	Σύνολα :	0	4,667	0	24,667	-24,667
	Από Μεταφορά Σελ. :	0	0			
	Σύνολα Σελίδας :	0	4,667			
	Γεν. Σύνολα Λογ. :	0	4,667			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 14.99.0002

Περιγραφή : Αποσβ/νες μηχανές γραφείων

Παρατηρήσεις :

Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Αιτιολογία	Κινησεις		Προοδευτικά		Υπόλοιπο
				Χρέωση ΤΒαθηπτικά ποσόΠ	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
			Μεταφορά			0	30,000	-30,000
29/02/96	0/000135	ΣΥ ΜΕΤ.ΠΟΓ.	Υπολογισμός αποσβέσεων		3,500	0	33,500	-33,500
			Σύνολα :	0	3,500	0	33,500	-33,500
			Από Μεταφορά Σελ. :	0				
			Σύνολα Σελίδας :	0	0			
			Γεν. Σύνολα Λογ. :	0	3,500			
					3,500			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 14.99.0003

Περιγραφή : Αποσβ/νοι ηλεκτρον. Ηπολογιστ.

Παρατηρήσεις :

Ημερ/νια	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό Αιτιολογία	Χ ι ν ή σ ε ι ς		Π ρ ο ο δ ε υ τ ι κ ά		Υπόλοιπο
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
			Τελεθθητικό ποσόfi				
29/02/96	0/000135	ΣΥ ΜΕΤ.ΠΟΓ. Υπολογισμός αποσβέσεων		7,000	0	30,000	-30,000
		Μεταφορά			0	37,000	-37,000
		Υπολογισμός			0	37,000	-37,000
		αποσβέσεων					
		Σύνολα :	0	7,000	0	37,000	-37,000
		Από Μεταφορά Σελ. :	0				
		Σύνολα Σελίδας :	0	0			
		Γεν. Σύνολα Λογ. :	0	7,000			
				7,000			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθαλικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 14.99.0008

Περιγραφή : Αποσβ/νος εξοπλισμ. τηλεπ/νιων

Παρατηρήσεις :

Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Α ν τ ι σ τ ο ι χ ι α	Κ ι ν η σ ε ι ς		Π ρ ο ρ ο ε υ τ ι κ ά		Υπόλοιπο
				Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
			ΓΒολητικό ποσόΠ					
29/02/96	0/000135	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Μεταφορά Υπολογισμός αποσβέσεων		3,033	0	26,000	-26,000
						0	29,033	-29,033
			Σύνολα :	0	3,033	0	29,033	-29,033
			Από Μεταφορά Σελ.:	0	0			
			Σύνολα Σελίδας :	0	3,033			
			Γεν. Σύνολα λογ. :	0	3,033			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 14.99.0009

Περιγραφή : Αποσβ/νος λοιπός εξοπλισμός

Παρατηρήσεις :

Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Α ι τ ι ο λ ο γ ί α	Κ ι ν ή σ ε ι ς		Π ρ ο σ θ ε ν τ ι κ ά		Υπόλοιπο
				Χρέωση Τθρηθητικα προσθπ	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
29/02/96	0/000135	ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Μεταφορά Υπολογισμός αποσθέσεων		14,000		0 0 14,000	0 -14,000
			Σύνολα :	0	14,000	0	14,000	-14,000
			Απο Μεταφορά Σελ.:	0	0			
			Σύνολα Σελίδας :	0	14,000			
			Γεν. Σύνολα λογ. :	0	14,000			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 14.99.0010		Περιγραφή : Αποσβ/να έπιπλα & λοιπ. εξοπλ.		Παρατηρήσεις :			
Ημερ/νία	Ημερ-θ/α	Παραστατικό	Κ λ υ η σ ε ι ς		Π ρ ο ο δ ε υ τ ι κ ά		Υπόλοιπο
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
			ΤΡΟΠΟΛΟΓΙΚΟ ΠΟΣΩΦ				
29/02/96	0/000162	ΣΥ ΜΕΤ.ΠΟΥΓ.		-180,533	0	-180,533	180,533
		Μεταφορά			0	0	0
		Για το κλείσιμο των					
		βιβλίων					
		Σύνολα :	0	-180,533	0	-180,533	180,533
		Από Μεταφορά Σελ.:	0				
		Σύνολα Σελίδας :	0	-180,533			
		Γεν. Σύνολα λογ. :	0	-180,533			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 18.11.0000

Περιγραφή : Εγγύηση γραφείου

Παρατηρήσεις :

Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Αιτιολογία	Κινησεις		Προσθευτικά		Υπόλοιπο
				Χρέωση ΤΒσηθητικό ποσόΠ	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
15/02/96	0/000063	ΤΑ ΕΠ.15	Μεταφορά Μισθωτήριο συμβόλαιο	200,000		0	0	200,000
29/02/96	0/000162	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Για το κλείσιμο των βιβλίων		200,000	200,000	200,000	0
Σύνολα :				200,000	200,000	200,000	200,000	0
Από Μεταφορά Σελ. :				0	0			
Σύνολα Σελίδας :				200,000	200,000			
Γεν. Σύνολα λογ. :				200,000	200,000			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 20.00.0000		Περιγραφή : Αποθέματα καρεκλών TIGER		Παρατηρήσεις :				
Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Κι ν ή σ ε ι ς		Π ρ ο σ δ ε υ τ ι κ ά		Υπόλοιπο	
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση		
			Τηλεφωνικό ποσό					
			Μεταφορά			4,250,000	0	4,250,000
29/02/96	0/000139	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Μεταφορά απογραφής	4,045,000		8,295,000	0	8,295,000
			τέλους χρήσης					
29/02/96	0/000136	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Μεταφορά αποθεμάτων		4,250,000	8,295,000	4,250,000	4,045,000
			αρχής χρήσης					
29/02/96	0/000162	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Για το κλείσιμο των		4,045,000	8,295,000	8,295,000	0
			βιβλίων					
Σύνολα :				4,045,000		8,295,000		
					8,295,000		8,295,000	0
Από Μεταφορά Σελ. :				0				
					0			
Σύνολα Σελίδας :				4,045,000		8,295,000		
Γεν. Σύνολα λογ. :				4,045,000		8,295,000		

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 20.00.0001

Περιγραφή : Αγορές καρεκλών TIGER

Παρατηρήσεις :

Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Αιτιολογία	Κινησεις		Προσθευτικά		Υπόλοιπο
				Χρέωση Τβσηθητικό ποσό	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
			Μεταφορά			0	0	0
26/02/96	0/000002	ΠΑ 7.1205	Αγορές εμπ/των	50,000		50,000	0	50,000
29/02/96	0/000137	ΣΥ ΜΕΤ.ΑΦΓ.	Μεταφορά αγορών χρήσης		50,000	50,000	50,000	0
			Σύνολα :	50,000		50,000		
					50,000		50,000	0
			Από Μεταφορά Γελ. :	0				
			Σύνολα Σελίδας :	50,000				
			Γεν. Σύνολα Παγ. :	50,000				
					50,000			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 20.01.0000		Περιγραφή : Αποθέματα Τραπεζιών TIGER		Παρατηρήσεις :			
Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Κινησεις		Προσθευτικά		Υπόλοιπο
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
			Τηλεηλεκτρικό ποσό				
		Μεταφορά			2,500,000	0	2,500,000
29/02/96	0/000139	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. Μεταφορά απογραφής τέλους χρήσης	2,100,000		4,600,000	0	4,600,000
29/02/96	0/000136	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. Μεταφορά αποθεμάτων αρχής χρήσης		2,500,000	4,600,000	2,500,000	2,100,000
29/02/96	0/000152	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. Για το κλείσιμο των βιβλίων		2,100,000	4,600,000	4,600,000	0
		Σύνολα :	2,100,000		4,600,000	4,600,000	0
		Απο Μεταφορά Γελ. :		0			0
		Σύνολα Εξόδων :	2,100,000		4,600,000		
		Γεν. Σύνολα λογ. :	2,100,000		4,600,000		

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 20.01.0001

Περιγραφή : Αγορές Τραπεζιών TIGER

Παρατηρήσεις :

Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Αιτιολογία	Κινησεις		Προσθετικά		Υπόλοιπο
				Χρέωση Τβοηθητικά ποσά	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
			Μεταφορά			0	0	0
05/01/96	0/000164	ΠΑ Τ.108	Τιμολόγιο αγορά επίπλων	300,000		300,000	0	300,000
29/02/96	0/000132	ΣΥ ΜΕΤ.ΑΘΓ.	Μεταφορά		100,000	300,000	100,000	200,000
29/02/96	0/000157	ΣΥ ΜΕΤ.ΑΘΓ.	Μεταφορά αγορών γρήσης		300,000	300,000	400,000	-100,000
			Σύνολα :	300,000		300,000		
					400,000		400,000	-100,000
			Απο Μεταφορά Ξελ. :	0				
					0			
			Σύνολα Ξελίδας :	300,000				
					400,000			
			Γεν. Σύνολα λογ. :	300,000				
					400,000			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 20.01.0002

Περιγραφή : Επιστροφές Τραπεζιών TIGER

Παρατηρήσεις :

Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Α ι τ ι ο λ ο γ ί α	Κ ι ν η σ ε ι ς		Π ρ ο σ θ ε υ τ ι κ ά		Υπόλοιπο
				Χρέωση Τραπεζιτικό ποσό	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
			Μεταφορά			0	0	0
10/02/96	0/000030	ΠΑ ΠΤ.100	Επιστροφές ερωτών - ΟΑ Ν. 4		100,000	0	100,000	-100,000
29/02/96	0/000132	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Μεταφορά	100,000		100,000	100,000	0
29/02/96	0/000133	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Μεταφορά επιστροφές αγορών	100,000		200,000	100,000	100,000
Σύνολα :				200,000		200,000		
					100,000		100,000	100,000
Από Μεταφορά Σελ. :				0				
Σύνολα Σελίδας :				200,000		0		
Γεν. Σύνολα Λογ. :				200,000		100,000		
					100,000			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 20.02.0000

Περιγραφή : Ανοδέματα κρεβατιών-Πολυθρόνων

Παρατηρήσεις :

Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Αιτιολογία	Κινησεις		Προσθευτικά		Υπόλοιπο
				Χρέωση Τβοηθητικό ποσόΠ	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
			Μεταφορά			4,250,000	0	4,250,000
29/02/96	0/000139	ΣΥ ΜΕΤ.ΑΔΓ.	Μεταφορά απογραφής τέλους χρήσης	3,845,000		8,095,000	0	8,095,000
29/02/96	0/000136	ΣΥ ΜΕΤ.ΑΔΓ.	Μεταφορά ανοδεμάτων αρχής χρήσης		4,250,000	8,095,000	4,250,000	3,845,000
29/02/96	0/000162	ΣΥ ΜΕΤ.ΑΔΓ.	Για το κλείσιμο των βιβλίων		3,845,000	8,095,000	8,095,000	0
Σύνολα :				3,845,000		8,095,000	8,095,000	0
Από Μεταφορά Σελ. :				0				
Σύνολα Σελίδας :				3,845,000		8,095,000		
Γεν. Σύνολα λογ. :				3,845,000		8,095,000		

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 20.02.0001		Περιγραφή : Αγορές κρεβατιών-Πολυθρόνων		Παρατηρήσεις :			
Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Κ ι ν ή σ ε ι ς		Π ρ ο ρ ο ε ν τ ι κ ά		Υπόλοιπο
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
			ΤΒοηθητικό ποσό				
		Μεταφορά				0	0
04/01/96	0/000009	ΠΑ Τ.1069 Τιμολόγιο Αγορά εμπ/των	230,000		230,000	0	230,000
26/02/96	0/000082	ΜΑ Τ.1205 Αγορές εμπ/των	100,000		330,000	0	330,000
29/02/96	0/000137	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. Μεταφορά αγορών χρέωσης		330,000	330,000	330,000	0
		Σύνολα :	330,000		330,000		
				330,000		330,000	0
		Απο Μεταφορά Ξελ.:	0				
		Σύνολα Ξελίδας :	330,000				
		Γεν. Σύνολα λογ. :	330,000		330,000		
				330,000			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 20.03.0000		Περιγραφή : Αποθέματα Ηγασ - Εκρινίων		Παρατηρήσεις :		
Ημερ/νία Ημερ-Α/Α	Παραστατικό Αιτιολογία	Κινησεις		Προσθετικά		Υπόλοιπο
		Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
		Τθηθηπτικό ποσόΠ				
	Μεταφορά			6,000,000	0	6,000,000
29/02/96	0/000139 ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. Μεταφορά απαγραφής τέλους χρήσης	4,999,000		10,999,000	0	10,999,000
29/02/96	0/000136 ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. Μεταφορά αποθεμάτων αρχής χρήσης		6,000,000	10,999,000	6,000,000	4,999,000
29/02/96	0/000162 ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. Για το κλείσιμο των βιβλίων		4,999,000	10,999,000	10,999,000	0
Σύνολα :		4,999,000		10,999,000	10,999,000	0
Από Μεταφορά Σελ. :		0				0
Σύνολα Σελίδας :		4,999,000		10,999,000		
Γεν. Σύνολα Ησγ. :		4,999,000		10,999,000		

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 20.03.0001		Περιγραφή : Αγορές Μπαρ - Σκρινίων		Παρατηρήσεις :			
Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Κινησεις		Προσθευτικά		Υπόλοιπο
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
			Τροποητικό ποσό				
		Μεταφορά			0	0	0
23/02/96	0/000073	ΠΑ Τ.1100	Αγορές εμπ/των	90,000		90,000	90,000
26/02/96	0/000082	ΜΑ Τ.1203	Αγορές εμπ/των	150,000		240,000	240,000
29/02/96	0/000137	ΕΥ ΜΕΤ.ΔΩΓ.	Μεταφορά αγρών χρήσης		240,000	240,000	0
Σύνολα :			240,000		240,000	240,000	0
Από Μεταφορά Σελ. :			0				
Σύνολα Σελίδας :			240,000		0		
Γεν. Σύνολα όσγ. :			240,000	240,000			
				240,000			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 30.00.0000		Περιγραφή : Γ. Βακόνδιος		Παρατηρήσεις :			
Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Κινησεις		Προσθετικά		Υπόλοιπο
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
			ΤΒοληπτικό ποσόΠ				
		Μεταφορά			2,000,000	0	2,000,000
17/01/96	0/000024	ΠΠ Τ.1250 Πώληση εμπ/των επιτ. Ν.4785/20 Ληξ.18/1	536,900		2,536,900	0	2,536,900
17/01/96	0/000026	ΕΥ ΑΔΓ.ΣΗΜ. Ενιταγή Ν.4785/20		55,000	2,536,900	55,000	2,481,900
17/01/96	0/000025	ΤΑ ΓΕ.2 Πώληση εμπ/των - Τιμολόγ. Ν.1250		481,900	2,536,900	536,900	2,000,000
25/01/96	0/000030	ΠΜ ΠΤ.1 Ενιστροφή εμπ/τος ΔΑ.Ν.10		165,200	2,536,900	702,100	1,834,800
14/02/96	0/000059	ΕΥ ΑΔΓ.ΣΗΜ. Επιβάρυνση τόκων ΤΠΥ .1046 - ΠΙΝΑΚΙΟ Ν.2	15,000		2,551,900	702,100	1,849,800
14/02/96	0/000058	ΤΑ ΓΕ.7 Εξόφληση συναλ/κής λήξεως 5/2 Γ.Βακόνδ.		15,000	2,551,900	717,100	1,834,800
22/02/96	0/000072	ΤΑ ΓΕ.11 Απόδ. εισπραξης Ν.1,2,3.		200,000	2,551,900	917,100	1,634,800
28/02/96	0/000088	ΠΠ Τ.2750 Πώληση εμπ/των	123,900		2,675,800	917,100	1,758,700
28/02/96	0/000089	ΕΥ ΑΔΓ.ΣΗΜ. Αξια εμπ/των & τόκων (30%)		105,000	2,675,800	1,022,100	1,653,700
28/02/96	0/000090	ΤΑ ΓΕ.13 Εναντι λογαριασμου		18,900	2,675,800	1,041,000	1,634,800
29/02/96	0/000162	ΕΥ ΜΕΤ.ΑΔΓ. Για το κλείσιμο των βιβλίων		1,634,800	2,675,800	2,675,800	0
		Σύνολα :	675,800	2,675,800	2,675,800	2,675,800	0
		Από Μεταφορά Σελ.:	0	0			
		Σύνολα Σελίδας :	675,800	2,675,800			
		Γεν. Σύνολα λογ. :	675,800	2,675,800			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 30.00.0001

Περιγραφή : Α. Δούκας

Παρατηρήσεις :

Ημερ/νία Ημερ-Α/Α Παραστατικό Αντιλογία	Κινησεις		Προσθευτικά		Υπόλοιπο
	Χρέωση Τβοηθητικό ποσό	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
			1,400,000	0	1,400,000
07/01/96 0/000012 ΜΠ Τ.1200	Μεταφορά				
	Πώληση εμπορευμάτων	1,003,000	2,403,000	0	2,403,000
07/01/96 0/000013 ΤΑ ΓΕ.1	Εξοφλ. λογαριασμού		2,403,000	1,003,000	1,400,000
03/02/96 0/000048 ΜΠ ΠΤ.2	Εκπτώσεις πωλήσεων		2,403,000	59,000	1,341,000
19/02/96 0/000069 ΜΠ Τ.1253	Πώληση εμπ/των	377,718	2,780,718	1,062,000	1,718,718
19/02/96 0/000070 ΤΑ ΓΕ.10	Εξόφληση λογ/σμού		2,780,718	377,718	1,341,000
22/02/96 0/000072 ΤΑ ΓΕ.11	Απόδ. είσπραξης Ν.1.2.3.		2,780,718	300,000	1,041,000
29/02/96 0/000162 ΣΥ ΗΕΤ.ΛΟΓ.	Για το κλείσιμο των βιβλίων		2,780,718	1,041,000	0
	Σύνολα :	1,380,718	2,780,718	2,780,718	0
	Από Μεταφορά Εσλ. :	0			0
	Σύνολα Σελίδας :	1,380,718	2,780,718		
	Γεν. Σύνολα λογ. :	1,380,718	2,780,718		

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 30.00.0002

Περιγραφή : Γ. Κρητικοπούλης

Παρατηρήσεις :

Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Αντιλογία	Κινησεις		Προσθευτικά		Υπόλοιπο
				Χρέωση ΤΒοληπτικό ποσόΠ	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
			Μεταφορά			1,500,000	0	1,500,000
11/01/96	0/000017	ΜΠ Τ.1237	Πώληση εμπ/των Αοιάμ . επιτ. Ν.4826/80	849,600		2,349,600	0	2,349,600
11/01/96	0/000018	ΣΥ ΑΟΓ.ΣΗΝ.	Επιταγή Ν.4826/80		849,600	2,349,600	849,600	1,500,000
01/02/96	0/000041	ΜΠ Τ.1231	Πώληση εμπ/των	1,416,000		3,765,600	849,600	2,916,000
01/02/96	0/000042	ΤΑ ΓΕ.4	Εναντι λογαριασμού		708,000	3,765,600	1,557,600	2,208,000
22/02/96	0/000072	ΤΑ ΓΕ.11	Απόδ. εισπραξης Ν.1,2,3.		150,000	3,765,600	1,707,600	2,058,000
28/02/96	0/000085	ΜΠ Τ.200	Πώληση εμπ/των	53,100		3,818,700	1,707,600	2,111,100
28/02/96	0/000086	ΤΑ ΓΕ.12	Εξόφληση λογαριασμού		53,100	3,818,700	1,760,700	2,058,000
29/02/96	0/000152	ΣΥ ΜΕΤ.ΑΟΓ.	Για το κλείσιμο των βιβλίων		2,058,000	3,818,700	3,818,700	0
Σύνολα :				2,318,700		3,818,700		
					3,818,700		3,818,700	0
Από Μεταφορά Σελ.:				0				
					0			
Σύνολα Σελίδας :				2,318,700				
					3,818,700			
Γεν. Σύνολα λογ. :				2,318,700				
					3,818,700			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 30.97.0000

Περιγραφή : Επισφαλής πελάτες Χ.Χρήστου

Παρατηρήσεις :

Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Αιτιολογία	Κινησεις		Προοδευτικές		Υπόλοιπο
				Χρέωση Τηλεπληρικό ποσόπ	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
			Μεταφορά			100,000	0	100,000
11/01/96	0/000019	ΕΥ ΑΟΓ.ΣΗΜ.	Χαρακτηρισμ. επισφαλ. . πελ. Χ.Χρήστου		50,000	100,000	50,000	50,000
11/01/96	0/000022	ΕΥ ΑΟΓ.ΣΗΜ.	Απόφαση πρωτοδικείου N=...		50,000	100,000	100,000	0
			Σύνολα :	0	100,000	100,000	100,000	0
			Από Μεταφορά Σελ. :	0				0
			Σύνολα Σελίδας :	0	100,000			
			Γεν. Σύνολα λογ. :	0	100,000			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 31/12/96)

Λογαριασμός : 31.00.0000		Περιγραφή : Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο		Παρατηρήσεις :				
Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Κ ι ν η σ ε ι ς		Π ρ ο ο δ ε υ τ ι κ ά		Υπόλοιπο	
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση		
			Ισοθροητικό ποσόΠ					
08/01/96	0/000039	ΣΥ ΠΠΣ.1	Μεταφορά			2,000,000	0	2,000,000
			Οπισθ/ψηση συναλλ.	750,000		2,000,000	750,000	1,250,000
			Κρητ/λη λήξεως 15/2					
14/02/96	0/000058	ΤΑ ΓΕ.7	Εξόφληση συναλ/κής	1,000,000		2,000,000	1,750,000	250,000
			λήξεως 5/2 Γ.Βακόνό.					
15/02/96	0/000060	ΤΑ ΓΕ.8	Γραμμάτια για	250,000		2,000,000	2,000,000	0
			προεξόφληση ληξ. 20/2					
28/02/96	0/000089	ΣΥ ΛΟΓ.ΣΗΜ.	Αξία εμπ/των & τόκων	105,000		2,105,000	2,000,000	105,000
			(30%)					
31/12/96	0/000163	ΙΚ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Κλείσιμο Ισολογισμού	105,000		2,105,000	2,105,000	0
			Σύνολα :	105,000		2,105,000		
			-		2,105,000		2,105,000	0
			Απο Μεταφορά Σελ.1	0				0
			Σύνολα Σελίδας :	105,000		2,105,000		
			Γεν. Σύνολα λογ. :	105,000		2,105,000		

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 31.06.0000

Περιγραφή : Μη δουλεμένοι τακ. γραμ.εισακρ

Παρατηρήσεις :

Ημερ/νία	Ημερ-Π/Α	Παραστατικό	Αιτιολογία	Κινησεις		Προοδευτικά		Υπόλοιπο
				Χρέωση Τβοηθητικό ποσόΠ	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
			Μεταφορά			0	0	0
28/02/95	0/000088	ΑΠ 7.2750	Πώληση εμπ/των		3,000	0	3,000	-3,000
29/02/96	0/000128	ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Τακτοποιήση τόκων	3,000		3,000	3,000	0
			Σύνολα :	3,000		3,000	3,000	0
			Από Μεταφορά Σελ.:	0				0
			Σύνολα Σελίδας :	3,000		3,000		
			Γεν. Σύνολα όαγ. :	3,000		3,000		

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Ποσότητα : 33.00.0000

Περιγραφή : Προκαταβολές Υπαλλήλων

Παρατηρήσεις :

Ημερ/νια	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Αιτιολογία	Κινησεις		Προσθετικά		Υπόλοιπο
				Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
				Γεωθητικό ποσόΠ				
15/01/96	0/000023	ΤΑ ΕΠ.3	Μεταφορά Κατάσταση προκαταβολών Ν.1	200,000		0	0	0
30/01/96	0/000038	ΣΥ ΛΟΓ.ΣΗΜ.	Κλείσιμο προκαταβολών		200,000	200,000	200,000	0
18/02/96	0/000065	ΤΑ ΕΠ.16	Προκαταβολή στον Α.Αλεξόπουλο	60,000		260,000	200,000	60,000
29/02/96	0/000162	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Για το κλείσιμο των βιβλίων		60,000	260,000	260,000	0
Σύνολα :				260,000	260,000	260,000	260,000	0
Από Μεταφορά Σελ. :				0	0			
Σύνολα Σελίδας :				260,000	260,000			
Γεν. Σύνολα λογ. :				260,000	260,000			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 33.13.0090

Περιγραφή : Συμφημιστές στην ενόμ. χρήση

Παρατηρήσεις :

Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Αιτιολογία	Κινησεις		Προσθευτικά		Υπόλοιπο
				Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
			Μεταφορά			0	0	0
29/02/96	0/000161	ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Μεταφορά	240,875		240,875	0	240,875
			Σύνολα :	240,875		240,875	0	240,875
					0		0	
			Από Μεταφορά Σελ. :	0				
			Σύνολα Σελίδας :	240,875				
			Γεν. Σύνολα λογ. :	240,875				
					0			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 33.90.0000

Περιγραφή : Επιταγ. εισπρακτ. μεταχρονολογ

Παρατηρήσεις :

Ημερ/γία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Αιτιολογία	Κινησεις		Προσθευτικά		Υπόλοιπο
				Χρέωση Τξοπέπτικό ποσόπ	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
			Μεταφορά			0	0	0
11/01/96	0/000018	ΕΥ ΑΟΓ.ΣΗΜ.	Επιταγή Ν.4826/80	849,600		849,600	0	849,600
17/01/96	0/000026	ΕΥ ΑΟΓ.ΣΗΜ.	Επιταγή Ν.4785/20	55,000		904,600	0	904,600
18/01/96	0/000040	ΕΥ ΓΕ.Σ	Κατάθ. επιτ. του πελ . Βακόνδ. λογ.όφ.ΕΤΕ		55,000	904,600	55,000	849,600
11/02/96	0/000055	ΤΑ ΓΕ.Σ	Είσπραξη από την ΕΤΕ Την επιτ.Ν.4826/80		849,600	904,600	904,600	0
			Σύνολα :	904,600		904,600		
					904,600		904,600	0
			Από Μεταφορά Σελ.:	0				
			Σύνολα Σελίδας :	904,600				
			Γεν. Σύνολα λογ. :	904,600				
					904,600			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 35.00.0000

Περιγραφή : Εκτελεστικά έξοδα

Παρατηρήσεις :

Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Αιτιολογία	Κινησεις		Προοδευτικά		Υπόλοιπο
				Χρέωση Τθρηπτικó κóσθθ	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
			Μεταφορά			0	0	0
25/02/96	0/000060	ΤΑ ΕΠ.19	Πληρωή εκτελεστικó,έ ξóδα & ΕΦΚ.	1,268,445		1,268,445	0	1,268,445
25/02/96	0/000078	ΣΥ ΛΟΓ.ΣΗΜ.	Τ/ΠΥ. Ν. 1000		1,268,445	1,268,445	1,268,445	0
			Σύνολα :	1,268,445		1,268,445		
					1,268,445		1,268,445	0
			Από Μεταφορά Σελ.:	0				
			Σύνολα Σελίδας :	1,268,445				
			Γεν. Σύνολα λογ. :	1,268,445				
					1,268,445			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 36.00.0000

Περιγραφή : Ασφάλιστρα

Παρατηρήσεις :

Ημερ/νία Ημερ-Α/Α	Παραστατικό Αιτιολογία	Κινησεις		Προσθετικά		Υπόλοιπο
		Χρέωση Τροσθητικό ποσό	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
	Μεταφορά			150,000	0	150,000
06/02/96	0/000049 ΣΥ ΠΟΓ.ΣΗΜ. Μεταφορά		150,000	150,000	150,000	0
	Σύνολα :	0	150,000	150,000	150,000	0
	Από Μεταφορά Σελ.:	0				
	Σύνολα Σελίδας :	0	150,000			
	Γεν. Σύνολα λογ. :	0	150,000			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 36.02.0000

Περιγραφή : Καρέκλες TIGER

Παρατηρήσεις :

Ημερ/νια	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Αιτιολογία	Κινησεις		Προοδευτικά		Υπόλοιπο
				Χρέωση Τβοηθητικό ποσόΠ	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
			Μεταφορά			0	0	0
29/02/96	0/000126	ΣΥ Τ.152	Τιμολόγιο Ν.152	60,000		60,000	0	60,000
29/02/96	0/000162	ΣΥ ΜΕΤ.ΑΟΓ.	Για το κλείσιμο των βιβλίων		60,000	60,000	60,000	0
			Σύνολα :	60,000	60,000	60,000	60,000	0
			Από Μεταφορά Σελ.:	0				0
			Σύνολα Σελίδας :	60,000	60,000			
			Γεν. Σύνολα λογ. :	60,000	60,000			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 36.02.0001

Περιγραφή : Τραπεζία TIGER

Παρατηρήσεις :

Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Αιτιολογία	Κινησεις		Προοδευτικά		Υπόλοιπο
				Χρέωση Τξοπλητικό ποσόπ	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
			Μεταφορά			0	0	0
29/02/96	0/000126	ΣΥ Τ.152	Τιμολόγιο Ν.152	100,000		100,000	0	100,000
29/02/96	0/000152	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Για το κλείσιμο των βιβλίων		100,000	100,000	100,000	0
			Σύνολα :	100,000		100,000		
					100,000		100,000	0
			Από Μεταφορά Σελ.:	0				
			Σύνολα Σελίδας :	100,000				0
			Γεν. Σύνολα Λογ. :	100,000		100,000		
					100,000			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 36.02.0002

Περιγραφή : Κρεβάτια

Παρατηρήσεις :

Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Αιτιολογία	Κινησεις		Προοδευτικά		Υπόλοιπο
				Χρέωση Τθοληπτικό ποσό	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
			Μεταφορά			0	0	0
29/02/96	0/000126	ΣΥ Τ.152	Τισολόγιο Ν.152	190,000		190,000	0	190,000
29/02/96	0/000162	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Για το κλείσιμο των βιβλίων		190,000	190,000	190,000	0
			Σύνολα :	190,000	190,000	190,000	190,000	0
			Από Μεταφορά Σελ.:	0	0			
			Σύνολα Σελίδας :	190,000	190,000			
			Γεν. Σύνολα λογ. :	190,000	190,000			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 36.02.0003

Περιγραφή : Ησαρ

Παρατηρήσεις :

Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Αιτιολογία	Κινηήσεις		Προσδευτικά		Υπόλοιπο
				Χρέωση ΤΒοηθητικό ποσόΠ	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
			Μεταφορά			0	0	0
29/02/96	0/000126	ΣΥ Τ.152	Τιμολόγιο Ν.152	200,000		200,000	0	200,000
29/02/96	0/000162	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Για το κλείσιμο των βιβλίων		200,000	200,000	200,000	0
			Σύνολα :	200,000		200,000		
					200,000		200,000	0
			Από Μεταφορά Σελ.:	0				
			Σύνολα Σελίδας :	200,000		0		
			Γεν. Σύνολα λογ. :	200,000		200,000		
					200,000			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 38.00.0000		Περιγραφή : Ταμείο - Μετρητά		Παρατηρήσεις :				
Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Αιτιολογία	Κινησεις		Υπόλοιπο		
				Χρέωση ΤΒοηθητικά ποσά	Πίστωση		Προσδευτικά Χρέωση	Πίστωση
			Μεταφορά			5,000,000	0	5,000,000
03/01/96	0/000007	ΤΑ ΕΠ.1	Μεταφορικά φορτακτική Ν.1541		11,800	5,000,000	11,800	4,988,200
04/01/96	0/000010	ΤΑ ΕΠ.2	Μεταφορικά Φορτωτ. Ν.1600		2,360	5,000,000	14,160	4,985,840
07/01/96	0/000013	ΤΑ ΓΕ.1	Εξοφλ. λογαριασμού	1,003,000		6,003,000	14,160	5,988,840
08/01/96	0/000014	ΤΑ ΕΠ.3	ΤΠΥ.Τ.Υ STAR Ν.1 & Δου. Τύπος Ν.10		76,700	6,003,000	90,860	5,912,140
12/01/96	0/000020	ΤΑ ΕΠ.4	Εξόφληση ΦΜΥ & ΧΜΥ 4 τριμήνου		402,500	6,003,000	493,360	5,509,640
12/01/96	0/000021	ΤΑ ΕΠ.4	Τηλεφωνικά τέλη προηγούμ. χρήσης		100,000	6,003,000	593,360	5,409,640
15/01/96	0/000023	ΤΑ ΕΠ.5	Κατάσταση προκαταβολών Ν.1		200,000	6,003,000	793,360	5,209,640
17/01/96	0/000025	ΤΑ ΓΕ.2	Πώληση ευπ/των - Τιμολόγ. Ν.1250	481,900		6,484,900	793,360	5,691,540
22/01/96	0/000028	ΤΑ ΕΠ.6	Εγκατάστ. συστ. συναγ. Τ.Ν.643 ΤΠΥ.Ν.25		885,000	6,484,900	1,678,360	4,806,540
25/01/96	0/000029	ΤΑ ΕΠ.7	Πληρωμή συναλ/κής λήξεως 25/1		500,000	6,484,900	2,178,360	4,306,540
25/01/96	0/000032	ΤΑ ΕΠ.7	Πρόστιμο ΚΒΣ		100,000	6,484,900	2,278,360	4,206,540
26/01/96	0/000033	ΤΑ ΕΠ.8	Εξόδα συνεδρίων - Εκδηλώσεων		300,000	6,484,900	2,578,360	3,906,540
27/01/96	0/000034	ΤΑ ΕΠ.7	Εξόφληση ΙΚΑ-TEAM δε κεμβο. & όφρα Χριστ.		1,104,000	6,484,900	3,682,360	2,802,540
30/01/96	0/000036	ΤΑ ΕΠ.10	Αποδελχτές προσωπικού		494,015	6,484,900	4,176,375	2,308,525
31/01/96	0/000037	ΤΑ ΕΠ.11	Δωρεά σε αναπτυξιακό ίδρυμα		50,000	6,484,900	4,226,375	2,258,525
01/02/96	0/000042	ΤΑ ΓΕ.4	Εναντι λογαριασμού	708,000		7,192,900	4,226,375	2,966,525
02/02/96	0/000044	ΤΑ ΓΕ.5	Αναγνώριση ζημιές	430,000		7,622,900	4,226,375	3,396,525
02/02/96	0/000043	ΤΑ ΕΠ.12	Ζημία φορτηγού		590,000	7,622,900	4,816,375	2,806,525
10/02/96	0/000051	ΤΑ ΕΠ.13	Άγροά συναλ/κών από το Δημόσιο		40,000	7,622,900	4,856,375	2,766,525
10/02/96	0/000052	ΤΑ ΕΠ.13	Τέλη κυκλοφορίας		70,000	7,622,900	4,926,375	2,696,525
10/02/96	0/000053	ΤΑ ΕΠ.13	Εξόδα φυγαγωγίας προσωπικού		50,000	7,622,900	4,976,375	2,646,525
10/02/96	0/000054	ΤΑ ΕΠ.13	Πληρ. συναλ/κής Γεωργίου ληξ. 10/2		500,000	7,622,900	5,476,375	2,146,525
11/02/96	0/000055	ΤΑ ΓΕ.6	Εισπραξη από την ΕΤΕ την επιτ.Ν.4626/80	849,600		8,472,500	5,476,375	2,996,125
13/02/96	0/000056	ΤΑ ΕΠ.14	Εξόδα μεταφορών ΤΠ. Ν. 202		60,000	8,472,500	5,536,375	2,936,125
Από Μεταφορά Σελ. :				0			0	
Σύνολο Σελίδας :				3,472,500		5,536,375		
Σε Μεταφορά Σελ. :				3,472,500		5,536,375		

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 38.00.0000		Περιγραφή : Ταμεία - Μετρητά		Παρατηρήσεις :				
Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Αιτιολογία	Κινησεις		Προσθευτικά		Υπόλοιπο
				Χρέωση Τβση/ηθτικό ποσό/Π	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
13/02/96	0/000057	ΤΑ ΕΠ.14	Εξόφληση ΙΚΑ-TEAM Μηνός Ιανουαρίου		367,625	8,472,500	5,904,000	2,568,500
14/02/96	0/000058	ΤΑ ΓΕ.7	Εξόφληση συναλ/κής λήξεως 5/2 Γ.Βακόνδ.	1,015,000		9,487,500	5,904,000	3,583,500
15/02/96	0/000060	ΤΑ ΓΕ.8	Γραμμάτια για προεξόφληση ληξ. 20/2	250,000		9,737,500	5,904,000	3,833,500
15/02/96	0/000061	ΤΑ ΕΠ.15	Εξόφλ. Τραπεζών		10,000	9,737,500	5,914,000	3,823,500
15/02/96	0/000063	ΤΑ ΕΠ.15	Μισθωτήριο συμβόλαιο		300,000	9,737,500	6,214,000	3,523,500
17/02/96	0/000064	ΤΑ ΓΕ.9	Εντοκο δάνεια	500,000		10,237,500	6,214,000	4,023,500
18/02/96	0/000065	ΤΑ ΕΠ.16	Προκαταβολή στον Α.Αλεξόπουλο		60,000	10,237,500	6,274,000	3,963,500
19/02/96	0/000070	ΤΑ ΓΕ.10	Εξόφληση λογι/σμού	377,718		10,615,218	6,274,000	4,341,218
19/02/96	0/000066	ΤΑ ΕΠ.17	Εκκαθάριση - Απόδοση ΦΠΑ		95,040	10,615,218	6,369,040	4,246,178
22/02/96	0/000072	ΤΑ ΓΕ.11	Απόδ. εισπραξης Ν.1,2,3.	650,000		11,265,218	6,369,040	4,896,178
24/02/96	0/000074	ΤΑ ΕΠ.18	Εξόφληση λογαριασμού		354,000	11,265,218	6,723,040	4,542,178
25/02/96	0/000080	ΤΑ ΕΠ.19	Πληρμή εκτελωνιστή,έ ξοδα & ΕΦΚ.		1,268,445	11,265,218	7,991,485	3,273,733
25/02/96	0/000081	ΤΑ ΕΠ.19	Εξόφληση εκτελωνιστή		17,700	11,265,218	8,009,185	3,256,033
26/02/96	0/000083	ΤΑ ΕΠ.20	Αγορές εμπ/των		354,000	11,265,218	8,363,185	2,902,033
27/02/96	0/000084	ΤΑ ΕΠ.21	Εξόφληση συναλλαγματικής		700,000	11,265,218	9,063,185	2,202,033
28/02/96	0/000086	ΤΑ ΓΕ.12	Εξόφληση λογαριασμού	53,100		11,318,318	9,063,185	2,255,133
28/02/96	0/000090	ΤΑ ΓΕ.13	Έναντι λογαριασμού	16,700		11,337,218	9,063,185	2,274,033
29/02/96	0/000162	ΕΥ ΜΕΤ.ΠΟΓ.	Για το κλείσιμο των βιβλίων		2,274,033	11,337,218	11,337,218	0
Σύνολα :				6,337,218		11,337,218	11,337,218	0
Από Μεταφορά Σελ.:					5,536,375			
Σύνολα Σελίδας :				2,864,718		5,800,843		
Γεν. Σύνολα λογ. :				6,337,218		11,337,218		

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 38.03.0000

Περιγραφή : Καταθέσεις όψεως σε ΕΤΕ

Παρατηρήσεις :

Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Α ν τ ι ο λ ο γ ι α	Κ ι ν η σ ε ι ς		Π ρ ο ρ ε υ τ ι κ ά		Υπόλοιπο
				Χρέωση Τβοηθητικό ποσόΠ	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
18/01/96	0/000040	ΣΥ ΓΕ.3	Μεταφορά Κατάθ. επιτ. του πελ . Βακόνθ. λογ.όψ.ΕΤΕ	55,000		1,000,000 1,055,000	0 0	1,000,000 1,055,000
29/02/96	0/000162	ΣΥ ΜΕΤ.ΠΟΓ.	Για το κλείσιμο των βιβλίων		1,055,000	1,055,000	1,055,000	0
Σύνολα :				55,000	1,055,000	1,055,000	1,055,000	0
Από Μεταφορά Γε.Α. :				0				0
Σύνολα Γε.Α. :				55,000	1,055,000			
Γεν. Σύνολα λογ. :				55,000	1,055,000			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 38.03.0001

Περιγραφή : Καταθέσεις όψεως σε Εμπορική

Παρατηρήσεις :

Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Αιτιολογία	Κινησεις		Προσθετικά		Υπόλοιπο
				Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
29/02/96	0/000162	ΕΥ ΜΕΤ.ΑΕΓ.	Μεταφορά Για το κλείσιμο των βιβλίων		850,500	850,500	0	850,500
			Σύνολα :	0	850,500	850,500	850,500	0
			Από Μεταφορά Σελ.:	0	0			
			Σύνολα Σελίδας :	0	850,500			
			Γεν. Σύνολα λογ. :	0	850,500			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 40.06.0000		Περιγραφή : Αράτης Δημήτριος		Παρατηρήσεις :			
Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Κι ν ή σ ε ι ς		Π ρ ο σ θ ε υ τ ι κ ά		Υπόλοιπο
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
		ΤΒοηθητικό ποσόπ					
29/02/96	0/000162	ΣΥ ΝΕΤ.ΑΔΓ.	15,000,000		15,000,000	15,000,000	-15,000,000
		Μεταφορά			0		
		Για το κλείσιμο των			15,000,000	15,000,000	0
		βιβλίων					
		Σύνολα :	15,000,000		15,000,000	15,000,000	0
		Απο Μεταφορά Σελ. :		0			
		Σύνολα Σελίδας :	15,000,000	0			
		Γεν. Σύνολα λογ. :	15,000,000	0			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 40.06.0001		Περιγραφή : Καραβάς Κων/νος		Παρατηρήσεις :			
Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Κινησεις		Προοδευτικά		Υπόλοιπο
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
			ΤΒοηθητικό ποσόπ				
29/02/96	0/000162	ΣΥ ΜΕΤ.ΑΔΓ.	15,000,000		15,000,000	15,000,000	-15,000,000
Μεταφορά					0	15,000,000	
Για το κλείσιμο των					15,000,000	15,000,000	0
βιβλίων							
Σύνολα :			15,000,000		15,000,000	15,000,000	0
Από Μεταφορά Σελ. :				0			
Σύνολα Σελίδας :			15,000,000				
Γεν.- Σύνολα λογ. :			15,000,000				

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 41.02.0000		Περιγραφή : Τακτικό Αποθεματικό		Παρατηρήσεις :		
Ημερ/νία Ημερ-Α/Α	Παραστατικό Αιτιολογία	Κινησεις		Προοδευτικά		Υπόλοιπο
		Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
		Τθολητικό ποσό				
	Μεταφορά			0	3,600,000	-3,600,000
29/02/96	0/000162 ΓΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. Για το κλείσιμο των βιβλίων	3,600,000		3,600,000	3,600,000	0
	Σύνολα :	3,600,000		3,600,000	3,600,000	0
	Από Μεταφορά Γελ. :	0				
	Σύνολα Σελίδας :	3,600,000		0		
	Γεν. Σύνολα λογ. :	3,600,000		0		

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 42.01.0000

Περιγραφή : Υπόλοιπο ζην. έτους '96 σε νέο

Παρατηρήσεις :

Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Αιτιολογία	Κινησεις		Προσθευτικά		Υπόλοιπο
				Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
				Τβοηθητικό ποσόπ				
29/02/96	0/000162	ΕΥ ΜΕΤ.ΟΦ.	Μεταφορά Για το κλείσιμο των βιβλίων		1,863,904	0	0	0
29/02/96	0/000160	ΕΥ ΜΕΤ.ΟΦ.	Ζημιές χρήσεως εις νέο	1,863,904		1,863,904	1,863,904	-1,863,904
			Σύνολα :	1,863,904		1,863,904	1,863,904	0
					1,863,904			
			Από Μεταφορά Σελ. :	0				
			Σύνολα Σελίδας :	1,863,904				
			Γεν. Σύνολα λογ. :	1,863,904	1,863,904			
					1,863,904			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 44.11.0000		Περιγραφή : Προβλέφ.για ετισφ.πελ.Χ.Χρήστ.		Παρατηρήσεις :			
Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Κι ν ή σ ε ι ς		Π ρ ο σ θ ε υ τ ι κ ά		Υπόλοιπο
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
Αιτιολογία			Τηλεηλεκτρικό ποσό				
		Μεταφορά			0	50,000	-50,000
11/01/96	0/000019	ΣΥ ΛΟΓ.ΣΗΜ. Χαρακτηρισμ. επισφαλ . πελ. Χ.Χρήστου	50,000		50,000	50,000	0
		Σύνολα :	50,000		50,000		
				0		50,000	0
		Από Μεταφορά Σελ. :	0				
		Σύνολα Σελίδων :	50,000				
		Γεν. Σύνολα λογ. :	50,000				

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 50.00.0000

Περιγραφή : Β. Βασιλείου

Παρατηρήσεις :

Ημερ/γία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Α ν τ ι σ τ ο ι χ ι α	Κ ι ν ή σ ε ι ς		Π ρ ο σ θ ε υ τ ι κ ά		Υπόλοιπο
				Χρέωση Τθσηπτικὸ ποσὸν	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
			Μεταφορά			0	1,500,000	-1,500,000
03/01/96	0/000164	ΠΑ Τ.108	Τιμολόγιο Αγορά επιπλάν		354,000	0	1,854,000	-1,854,000
04/01/96	0/000009	ΠΑ Τ.1069	Τιμολόγιο Αγορά επιπ/των		271,400	0	2,125,400	-2,125,400
08/01/96	0/000039	ΣΥ ΠΠΣ.1	Οπισθ/φηση συνσάλλ. Κοιτ/λη λήξεως 15/2	750,000		750,000	2,125,400	-1,375,400
10/02/96	0/000050	ΠΑ ΠΤ.100	Έπιτροφεές επιπ/των - ΔΑ Ν. 4	118,000		868,000	2,125,400	-1,257,400
24/02/96	0/000074	ΤΑ ΕΡ.18	Εξόφληση λογαριασμού	354,000		1,222,000	2,125,400	-903,400
29/02/96	0/000162	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Για το κλείσιμο των βιβλίων	903,400		2,125,400	2,125,400	0
Σύνολα :				2,125,400		2,125,400		
					625,400		2,125,400	0
Από Μεταφορά Σελ. :				0		0		
Σύνολα Σελίδας :				2,125,400		625,400		
Γεν. Σύνολα Λογ. :				2,125,400		625,400		

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Αγαριασμός : 50.00.0001

Περιγραφή : Γ. Γεωργίου

Παρατηρήσεις :

Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Αιτιολογία	Κινησεις		Προδευτικά		Υπόλοιπο
				Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
				ΤΒοηθητικό ποσόΠ				
			Μεταφορά			0	1,000,000	-1,000,000
23/02/96	0/000073	ΠΑ Τ.1100	Αγορές εμπ/των		106,200	0	1,106,200	-1,106,200
29/02/96	0/000162	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Για το κλείσιμο των βιβλίων	1,106,200		1,106,200	1,106,200	0
			Σύνολα :	1,106,200		1,106,200		
					106,200		1,106,200	0
			Από Μεταφορά Ξελ. :	0				
					0			
			Σύνολα Ξελίδας :	1,106,200				
					106,200			
			Γεν. Σύνολα Λογ. :	1,106,200				
					106,200			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 50.00.0002		Περιγραφή : ό. όμητριου		Παρατηρήσεις :			
Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Κι ν ή σ ε ι ς		Π ρ ο ο δ ε υ τ ι κ ά		Υπόλοιπο
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
			Τβοηθητικά ποσά				
		Μεταφορά			0	1,500,000	-1,500,000
29/02/96	0/000162	ΣΥ ΠΕΤ.ΠΟΓ. Για το κλείσιμο των βιβλίων	1,500,000		1,500,000	1,500,000	0
Σύνολα :			1,500,000		1,500,000	1,500,000	0
Από Μεταφορά Σελ. :			0				
Σύνολα Σελίδας :			1,500,000	0			
Γεν. Σύνολα Παγ. :			1,500,000	0			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 50.00.0003		Περιγραφή : Κ. Ζιόγας		Παρατηρήσεις :				
Ημερ/νια	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Αιτιολογία	Κινησεις		Προσθευτικά		Υπόλοιπο
				Χρέωση	Πιστωση	Χρέωση	Πιστωση	
				Τραπεζικό ποσό				
			Μεταφορά			0	4,000,000	-4,000,000
26/02/96	0/000082	ΜΑ 7.1205	Αγορές εμπ/των		354,000	0	4,354,000	-4,354,000
26/02/96	0/000083	ΤΑ ΕΠ.20	Αγορές εμπ/των	354,000		354,000	4,354,000	-4,000,000
29/02/96	0/000126	ΣΥ 7.152	Τιμολόγιο Ν.152		649,000	354,000	5,003,000	-4,649,000
29/02/96	0/000162	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Για το κλείσιμο των βιβλίων	4,649,000		5,003,000	5,003,000	0
Σύνολα :				5,003,000		5,003,000		0
					1,003,000		5,003,000	0
Από Μεταφορά Ξελ. :				0				
Σύνολα Ξελίδας :				5,003,000				
Γεν. Σύνολα λογ. :				5,003,000				
					1,003,000			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 52.00.0000

Περιγραφή : Εντοκο δάνειο

Παρατηρήσεις :

Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Α ν τ ι σ τ ο ι χ ι α	Κ ι ν ή σ ε ι ς		Π ρ ο σ θ ε υ τ ι κ ά		Υπόλοιπο
				Χρέωση Τθσηθητικό ποσό	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
		Μεταφορά				0	0	0
17/02/96	0/000064	ΤΑ ΓΕ.Ε	Εντοκο δάνειο		500,000	0	500,000	-500,000
29/02/96	0/000129	ΣΥ ΜΕΤ.ΑΦΓ.	Τακτοποίηση τόκων δανείου		2,849	0	502,849	-502,849
29/02/96	0/000162	ΣΥ ΜΕΤ.ΑΦΓ.	Για το κλείσιμο των βιβλίων	502,849		502,849	502,849	0
Σύνολα :				502,849		502,849	502,849	0
Από Μεταφορά Σελ. :				0				
Σύνολα Σελίδας :				502,849		0		
Γεν. Σύνολα λογ. :				502,849		502,849		
						502,849		

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 53.00.0000		Περιγραφή : Αποδοχ. έμμιθ. προσω. πληρωτ		Παρατηρήσεις :			
Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Κι ν η σ ε ι ς		Π ρ ο σ θ ε υ τ ι κ ή		Υπόλοιπο
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
Αιτιολογία			Τηλεηλεκτρικό ποσόΠ				
		Μεταφορά			0	0	0
27/01/96	0/000035	ΕΥ ΚΑΤΑΣΤΑΣ	Μισθοδοσία μηνός	694,015	0	694,015	-694,015
			Ιανουαρίου				
30/01/96	0/000038	ΕΥ ΛΟΓ.ΕΣΗΜ.	Κλείσιμο	200,000	200.000	694,015	-494,015
			προκαταβολών				
30/01/96	0/000036	ΤΑ ΕΠ.10	Αποδίνγες προσωπικού	494,015		694,015	0
Σύνολα :			694,015	694,015	694,015	694,015	0
Από Μεταφορά Σελ.:			0				
Σύνολα Σελίδας :			694,015	694,015			
Γεν. Σύνολα λογ. :			694,015	694,015			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 53.08.0000

Περιγραφή : Κ. Χασούρας (Δικηγόρος)

Παρατηρήσεις :

Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό Αιτιολογία	Κινησεις		Προσθευτικά		Υπόλοιπο
			Χρέωση Τβσηθητικό ποσό	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
29/02/96	0/000162	ΣΥ ΜΕΤ.ΠΟΓ. Για το κλείσιμο των βιβλίων	83,000		83,000	83,000	-83,000 0
		Μεταφορά			0	83,000	
		Σύνολα :	83,000	0	83,000	83,000	0
		Από Μεταφορά Σελ. :	0	0			
		Σύνολα Σελίδας :	83,000	0			
		Γεν. Σύνολα λογ. :	83,000	0			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 53.98.0002

Περιγραφή : Κατόρθος

Παρατηρήσεις :

Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Αιτιολογία	Κινησεις		Προσθευτικά		Υπόλοιπο
				Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
				Τελεθπητικό ποσόπ				
			Μεταφορά			0	0	0
03/02/96	0/000047	ΣΥ Τ.200	Αγορά Παγίων		590,000	0	590,000	-590,000
29/02/96	0/000162	ΣΥ ΜΕΤ.ΑΦΓ.	Για το κλείσιμο των διδάλων	590,000		590,000	590,000	0
			Σύνολα :	590,000		590,000	590,000	0
					590,000			
			Από Μεταφορά Σελ.:	0				
					0			
			Σύνολα Σελίδας :	590,000				
			Γεν. Σύνολα Παγ. :	590,000	590,000			
					590,000			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 53.99.0000

Περιγραφή : Πιστωτές εξωτερικού "Χ"

Παρατηρήσεις :

Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Αιτιολογία	Κινησεις		Προοδευτικά		Υπόλοιπο
				Χρέωση Τηλεηλεκτρικό ποσόπ	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
			Μεταφορά			0	0	0
25/02/96	0/000077	ΣΥ Τ.1203	Αγορά αυτοκινήτου (20000*160,7980)		3,215,960	0	3,215,960	-3,215,960
			Σύνολα :	0	3,215,960	0	3,215,960	-3,215,960
			Από Μεταφορά Σελ. :	0				
			Σύνολα Σελίδας :	0	3,215,960			
			Γεν. Σύνολα λογ. :	0	3,215,960			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 53.99.0001		Περιγραφή : Εκτελεστικές εξωτερικού "Φ"		Παρατηρήσεις :		
Ημερ/νία Ημερ-Α/Α	Παραστατικό Αιτιολογία	Κι ν ή σ ε ι ς		Π ρ ο ο δ ε υ τ ι κ ή		Υπόλοιπο
		Χρέωση Τηλεοπτικό ποσόΠ	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
	Μεταφορά			0	0	0
25/02/96	0/000079 ΣΥ ΛΟΓ.ΣΗΜ. Εκτελεστικά έξοδα		17,700	0	17,700	-17,700
25/02/96	0/000081 ΤΑ ΕΠ.ΙΡ Εξόφληση εκτελεστική	17,700		17,700	17,700	0
29/02/96	0/000162 ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. Για το κλείσιμο των βιβλίων	3,215,960		3,233,660	17,700	3,215,960
	Σύνολα :	3,233,660		3,233,660		
			17,700		17,700	3,215,960
	Από Μεταφορά Σελ. :	0				
			0			
	Σύνολα Σελίδας :	3,233,660				
			17,700			
	Γεν. Σύνολα Λογ. :	3,233,660				
			17,700			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 54.00.0000		Περιγραφή : ΦΠΑ αγορών 18%		Παρατηρήσεις :				
Ημερ/νια	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Αιτιολογία	Κινησεις		Υπόλοιπο		
				Χρέωση Τεωρητικό ποσόΠ	Πίστωση		Προοδευτικά Χρέωση	Πίστωση
			Μεταφορά			0	0	0
03/01/96	0/000164	ΠΑ Τ.108	Τιμολόγιο Αγορά επιπλών	54,000		54,000	0	54,000
04/01/96	0/000009	ΠΑ Τ.1069	Τιμολόγιο Αγορά εμπ/των	41,400		95,400	0	95,400
10/02/96	0/000030	ΠΑ ΠΤ.100	Επιστροφές εμπ/των - ΔΑ Ν. 4		18,000	95,400	18,000	77,400
19/02/96	0/000067	ΣΥ ΔΩΓ.ΣΗΜ.	Μεταφορά		95,400	95,400	113,400	-18,000
23/02/96	0/000073	ΠΑ Τ.1100	Αγορές εμπ/των	16,200		111,600	113,400	-1,800
23/02/96	0/000078	ΣΥ ΔΩΓ.ΣΗΜ.	Τ/ΠΥ. Ν. 1000	171,957		303,557	113,400	190,157
25/02/96	0/000079	ΣΥ ΔΩΓ.ΣΗΜ.	Εκτελεστικά έξοδα	2,700		306,257	113,400	192,857
26/02/96	0/000082	ΠΑ Τ.1205	Αγορές εμπ/των	54,000		360,257	113,400	246,857
29/02/96	0/000126	ΣΥ Τ.152	Τιμολόγιο Ν.152	99,000		459,257	113,400	345,857
29/02/96	0/000133	ΣΥ ΜΕΤ.ΔΩΓ.	Μεταφορά		241,200	459,257	354,600	104,657
			Σύνολα :	459,257		459,257		
					354,600		354,600	104,657
			Από Μεταφορά Σελ. :	0				0
			Σύνολα Σελίδας :	459,257				
			Γεν. Σύνολα λογ. :	459,257		354,600		
						354,600		

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Μηγαρισμός : 54.00.0001		Περιγραφή : ΦΠΑ πωλήσεων 18%		Παρατηρήσεις :				
Ημερ/γία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Α ν τ ι ο λ ο γ ι α	Κ ι ν ή σ ε ι ς		Π ρ ο ο δ ε υ τ ι κ ά		Υπόλοιπο
				Χρέωση	Πιστωση	Χρέωση	Πιστωση	
				Τεθηθητικό παρόπ				
			Μεταφορά			0	0	0
07/01/96	0/000012	ΜΠ Τ.1200	Πώληση εμπορευμάτων		153,000	0	153,000	-153,000
11/01/96	0/000017	ΜΠ Τ.1239	Πώληση εμπ/των Αριθμ . εγπτ. Ν.4826/80		129,600	0	282,600	-282,600
17/01/96	0/000024	ΜΠ Τ.1250	Πώληση εμπ/των εγπτ. Ν.4785/20 Αφξ.18/1		91,900	0	364,500	-364,500
25/01/96	0/000030	ΜΠ ΠΤ.1	Επιστροφή εμπ/τος ΔΑ.Ν.10	25,200		25,200	364,500	-339,300
01/02/96	0/000041	ΜΠ Τ.1251	Πώληση εμπ/των		216,000	25,200	580,500	-555,300
05/02/96	0/000048	ΜΠ ΠΤ.2	Εκπτώσεις πωλήσεων	9,000		34,200	580,500	-546,300
19/02/96	0/000069	ΜΠ Τ.1253	Πώληση εμπ/των		57,618	34,200	638,118	-603,918
19/02/96	0/000068	ΣΥ ΑΟΥ.ΣΗΗ.	Μεταφορά	339,300		373,500	638,118	-264,618
28/02/96	0/000085	ΜΠ Τ.200	Πώληση εμπ/των		8,100	373,500	646,218	-272,718
28/02/96	0/000088	ΜΠ Τ.2760	Πώληση εμπ/των		18,900	373,500	665,118	-291,618
29/02/96	0/000134	ΣΥ ΜΕΤ.ΑΟΥ.	Μεταφορά	975,106		1,248,606	665,118	583,488
Σύνολα :				1,248,606		1,248,606		
					665,118		665,118	583,488
Από Μεταφορά Σελ.:				0		0		
Σύνολα Σελίδες :				1,248,606				
Γεν. Σύνολα λογ. :				1,248,606				
					665,118		665,118	

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 54.00.0010

Περιγραφή : ΦΠΑ Επιχείρησης

Παρατηρήσεις :

Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Αιτιολογία	Κι ν ή σ ε ι ς		Π ρ ο ο δ ε υ τ ι κ ά		Υπόλοιπο
				Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
			Μεταφορά			0	0	0
29/02/96	0/000162	ΣΥ ΜΕΤ.ΠΟΥΓ.	Για το κλείσιμο των βιβλίων		218,590	0	218,590	-218,590
			Σύνολα :	0	218,590	0	218,590	-218,590
			Από Μεταφορά Εελ. :	0	0			
			Σύνολα Εελίδας :	0	218,590			
			Γεν. Σύνολα λογ. :	0	218,590			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Πογαρισμός : 54.00.0020

Περιγραφή : ΘΠΑ Παγίων

Παρατηρήσεις :

Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Αιτιολογία	Κινησεις		Προσθευτικά		Υπόλοιπο
				Χρέωση Τβοηθητικό ποσόπ	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
			Μεταφορά			0	0	0
22/01/96	0/000028	ΤΑ ΕΠ.6	Εγκατάστ. συντ. συνα γ. Τ.Ν.643 ΤΠΥ.Ν.25	126,000		126,000	0	126,000
03/02/96	0/000047	ΣΥ Τ.200	Αγορά Παγίων	90,000		216,000	0	216,000
19/02/96	0/000067	ΣΥ ΑΟΓ.ΣΗΜ.	Μεταφορά		126,000	216,000	126,000	90,000
29/02/96	0/000133	ΣΥ ΜΕΤ.ΑΟΓ.	Μεταφορά		773,645	216,000	899,645	-683,645
			Σύνολα :	216,000		216,000		
					899,645		899,645	-683,645
			Από Μεταφορά Ξελ. :	0				
						0		
			Σύνολα Ξελίδας :	216,000				
			Γεν. Σύνολα Παγ. :	216,000		899,645		
					899,645			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 54.00.0041		Περιγραφή : ΘΠΑ Ενδοκ/τικών απαιτ. πιστωτ.		Παρατηρήσεις :			
Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Κινησεις		Προοδευτικά		Υπόλοιπο
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
Αιτιολογία			Τραπεζητικό ποσό				
		Μεταφορά			0	0	0
25/02/96	01/000078	ΕΥ ΑΔΓ.ΕΠΗ.Μ. Μεταφορά (3231600*18%)		581,688	0	581,688	-581,688
		Σύνολα :	0	581,688	0	581,688	-581,688
		έσο Μεταφορά Σελ. :	0				
		Σύνολα Σελίδας :	0	581,688			
		Γεν. Σύνολα λογ. :	0	581,688			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 54.00.0060		Περιγραφή : ΦΠΑ Δαπανών		Παρατηρήσεις :				
Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Κ λ η σ ε ι ς		Π ρ ο σ δ ε υ τ ι κ ά		Υπόλοιπο	
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση		
Α ι τ ι ο λ ο γ ι α			Τελεθητικό ποσόΠ					
			Μεταφορά			0	0	0
03/01/96	0/000007	ΤΑ ΕΠ.1	Μεταφορικά φορτωτική N.1541	1,800		1,800	0	1,800
04/01/96	0/000010	ΤΑ ΕΠ.2	Μεταφορικά φορτωτ. N.1600	360		2,160	0	2,160
08/01/96	0/000014	ΤΑ ΕΠ.3	ΤΗΛ.Τ.Υ STAR N.1 & λαμ. Τύπος N.10	11,700		13,860	0	13,860
22/01/96	0/000028	ΤΑ ΕΠ.6	Εγκατάστ. συστ. συνα γ. Τ.Ν.643 ΤΗΛ.Ν.25	9,000		22,860	0	22,860
02/02/96	0/000043	ΤΑ ΕΠ.12	Σημιά φορτηγού	90,000		112,860	0	112,860
13/02/96	0/000056	ΤΑ ΕΠ.14	Εξόδα μεταφορών ΤΠ. N. 202	9,153		122,013	0	122,013
19/02/96	0/000067	ΣΥ ΑΠΟΓ.ΕΚΜ.	Μεταφορά		22,860	122,013	22,860	99,153
29/02/96	0/000127	ΣΥ ΑΠΟΔ.	Απόδ. οφειλόμενων λο γ/αυών N. 7,10 & 20	1,983		123,996	22,860	101,136
29/02/96	0/000133	ΣΥ ΜΕΤ.ΑΠΟΓ.	Μεταφορά		101,136	123,996	123,996	0
Σύνολα :			123,996			123,996		0
				123,996			123,996	0
Από Μεταφορά ΕεΑ. :			0		0			
Σύνολα Σελίδας :			123,996		123,996			
Γεν. Σύνολα λογ. :			123,996		123,996			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 54.00.0090		Περιγραφή : Εκκαθάριση - Απόδοση ΦΠΑ		Παρατηρήσεις :			
Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Κινησεις		Προοδευτικά		Υπόλοιπο
			Χρέωση	Πιστωση	Χρέωση	Πιστωση	
Αιτιολογία			Τβοηθητικό ποσόΠ				
		Μεταφορά			0	0	0
19/02/96	0/000065	ΣΥ ΛΟΓ.ΣΗΜ. Μεταφορά		339,300	0	339,300	-339,300
19/02/96	0/000067	ΣΥ ΛΟΓ.ΣΗΜ. Μεταφορά	244,260		244,260	339,300	-95,040
19/02/96	0/000066	ΤΑ ΕΠ.17 Εκκαθάριση - Απόδοση ΦΠΑ	95,040		339,300	339,300	0
29/02/96	0/000134	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. Μεταφορά		875,106	339,300	1,214,406	-875,106
29/02/96	0/000161	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. Μεταφορά		240,875	339,300	1,455,281	-1,115,981
29/02/96	0/000133	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. Μεταφορά	1,115,981		1,455,281	1,455,281	0
Σύνολα :			1,455,281		1,455,281		
				1,455,281		1,455,281	0
Από Μεταφορά Σελ.:			0				0
Σύνολα Σελίδας :			1,455,281		1,455,281		
Γεν. Σύνολα λογ. :			1,455,281		1,455,281		

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 54.03.0000

Περιγραφή : Θόρος μισθωτών υπηρεσιών

Παρατηρήσεις :

Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Αιτιολογία	Κινησεις		Προσθευτικά		Υπόλοιπο
				Χρέωση Τβοηθητικό ποσόΠ	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
12/01/96	0/000020	ΤΑ ΕΠ.4	Μεταφορά Εξόφληση ΦΜΥ & ΧΜΥ 4 τριμήνου	200,000		0	200,000	-200,000
27/01/96	0/000035	ΣΥ ΚΑΤΑΣΤΑΣ	Μισθοδοσία μηνός Ιανουαρίου		16,585	200,000	216,585	-16,585
Σύνολα :				200,000	16,585	200,000	216,585	-16,585
Από Μεταφορά Σελ. :				0				
Σύνολα Σελίδας :				200,000		0		
Γεν. Σύνολα Παγ. :				200,000	16,585			
					16,585			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Πογαριασμός : 54.03.0001		Περιγραφή : Χαρτόσημο μισθοτών υπηρεσιών		Παρατηρήσεις :				
Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Αιτιολογία	Κινησεις		Προσθευτικά		Υπόλοιπο
				Χρέωση Τβοηθητικό ποσόΠ	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
			Μεταφορά			0	202,500	-202,500
12/01/96	0/000020	7Α ΕΠ.4	Εξόφληση ΦΜΥ & ΧΜΥ 4 τριμήνου	202,500		202,500	202,500	0
27/01/96	0/000035	ΣΥ ΚΑΤΑΣΤΑΣ	Μισθοδοσία μηνός Ιανουαρίου		10,200	202,500	212,700	-10,200
Σύνολα :				202,500		202,500		
					10,200		212,700	-10,200
Από Μεταφορά Σελ.:				0				
Σύνολα Σελίδας :				202,500				
Γεν. Σύνολα λογ. :				202,500				
					10,200			
					10,200			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 54.99.0000

Περιγραφή : Πρόστιμο Κ.Β.Σ.

Παρατηρήσεις :

Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Αιτιολογία	Κι ν ή σ ε ι ς		Π ρ ο σ θ ε υ τ ι κ ά		Υπόλοιπο
				Χρέωση Τβοηθητικό ποσό	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
			Μεταφορά			0	0	0
05/01/96	0/000011	ΣΥ ΛΟΓ.ΣΗΜ	Πρόστιμο ΚΒΣ		100,000	0	100,000	-100,000
25/01/96	0/000032	ΤΑ ΕΠ.7	Πρόστιμο ΚΒΣ	100,000		100,000	100,000	0
			Σύνολα :	100,000		100,000		
					100,000		100,000	0
			Από Μεταφορά Σελ. :	0				
			Σύνολα Σελίδας :	100,000		0		
			Γεν. Σύνολα λογ. :	100,000		100,000		
					100,000			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 56.01.0000		Περιγραφή : Φωτισμός		Παρατηρήσεις :			
Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Κινησεις		Προσθετικά		Υπόλοιπο
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
			Τελεσθέντα ποσά				
29/02/96	0/000127	ΕΥ ΑΠΟΔ.		5,000			-5,000
29/02/96	0/000162	ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	5,000		5,000	5,000	0
Σύνολα :			5,000	5,000	5,000	5,000	0
Από Μεταφορά Σελ. :			0				
Σύνολα Σελίδας :			5,000	5,000			
Γεν. Σύνολα λογ. :			5,000	5,000			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 56.01.0002		Περιγραφή : Υδρευση		Παρατηρήσεις :			
Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Κι ν ή σ ε ι ς		Π ρ ο ρ ο δ ε υ τ ι κ ά		Υπόλοιπο
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
Αιτιολογία			Τβοηθητικό κοσός				
29/02/96	0/000127	ΣΥ ΑΡΕΩ.		2,000		0	0
		Μεταφορά				0	
		Απόδ. οφειλόμενων λο			0	2,000	-2,000
		γ/σμών Ν. 7,10 & 20					
29/02/96	0/000152	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	2,000		2,000	2,000	0
		Για το κλείσιμο των					
		βιβλίων					
		Σύνολα :	2,000		2,000		
				2,000		2,000	0
		Από Μεταφορά Σελ. :	0				
					0		
		Σύνολα Σελίδας :	2,000				
				2,000			
		Γεν. Σύνολα λογ. :	2,000		2,000		
				2,000			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 56.01.0003		Περιγραφή : Τηλεφωνικά		Παρατηρήσεις :		
Ημερομηνία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Αιτιολογία	Κινησεις	Προσθετικά	Υπόλοιπο
				Χρέωση	Χρέωση	
				Πιστωση	Πιστωση	
				Τεχνητικό ποσό!		
			Μεταφορά		0	-100,000
12/01/96	0/000021	ΤΑ ΕΠ.4	Τηλεφωνικά τέλη	100,000	100,000	0
			προηγούμεν. χρήσης			
29/02/96	0/000127	ΣΥ ΑΠΟΔ.	Απόδ. οφειλόμενων λο		100,000	-6,000
			γ/σμών Ν. 7,10 & 20	6,000		
29/02/96	0/000162	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Για το κλείσιμο των	6,000	106,000	0
			βιβλίων			
			Σύνολα :	106,000	106,000	0
			Από Μεταφορά Γελ. :	0		
						0
			Σύνολα Σελίδας :	106,000	6,000	
			Γεν. Σύνολα λογ. :	106,000	6,000	

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 60.00.0000		Περιγραφή : Τακτικές αποδοχές		Παρατηρήσεις :		
Ημερ/νια	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Αιτιολογία	Κ λ υ η σ ε ι ς		Υπόλοιπο
				Χρέωση	Πίστωση	
				Τελεπνητικό ποσό		
				Π ρ ο σ θ ε υ τ ι κ ά		
				Χρέωση	Πίστωση	
			Μεταφορά			0
27/01/96	0/000035	ΣΥ ΚΑΤΑΣΤΑΣ	Μισθοδοσία μηνός	850,000		0
			Ιανουαρίου			850,000
29/02/96	0/000140	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Μεταφορά		850,000	0
			Εύνοια :	850,000		
					850,000	0
			Από Μεταφορά Σελ. :	0		
					0	
			Εύνοια Ιερίδης :	850,000		
					850,000	
			Γεν.*Εύνοια λογ. :	850,000		
					850,000	

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 60.02.0003

Περιγραφή : Εξόδα φυγαγωγίας προσωπικού

Παρατηρήσεις :

Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Αιτιολογία	Κινησεις		Προσθετικά		Υπόλοιπο
				Χρέωση Τηλεφωνικό ποσόφ	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
			Μεταφορά			0	0	0
10/02/96	0/000053	ΤΑ ΕΠ.13	Εξόδα φυγαγωγίας προσωπικού	50,000		50,000	0	50,000
29/02/96	0/000140	ΕΥ ΜΕΤ.ΟΒΓ.	Μεταφορά		50,000	50,000	50,000	0
			Σύνολα :	50,000		50,000		
					50,000		50,000	0
			Από Μεταφορά Σελ. :	0				
			Σύνολα Σελίδας :	50,000				
			Γεν.-Σύνολα λογ. :	50,000				
					50,000			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 60.03.0000

Περιγραφή : Εργοδοτικές εισφορές Ι.Κ.Α.

Παρατηρήσεις :

Ημερ/νία Ημερ-Α/Α	Παραστατικό Α ν τ ι σ τ ο ι χ ι α	Κ ι ν η σ ε ι ς		Π ρ ο σ δ ε υ τ ι κ ά		Υπόλοιπο
		Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
		Τηλεθρησκευτικό ποσό				
27/01/96	0/000033 ΣΥ ΚΑΤΑΣΤΑΣ	233,325		233,325	0	233,325
	Μισθοδοσία μηνός				0	
	Ιανουαρίου					
29/02/96	0/000140 ΣΥ ΚΕΤ.ΑΔΓ.		233,325	233,325	233,325	0
	Μεταφορά					
	Σύνολα :	233,325		233,325	233,325	0
			233,325			
	Από Μεταφορά Σελ. :	0				
				0		
	Σύνολα Σελίδας :	233,325		233,325		
	Γεν. Σύνολα λογ. :	233,325		233,325		
				233,325		

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 60.03.0004

Περιγραφή : Χαρτόσημα μισθοδοσίας

Παρατηρήσεις :

Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Αιτιολογία	Κινησεις		Προσθευτικά		Υπόλοιπο
				Χρέωση Τθρηθητικό ποσόΠ	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
			Μεταφορά			0	0	0
27/01/96	0/000035	ΕΥ ΚΑΤΑΣΤΑΣ	Μισθοδοσία μηνός Ιανουαρίου	5,100		5,100	0	5,100
29/02/96	0/000140	ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Μεταφορά		5,100	5,100	5,100	0
			Σύνολα :	5,100		5,100		
					5,100		5,100	0
			Από Μεταφορά Σελ. :	0				
					0			
			Σύνολα Σελίδας :	5,100				
					5,100			
			Γεν. Σύνολα λογ. :	5,100				
					5,100			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

αγαριασμός : 62.04.0001

Περιγραφή : Ενοίκιο γραφείου

Παρατηρήσεις :

Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Αιτιολογία	Κινησεις		Προσθευτικά		Υπόλοιπο
				Χρέωση Τβοθητικό ποσό	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
			Μεταφορά			0	0	0
5/02/96	0/000063	ΤΑ ΕΠ.15	Μισθωτήριο συμβόλαιο	100,000		100,000	0	100,000
9/02/96	0/000141	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Μεταφορά		100,000	100,000	100,000	0
			Σύνολα :	100,000		100,000		
					100,000		100,000	0
			Από Μεταφορά Σελ.:	0				
					0			
			Σύνολα Σελίδας :	100,000				
					100,000			
			Γεν. Σύνολα λογ. :	100,000				
					100,000			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

λογαριασμός : 62.05.0000

Περιγραφή : Ασφάλιστρα

Παρατηρήσεις :

Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό ή ισολογία	Κινησεις		Προσθευτικά		Υπόλοιπο
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
		Μεταφορά			0	0	0
06/02/96	0/000049	ΕΥ ΑΟΓ.ΣΗΗ. Μεταφορά	150,000		150,000	0	150,000
27/02/96	0/000141	ΕΥ ΜΕΤ.ΑΟΓ. Μεταφορά		150,000	150,000	150,000	0
		Σύνολα :	150,000		150,000		
				150,000		150,000	0
		Από Μεταφορά Ξελ. :	0				
					0		
		Σύνολα Σελίδας :	150,000				
				150,000			
		Γεν. Σύνολα Λογ. :	150,000				
				150,000			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 62.07.0003

Περιγραφή : Μεταφορικών μέσων

Παρατηρήσεις :

Ημερ/νια	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Αιτιολογία	Κι ν ή σ ε ι ς		Π ρ ο σ θ ε υ τ ι κ ά		Υπόλοιπο
				Χρέωση Τβοηθητικό ποσόβ	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
			Μεταφορά			0	0	0
02/02/96	0/000043	ΤΑ ΕΠ.12	Σημιά εορτηγού	500,000		500,000	0	500,000
29/02/96	0/000141	ΣΥ ΜΕΤ.ΑΦΓ.	Μεταφορά		500,000	500,000	500,000	0
			Σύνολα :	500,000		500,000		
					500,000		500,000	0
			Από Μεταφορά Σελ. :	0				
			Σύνολα Σελίδας :	500,000				
			Γεν. Σύνολα λογ. :	500,000				
					500,000			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 62.98.0000		Περιγραφή : Φωτισμός		Παρατηρήσεις :			
Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Κ ι ν ή σ ε ι ς		Π ρ ο ο δ ε υ τ ι κ ά		Υπόλοιπο
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
		Α ι τ ι ο λ ο γ ί α		ΤΒαθηθτικό προσόβ			
		Μεταφορά			0	0	0
29/02/96	0/000127	ΕΥ ΑΠΘΘ.	Απόδ. σφειλόμενων λο γ/σμών Ν. 7,10 & 20	4,237		4,237	0
29/02/96	0/000141	ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Μεταφορά		4,237	4,237	4,237
		Εύνολα :	4,237		4,237		0
				4,237			4,237
		Από Μεταφορά Σελ. :	0				0
		Εύνολα Σελίδας :	4,237		4,237		
		Γεν. Εύνολα Λογ. :	4,237		4,237		

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 62.98.0002

Περιγραφή : Υδρευση

Παρατηρήσεις :

Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Αιτιολογία	Κινησεις		Προοδευτικά		Υπόλοιπο
				Χρέωση Τροπητικό ποσό	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
			Μεταφορά			0	0	0
29/02/96	0/000127	ΣΥ ΑΠΘ.	Απόδ. σφειλόμενων λο γ/σμών Ν. 7.10 & 20	1,695		1,695	0	1,695
29/02/96	0/000141	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Μεταφορά		1,695	1,695	1,695	0
			Σύνολα :	1,695		1,695		
					1,695		1,695	0
			Από Μεταφορά Σελ. :	0				
			Σύνολα Σελίδας :	1,695		0		
			Γεν. Σύνολα Λογ. :	1,695		1,695		
					1,695			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 62.98.0003

Περιγραφή : Τηλεφωνικά

Παρατηρήσεις :

Ημερ/νια	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Αιτιολογία	Κινησεις		Προσθευτικα		Υπόλοιπο
				Χρέωση Τραπεζικό ποσό	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
29/02/96	0/000127	ΣΥ ΑΠΘΔ.	Μεταφορά Απόδ. οφειλόμενων λο γ/σμών Ν. 7,10 & 20	5,085		5,085	0	5,085
29/02/96	0/000141	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Μεταφορά		5,085	5,085	5,085	0
Σύνολα :				5,085		5,085	5,085	0
Από Μεταφορά Σελ. :				0				0
Σύνολα Σελίδας :				5,085		5,085		
Γεν. Σύνολα λογ. :				5,085		5,085		

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 62.98.0004

Περιγραφή : Εγκατάσταση συναγερμού

Παρατηρήσεις :

Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Αιτιολογία	Κινησεις		Προσθευτικά		Υπόλοιπο
				Χρέωση ΤΒοληπτικό ποσόfi	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
			Μεταφορά			0	0	0
22/01/96	0/000028	ΤΑ ΕΠ.6	Εγκατάστ. συστ. συνα γ. Τ.Ν.643 ΤΠΥ.Ν.25	50,000		50,000	0	50,000
29/02/96	0/000141	ΣΥ ΜΕΤ.00Γ.	Μεταφορά		50,000	50,000	50,000	0
			Σύνολα :	50,000		50,000		
					50,000		50,000	0
			Από Μεταφορά Σελ. :	0				
			Σύνολα Σελίδας :	50,000				0
			-		50,000			
			Γεν. Σύνολα λογ. :	50,000				50,000
					50,000			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 63.02.0000

Περιγραφή : Χαρτόσημο συναλ/κόν & αποδειξ.

Παρατηρήσεις :

Ημερ/νια	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Η ι ε τ ι ο λ ο γ ι α	Κ ι ν η σ ε ι ς		Π ρ ο σ θ ε υ τ ι κ ά		Υπόλοιπο
				Χρέωση Τβσηθητικό ποσόΠ	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
			Μεταφορά			0	0	0
10/02/96	0/000051	ΤΑ ΕΠ.13	Άγορά συναλ/κόν από το Δημόσιο	40,000		40,000	0	40,000
29/02/96	0/000142	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Μεταφορά		40,000	40,000	40,000	0
Σύνολα :				40,000		40,000		
					40,000		40,000	0
Από Μεταφορά Σελ. :				0				
					0			
Σύνολα Σελίδας :				40,000				
					40,000			
Γεν. Σύνολα λογ. :				40,000				
					40,000			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 63.03.0001

Περιγραφή : Αυτοκινήτων φορτηγών

Παρατηρήσεις :

Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Αιτιολογία	Κινησεις		Προσθευτικά		Υπόλοιπο
				Χρέωση Τβοηθητικό ποσόπ	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
			Μεταφορά			0	0	0
10/02/96	0/000052	ΤΑ ΕΠ.13	Τέλη κυκλοφορίας	70,000		70,000	0	70,000
29/02/96	0/000142	ΣΥ ΜΕΤ.ΠΟΓ.	Μεταφορά		70,000	70,000	70,000	0
			Σύνολα :	70,000		70,000		
					70,000		70,000	0
			Από μεταφορά Γελ.:	0				
					0			
			Σύνολα Γελίδας :	70,000				
					70,000			
			Γεν. Σύνολα λογ. :	70,000				
					70,000			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 64.00.0000

Περιγραφή : Εξοδα κινήσεως μεταφ. μέσων

Παρατηρήσεις :

Ημερ/νία Ημερ-Α/Α Παραστατικό Αιτιολογία	Κινησεις		Προσθευτικά		Υπόλοιπο
	Χρέωση Τθοληπτικό προσόβ	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
13/02/96 0/000036 ΤΑ ΕΠ.14	Μεταφορά Εξοδα μεταφορών ΤΠ. Ν. 202	50,847	0	0	0
29/02/96 0/000143 ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Μεταφορά		50,847	50,847	0
	Σύνολα :	50,847	50,847	50,847	0
	Από Μεταφορά Σελ. :	0			0
	Σύνολα Σελίδας :	50,847	50,847		
	Γεν. Σύνολα λογ. :	50,847	50,847		

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 64.00.0003		Περιγραφή : Εξοδα μεταφ. υλικ.-αγαθ. πώληο		Παρατηρήσεις :				
Ημερ/νια	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Κινησεις		Προοδευτικά		Υπόλοιπο	
			Αιτιολογία	Χρέωση Τβσηθτικό τσάπ	Πιστωση	Χρέωση		Πιστωση
			Μεταφορά			0	0	0
03/01/96	0/000007	ΤΑ ΕΠ.1	Μεταφορικά φορτωτική N.1541	10,000		10,000	0	10,000
04/01/96	0/000010	ΤΑ ΕΠ.2	Μεταφορικά φορτωτ. N.1600	2,000		12,000	0	12,000
29/02/96	0/000143	ΣΥ ΜΕΤ.ΑΔΓ.	Μεταφορά		12,000	12,000	12,000	0
			Σύνολα :	12,000		12,000		
					12,000		12,000	0
			Από Μεταφορά Σελ. :	0				0
			Σύνολα Σελίδας :	12,000				12,000
			Γεν. Σύνολα λογ. :	12,000				12,000

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 64.02.0000

Περιγραφή : Διαφημίσεις από τον τύπο

Παρατηρήσεις :

Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Αιτιολογία	Κινησεις		Προοδευτικά		Υπόλοιπο
				Χρέωση Τηλεηλεκτρικό ποσόΠ	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
08/01/96	0/000014	ΤΑ ΕΠ.3	Μεταφορά ΤΠΥ.Τ.Υ STAR N.1 & Άμρ. Τύπος N.10	25,000		25,000	0	25,000
29/02/96	0/000143	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Μεταφορά		25,000	25,000	25,000	0
Σύνολα :				25,000	25,000	25,000	25,000	0
Από Μεταφορά Σελ.:				0	0			
Σύνολα Σελίδας :				25,000	25,000			
Γεν. Σύνολα λογ. :				25,000	25,000			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 64.02.0001		Περιγραφή : Διαφημ. από ραδιόφ.- τηλεόραση		Παρατηρήσεις :			
Ημερ/νια	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό Αιτιολογία	Κινησεις		Προσθευτικά		Υπόλοιπο
			Χρέωση Τβοθητικό εσοδΠ	Πιστωση	Χρέωση	Πιστωση	
08/01/96	0/000014	ΤΑ ΕΠ.3	Μεταφορά ΤΡΥ.Τ.Υ STAR N.1 & όσμ. Τύπος N.10	40,000		0 40,000	0 40,000
29/02/96	0/000143	ΣΥ ΜΕΤ.ΠΟΓ.	Μεταφορά		40,000	40,000	40,000
Σύνολα :			40,000	40,000	40,000	40,000	0
Από Μεταφορά Σελ. :			0				0
Σύνολα Σελίδας :			40,000	40,000			
Γεν. Σύνολα Λογ. :			40,000	40,000			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 64.02.0005		Περιγραφή : Εξ. συνεδρ.-δεξ.& άλλων εκδηλ.		Παρατηρήσεις :				
Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Χ υ ν ή σ ε ι ς		Π ρ ο σ θ ε υ τ ι κ ά		Υπόλοιπο	
			Α ν τ ι ρ ο λ ο γ ι α	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση		Πίστωση
			Τηλεβητικό ποσό					
26/01/96	0/000033	ΤΑ ΕΠ.Ε	Μεταφορά			0	0	0
			Εξοδα συνεδρίων -	300,000		300,000	0	300,000
			Εκδηλώσεων					
29/02/96	0/000143	ΣΥ ΜΕΤ.ΑΦΓ.	Μεταφορά		300,000	300,000	300,000	0
Σύνολα :				300,000		300,000		0
					300,000		300,000	0
Από Μεταφορά Γε.Α. :				0				0
Σύνολα Σελίδας :				300,000				0
Γεν. Σύνολα λογ. :				300,000		300,000		300,000
					300,000			300,000

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 64.06.0000		Περιγραφή : Ωφειλές για κοινωνικές σκοπούς		Παρατηρήσεις :			
Ημερ/νια	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό Αιτιολογία	Κινησεις		Προσδευτικά		Υπόλοιπο
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
			Τραπεζικό ποσό				
31/01/96	0/000037	ΤΑ ΕΠ.11	Μεταφορά Ωφειλές σε φιλανθρωπικό ίδρυμα	50,000		0 50,000	0 50,000
29/02/96	0/000143	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Μεταφορά		50,000	30,000	50,000
Σύνολα :			50,000		50,000	30,000	50,000
Από Μεταφορά Σελ. :			0				0
Σύνολα Σελίδας :			50,000		50,000		50,000
Γεν. Σύνολα λογ. :			50,000		50,000		50,000

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 65.06.0001		Περιγραφή : Τόκοι δανείου		Παρατηρήσεις :		
Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Αιτιολογία	Κινησεις Χρέωση Πίστωση Τθολθητικό ποσθ	Προοδευτικά Χρέωση Πίστωση	Υπόλοιπο
			Μεταφορά		0	0
29/02/96	0/000129	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Τακτοποίηση τόκων δανείου	2,849	2,849	2,849
29/02/96	0/000144	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Μεταφορά		2,849	0
			Σύνολα :	2,849	2,849	0
			Απο Μεταφορά Σελ.:	0		
			Σύνολα Σελίδας :	2,849	0	
			Γεν. Σύνολα λογ. :	2,849	2,849	

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 65.98.0099

Περιγραφή : Διάφορα έξοδα Τραπεζών

Παρατηρήσεις :

Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Αιτιολογία	Κινησεις		Προσθετικά		Υπόλοιπο
				Χρέωση Τβολήπτικό ποσόπ	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
			Μεταφορά			0	0	0
15/02/96	0/000061	ΤΑ ΕΠ.15	Έξοδα Τραπεζών	10,000		10,000	0	10,000
29/02/96	0/000144	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΠ.	Μεταφορά		10,000	10,000	10,000	0
			Σύνολα :	10,000		10,000		
					10,000		10,000	0
			Από Μεταφορά Ξελ.:	0				
					0			
			Σύνολα Ξελίδας :	10,000				
					10,000			
			Γεν. Σύνολα λογ. :	10,000				
					10,000			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 66.01.0000

Περιγραφή : Άποθ. κτιρ.- εγκαταστ. κτιρ.

Παρατηρήσεις :

Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Αιτιολογία	Κινησεις		Προοδευτικά		Υπόλοιπο
				Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
29/02/96	0/000135	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Μεταφορά Υπολογισμός αποσβέσεων	200,000		200,000	0	200,000
29/02/96	0/000145	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Μεταφορά		200,000	200,000	200,000	0
			Σύνολα :	200,000	200,000	200,000	200,000	0
			Από Μεταφορά Σελ. :	0				
			Σύνολα Σελίδας :	200,000	200,000			
			Γεν. Σύνολα λογ. :	200,000	200,000			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 66.03.0003

Περιγραφή : Αποσβέσεις αυτοκιν. φορητών

Παρατηρήσεις :

Ημερ/νια	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Αιτιολογία	Κινησεις		Προοδευτικά		Υπόλοιπο
				Χρέωση ΤΒοηθητικό ποσόΠ	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
			Μεταφορά			0	0	0
29/02/96	0/000135	ΣΥ ΜΕΤ.ΑΔΓ.	Υπολογισμός αποσβέσεων	48,333		48,333	0	48,333
29/02/96	0/000145	ΣΥ ΜΕΤ.ΑΔΓ.	Μεταφορά		48,333	48,333	48,333	0
			Σύνολα :	48,333		48,333		
					48,333		48,333	0
			Από Μεταφορά Σελ. :	0				
			Σύνολα Σελίδας :	48,333				
			Γεν.-Σύνολα ήσγ. :	48,333				
					48,333			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 66.04.0001

Περιγραφή : Αποσβέσεις οκευών

Παρατηρήσεις :

Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Αιτιολογία	Κινησεις		Προσθευτικά		Υπόλοιπο
				Χρέωση Τβοηθητικό ποσόΠ	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
			Μεταφορά			0	0	0
29/02/96	0/000135	ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Υπολογισμός αποσβέσεων	4,667		4,667	0	4,667
29/02/96	0/000145	ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Μεταφορά		4,667	4,667	4,667	0
			Σύνολα :	4,667		4,667		
					4,667		4,667	0
			Από Μεταφορά Σελ.:	0				
			Σύνολα Σελίδας :	4,667		0		
			Γεν. Σύνολα λογ. :	4,667		4,667		
					4,667			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 66.04.0002

Περιγραφή : Αποσβέσεις μηχανών γραφείου

Παρατηρήσεις :

Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Αιτιολογία	Κινησεις		Προσθευτικά		Υπόλοιπο
				Χρέωση Τβοηθητικό ποσόπ	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
29/02/96	0/000135	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Μεταφορά Υπολογισμός αποσβέσεων	3,500		3,500	0	3,500
29/02/96	0/000145	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Μεταφορά		3,500	3,500	3,500	0
Σύνολα :				3,500		3,500		0
					3,500		3,500	
Από Μεταφορά Σελ. :				0				0
Σύνολα Σελίδας :				3,500				
Γεν. Σύνολα Λογ. :				3,500				
								3,500

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 66.04.0003

Περιγραφή : Αποσβ. ηλεκτρονικών υπολογιστ.

Παρατηρήσεις :

Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Αιτιολογία	Κινησεις		Προοδευτικά		Υπόλοιπο
				Χρέωση ΤΒοηθητικό ποσόπ	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
29/02/96	0/000135	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Μεταφορά Υπολογισμός αποσβέσεων	7,000		7,000	0	7,000
29/02/96	0/000145	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Μεταφορά		7,000	7,000	7,000	0
Σύνολα :				7,000		7,000		0
					7,000		7,000	
Από Μεταφορά Σελ.:				0				0
Σύνολα Σελίδας :				7,000				
Γεν.-Σύνολα λογ. :				7,000				7,000

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 66.04.0008		Περιγραφή : Αποσβ. εξοπλισμού τηλεοπτικ.		Παρατηρήσεις :			
Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Κινησεις		Προσθευτικά		Υπόλοιπο
			Αντιολογία	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση		Πίστωση
			Τηλεοπτικά νοσή				
		Μεταφορά					
29/02/96	0/000135	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. Υπολογισμός	3,033			0	0
		αποσβέσεων				0	3,033
29/02/96	0/000145	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. Μεταφορά		3,033		3,033	0
		Σύνολα :	3,033			3,033	0
				3,033		3,033	0
		Από Μεταφορά Σελ. :	0				
				0			
		Σύνολα Σελίδας :	3,033				
				3,033			
		Γεν.-Σύνολα Λογ. :	3,033				
				3,033			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 66.04.0009

Περιγραφή : Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού

Παρατηρήσεις :

Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Α ε ι ο λ ο γ ι α	Κ ι ν η σ ε ι ς		Π ρ ο σ β ε υ τ ι κ ή		Υπόλοιπο
				Χρέωση ΤΒοηθητικό ποσόΠ	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
		Μεταφορά				0	0	0
29/02/96	0/000135	ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Υπολογισμός αποσβέσεων	14,000		14,000	0	14,000
29/02/96	0/000145	ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Μεταφορά		14,000	14,000	14,000	0
		Σύνολα :		14,000		14,000		
					14,000		14,000	0
		Από Μεταφορά Σελ. :		0				
		Σύνολα Σελίδας :		14,000				
		Γεν.-Σύνολα λογ. :		14,000				
					14,000			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 70.00.0000		Περιγραφή : Πωλήσεις καρεκλών		Παρατηρήσεις :				
Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Κι ν ή σ ε ι ς		Π ρ ο σ δ ε υ τ ι κ ά		Υπόλοιπο	
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση		
			Τραπεζητικό ποσό					
			Μεταφορά			0	0	0
11/01/96	0/000017	ΠΠ Γ.1239	Πώληση εμπ/των θοιθμ . επιτ. Ν.4826/80		180,000	0	180,000	-180,000
28/02/96	0/000088	ΠΠ Γ.2760	Πώληση εμπ/των		30,000	0	210,000	-210,000
29/02/96	0/000146	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Μεταφορά	210,000		210,000	210,000	0
Σύνολα :				210,000		210,000	210,000	0
Από Μεταφορά Γελ.:				0				0
Σύνολα Εκλίσσε :				210,000				210,000
Γεν. Σύνολα λογ. :				210,000				210,000

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 70.01.0000

Περιγραφή : Πωλήσεις τραπεζιών

Παρατηρήσεις :

Ημερ/γία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Αιτιολογία	Κινησεις		Προσθευτικές		Υπόλοιπο
				Χρέωση Τραπεζιτικό ποσό	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
			Μεταφορά			0	0	0
11/01/96	0/000017	ΠΠ Τ.1239	Πώληση εμπ/των Αριθμ . επιτ. Ν.4825/50		180,000	0	180,000	-180,000
17/01/96	0/000024	ΠΠ Τ.1250	Πώληση εμπ/των επιτ. Ν.4785/20 Αρξ.19/1		175,000	0	355,000	-355,000
19/02/96	0/000069	ΠΠ Τ.1253	Πώληση εμπ/των		320,100	0	675,100	-675,100
29/02/96	0/000088	ΠΠ Τ.2760	Πώληση εμπ/των		70,000	0	745,100	-745,100
29/02/96	0/000146	ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Μεταφορά	745,100		745,100	745,100	0
			Σύνολα :	745,100	745,100	745,100	745,100	0
			Από Μεταφορά Σελ. :	0	0			
			Σύνολα Σελίδας :	745,100	745,100			
			Γεν. Σύνολα λογ. :	745,100	745,100			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 70.02.0000

Περιγραφή : Πωλήσεις κρεβατιών - Πολυθρόν.

Παρατηρήσεις :

Ημερ/νία Ημερ-Α/Α	Παραστατικό Αιτιολογία	Κινησεις		Προσθευτικά		Υπόλοιπο
		Χρέωση Τροχθητικό ποσό	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
	Μεταφορά			0	0	0
11/01/96	0/000017 ΠΠ Τ.1239 Πώληση εμπ/των Αριθμ . επιτ. Ν.4826/86		130,000	0	130,000	-130,000
17/01/96	0/000024 ΠΠ Τ.1250 Πώληση εμπ/των επιτ. Ν.4785/20 Αθήν.12/1		280,000	0	410,000	-410,000
01/02/96	0/000041 ΜΠ Τ.1251 Πώληση εμπ/των		600,000	0	1.010,000	-1.010,000
28/02/96	0/000085 ΜΠ Τ.200 Πώληση εμπ/των		45,000	0	1.055,000	-1.055,000
29/02/96	0/000130 ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. Μεταφορά	140,000		140,000	1,055,000	-915,000
29/02/96	0/000146 ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. Μεταφορά	1,055,000		1,195,000	1,055,000	140,000
	Σύνολα :	1,195,000		1,195,000		
			1,055,000		1,055,000	140,000
	Από Μεταφορά Σελ. :	0				0
	Σύνολα Σελίδας :	1,195,000		1,055,000		
	Γεν. Σύνολα λογ. :	1,195,000		1,055,000		

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Αγαριασμός : 70.02.0001		Περιγραφή : Επιστροφ. κρεβατιών-Πολυθρόνων		Παρατηρήσεις :			
Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Χ ι ν ή σ ε ι ς		Π ρ ο ρ ο δ ε υ τ ι κ ά		Υπόλοιπο
			Χρέωση Τβσηθητικό ποσόπ	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
25/01/96	0/000030	ΠΗ ΠΤ.1	140,000		140,000	0	140,000
		Μεταφορά Επιστροφή εμπ/τος ΔΑ.Ν.10				0	
29/02/96	0/000130	ΣΥ ΜΕΤ.ΑΠΓ.		140,000	140,000	140,000	0
29/02/96	0/000147	ΣΥ ΜΕΤ.ΑΠΓ.		140,000	140,000	280,000	-140,000
		Μεταφορά επιστροφ. & εκπτώσεων					
		Σύνολα :	140,000	280,000	140,000	280,000	-140,000
		Απο Μεταφορά Σελ. :	0	0			
		Σύνολα Σελίδας :	140,000	280,000			
		Γεν. Σύνολα Ασχ. :	140,000	280,000			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 70.03.0000

Περιγραφή : Πωλήσεις Μπαρ - Σκρινίων

Παρατηρήσεις :

Ημερ/νια	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Α ι τ ι ο λ ο γ ι α	Κ ι ν ή σ ε ι ς		Π ρ ο ο δ ε υ τ ι κ ά		Υπόλοιπο
				Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
				Τεχνητικά προσδ				
			Μεταφορά			0	0	0
07/01/96	0/000012	ΚΠ Τ.1200	Πώληση εμπορευμάτων		550,000	0	550,000	-550,000
11/01/96	0/000017	ΠΠ Τ.1237	Πώληση εμπ/των Αριθμ . επιτ. Ν.4826/80		230,000	0	1,080,000	-1,080,000
01/02/96	0/000041	ΚΠ Τ.1251	Πώληση εμπ/των		600,000	0	1,680,000	-1,680,000
29/02/96	0/000131	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Μεταφορά	50,000		50,000	1,680,000	-1,630,000
29/02/96	0/000146	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Μεταφορά	1,680,000		1,730,000	1,680,000	50,000
			Σύνολα :	1,730,000		1,730,000		
					1,680,000		1,680,000	50,000
			Από Μεταφορά Σελ.:	0				
			Σύνολα Σελίδας :	1,730,000				
			Γεν. Σύνολα λογ. :	1,730,000	1,680,000			
					1,680,000			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 70.03.0002		Περιγραφή : Εκπτώσεις Μπαρ - Σκρινίων		Παρατηρήσεις :			
Ημερ/νια	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό Αιτιολογία	Κινησεις		Προσθευτικά		Υπόλοιπο
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
			Τελεθτικό ποσόΠ				
		Μεταφορά			0	0	0
05/02/96	0/000048	ΗΠ ΠΤ.2	Εκπτώσεις πωλήσεων	50,000		0	50,000
29/02/96	0/000131	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Μεταφορά		50,000	50,000	0
29/02/96	0/000147	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Μεταφορά εισιτηρ. & εκπτώσεων		50,000	100,000	-50,000
Σύνολα :			50,000		50,000	100,000	-50,000
				100,000			
Από Μεταφορά Σελ.:			0				
				0			
Σύνολα Σελίδας :			50,000				
-				100,000			
Γεν. Σύνολα λογ. :			50,000				
				100,000			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 76.03.0006		Περιγραφή : Τόκοι καθυστερ. γραμ. εισπρακτ		Παρατηρήσεις :			
Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Κι ν ή σ ε ι ς		Π ρ ο σ θ ε υ τ ι κ ά		Υπόλοιπο
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
			Τβοηθητικό προσόβ				
		Μεταφορά			0	0	0
14/02/96	0/000039	ΣΥ ΑΔΓ.ΣΑΗ. Επιβάρυνση τόκων ΤΠΥ .1046 - ΠΙΝΑΚΙΣ Ν.2		15,000	0	15,000	-15,000
29/02/96	0/000148	ΣΥ ΜΕΤ.ΑΔΓ. Μεταφορά	13,000		15,000	15,000	0
Σύνολα :			13,000		15,000		
				15,000		15,000	0
Από Μεταφορά Σελ. :				0			
Σύνολα Σελίδας :			13,000		0		
Γεν.*Σύνολα λογ. :			13,000		15,000		
				15,000			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 80.00.0000

Περιγραφή : Λογαρ. γενικ. εκμεταλ. εμπ/των

Παρατηρήσεις :

Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Αιτιολογία	Κινησεις		Προσθευτικά		Υπόλοιπο
				Χρέωση Τβοηθητικό ποσό	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
			Μεταφορά			0	0	0
29/02/96	0/000136	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Μεταφορά αποθεμάτων αρχής χρήσης	17,000,000		17,000,000	0	17,000,000
29/02/96	0/000137	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Μεταφορά αγορών χρήσης	520,000		17,520,000	0	17,520,000
29/02/96	0/000140	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Μεταφορά	1,138,425		19,058,425	0	19,058,425
29/02/96	0/000141	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Μεταφορά	811,017		19,869,442	0	19,869,442
29/02/96	0/000142	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Μεταφορά	110,000		19,979,442	0	19,979,442
29/02/96	0/000143	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Μεταφορά	477,847		20,457,289	0	20,457,289
29/02/96	0/000144	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Μεταφορά	12,849		20,470,138	0	20,470,138
29/02/96	0/000145	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Μεταφορά	282,866		20,753,004	0	20,753,004
29/02/96	0/000147	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Μεταφορά επιστροφ. & εκπόσεων	190,000		20,543,004	0	20,543,004
29/02/96	0/000138	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Μεταφορά επιστροφές αγορών		100,000	20,543,004	100,000	20,843,004
29/02/96	0/000139	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Μεταφορά απογρσης τέλους χρήσης		14,989,000	20,943,004	15,089,000	5,854,004
29/02/96	0/000146	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Μεταφορά		3,690,100	20,943,004	18,779,100	2,163,904
29/02/96	0/000148	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Μεταφορά		20,000	20,943,004	18,799,100	2,143,904
29/02/96	0/000151	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Προκύπων μικτή ζημια εκμετάλλευσης		2,143,904	20,943,004	20,943,004	0
Σύνολα :				20,943,004	20,943,004	20,943,004	20,943,004	0
Από Μεταφορά Σελ.:				0				0
Σύνολα Σελίδας :				20,943,004	20,943,004			
Γεν. Σύνολα λογ. :				20,943,004	20,943,004			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 80.01.0000

Περιγραφή : Μικτά αποτ/τα (κέρδη-ζημ.) εκμ

Παρατηρήσεις :

Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Αιτιολογία	Κ λ η σ ε ι ς		Π ρ ο σ θ ε υ τ ι κ έ		Υπόλοιπο
				Χρέωση Τθολητικό ποσό	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
			Μεταφορά			0	0	0
29/02/96	0/000150	ΣΥ ΜΕΤ.ΑΔΓ.	Μεταφορά	20,000		20,000	0	20,000
29/02/96	0/000151	ΣΥ ΜΕΤ.ΑΔΓ.	Προκύβον μικτή ζημιά εκμετάλλευσης	2.143,904		2.143,904	0	2,143,904
29/02/96	0/000152	ΣΥ ΜΕΤ.ΑΔΓ.	Μεταφορά αποτελεσμάτ ων μικτ. σε χρήση	667,100		2.833,004	0	2,833,004
29/02/96	0/000149	ΣΥ ΜΕΤ.ΑΔΓ.	Επιπλερισμός εξόδων ανά λειτουργία		2,833,004	2.833,004	2,833,004	0
Σύνολα :				2,833,004		2,833,004		
					2,833,004		2,833,004	0
Από Μεταφορά Σελ. :				0				0
Σύνολα Σελίδας :				2,833,004		2,833,004		
Γεν. Σύνολα Αογ. :				2,833,004		2,833,004		

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 80.02.0000

Περιγραφή : Εξόδα διοικητικής λειτουργίας

Παρατηρήσεις :

Ημερίνια	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Α λ τ ι ο λ ο γ ι α	Κ λ υ ή σ ε ι ς		Π ρ ο σ θ ε υ τ ι κ ά		Υπόλοιπο
				Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
			Μεταφορά			0	0	0
29/02/96	0/000147	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Επιμερισμός εξόδων ανά λειτουργία	1,128,062		1,128,062	0	1,128,062
29/02/96	0/000153	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Μεταφορά		1,128,062	1,128,062	1,128,062	0
			Σύνολα :	1,128,062		1,128,062		
					1,128,062		1,128,062	0
			Απο Μεταφορά Σελ. :	0				
			Σύνολα Σελίδας :	1,128,062		0		
			Γεν. Σύνολα λογ. :	1,128,062		1,128,062		
					1,128,062			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθαλικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 80.02.0002		Περιγραφή : Εξοδα λειτουργίας διαθέσεως		Παρατηρήσεις :				
Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Κι ν ή σ ε ι ς		Π ο ρ ο θ ε υ τ ι κ ά		Υπόλοιπο	
			Χρέωση ΤΒοηθητικό ποσόν	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση		
			Μεταφορά			0	0	0
29/02/96	0/000149	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Επιμερισμός εξόδων ανά λειτουργία	1,692,093		1,692,093	0	1,692,093
29/02/96	0/000153	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Μεταφορά		1,692,093	1,692,093	1,692,093	0
			Σύνολα :	1,692,093		1,692,093		
					1,692,093		1,692,093	0
			Από Μεταφορά Σελ. :	0				0
			Σύνολα Σελίδας :	1,692,093		1,692,093		
			Γεν. Σύνολα Λογ. :	1,692,093		1,692,093		

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 80.02.0006		Περιγραφή : Χρεωστικ. τόκοι & συν. έξοδα		Παρατηρήσεις :			
Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Κινησεις		Προοδευτικέ		Υπόλοιπο
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
Αιτιολογία			ΤΒοηθητικό ποσόΠ				
		Μεταφορά			0	0	0
29/02/96	0/000149	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. Επιμερισμός εξόδων ανά λειτουργία	12,849		12,849	0	12,849
29/02/96	0/000153	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. Μεταφορά		12,849	12,849	12,849	0
		Σύνολα :	12,849		12,849		
				12,849		12,849	0
		Από Μεταφορά Σελ.:	0				
		Σύνολα Σελίδας :	12,849				
		Γεν. Σύνολα λογ. :	12,849				
				12,849			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 80.03.0004

Περιγραφή : Πιστωτικοί τόκοι & συν. έξοδα

Παρατηρήσεις :

Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Α ν ε τ ι ο λ ο γ ι α	κ ι ν η σ ε ι ς		π ρ ο σ θ ε υ τ ι κ ή		Υπόλοιπο
				Χρέωση Τραπεζικό ποσό	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
			Μεταφορά			0	0	0
29/02/96	0/000157	ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Μεταφορά	20,000		20,000	0	20,000
29/02/96	0/000150	ΕΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Μεταφορά		20,000	20,000	20,000	0
			Σύνολα :	20,000		20,000		
					20,000		20,000	0
			Από Μεταφορά Σελ. :	0				
			Σύνολα Σελίδας :	20,000				
			Γεν. Σύνολα λογ. :	20,000				
					20,000			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 81.02.0006

Περιγραφή : Ζημ. από ανεπιθ. εισπραξ. απαιτ.

Παρατηρήσεις :

Ημερ/νια	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Αιτιολογία	Κινησεις		Προοδευτικά		Υπόλοιπο
				Χρέωση Τθοληπτικά ποσά	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
			Μεταφορά			0	0	0
11/01/96	0/000022	ΣΥ ΛΟΓ.ΕΠΗ.	Απόφαση προμηθικού Ν=...	50,000		50,000	0	50,000
29/02/96	0/000134	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Μεταφορά		50,000	50,000	50,000	0
			Σύνολα :	50,000		50,000		
					50,000		50,000	0
			Από Μεταφορά Γε.Λ.:	0				
			Σύνολα Ιεξιόσε :	50,000				
			Γεν. Σύνολα λογ. :	50,000				
					50,000			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 81.02.0099

Περιγραφή : Λοιπές έκτακτες ζημιές

Παρατηρήσεις :

Ημερ/νια	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Αιτιολογία	Κινησεις		Προσθευτικά		Υπόλοιπο
				Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
			Τβολήπτικό ποσόΠ					
			Μεταφορά			0	0	0
02/02/96	0/000045	ΣΥ ΛΟΓ.ΣΗΜ.	Ζημιές από πωσαλιση εταιρ.	160,000		160,000	0	160,000
02/02/96	0/000125	ΣΥ ΛΟΓ.ΣΗΜ.	Μεταφορά		590,000	160,000	590,000	-430,000
29/02/96	0/000155	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Μεταφορά	430,000		590,000	590,000	0
			Σύνολα :	590,000		590,000		0
					590,000		590,000	
			Από Μετφορα Σελ.:	0				
					0			
			Σύνολα Σελίδας :	590,000				
			-		590,000			
			Γεν. Σύνολα λογ. :	590,000				
					590,000			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 82.00.0000

Περιγραφή : Φορολογικά πρόστιμα & προσαυξ.

Παρατηρήσεις :

Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Αιτιολογία	Κι ν η σ ε ι ς		Π ο ρ ο δ ε υ τ ι κ ά		Υπόλοιπο
				Κρέωση Τβασήπτικό ποσόπ	Πίστωση	Κρέωση	Πίστωση	
			Μεταφορά			0	0	0
05/01/96	0/000011	ΕΥ ΑΔΓ.ΣΗΜ	Πρόστιμο ΚΒΣ	100,000		100,000	0	100,000
29/02/96	0/000156	ΕΥ ΜΕΤ.ΑΔΓ.	Μεταφορά		100,000	100,000	100,000	0
			Σύνολα :	100,000		100,000		
					100,000		100,000	0
			Επα Μεταφορά Σελ. :	0				
					0			
			Σύνολα Σελίδας :	100,000				
					100,000			
			Γεν. Σύνολα λογ. :	100,000				
					100,000			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 86.00.0000

Περιγραφή : Μικτά αποτ.(κέρδη-ζημ.) εκμετ.

Παρατηρήσεις :

Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Αιτιολογία	Κινησεις		Προοδευτικά		Υπόλοιπο
				Χρέωση ΤΒοηθητικό ποσόΠ	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
29/02/96	0/000158	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Μεταφορά Προσδιορισμός καθαρο ύ αποτελέσματος	669,100		669,100	0	669,100
29/02/96	0/000152	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Μεταφορά αποτελεσμάτ ων μικτ. σε χρήση		669,100	669,100	669,100	0
Σύνολα :				669,100	669,100	669,100	669,100	0
Από Μεταφορά Σελ.:				0	0			
Σύνολα Σελίδας :				669,100	669,100			
Γεν. Σύνολα λογ. :				669,100	669,100			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 66.00.0002

Περιγραφή : Εξοδα διοικητικής λειτουργίας

Παρατηρήσεις :

Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Αιτιολογία	Κι ν ή σ ε ι ς		Π ρ ο σ θ ε υ τ ι κ ή		Υπόλοιπο
				Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
			Μεταφορά			0	0	0
29/02/96	0/000153	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Μεταφορά	1,128,062		1,128,062	0	1,128,062
29/02/96	0/000156	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Προσδιορισμός κέρσων ή αποτελέσματος		1,128,062	1,128,062	1,128,062	0
			Σύνολα :	1,128,062		1,128,062		
					1,128,062		1,128,062	0
			Από Μεταφορά Σελ. :	0				
					0			
			Σύνολα Σελίδας :	1,128,062				
					1,128,062			
			Γεν. Σύνολα Λογ. :	1,128,062				
					1,128,062			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 86.00.0004

Περιγραφή : Εξοδα λειτουργίας διαθέσεως

Παρατηρήσεις :

Ημερομηνία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Αιτιολογία	Κι ν ή σ ε ι ς		Π ρ ο ρ ο ε υ τ ι κ ά		Υπόλοιπο
				Χρέωση Τροπηθέντικό ποσό	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
			Μεταφορά			0	0	0
29/02/96	0/000153	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Μεταφορά	1,692,093		1,692,093	0	1,692,093
29/02/96	0/000158	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Προσδυναρισμός καθαρο ή αποτελέσματα		1,692,093	1,692,093	1,692,093	0
			Σύνολα :	1,692,093		1,692,093		
					1,692,093		1,692,093	0
			Από Μεταφορά Σελ. :	0				
			Σύνολα Σελίδας :	1,692,093				
			Γεν. Σύνολα λογ. :	1,692,093		1,692,093		
					1,692,093			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 86.01.0003

Περιγραφή : Πιστωτ. τόκοι & συναφή έξοδα

Παρατηρήσεις :

Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Αιτιολογία	Κινησεις		Προσθευτικές		Υπόλοιπο
				Χρέωση Τελεπτικό ποσό	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
			Μεταφορά			0	0	0
25/02/96	0/000158	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Προσδιορισμός καθαρο υ αποτελεσματος	20.000		20.000	0	20.000
29/02/96	0/000157	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Μεταφορά		20.000	20.000	20.000	0
			Σύνολα :	20.000		20.000		
					20.000		20.000	0
			Από Μεταφορά Ξελ. :	0				
			Σύνολα Ξελίδας :	20.000		0		
			Γεν. Σύνολα λογ. :	20.000		20.000		
					20.000			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 86.01.0009		Περιγραφή : Χρεωστ. τόκοι & συναφή έξοδα		Παρατηρήσεις :			
Ημερ/νία	Ημερ-θ/η	Παραστατικό	Κ ι ν η σ ε ι ς		Π ρ ο ρ ο ε υ τ ι κ ά		Υπόλοιπο
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
		Τροποητικό ποσό					
		Μεταφορά			0	0	0
29/02/96	0/000153	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. Μεταφορά	12,849		12,849	0	12,849
29/02/96	0/000158	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ. Προσδιορισμός καθαρο ύ αποτελέσματος		12,849	12,849	12,849	0
Σύνολα :			12,849		12,849		
				12,849		12,849	0
Από Μεταφορά Σελ. :			0				
				0			
Σύνολα Σελίδας :			12,849				
				12,849			
Γεν. Σύνολα λογ. :			12,849				
				12,849			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 86.02.0008		Περιγραφή : Εκτακτες ζημιές		Παρατηρήσεις :				
Ημερ/νια	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Αιτιολογία	Κινησεις		Προοδευτικά		Υπόλοιπο
				Χρέωση Τροπήτικο ποσό	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
			Μεταφορά			0	0	0
29/02/96	0/000154	ΣΥ ΜΕΤ.ΑΦ.	Μεταφορά	50.000		50.000	0	50.000
29/02/96	0/000158	ΣΥ ΜΕΤ.ΑΦ.	Προσδιορισμός καθαρο ύ αποτελέσματος	380.000		430.000	0	430.000
29/02/96	0/000155	ΣΥ ΜΕΤ.ΑΦ.	Μεταφορά		430.000	430.000	430.000	0
Σύνολα :				430.000		430.000		0
					430.000		430.000	
Απο Μεταφορά Σελ. :				0				
					0			
Σύνολα Σελίδας :				430.000				
-					430.000			
Γεν. Σύνολα λογ. :				430.000				
					430.000			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 86.02.0009

Περιγραφή : Εξοδα προηγούμενων χρήσεων

Παρατηρήσεις :

Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Αιτιολογία	Κινησεις		Προσθετικά		Υπόλοιπο
				Χρέωση Τβοηθητικό ποσό	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
			Μεταφορά			0	0	0
29/02/96	0/000156	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Μεταφορά	100,000		100,000	0	100,000
29/02/96	0/000158	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Προσδιορισμός καθαρο υ αποτελέσματος		100,000	100,000	100,000	0
			Σύνολα :	100,000		100,000		
					100,000		100,000	0
			Από Μεταφορά Σελ.:	0				
					0			
			Σύνολα Σελίδας :	100,000				
					100,000			
			Γεν. Σύνολα λογ. :	100,000				
					100,000			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 86.99.0000

Περιγραφή : Καθαρά αποτελ/τα χρήσεως '96

Παρατηρήσεις :

Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Αιτιολογία	Κινησεις		Προσθευτικά		Υπόλοιπο
				Χρέωση Τροχόσπικό ποσόπ	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
			Μεταφορά			0	0	0
27/02/96	0/000156	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Προσδιορισμός κόστους υ αποτελεσματος	1,863,904		1,863,904	0	1,863.904
29/02/96	0/000159	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Τιμμές χρήσης προς διάθεση		1,863,904	1,863,904	1,863.904	0
			Σύνολα :	1,863,904		1,863,904		
					1,863,904		1,863,904	0
			Από Μεταφορά Σελ.:		0			
			Σύνολα Σελίδας :	1,863,904				
			Γεν. Σύνολα λογ. :	1,863,904		1,863,904		
					1,863,904			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθαλικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 88.01.0000

Περιγραφή : Ζημιές χρήσεως 1996

Παρατηρήσεις :

Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Αιτιολογία	Κινησεις		Προσθευτικά		Υπόλοιπο
				Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
			Μεταφορά			0	0	0
29/02/96	0/000159	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Ζημιές χρήσης προς διάθεση	1,863,904		1,863,904	0	1,863,904
29/02/96	0/000160	ΣΥ ΜΕΤ.ΛΟΓ.	Ζημιές χρήσεως εις νέο		1,863,904	1,863,904	1,863,904	0
			Σύνολα :	1,863,904	1,863,904	1,863,904	1,863,904	0
			Απο Μεταφορά Σελ. :	0				0
			Σύνολα Σελίδας :	1,863,904	1,863,904			
			Γεν. Σύνολα λογ. :	1,863,904	1,863,904			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/01/96 έως 29/02/96)

Λογαριασμός : 89.00.0000

Περιγραφή : Ισολογισμ. ανοίγμ. χρήσεως '96

Παρατηρήσεις :

Ημερ/νία Ημερ-Α/Α Παραστατικό Αιτιολογία	Κινησεις		Προσθετικά		Υπόλοιπο
	Χρέωση Τελεθητικό ποσόπ	Πιστωση	Χρέωση	Πιστωση	
Μεταφορά			48,330,500	48,330,500	0
Σύνολα :	0	0	48,330,500	48,330,500	0
έσο Μεταφορά Σελ. :	0	0			
Σύνολα Σελίδας :	0	0			
Γεν. Σύνολα λογ. :	0	0			

Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (Από 01/02/96 έως 31/12/96)

Λογαριασμός : 89.01.0000		Περιγραφή : Ισολογισμ. κλεισίμ. χρό. '96		Παρατηρήσεις :			
Ημερ/νία	Ημερ-Α/Α	Παραστατικό	Κι ν ή σ ε ι ς		Π ρ ο ρ ο δ ε ν τ ι κ ά		Υπόλοιπο
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
			ΤΒορθέατικά ποσά				
		Μεταφορά			0	0	0
31/12/96	0/000162	ΙΚ ΜΕΤ.ΑΟΓ. Κλείσιμο Ισολογισμού		46,163,409	0	46,163,409	-46,163,409
31/12/96	0/000163	ΙΚ ΜΕΤ.ΑΟΓ. Κλείσιμο Ισολογισμού	46,163,409		46,163,409	46,163,409	0
		Σύνολα :	46,163,409		46,163,409	46,163,409	0
		Από Μεταφορά Σελ. :		0			
		Σύνολα Σελίδας :	46,163,409		46,163,409		
		Γεν. Σύνολα Παγ. :	46,163,409		46,163,409		

ΔΙΑΦΟΡΑ
ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ

5

No. 2

Ημερομηνία 3/1/96

ΕΝΤΑΛΜΑ ΠΛΗΡΩΜΗΣ

ΣΕ ΧΡΕΩΣΗ ΤΩΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΑΝΑΓΡΑΦΟΜΕΝΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

Κωδ. Πρωτοβ.	Κωδ. Δευτεροβ.	Αιτιολογία	Ποσόν
64		ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	10000
	6400	ΕΞΟΔΑ ΛΕΤΑΙΟΘΕΩΝ	
	640003	"Αποδότην Ομιλών ΛΕ ΛΕΤΑΙΟΘΕΩΝ ΛΕΟΑ"	
54		ΜΠΟΛΟΒΕΣΣΕΡΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΡΑΠΗ	1800
	5400	ΦΠΑ	
	540000	ΦΠΑ Λογαρίων	
		ΣΥΝΟΛΟΝ ΣΕ ΠΙΣΤΩΣΗ ΤΑΜΕΙΟΥ	11800

Ο ΚΑΤΑΒΑΛΩΝ

Ο ΛΑΒΩΝ

ΓΡΑΜΜΑΤΙΟ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ

ΔΡΑΧ. ~~1.000.000~~

ΣΕ ΧΡΕΩΣΗ: ΤΑΜΕΙΟΥ

ΣΕ ΠΙΣΤΩΣΗ: Γενικού Λ/σμού 30
Ειδικού Λ/σμού 30.000

Εισπράξτε από Α ΛΟΥΚΑ

	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΔΡΑΧΜΕΣ
	Εναντι λογαριασμού	1003000

ΔΡΑΧ. ~~1.000.000~~

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

1936
Ο ΤΑΜΙΑΣ

Β. ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ
 ΠΟΡΟΣ ΕΠΙΠΛΩΝ - ΕΙΔΗΤΡΑΦΕΙΟΥ
 ΜΥΚΟΥΣΣΟΥ 135, ΑΘΗΝΑ
 ΑΦΜ 10201600
 ΔΟΥ Α' ΑΘΗΝΩΝ

№ 108

ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ
ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ			Ωρα παράδοσης			Ωρα έναρξης αποστολής		
03	02	96	12:00	π.μ.				

ΕΙΣΧΕΙΑ ΠΕΛΑΤΗ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΑΡΑΠΗΣ - ΚΑΡΑΒΑΣ ΕΠΕ.						Α.Φ.Μ.							
	ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ ΕΜΠΟΡΙΟ ΕΠΙΠΛΩΝ-ΕΙΔΗΤΡΑΦΕΙΟΥ						9	5	2	4	5	0	3	3
	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΠΟΔΙΣΤΡΙΑΟΥ 5						ΠΟΛΗ ΛΑΜΙΑ.							
ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ (ΕΙΔΟΣ ΑΓΑΘΟΥ)	ΠΟΣΟ- ΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΜΟΝΑ- ΔΑΣ	ΑΞΙΑ ΠΟΥ ΥΠΟΚΕΙΤΑΙ ΣΕ ΦΠΑ			ΣΥΝΟΛΟ								
			8%	18%	36%									
ΤΡΑΠΕΖΙΑ "TIGER"	3	100.000		300.000		300.000								
<i>ΜΕ ΠΙΣΤΩΣΗ</i>														
ΣΥΝΟΛΟ				300.000		300.000								
Φ.Π.Α.				54.000		54.000								
			ΠΛΗΡΩΤΕΟ ΣΥΝΟΛΟ ΔΡΧ.			354.000								

© ΤΥΠΟΧΑΡΤ Πάτρα # 273.387 - 336.136

Ο ΕΚΔΟΣΑΣ
Βασιλείου

ΝΕΑ ΚΙΦΑΝ"
 ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ
 ΑΘΗΝΩΝ 20
 ΙΦΜ 30204060
 ΔΟΥ Α' ΑΘΗΝΩΝ

No. 1541

ΤΟΠΟΣ ΦΟΡΤΩΣΗΣ	ΦΟΡΤΩΤΙΚΗ	ΤΟΠΟΣ ΠΡΟΟΡΙΣΜΟΥ
ΑΘΗΝΑ.	ΑΡΘΡΟ 16 Κ.Β.Σ.	ΛΑΜΙΑ.
	1 ΠΡΩΤΟΤΥΠΟ	

ΑΠΟΣΤΟΛΕΑΣ	ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ	ΠΑΡΑΛΗΠΤΗΣ	ΑΡΑΠΗΣ - ΚΑΡΑΒΑΣ ΑΓΓ.
	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ		ΛΑΜΙΑ.
	ΑΘΗΝΑ.		

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΥ ΥΑΥ 3810	ΚΩΔΙΚΟΙ ΑΡΙΘΜΟΙ			
ΟΝΟΜ/ΜΟ ΙΔΙΟΚΤ. Γ. ΡΑΒΑΣΟΠΟΥΛΟΣ	ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ	ΠΡΟΟΡΙΣΜ.	ΑΠΟΣΤ.	ΠΑΡΑΛΗΠΤ.
Δ/ΝΣΗ ΙΔΙΟΚΤ. ΠΟΛΗ ΑΘΗΝΑ				
ΟΝΟΜ/ΜΟ ΟΔΗΓΟΥ Γ. ΡΑΒΑΣΟΠΟΥΛΟΣ				
Δ/ΝΣΗ ΟΔΗΓΟΥ ΠΟΛΗ ΑΘΗΝΑ.				

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ ΑΠΟΣΤΟΛΕΑ

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΤΜΩΑ ΚΑΠ	ΠΟΣΟΤ. ΔΕΜΑΤ.	ΕΙΔΟΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΟΣ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ ΑΠΟΣΤΟΛΕΑ	ΒΑΡΟΣ ΣΕ ΚΙΛΑ	ΚΟΜΙΣΤΡΑ ΤΕΛΗ	ΠΑΝΡΘΕΝΤΑ ΔΡΑΧΜΕΣ	ΦΘΕΙΛ/ΝΑ ΔΡΑΧΜΕΣ
1	3	ΤΡΑΜΕΖΙΑ "ΤΙΓΕΡ"	90	ΚΟΜΙΣΤΡΑ	10000	
			-	ΔΙΚ. ΦΟΡ. ΧΗΣ	-	
				ΛΟΓΙΑ ΕΣΟΔΑ	-	
				ΣΥΝΔΑΘ	10000	
				Φ.Π.Α. 18%	1800	
				ΓΕΝ. ΣΥΝΔΑΘ	11800	

ΜΑΚΕΤΑ - ΕΚΤΥΠΩΣΗ : ΤΥΠΟΧΑΡΤΙ, ΠΑΤΡΑ, ☎336136, 273587

ΟΛΟΓΡΑΦΩΣ ΔΡΧ. ΑΝΤΩΝΕΤΑ ΣΙΝ. ΟΚΤΑΚΟΣΙΔΕΣ ΔΡΧ.
 ΔΗΛΩΣΗ ΠΑΡΑΛΗΠΤΗ
 Παρέλαβα τα αναγραφόμενα εμπορεύματα στη φορτωτική και είναι σωστά.
 ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΕΣ _____
 ΑΝΤΙΚΑΤΑΒΟΛΗ ΔΡΑΧ. _____
 Παρατηρήσεις _____

199
 ο Παραλήπτης

3/2/199
 Ο ΕΚΔΟΤΗΣ

(Handwritten signatures)

*ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΗΛΩΣΗ

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

(Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα).

ΣΤΟΙΧΕΙΑ	ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ	Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία: <u>ΔΡΑΓΗΣ - ΚΑΡΑΒΑΣ ΕΠΕ</u>	Όνομα πατέρα ή συζύγου:
	ΝΟΜΙΜΟΙ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΙ	Όνοματεπώνυμο:	Όνομα πατέρα ή συζύγου:
		Νομική μορφή (Ο.Ε., Α.Ε. κτλ.): <u>ΕΠΕ</u>	Αντικείμενο εργασιών: <u>ΕΜΠΟΡΙΟ-ΑΥΤΙΑΡ/ΠΕΙΕΣ ΕΠΙΣΤΡΩΣΗ</u>
		Δ/ση Επιχείρησης: <u>ΚΑΡΔΙΣΤΡΙΟΥ 5 - ΠΑΝΙΩΣ</u>	Τηλ: <u>35440</u>
		Δ/ση κατοικίας ή επαγ/τος:	Τηλ:

ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	Ακαθάριστες αποδοχές ή αμοιβές	Ποσά που αποδίδονται			Προσαυξήσεις εκπροθέσμου			ΚΩΔ. ΑΡΙΘ.	Σύνολο		
		Συντ. %	Κ.Α. Εσόδου	Ποσό Δρχ.	Συντ. %	Κ.Α. Εσόδου	Ποσό Δρχ.				
1. ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ (άρθρα 55, 59 & 60 ν. 2238/1994) Μήνας 199..... Τρίμηνο 199..... Φόρος Χαρτόσημο ΟΓΑ Χαρτ/μου Σύνολο	Ακαθάριστες αμοιβές										
								01			
									02		
									03		
									04		
2. ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ (άρθρα 57, 59 & 60 ν. 2238/1994) Μήνας 199..... <u>Δ</u> Τρίμηνο 199 <u>5</u> Εξάμηνο 199..... Φόρος **ΟΓΑ Φόρου Χαρτόσημο ΟΓΑ Χαρτ/μου Σύνολο	Ακαθάριστες αποδοχές										
									05	200.000	
						200.000				06	
						168.750				07	168.750
						33.750				08	33.750
		20		402.500				09	402.500		
3. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ (άρθρα 58 & 59 ν. 2238/1994) Τρίμηνο 199..... Φόρος Χαρτόσημο ΟΓΑ Χαρτ/μου Σύνολο	Ακαθάριστες αμοιβές										
									10		
									11		
									12		
									13		
4..... Μήνας - Τρίμηνο 199..... Φόρος Χαρτόσημο ΟΓΑ Χαρτ/μου Σύνολο											
									14		
									15		
									16		
									17		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ				402.500				18	402.500		

Βεβαιώνω υπεύθυνα την ακρίβεια αυτής της δήλωσης

12/11/1995
 Ο Δήλων

(Signature)

Θεωρήθηκε..... 199..... Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ.	ΤΜΗΜΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗ (ολογράφως) δρχ. <u>402.500 - ΤΕΤΡΑΚΟΣΙΕΣ</u> <u>ΔΥΟ ΣΙΑ ΠΕΝΤΑΚΟΣΙΕΣ ΔΡΧ.</u> Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Εισπράχθηκαν δρχ. (Αριθμητικά) <u>402.500</u> <u>12/11/1995</u> Ο επιμελητής Είσπραξης
--	---	---

* Η δήλωση αυτή υποβάλλεται μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο των μηνών Απριλίου, Ιουλίου, Οκτωβρίου και Ιανουαρίου ή του επόμενου από την υπαχρέωση παρακράτησης μήνα ή προκειμένου για νομικούς μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο των μηνών Σεπτεμβρίου, Μαρτίου κατά περίπτωση, του οικείου έτους για να αποδοθούν τα ποσά του φόρου και των τελών που παρακρατήθηκαν κατά τη διάρκεια της αμέσως προηγούμενης φορολογικής περιόδου (τρίμηνο - μήνας - εξάμηνο). Οι υπόχρεοι σε υποβολή των δηλώσεων της περίπτωσης 2 οφείλουν να υποβάλλουν και ΟΡΙΣΤΙΚΗ δήλωση ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ μέσα στο μήνα Μάρτιο κάθε έτους, για τις αποδοχές που κατέβαλαν σε μισθωτούς ή τις συντάξεις που κατέβαλαν σε συνταξιούχους, μέσα στην προηγούμενη χρόνο.
 ** Συμπληρώνεται μόνο για αμοιβές αξιωματικών εμπορικών πλοίων και ιπτάμενου προσωπικού της πολιτικής αεροπορίας.

Κατάσταση		Προσαταβολών	
№	Ονοματεπώνυμο Υπαλλήλων	Ποσά Προσαταβολής	Υπογραφή
1	Α. Αλεξοπούλος	40.000	Α. Αξ
2	Μ. Ζαχαράκη	40.000	Μ. Ζαχαράκη
3	Σπ. Κιτάκης	40.000	Σπ. Κιτάκης
4	Α. Μεταξάς	40.000	Α. Μεταξάς
5	Υ. Αλεξιάδης	40.000	Υ. Αλεξιάδης
	Σύνολο	200.000	

Λαβία 15/2/90

- ΑΡΑΓΗΣ - ΚΑΡΑΒΑΣ ΕΠΙΕ

ΠΟΡΤΟ-ΑΥΤΗΡ/ΠΕΙΕΣ ΕΠΙΠΛΩΝ-ΣΚΕΥΩΝ

- ΕΙΛΗ ΓΡΑΦΕΙΟΥ

ΚΑΠΟΔΙΣΤΡΕΙΟΥ 5- ΛΑΜΙΑ

ΑΦΜ 95245033

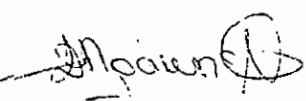
ΛΟΥ ΛΑΜΙΑΣ

№ 1

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ

Ημερομηνία		
25	01	96

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΕΛΑΤΗ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ Γ. ΒΑΚΟΥΛΙΟΣ					
	ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ ΕΜΠΟΡΟΣ	ΑΡΜ. Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ	Α.Φ.Μ. 5 5 6 6 7 5 8 9			
	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΛΕΩΣΘΕΝΟΥΣ 12			ΠΟΛΗ ΛΑΜΙΑ		
ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ (ΕΙΔΟΣ ΑΓΑΘΟΥ)	ΠΟΣΟ- ΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΜΟΝΑ- ΔΑΣ	ΑΞΙΑ ΠΟΥ ΥΠΟΚΕΙΤΑΙ ΣΕ ΦΠΑ ΚΑΤΑ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ		ΣΥΝΟΛΟ	
			8%	18%		
ΠΟΛΥΕΡΣΑ "TIGER"	1	140.000		140.000	140.000	
ΣΥΝΟΛΟ				140.000	140.000	
Φ.Π.Α.				25.200	25.200	
			ΠΛΗΡΩΤΕΟ ΣΥΝΟΛΟ ΔΡΧ.		165.200	

Ο ΕΚΔΟΣΑΣ


Γ. ΒΑΚΟΥΛΙΟΣ
 ΕΜΠΟΡΙΟ ΕΠΙΠΛΩ - ΕΙΣΗ ΓΡΑΦΕΙΟΥ
 ΛΕΩΣΟΦΕΥΣ 12-ΛΑΜΙΑ
 ΑΦΜ 55667589
 ΔΟΥ ΛΑΜΙΑΣ

№ 10

25 / 1 / 1996

ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ

ΓΙΑ ΤΟΝ ΠΕΛΑΤΗ

ΑΠΟΤΕΛΕΙ ΣΥΝΟΔΕΥΤΙΚΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ

ΠΕΛΑΤΗΣ ΑΡΑΠΗΣ - ΚΑΡΑΒΑΣ ΕΠΕ Α.Φ.Μ. 95245033
 ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ ΕΜΠΟΡΟΙ ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ
 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΠΟΛΙΣΤΡΕΙΟΥ 5 ΠΟΛΗ ΛΑΜΙΑ
 ΣΚΟΠΟΣ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ ΕΛΑΤΤΟΜΑΤΙΚΟ ΕΙΔΟΣ ΚΑΙ ΑΡΙΘ. ΠΑΡΚΟΥ
 ΤΟΠΟΣ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΛΑΜΙΑ ΤΟΠΟΣ ΠΡΟΟΡΙΣΜΟΥ ΛΑΜΙΑ

ΕΙΔΟΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΟΣ	ΜΟΝΑΔΑ ΜΕΤΡΗΣΗΣ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΜΟΝΑΔΑΣ	ΑΞΙΑ ΠΟΥ ΥΠΟΚΕΙΤΑΙ ΣΕ Φ.Π.Α.		
				8%	18%	ΣΥΝΟΛΟ
ΠΟΛΥΕΣΤΕΡΟΝΑ "TIGER"		1				
ΟΛΟΓΡΑΦΟΣ: Μια			ΣΥΝΟΛΟ			1
ΕΚΠΤΩΣΗ ...%						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ						
Φ.Π.Α.						
Ο ΠΑΡΑΔΟΥΣ		Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ		ΣΥΝΟΛΟ ΔΡΑΧΜΩΝ		

ΕΝΑΡΞΗΣ ΑΠΟΣΤ. Π.Α. Π.Α.
 ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ Π.Α. Π.Α.

[Handwritten signatures]

ΕΛΛΗΝΙΚΗ
ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΗ
ΑΡΧ. 360.001 - 500.000



Λήξη την 25/1/1996 Συναλλαγματική αρχ. 95945033

Την Ενωστή Περίληψη Ιανουαρίου 1996 πληρώσει με την παρούσα μόνη συναλλαγματική διαταγή Β. Βασίλειο

και στο Κατάστημα Μ. Γραβιού ΕΤΕ

το ποσό των δραχμών

Προς ΑΡΑΠΗΣ - ΚΑΡΑΒΑΣ ΕΠΕ

Δεκτή 10/10/1995

8/10/1995

0 εκδότης

Όνομα πατέρα ή συζύγου
αδ. ΚΑΠΟΔΙΣΤΡΙΟΥ

αριθ. 5

Βασίλειο

Ταχ. Κωδ. 35100 Πόλη ΠΑΛΙΑ

Τριτηγώμαι υπέρ

Α.Φ.Μ. 95945033 Αρ. Ταυτ.

ΙΣΟΝΟΜΑΤΕΡΟΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΑΠΟΔΕΥΤΗ



ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β' και Γ' κατ. δέδωλα ΚΒΣ, έκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απαλλομένων
 πέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, όταν υπάρχει ποσό για καταβολή, εκτός αν εκδίδεται μηχανογραφικά

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 003 ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΤΟΣ

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 004 190296

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ 005 190296

ΕΤΟΣ 008 1996

Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. ΠΑΜΙΑΣ
 ΔΟΥ. Η ΤΟΠΙΚΟ
 ΓΡΑΦΕΙΟ ΥΠΟΒΟΛΗΣ

001 1832

002

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με X)

Ημερολογιακή περίοδος
 από 007 010196 έως 310196

ΜΗΝΑΣ (Γ' κατ. Βιβλίο ή Β' κατ. με ενδοκ. συν/γες) 008 X 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12

ΔΙΜΗΝΟ (Β' κατ. Βιβλίο χωρίς ενδοκ. συν/γες) 1 2 3 4 5 6

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ 009

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με X)

010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΛΗ-ΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ	012	ΔΗΛΩΣΗ ΑΠΑΛΛΟΗΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤ. ΣΗ. ΑΠΑΛ. ΠΗΣ	ΕΝΔ. ΣΥΝΤΗ. ΑΠΑΛ. ΠΗΣ	ΛΟΓΙΣΤΕΡΟΝ ΕΥΡΩΠ. ΚΡ.	ΕΣΣΔΣ ΑΠΟ ΦΟΡ. ΑΦΟΒ.	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2				1	2	3	4	5	6	7

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 006, 007, 008 δεν συμπληρώνονται. Στην περίπτωση 012-4 συμπληρώνονται οι κωδ. 008 και 009.

Συμπληρώνεται ΜΟΝΟ από τους μη υποκείμενους ή απαλλόμενους ή αγρότες εδ. κωδ.

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

013 ΕΙΔ. ΚΩΔ. 014

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΡΑΠΗΣ - ΚΑΡΑΒΑΣ ΕΠΕ	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ
105	Δ/ΝΣΗ: ΚΩΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΚΩΡΙΟ	106	ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
	ΚΑΠΟΔΙΣΤΡΕΙΟΥ 5		ΠΑΜΙΑ
111	A. Φ. Μ.	112	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ
	95.245.033		ΕΙΔΟΣ 113 ΑΡΙΘΜΟΣ
		114	Προσωπικότητα ενδο-καταπέσει συναλλαγών:
			ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2
		115	Ημερομηνία οριστικής πάσης ερρασιών
	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.	116	B X AB AG 1
			1: Μόνο σε έκτακτη δήλωση και προκειμένου για το έτος 1996
		117	ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε.

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

Προσμητικά	Τεκμηριώτα	Ακαθαρ. έσοδα που φορολογήθηκαν κατά τις προηγούμενες φορολογ. περιόδους	Τεκμηριώτα ακαθαρ. έσοδα προηγούμενης διαγραφιστικής περιόδου	Φορολογητέα ακαθαρ. έσοδα της φορολογικής περιόδου	Πραγματικά ακαθαρ. έσοδα της φορολογικής περιόδου	Διαφορά στήλων (6) - (5)	Συντελεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ για έκπτωση ή για καταβολή
201	2	3	4	5	6	7	8	9
201								
202								
203								
204								
205								
206								
207								
			ΣΥΝΟΛΑ					

Σημειώσεις: Στη στήλη (5) κατά συντελεστή αναγράφονται:
 1) Σε όλες τις φορολογικές περιόδους, εκτός από την τελευταία φορολογική περίοδο της διαγραφιστικής περιόδου:
 α) Αν 207-1 < 207-2: [στήλη (1)] - [στήλη (2)], β) Αν 207-1 > 207-2: [στήλη (2)] - [στήλη (3)].
 2) Στην τελευταία φορολογική περίοδο της διαγραφιστικής περιόδου:
 α) Αν 207-1 < 207-2: [στήλη (1)] - [στήλη (3)], β) Αν 207-1 > 207-2: [στήλη (2)] - [στήλη (3)]
 ενώ β) αν (207-1) - (207-4) < 207-2: [στήλη (2)] - [στήλη (3)]
 ενώ β) αν (207-1) - (207-4) > 207-2: [στήλη (1)] - [στήλη (4)] - [στήλη (3)]

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

Είδος ταξιδιωτικών πακέτων	Σύνολο ακαθαρστών εσόδων με φόρο	Σύνολο κόστους με φόρο	Σύνολο κόστους από Ε.Ε. Ένωση και Ελλάδα	Σύνολο κόστους από χώρες εκτός Ευρ. Ένωσης	Συνολική μεικτή αμοιβή (1) - (2)	Μεικτή αμοιβή υπαγόμενη σε ΦΠΑ (5) x προσαρ. ποσοστό κάθε μεικτού πακέτου	Φορολ. αξία υπαγόμενη σε ΦΠΑ (6) (1) - (α) της στήλ. (5)	Αναλογών ΦΠΑ (7) x α/στης ΦΠΑ	Αμοιβή απαλλασσ. ΦΠΑ (5) x προσαρ. ποσοστό κάθε μεικτού πακέτου
251	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
251	Σε χώρες Ένωπ. Ένωσης & Ελλάδα		(3)-(2)			(6)-(5)			
252	Σε χώρες εκτός Ένωπ. Ένωσης			(4)-(2)					(9)-(5)
253	Μεικτά, εντός & εκτός Ευρ. Ένωσης								
257	ΣΥΝΟΛΑ								

ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Στην περιοδική δήλωση αναγράφονται: (1) Η αρμοδία ΔΟΥ και η ΔΟΥ (ή Τηλ. Γραφείο) υποβολής της δήλωσης. (2) Αν η δήλωση δεν είναι έκτακτη: στον κωδ. 008 το έτος της φορολ. περιόδου (π.χ. 1996) στον κωδ. 007 ημερολογιακή ή φορολογική περίοδος που αναφέρεται η περιοδική δήλωση (π.χ. 01 07 96 έως 31 08 96) και στον κωδ. 009 διαγραφίζεται ο μήνας ή τα έτη της φορολ. περιόδου μέσα στο έτος π.χ. δίμηνα 4). Αν η δήλωση είναι έκτακτη οι κωδ. 007 και 009 συμπληρώνονται. Τα ποσά της παρ. 6 του άρθρου 31 που ενταχίζονται ενδοκαταπέσει συναλλαγές. 3) Η δήλωση υποκείμενων που ασκούν πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισοδημάτων τους, τα νομικά πρόσωπα μη υποκείμενα στο φόρο και οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 33 συμπληρώνονται μόνο τους κωδ. 008 και 009 (μήνας ενδοκ. συν/γών). (3) Διαγραφίζονται κατά περίπτωση οι κωδ. 010-1 αν είναι τραπεζοπιστική, 010-2 αν είναι ανακλήσιμη, 011 αν είναι με επισφάλει (4). Αν η δήλωση είναι έκτακτη διαγραφίζονται κατά περίπτωση: 1) Αν πρόκειται για λήψη ενδοκ. ή υπηρεσιών που είναι ελάττω ή πρόσωπο της παρ. 6 του άρθρου 31. 2) Αν η δήλωση υποβάλλεται από πρόσωπο που καθίσταται υποκείμενο λόγω περυσιακής παράδοσης καινούριου μεταφορικού μέσου σε άλλο κ.μ. 3) Αν η δήλωση υποβάλλεται για οριστικοποίηση απαλλαγής, σύμφωνα με σχετικές υπουργικές αποφάσεις, όπως στον κωδ. 013 αναφέρεται το είδος της απαλλαγής, το έτος και ο αριθμ. πρωτοκόλλου της σχετικής αίτησης απαλλαγής. 4) Αν η δήλωση υποβάλλεται για να δηλωθούν οι ενδοκ. συν/γες των προσώπων της παρ. 6 του άρθρου 31: 5) Αν υποβάλλεται λόγω καθυστέρησης είσπραξης ή ενδοκ. παράδοσης (αρθ. 3 παρ. 2 ΑΥΔ 1017949/893/ΠΔΛ 1075/13 95) 6) Αν υποβάλλεται λόγω εξόδου αγαθών από φορολ. απόθεμα (αρθ. 21α ν. 1642/86) 7) Άλλη αιτία που αφορά υπηρεσιόμενους με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου. (5) Στον πίνακα Α τα αναφερόμενα στοιχεία του υποκειμένου στο φόρο. Οπωσδήποτε αναφέρεται ο ΑΦΜ, εκτός αν πρόκειται για ιδιωτική ή νομικά πρόσωπα μη υποκείμενα που στερείται ΑΦΜ. 4 κατηγορία βιβλίων διαγραφίζεται στον κωδ. 115. Η περίπτωση 1 (μη υπαχόμενη σε ποσοστ. βιβλίων) αφορά την υποβολή μόνο έκτακτης δήλωσης ή την υποβολή δήλωσης από δημόσιες υπηρεσίες. (8) Οι υπολοίποι πίνακες συμπληρώνονται σύμφωνα με τις αναλυτικές οδηγίες που θα δοθούν.

2. Εξέλιξη της παρ. 6 του άρθρου 31 συμπληρώνονται: 1) στον πίνακα Δ' τους κωδ. 341, 342 και 343 και τις μην ενδοκ. αποφάσεις αναλυτικά κατά συντελεστή: τις αξίες στους κωδ. 301-306, τους αντίστοιχους φόρους στους κωδ. 331-336 και τα συνολικά στους κωδ. 307, 337 αντίστοιχα, τις δε ενδοκ. παράδοσεις στους κωδ. 308 - 311, 2) στον πίνακα Ε' τους κωδ. 501, 503, 511, 512 και 513

3. Εξέλιξη οι κώδικες απαλλασσόμενων συμπληρώνονται: 1) Στον πίνακα Δ' τον κωδ. 344 και αναλυτικά κατά συντελεστή: τις αξίες στους κωδ. 301-306, τους αντίστοιχους φόρους στους κωδ. 331-336 και τα συνολικά στους κωδ. 307, 337 αντίστοιχα. 3) Στον πίνακα Ε' τους κωδ. 501, 503, 511, 512 και 513

4. Η περιοδική και η έκτακτη δήλωση υποβάλλεται σε τρία (ή περισσότερα) αντίτυπα, από τα οποία το ένα (ή περισσότερα) επιστρέφεται στο φορολογούμενο υπογεγραμμένο από τον παραλαβόντα και εφόσον υπάρχει ποσό για καταβολή και από τον Γ.Λ. Φωτοτυπία του επιστραφέντος αντίτυπου της περιοδικής συμπληρώνεται με την εκκαθαριστική δήλωση.

Φ Π Α

Ημερ/χαι	Πωλίσματα	Συναρτ. Πωλ.	Κατ. Πωλ.	ΦΠΑ Πωλίσμα	Αποσπ. Αξ.	Κατ. Αξ.	ΦΠΑ Αξοφ	ΜΑΡΜΑΡΕΣ ΠΕ ΦΠΑ.	ΦΠΑ. ΜΑΡΜΑΡΕΣ	ΜΑΡΜΑΡΕΣ ΣΥΝΑΡΤ.
31/1/96					300.000		54.000	10.000	1.800	
4/2/96					230.000		41.400	2.000	360	
7/1/96	850.000			153.000				65.000	11.700	
8/1/96				123.600						
11/1/96	420.000			81.900						
15/1/96	455.000						120.000	50.000	9.000	
22/1/96					700.000					
25/1/96		1.140.000		(25.200)						
26/1/96										300.000
27/1/96										1.088.425
31/1/96										50.000
	2025.000	1.140.000		339.300	1.230.000		221.400	127.000	22.860	1.438.425
	1.885.000									

Αποσπ. Αξοφ

1.885.000

Μεθοδολογία Κατάσταση Μηνός Ιανουαρίου

Κατηγορία	Περιγραφή	Ποσό	Εισοδήματα		Μηνιαίο	Μηνιαίο	Μηνιαίο	Μηνιαίο	Μηνιαίο	Μηνιαίο	Μηνιαίο
			11Α - ΤΕΛΗ	Κατάσταση							
Εισοδήματα	Προσαρμοσμένα	100000	20000	40000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000
Εξοδα	Καταναλωτικά	150000	40000	40000	900	900	1800	2508	27108	192892	40000
Αποθετήρια	Αποθετήρια	200000	130000	233000	5100	5100	10000	16585	199985	641015	200000

Σημειώσεις: (Ποσό αμείβη) 11Α 12800/ 4 3% ΤΕΛΗ = 15800/
 (Ποσό εξόδων) 11Α 24445/ 4 3% ΤΕΛΗ = 27495/

Καταναλωτικό / 4, 20% ΟΤΑ 90000.
 το 90% ετών (εξοδα) 5 το 10% ετών (αποθετήρια) 200000
 90%, 20% ετών (αμείβη) 200000

Υπολογισμός του Φόρου.

ΑΛΕΞΟΠΟΥΛΟΣ

αυθαίρετες Μηνιαίες Αποδοχές	250.000
μηνιαίες εισφορές (39.500 + 1500)	- 41.000
αυθαίρετες Μηνιαίες Αποδοχές	209.000
ήσιο καθαρό εισόδημα	
$209.000 \times 14 = 2.926.000$	
ήσιος φόρος $2.926.000 \times 4,5\% = 131.670$ δρα.	
μηνιαίος φόρος $131.670 \cdot 14 = 9.405$	
είναι 25% για τα παιδιά $9.405 - (9.405 \times 25\%) =$	
$= 9.405 - 2.351 = \boxed{7.054}$ δρα.	

ΖΑΧΑΡΑΚΗ

αυθαίρετες Μηνιαίες Αποδοχές	160.000
μηνιαίες εισφορές (25.280 + 960)	- 26.240
αυθαίρετες Μηνιαίες Αποδοχές	133.760
ήσιο καθαρό εισόδημα	
$133.760 \times 14 = 1.872.640$	
ήσιος φόρος $1.872.640 \times 2\% = 37.453$ δρα.	
μηνιαίος φόρος $37.453 \cdot 14 = 2675$	
είναι 10% για το παιδί $2675 - (2675 \times 10\%) =$	
$= 2675 - 267 = \boxed{2408}$ δρα.	

Κ. ΜΠΑΛΗ

αυθαίρετες Μηνιαίες Αποδοχές	140.000
μηνιαίες εισφορές (22.220 + 840)	- 22.960
αυθαίρετες Μηνιαίες Αποδοχές	117.040
ήσιο καθαρό εισόδημα	
$117.040 \times 14 = 1.638.560$	
ήσιος φόρος $1.638.560 \times 2\% = 32.771$ δρα.	
μηνιαίος φόρος $32.771 \cdot 14 = 2341$	
είναι 10% για το παιδί $2341 - (2341 \times 10\%) =$	
$= 2341 - 234 = \boxed{2107}$ δρα.	

ΙΚΑ - TEAM ΜΙΚΤΑ		
ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ	ΚΩΔ. ΥΠΟΚΤΟΣ	Α.Γ.Μ. ΕΡΓΟΔΟΤΗ
ΠΑΜΙΑΣ		0 23 - 7 0 0 0

Μισθολογική περίοδος ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 96

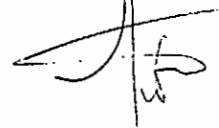
ΑΙΤΗΣΗ ΑΓΟΡΑΣ ΕΝΣΗΜΩΝ

Επωνυμία επιχ/σης ΑΡΑΓΗΣ - ΚΑΡΑΒΑΣ ΕΠΕ
 Είδος επιχ/σης ΕΜΠΟΡΙΟ-ΑΥΤΗΡ/ΠΕΙΡΕΣ ΕΠΙΠΛΩΝ
 Διεύθυνση ΚΑΡΟΔΙΣΤΡΙΟΥ 5 - ΠΑΜΙΑ

ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΕΝΣΗΜΩΝ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΕΝΣΗΜΩΝ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΕΝΣΗΜΩΝ	ΑΞΙΑ
X 100		X 900		X 8.000	
X 200	200	X 1.000		X 9.000	
X 300		X 2.000		X 10.000	
X 400	400	X 3.000	3000	X 20.000	
X 500		X 4.000	4000	X 30.000	300.000
X 600		X 5.000		X 40.000	
X 700		X 6.000		X 50.000	
X 800		X 7.000		X 60.000	60000
Σύνολο 1	600	Σύνολο 2	7000	Σύνολο 3	360.000

Σύνολο 1				600
Σύνολο 2				7000
Σύνολο 3				360000
Γεν. Σύνολο				367600

Ο ΑΙΤΩΝ



ΓΙΑ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ Η ΤΩ Ι.Κ.Α. *
 Χρηγήθηκαν συνολικά ένσημα αξίας δραχ. (#367625#)
 Ολογράφως ΤΡΙΑΚΟΣΙΕΣ ΕΞΗΝΤΑ ΕΠΤΑ
ΧΙΛ. ΕΞΑΚΟΣΙΕΣ ΕΙΚΟΣΙ ΠΕΝΤΕ ΔΡΑΧ.
 Για λόγους διευκόλυνσης δεν αναφέρεται στη στήλη γεν. σύνολο το ποσό των 25δραχ.

* Συμπληρώνεται μόνο από την ΤΡΑΠΕΖΑ ή το Ι.Κ.Α.

Διατηρείται για 10 χρόνια

..... (Υπονοσή - σφραγίδα Ταύλα)

ΑΝΑΓΓΕΛΙΑ ΠΡΟΣΛΗΨΗΣ (Ν.Δ. 2656/53 & 763/70)
(ΜΕΝΕΙ ΣΤΟΝ ΟΑΕΔ) ΧΡΟΝΟΣ ΔΙΑΤΗΡΗΣΗΣ.....

ΠΡΟΣΟΧΗ Ο αλλοδαπός χώρας εκτός ΕΟΚ, πρέπει να εφοδιάζεται και με άδεια εργασίας.
 Ο ανήλικος πρέπει να εφοδιάζεται και με βιβλιάριο ανηλίκου.
 Ο εργοδότης πρέπει να αναγγείλει την πρόσληψη μέσα σε οκτώ μέρες.

* [] * Κωδ. Υπηρεσ.
 * [] * Κλάδος Οικ. Δραστηριότητας Επιχείρησης

Α. ΣΦΡΑΓΙΔΑ Η ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ
 ΑΡΑΠΗΣ - ΚΑΡΑΒΑΣ ΕΠΕ.
 ΕΜΠΟΡΙΟ - ΑΥΤΙΠΡΟΣΩΠΕΙΕΣ
 ΕΠΙΠΛΟΥ - ΣΚΟΥΦΩΝ - ΕΙΣΗ ΓΡΑ-
 ΦΕΙΟΥ ΚΑΡΑΓΙΩΣΤΡΕΙΟΥ 5
 ΛΑΜΙΑ ΑΦΜ 35245033 ΛΟΥΛΑΜΙΑΣ

Συνολικός αριθμός απασχολουμένων μισθωτών επιχείρησης 6

ΠΡΟΛΗΨΗΣ [] * [] *
 Ακριβής περιγραφή του Επαγγέλματος Κωδ. επαγγέλματος

Β. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΛΗΦΘΕΝΤΟΣ
 ΠΑΛΟΥΡΓΙΑΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΡΙΖΟΣ
 ονοματεπώνυμο όνομα πατέρα
 ΛΑΡΙΣΗΣ 5
 Διεύθυνση
 ΕΛΛΗΝΙΚΗ.
 Υπηκοότητα

Αριθμός αδείας (αν πρόκειται για αλλοδαπό χώρας εκτός Ε.Ο.Κ.) [] * [] *
 Α.Μ. - Ι.Κ.Α

Παραμένει στον Ο.Α.Ε.Δ.

Γ. ΆΛΛΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΛΗΦΘΕΝΤΟΣ (Απαντήστε βάζοντας ένα σταυρό στο κατάλληλο τετραγωνίδιο κάθε ερώτησης)

1. Φύλο 1 άνδρας 2 γυναίκα
 2. Έτος γέννησης 1973
 3. Γενική εκπαίδ. 1 αγραμ. 2 Δημοτ. 3 Γ' Γυμν. 4 Λύκειο 5 Ανωτέρα ή ΤΕΙ 6 Ανωτάτη 7 Μεταπτ.
 4. Τεχν. εκπαίδ. 1 κατωτ. 2 Μέση ή Τεχν. Λύκειο 3 Ανωτέρα ή ΤΕΙ 4 Μαθητεία 5 επαγγ. κατάρ.
 5. Αναλαμβάνει για πρώτη φορά εργασία σαν μισθωτός: 1 ΝΑΙ 2 ΟΧΙ
 6. Θα απασχοληθεί με μερική απασχόληση: 1 ΝΑΙ 2 ΟΧΙ
 7. Ήλθε από άλλη περιοχή ή ξένη χώρα εντός του τελευταίου έτους και ποιά: (Κράτος-Δήμος ή Κοινότητα)..... [] [] [] []

Αναγγέλθηκε την.....
 Ο Προϊστάμενος.....
 Σφραγίδα - Υπογραφή

Προσλήφθηκε την 8/2/96
 Ο Εργοδότης.....
 (Υπογραφή - σφραγίδα υποχρεωτικά)

Αφορά τον μισθωτό
 Παίρνεις επίδομα ανεργίας από Υπηρεσία του ΟΑΕΔ;
 1 ΝΑΙ 2 ΟΧΙ
 Αν ΝΑΙ από ποιά Υπηρεσία.....
 Υπογραφή Μισθωτού.....

Τα στοιχεία που βρίσκονται μεταξύ δύο αστερίσκων (* *) δεν συμπληρώνονται από τον εργοδότη. Α/06/1988

Αριθ. τυποτ. Α/06/1994 Υπηρεσία Εκδόσεων

ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟ ΜΙΣΘΩΣΗΣ

Στ.κ. Λαμία σήμερα στις 10 Φεβρουαρίου 1999 οι παρακάτω υπογράφωντες,
πρώτον Ιωάννης Κων/νος του Ρυσταδίου

κάτοικος Λαμία - Φιδιώτιδας οδός Μαμαραπούλου αριθμ. 1F

ονομαζόμενος στο εξής "εκμισθωτής", και δεύτερον την εταιρεία "ΑΡΑΠΗΣ

ΚΑΡΑΒΑΣ ΣΠΕ" κάτοικ οδός Καποδιστριαίου

αριθμ 259 ονομαζόμενη στο εξής "μισθωτής", συμφώνησαν και συναποδέχθηκαν τα εξής:

Ο εκμισθωτής που έχει στην απόλυτη, κυριότητα, εξουσία και κατοχή του ακινήτου που βρίσκεται στην πόλη της Λαμίας, στην οδό Αβ. Νικολάου 15 Διαδικασία τεσσάρων (4) ειδιωτέρων 3^{ου} ορόφου

νοικιάζει το ακίνητο στη μισθωτήρα εταιρεία τους παρακάτω όρους και συμφωνίες:

1. Διάρκεια της μίσθωσης ορίζεται τρεις (3) ετών που αρχίζει από τις 10 Φεβρουαρίου 1999 και λήγει στις 10 Φεβρουαρίου 1999

2. Το ενοίκιο ορίζεται στο ποσό των δραχμών εκατό (100.000) χιλιάδων, (100.000) τον μήνα και καταβάλλεται την πρώτη μέρα κάθε ημερολογιακού μήνα. Ο μισθωτής θα καταβάλει το ενοίκιο στο τέλος κάθε μήνα θα αποδεικνύεται δε με έγγραφη απόδειξη του εκμισθωτή ή του πληρεξουσίου του, αποκλεισμένου κάθε άλλου αποδεικτικού μέσου ακόμα και αυτού του όρκου.

3. Το όνομα του προηγούμενου μισθωτή ήταν και πλήρωνε για ενοίκιο το ποσό των δραχμών

4. Για την ακριβή εκπλήρωση των όρων της παρούσας μίσθωσης, ο μισθωτής έδωσε σήμερα άτοκα στα χέρια του εκμισθωτή για εγγύηση το ποσό των δραχμών δύο (200.000) χιλιάδων, (200.000)

που θα ξαναπάρει πίσω μετά την εμπρόθεσμη αποχώρησή του από το μίσθιο, κατά τη λήξη της μίσθωσης και την ακριβή εκπλήρωση όλων των όρων του παρόντος συμφωνητικού, ρητά συμφωνημένου, ότι η εγγύηση αυτή σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να συμψηφιστεί προς τα ενοίκια.

5. Το μίσθιο θα χρησιμοποιηθεί αποκλειστικά και μόνο για εργασίες της εταιρείας

Απαγορεύεται απόλυτα οποιαδήποτε μετατροπή της χρήσης του μισθίου, όπως και η συνολική ή μερική υπεκμισθωση, ή με οποιονδήποτε τίτλο με ή χωρίς αντάλλαγμα παραχώρηση της χρήσης του μισθίου σε τρίτους, χωρίς την σαφή έγγραφη συγκατάθεση του εκμισθωτή.

6. Απαγορεύεται στον μισθωτή να κάνει οποιαδήποτε τροποποίηση ή μεταρρύθμιση στο μίσθιο χωρίς την έγγραφη συγκατάθεση του εκμισθωτή. Κάθε δε παράβαση που γίνεται, ανεξάρτητα από τις συνέπειες που αυτή συνεπάγεται, παραμένει προς όφελος του μισθίου, χωρίς κανένα δικαίωμα αποζημίωσης του μισθωτή. Ο εκμισθωτής έχει δικαίωμα πάντως να αξιώσει την επαναφορά των πραγμάτων στην αρχική τους κατάσταση με έξοδα του μισθωτή.

7. Ο μισθωτής αφού εξέτασε το μίσθιο βρήκε αυτό της αρεσκείας του και απόλυτα κατάλληλο για την χρήση που το προορίζει. Ο εκμισθωτής αφού παρέδωσε το μίσθιο στον μισθωτή σε άριστη κατάσταση, καμιά δεν δέχεται ευθύνη για τυχόν επισκευές του μισθίου έστω και αναγκαίες ή από ανώτερη βία προερχόμενες. Όλες αυτές οι επισκευές θα βαρύνουν αποκλειστικά και μόνον τον μισθωτή.

8. Ο μισθωτής είναι υποχρεωμένος να κάνει καλή χρήση του μισθίου, διαφορετικά ευθύνεται με αποζημίωση για φθορές και βλάβες που έγιναν στο μίσθιο απ' αυτόν ή το προσωπικό του, εκτός απ' αυτές που προέρχονται από τη συνηθισμένη χρήση. Ακόμα έχει χρέος να διατηρεί το μίσθιο καθαρό και να χρησιμοποιεί αυτό κατά τρόπο που να μην θίγει καθόλου την ψυχία, την υγεία, εργασία, ασφάλεια και τα χρηστά ήθη των άλλων ενοίκων της πολυκατοικίας.

Αριθ. Εντολής: 1 4826/80 11/2/96 #849500#

Από: Εταιρεία: 1 4826/80 11/2/96 #849500#

ΣΤΕ ΚΑΡΑΒΑ ΚΑΡΑΒΑ ΚΟΝ/ΝΟ

Από: Ιερισσό

Κοιτών: ΚΑΡΑΒΑ ΚΟΝ/ΝΟ

Υπόλοιπο: 0,00

Περίοδος: 11/2/96

ΣΤΕ ΚΑΡΑΒΑ ΚΑΡΑΒΑ ΚΟΝ/ΝΟ

ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ

ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ

ΚΑΤΑΧΡΗΜΑ

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ

ΑΤΕΛΕΧΟΣ

ΠΡΟΣΤΑΧΕΣ

Handwritten signature

ΑΦΟΙ ΚΙΤΣΟΥ
ΔΟΥ ΛΑΜΙΑΣ

№ 202

13 / 2 / 1996

ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ

(για πώληση αγαθών)

ΓΙΑ ΤΟΝ ΠΕΛΑΤΗ

ΑΠΟΤΕΛΕΙ ΣΥΝΟΔΕΥΤΙΚΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ

ΠΕΛΑΤΗΣ ΑΡΑΠΗΣ-ΚΑΡΑΒΑΣ ΕΠΕ. Α.Φ.Μ. 95245033
ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ ΕΜΠΟΡΟΙ ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΠΟΔΙΣΤΡΙΟΥ 5 ΠΟΛΗ ΛΑΜΙΑ

ΕΙΔΟΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΟΣ	ΜΟΝΑΔΑ ΜΕΤΡΗΣΗΣ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΜΟΝΑΔΑΣ	ΣΥΝΟΛΟ
ΚΑΥΣΙΜΑ - ΛΙΠΑΝΤΙΚΑ				50847
ΕΞΟΦΛΗΘΗ				
ΟΛΟΓΡΑΦΩΣ			ΣΥΝΟΛΟ	50847
ΑΡΙΘ. ΔΕΛΤΙΩΝ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ			ΕΚΠΤΩΣΗ ...%	
			ΥΠΟΛΟΙΠΟ	50847
ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΚΔΟΣΗ			Φ.Π.Α. 18%	9153
			ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΠΛΗΡΩΜΗ	60000

[Handwritten signature]

ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΗ
ΑΡΧ. 360.001 - 500.000

Λήξη την 15/9/1996 Συναλλαγματική αρχ. 2.500.000

Την Δεύτερη Πέμπτη 8/2/1995 πληρώσει με την παρούσα μόνη συναλλαγματική διαταγή ΔΡΑΧΗΣ ΚΑΡΡΕΑΣ ΣΠΕ

και στο Κατάστημα ΠΑΠΙΣΚΟΥ της ΣΤΕ

το ποσό των δραχμών 2.500.000

Προς Γεωργίο Κρητιστού Δεκτή 10/9/1995 Αθήνα 8/2/1995

Ο εκδότης

Όνομα πατέρα ή συζύγου

Οδός Οδώνος αριθ. 15

Ταχ. Κωδ. Πόλη Κρητιστού

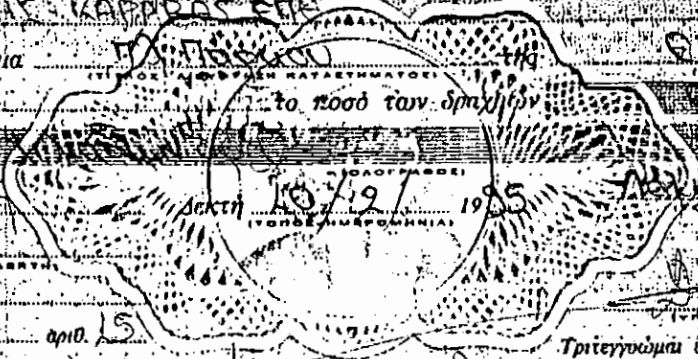
Α.Φ.Μ. 14735209 Αρ. Ταυ.

Κρητιστού Γεωργίου

Τριτεγγώμι υπέρ

ΙΟΝΟΜΑΤΕΡΟΦΩΝΥΜΟ - Η ΕΠΕΡΩΝΥΜΙΑ ΑΠΟΔΕΙΧΤΗ (ΥΠΟΓΡΑΦΗ - ΕΣΦΡΑΓΙΣ)

(1) ΚΑΤΟΧΕΥΤΡΟ ΔΥΝΗ ΛΟΓΙΑΣ ΝΑ ΔΙΑΤΗΡΗΤΑΙ ΚΑΘΑΡΗ ΓΙΑ ΤΗ ΣΩΣΙΟΝΟΜΟΤΗΤΑ (ΙΟΝΟΜΑΤΕΡΟΦΩΝΥΜΟ - ΕΠΕΡΩΝΥΜΙΑ)



Αριθ.: 2

ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΔΡΑΧ.

200.000

Έλαβα από τον Γ. Βασιλάκη

Διεύθυνση Λεωφόρου 62 - Παλία το πιο πάνω ποσό

των Δραχ. Διαφορική Διαφορά

για

Κ.Α.536 ΠΑΡΑΛΗΛΗ ΔΙΑΡΕΣ 21.587

22 / 2 / 1990

Ο ΛΑΒΩΝ

[Handwritten signature]



ΚΑΝΚΑΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
 ΕΚΤΕΛΟΝΙΣΤΗΣ
 ΣΤΥΛΙΔΑ
 ΑΦΜ 25918751

№ 1000

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ
 25 02 96

ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΕΛΑΤΗ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΑΡΑΠΗΣ - ΚΑΡΑΒΑΣ ΕΠΕ	
	ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ ΕΜΠΟΡΙΟ	Α.Φ.Μ. 95245033
	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΠΟΔΙΣΤΡΙΟΥ 5	ΠΟΛΗ ΛΑΜΙΑ
ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ		ΑΞΙΑ ΧΡΕΙΣ ΦΠΑ ΔΑΠΑΝ ΓΙΑ ΠΟΣ ΤΟΥ ΠΡΟΣΤΑ
Διαφορά εξόδα τελωνίου		10.000
Επίμοσ κοστος φ.φ.α		1.268.445
ΦΠΑ		
1066488 x 18% = 191.957		
15000 x 18% = 2700		
Σύνολο ΦΠΑ 194657		
Αποβη		15000
1.258.445		
ΣΥΝΟΛΟ		15.000
Φ.Π.Α. 18 ... %		2700
ΠΛΗΡΩΤΕΟ ΣΥΝΟΛΟ ΔΡΧ.		17.700

© ΤΥΠΟΧΑΡΤ ΠΑΡΟΥΣ 24887 - 336.136

ιδιω
 Αποβη

ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ

Α ΤΕΛΩΝΕΙΟ ΠΡΟΟΡΙΣΜΟΥ ΚΩΔ.

Αντίτυπο για τη χώρα προορισμού	2 Αποστολέας Έξαγωγέας Αριθ.	1 ΔΙΑΣΑΦΗΣΗ	ΣΤΥΛΙΔΑΣ	ΚΩΔ. ΠΑΡ.	ΗΜΕΡ. ΚΑΤΑΧΩΡ.	25/2/96
	3 Έντυπο	4 Κατ. φόρτωσ.	ΗΜΕΡ. ΑΠΟΔΟΧΗΣ	Υπογραφή		
	5 Είδη	6 Σύνολο δεμάτων	7 Αριθμός αναφοράς			
	8 Παραλήτης Αριθ.	9 Οικονομικός υπεύθυνος Αριθ.				
	ΑΡΑΠΗΣ - ΚΑΡΑΒΑΣ ΕΠΕ ΚΑΠΟΔΙΣΤΡΙΟΥ 5 - ΛΑΜΙΑ ΤΚ. 35200 Τ.Θ. 10 - ΤΗΛ. 35740 ΑΦΜ. 95245033	10 Χώρα τελ./προέλ.	11 Χώρα εμπ./παρυν.	12 Στοιχεία αξία	13 ΚΑΠ	
	14 Διασφαριστής Αντιπροσώπος Αριθ.	15 Χώρα αποστολής/εξαγωγής	15 Κωδ. χώρας απ/εξ	17 Κωδ. χώρας προορ.		
	ΚΑΝΚΑΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΕΚΤΕΛΕΝΙΣΤΗΣ ΑΦΜ. 25918752 ΣΤΥΛΙΔΑ	ΓΕΡΜΑΝΙΑ	α1004/81	α1009/81		
	16 Χώρα καταγωγής	17 Χώρα προορισμού				
	ΓΕΡΜΑΝΙΑ	ΕΛΛΑΔΑ				
	18 Ταυτότητα και εθνικότητα μεταφορικού μέσου κατά την άφιξη	19 Εμπ.	20 Όροι παράδοσης			
			FOB ΓΕΡΜΑΝΙΑ			
	21 Ταυτότητα και εθνικότητα ενεργού μεταφορικού μέσου που διέρχεται τα σύνορα	22 Νόμισμα και συνολικό ποσό τιμολογίου	23 Συντελ. ισοτιμίας	24 Φύση εμπορικής πράξης		
		004 20.000	161,580			
	25 Τρόπος μεταφ. στα σύνορα	26 Τρόπος εισαγρ. μεταφ.	27 Τόπος φόρτωσης	28 Οικονομικά και Τραπεζικά δεδομένα		
6	29 Τελωνείο εισόδου	30 Τόπος εμπορευμάτων				

Δέματα και περιγραφή εμπορευμάτων	Σημεία και αριθμοί - Αριθ. εμπορευματοκιβωτίων - Αριθμός και είδος ΦΟΡ/ΤΟ ΑΥΤΟΚ/ΤΟ ΣΤΟΝ ΚΑΤΟ ΤΩΝ 2800CC ΕΛΑΦ. ΚΛΕΙΣΤΟ ΜΕΤ/ΝΟ ΕΡΓΟΣΤ. MERCEDES ΤΥΠΟΥ 813 ΠΛΑΙΣΙΟ: L435F85 B. 135 ΜΗΧΑΝΗ: ΕΤΟΥΣ 1995	32 Αριθ. είδ.	33 Κωδικός εμπορευμάτων				
			8F043199	1146			
		34 Κωδ. χώρας καταγ.	35 Μεικτή μάζα (χ/μα)	36 Προτίμηση			
		α1004/81					
	37 ΚΑΘΕΣΤΩΣ	38 Καθαρή μάζα (χ/μα)	39 Ποσάστ.				
	4800/Φ.94	1640					
40 Συνοπτικό δηλωτικό/Προηγούμενο παραστατικό							
		41 Συμπληρωματικές μονάδες	42 Τιμή προϊόντος	43 Κωδ. Μ.Ε.			
		Κωδ. Ε.Μ.		45 Προσαρμογή			
				46 Στατιστική αξία			
				3.231.600			

Ειδικές υνέτες προκειμένου έγγραφη πιστοποιητικά και άδειες	ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΣΗ ΤΙΤΡΟ ΚΥΡΙΟΤΗΤΟΣ - ΔΗΛΩΣΗ Ν. 1599/86 - ΔΗΛΩΣΗ - ΑΦΙΞΗ ΟΧΗΜΑΤΟΣ - ΤΙΜ. ΑΓΟΡΑΣ ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΕΦΟΡΙΑΣ					

Υπολογισμός επιβαρύνσεων	Είδος	Φορολογική βάση	Συντελεστής	Ποσό	ΤΠ	48 Αναστολή πληρωμής	49 Ταυτότητα αποθήκης
	36.	3231600	33%	1.066.428			
	ΦΠΑ	1.066.428	18%	192.957			
Σύνολο:				1.258.385			

Β ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

DM. 20000

20.000 x 161,580 = 3.231.600

50 Κύριος υπόχρεος Αοιβ.	Υπογραφή:	Γ ΤΕΛΩΝΕΙΟ ΑΝΑΧΩΡΗΣΗΣ
Προβλεπόμενα τελωνεια διέλευσης (και χώρα)	Εκπροσωπούμενος από: Τόπος και ημερομηνία:	

Εγγύηση - δεν ισχύει για	Κωδ.	53 Τελωνείο προορισμού (και χώρα)
--------------------------	------	-----------------------------------

ΕΛΕΓΧΟΣ ΑΠΟ ΤΟ ΤΕΛΩΝΕΙΟ ΠΡΟΟΡΙΣΜΟΥ

54 Τόπος και ημερομηνία:
ΣΤΥΛΙΔΑ - 25/2/96


Υπογραφή και όνομα διασφαριστή/αντιπροσώπου:

ΗΜ/ΝΙΑ:

ΕΙΔΟΠΟΙΗΣΗ ΑΠΟΔΕΚΤΗ

Σας πληροφορούμε ότι οι συναλλαγματικές αποδοχής σας που αναφέρονται αναλυτικά στην ειδοποίησή αυτή, βρίσκονται στο Κατάστημα της Τραπέζης μας που αναφέρεται πιο κάτω και σας παρακαλούμε να φροντίσετε για την έγκαιρη εξόφλησή τους.

Α.Α.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΝΓΜΑΤΙΚΗΣ	Λ Η Ξ Η			Π Ο Σ Ο	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
		ΗΜΕΡΑ	ΜΗΝΑ	ΕΤΟΣ		

ΚΑΤΑΣΤΗΜΑ
ΠΛΗΡΩΜΗΣ 

ΠΡΟΣΟΧΗ: Φυλάξτε την παρούσα ειδοποίηση, γιατί η προσκόμισή της στην Τράπεζα κατά την εξόφληση κάθε μιάς από τις πίσ πάνω συναλλαγματικές θα διευκολύνει πολύ τη συναλλαγή.

ΜΗΧΗΚΑ ΧΑΡΤΙΑ & ΕΝΤΥΠΑ ΓΡΑΦΟ ΤΗΛ.: 4828701-2

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

(Για υποκείμενους με Β' και Γ' κατ. Φθάλια ΚΒΣ, έκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απαλλέντων)

Έπεται θέσε και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, όταν υπάρχει ποσό για καταβολή, εκτός αν εκδοθεί μηχανογραφικά

Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ
ΥΠΟΒΟΛΗ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	004	29	0296
ΥΠΟΒΟΛΗ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005	29	0296
ΕΤΟΣ	006	1	996

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: **ΛΑΜΙΑΣ** 001 **2832**

ΔΟΥ: **11Η ΤΟΠΙΚΟ** 002

ΓΡΑΦΕΙΟ: **ΥΠΟΒΟΛΗΣ**

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ: (Διαγραμμίστε με Χ)

Ημερολογιακή περίοδος από **007 010296** έως **290296**

008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
009	1	2	3	4	5	6						

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: **ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ** (Διαγραμμίστε με Χ)

010	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΑΤΗΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ	012	ΑΠΛΗΣ ΑΠΑΛΛΟΤΗΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤ. ΠΡΟΓΡ. ΑΠΑΛΛΟΤΗΣ	ΕΠΙΣΥΝΤ. ΑΠΑΛΛΟΤΗΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΕΚΔΟΣΗ ΚΑΙ	ΕΣΟΔΟΣ ΑΠΟ ΠΡ. ΑΠΟΘ.	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2				1	2	3	4	5	6	7

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 006, 007, 008 δεν συμπληρώνονται. Στην περίπτωση 012-4 συμπληρώνονται οι κωδ. 008 και 009.

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

013 ΕΙΔ. ΚΩΔ. 014

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΡΑΠΗΣ - ΚΑΡΑΒΑΣ ΕΠΕ	
102	ΌΝΟΜΑ	103	ΌΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106	ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
	ΚΑΠΟΔΙΣΤΡΙΟΥ 5		ΛΑΜΙΑ
111	Α.Φ.Μ.	112	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ
	95245033		ΕΙΔΟΣ 113 - ΑΡΙΘΜΟΣ
114	Προμηθευμένα ενδοκοινωνικά συντάξεις:	115	Ημερομηνία οριστικής πάσης εργασιών
	ΝΑΙ 1, ΟΧΙ 2		
116	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.	117	ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε.
	B <input checked="" type="checkbox"/> AB AG 1		

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

Πραγματικά	Τεκμαρτά	Ακαθαρ. έσοδα που φορολογήθηκαν κατά τις προηγούμεν. περιόδους	Τεκμαρτά ακαθαρ. έσοδα προηγούμεν. διαχειριστικής περιόδου	Φορολογητέα ακαθαρ. έσοδα της φορολογικής περιόδου	Πραγματικά ακαθαρ. έσοδα της φορολογικής περιόδου	Διαφορά απλών (6) - (5)	Συντελεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ για έκπτωση ή καταβολή
1	2	3	4	5	6	7	8	9
201								
202								
203								
204								
205								
206								
207	ΣΥΝΟΛΑ							

Σημείωση: Στη στήλη (5) κατά συντελεστή αναγράφονται:
 1) Σε όλες τις φορολογικές περιόδους, εκτός από την τελευταία φορολογική περίοδο της διαχειριστικής περιόδου:
 α) Αν 207-1 < 207-2: [στήλη (1)] - [στήλη (3)], β) Αν 207-1 > 207-2: [στήλη (2)] - [στήλη (3)]
 2) Στην τελευταία φορολογική περίοδο της διαχειριστικής περιόδου:
 α) Αν 207-1 < 207-2: [στήλη (1)] - [στήλη (3)], β) Αν 207-1 > 207-2 και β1) αν (207-1) - (207-4) < 207-2: [στήλη (2)] - [στήλη (3)]
 ενώ β2) αν (207-1) - (207-4) > 207-2: [στήλη (1)] - [στήλη (4)] - [στήλη (3)]

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

Είδος ταξιδιωτικών πακέτων	Σύνολο ακαθαρστών εσόδων με φόρο	Σύνολο κόστους με φόρο	Σύνολο κόστους από Ευρ. Ένωση και Ελλάδα	Σύνολο κόστους από χώρες εκτός Ευρ. Ένωσης	Συνολική μεικτή αμοιβή (1) - (2)	Μεικτή αμοιβή υπαγόμενη σε ΦΠΑ (5) (προσμ. ποσοστό κάθε μεικτού πακέτου)	Φορ. αξία υπαγόμενη σε ΦΠΑ (6) (1 - οσής ΦΠΑ)	Αναλογών ΦΠΑ (7) x οσής ΦΠΑ	Αμοιβή απαλλασσομ. ΦΠΑ (5) x προϋπολ. ποσοστό κάθε μεικτού πακέτου
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
251	Σε χώρες Ευρωπ. Ένωσης & Ελλάδα		(3)-(2)		(5)	(6)-(5)			
252	Σε χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης			(4)-(2)					(9)-(5)
253	Μεικτά εντός & εκτός Ευρ. Ένωσης								
257	ΣΥΝΟΛΑ								

ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

I. Στην περιοδική δήλωση αναγράφονται: (1) Η αρμόδια ΔΟΥ και η ΔΟΥ (ή Τοπ. Γραφείο) υποβολής της δήλωσης, (2) Αν η δήλωση δεν είναι έκτακτη: στον κωδ. 006 το έτος της φορ. περιόδου (π.χ 1996) στον κωδ. 007 ημερολογιακή ή φορολογική περίοδος που αναφέρεται η περιοδική δήλωση (π.χ. 01 07 96 έως 31 08 96) και στον κωδ. 008 διαγραμμίζεται ο μήνας ή το δίμηνο της φορ. περιόδου μέσα στο έτος (π.χ. Δεκέμιο 4). Αν η δήλωση είναι έκτακτη οι κωδ. αυτοί δεν συμπληρώνονται. Τα ποσά της παραγρ. 6 του άρθρου 31 που αναφέρονται ενδοκοινωνικές συναλλαγές, δηλαδή οι υποκείμενοι που ασκούν πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εσόδων τους, τα νομικά πρόσωπα μη υποκείμενα στο φόρο και οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 33 συμπληρώνονται μόνο τους κωδ. 008 και 009 (μηνιαίο ενδοκον. συναλλαγών). (3) Διαγραμμίζονται κατά περίπτωση οι κωδ. 010-1 αν είναι τροποποιητική, 010-2 αν είναι ανακλητική, 011 αν είναι με επανάληψη (4). Αν η δήλωση είναι έκτακτη διαγραμμίζονται κατά περίπτωση: 1: Αν πρόκειται για λήψη αγαθών ή υπηρεσιών που είναι ιδιόκτης ή πρόσωπο της παραγρ. 6 του άρθρου 31. 2: Αν η δήλωση υποβάλλεται από πρόσωπο που καθίσταται υποκείμενο λόγω περικοπής παροδοσής καινούργιου μεταφορικού μέσου σε άλλο κ.μ. 3: Αν η δήλωση υποβάλλεται για οριστικοποίηση απαλλαγής, σύμφωνα με σχετικές υπουργικές αποφάσεις, οπότε στον κωδ. 013 αναφέρατε: το είδος της απαλλαγής, το έτος και ο αριθ. πρωτοκόλλου της αρχικής αίτησης απαλλαγής. 4: Αν η δήλωση υποβάλλεται για να δηλωθούν οι ενδοκον. συνίγες των προσώπων της παρ. 6 του άρθρου 31. 5: Αν υποβάλλεται λόγω καθυστέρησης εξαγωγής ή ενδοκ. παροδοσής (αρθ. 3 παρ. 2 ΑΥΔ 1017549/693/Π.Ο.Λ. 1075/13.3.95) 6: Αν υποβάλλεται λόγω εσόδου αγαθών από φορ. σπασίτη (αρθρ. 21α ν. 1642/86) 7: Άλλη αιτία που αφορά υποκείμενους με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου. (5) Στον πίνακα Α' τα αναφερόμενα στοιχεία του υπόλεου στο φόρο. Οπωσδήποτε αναγράφεται ο ΑΦΜ, εκτός αν πρόκειται για ιδιωτή ή νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο που σπασίτη ΑΦΜ. Η κατηγορία Β.Μ.ών αναφέρεται στον κωδ. 116. Η περίπτωση 1 (μη υπαρκτοποίηση σε τήρηση βιβλίων) αφορά την υποβολή μόνο έκτακτης δήλωσης ή την υποβολή δήλωσης από δημόσιες υπηρεσίες. (6) Οι υπόλοιποι πίνακες συμπληρώνονται σύμφωνα με τις αναλυτικές οδηγίες που θα δοθούν.
 II. Ειδικά τα ποσά της παραγρ. 6 του άρθρου 31 συμπληρώνονται: 1) στον πίνακα Β' τους κωδ. 341, 342 και 343 και τις μεν ενδοκον. αποκτήσεις αναλυτικά κατά συντελεστή: τις αξίες στους κωδ. 301-306, τους αντίστοιχους φόρους στους κωδ. 331-336 και τα συνολικά στους κωδ. 307, 337 αντίστοιχα, τις δε ενδοκ. παροδοσές στους κωδ. 309 - 311, 2) στον πίνακα Ε' τους κωδ. 501, 503, 511, 512 και 513.
 III. Ειδικά οι λήπτες απαλλοτριωμένων συμπληρώνονται: 1) Στον πίνακα Δ' τον κωδ. 344 και αναλυτικά κατά συντελεστή: τις αξίες στους κωδ. 301-306, τους αντίστοιχους φόρους στους κωδ. 331-336 και τα συνολικά στους κωδ. 307, 337 αντίστοιχα. 3) Στον πίνακα Ε' τους κωδ. 501, 503, 511, 512 και 513.
 IV. Η περιοδική και η έκτακτη δήλωση υποβάλλεται σε τρία (ή περισσότερα) αντίτυπα, από τα οποία το ένα ή περισσότερα επιτελείται στο φορολογούμενο υπεργραμμένο από τον παραλαμβάνοντα και εφόσον υπάρχει ποσό για καταβολή και στο τον Ταμείο Φορολογικών Υπηρεσιών της περιόδου συμποβάλλεται με την εκκαθαρωτική δήλωση.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Ημ/νια	Πωλησιές	Επιπλέον Πωλησιές	ΦΠΑ Πωλησιών	Αγορές	Επιπλέον Αγορών	ΦΠΑ Αγορών	Διαφορές με ΦΠΑ	ΦΠΑ Διαφορών	Διαφορές χωρίς ΦΠΑ
1/2	1.200.000		216.000				500.000	90.000	90.000
2/2									
3/2									
5/2		(50.000)	(9.000)						40.000
10/2								(18.000)	50.000
6/2									150.000
13/2									
14/2	15.000		2700						
19/2	320.100		57.618						
23/2				90.000				16.200	
25/2				323.600				581.688	
				-15640					
26/2				300.000				54.000	
28/2	45.000		8.100						
"	100.000		18.000					99.000	
29/2				550.000					5085
"									1695
"									423F
	1.680.100	(50.000)	293.418	4671.600	(100.000)	822.888	567.864	107.136	270.000

1.630.100 4571.600

ΙΚΑ		ΙΚΑ - TEAM	
ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ		ΚΩΔ. ΥΠΟΚΤΟΣ	
ΑΓ.Μ. ΕΡΓΟΔΟΤΗ			
ΠΑΜΙΑΣ		023-7000	

Μισθολογική περίοδος ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 95 & ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥΣ 95

ΑΙΤΗΣΗ ΑΓΟΡΑΣ ΕΝΣΗΜΩΝ

Επωνυμία επιχ/σης ΑΡΑΠΗΣ - ΚΑΡΑΒΑΣ ΕΠΣ
 Είδος επιχ/σης ΕΜΠΟΡΙΟ-ΑΝΤΙΠΡ/ΠΕΙΡΣ ΕΠΙΠΛΩΝ
 Διεύθυνση ΚΑΠΟΔΙΣΤΡΙΟΥ 5 - ΠΑΜΙΑ

ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΕΝΣΗΜΩΝ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΕΝΣΗΜΩΝ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΕΝΣΗΜΩΝ	ΑΞΙΑ
1 X 100	100	1 X 900	900	X 8.000	
X 200		X 1.000		X 9.000	
X 300		1 X 2.000	2000	X 10.000	
X 400		X 3.000		X 20.000	
X 500		1 X 4.000	4000	3 X 30.000	90000
X 600		X 5.000		X 40.000	
X 700		X 6.000		20 X 50.000	1.000.000
X 800		1 X 7.000	7.000	X 60.000	
Σύνολο 1	100	Σύνολο 2	13.900	Σύνολο 3	1.090.000

Σύνολο 1	100	Σύνολο 2	13.900
Σύνολο 2		Σύνολο 3	1.090.000
Σύνολο 3		Γεν. Σύνολο	1.204.000

Ο ΑΙΤΩΝ


ΓΙΑ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ Η ΤΟ Ι.Κ.Α. *
 Χορηγήθηκαν συνολικά ένσημα αξίας δραχ. 1.204.000/
 Ολογράφως ΕΝΔΕΚΑΤΟΜΥΡΙΑ ΕΚΑΤΩ
ΤΕΣΣΕΡΙΣ ΧΙΛΙΑ

* Συμπληρώνεται μόνο από την ΤΡΑΠΕΖΑ ή το Ι.Κ.Α.
 Διατηρείται για 10 χρόνια

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. ΕΤΟΥΣ 1996

001 1 9 9 6

Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, όταν υπάρχει ποσό για καταβολή

Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ 002 1,83,2 υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα Α.Φ.Μ. 004 95,245,033
 ΤΟΠ. ΓΡΑΦΕΙΟ ΛΑΜΙΑΣ 003 1,83,2

005 ΑΡΙΘ. ΔΗΛΩΣΗΣ
 006 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
 007 ΑΡΙΘ. ΦΑΚΕΛΟΥ (Α.Ε.)
 008 ΤΡΟΠΙΚΗ 1 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΣΗ 2 ΑΝΑΚΗΤΙΚΗ 3

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

009 ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΑΡΑΠΗΣ - ΚΑΡΑΒΑΣ ΕΠΕ
 010 ΟΝΟΜΑ 011 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Η ΣΥΖΥΓΟΥ
 012 ΤΙΤΛΟΣ ΚΑΠΟΔΙΣΤΡΙΟΥ 5 - ΛΑΜΙΑ ΤΗΛΕΦΩΝΟ 3517410
 013 Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ 014 35110,0 015 ΠΟΛΗ Η ΕΠΑΡΧΙΑ ΛΑΜΙΑ
 ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣ/ΤΑ ΕΜΠΟΡΙΟ-ΑΝΤΙΠΡΟΤΡΕΪΣ ΕΤΙΜΟΝ-ΣΚΕΥΟΝ ΕΙΣΗ ΓΡΑΦΕΙΟΥ 016 ΚΑΔ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΤΡΙΤΟΥ ΠΟΥ ΥΠΟΒΑΛΛΕΙ ΤΗ ΔΗΛΩΣΗ

Η δήλωση υποβάλλεται είτε αυτοπροσώπως είτε από αποκονομήτο τρίτο χωρίς εξουσιοδότηση, αλλά με την επίσημη της ταυτότητα

1. Επώνυμο
 2. Όνομα
 3. Δ/νση
 4. Αριθμ. ταυτ.

020	ΦΥΣΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ	ΚΟΙΝΩ-ΠΡΑΞΙΑ	ΚΟΙΝΩΝΙΑ	ΣΥΜΠΛΟΥ-ΚΤΗΣΙΑ	ΝΟΜ. ΠΡΟΣ. ΜΗ ΚΕΡΔ/ΚΟ	ΝΟΜ. ΠΡΟΣ. ΚΕΡΔ/ΚΟ	ΛΟΙΠΑ	021 ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟ						
								0.Ε.	Ε.Ε.	Ε.Π.Ε.	Α.Ε.	ΣΥΝ/ΣΜ	Ι.Μ.Ε.	Ν.Ε.
	1.	2	3	4	5	6	7	1	2	3	4	5	6	7

ΚΑΤΗΓ. ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΩΔ ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧ. ΠΕΡΙΟΔ.			ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ ΦΠΑ ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΤΗΣ ΔΙΑΧ. ΠΕΡΙΟΔΟΥ											
022	Κατ. βιβλ.	023	Υποχρ.	Προσπ.	024	ΕΙΔΟΣ	025	ΑΡΙΘΜΟΣ	026	Τεκμαρτό	Κανονικό	Προκ. ταξ.	Καπν/κών	027	Υποχρ.	Προσπ.
	1	A B	1	2						1	2	3	4		1	2

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ				Πραγματοποιούνται ενδοκων. συναλλαγές;								
028	Έναρξης εργασιών μέσα στη χρήση	029	Λήξης της διαχ/κής περιόδου	030	Οριστικής πάυσης εργασιών	031	Μετ/ξης στο καν. καθ. με β-βία Γ' κατ. στην επάρ. χρήση	032	Μετ/ξης στο καν. καθεστώς μέσα στη χρήση.	033	ΝΑΙ	ΟΧΙ
	01.10.1996		29.10.1996									

034 Έχετε συνδεδεμένες επιχειρήσεις: ΝΑΙ ΟΧΙ Αριθμός συνδεδεμένων επιχειρήσεων

Β. 035 ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Αντιπροσώπου (παρ. 1β αρθρ. 28 & παρ. 3δ αρθρ. 29) 1 Νομίμου εκπροσώπου 2 Αντκλήτου 3

ΕΠΩΝΥΜΟ ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Η ΣΥΖΥΓΟΥ ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘ. Η ΤΟΠΟΘ. - ΧΩΡΙΟ
 ΤΑΧΥΚΩΔ ΠΟΛΗ Η ΕΠΑΡΧΙΑ Α.Φ.Μ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΟΥ Φορολ. Εισοδήματος ΚΩΔ ΔΟΥ

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

α	ΕΚΡΟΣ (πωλσεις, παρ. υπη-ρεσ., εξαγωγές κτλ) & ΕΝΔ. ΑΠΟΚΤ. ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΑΕΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)	Μείον ποσά μη υποκειμένα στη φορολογία εισοδήματος	Ακαθ. έσοδα φορ. εισοδ/τος	β	ΕΙΣΡΟΣ (αγορές, εισαγωγές, δαπάνες, ενδοκ. αποκτήσεως κτλ.)	ΑΕΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)
100	Εμπορευμάτων ιδίων ή τρίτων (λιανικά και χονδρικά)	3.500.100	120	140 3.500.100	161	Εμπορ/των - πρώτων & βοηθ. υλών από το εσωτερικό	1370.000
101	Προϊόντων ίδιας παραγωγής (λιανικά και χονδρικά)		121	141	162	Εισαγωγές εμπορ. αγαθών (αξία τελωνείου-εξοδ. εκτ.λ.)	
102	Ακαθ. έσοδα πρακτ. ταξιδίων χωρίς Φ.Π.Α. (άρθρ. 35 παρ.3)		122	142	163	Από μη υποκειμένους & απαλ/σομένους άρθρου 32	
103	Ακαθάριστα έσοδα αρθρ. 36α, 36β		123	143	164	Λήψη υπηρεσιών (κοστολογησιμών)	
104	Παροχή υπηρεσιών & εργασιών σε ακίνητα αρθρ. 6 παρ. 2β		124	144	165	Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	3.231.600
105	Λοιπά έσοδα (προμήθειες, ενοίκια, επιδοτήσεις κ.λ.π.)	15.000	125	145 15.000	166	Καπνοβ/κών-Εφημερίδων & περιοδικών (1)	
106	Αυτοπαραδοσείς αγαθών και αυτοπαραδοσείς υπηρεσιών		126		167	Παγίων και λοιπών αγαθών μη εμπορευσιμών	1.200.000
107	Πωλσεις παγίων, εργασίες αρθρ. 24 παρ. 3β.		127	146	168	Δαπάνες-γεν. έξοδα χρήσης (φορολ., απαλ/να, εξαιρ/να)	2.381.649
108	Καπνοβ/κών - Εφημερίδων & περιοδικών (1)		128	147	169	Φορολογηθείσες δαπάνες επίδοσης χρήσης	
109	Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	3.231.600	129 3.231.600		170	ΣΥΝΟΛΟ	8.183.249
110	Παρείσις λήπτη αγαθών και υπηρεσιών		130		171	Μείον απαλλασ. εξαιρ/σιμ. & χωρίς δικ. έκπτωσης εισοδός	1.692.785
111	ΣΥΝΟΛΟ	6.746.700	131	148 3.515.100	172	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΙΣΡΩΝ	6.490.464
112	Μείον εκροές απαλλασ., εξαιρ/σιμ., φορολογ. εκτός Ελλάδας						
113	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΚΡΟΣΩΝ	6.746.700	Υ	ΛΟΙΠΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ			
				181		Πραγματικό κόστος ενδ/κών αποκτήσεων (κωδ. 185)	183
				182		Πραγματικό κόστος εισαγωγών (κ. 162) που ολοκληρώθηκαν	184

Ημερομηνία 1996 Ο ΔΗΛΩΝ Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ
 Ο ΔΗΛΩΝ Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ
 (Υπογραφή - ημερομηνία - Α.Δ.Τ. - Δ/νση) (Σφραγίδα και υπογραφή)

ΣΤ. ΠΙΝΑΚΑΣ Διακανονισμού επί μετάταξης στο κανονικό καθεστώς με βιβλία Β' κατηγορίας ΚΒΣ άρθρου 32 παρ. 10 περ.α υποπερ.αα' ν.1642/86

Πραγματικά ακαθάριστα έσοδα χρήσης	Αεία ανορών χρήσης	Σ.Μ.Κ. %	Τεκμαρτά ακαθάριστα έσοδα χρήσης	Τεκμαρτά ακαθάριστα έσοδα προηγούμεν. χρήσης	Διαφορά στηλών (1) - (5)	Διαφορά στηλών (1) - (6) ή (1) - (4)	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ για έκπτωση ή για καταβολή
1	2	3	4	5	6	7	8	9
301								
302								
303								
304								
305								
306								
307								
ΣΥΝΟΛΑ	310	311	312	313	314	315		316

Αν κωδ.312 > κωδ.310 μη συνεχίσετε τη συμπλήρωση του Πίνακα

Αν κωδ.314 < κωδ.312 > Αν κωδ.314 > κωδ.312 γράψτε τη διαφορά των στηλών (1) - (4) γράψτε τη διαφορά των στηλών (1) - (6)

Ο θετικός κωδ.316 μεταφέρεται στον κωδ.675 πιν.1 Ο αρνητικός κωδ.316 μεταφέρεται, ως θετικός στον κωδ. 683 πιν.1

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

Πράξεις φορολ/τές με δικαίωμα έκπτωσης	401	Κλάσμα αρθ. 24 παρ.1	Αφαίρσιμο ποσά από τα γενικά σύνολα του φόρου εισορών					
			Ποσά φόρου εισορών που πρέπει να μειωθούν		Μείωση βάσει άρθρ. 24			Λοιπά επενδύσεις	Φόρος εισορών που δεν εκπίπτει
Ποσά φόρου εισορών που πρέπει να μειωθούν	402	Αριθμητής	Ποσοστό μείωσης	Κατά τοις	Βάσει λογ/σμών	4	5	6
ΣΥΝΟΛΟ	403	408	2	% 3	4	5	6	
Ποσά φόρου εισορών χωρίς δικ/μα έκπτωσης & εξαιρουμένων	404	407	2	% 3	4	5	6	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	405	407	2	% 3	4	5	6	
Οριστικά ποσά (%) έκπτωσης (πηλίκο κλάσματος)	408	100	2	% 3	4	5	6	
Στοιχ/ση οριστικού ποσοστού (πχ 7,6-8)	409	1	2					
Οριστικό ποσοστό έκπτωσης πράγμ. έτους	410							
Αν δεν υπερβεί τις 10.000 δραχ. (άρθρ. 24 παρ.7)	470							

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

Χρονολογία πωλ. πηγών	ΕΤΟΣ				ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ με δικ/μα έκπ/σης αμέσως		Ποσοστό έκπτωσης	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ με δικ/μα έκπ/σης ποσοστού του φόρου			ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ χωρίς δικ/μα έκπ/σης (μηδενικό)		Ποσοστό έκπτωσης	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που συμμετ/κε κατά την αγορά	
	1ο	2ο	3ο	4ο	ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΠΟΣΑ	ΠΟΣΑ ΑΥΞΗΣΗΣ ΠΟΣΟΣΤΩΝ		ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΠΟΣΑ	ΠΟΣΑ ΑΥΞΗΣΗΣ ΠΟΣΟΣΤΩΝ	ΠΟΣΑ ΜΕΙΩΣΗΣ ΠΟΣΟΣΤΩΝ	ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΠΟΣΑ	ΠΟΣΑ ΜΗΔΕΝΙΣΜ. ΠΟΣΟΣΤΩΝ			
501	1ο	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
502	2ο						100							0	
503	3ο						100							0	
504	4ο						100							0	
505	5ο						100							0	
506	ΣΥΝΟΛΑ				5			8				12			15
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ					1ο έτος διακ/σμού	2ο έτος διακ/σμού	3ο έτος διακ/σμού	4ο έτος διακ/σμού	5ο έτος διακ/σμού						
507	ΑΘΡΟΙΣΜΑ (5+8+12)				5	1	2	3	4	5					
508	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ (που συμμετ/στηκε)				5										
509	Μείον φόρος που εκπίπτει														
510	Διαφορά για έκπτωση														
511	Διαφορά για καταβολή														
Αν το υπόλοιπο είναι μέχρι δραχ. 10.000 δεν εκπίπτει ούτε καταβάλλεται στο Δημόσιο (άρθρ.26 παρ.5)															
ΥΠΟΛΟΙΠΟ											Για έκπτωση ή Για καταβολή				
											514				
											515				

Θ. ΠΙΝΑΚΑΣ τακτοποίησης του φόρου των 'πακέτων' που πραγματοποιούν τα πρακτορεία ταξιδιών με βάση τα οριστικά ποσοστά της διαχειριστικής περιόδου (άρθρ. 35)

Ταξιδιωτικά πακέτα που πραγματοποιήθηκαν σε:	Σύνολο ακαθάριστων εσοδών με φόρο (1)	Σύνολο κόστους με φόρο (2)	Σύνολο κόστους με φόρο από Ε.Ε. & Ελλάδα (3)	Σύνολο κόστους με φόρο από Τρίτες χώρες (4)	Συνολική μικτή αμοιβή (1)-(2) (5)	Μικτή αμοιβή υπαγομένη σε ΦΠΑ (5)x[(3)/(2)]-- (6)	Φορολογητέα αξία (6)+(7 συντελ.ΦΠΑ) (7)	ΦΠΑ που αναλογεί (7)x συντελ.ΦΠΑ (8)	Μικτή αμοιβή απαλλασσόμενη του ΦΠΑ (5)x[(4)/(2)]-- (9)
551	Χώρες της Ευρ. Ένωσης & στην Ελλάδα		(3)-(2)			(6)-(5)			
552	Χώρες εκτός της Ευρ. Ένωσης			(4)-(2)					(9)-(5)
553	Χώρες εντός & εκτός της Ευρ. Ένωσης (Μικτά)								
554	ΣΥΝΟΛΟ								

* Περιλαμβάνονται & όλα τα πακέτα που πραγματοποιούνται μέχρι 28/2/95 καθώς & σε ποσά ο φόρος υπολογίστηκε στο φορολογικό στοιχείο που εκδόθηκε.
 ** Το κλάσμα εκφράζεται σε ποσοστό (%) με δυο δεκαδικά ψηφία.

Ποσό ΦΠΑ που καταβλήθηκε για τα ταξίδια 'πακέτα' κατά τις φορολογικές περιόδους

Ο θετικός Κωδ. 556 μεταφέρεται στον Κωδ. 686 του πιν. 1 ενώ ο αρνητικός στον Κωδ. 679

ΔΙΑΦΟΡΑ 554 - 555

Καρτέουλες

Εξοφλήσια	Αιτιολογία	Ποσότητα	Τιμή Μονάδας	Αξία	
1/1/96	Απογραφή	200	22.250	4.250.000	
1/2/96	Αγορά	5	10.000	50.000	

Τραπεζία

Εξοφλήσια	Αιτιολογία	Ποσότητα	Τιμή Μονάδας	Αξία	
1/1/96	Απογραφή	25	100.000	2.500.000	
1/1/96	Αγορά	3	100.000	300.000	

Κρεβάτια - Πολυθρόνες

Εξοφλήσια	Αιτιολογία	Ποσότητα	Τιμή Μονάδας	Αξία	Επιπλέον Πωλήσεων
1/1/96	Απογραφή	34	125.000	4.250.000	
1/1/96	Αγορά	1	230.000	230.000	
5/1/96	Επιστροφή	1	140.000		140.000
5/2/96	Αγορά	2	50.000	100.000	

BAR - ΣΥΡΙΝΙΑ

Εξοφλήσια	Αιτιολογία	Ποσότητα	Τιμή Μονάδας	Αξία	Επιπλέον Πωλήσεων
1/1/96	Απογραφή	24	250.000	6.000.000	
1/2/96	Επιπλέον	1	50.000		50.000
3/2/96	Αγορά	1	90.000	90.000	
6/2/96	Αγορά	1	150.000	150.000	

Αποθέματα σε ποσότητες (LIFO)

$$205 - 12 = 193$$

$$27 - 6 = 21$$

$$37 - 7 = 30$$

$$26 - 5 = 21$$

Προέρχονται από τα αρχικά αποθέματα

Αποθέματα σε τιμές πωλησης

$$188 \times 21.250 = 3.995.000$$

$$5 \times 10.000 = 50.000$$

$$21 \times 100.000 = 2.100.000$$

$$27 \times 125.000 = 3.375.000$$

$$1 \times 230.000 = 230.000$$

$$(1 \times 140.000 = 140.000)$$

$$2 \times 50.000 = 100.000$$

$$19 \times 250.000 = 4.750.000$$

$$1 \times 90.000 = 90.000$$

$$1 \times 150.000 = 150.000$$

$$\text{Σύνολο} \quad 14.989.000$$

Πολυμορφός Αποσβέσεων

Μεταφορικά Μέσα (20%)

$$\text{TOYOTA} - 2450000 \times 20\% \times \frac{2}{12} = 48333$$

Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός (14%)

$$\text{Επιπλα 120000} - \text{Γραφείο SATO} \quad 70000 \times 14\% \times \frac{2}{12} = 1633$$

$$\text{Καρέκλες} \quad 30000 \times 14\% \times \frac{2}{12} = 700$$

$$\text{Συσκευή} - \text{Ψυγείο PITSOS} \quad 200000 \times 14\% \times \frac{2}{12} = 4667$$

$$\text{Μηχανές γραφείου} - \text{Ταξ. Μηχανή} \quad 150000 \times 14\% \times \frac{2}{12} = 3500$$

$$\text{Μ/Υ} - \text{Μ/Υ Panasonic} \quad 300000 \times 14\% \times \frac{2}{12} = 7000$$

$$\text{Εξοπλισμ. τηλεπ.} - \text{Ραδ} \quad 130000 \times 14\% \times \frac{2}{12} = 3033$$

$$\text{Λοιπός εξοπλισμ.} - \text{Air Condition} \quad 500000 \times 14\% \times \frac{1}{12} = 5833$$

$$\text{Συνολικός} \quad 700000 \times 14\% \times \frac{1}{12} = 8167$$

Κτίρια (8%)

$$\text{Κτίριο 2500000} - 15000000 \times 8\% \times \frac{2}{12} = 200000$$

<u>Αποδέματα αργής</u>	17.000.000
<u>αργής αργής</u>	920.000
<u>Μειον. Επιστροφ. αργών</u>	(100.000)
<u>Επιπτώσεις αργών</u>	-
	<u>17.820.000</u>
<u>Μειον. Αποδέματα τέλους</u>	-14.989.000

<u>Πωλήσεις</u>	3.690.100
<u>Μειον. Επιστροφ. πωλ.σ.</u>	(140.000)
<u>Επιπτώσεις πωλ.σ.</u>	(50.000)
	<u>3.500.100</u>
<u>Σύνολο πωλήσεων</u>	3.500.100
<u>Έσοδα υεφαλαίων</u>	20.000
	<u>3.520.100</u>
<u>Σύνολο</u>	3.520.100

<u>Κόστος Πωληθέντων</u>	2.832.000
<u>Χρηματικά Έξοδα</u>	
1 Αμοιβ. & έξοδα προσωπ.	1.138.425
2 Παροχές τρίτων	811.017
3 Φόροι-τέλη	110.000
4 Διαφορα έξοδα	477.847
5 Τόκοι κ.σ.ν. έξοδα	12.849
6 Αποσβ. Παγ. στοιχ.	282.866
	<u>2.833.004</u>
<u>Σύνολο</u>	2.833.004

<u>Σημία</u>	<u>2.143.904</u>
<u>Σύνολο</u>	<u>5.664.004</u>

<u>Συνολικό Κόστος</u>	<u>5.664.004</u>
------------------------	------------------

ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ

Λογαριασμός	Ποσά	Έξοδα Διαμνησεως (40%)	Έξοδα Διαδρασεως (60%)	Απομείνουσα Έξοδα
60.00.00	850000	340000	510000	-
60.02.03	50000	20000	30000	-
60.03.00	233325	93330	139995	-
60.03.01	5100	2040	3060	-
62.04.01	100000	40000	60000	-
62.05.00	150000	60000	90000	-
62.07.00	500000	200000	300000	-
62.98.00	4237	1695	2542	-
62.98.02	1695	678	1017	-
62.98.03	5085	2034	3051	-
62.98.04	50000	20000	30000	-
63.02.00	40000	16000	24000	-
63.03.01	70000	28000	42000	-
64.00.00	50847	20339	30508	-
64.00.03	12000	4800	7200	-
64.02.01	40000	16000	24000	-
64.02.05	300000	120000	180000	-
64.05.00	25000	10000	15000	-
64.06.00	50000	20000	30000	-
65.06.01	2849	-	-	2849
65.98.99	10000	-	-	10000
66.01.00	200000	80000	120000	-
66.03.03	48333	19333	29000	-
66.04.00	2333	933	1400	-
66.04.01	4667	1867	2800	-
66.04.02	3500	1400	2100	-
66.04.03	7000	2800	4200	-
66.04.08	3033	1213	1820	-
66.04.09	14000	5600	8400	-
Σύνολο	2833004	1128052	1692093	12849

**ΤΕΛΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ
ΠΡΟΤ/ΘΜΙΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ**

Λογαριασμοί	Δόσεων	Πιστώσεων	Υπόλοιπα	
			Δεωστικά	Πιστωτικά
11 Κτίρια-Εξοστ. κτ.-Τοκν. εργα	15000000	32000000	11800000	-
13 Μεταφορικά μέσα	5557448	198333	5564115	-
14 Επιπλα κ' λοιπ. εξοπλισμ.	2080000	180533	1899467	-
18 Συμτ. κ' λοιπ. παύρ. εγγυήσ.	200000	-	200000	-
20 Εμπορεύματα	33109000	18190000	14989000	-
30 Πελάτες	937918	4644118	4732800	-
31 Γραμμάτια εισπραχτέα	2358000	2253000	105000	-
33 Χρεώστες διάφοροι	1546000	1694600	60000	-
35 Λογ. διακρίσ. προμ. κ' πιστώσ.	1268445	1268445	-	-
36 Μεταβατ. λογ. εξισορροπιμ.	700000	150000	550000	-
38 Χρηματικά διαθέσιμα	13242718	9063185	4179533	-
40 Κεφάλαιο	-	30000000	-	30000000
41 Αποθεματικό	-	3600000	-	3600000
42 Αποτελέσματα εις νεο	1863904	-	1863904	-
44 Προβλέψεις	50000	50000	-	-
50 Προμηθευτές	1576000	9534600	-	8158600
51 Γραμμάτια πληρωτέα	1700000	1700000	-	-
52 Τραπεζ.-Λογ. βραχ. υποχρ.	-	502849	-	502849
53 Πιστωτές διάφοροι	714715	4600675	-	3885960
54 Υποχρ. από κεραιούσ. τέλη	4687328	4368738	218590	-
55 Ασφαλιστ. οφειλόμενοι	1476625	1476625	-	-
56 Μεταβατ. λογ. πώλητην	100000	113000	-	13000
60 Αμοιβ. κ' έξοδα προσωπικ.	1138425	1138425	-	-
62 Παροχές τρίτων	811017	811017	-	-
63 Φόροι κ' τέλη	110000	110000	-	-
64 Διαφορά έξοδα	477847	477847	-	-
65 Τόκοι κ' συναφή έξοδα	12849	12849	-	-
66 Αποσβ. παρικών στοιχείων	282866	282866	-	-
70 Πωλήσεις εμπ/των	4070100	4070100	-	-
76 Έξοδα κεραιούσων	20000	20000	-	-
80 Γενική επιφύλαξη	26614012	26614012	-	-
81 Εξαιρέτ. κ' αναρτ. αποτελ.	380000	380000	-	-
82 Έξοδα κ' έξοδα προηγ. γρησ.	100000	100000	-	-
86 Αποτελέσματα γρησής	5916008	5916008	-	-
88 Αποτελ. προς διάσβ. εσθ.	1863904	1863904	-	-
89 Ισολογισμός αρχής γρησ.	48330500	48330500	-	-
01 Αλλότρια περιουσία στοιχ.	5	-	5	-
04 Διαφορ. λογ. πώλησ. γρησ.	3231600	-	3231600	-
05 Διαμοιράζ. αλλοτρ. περιουσία	-	5	-	5
08 Διαφορ. λογ. πώλησ. πιστωτ.	-	3231600	-	3231600
Σύνολο	190267834	190267834	49395014	49395014

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 29/2/96

	Ασία Κτήσης	Αποσβέσεις	Αναποσβε- στη ασία
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Ενωμένες αμνητοποιήσεις			
Κτίρια-Εξοπλισμ. κτιρ. - Τεχν. Εργα	15000000	3200000	11800000
Μεταφορικά μέσα	5757448	193333	5564115
Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	2080000	180533	1899467
Σύνολο	<u>22837448</u>	<u>3573866</u>	<u>19263582</u>
Συμμετοχές & λοιπές μακροπρ. εγγυήσεις			200000
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού	<u>22837448</u>	<u>3573866</u>	<u>19463582</u>
ΚΥΚΛΟΦΟΡΩΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Αποθέματα			14989000
Εμπορεύματα			
Απατήσεις πελάτες	Σε δοχ. 4733800		4733800
Γραμμάτια Πιστωτών	105000		105000
Χρεώστες διαφόροι	60000		60000
Μεταβατικοί λογ/σμοί ενεργητικού	550000		550000
Υποχρεώσεις από φόρους - Τέλη (Πιστωτικό υπόλοιπο)	215890		218590
Διαθέσιμα			
Ταμείο	2274033		2274033
Καταθέσεις οψεως	1905500		1905500
Σύνολο υψιλοαξιώντος ενεργητικού			<u>24835923</u>
Αποτελέσματα εις νεο			1863904
Σύνολο			<u>26699827</u>
Άλλοτετα περιουσιακά στοιχεία			15
Διαφορεσ. λογ/σμοί πληρωσ. χρεωστικ.οι			3231600
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			<u>49395014</u>
ΠΑΣΗΤΙΚΟ			
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
Εταιρικό κεφάλαιο (3000 κερδ. x 10000 δοχ. αναφ. ασία)			30000000
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων			<u>30000000</u>
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	Σε δοχ. 8158600		8158600
Προμηθευτές	502849		502849
Τραπεζες-λογ/σμοί βραχυπρ. υποχρεώσεων	3888960		3888960
Πιστωτές Διαφορεσ.			13000
Μεταβατικοί λογ/σμοί παθητικού	13000		13000

Σύνολο Υποχρεώσεων

12563409

ΑΠΟΣΒΗΜΑΤΙΚΑ

Ταμείο αποβλήτων

3600000

Σύνολο αποσβημάτων

3600000

Διαφορές από αλλοτριωμένες περιόδους στοιχείων

5

Διαφορές λόγω πληρωσών πιστώσεων

2231600

ΣΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

49395014

Κατάσταση Λογισμού "Αποτελέσματα Χρήσης".

Αποτελέσματα εμετάλλευσης	
κύκλος εργασιών (πωλήσεις)	3.500.100
Μείον κόστος πωλήσεων	<u>-5.664.004</u>
Μικτά αποτελ/τα (Σημίες) εμετάλλευσης	2.163.904
Μείον Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έξοδα	<u>-20.000</u>
Θλιμά αποτελέσματα (Σημίες) εμετάλλευσης	-2.143.904
Πλέον Έπιταυτα & ανόρθανα αποτελ/τα	380.000
Μείον Έξοδα & έσοδα προηγούμενων χρήσεων	<u>-100.000</u>
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛ/ΤΑ (Σημίες) ΧΡΗΣΕΩΣ	-1.863.904

Προς τον Προϊστάμεν. ΛΟΥ ΛΑΜΙΑΣ 1832

Αριθ. Φόρ. Μητρώου 95245033

Αριθ. Δήλωσης

Αριθ. Φακέλλου

Η δήλωση του προηγούμενου οικον. έτους υποβλήθηκε

στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ 1832

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

ΣΕ ΕΚΚΑΘ/ΣΗ

ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Νομική μορφή <u>ΕΠΕ</u> Εθνικότητα
	Επωνυμία <u>ΑΡΑΠΗΣ - ΚΑΡΑΒΑΣ ΕΠΕ</u> Τίτλος <u>ΕΜΠΟΡΙΟ-ΑΝΤΙΠΡ/ΡΙΕΣ ΕΠΙΠΛΟΥ ΣΚΥΛΩΝ</u>
	Έδρα: Πόλη <u>ΛΑΜΙΑ</u> οδός <u>ΚΑΠΟΔΙΣΤΡΙΑΣ</u> Αριθ. <u>5</u> ΤΑΧΥΚΩΔ. <u>35100</u> Αριθ. τηλεφ. <u>0231-35740</u>
	Αντικείμενο εργασιών <u>ΕΜΠΟΡΙΟ</u> ΚΑΕ

ΑΝΤΙΚΛΗ- ΤΟΥ	Όνοματεπώνυμο
	Επάγγελμα Διεύθυνση Αριθ. τηλεφ.

Αποτελέσματα μετά φορολογική αναμόρφωση	Φορολογητέα κέρδη 001 Δρχ.
	Ή ζημία 003 Δρχ. <u>1763.904</u>

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΛΠ.	Κύριος και συμπλ. φόρος	Τέλη χαρ/μου	ΒΕΒΑΙΩΣΗ
Φόρος που αναλογεί [<u>χ35%</u>] * (α) 004			Φόρος
Συμπλ/κός φόρος 3% στο ακαθ. εισόδημα από ακίνητα (β) 005			Τέλη Χαρτόσ.
Άθροισμα (α+β) 700			ΟΓΑ χαρτ.
Τέλη Χαρτοσ. 3% στο ακαθ. εισόδ. από εκμίσθ. ακ/του (δ) 006			Πρόσθ. φόρος
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρ/μου (ε) 007			Πρόστ. Χαρτ.
Μείων: Φόρος εισοδ/τος που προκαταβλήθηκε (στ) 008			Προκαταβολή
. >> >> >> παρακρατήθηκε (ζ) 009			Φόρου εισοδ.
. >> >> >> σε εισοδ/τα (η) 410			Σύνολο:
φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο (θ) 010			Α.Χ.Κ.
φόρος άρθρου 7 του Ν. 1160/1981 και αλλοδαπής (θ) 010			Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση
Άθροισμα (στ+ζ+η+θ) 701			Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης
Χρεωστικό για βεβαίωση (ι) 011			..... 199..
Ή Πιστωτικό για συμψηφισμό (ια) 012			Ο Ενεργήσας τον έλεγχο
Πρόσθ. φόρος (013)... ή πρόστ. χαρτ.(113)...% λόγω εκπροθ. (ιβ) 013			..... 113
Άθροισμα (ι+ιβ) 702			
Ή υπόλοιπο για συμψηφισμό (ιβ-ια) 703			
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσεως ΝΑΙ/ΟΧΙ: (ιγ) 014			
Άθροισμα (ι+ιβ+ιγ) ή υπόλοιπο για επιστροφή [ιγ- (ιβ-ια)] 704			

Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος	ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ		ΠΟΣΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ (Για καταβολή)		ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ
	1/5	100%	Συνόλ. κέρδη (024) - (025)	Μείων επιχειρ. αμοιβή	
..... 199..					Εγινε έκπτωση για ποσό
Ο ΔΗΛΩΝ					Αρ. Τ.Α.Φ.Ε.
Ο Προϊστάμ. Λογιστηρ. κλπ.					Υπόλοιπο Κερδών
Επώνυμο:					Υπόλ. Κερδών
Όνομα					..... χ 1%-
Δ/ση:					Πρόστ. χαρτ. %-
Αρ. Δ.Α.Τ.					ΟΓΑ χαρτ. 20%-
..... 199..					Σύνολο
Ο ΔΗΛΩΝ					Αριθ. Διπλ.
					Ο Επιμ/τής Εισπραξης

*Για κέρδη που προκύπτουν από δραστηριότητες σε νησιά με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους ο συντελεστής μειώνεται σε 21%.

**Συμπληρώνεται από την υπηρεσία

III. ΠΙΝΑΚΑΣ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ

ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΠΡΟΣΘΗΚΗ ΤΩΝ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤ. ΔΑΠΑΝΩΝ	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ Η ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ	ΑΦΟΡΑ. ΕΣΟΔΑ Η ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΝΤΑ ΜΕ ΕΙΔΙΚΟ ΤΡΟΠΟ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ	ΕΙΣΟΔ/ΤΑ ΤΗΣ ΣΤΗΛΗΣ 3 ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΣΤΑ ΔΙΑΝΕΜΟΜΕΝΑ	ΕΙΣΟΔ/ΤΑ ΤΗΣ ΣΤΗΛΗΣ 3 ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΟΥΝ ΣΤΑ ΑΔΙΑΝΕΜΗΤΑ	ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ
(1)	(2)	(3)	(4) = 1-(2+3)	(5)	(6)	(7)	(8)

ΕΤΑΙΡΟΙ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ	ΕΠΙΧ/ΚΗ ΑΜΟΙΒΗ	ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΣΤΟ ΟΝΟΜΑ ΤΗΣ ΕΠΕ	ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΠΕ ΚΑΙ ΣΥΜΠΛ. ΦΟΡΟΣ	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ
(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)
1 ΑΡΑΠΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	50%	---	---	---	---
2 ΚΑΡΑΒΑΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ	50%	---	---	---	---
3					
4					
ΣΥΝΟΛΑ:					

IV. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ

ΟΝΟΜ/ΝΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Ιδιότητα	Διάρκεια	ΑΦΜ ή Δ.Α.Τ.	Διεύθυνση	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.
1 ΑΡΑΠΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	ΔΙΑΧ/ΣΤΗΣ	2/2-23/2/96			ΛΑΜΙΑΣ
2 ΚΑΡΑΒΑΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ	»	»			»
3					
4					

V. ΔΗΛΩΣΗ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ ΤΗΣ ΕΠΕ

Δηλώνω τα εξής: 1) Χρόνος Έγκρισης ισολογισμού: 2) Δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής είναι οι ακόλουθοι: α) β) και γ)

..... 199....
Ο ΔΗΛΩΝ

(Συμπληρώνεται σε περίπτωση ύπαρξης, κατά το χρόνο έγκρισης του ισολογισμού, περισσότερων από τρεις, διαχειριστών εταιρών με το ίδιο ποσοστό συμμετοχής στα κέρδη της εταιρίας).

VI. ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΔΙΑΧΕΙΡ. - ΕΤΑΙΡΩΝ

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

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

και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την

..... 199....
Ο ΔΗΛΩΝ

Α^ο Διαχειριστού Εταιρείου

Β ^{ου} Διαχειριστού Εταίρου	<p>Ο υπογεγραμμένος δηλώνω, με την παρούσα ανέκκλητη δήλωσή μου, ότι συμμετέχω ως διαχειριστής - εταίρος σε Ε.Π.Ε. ή ως ομόρρυθμος εταίρος σε άλλη Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή ως κοινωνός στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνίες κληρονομικού δικαίου.</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20%;">ΕΠΩΝΥΜΙΑ</td> <td style="width: 20%;">ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ</td> <td style="width: 10%;">ΑΦΜ</td> <td style="width: 20%;">ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ</td> <td style="width: 30%;">ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.</td> </tr> <tr> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> </tr> <tr> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> </tr> <tr> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> </tr> </table> <p>και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την</p> <p style="text-align: right;">..... 199...</p> <p style="text-align: right;">Ο ΔΗΛΩΝ</p>	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	ΑΦΜ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	ΑΦΜ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.																	
.....																	
.....																	
.....																	
Γ ^{ου} Διαχειριστού Εταίρου	<p>Ο υπογεγραμμένος δηλώνω, με την παρούσα ανέκκλητη δήλωσή μου, ότι συμμετέχω ως διαχειριστής - εταίρος σε Ε.Π.Ε. ή ως ομόρρυθμος εταίρος σε άλλη Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή ως κοινωνός στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνίες κληρονομικού δικαίου.</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20%;">ΕΠΩΝΥΜΙΑ</td> <td style="width: 20%;">ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ</td> <td style="width: 10%;">ΑΦΜ</td> <td style="width: 20%;">ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ</td> <td style="width: 30%;">ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.</td> </tr> <tr> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> </tr> <tr> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> </tr> <tr> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> </tr> </table> <p>και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την</p> <p style="text-align: right;">..... 199...</p> <p style="text-align: right;">Ο ΔΗΛΩΝ</p>	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	ΑΦΜ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	ΑΦΜ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.																	
.....																	
.....																	
.....																	

VII. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ

Α. Εισόδημα από ακίνητα (ανακεφαλαίωση*)

200	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση	210	Ιδιόχρηση		Σύνολο

* Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων

Β. Εισόδημα από κινητές αξίες

Τόκοι, τοκομερίδια κ.λ.π. ως και μερίσματα από συμμετοχή σε άλλες ανώνυμες εταιρίες

Α/Α	Προέλευση εισοδήματος		Φορολογηθέντα Μερίσματα	Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία κτήσης	Ανάλυση Εισοδήματος	
	Ανώνυμη Εταιρία κλπ. ή χρεώστης	Είδος				Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε
1							
2							
3							
4							

Γ. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις

	Περιοχή (Δήμος ή κοινότητα) αγροκτήματος	Είδος Παραγωγής	Αριθμός στρεμμάτων	Εισόδημα
1				
2				
	ΣΥΝΟΛΟ			250

Δ. Εισόδημα από συμμετοχή σε ΕΠΕ, προσωπικές εταιρίες, κοινοπραξίες κλπ.

Επωνυμία, Νομική Μορφή	Διεύθυνση	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διαχ/κή περίοδος	Συνολικό καθαρό κέρδος επιχ/σης	Ποσοστό συμ/χής	Ποσό εισο- δήματος	Καταβληθείς φόρος στο όνομα του νομ. προσώπου
1							
2							
3							
4							

ΠΡΟΣΟΧΗ: Το έντυπο αυτό υποβάλλεται σε

δύο αντίτυπα:

α) από τα φυσικά πρόσωπα, για την ατομική επιχειρήσή τους και κάθε υποκατάστημά της (άρθρ. 9 Κ.Β.Σ.) που τηρούν βιβλία Γ κατηγορίας Κ.Β.Σ.

β) από τα νομικά πρόσωπα, κοινοπραξίες, κοινωνίες κτλ. που τηρούν βιβλία Γ κατηγορίας Κ.Β.Σ.

Δεν υποβάλλεται από τα φυσικά πρόσωπα που είναι εταίροι ή μέλη τους.

ΙΣ ΤΗ Δ.Ο.Υ. ΠΑΜΙΑΣ 002 4832 *

Ν. ΕΤΟΣ 1997 1/1/96 - 31/12/96

νία κλεισίματος ισολογισμού

νία έγκρισης ισολογισμού

ΑΡΙΘ. ΔΕΜΑΤΟΣ 004
ΑΡΙΘ. ΔΕΛΤΙΟΥ 005
ΑΡΙΘ. ΦΑΚΕΛΟΥ 007

ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

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

ΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (Ατομικής επιχείρησης ή Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Κοιν/ξίας ή Κοινωνίας κτλ.)

Α. Φ. Μ. 95245033		** ΦΥΣΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ	ΚΟΙΝΟ- ΠΡΑΞΙΑ	ΚΟΙΝΩΝΙΑ	ΣΥΜΠΛΟΙ- ΚΤΗΣΙΑ	ΝΟΜ. ΠΡΟΣ ΜΗ ΚΕΡΔΩΚ	ΝΟΜ. ΠΡΟΣ ΚΕΡΔΩΣΚ	ΛΟΙΠΑ	024 ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΛΟΙΠΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΜΗ ΚΕΡΔΩΚΩΝ	** ΦΥΛΟ	
ΕΙΔΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΑΡΙΘΜΟΣ 027		023	1	2	3	4	5	6 X	7	025	
		** ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟ							** Ο ΥΠΟΧΡΕΩΣ ΕΙΝΑΙ:		
		028	1	2	3 X	4	5	6	7	029	
									Αλλοδαπός		
									Ανήλικος		
									Δημόσια Διοική. Επιτ.		
									030 ΚΩΔΙΚΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ Ή ΕΔΡΑΣ		

ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ **ΑΡΑΠΗΣ - ΚΑΡΑΒΑΣ ΕΠΕ**

ΟΝΟΜΑ 012 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ

ΤΙΤΛΟΣ **ΕΜΠΟΡΙΟ - ΑΝΤΙΠΡ/ΠΡΕΙΣ ΕΠΙΠΛΟΥ ΣΚΑΦΟΥΣ - ΕΙΔΗ ΓΡΑΦΕΙΟΥ**

ΥΦΥΝΣΗ ΑΣΚΗΣΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ (κεντρικού ή έδρας)

ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ **ΚΑΠΟΔΙΣΤΡΙΟΥ 5** 015 TAX. ΚΩΔ. **351100** 016 ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ **ΠΑΜΙΑ**

ΠΟΙΚΙΑ Ή ΕΠΑΡΧΙΑ 017 ΝΟΜΟΣ **ΦΘ/ΔΑΣ** ΤΗΛΕΦΩΝΟ **351410**

ΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ: ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ TAX. ΚΩΔ. ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ

ΉΚΕΙΜΕΝΟ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ (Γράψτε το όπως αυτό αναφέρεται στους πίνακες συντελεστών καθαρού κέρδους) **Κ. Α. Δ. ***

ΡΙΟ **ΕΜΠΟΡΙΟ** 018

ΥΤΕΡΟ.....

ΠΑ.....

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ		ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΘΗΚΗΣ Κ.Β.Σ.		Η ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΑΣΚΕΙΤΑΙ	
5 ΥΠΟΒΑΘΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΕΠΑΡΧΙΑΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ	037	ΑΝΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	039	ΑΝΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΚΗΣ ΤΟΥ Ν.Π. Ή ΚΟΙΝ/ΞΙΑΣ	** ΣΥΝΕΧΟΣ
	290996				156
					1 X
					2
					3

ΝΑΚΑΣ Β' ΣΤΟΙΧΕΙΑ : αντιπροσώπου 1 νόμιμου εκπροσώπου 2 αντικλήτου 3

Α.Φ.Μ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΠΩΝΥΜΟ

ΟΝΟΜΑ 043 ΕΙΔΟΣ 044 ΑΡΙΘΜΟΣ 045 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ 047 ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ 048

TAX. ΚΩΔ. 050 ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ ΝΟΜΟΣ

ΝΑΚΑΣ Γ' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχ/ση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)

Α.Φ.Μ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΑΡΜΟΔΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΡΧΗ ΚΩΔΙΚΟΣ *

ΕΠΩΝΥΜΟ 052 ΕΙΔΟΣ 053 ΑΡΙΘΜΟΣ 056 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ

ΝΑΚΑΣ Δ' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ (Περιλαμβάνονται οι εκτός της έδρας εγκαταστάσεις π.χ. κατ/τα, αποθήκες κτλ.)

ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΣ 113 ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ ** Η ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΙΝΑΙ 114 1 ΣΥΝΕΧΗΣ 2 ΕΠΟΧΙΑΚΗ ΑΡΜΟΔΙΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΡΧΗ 115 ΚΩΔΙΚΟΣ *

ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ 117 ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ 118 TAX. ΚΩΔ. *

ΙΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ 119 Κ.Α.Δ. *

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'		ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ (Περιλαμβάνονται οι εκτός της έδρας εγκαταστάσεις π.χ. κατ/τα, αποθήκες κτλ.)									
112	ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΣ	113	ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ	**	Η ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΙΝΑΙ			ΑΡΜΟΔΙΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΡΧΗ	115	ΚΩΔΙΚΟΣ *	
				114	1	ΣΥΝΕΧΗΣ	2	ΕΠΟΧΙΑΚΗ			
116	ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ	117	ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ					118	ΤΑΧ. ΚΩΔ. *		
ΚΥΡΙΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ								119	Κ.Α.Δ. *		

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'		ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΤΑ ΕΝΟΙΚΙΑ (που καταβλήθηκαν ή οφείλονται και αφορούν όλη τη διαχειριστική περίοδο)									
Διεύθυνση εγκατάστασης				Όνοματεπώνυμο εκμισθωτή				Α.Φ.Μ. ή ταυτότητας εκμισθωτή		Ποσό	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'				ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ				ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'		ΆΛΛΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	
Αριθμός Κυκλοφορίας		Φορολογήσιμοι (ίππια (για επιβατικά)		Τόννοι ωφέλιμου φορτίου (για φορτηγά)		Θέσεις (για λεωφορεία)		Ίδια κεφάλαια δρχ.		151	
								Δάνεια - υποχρεώσεις δρχ.		152	
								Αγορές ακινήτων δρχ.		153	
								Αγορές αυτ/των και μηχ/των δρχ.		154	
								Πωλήσεις παγίων δρχ.		155	
								Ποσά επιδοτήσεων που εισπράξατε			
								Φορέας		Ποσά	
										327	
										328	

ΠΙΝΑΚΑΣ Η' ΑΝΑΛΥΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΚΟΣΤΟΥΣ - ΕΣΟΔΩΝ - ΜΙΚΤΩΝ ΚΑΙ ΚΑΘΑΡΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

I ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ (Βιομηχανικών - βιοτεχνικών επιχειρήσεων)

1. ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘ. ΥΛΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ (Λ/24)			
Απογραφή έναρξης	(Λ/240000)	401	.....
Πλέον αγορές χρήσης εσωτερικού	(Λ/240100)	402	.....
>> >> >> εξωτερικού	(Λ/240101)	403	.....
Σύνολο		405	.....
Μειον απογραφή λήξης	(Λ/240001)	406	.....
Κόστος πρώτων υλών, βοηθητικών υλών, υλικών συσκευασίας που διατέθηκαν στη χρήση		407	.....
Μειον κόστος πρώτων υλών που πουλήθηκαν αυτούσιες		408	.....
Κόστος πρώτων υλών που αναλώθηκαν στη χρήση		409	.....
Μειον κόστος πρώτων υλών που αναλώθηκαν στις λειτουργίες Διοίκησης, Διάθεσης, Έρευνας και Ανάπτυξης.	(Λ/9201-9203)	410	.....
ΚΟΣΤΟΣ ΠΡΩΤΩΝ ΥΛΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΛΩΘΗΚΑΝ ΣΤΗΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗ (Λ/9200 ή 93)		411	..... 411
2. ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ (Λ/25)			
Απογραφή έναρξης	(Λ/250000)	413	.....
Πλέον αγορές χρήσης εσωτερικού	(Λ/250100)	414	.....
>> >> >> εξωτερικού	(Λ/250101)	415	.....
Σύνολο		417	.....
Μειον απογραφή λήξης	(Λ/250001)	418	.....
Κόστος αναλώσιμων υλικών που διατέθηκαν στη χρήση		419	.....
Μειον κόστος αναλώσιμων υλικών που πουλήθηκαν αυτούσια		420	.....
Κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν στη χρήση		421	.....
Μειον κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν στις λειτουργίες Διοίκησης, Διάθεσης, Έρευνας και Ανάπτυξης.	(Λ/9201-9203)	422	.....
ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΛΩΘΗΚΑΝ ΣΤΗΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗ (Λ/9200)		423	..... 423
		

Από μεταφορά							
3. ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ (Λ/26)							
Απογραφή έναρξης	(Λ/260000)					425	.....
Πλέον αγορές χρήσης εσωτερικού	(Λ/260100)	426	.....			
>> >> >> εξωτερικού	(Λ/260101)	427	.....			428	.....
Σύνολο						429	.....
Μείον απογραφή λήξης	(Λ/260001)					430	.....
Κόστος ανταλλακτικών παγίων που διατέθηκαν στη χρήση						431	.....
Μείον κόστος ανταλλακτικών παγίων που πουλήθηκαν αυτούσια						432	.....
Κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν στη χρήση						433	.....
Μείον κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν στις λειτουργ- γίες Διοίκησης, Διάθεσης, Έρευνας και Ανάπτυξης.	(Λ/9201-9203)					434	.....
ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΛΩΘΗΚΑΝ ΣΤΗΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗ (Λ/9200)						435	..... 435
4. ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ (Λ/28)							
Απογραφή έναρξης	(Λ/280000)					436	.....
Πλέον αγορές χρήσης εσωτερικού	(Λ/280100)	437	.....			
>> >> >> εξωτερικού	(Λ/280101)	438	.....			439	.....
Σύνολο						440	.....
Μείον απογραφή λήξης	(Λ/280001)					441	.....
Κόστος ειδών συσκευασίας που διατέθηκαν στη χρήση						442	.....
Μείον κόστος ειδών συσκευασίας που πουλήθηκαν αυτούσια						443	.....
Κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν στη χρήση						444	.....
Μείον κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν στις λειτουργίες Διοίκησης, Διάθεσης, Έρευνας και Ανάπτυξης	(Λ/9201-9203)					445	.....
Κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν στην παραγωγή.	(Λ/9200)					446	..... 446
ΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΥΛΙΚΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΛΩΘΗΚΑΝ ΣΤΗΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗ (Λ/9200 )							..... 448
5. ΔΑΠΑΝΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ							
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	(Λ/920060)					449	.....
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	(Λ/920061)					450	.....
Παροχές τρίτων	(Λ/920062)					451	.....
Φόροι - Τέλη	(Λ/920063)					452	.....
Διάφορα έξοδα	(Λ/920064)					453	.....
Αποσβέσεις παγίων	(Λ/920066)					454	.....
Προβλέψεις εκμετάλλευσης	(Λ/920068)					455	..... 456
ΣΥΝΟΛΟ							..... 457
6. ΑΞΙΑ ΗΜΙΚΑΤΕΡΓΑΣΜΕΝΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ (ΣΥΝ Ή ΠΛΗΝ) (Λ/23)							
Απογραφή έναρξης	(Λ/230000)					458	.....
Μείον απογραφή λήξης	(Λ/230001)					459	..... 460
ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΧΘΕΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ							..... 461
7. ΦΥΡΑ ΒΙΟΜΗΧΑΝΟΠΟΙΗΣΗΣ							
Ποσότητα πρώτων και βοηθ. υλικών- υλικών συσκευασίας που αναλώθηκαν στην παραγωγή							..... 462
Ποσότητα >> >> >> >> >> >> που περιέχονται στα προϊόντα						463	.....
Ποσότητα >> >> >> >> >> >> που περιέχονται στα εν καταργασία						464	..... 465
ΔΙΑΦΟΡΑ (φύρα βιομηχανοποίησης)						466	..... % 467

Ι. ΚΟΣΤΟΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ - ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΠΟΥ ΠΟΥΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

1. ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Απογραφή έναρξης	(Λ/210000)	468	.....
Μείον κόστος παραχθέντων			
Προϊόντων ετοιμών και ημιτελών		469	.....
Σύνολο		470	.....
Μείον απογραφή λήξης	(Λ/210001)	471	.....
Κόστος πωληθέντων προϊόντων		472	.....

2. ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΠΙΧ/ΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ ΚΛΑΔΟΥ ΜΙΚΤΩΝ ΕΠΙΧ/ΣΕΩΝ

Απογραφή έναρξης	(Λ/200000)	473	150000
Πλέον αγορ. εσωτ/κού	(Λ/200100)	474	820000
>> >> εξωτ/κού	(Λ/200101)	475	.....
Σύνολο		477	1582
Μείον απογραφή λήξης	(Λ/200001)	478	1498
Κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων		479	282

III. ΠΩΛΗΣΕΙΣ - ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ

Πωλήσεις προϊόντων χονδρικής εσωτερικού (Λ/710000)	480	
>> >> λιανικής >> (Λ/710001)	481	
>> >> χονδρικής εξωτερικού (Λ/710100)	482	
Πωλήσεις εμπ/των χονδρικής εσωτερικού (Λ/700000)	483	3.500.100
>> >> λιανικής >> (Λ/700001)	484	
>> >> χονδρικής εξωτερικού (Λ/700100)	485	
Πωλήσεις υποπροϊόντων - υπολειμμάτων (Λ/7222)	486	
>> πρώτων υλών (Λ/7224)	487	
>> αναλώσιμων υλικών (Λ/7225)	488	
>> αντ/κων παγίων (Λ/7226)	489	
>> ειδών συσκευασίας (Λ/7228)	490	
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	491	<u>3.500.100</u>
Μείον κόστος πωληθέντων :		
Εμπορευμάτων	492	2831000
Προϊόντων	493	-
Λοιπών αποθεμάτων	494	-
ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ	496	<u>669.100</u>
Συντελεστής μικτού αποτελέσματος :		
Επί κόστους		%
Επί πωλήσεων		%
Πωλήσεις εμπορευμάτων για λογ/σμο τρίτων :		
Χονδρικής	497	
Λιανικής	498	499

IV. ΕΣΟΔΑ-ΚΟΣΤΟΣ-ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Έσοδα απο προμήθειες	500	
Έσοδα από	501	
Έσοδα από	502	
Έσοδα από	503	
Σύνολο εσόδων από παροχή υπηρεσιών	504	
Μείον άμεσο κόστος παροχής υπηρεσιών:		
Αμοιβές και εξ. προσ/κού (Λ/60)	505	
Αμοιβές και έξοδα τρίτων (Λ/61)	506	
Παροχές τρίτων (Λ/62)	507	
Φόροι - τέλη (Λ/63)	508	
Διάφορα έξοδα (Λ/64)	509	
Αποσβέσεις παγίων (Λ/66)	510	
Προβλέψεις εκμετ/σης (Λ/68)	511	
Άμεσα υλικά (Λ/24)	512	513
ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	514	

V. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ

ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ :	
1. Βιομηχανικών, βιοτεχνικών, εμπορικών και μικτών επιχειρήσεων	515 669.100
2. Επιχειρήσεων παροχής υπηρεσιών	516
ΣΥΝΟΛΟ ΜΙΚΤΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ	517 <u>669.100</u>
Μείον έξοδα Διοίκησης - Διάθεσης - Ερευνών και Ανάπτυξης - Χρηματοδότησης που βαρύνουν το μικτό αποτέλεσμα :	
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Λ/60)	518 113849
Αμοιβές και έξοδα τρίτων (Λ/61)	519
Παροχές τρίτων (Λ/62)	520 81101
Φόροι - τέλη (Λ/63)	521 110000
Διάφορα έξοδα (Λ/64)	522 47784
Τόκοι και συναφή έξοδα (Λ/65)	523 12849
Αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος (Λ/66)	524 28280
Προβλέψεις εκμετάλλευσης (Λ/68)	525
Πρώτες - βοηθ. ύλες - υλικά συσκ/σίας (Λ/24)	526
Αναλώσιμα (Λ/25)	527
Ανταλλακτικά παγίων (Λ/26)	528
Είδη συσκευασίας (Λ/28)	529
ΣΥΝΟΛΟ	530 <u>283300</u>
ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	531 <u>216390</u>
Πλέον : (1) επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα από πωλήσεις (Λ/74)	532
(2) Έσοδα παρεπομένων ασχολιών (Λ/75)	533
(3) Έσοδα κεφαλαίων (Λ/76)	534 20000
(4) Ιδιοπαρογωγή παγίων και χρησιμοποιημένες προβλέψεις εκμετάλλευσης (Λ/78)	535
ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	536 <u>214390</u>
Πλέον έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	537
ΣΥΝΟΛΟ	538 <u>214390</u>
Μείον έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές	539 <u>28000</u>
ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ (2ΗΜΙΑ)	540 <u>186390</u>
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ	541
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΝΤΑΙ	542

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ' ΤΕΚΜΑΡΤΑ ΚΕΡΔΗ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

(άρθρο 34, 35 και 36 ν. 2238/1994)

Είδος έργου (δημόσιο κτλ. ή ιδιωτικό κτλ.)	Ακαθάριστα έσοδα	Συντ/σπής καθαρού κέρδους	Τεκμαρτά κέρδη
	550		551
	552		553
	554		555
	556		557
Σύνολο	558	Σύνολο	559

Βεβαιώνεται η ακρίβεια της μεταφοράς των δεδομένων των βιβλίων και στοιχεί

199... Ο ΠΑΡΑΛΛΑΒΩΝ

199... Ο ΔΗΛΩΝ

199...

Αρ. 199...
Κρη. Βασιλ.

Επώνυμο
Όνομα
Α.Δ.Τ.

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ



ΚΑΤ' ΕΠΙΛΟΓΗ ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Α. ΠΑΣΧΟΥ Computer και Λογιστική

ΑΠΟΣΤΟΛΟΥ και ΓΡ-ΚΩΝ. ΣΦΑΚΙΑΝΟΥ Γενική Λογιστική με Η/Υ

RODREY ZAKS - ALEXANDER WOLF Από τα τσιπ στα συστήματα

ΓΕΩΡΓ. Ν. ΚΑΦΟΥΣΗ Πληροφορική

ΒΑΣΙΛ. Ν. ΣΑΡΣΕΝΤΗ - ΑΝΑΣΤ. ΣΠ. ΠΑΠΑΝΑΣΤΑΣΙΟΥ Λογιστική Εταιρειών

ΑΝΔΡ. Μ. ΡΕΒΑΝΟΓΛΟΥ Μηχανογραφημένη Λογιστική

ΓΕΩΡΓ. Ν. ΚΑΦΟΥΣΗ Η Λογιστική των Εμπορικών Εταιριών

Δ. Ι. ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗ Λογιστικά - Κοστολόγηση - Φοροτεχνικά. Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (στην πράξη).

ΔΗΜ. ΠΑΡ. ΣΤΑΜΑΤΟΠΟΥΛΟΥ Κώδικας Φορολογικών - Βιβλίων και Στοιχείων
Περιοδικό λογιστής.

