

Τ.Ε.Ι. ΠΑΤΡΑΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ - ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ
ΘΕΜΑ : ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΣΗ Ε.Π.Ε.

ΣΠΟΥΔΑΣΤΕΣ :

ΒΑΚΡΟΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΚΩΝ/ΝΟΣ

ΜΕΡΜΕΛΑ ΧΡΥΣΟΥΛΑ

ΚΑΘΗΓΗΤΡΙΑ : ΤΡΥΦΩΝΟΠΟΥΛΟΥ Α.



Πάτρα, 1999

ΠΙΣΤΩΣΗ
ΑΓΩΓΗΣ

2958



ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Η μηχανογράφηση τα τελευταία χρόνια με την αλματώδη πρόοδο της τεχνολογίας έχει εισέλθει σε κάθε τομέα της ανθρώπινης δραστηριότητας. Έτσι και στον τομέα της τήρησης βιβλίων και στοιχείων χρησιμοποιείται η μηχανογράφηση. Ο επιτηδευματίας χρησιμοποιώντας έναν Η/Υ, ένα λογισμικό και έναν εκτυπωτή μπορεί σύμφωνα με τον ΚΒΣ (Άρθρα 22, 23, 24, 25) να τηρεί την γενική λογιστική και να εκδίδει στοιχεία μηχανογραφικά.

Συγκεκριμένα στην εργασία μας αναφέρουμε αναλυτικά το τι προβλέπει ο κώδικας, τον χρόνο και τρόπο μηχανογραφικής τήρησης των βιβλίων και έκδοσης στοιχείων.

Στη συνέχεια υπάρχει μια εφαρμογή πάνω σε μια εταιρεία περιορισμένης ευθύνης που μας βοηθάει να αποκτήσουμε αντίληψη της μηχανογράφησης στην πράξη.

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η μεγάλη ανάπτυξη των βιομηχανικών και εμπορικών επιχειρήσεων που στην σημερινή καταναλωτική κοινωνία μας αποτελούν, με την μορφή πολυεθνικών εταιρειών, τεράστιους οικονομικούς οργανισμούς, δημιούργησαν την ανάγκη οργάνωσης ειδικών υπηρεσιών για την παρακολούθηση και την μελέτη των οικονομικών γεγονότων κάθε μορφής επιχείρησης.

Η λογιστική ως εφαρμοσμένη επιστήμη που απεικονίζει με ακρίβεια όλες τις οικονομικές πράξεις και την οικονομική κατάσταση των επιχειρήσεων δεν μπορούσε να παραμείνει στα περιορισμένα πλαίσια της απλής απαρίθμησης αριθμών.

Έπρεπε να εκσυγχρονιστεί για να μπορέσει να παρακολουθήσει τους ασύλληπτους οικονομικούς χειρισμούς των σημερινών επιχειρήσεων, οι οποίες κάτω από τον διεθνή οξύ ανταγωνισμό, είναι υποχρεωμένες να αναπροσαρμόζονται προκειμένου να επιβιώσουν. Έπρεπε να ανακαλύψει τρόπους απλούς αλλά ακριβείς, που με ανάλογη κωδικοποίηση θα μπορούσαν να μηχανοποιήσουν την εργασία, ώστε να απαλλάξει τις επιχειρήσεις από τα πολυάριθμα και πολυδάπανα λογιστήρια και τον ίδιο τον λογιστή από τις βασανιστικές αριθμητικές πράξεις.

Έπρεπε ακόμα να βρει συστήματα καταχωρήσεως οικονομικών πράξεων που να είναι κατανοητά όχι μόνο από τους μύστες της λογιστικής, αλλά παραδεκτά και αποδεκτά από όλους που ασχολούνται με τα οικονομικά θέματα.

Ετσι ολοένα και περισσότερες εταιρείες χρησιμοποιούν την μηχανογράφηση σαν λύση στην τήρηση των βιβλίων τους. Το χειρόγραφο σύστημα δεν μπορεί πλέον να συναγωνιστεί δε λειτουργικότητα και χρησιμότητα το μηχανογραφικό σύστημα. Στα βιβλία Γ' κατηγορίας η μηχανογραφική τήρηση είναι απαραίτητη.

Οι εταιρείες πληροφορικής και λογισμικών συνεχώς εξελίσσουν τα υπάρχοντα προγράμματα και ταυτόχρονα είναι υπεύθυνες για την λειτουργικότητάς τους διευκολύνοντας την δουλειά του λογιστή.

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ

Αναφορά προβλέψεων του ΚΒΣ για την μηχανογράφηση.....	σελ. 3
Υποχρεώσεις χρηστών που ενημερώνουν τα βιβλία τους μέσω Η/Υ. - Τεχνικές προδιαγραφές.....	σελ. 4
Χρόνος και τρόπος μηχανογραφικής τήρησης των βιβλίων και έκδοσης στοιχείων.....	σελ. 8

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

Σύσταση Ε.Π.Ε.	σελ. 12
Στοιχεία που αφορούν τη διαχείριση - διανομή των αποτελεσμάτων Ε.Π.Ε.	σελ. 13
Αύξηση εταιρικού κεφαλαίου της Ε.Π.Ε.	σελ. 14
Τήρηση βιβλίων Ε.Π.Ε.	σελ. 15
Ενημέρωση βιβλίων Ε.Π.Ε.	σελ. 16

ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ

Ανάλυση λογιστικού σχεδίου.....	σελ. 18
Εκφώνηση εφαρμογής σε μία Ε.Π.Ε.....	σελ. 29

ΜΕΡΟΣ ΤΕΤΑΡΤΟ

Εκτυπώσεις της μηχανογράφησης

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ

**ΑΝΑΦΟΡΑ ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ ΤΟΥ Κ.Β.Σ.
ΓΙΑ ΤΗΝ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΣΗ ΓΕΝΙΚΑ .**

ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΣΗ (ΑΡΘΡΟ 22) .

Ο επιτηδευματίας που τηρεί και εκδίδει στοιχεία με μηχανογραφικό τρόπο , υπάγεται στις διατάξεις των άρθρων 23-25 του ΚΒΣ , οι οποίες υπερισχύουν των άλλων σχετικών διατάξεων του κώδικα . Σε περίπτωση που εφαρμόζει σύστημα χειρόγραφο και μηχανογραφικό , ισχύουν οι αντίστοιχες κατά περίπτωση διατάξεις . Δηλαδή μπορεί ο επιτηδευματίας να τηρεί μηχανογραφικά τη γενική λογιστική και να εκδίδει τα στοιχεία χειρόγραφα ή και αντίστροφα , ή ορισμένα βιβλία ή στοιχεία με τον ένα τρόπο και ορισμένα με τον άλλο .

Ο επιτηδευματίας όμως σε καμία περίπτωση δεν μπορεί το ίδιο βιβλίο άλλοτε να το τηρεί μηχανογραφικά και άλλοτε χειρόγραφα ή ένα στοιχείο άλλοτε να το εκδίδει μηχανογραφικά με τη συμπλήρωση ορισμένων μόνο

δεδομένων (π.χ είδη , ποσότητες , τιμή μονάδας και αξία) και τα λοιπά δεδομένα να συμπληρώνονται χειρόγραφα .

Υποχρεώσεις χρηστών που ενημερώνουν τα βιβλία τους μέσω Η/Υ - Τεχνικές προδιαγραφές λογισμικού (Software). (ΑΡΘΡΟ 23) :

Ο επιτηδευματίας που εφαρμόζει τη μηχανογραφημένη λογιστική υποχρεούται:

1. Να διαφυλάσσει, εκτός από τα αναφερόμενα μέχρι τώρα βιβλία και στοιχεία του Κώδικα, τα μηνιαία ισοζύγια του γενικού καθολικού , τις μηνιαίες καταστάσεις του βιβλίου αποθήκης, τα αρχεία σε (δισκέτες και σε σκληρό δίσκο ,
2. Να έχει στη διάθεση του αναλυτικό εγχειρίδιο (manual) οδηγιών χρήσης του προγράμματος στην ελληνική γλώσσα που αναφέρεται τουλάχιστον στην εφαρμογή των διατάξεων αυτού του Κώδικα και ενημερώνεται αμέσως για κάθε μεταβολή (π.χ. στους συντελεστές ΦΠΑ).
3. Θα πρέπει, επίσης, να θέτει στη διάθεση του προϊσταμένου της ΔΟΥ το κατάλληλο προσωπικό για τις αναγκαίες επεξηγήσεις του προγράμματος, όσο διαρκεί ο έλεγχος και να επιτρέπει σε συνεργείο ελέγχου που συμμετέχει και υπάλληλος με ειδικότητα πληροφορικής , την απευθείας λήψη οποιουδήποτε στοιχείου ή πληροφορίας από τα αρχεία του ηλεκτρονικού υπολογιστή .

Τις υποχρεώσεις του εγχειριδίου και των επεξηγήσεων έχει και όποιος αναλαμβάνει τη μηχανογραφική τήρηση των βιβλίων επιτηδευματιών.

Το πρόγραμμα εκτός από τις απαιτήσεις των άλλων διατάξεων του Κώδικα, πρέπει να έχει επιπλέον τις παρακάτω δυνατότητες :

1. Ανάπτυξη κωδικών αριθμών και τίτλων λογαριασμών από τους επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας , ανάλογης με εκείνη του Ε.Γ.Λ.Σ. (αν χρειάζεται να αναπτύσσονται μέχρι τεταρτοβάθμιοι με τη

μορφή 00.00.00.00), με εξαίρεση την ομάδα 9 (αναλυτική λογιστική) ή των κλαδικών λογιστικών σχεδίων, εφόσον προορίζεται για επιχειρήσεις που τα εφαρμόζουν (ασφαλιστικές, τραπεζικές κ.α.).

2. Προσδιορισμό των μεταβλητών συντελεστών (φόρου , εισφορών , τελών) από τον ίδιο τον χρήστη .
3. **Αυτόματη ετήσια προοδευτική αρίθμηση των εγγραφών** για κάθε ημερολόγιο , η οποία δεν επιτρέπεται να μεταβάλλεται από τον χρήστη . Στη μηχανογραφημένη λογιστική "ενημέρωση" σημαίνει εισαγωγή δεδομένων στη μνήμη του Η/Υ με πληκτρολόγηση ή αυτόματα , ενώ "εκτύπωση" σημαίνει αποτύπωση των δεδομένων σε μηχανογραφικό χαρτί μετά από ή χωρίς επεξεργασία . Επομένως μόνο όταν εκτυπωθεί π.χ. το τιμολόγιο γίνεται η λογιστικοποίηση της συναλλαγής και τότε θεωρείται ότι γίνεται η ενημέρωση των βιβλίων. Η απλή εισαγωγή πληροφοριών για μελλοντική έκδοση φορολογικών στοιχείων δεν έχει επίπτωση στα λογιστικοποιημένα οικονομικά στοιχεία . Συνεπώς τα στοιχεία των συναλλαγών κάθε ημέρας μπορεί να εισάγονται στο αρχείο του Η/Υ και να παραμένουν σε αυτό το προσωρινά μέχρι την τελευταία ημέρα της προθεσμίας ενημέρωσης των βιβλίων , οπότε και λογιστικοποιούνται οι σχετικές πράξεις με ταυτόχρονη αυτόματη ενιαία προοδευτική αρίθμηση . Από τη στιγμή αυτή το πρόγραμμα του Η/Υ πρέπει να αποκλείει τη δυνατότητα αναδρομής σε οποιαδήποτε ημερομηνία προγενέστερη του 15ήμερου , με σκοπό την οποιαδήποτε παρεμβολή ή διόρθωση . Η αύξουσα αρίθμηση δίδεται κατά ημερολογιακή εγγραφή και κατά ημερολόγια . Αν ο επιτηδευματίας τηρεί περισσότερα του ενός ημερολόγια, δίνεται ιδιαίτερη προοδευτική αρίθμηση για κάθε ημερολόγιο . Με τον τρόπο αυτό φαίνεται η σειρά με την οποία λογιστικοποιήθηκαν οι οικονομικές πράξεις και ελέγχεται το εμπρόθεσμο της ενημέρωσης των βιβλίων. Αυτό αφορά τις εγγραφές στα βιβλία Γ' κατηγορίας κατά συνέπεια , δεν απαιτείται να δίνεται αρίθμηση για τις καταχωρήσεις στα υπόλοιπα βιβλία (π.χ. συγκεντρωτικό ημερολόγιο ,

γενικό καθολικό , βιβλίο αποθήκης , Α' , Β' κατηγορίας) . Η προοδευτική αρίθμηση των εγγραφών κατά ημερολόγιο είναι ετήσια , συνεπώς δεν μπορεί να επαναληφθεί η ίδια αρίθμηση μέσα στην ίδια χρήση για το ίδιο ημερολόγιο , αλλά μπορεί να συνεχίζεται κατά ημερολόγιο και στην επόμενη χρήση.

4. Παράλληλα , το λειτουργικό σύστημα (λογισμικό - software) πρέπει να έχει τη δυνατότητα της **αυτόματη άθροισης** των ποσών των ημερολογίων , των λογαριασμών , των ισοζυγίων , των καταστάσεων και των στηλών Α' και Β' κατηγορίας και της μεταφοράς τους από μια σελίδα σε άλλη , η οποία δεν επιτρέπεται να μεταβάλλεται από τον χρήστη . Πρόκειται για υποχρέωση του επιτηδευματία που αφορά όλα τα βιβλία του και όχι μόνο τα ημερολόγια πρωτογενών εγγραφών. Συνεπώς , καλύπτει το βιβλίο αγορών , το βιβλίο εσόδων-εξόδων , το βιβλίο αποθήκης κ.λ.π. .
5. Διασφάλιση της ενημέρωσης των βιβλίων . Συγκεκριμένα , όταν το μηχανογραφικό σύστημα της επιχείρησης είναι ενιαίο και καλύπτει ταυτόχρονα την τήρηση των λογιστικών βιβλίων και την έκδοση των φορολογικών στοιχείων της ή όταν τα φορολογικά στοιχεία εκδίδονται μηχανογραφικά από διαφορετική μονάδα Η/Υ και το περιεχόμενό τους μεταφέρεται αυτόματα σε κεντρικό Η/Υ , όπου τηρούνται τα βιβλία της επιχείρησης με απευθείας σύνδεση (ON LINE) , πρέπει να διασφαλίζεται η ενημέρωση όλων των βιβλίων και των λογαριασμών που έχουν σχέση με το περιεχόμενο κάθε φορολογικού στοιχείου (ημερολόγιο πωλήσεων , λογαριασμοί γενικού καθολικού , λογαριασμός πελάτη Α , πίστωση μερίδων αποθήκης κ.λ.π.) και , παράλληλα , αποκλείεται η δυνατότητα στο χρήστη για επιλεκτική καταχώρηση του περιεχομένου ορισμένων στοιχείων και άλλων όχι, με ανάλογη εντολή στον Η/Υ.
6. Ακύρωση εγγραφής με έκδοση αθεώρητου ειδικού ακυρωτικού στοιχείου , σε περίπτωση λάθους έκδοσης φορολογικών στοιχείων , εφόσον δε χρησιμοποιήθηκαν . Αν , δηλαδή , εκδοθεί απόδειξη αντί τιμολογίου και

παραδοθεί στον πελάτη , τότε απλώς θα εκδοθεί σε μελλοντική ημερομηνία τιμολόγιο , που θα αντικαθιστά την απόδειξη , χωρίς την έκδοση του ειδικού ακυρωτικού στοιχείου . Επίσης , με την έκδοση ακυρωτικού σημειώματος ακυρώνονται λανθασμένες εγγραφές που έγιναν στους οικείους λογαριασμούς με βάση φορολογικό στοιχείο που εκδόθηκε χειρόγραφα ή μηχανογραφικά με τη χρήση ιδιαίτερου Η/Υ , αλλά με λάθος περιεχόμενο . Το σημείωμα αυτό είναι αθεώρητο και μπορεί να εκδίδεται από το ίδιο πακέτο μηχανογραφικών εντύπων που εκδίδονται και άλλα φορολογικά στοιχεία , εφόσον εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 25 . Όταν χρειαστεί διόρθωση , μπορεί να γίνει με αλγεβρική απεικόνιση , αρκεί να διορθωθούν όλα τα επίπεδα των λογαριασμών με τον ίδιο τρόπο . Οι ακυρωτικές εγγραφές στα βιβλία του επιτηδευματία, μπορεί να εμφανίζονται αρνητικά στις στήλες των βιβλίων αγορών και εσόδων-εξόδων ή στη χρέωση και στην πίστωση όλων των λογαριασμών που αφορά η διόρθωση στα βιβλία Γ' κατηγορίας . Μπορεί όμως , να παρακολουθούνται αυτές με ιδιαίτερες στήλες ή με αντίθετους λογαριασμούς αντίστοιχα . Όταν για οποιοδήποτε λόγο δεν παραλαμβάνονται πωληθέντα αγαθά από τον παραλήπτη τους και επιστρέφονται με το ίδιο στοιχείο , παρόλο που το στοιχείο αυτό συνόδευσε τα αγαθά, θεωρείται ότι δεν χρησιμοποιήθηκε για την εφαρμογή αυτής της διάταξης . Έτσι εδώ η διόρθωση πρέπει να γίνει με την έκδοση ειδικού ακυρωτικού σημειώματος γιατί ακυρώνεται η συναλλαγή στο σύνολό της. Τέλος όταν διαπιστωθεί η λάθος έκδοση του στοιχείου μετά τη χρησιμοποίησή του. η διόρθωση γίνεται με την έκδοση πιστωτικού τιμολογίου.

7. Διαχωρισμό των πράξεων και υπολοίπων ανά διαχειριστική περίοδο και των εγγραφών των πράξεων του τελευταίου μήνα από τις εγγραφές τακτοποίησης. Η αυτόματη μεταφορά των υπολοίπων αναφέρεται στα οριστικά και εκκαθαρισμένα υπόλοιπα λογαριασμών όλων των επιπέδων (πρωτοβάθμιων , δευτεροβάθμιων κ.λ.π.) συμπεριλαμβανομένων και των

αποθεμάτων της απογραφής στις μερίδες του βιβλίου αποθήκης , χωρίς να αποκλείεται από τις διατάξεις του κώδικα η σταδιακή μεταφορά των εκκαθαρισμένων υπολοίπων στους λογαριασμούς της νέας χρήσης .

8. Αποκλεισμού της δυνατότητας για αναδρομική τροποποίηση ή παρεμβολή οποιασδήποτε εγγραφής , μετά την πάροδο της προθεσμίας ενημέρωσης που ορίζεται από της παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 17 του Κώδικα αυτού .
9. Μεταγενέστερης αναπαραγωγής των εγγραφών σε περίπτωση τροποποίησης του λογισμικού .

Τα υπόλοιπα των λογαριασμών του γενικού καθολικού της διαχειριστικής περιόδου που έληξε 31/12 μεταφέρονται και εκτυπώνονται το αργότερο , στο ισοζύγιο γενικού καθολικού ή στο γενικό καθολικό του μήνα εκείνου , εντός του οποίου έκλεισε ο ισολογισμός π.χ στις ΕΠΕ τα υπόλοιπα των λογαριασμών του γενικού καθολικού της χρήσης που έληξε θα μεταφερθούν στο ισοζύγιο γενικού καθολικού ή στο γενικό καθολικό του Απριλίου το οποίο εκτυπώνεται μέχρι 31 Μαΐου .

Το ίδιο ισχύει και για τα υπόλοιπα των λογαριασμών των αναλυτικών καθολικών .

Τα ποσοτικά υπόλοιπα των αποθεμάτων απογραφής μεταφέρονται και εκτυπώνονται μέχρι 20/2 στην μηνιαία κατάσταση του βιβλίου αποθήκης ή στο βιβλίο αποθήκης του Φεβρουαρίου της νέας διαχειριστικής περιόδου , το οποίο εκτυπώνεται μέχρι 31 Μαρτίου . Η αξία των αποθεμάτων αυτών για την ΕΠΕ μεταφέρεται και εκτυπώνεται στη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου αποθήκης ή στο βιβλίο αποθήκης του Απριλίου , το οποίο εκτυπώνεται μέχρι 31 Μαΐου .

Χρόνος και τρόπος μηχανογραφικής ενημέρωσης των βιβλίων και έκδοσης στοιχείων . (ΑΡΘΡΟ 24 και 25 του Κ.Β.Σ.) .

Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. , ενημερώνει τα ημερολόγια του και το βιβλίο αποθήκης στις προθεσμίες που ορίζονται για την χειρόγραφη ενημέρωση , δηλαδή των αναλυτικών ημερολογίων μέσα σε 15 μέρες , του βιβλίου αποθήκης ποσοτικά μέσα σε 8 και κατά αξία μέσα σε 10 μέρες .

Η εκτύπωση των ημερολογίων γίνεται μέσα στον επόμενο μήνα εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις .

Σε μηνιαία βάση και μέσα στον επόμενο μήνα εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις , ο επιτηδευματίας μπορεί αντί της μηνιαίας εκτύπωσης του συγκεντρωτικού ημερολογίου , όταν τηρείται , του γενικού καθολικού και του βιβλίου αποθήκης , να εκτυπώνει το ισοζύγιο του γενικού καθολικού και κατάσταση του βιβλίου αποθήκης .

Εφόσον τηρούνται τα πιο πάνω μηνιαία ισοζύγια και οι καταστάσεις του βιβλίου αποθήκης , η εκτύπωση του συγκεντρωτικού ημερολογίου , όταν τηρείται , του γενικού καθολικού και του βιβλίου αποθήκης γίνεται στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου και μέσα στην προθεσμία σύνταξης του ισολογισμού . Τα αναλυτικά καθολικά εκτυπώνονται και αυτά στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου και μέσα στην προθεσμία σύνταξης του ισολογισμού (άρθρο 24 παρ 1 , 2 του Κ.Β.Σ.) .

Ο επιτηδευματίας της Γ' κατηγορίας για τις οικονομικές πράξεις του υποκαταστήματος του :

- Εκτυπώνει το ημερήσιο φύλλο συναλλαγών και αποστέλλει αυτό στην έδρα για την ενημέρωση των βιβλίων του εντός 15 ημερών από τη ημέρα που αφορά .
- Ενημερώνει το ημερολόγιο ταμειακών και συμψηφιστικών πράξεων μέσα σε 15 ημέρες και εκτυπώνει το φύλλο ανάλυσης και ελέγχου μέσα στις πρώτες 15 ημερολογιακές μέρες του επόμενου μήνα .

- Ενημερώνει και εκτυπώνει το βιβλίο αποθήκης , καθώς και τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου αποθήκης μέσα στις προθεσμίες που ορίζονται από το άρθρο 24 παρ 1 , 2 .

Σε περίπτωση που ο επιτηδευματίας διαθέτει κεντρική μονάδα (Η/Υ) , με την οποία παρακολουθεί τα λογιστικά στοιχεία όλων των επαγγελματικών εγκαταστάσεων του , μπορεί , μετά από προηγούμενη γνωστοποίηση στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. της έδρας του να εκτυπώνει μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα στη μονάδα αυτή τα λογιστικά βιβλία και το βιβλίο αποθήκης κάθε επαγγελματικής εγκατάστασης γίνεται είτε με απευθείας σύνδεση είτε με άλλα ηλεκτρονικά μέσα , στις προβλεπόμενες προθεσμίες .

Τα τυπωμένα βιβλία αποστέλλονται μέσα σε 10 ημέρες από τη λήξη του μήνα της εκτύπωσης στην επαγγελματική εγκατάσταση την οποία αφορούν , όπου και φυλάσσονται .

Η εκτύπωση της ποσοτικής καταγραφής των αποθεμάτων ιδίων και τρίτων , στο βιβλίο απογραφών γίνεται μέχρι τις 20 του μεθεπόμενου από της λήξης της διαχειριστικής περιόδου μήνα .

Άσχετα με τις παραπάνω προθεσμίες , όταν ζητηθεί εγγράφως από τον εξουσιοδοτημένο υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. , θα πρέπει ο επιτηδευματίας να είναι σε θέση να εκτυπώσει σε αθεώρητο χαρτί , αμέσως τα υπόλοιπα όλων ή μερικών από τους πρωτοβάθμιους λογαριασμούς του γενικού καθολικού , του βιβλίου αποθήκης καθώς και του υπόλοιπου ταμείου εντός δύο ημερών όλων ή μερικών από τα βιβλία που τηρούνται . Εφόσον είναι αντικειμενικά αδύνατη αυτή η εκτύπωση η προθεσμία μπορεί να παραταθεί .

Η εκτύπωση των θεωρημένων βιβλίων και καταστάσεων , μπορεί να γίνεται σε ενιαίο θεωρημένο μηχανογραφικό χαρτί γενικής αρίθμησης , με την προϋπόθεση ότι κατά την εκτύπωση θα αποτυπώνεται το είδος του βιβλίου ή της κατάστασης και θα δίδεται ενιαία εσωτερική αρίθμηση των σελίδων κάθε βιβλίου ή κατάστασης . (άρθρο 25 παρ 1 του Κ.Β.Σ. εγκ 1118148/92)

Επιτρέπεται η έκδοση φορολογικών στοιχείων από το ίδιο θεωρημένο στέλεχος μηχανογραφικού εντύπου πολλαπλής χρήσης , που φέρει ενιαία αρίθμηση , εφόσον με το σημείωμα θεώρησης γίνει γνωστοποίηση στον προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. .

Εφόσον από το υποκατάστημα του επιτηδευματία μεταβιβάζονται οι λογιστικές εγγραφές ή καταχωρήσεις με απευθείας σύνδεση στην κεντρική μονάδα Η/Υ , μπορεί μετά από γνωστοποίηση στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ να μην τηρεί βιβλία στην εγκατάσταση αυτή με εξαίρεση το βιβλίο αποθήκης και τα πρόσθετα βιβλία του άρθρου 10 . Στην περίπτωση αυτή βέβαια καταχωρούνται σε διαφορετικούς λογαριασμούς του λογιστικού σχεδίου τα λογιστικά γεγονότα .

Σε περίπτωση βλάβης μηχανήματος ή γενικά μη λειτουργίας του λογισμικού η ενημέρωση βιβλίων παρατείνεται για 10 ημερολογιακές ημέρες , εφόσον έχει γίνει σχετική γνωστοποίηση στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. .

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ (Ε.Π.Ε.)

ΣΥΣΤΑΣΗ Ε.Π.Ε.

Εταιρία περιορισμένης ευθύνης ονομάζεται η εταιρία εκείνη που έχει μετοχικό κεφάλαιο πάνω από 3.000.000 και διαιρείται σε ίσα μερίδια των 10.000 ή ακέραιο πολλαπλάσιο αυτού . Η ευθύνη των εταίρων για τις οικονομικές υποχρεώσεις της εταιρείας απέναντι τρίτων φτάνει μέχρι το ποσό της εισφοράς τους (δηλαδή της μερίδας τους) . Η Ε.Π.Ε. συνίσταται με συμβολαιογραφικό έγγραφο (Εταιρικό) . Μπορεί να συσταθεί και Ε.Π.Ε. μόνο με ένα πρόσωπο , οπότε συμπεριλαμβάνονται στην επωνυμία ολογράφως και οι λέξεις "Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε." . Το πρόσωπο αυτό μπορεί να συμμετέχει μόνο σε μία Ε.Π.Ε. .

Μέσα σε 15 ημέρες από τη σύσταση της το εταιρικό προσκομίζεται στη Δ.Ο.Υ. για την καταβολή του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίων 1% . Στη συνέχεια αντίγραφο του εταιρικού κατατίθεται από τον συμβολαιογράφο στον Γραμματέα του Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρίας μέσα σε ένα μήνα από την κατάρτιση του . Περίληψη του εταιρικού δημοσιεύεται και στο Δελτίο

Ανωνύμων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης οπότε και αποκτά η Ε.Π.Ε. τη νομική της προσωπικότητα . Στη συνέχεια παραδίδεται επικυρωμένο από το Πρωτοδικείο αντίγραφο του εταιρικού στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. .

Επίσης καταβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. και το χαρτόσημο του άρθρου 19 του Ν. 1882/90 .

Η Δ.Ο.Υ. στη συνέχεια εκδίδει την άδεια άσκησης και λειτουργίας της επιχείρησης . Με βάση την παραπάνω άδεια στο τμήμα του Κ.Β.Σ. της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. θεωρούνται τα απαραίτητα λογιστικά βιβλία και στοιχεία . (Η Ε.Π.Ε. τηρεί υποχρεωτικά βιβλία Γ' κατηγορίας) .

Στοιχεία που αφορούν τη διαχείριση και τη διανομή των αποτελεσμάτων μιας Ε.Π.Ε. .

Ο διαχειριστής ή οι διαχειριστές της Ε.Π.Ε. διορίζονται από το καταστατικό ή από τη Γενική Συνέλευση και μπορεί να είναι από τους ίδιους τους εταίρους ή από τρίτα πρόσωπα . Οι διαχειριστές θα πρέπει να πράττουν οτιδήποτε επιβάλλεται για την εκπλήρωση των συναφών προς τη διαχείριση της εταιρίας καθηκόντων τους , μεταξύ των οποίων είναι η μέριμνα για την είσπραξη των απαιτήσεων της από τρίτους . Τα μερίδια μπορούν να μεταβιβαστούν μόνο με συμβολαιογραφικό έγγραφο . Τα πρακτικά για τις αποφάσεις της μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. προσυπογράφονται και από παριστάμενο συμβολαιογράφο .

Το ανώτατο όργανο της Ε.Π.Ε. είναι η Γενική Συνέλευση που συγκαλείται τουλάχιστον μια φορά το έτος και μέσα σε 3 μήνες από τη λήξη τη χρήσης .

Αυτή αποφασίζει για κάθε θέμα που αφορά την Ε.Π.Ε. . Οι αποφάσεις λαμβάνονται με πλειοψηφία του ½ του συνολικού αριθμού των εταίρων , οι οποίοι εκπροσωπούν το ½ του συνόλου του εταιρικού κεφαλαίου .

Από τα κέρδη κάθε χρήσης παρακρατείτε ποσοστό 5% για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού που είναι υποχρεωτικό μέχρι να φτάσει το 1/3 του εταιρικού κεφαλαίου . Επίσης στα κέρδη της Ε.Π.Ε. υπολογίζεται η επιχειρηματική αμοιβή για τους μέχρι 3 από τους διαχειριστές – εταίρους της που έχουν τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής . Αναλυτικά , θα πολλαπλασιάζονται τα μισά από τα κέρδη (κέρδη ισολογισμού πλέον λογιστικές διαφορές και μείον τυχών αφορολόγητα αποθεματικά) με τα ποσοστά συμμετοχής των παραπάνω και μέχρι 3 διαχειριστών – εταίρων και αυτό που προκύπτει αποτελεί την επιχειρηματική αμοιβή των εταίρων αυτών που είναι και διαχειριστές. Το υπόλοιπο των κερδών μετά μόνο την αφαίρεση της επιχειρηματικής αμοιβής φορολογείτε αυτοτελώς με 35% . Το υπόλοιπο ποσό διανέμεται ή παραμένει στην εταιρία κατά τον τρόπο που θα αποφασίσει η Γενική Συνέλευση . Επίσης πληρώνεται στη Δ.Ο.Υ. χαρτόσημο και ΟΓΑ 1,20%.

Οι διαχειριστές – εταίροι δηλώνουν στην ατομική τους δήλωση του μεθεπόμενου έτους την επιχειρηματική αμοιβή και φορολογούνται μόνο για αυτή , άσχετα αν την εισέπραξαν ή όχι από την Ε.Π.Ε. .

Αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου της Ε.Π.Ε. – Μεταβίβαση μεριδίων .

Η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου της Ε.Π.Ε. καθώς επίσης και κάθε είδους μεταβιβάσεις μεριδίων , τροποποιήσεις κ.λ.π. πραγματοποιούνται πάντα με σχετικό έγγραφο .

Για την αύξηση του κεφαλαίου καταβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. φόρος 1% μέσα σε 15 ημέρες .

Οι εγγραφές αύξησης της Ε.Π.Ε. είναι ίδιες με αυτές που γίνονται κατά τη σύσταση της . Σε περίπτωση όμως μεταβίβασης μεριδίων δεν γίνεται καμία εγγραφή στα βιβλία εκτός αν οι μερίδες των εταίρων παρακολουθούνται αναλυτικά στο αναλυτικό καθολικό οπότε γίνεται μεταφορά της ονομαστικής

αξίας της μερίδας από τον εταίρο που αποχωρεί στον εταίρο που εισέρχεται .
Για τυχόν προκύψασα υπεραξία κατά την μεταβίβαση των μεριδίων δεν γίνεται
καμία εγγραφή . Επίσης για το φόρο μεταβίβασης των μεριδίων και τα λοιπά
έξοδα δεν γίνεται καμία εγγραφή αν οι φόροι αυτοί σύμφωνα με το
καταστατικό ή με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης βαρύνουν την Ε.Π.Ε. . .

ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΜΙΑΣ Ε.Π.Ε.

Η Ε.Π.Ε. με την οποία θα ασχοληθούμε έχει σαν αντικείμενο την αγορά
και μεταπώληση αυτοκινήτων BMW καθώς και την επισκευή και συντήρηση
αυτοκινήτων BMW και άλλων .

Η επωνυμία είναι Autoachaia BMW Ε.Π.Ε. και η διεύθυνση της είναι
Πατρών – Αθηνών 143 .

Τα βιβλία που τηρεί είναι τα εξής :

1. Αναλυτικό Ημερολόγιο Διαφόρων Πράξεων (θεωρημένο) . Σε αυτό
καταχωρούνται όλες οι οικονομικές πράξεις , εκτός από τις εισπράξεις τις
πληρωμές , τις αγορές και τις πωλήσεις εμπορευμάτων . Η ενημέρωση του
γίνεται σε διάστημα 15 ημερών από την ημέρα έκδοσης ή λήψης του
στοιχείου .
2. Αναλυτικό Ημερολόγιο Ταμείου (θεωρημένο) . Σε αυτό καταχωρούνται οι
εισπράξεις και οι πληρωμές της επιχείρησης . Η ενημέρωση του γίνεται σε
διάστημα 15 ημερών από την ημέρα έκδοσης ή λήψης του στοιχείου .
3. Αναλυτικό Ημερολόγιο Αγορών (θεωρημένο) . Σε αυτό καταχωρούνται οι
αγορές της επιχείρησης . Η ενημέρωση του γίνεται σε διάστημα 15 ημερών
από την ημέρα λήψης του στοιχείου .
4. Αναλυτικό Ημερολόγιο Πωλήσεων (θεωρημένο) . Σε αυτό καταχωρούνται
οι πωλήσεις της επιχείρησης . Η ενημέρωση του γίνεται σε διάστημα 15
ημερών από την ημέρα έκδοσης του στοιχείου .

5. Συγκεντρωτικό Ημερολόγιο (αθεώρητο) . Σε αυτό μεταφέρονται και καταχωρούνται συγκεντρωτικά όλοι οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί από τα αναλυτικά ημερολόγια .
6. Αναλυτικό Καθολικό (αθεώρητο) . Αυτό ενημερώνεται από τις εγγραφές των αναλυτικών ημερολογίων εντός του επόμενου μήνα από εκείνον που έγιναν οι εγγραφές στο αντίστοιχο αναλυτικό ημερολόγιο .
7. Γενικό Καθολικό (θεωρημένο) . Αυτό ενημερώνεται από τις εγγραφές του συγκεντρωτικού ημερολογίου μέσα στον ίδιο μήνα που ενημερώνεται και το συγκεντρωτικό ημερολόγιο .
8. Βιβλίο Απογραφών . Χρησιμοποιείται για την αναλυτική καταχώρηση στο τέλος του έτους αναλυτικά των περιουσιακών στοιχείων , των απαιτήσεων και των υποχρεώσεων που έχουν απογραφεί και των αντίστοιχων ισολογισμών .
9. Βιβλίο Πρακτικών Συνελεύσεων . (Θεωρημένο) . Στο βιβλίο αυτό καταχωρούνται οι αποφάσεις που παίρνονται κατά τις συνελεύσεις των εταίρων .
10. Βιβλίο Πρακτικών Διαχείρισης (Θεωρημένο) . Σε αυτό καταχωρούνται οι αποφάσεις των διαχειριστών .
11. Βιβλίο Εγγραφών Ισολογισμού (Θεωρημένο) . Σε αυτό καταχωρούνται οι εγγραφές τακτοποίησης και προσδιορισμού του αποτελέσματος .

ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΜΙΑΣ Ε.Π.Ε.

Τα παρακάτω ισχύουν για όλες τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας και δεν είναι υποχρεωμένες να τηρούν βιβλίο αποθήκης ούτε βιβλίο παραγωγής – κοστολογίου .

Οι Ε.Π.Ε. είναι υποχρεωμένες να τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας .

Οι Ε.Π.Ε. εφαρμόζουν υποχρεωτικά το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (Π.Δ. 1123/1980 , Π.Δ. 134/96) , μόνο ως προς τη δομή , την

ονοματολογία και το περιεχόμενο των πρωτοβάθμιων , δευτεροβάθμιων και των υποχρεωτικών τριτοβάθμιων λογαριασμών του Ε.Γ.Λ.Σ., με εξαίρεση τους λογαριασμούς της ομάδας 9 οι οποίοι δεν τηρούνται . Η ανάπτυξη των δευτεροβάθμιων σε μη υποχρεωτικούς τριτοβάθμιους του Ε.Γ.Λ.Σ. , καθώς και η ανάπτυξη των τριτοβάθμιων σε τεταρτοβάθμιους , γίνεται σύμφωνα με τις αρχές της λογιστικής και της ανάγκης της κάθε επιχείρησης . Για τις μεγάλες επιχειρήσεις που ελέγχονται από τους ορκωτούς ελεγκτές , εφαρμόζονται οι ειδικές διατάξεις (άρθρο 7 Ν. 1882/90) , οι οποίες κατισχύουν των διατάξεων του Κ.Β.Σ. . Η μη εφαρμογή τους επιφέρει απόρριψη βιβλίων .

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

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

ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ

ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΚΑΙ ΕΠΕΞΗΓΗΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ ΠΟΥ ΜΑΣ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΑΝ ΣΤΗΝ ΣΥΓΚΕΚΡΙΜΕΝΗ Ε.Π.Ε.

Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός .

Ο μηχανολογικός εξοπλισμός που χρειάστηκε το συνεργείο για να μπορεί να λειτουργεί και να επισκευάζει – συντηρεί αυτοκίνητα δεν μπορεί να καταχωρηθεί σε κανένα άλλο λογαριασμό του Ε.Γ.Λ.Σ. παρά μόνο στον λογαριασμό 12.06 "Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός" .

Εργαλεία .

Ως εργαλεία νοούνται εκείνα που ενισχύουν τις δυνάμεις του ανθρώπου και μεταβιβάζουν την ανθρώπινη ενέργεια χωρίς να παράγουν αυτή . (Σ.τ.Ε. 1128/1969 Δ.Φ.Ν.) . Τον ίδιο ορισμό δίνει και Ε.Γ.Λ.Σ. χαρακτηρίζοντας ως εργαλεία τα μηχανολογικά και άλλης φύσεως αντικείμενα που χρησιμοποιούνται με το χέρι και έχουν παραγωγική ζωή μεγαλύτερη από ένα έτος (Ε.Γ.Λ.Σ. παρ. 2.2.106 περ. 4) .

Η απόσβεση της αξίας των εργαλείων που χρησιμοποιήθηκαν για πρώτη φορά κατά τη διάρκεια της χρήσεως γίνεται με συντελεστή 100% . (Σ.τ.Ε. 1128/1969 Δ.Φ.Ν. και άρθρο 1 παρ 5 , Π.Δ. 100/1998).

Δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας .

Ο λογαριασμός 16.01 «Δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας» στο Ε.Γ.Λ.Σ. αναλύεται ως εξής :

- 16.01 Δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας .
- 16.01.00 Διπλώματα ευρεσιτεχνίας
- 16.01.01 Άδειες παραγωγής και εκμετάλλευσης (Licenses) .
- 16.01.02 Σήματα
- 16.01.03 Μέθοδοι (Know – How)
- 16.01.04 Πρότυπα
- 16.01.05 Σχέδια
- 16.01.06
-
- 16.01.99

Στο λογαριασμό 16.01 Δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας παρακολουθούνται τα άυλα περιουσιακά στοιχεία τα οποία αποκτούνται με αντάλλαγμα είτε λόγω αγοράς , είτε λόγω παραγωγής από την ίδια την οικονομική μονάδα .

Με την κατοχή και αξιοποίηση των στοιχείων αυτών η μονάδα αποκτά πλεονεκτήματα μονοπωλιακής η εξειδικευμένης δράσης στην αγορά για το χρονικό διάστημα που διαρκεί π.χ. η προστασία του σχετικού δικαιώματος .

Για την καταχώρηση εξόδων αγοράς ή παραγωγής στο λογαριασμό 16.01 αποτελεί προϋπόθεση η προσδοκία ότι τα δικαιώματα για τα οποία γίνονται έξοδα θα αποδώσουν αποτέλεσμα στην οικονομική μονάδα . Απαγορεύεται η αποθεματοποίηση εξόδων στους υπολογαριασμούς του 16 ,

όταν είναι βέβαιο ότι δεν προσδοκάται οποιοδήποτε αποτέλεσμα από την πραγματοποίηση των εξόδων αυτών (Ε.Γ.Λ.Σ. παρ 2.2.110 περ 4) .

Η αξία κτήσης των άυλων περιουσιακών στοιχείων του λογαριασμού 16.01 αποσβένονται με ισόποση ετήσια απόσβεση μέσα στο χρόνο της παραγωγικής χρησιμότητας κάθε άυλου στοιχείου και , σε περίπτωση που το άυλο δικαίωμα έχει από το νόμο προστασία περιορισμένης διάρκειας , μέσα στο χρόνο της περιορισμένης αυτής διάρκειας . (Ε.Γ.Λ.Σ. παρ 2.2.110 περ 4) .

Έξοδα πολυετούς απόσβεσης .

Έξοδα πολυετούς απόσβεσης είναι εκείνα που γίνονται για τη ίδρυση και αρχική οργάνωση της οικονομικής μονάδας , την απόκτηση διαρκών μέσων εκμεταλλεύσεως καθώς και για την επέκταση και αναδιοργάνωση της . Τα έξοδα αυτά εξυπηρετούν την οικονομική μονάδα για μεγάλη χρονική περίοδο και για το λόγο αυτό αποσβένονται τμηματικά . (Ε.Γ.Λ.Σ. παρ 2.2.120 περ. 11)

Τα έξοδα πολυετούς απόσβεσης προσδιορίζουν τα διανεμόμενα κέρδη . Τα έξοδα πολυετούς απόσβεσης έχουν μεγάλη σημασία για τον προσδιορισμό των διανεμομένων κερδών των εταιριών :

”Οι εταιρίες απαγορεύεται να διανείμουν κέρδη όταν το αναπόσβεστο υπόλοιπο των εξόδων εγκατάστασης δεν καλύπτεται από προαιρετικά αποθεματικά και από το υπόλοιπο κερδών εις νέον (άρθρο 43 παρ 3 , περ δ και παρ 4 περ α , Ν. 2190/1920”

Έξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης .

Στο λογαριασμό 16.10 ”Έξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης” παρακολουθούνται τα έξοδα καταρτίσεως και δημοσιεύσεως του καταστατικού των οικονομικών μονάδων εταιρικής μορφής , τα έξοδα δημόσιας προβολής της

ιδρύσεως, της καλύψεως του εταιρικού κεφαλαίου , της εκπονήσεως τεχνικών μελετών καθώς και τα έξοδα διοικήσεως που πραγματοποιούνται μέχρι την έναρξη της εκμετάλλευσής (Ε.Γ.Λ.Σ. παρ 2.2.110 , περ 12) .

Η φορολογική νομοθεσία αναφέρει ότι οι μέχρι της ενάρξεως παραγωγικής δράσεως της επιχείρησης δαπάνες ιδρύσεως και οργανώσεως και κατά το ποσό εκείνο που δεν καλύφθηκε με πραγματοποιημένα έσοδα αποσβένεται εντός 10ετίας κατά τις προσκείμενες διατάξεις περί φορολογίας εισοδήματος (άρθρο 7 παρ 3 Ν. 4171/1961) .

Περαιτέρω με διατάξεις των Ν. 2238/1994 και Ν. 2065/1992 τα ποσά των εξόδων πρώτης εγκατάστασης και κτήσης ακινήτων , αποσβένονται είτε εφάπαξ κατά το έτος πραγματοποίησής τους είτε τμηματικά και ισόποσα σε μια 5ετία .

Το Υπ.Οικονομικών θεωρεί ως έξοδα πρώτης εγκατάστασης τις ενεργούμενες δαπάνες κατά το προκαταρκτικό στάδιο της επιχείρησης και μέχρι του χρόνου έναρξης της λειτουργίας της όπως διαφημίσεις , έξοδα δικηγόρων , συμβολαιογραφικά , φόροι , τέλη χαρτοσήμου , μισθοί προσωπικού έξοδα μελετών , η αποζημίωση που καταβάλλεται για εξαγορά επιχείρησης ή εμπορικής επωνυμίας κ.λ.π. (Εγκύκλιος Υπ.Οικονομικών 121/1955) .

Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίων .

Κατά τη σύσταση και αύξηση του κεφαλαίου και του ενεργητικού καθώς κατά τη μετατροπή και συγχώνευση , με ορισμένες προϋποθέσεις των εμπορικών και λοιπών εταιριών , των συνεταιριστικών οργανώσεων , των κοινοπραξιών και των νομικών προσώπων γενικά που επιδιώκουν σκοπούς κερδοσκοπικούς επιβάλλεται φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίων που είναι 1% πάνω στο ποσό του κεφαλαίου της σύστασης , αύξησης κ.λ.π. .

Ο φόρος αυτός καταβάλλεται μέσα σε 15 ημέρες από τη σύνταξη του σχετικού εγγράφου και πάντως πριν από τη δημοσίευση ή τη σχετική εγγραφή στα οικεία βιβλία , στην περίπτωση που δεν συντάσσεται έγγραφο .

Αν δεν καταβληθεί ο φόρος μέσα σε 15 μέρες , τότε μπαίνει πρόστιμο 5% για κάθε μήνα καθυστέρησης που φτάνει μέχρι το 80% του αρχικού φόρου .

Σε περίπτωση ανακριβούς δήλωσης μπαίνει προσαύξηση 75% στο φόρο που δεν δηλώθηκε (με συμβιβασμό κατεβαίνει στο 1/3 αυτής) .

Σε περίπτωση μη υποβολής της δήλωσης μπαίνει προσαύξηση 150% στο φόρο που αναλογεί (με συμβιβασμό κατεβαίνει στο 1/3 αυτής) .

Ο φόρος αυτός θεωρείτε έξοδο ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης .

Έξοδα αυξήσεως κεφαλαίου και εκδόσεως ομολογιακών δανείων .

Στο λογαριασμό 16.13 "Έξοδα αυξήσεως κεφαλαίου και εκδόσεως ομολογιακών δανείων" παρακολουθούνται έξοδα όπως εκείνα που γίνονται για εκτυπώσεις ή ανακοινώσεις , όταν αυξάνεται το κεφάλαιο της οικονομικής μονάδας ή εκδίδεται από αυτή ομολογιακό δάνειο . (Ε.Γ.Λ.Σ. παρ 2.2.110 περ 15).

Τα έξοδα αυξήσεως κεφαλαίου και εκδόσεως ομολογιακού δανείου αποσβένονται με βάση της διατάξεις του Ε.Γ.Λ.Σ. είτε εφάπαξ κατά το έτος πραγματοποίησης , είτε τμηματικά και ισόποσα σε περισσότερες χρήσεις όμως χωρίς να υπερβούν τα 5 έτη .

Έξοδα αναδιοργανώσεως .

Στο λογαριασμό 16.17 "Έξοδα αναδιοργανώσεως" παρακολουθούνται τα έξοδα μελετών οικονομικής , εμπορικής , τεχνικής και διοικητικής αναδιοργάνωσης ριζικού χαρακτήρα με τα οποία επιδιώκεται η κάλυψη νέων αναγκών που προκύπτουν από το μέγαλωμα της οικονομικής μονάδας σαν

αποτέλεσμα σημαντικών επεκτάσεων του παραγωγικού της δυναμικού ή ριζικών μεταβολών στην εμπορική της δραστηριότητα .(Ε.Γ.Λ.Σ. παρ 2.2.110 περ 19) .

Τα έξοδα αναδιοργάνωσης αποσβένονται είτε εφάπαξ κατά το έτος πραγματοποίησης είτε τμηματικά και ισόποσα σε περισσότερες χρήσεις χωρίς όμως να υπερβούν τα 5 έτη .

Σημειώνουμε ότι η δαπάνη για την έρευνα , μελέτη ή εκσυγχρονισμό του λογιστικού συστήματος έχει κριθεί ότι αποτελεί γενικό έξοδο διαχείρισης (Σ.τ.Ε. 2798/1986)

Στο λογαριασμό 16.17.00 "Λογισμικά προγράμματα Η/Υ" καταχωρούνται τα λογιστικά προγράμματα (Ε.ΣΥ.Λ αρ. γνωμ. 142 1993) . Η απόσβεση των λογισμικών προγραμμάτων γίνεται με συντελεστή 30% (άρθρο 11 παρ 5 Π.Δ. 100/1998) .

Γραμμάτια εισπρακτέα μακροπρόθεσμα σε δ.ρ.χ.

Στο λογαριασμό 18.07 " Γραμμάτια εισπρακτέα μακροπρόθεσμα σε δ.ρ.χ." καταχωρούνται τα γραμμάτια εισπρακτέα των οποίων η λήξη τους υπερβαίνει τα τους 12 μήνες από την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού

Οι μη δουλεμένοι τόκοι που περιλαμβάνονται στα άληκτα , στο τέλος της χρήσεως , γραμμάτια εισπρακτέα είναι δυνατόν να υπολογιστούν και να εμφανιστούν στον ισολογισμό αφαιρετικά από την αξία των γραμματίων . Ο χειρισμός αυτός δεν είναι υποχρεωτικός για την εταιρία , η οποία έχει τη δυνατότητα να μην υπολογίζει και να μην εμφανίζει στον ισολογισμό της τους μη δουλεμένους τόκους . Αν όμως οι τόκοι υπολογιστούν και εμφανιστούν σε κάποια χρήση , υποχρεωτικά οι τόκοι αυτοί πρέπει να υπολογίζονται και να εμφανίζονται στον ισολογισμό και στις επόμενες χρήσεις .

Εμπορεύματα .

Η ανάπτυξη του λογαριασμού 20 "Εμπορεύματα" γίνεται με ανάλυση μέχρι 4^ο βαθμού . Στον δευτεροβάθμιο ξεχωρίζουμε το είδος των εμπορευμάτων που μεταπωλούμε (20.00 "Εμπορεύματα – Αυτοκίνητα" , 20.01 "Εσωτερικός εξοπλισμός αυτοκινήτου" κ.λ.π.) . Στον τριτοβάθμιο ξεχωρίζουμε το πρόκειται για αποθέματα , αγορές , εκπτώσεις και επιστροφές αγορών . Στον τεταρτοβάθμιο δείχνουμε την κατηγορία Φ.Π.Α. που ανήκει το κάθε εμπόρευμα.

Απαιτήσεις βεβαίας εισπράξεως .

Απαιτήσεις βεβαίας εισπράξεως είναι η απαιτήσεις αυτές για τις οποίες δεν υπάρχει καμία αμφιβολία ότι θα ρευστοποιηθούν . Η βεβαιότητα αυτή είτε από τη φερεγγυότητα του πελάτη είτε από τις εγγυήσεις που κατέχει η επιχείρηση για την κάλυψη των απαιτήσεων της από τους πελάτες .

Στην Ε.Π.Ε. που θα ασχοληθούμε όλες οι απαιτήσεις χαρακτηρίζονται βεβαίας εισπράξεως και για αυτό το λόγο δεν διενεργούμε προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις .

Απόσβεση παγίων νέων επιχειρήσεων .

Από τις διατάξεις του φορολογικού νόμου προβλέπεται ότι οι νέες επιχειρήσεις κατά τις 3 πρώτες διαχειριστικές χρήσεις τους , οι οποίες έπονται εκείνης εντός της οποίας άρχισε η παραγωγική λειτουργία τους και για όλα τα πάγια περιουσιακά στοιχεία τους , έχουν την δυνατότητα είτε να μη διενεργούν καθόλου αποσβέσεις επί αυτών είτε να διενεργούν αποσβέσεις αλλά να χρησιμοποιούν ως συντελεστές απόσβεσης το 50% των οικείων συντελεστών

απόσβεσης (όπως οι τελευταίοι καθορίζονται από τις διατάξεις του ισχύοντος κάθε φορά προεδρικού διατάγματος) , τη δυνατότητα δε την οποία θα επιλέξουν υποχρεούνται να την ακολουθήσουν σε όλες τις ως άνω διαχειριστικές χρήσεις τους . (άρθρο 31 , παρ 1 περ. στ. Ν. 2238/1994 όπως τροποποιημένη από το Ν 2256/1997 ισχύει) . Επομένως οι νέες επιχειρήσεις αδιάφορα του αντικειμένου εργασιών τους έχουν τις εξής υποχρεώσεις σύμφωνα με την εγκύκλιο του Υπ.Οικονομικών 105/1542/πολ. 1122/1998 :

- Κατά την διαχειριστική χρήση του εντός της οποίας άρχισε η παραγωγική λειτουργία τους υποχρεούνται να διενεργούν αποσβέσεις επί των παγίων περιουσιακών στοιχείων τους , χρησιμοποιώντας το 100% των συντελεστών αποσβέσεως .
- Κατά τις 3 επόμενες της ανωτέρω διαχειριστικές χρήσεις τους πρέπει να επιλέξουν μεταξύ της μη διενέργειας απόσβεσης επί των παγίων περιουσιακών στοιχείων τους και της διενέργειας απόσβεσης επί αυτών , χρησιμοποιώντας το 50% των συντελεστών απόσβεσης .
- Την επιλογή την οποία θα προκρίνουν υποχρεούνται να την ακολουθήσουν για όλα τα πάγια περιουσιακά στοιχεία τους και δεν μπορούν να τη μεταβάλλουν κατά τις άνω διαχειριστικές χρήσεις τους . Δηλαδή στη περίπτωση στην οποία θα επιλέξουν , έστω τη μη διενέργεια αποσβέσεων επί των παγίων περιουσιακών στοιχείων τους , δεν θα διενεργούν αποσβέσεις επί όλων των περιουσιακών στοιχείων και κατά τις 3 παραπάνω διαχειριστικές χρήσεις τους.

Σημειώνεται ότι τα παραπάνω δεν είναι υποχρεωτικά εφαρμοστέα από τις νέες επιχειρήσεις . Συνεπώς εφόσον αυτές το επιθυμούν μπορούν να μην επιλέξουν καμία από τις παραπάνω επιλογές και να διενεργούν αποσβέσεις και κατά τις 3 διαχειριστικές χρήσεις τους κατά τις ισχύουσες διατάξεις . Για την εφαρμογή των ανωτέρω , ως νέες επιχειρήσεις θεωρούνται οι ακόλουθες :

- Εκείνες οι οποίες ιδρύονται από την ημερομηνία δημοσίευσης του Ν. 2556/1997 στην εφημερίδα της κυβερνήσεως , δηλαδή από 23/12/1997 και μετά .
- Εκείνες οι οποίες έχουν ιδρυθεί πριν από την παραπάνω ημερομηνία αλλά η διαχειριστική τους χρήση , που έκλεισε την 31/12/1997 , εμπίπτει στην προβλεπόμενη από το νόμο τριετία .

Οι αποσβέσεις των παγίων σύμφωνα με τις αρχές του Ε.Γ.Λ.Σ. και οι Συντελεστές αποσβέσεων .

Το Ε.Γ.Λ.Σ. καθιερώνει τις ακόλουθες γενικές αρχές λογισμού των αποσβέσεων :

1. Η αποσβεστέα αξία των παγίων στοιχείων κατανέμεται σε κάθε λογιστική χρήση , κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης διάρκειας ζωής τους , με ομοιόμορφο τρόπο . Για τον υπολογισμό των αποσβέσεων εφαρμόζεται η μέθοδος της σταθερής απόσβεσης .
2. Οι αποσβέσεις υπολογίζονται με βάση τους προβλεπόμενους από την κείμενη νομοθεσία συντελεστές ετήσιας τακτικής απόσβεσης για κάθε κατηγορία παγίων στοιχείων . Οι συντελεστές αυτοί καλύπτουν τη φυσική φθορά καθώς και την οικονομική απαξίωση των στοιχείων .
3. Δεν επιτρέπεται ο λογισμός αποσβέσεων με συντελεστές μεγαλύτερους από εκείνους που προβλέπονται από την κείμενη νομοθεσία . Επίσης δεν επιτρέπεται ο λογισμός των αποσβέσεων με συντελεστές μικρότερους από τους ελάχιστους συντελεστές που η κείμενη νομοθεσία προβλέπει ως υποχρεωτικούς .
4. Η διενέργεια αποσβέσεων για κάθε έτος είναι υποχρεωτική , ανεξάρτητα από την ύπαρξη ή μη ύπαρξη κερδών . Η διενέργεια διακόπτεται από τη στιγμή που το σύνολο των διενεργημένων αποσβέσεων για κάθε

αποσβέσιμο στοιχείο γίνει ίσο με την αποσβεστέα αξία αυτού του στοιχείου , ανεξάρτητα από το αν εξακολουθεί η παραγωγική χρησιμοποίησή του .

5. Ο υπολογισμός των αποσβέσεων γίνεται από τη στιγμή που το πάγιο αρχίζει να χρησιμοποιείται ή να λειτουργεί . Αν ο χρόνος δεν συμπίπτει με την έναρξη της λογιστικής χρήσεως , η απόσβεση υπολογίζεται σε τόσα δωδέκατα της ετήσιας απόσβεσης , όσοι και οι μήνες μέχρι το τέλος της χρήσης .
6. Οι αποσβέσεις των παγίων που παραμένουν σε αδράνεια μεγαλύτερη από έξι μήνες υπολογίζονται με μειωμένους συντελεστές .Ο καθορισμός του ποσοστού γίνεται συγχρόνως με τον καθορισμό των ετήσιων συντελεστών τακτικών αποσβέσεων .

Οι αποσβέσεις των παγίων στοιχείων από φορολογική άποψη .

Οι αποσβέσεις των παγίων στοιχείων με βάση την κείμενη φορολογική νομοθεσία διακρίνονται σε τακτικές και πρόσθετες . Η έννοια των τακτικών αποσβέσεων συμπίπτει περίπου με τη νομική έννοια αυτών .

Πίνακας αποσβέσεων των παγίων στοιχείων της Ε.Π.Ε. που ασχοληθήκαμε .

Κωδικός	Λογαριασμός	Συντ.Απόσβεσης
12.03	Εργαλεία	100%
12.06	Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	20%
14.00.00	Γραφεία Sato	20%
14.00.01	Καρέκλες Sato	20%
14.03	Η/Υ και Ηλεκτρονικά συγκροτήματα	20%
14.08.00	Τηλεφωνικό Κέντρο	8%
14.08.01	Τηλεφωνο Ericsson	10%
14.08.02	Fax Panasonic	10%
14.09.00	Φωτεινές επιγραφές	25%
16.01.01	Άδεια παραγωγής και εκμετάλλευσης	10%
16.10	Έξοδα ίδρυσης	20%
16.17.00	Λογιστικό πακέτο	25%

Την 01/10/1998 ιδρύεται η εταιρεία Autoachaia με αντικείμενο το εμπόριο αυτοκινήτων και εξοπλισμού. Κατά την περίοδο 01/10/1998 έως 31/12/1998 διενεργήθηκαν τα ακόλουθα λογιστικά γεγονότα.

- 01/10/1998 Σύσταση ΕΠΕ από τους Βάκρο Ελευθέριο, Γεωργίου Κωνσταντίνο, Μέρμελα Χρυσούλα και Παπανικολοπούλου Παναγίωτα με εταιρικό κεφάλαιο 120.000.000 με ισόποση συμμετοχή των εταίρων (150 μερίδες συμμετοχής X 20.000).
Καταβολή εταιρικού κεφαλαίου.
Κατάθεση στις τράπεζες Ιονική 80.000.000, Αττικής 10.000.000 και Eurobank 20.000.000.
Πληρωμή εξόδων ιδρύσεως 950.000 και φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου 1.200.000 (1%) (ΕΠ 1).
Λογισμός δικαιώματος αποκλειστικής αντιπροσώπευσης αξίας 60.000.000
- 02/10/1998 Έκδοση επιταγής για Intermobile αξίας 25.000.000 ως προκαταβολή για το δικαίωμα αποκλειστικής αντιπροσώπευσης.
Αγορά μηχανολογικού εξοπλισμού συνεργείου αξίας 8.450.000 πλέον Φ.Π.Α. 18% από την Metalkat ΑΕ (ΤΔΑ 1325). Η ΕΠΕ θα καταβάλει μετρητά 3.971.000 στις 10/09/98 ενώ για τα υπόλοιπα παρέχεται πίστωση 6 μηνών.
Αγορά μικροεργαλείων για συνεργείο από την Intersteel ΑΒΕΕ αξίας 1.285.000 με Φ.Π.Α. 18% (ΤΔΑ 12587). Η εξόφληση θα γίνει στις 10/10/98.
Αγορά 3 γραφείων Sato αντί 120.000 το ένα και 6 καρεκλών Sato αντί 35.000 η μία από την ΑΠΛΟ ΑΕ πλέον Φ.Π.Α. 18% (ΤΔΑ 902). Η επιχείρηση καταβάλει προκαταβολή 272.600 (ΕΠ 2).
- 03/10/1998 Πληρωμή εξόδων για θέρμανση αξίας 120.000 πλέον Φ.Π.Α. 18% (ΕΠ 3).
Αγορά 2 οθονών, 2 πληκτρολόγιων, 2 ψηκτρών, 2 καλωδίων, 2 κουτιών ΑΤΧ, 2 ηχείων, 2 κάρτες οθόνης, 2 κάρτες ήχου, 2 Motherboards, 2 discdrivers, 2 hard discs 3.2 GB και 2 εκτυπωτών από την Dynacom ΑΕΒΕ αξίας 640.000 πλέον Φ.Π.Α. 18% (ΤΔΑ 745). Η 455.200 καταβάλλονται μετρητά (ΕΠ 4).
- 05/10/1998 Πληρωμή ενοικίου μηνός 150.000 και χαρτόσημο ενοικίου (1.8%) (ΕΠ 5).
Εξόφληση επιταγής
Αγορά λογιστικού πακέτου και ετήσιας άδειας χρήσης από την

- Singular ΑΕ αξίας 450.000 και 250.000 αντίστοιχα πλέον Φ.Π.Α. 18% (ΤΔΑ 154) . Η επιχείρηση καταβάλλει μετρητά την αξία του τιμολογίου (ΕΠ 6) .
Παραλαβή αυτοκινήτων από Intermobile για επίδειξη στη βιτρίνα της επιχείρησης .
- 06/10/1998 Αγορά έντυπων και γραφικής ύλης από το βιβλιοπωλείο η ΓΝΩΣΗ πλέον Φ.Π.Α. 18% (ΤΔΑ 206) .
Λογισμός εξόδων διαφήμισης στην εφημερίδα ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΣ (ΤΔΑ 903) .
Αγορά τηλεφωνικού κέντρου Panasonic , 2 τηλεφώνων Ericsson , fax Panasonic αξίας 120.000 , 90.000 και 80.000 πλέον Φ.Π.Α. 18% (ΤΔΑ 1725) από την Αργυρόπουλος Ν. ΑΕ με πίστωση .
- 07/10/1998 Αγορά BMW 318is από Intermobile (ΤΔΑ 574) .
Αγορά BMW 520is από Intermobile (ΤΔΑ 575) .
Αγορά 5 συναγερμών GEMINI από την Ευσταθίου Ε. ΕΠΕ αξίας 350.000 πλέον Φ.Π.Α. 18% (ΤΔΑ 125) .
- 08/10/1998 Αγορά εσωτερικού εξοπλισμού αυτοκινήτων από Intercar αξίας 600.000 πλέον Φ.Π.Α. 18% (ΤΔΑ 1580) .
- 09/10/1998 Εξόφληση χρέους σε Πελοπόννησο Εκδοτική ΑΕ (ΕΠ 7) .
Πώληση αυτοκινήτου BMW 316Ι στον Βασιλείου Β. (ΤΔΑ 1) .
Εξόφληση χρέους από Βασιλείου Β. με γραμμάτια αξίας 8.000.000
- 10/10/1998 Πληρωμή Metalkat ΑΕ 3.971.000 και Intersteel ΑΒΕΕ 1.516.300 (ΕΠ 8) .
- 10/10/1998 Η.Α.Κ.Π. 1
- 12/10/1998 Πώληση αυτοκινήτου BMW 520is στην Αθανασοπούλου Κ.(ΤΔΑ 2) .
Αγορά φωτεινής επιγραφής από την ΦΩΤΟΤΕΧΝΙΚΗ ΑΕ αξίας 275.000 πλέον Φ.Π.Α. 18% (ΤΔΑ 1786) .
Η.Α.Κ.Π. 2
- 13/10/1998 Η.Α.Κ.Π. 3
Εξόφληση χρέους σε Φωτοτεχνική ΑΕ (ΕΠ 9) .
- 14/10/1998 Αγορά 5 σχαρών για αυτοκίνητα από Intercar αξίας 850.000 πλέον Φ.Π.Α. 18% (ΤΔΑ 1625) .
Αγορά 5 ζαντών για αυτοκίνητα από Intercar αξίας 650.000 πλέον Φ.Π.Α. 18% (ΤΔΑ 1625) .
Αγορά 5 αεροτομών από Intercar αξίας 300.000 πλέον Φ.Π.Α. 18% (ΤΔΑ 1625) .
Έκδοση επιταγής σε Intermobile BMW ΑΕ αξίας 4.500.000 .
Η.Α.Κ.Π. 4
Εξόφληση χρέους της Αθανασοπούλου Κ.

- 15/10/1998 Η.Α.Κ.Π. 5
Πληρωμή 163.000 στην Ευσταθίου Ε. ΕΠΕ (ΕΠ 10) .
Κατάθεση στη Eurobank 15.000.000
Εξόφληση επιταγής
Έκδοση επιταγής σε Intermobile BMW ΑΕ αξίας 4.000.000 .
- 16/10/1998 Η.Α.Κ.Π. 6
Προκαταβολές προσωπικού (ΕΠ 11) .
- 17/09/1998 Προκαταβολές προσωπικού (ΕΠ 12) .
Η.Α.Κ.Π. 7
Πώληση εξοπλισμού αυτοκινήτου στον Γεωργίου Γ. αξίας 100.000 πλέον Φ.Π.Α. 18% . (ΤΔΑ 3) . με μετρητά (ΑΕ 4)
- 19/10/1998 Εξόφληση επιταγής .
Η.Α.Κ.Π. 8
Έκδοση επιταγής σε Intercar αξίας 3.156.000
- 20/10/1998 Η.Α.Κ.Π. 9
- 21/10/1998 Πώληση σχάρας αυτοκινήτου στον Βουτσινά Α. αντί 230.000 πλέον Φ.Π.Α. 18% (ΤΔΑ 4) , με μετρητά (ΑΕ 5) .
Η.Α.Κ.Π. 10
Εξόφληση επιταγής
- 22/10/1998 Η.Α.Κ.Π. 11
- 23/10/1998 Η.Α.Κ.Π. 12
- 24/10/1998 Η.Α.Κ.Π. 13
- 26/10/1998 Πώληση συναγερμού GEMINI στον Αδαμόπουλο Ι. αντί 115.000. πλέον Φ.Π.Α. 18% (ΤΔΑ 5) με μετρητά (ΑΕ 6) .
Η.Α.Κ.Π. 14
Πώληση εξοπλισμού αυτοκινήτου στον Ραπτόπουλο Β. αντί 175.000 πλέον Φ.Π.Α. 18% (ΤΔΑ 6) με μετρητά (ΑΕ 7) .
- 27/10/1998 Πληρωμή εξόδων για σεμινάριο στην Αθήνα (ΕΠ 13) .
Η.Α.Κ.Π. 15
- 28/10/1998 Αγορά BMW 318luxus από Intermobile (ΤΔΑ 607) .
Η.Α.Κ.Π. 16
- 29/10/1998 Η.Α.Κ.Π. 17
- 30/10/1998 Μισθοδοτική κατάσταση προσωπικού μηνός Οκτωβρίου .
Λογισμός εξόδων λογιστή
Η.Α.Κ.Π. 18
Πώληση συναγερμού στον Ραβούση Π. αντί 115.000 πλέον Φ.Π.Α. 18% (ΤΔΑ 7) με μετρητά (ΑΕ 8) .
- 31/10/1998 Εκκαθάριση Φ.Π.Α.
- 02/11/1998 Εξόφληση μισθοδοσίας (ΕΠ 14) .

Η.Α.Κ.Π. 19

Πώληση αυτοκινήτου BMW 318luxus στον Ράπτη Α. (ΤΔΑ 8) .

Πώληση αεροτομής στον Ράπτη Α. αντί 105.000 πλέον Φ.Π.Α. 18% (ΤΔΑ 9) .

Πώληση ζαντών στον Ράπτη Α. αντί 180.000 πλέον Φ.Π.Α. 18% (ΤΔΑ 10) .

Εξόφληση χρέους από Ράπτη Α. με μετρητά (ΑΕ 9) και συναλλαγματικών αξίας 12.122.924 .

03/11/1998 Κατάθεση στην Eurobank 5.000.000

Πώληση εξοπλισμού στον Χατζημιχάλη Γ. Αντί 85.000 πλέον Φ.Π.Α. 18% (ΤΔΑ 11) με μετρητά (ΑΕ 10) .

Πληρωμή ενοικίου μηνός 150.000 και χαρτόσημο ενοικίου (1.8%) (ΕΠ 15) .

Η.Α.Κ.Π. 20

04/11/1998 Η.Α.Κ.Π. 21

05/11/1998 Πληρωμή ασφάλιστρων πυρός διάρκειας ενός έτους αξίας 360.000 (ΕΠ 16) .

Η.Α.Κ.Π. 22

06/11/1998 Έκδοση επιταγής σε Intermobile BMW ΑΕ αξίας 5.000.000 .

Η.Α.Κ.Π. 23

07/11/1998 Εξόφληση λογιστή (ΕΠ 17) .

Η.Α.Κ.Π. 24

09/11/1998 Η.Α.Κ.Π. 25

Εξόφληση επιταγής

10/11/1998 Η.Α.Κ.Π. 26

Επισκευή αυτοκινήτου BMW του Νικολάου Ν. αντί 680.000 πλέον Φ.Π.Α. 18% (ΤΠΥ 1) με μετρητά (ΑΕ 11) .

11/11/1998 Η.Α.Κ.Π. 27

Πώληση συναγερμού αυτοκινήτου στον Πέτρου Κ. αντί 115.000 πλέον Φ.Π.Α. 18% (ΤΔΑ 12) με μετρητά (ΑΕ 12) .

12/11/1998 Η.Α.Κ.Π. 28

13/11/1998 Η.Α.Κ.Π. 29

Πώληση ζαντών και εξοπλισμού αυτοκινήτου στον Ξένο Γ. αντί 185.000 και 235.000 αντίστοιχα πλέον Φ.Π.Α. 18% (ΤΔΑ 13) με μετρητά (ΑΕ 12) .

14/11/1998 Η.Α.Κ.Π. 30

16/11/1998 Προκαταβολές προσωπικού (ΕΠ 18) .

Η.Α.Κ.Π. 31

17/11/1998 Προκαταβολές προσωπικού (ΕΠ 19) .

Η.Α.Κ.Π. 32

- 18/11/1998 Η.Α.Κ.Π. 33
Πώληση αεροτομής και συναγερμού στον Ιωάννου Ι. αντί 115.000 και 105.000 πλέον Φ.Π.Α. 18% (ΤΔΑ 14) με μετρητά (ΑΕ 13).
- 19/11/1998 Η.Α.Κ.Π. 34
- 20/11/1998 Αγορά BMW 318is από Intermobile (ΤΔΑ 622).
Η.Α.Κ.Π. 35
- 21/11/1998 Η.Α.Κ.Π. 36
- 23/11/1998 Η.Α.Κ.Π. 37
- 24/10/1998 Πώληση αυτοκινήτου BMW 318is στον Κορδάκη Κ. (ΤΔΑ 15).
Πώληση εξοπλισμού στον Κορδάκη Κ. αντί 280.000 πλέον Φ.Π.Α. 18% (ΤΔΑ 16).
Είσπραξη προκαταβολής από τον Κορδάκη Κ. (ΑΕ 14) και έκδοση συναλλαγματικών
Είσπραξη γραμματίου από Βασιλείου Β.
Η.Α.Κ.Π. 38
- 25/11/1998 Η.Α.Κ.Π. 39
- 26/11/1998 Εξόφληση χρέους Κορδάκη Κ.
Η.Α.Κ.Π. 40
- 27/11/1998 Η.Α.Κ.Π. 41
Κατάθεση στη Eurobank 15.000.000 .
- 28/11/1998 Επισκευή μηχανήματος συνεργείου από την Achaia service ΑΕ αξίας 125.000 πλέον Φ.Π.Α. 18% (ΤΠΥ 1016) . Η αξία του τιμολογίου εξοφλείται αμέσως (ΕΠ 20) .
Η.Α.Κ.Π. 42
- 30/11/1998 Έκδοση επιταγής σε Intermobile BMW ΑΕ αξίας 4.000.000 .
Η.Α.Κ.Π. 43
Είσπραξη γραμματίου από Ράπτη Α. (ΑΕ 17) .
Πληρωμή ΙΚΑ μηνός Οκτωβρίου (ΕΠ 21) .
Μισθοδοτική κατάσταση προσωπικού μηνός Νοεμβρίου .
Λογισμός εξόδων λογιστή
Εκκαθάριση Φ.Π.Α.
- 01/12/1998 Εξοφλήσεις πιστωτών (ΕΠ 23) .
Εξόφληση μισθοδοσίας (ΕΠ 24) .
Η.Α.Κ.Π. 44
- 02/12/1998 Εξόφληση επιταγής
Η.Α.Κ.Π. 45
- 03/12/1998 Η.Α.Κ.Π. 46
Επισκευή αυτοκινήτου Εμφιετζόγλου Ε. αντί 280.000 πλέον Φ.Π.Α. 18% (ΤΠΥ 2) με μετρητά (ΑΕ 18) .
- 04/12/1998 Πληρωμές προμηθευτών (ΕΠ 25) .

- Πληρωμή ενοικίου μηνός 150.000 και χαρτόσημο ενοικίου (1.8%)
(ΕΠ 26) .
Η.Α.Κ.Π. 47
- 05/12/1998 Πώληση ζαντών , αεροτομής και σχάρας αυτοκινήτου στον
Βασιλείου Β. αντί 105.000 , 230.000 και 180.000 αντίστοιχα πλέον
Φ.Π.Α. 18% (ΤΔΑ 17) με μετρητά (ΑΕ 19) .
Η.Α.Κ.Π. 48
- 07/12/1998 Αγορά BMW 750csi από Intermobile (ΤΔΑ 648) .
Πληρωμή λογιστή (ΕΠ 27) .
Η.Α.Κ.Π. 49
- 08/12/1998 Αύξηση εταιρικού κεφαλαίου κατά 30.000.000 με είσοδο νέου
εταίρου Κωνστανταρέα Ν. (150 Χ 20.000)
Καταβολή κεφαλαίου από Κωνστανταρέα Ν. (ΑΕ 20) .
Καταθεση στην Ιονική Τράπεζα .
Πληρωμή φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίων 300.000 (ΕΠ 28) .
Η.Α.Κ.Π. 50
- 09/12/1998 Πώληση αυτοκινήτου BMW 750csi στον Βάκρο Ι. (ΤΔΑ 18) .
Η.Α.Κ.Π. 51
- 10/12/1998 Η.Α.Κ.Π. 52
- 11/12/1998 Εξόφληση χρέους Βάκρου Ι. με γραμμάτια αξίας 68.439.384 .
Η.Α.Κ.Π. 53
- 12/12/1998 Η.Α.Κ.Π. 54
- 14/12/1998 Έκδοση επιταγής σε Intermobile BMW ΑΕ αξίας 15.000.000 .
Η.Α.Κ.Π. 55
- 15/12/1998 Η.Α.Κ.Π. 56
- 16/12/1998 Προκαταβολές προσωπικού (ΕΠ 29) .
Η.Α.Κ.Π. 57
- 17/12/1998 Προκαταβολές προσωπικού (ΕΠ 30) .
Η.Α.Κ.Π. 58
- Εξόφληση επιταγής
- 18/12/1998 Η.Α.Κ.Π. 59
- 19/12/1998 Η.Α.Κ.Π. 60
- 21/12/1998 Επισκευή BMW του Δημητρόπουλου Κων/νου αντί 1.650.000
πλέον Φ.Π.Α. 18% (ΤΠΥ 3) με μετρητά (ΑΕ 22) .
Η.Α.Κ.Π. 61
- 22/12/1998 Η.Α.Κ.Π. 62
- 23/12/1998 Η.Α.Κ.Π. 63
- Αγορά BMW 318luxus από Intermobile) (ΤΔΑ 674) .
- 24/12/1998 Η.Α.Κ.Π. 64
- 26/12/1998 Η.Α.Κ.Π. 65

- 28/12/1998 Πώληση BMW 316luxus στον Βαγενά Β. (ΤΔΑ 19) .
Εξόφληση χρέους Βαγενά Β. (ΑΕ 23) .
Έκδοση επιταγής σε Intermobile BMW ΑΕ αξίας 4.500.000 .
Η.Α.Κ.Π. 66
- 29/12/1998 Είσπραξη γραμματίου Βασιλείου Β. (ΑΕ 24) .
Η.Α.Κ.Π. 67
- 30/12/1998 Είσπραξη γραμματίου Ράπτη Α. (ΑΕ 25) .
Η.Α.Κ.Π. 68
- 31/12/1998 Πληρωμή ΙΚΑ μηνός Νοεμβρίου . (ΕΠ 31)
Πληρωμή ΦΜΥ Ε΄διμήνου και προστίμου που επιβλήθηκε (ΕΠ 32).
Μισθοδοτική κατάσταση προσωπικού μηνός Δεκεμβρίου .
Λογισμός εξόδων λογιστή .
Κατάθεση στη Eurobank .
Η.Α.Κ.Π. 69 .
Τόκοι καταθέσεων δευτέρου εξαμήνου 1998 .
Εκκαθάριση ΦΠΑ .
Χρονική τακτοποίηση ασφαλίσεων .
Χρονική τακτοποίηση εξόδων ΔΕΗ και ΟΤΕ .
Αποσβέσεις χρήσεως .
Τακτοποίηση τόκων γρ.εισπρακτέων .
Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού .

Λογιστικό Σχέδιο - κατά Κωδικό

κός	Περιγραφή	Τύπος Λογαριασμού	Βαθμ. Έναρξη
	Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία	Τάξεως	1
0	Αυτοκίνητα στη βιτρίνα	Τάξεως	2
0.00	BMW 520is	Τάξεως	3 01/09/98
0.01	BMW 316i	Τάξεως	3 01/09/98
0.02	BMW 318is	Τάξεως	3 01/09/98
	Δικαιούχοι αλλότριων περ. στοιχ	Τάξεως	1
0	Δικαιούχοι αυτοκινήτων	Τάξεως	2
0.00	BMW 520is	Τάξεως	3 01/09/98
0.01	BMW 316i	Τάξεως	3 01/09/98
0.02	BMW 318is	Τάξεως	3 01/09/98
	Εδαφικές Εκτάσεις	Ενεργητικού	1
9	Αποσβεσμένες εδαφικές εκτάσεις	Ενεργητικού	2
	Κτίρια-Εγκ.Κτιρίων-Τεχνικά Έργ.	Ενεργητικού	1
0	Κτίρια-Εγκαταστάσεις-Κτιρίων	Ενεργητικού	2
1	Τεχνικά έργα εξοπ/σεως μεταφορ	Ενεργητικού	2
2	Λοιπά Τεχνικά Έργα	Ενεργητικού	2
3	Υποκεκ/σε απόσβ. διαμορ. γηπέδ.	Ενεργητικού	2
9	Αποσβεσμένα Κτίρια-Τεχνικά Έργ.	Ενεργητικού	2
	Μηχανήματα-Τεχνικές Εγκ/σεις	Ενεργητικού	1
0	Μηχανήματα	Ενεργητικού	2
1	Τεχνικές εγκαταστάσεις	Ενεργητικού	2
2	Φορητά μηχανήματα "χειρός"	Ενεργητικού	2
3	Εργαλεία	Ενεργητικού	2
3.00	Εργαλεία συνεργείου	Ενεργητικού	3 01/09/98
4	Καλούπια - Ιδιοκατασκευές	Ενεργητικού	2
5	Μηχανολογικά όργανα	Ενεργητικού	2
6	Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμ.	Ενεργητικού	2
6.00	Μηχ/κός Εξοπλισμός Συνεργείου	Ενεργητικού	3 01/09/98
0	Μηχ/τα στον ΟΔΟΥ για εκπόληση	Ενεργητικού	2
9	Αποσβ/να μηχ/τα-Τεχνικές εγκ.	Ενεργητικού	2
9.00	Αποσβεσμένα μηχανήματα	Ενεργητικού	3 20/09/98
9.01	Αποσβ/να τεχνικές εγκαταστάσ.	Ενεργητικού	3 20/09/98
9.02	Αποσβεσμένα φορητά μηχανήματα	Ενεργητικού	3 20/09/98
9.03	Αποσβεσμένα εργαλεία	Ενεργητικού	3 20/09/98
9.05	Αποσβεσμός μηχ/κός εξοπλισμός	Ενεργητικού	3 01/09/98

Λογιστικό Σχέδιο - κατά Κωδικό

Κωδικός	Περιγραφή	Τύπος Λογαριασμού	Β	Εναρξη
	Μεταφορικά μέσα	Ενεργητικού	1	
00	Αυτοκίνητα λεωφορεία	Ενεργητικού	2	17/12/98
99	Αποσβεσμένα μέσα μεταφοράς	Ενεργητικού	2	
	Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Ενεργητικού	1	
00	Επιπλα	Ενεργητικού	2	
00.00	Γραφεία sato	Ενεργητικού	3	01/09/98
00.01	Καρέκλες sato	Ενεργητικού	3	01/09/98
01	Σκαύη	Ενεργητικού	2	
02	Μηχανές γραφείων	Ενεργητικού	2	
03	Ηλεκτρονικοί Υπολογιστές	Ενεργητικού	2	
03.00	Οθόνες	Ενεργητικού	3	01/09/98
03.01	Πληκτρολόγια	Ενεργητικού	3	01/09/98
03.02	Ψύκτρες	Ενεργητικού	3	01/09/98
03.03	Καλώδια	Ενεργητικού	3	01/09/98
03.04	Κουτιά ΑΤΧ	Ενεργητικού	3	01/09/98
03.05	Ηχεία	Ενεργητικού	3	01/09/98
03.06	Κάρτες Οθόνης	Ενεργητικού	3	01/09/98
03.07	Κάρτες ήχου	Ενεργητικού	3	01/09/98
03.08	Εκτυπωτής star LC-100	Ενεργητικού	3	01/09/98
03.09	Εκτυπωτής star LC-1510	Ενεργητικού	3	01/09/98
03.10	Motherboards	Ενεργητικού	3	01/09/98
03.11	Discdrivers	Ενεργητικού	3	01/09/98
03.12	Hard disc 3.2GB	Ενεργητικού	3	01/09/98
03.13	Mouse	Ενεργητικού	3	01/09/98
03.14	Μνήμες DIMM	Ενεργητικού	3	01/09/98
04	Μέσα αποθηκεύσεων & μεταφοράς	Ενεργητικού	2	
05	Επιστημονικά όργανα	Ενεργητικού	2	
06	Ζωολογικά πάγια εκμετάλλευση	Ενεργητικού	2	
08	Εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών	Ενεργητικού	2	
08.00	Τηλεφωνικό κέντρο Panasonic	Ενεργητικού	3	01/09/98
08.01	Τηλέφωνο Ericsson	Ενεργητικού	3	01/09/98
08.02	Fax Panasonic	Ενεργητικού	3	01/09/98
09	Λοιπός εξοπλισμός	Ενεργητικού	2	
09.00	Φωτεινές επιγραφές	Ενεργητικού	3	01/09/98
90	Επιπλα στον ΟΟΟΥ για εκπόληση	Ενεργητικού	2	
99	Αποσβ/να επιπλα & λοιπός εξοπ.	Ενεργητικού	2	
99.00	Αποσβεσμένα επιπλα	Ενεργητικού	3	01/01/98
99.01	Αποσβεσμένα ΗΛ/και Υπολογιστές	Ενεργητικού	3	01/01/98
99.02	Αποσβ. εξοπλισμ. τηλεπικοινωνιών	Ενεργητικού	3	01/09/98
99.03	Αποσβεσμένα λοιπός εξοπλισμός	Ενεργητικού	3	01/12/98

Λογιστικό Σχέδιο - κατά Κωδικό

Κώδ.	Περιγραφή	Τύπος Λογαριασμού	Β	Εναρξη
	Ακιν.& Προκ/λες κτήσεως παγίων	Ενεργητικού	1	
01	Κτίρ.εγκαταστ-Τεχν.Εργα Υπ.Εκτ	Ενεργητικού	2	
02	Μηχανήμ.-Τεχν.Εγκαταστ.Υπο Εκτ	Ενεργητικού	2	
03	Μεταφορικά μέσα υπό εκτέλεση	Ενεργητικού	2	
04	Επιπλα & λοιπός εξ/σμός Υπ.Εκτ	Ενεργητικού	2	
09	Προκαταβολές κτήσεως παγίων	Ενεργητικού	2	
	Ασφμ.Ακινήτ.& Εξοδα Αποσβ/σεως	Ενεργητικού	1	
00	Υπεραξία επιχειρήσεως	Ενεργητικού	2	
01	Δικαιώματα Βιομ/κης Ιδιοκτησία	Ενεργητικού	2	
01.00	Διπλώματα ευρεσιτεχνείας	Ενεργητικού	3	01/01/95
01.01	Άδειες παραγωγής & Εκμ/σης	Ενεργητικού	3	
01.01.000	Αποκλειστική Αντιπροσώπευση	Ενεργητικού	4	01/09/98
02	Δικαιώματα Εκμ/σης Ορυχείων	Ενεργητικού	2	
03	Λοιπές Παραχωρήσεις	Ενεργητικού	2	
04	Δικ/τα Χρήσ. ανσώματων παγίων	Ενεργητικού	2	
05	Λοιπά δικαιώματα	Ενεργητικού	2	
10	Εξοδα Ιδρύσεως & Α' Εκμ/σης	Ενεργητικού	2	
10.00	Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίων	Ενεργητικού	3	01/09/98
10.01	Διάφορα έξοδα ίδρυσης	Ενεργητικού	3	01/09/98
11	Εξοδα Έρευνών-Μεταλλείων-Λάτομ	Ενεργητικού	2	
12	Εξοδα Λοιπών Έρευνών	Ενεργητικού	2	
13	Εξοδα Αυξήσεως Κεφαλαίου	Ενεργητικού	2	
14	Εξοδα Κτήσεως Ακινήτοποιήσεων	Ενεργητικού	2	
15	Συναλ/κες διαφορές από δάνεια	Ενεργητικού	2	
16	Διαφ.εκδόσεως & εξοφλ.ομολογ.	Ενεργητικού	2	
17	Εξοδα αναδιοργανώσεως	Ενεργητικού	2	
17.00	Λογιστικό πακέτο	Ενεργητικού	3	01/09/98
18	Τόκοι δανείων κατασ/κης περιόδ	Ενεργητικού	2	
19	Λοιπά έξοδα πολυετούς αποσ/σης	Ενεργητικού	2	
90	Εξοδα μεταγκαταστάσεως επιχειρ	Ενεργητικού	2	
98	Προκ/λες κτήσεως ασωμάτων ακιν	Ενεργητικού	2	
99	Αποσ/νες ασώματα ακιν/σεις	Ενεργητικού	2	
99.01	Αποσβ/να δικ/τα βιομ.ιδιοκ/σια	Ενεργητικού	3	01/01/95
99.10	Αποσβ/να έξοδα ιδρύσεως	Ενεργητικού	3	01/01/95
99.17	Αποσβ/να έξοδα αναδιοργανώσεως	Ενεργητικού	3	31/12/98
	Συμ/χες & λοιπές μακρ.απαιτησ.	Ενεργητικού	1	
00	Συμμετοχές σε συνδεδεμέν επιχ.	Ενεργητικού	2	
01	Συμμετοχές σε λοιπές επιχ/σεις	Ενεργητικού	2	
02	Μετρ.απομειν-σεβ. επιχ.σε λογ.	Ενεργητικού	2	

Λογιστικό Σχέδιο - κατά Κωδικό

Κωδικός	Περιγραφή	Τύπος Λογαριασμού	B	Εναρξη
3.03	Μακρ. απαιτ. συνδεδ. επιχ. σε Ε.Ν.	Ενεργητικού	2	
3.06	Μακροπρ/μες απαιτήσεις εταιρών	Ενεργητικού	2	
3.07	Γραμμάτια εισπρ. μακρ/μα σε Αρχ	Ενεργητικού	2	01/09/98
3.08	Γραμμάτια εισπρ. μακρ/μα σε Ε.Ν	Ενεργητικού	2	
3.09	Μη δουλευμένοι τόκοι γρ. εισπρ.	Ενεργητικού	2	31/12/98
3.11	Δοσμένες εγγυήσεις	Ενεργητικού	2	
3.12	Οφειλόμενο κεφάλαιο	Ενεργητικού	2	
3.13	Λοιπές μακρ/μες απαιτ. σε Αρχ.	Ενεργητικού	2	
3.14	Λοιπές μακρ/μες απαιτήσ. σε ΕΝ	Ενεργητικού	2	
3.15	Τίτλοι με χαρακ. ακιν. σε Αρχ.	Ενεργητικού	2	
3.16	Τίτλοι με χαρακτ ακινητ σε Ε.Ν	Ενεργητικού	2	
9	Παγιο ενεργητικό υποκατ/των	Ενεργητικού	1	
0	Εμπορεύματα	Ενεργητικού	1	
0.00	Αυτοκίνητα	Ενεργητικού	2	
0.00.00	Αποθέματα	Ενεργητικού	3	31/12/98
0.00.20	Αγορές χρήσης	Ενεργητικού	3	
0.00.20.000	Ειδικά έξοδα αγορών (απαλ/νες)	Ενεργητικού	4	01/09/98
0.00.20.018	Με ΦΠΑ 18%	Ενεργητικού	4	01/09/98
0.00.98	Εκπτώσεις αγορών	Ενεργητικού	3	
0.01	Εσωτερικός εξοπλισμός	Ενεργητικού	2	
0.01.00	Αποθέματα	Ενεργητικού	3	31/12/98
0.01.20	Αγορές χρήσης	Ενεργητικού	3	
0.01.20.018	Με ΦΠΑ 18%	Ενεργητικού	4	01/09/98
0.02	Συναγάρμοι Αυτοκινήτων	Ενεργητικού	2	
0.02.00	Αποθέματα	Ενεργητικού	3	31/12/98
0.02.20	Αγορές χρήσης	Ενεργητικού	3	
0.02.20.018	Με ΦΠΑ 18%	Ενεργητικού	4	01/09/98
0.03	Ζάντες αυτοκινήτων	Ενεργητικού	2	
0.03.00	Αποθέματα	Ενεργητικού	3	31/12/98
0.03.20	Αγορές χρήσης	Ενεργητικού	3	
0.03.20.018	Με ΦΠΑ 18%	Ενεργητικού	4	01/09/98
0.04	Αεροτομές αυτοκινήτων	Ενεργητικού	2	
0.04.00	Αποθέματα	Ενεργητικού	3	31/12/98
0.04.20	Αγορές χρήσης	Ενεργητικού	3	

Πορυστικό Σχέδιο - κατά Κωδικό

κός	Περιγραφή	Τύπος Λογαριασμού	Β	Εναρξη
4.20.018	Με ΦΠΑ 18%	Ενεργητικού	4	01/09/98
5	Σχάρες αυτοκινήτων	Ενεργητικού	2	
5.00	Αποθέματα	Ενεργητικού	3	31/12/98
5.20	Αγορές χρήσης	Ενεργητικού	3	
5.20.018	Με ΦΠΑ 18%	Ενεργητικού	4	01/09/98
8	Εκπτώσεις αγορών	Ενεργητικού	2	
9	Προϋπολογισμένες αγορές	Ενεργητικού	2	
	Πελάτες	Πελατών	1	
0	Πελάτες εσωτερικού	Πελατών	2	
00.00	Βασιλείου Β.	Πελατών	3	01/09/98
00.01	Αθανασοπούλου Κ.	Πελατών	3	01/09/98
00.02	Γεωργίου Γ.	Πελατών	3	16/10/98
00.03	Βουτσινάς Α.	Πελατών	3	16/10/98
00.04	Αδαμόπουλος Ι.	Πελατών	3	16/10/98
00.05	Ραπτόπουλος Β.	Πελατών	3	16/10/98
00.06	Ραβούσης Π.	Πελατών	3	16/10/98
00.07	Ράπτης Α.	Πελατών	3	31/10/98
00.08	Χατζημιχάλης Γ.	Πελατών	3	31/10/98
00.09	Νικολάου Ν.	Πελατών	3	31/10/98
00.10	Πέτρου Κ.	Πελατών	3	31/10/98
00.11	Ξάνου Γ.	Πελατών	3	31/10/98
00.12	Ιωάννου Ι.	Πελατών	3	31/10/98
00.13	Κορδάκης Κ.	Πελατών	3	31/10/98
00.14	Εμφιετζόγλου Ε.	Πελατών	3	30/11/98
00.15	Βάκρος Ιωάννης	Πελατών	3	30/11/98
00.16	Δημητρόπουλος Κων/νος	Πελατών	3	17/12/98
00.17	Βαγιάνης Βασίλειος	Πελατών	3	17/12/98
01	Πελάτες εσωτερικού	Πελατών	2	
02	Ελληνικό Δημόσιο	Πελατών	2	
03	Ν.Π.Δ.Δ. & Δημόσιες Επιχ/σεις	Πελατών	2	
04	Πελάτες-Εγγυήσεις ενδόν-ουσκ.	Πελατών	2	
05	Προκαταβολές Πελατών	Πελατών	2	
06	Πελάτες-Παρακρατημένα Αξία	Πελατών	2	
97	Πελάτες εσωτερικού	Πελατών	2	
04	Γραμμάτια μεταβιβάσ.σε τρίτους	Ενεργητικού	2	
05	Γραμμάτια προεξοφλημένα	Ενεργητικού	2	
07	Γραμμ. σε ΕΠ στο χαρτοφυλάκιο	Ενεργητικού	2	

Λογιστικό Σχέδιο - κατά Κωδικό

Κωδικός	Περιγραφή	Τύπος Λογαριασμού	Β	Εναρξη
.08	Γραμ. σε ΕΝ στις Τράπ. για εία	Ενεργητικού	2	
.09	Γραμ σε ΕΝ στις Τράπ για εγγύη	Ενεργητικού	2	
.10	Γραμμάτια σε Ε.Ν σε καθυστέρησ	Ενεργητικού	2	
	Παραγγελίες στο εξωτερικό	Ενεργητικού	1	
.00	Παραγγελίες πάγιων στοιχείων	Ενεργητικού	2	
.01	Παραγγελίες Κυκλοφορούντ. στοιχ	Ενεργητικού	2	
.02	Προεμβασμένα μέσω τραπεζών	Ενεργητικού	2	
.04	Δεσμευμένα περιθώρια & δασμοί	Ενεργητικού	2	
.90	Κόστος παραγγ.εξωτ. λογισμένο	Ενεργητικού	2	
	Χρεώστες Διάφοροι	Ενεργητικού	1	
.00	Προκαταβολές προσωπικού	Ενεργητικού	2	
.00.01	Παναγόπουλος Παναγιώτης	Ενεργητικού	3	01/09/98
.00.02	Ανδριανοπούλου Ελένη	Ενεργητικού	3	01/09/98
.00.03	Σταύρου Ζαχαρίας	Ενεργητικού	3	01/09/98
.00.04	Γκατσούλας Αναστάσιος	Ενεργητικού	3	01/09/98
.00.05	Μαράτος Γεώργιος	Ενεργητικού	3	01/09/98
.01	Χρηματικές διευκολ/σεις προσώπ	Ενεργητικού	2	
.02	Δάνεια προσωπικού	Ενεργητικού	2	
.03	Μέτοχου Λ/μος καλύψεως κεφαλ.	Ενεργητικού	2	
.03.01	Βάκρος Ελευθέριος	Ενεργητικού	3	01/09/98
.03.02	Γεωργίου Κων/νος	Ενεργητικού	3	01/09/98
.03.03	Μέρμελα Χρυσούλα	Ενεργητικού	3	01/09/98
.03.04	Παπανικολοπούλου Παναγιώτα	Ενεργητικού	3	01/09/98
.03.05	Κοστανταρέας Νικόλαος	Ενεργητικού	3	30/11/98
.04	Οφειλόμενα κεφάλαιο	Ενεργητικού	2	
.05	Δόσεις μετοχ.κεφαλαίου σε καθ.	Ενεργητικού	2	
.06	Προμερίσματα	Ενεργητικού	2	
.07	Δοσοληπτικοί Λ/μοι εταίρων	Ενεργητικού	2	
.08	Δοσοληπτικοί Λ/μοι διαχειριστ.	Ενεργητικού	2	
.13	Ελληνικό Δημόσιο-Φόροι παρακρ.	Ενεργητικού	2	
.13.00	Προκαταβολή φόρου εισοδήματος	Ενεργητικού	3	01/01/98
.13.99	Λοιποί παρακρατημένοι φόροι	Ενεργητικού	3	01/01/98
.14	Ελληνικό Δημόσιο-Λοιπές Απαιτ.	Ενεργητικού	2	
.95	Λοιποί χρεώστες διάφορ.σε άρχ.	Ενεργητικού	2	
.97	Χρεώστες Επισφαλείς	Ενεργητικού	2	
.98	Επίδ. απαιτήσεις κατά Ελλ.Δημ.	Ενεργητικού	2	
.99	Λοιποί χρεώστες επίδικοι	Ενεργητικού	2	
	Χρεόγραφα	Ενεργητικού	1	
.00	Μετοχές σε χρηματιστήριο εταιρ	Ενεργητικού	2	
.04	Μερίσματαποδ.Εισ/τες μετοχών	Ενεργητικού	2	

Λογιστικό Σχέδιο - κατά Κωδικό

Κώδ	Περιγραφή	Τύπος Λογαριασμού	Β	Εναρξη
05	Ομολογίες Ελληνικών Δανείων	Ενεργητικού	2	
06	Ανεξ/τες ομολογίες ελλην. δαν.	Ενεργητικού	2	
07	Μερίδια σμιβαίων κεφαλαίων εσ	Ενεργητικού	2	
08	Εντοκα Γραμμάτια Ελλην. Δημοσ.	Ενεργητικού	2	
25	Ιδίες μετοχές	Ενεργητικού	2	
99	Προβλ.για υποτιμήσεις χρεωγράφ	Ενεργητικού	2	
	Λογ/μοι Διαχ/σης Προκαταβολών	Ενεργητικού	1	
00	Εκτελωνιστές-Λ/μοι προς απόδοσ	Ενεργητικού	2	
01	Προσωπικά-Λ/μοι προς απόδοση	Ενεργητικού	2	
02	Λοιποί συνεργάτες τρίτοι	Ενεργητικού	2	
03	Πάγιες προκαταβολές	Ενεργητικού	2	
	Μεταβατικοί Λ/μοι ενεργητικού	Ενεργητικού	1	
00	Εξοδα επόμενων χρήσεων	Ενεργητικού	2	
00.62	Παροχές τρίτων	Ενεργητικού	3	
00.62.005	Ασφάλιστρα	Ενεργητικού	4	31/12/98
01	Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα	Ενεργητικού	2	
02	Αγορές υπό παραλαβή	Ενεργητικού	2	
03	Εκπτ. επί αγορών υπό διακ/σμο	Ενεργητικού	2	
	Χρηματικά διαθέσιμα	Ταμείου	1	
00	Ταμείο	Ταμείου	2	
00.00	Ταμείο	Ταμείου	3	01/09/98
02	Ληγμένα τοκομερίδια για είσπρα.	Ταμείου	2	20/09/96
03	Καταθέσεις όψεως σε Δρχ.	Ταμείου	2	
03.06	Τράπεζα Αττικής	Ταμείου	3	
03.06.000	Λογ/σμός 82477446	Ταμείου	4	01/09/98
03.07	ΙΟΝΙΚΗ Τράπεζα	Ταμείου	3	
03.07.000	Λογ/σμός 83095167	Ταμείου	4	01/09/98
03.13	Τράπεζα EUROBANK	Ταμείου	3	
03.13.000	Λογ/σμός 1199999.602.02.82	Ταμείου	4	01/09/98
04	Καταθέσεις προθεσμίας σε Δρχ.	Ταμείου	2	
05	Καταθέσεις όψεως σε Ε.Ν.	Ταμείου	2	20/09/96
06	Καταθέσεις προθεσμίας σε Ε.Ν.	Ταμείου	2	20/09/96
	Αποτίμηση ε. διαθέσιμα υπ. των	Ενεργητικού	1	

Λογιστικό Σχέδιο - κατά Κωδικό

Κωδ.	Περιγραφή	Τύπος Λογαριασμού	Β	Εναρξη
	Κεφάλαιο	Παθητικού	1	
00	Καταβλ/νο μετοχικό κοιν.μετοχ.	Παθητικού	2	
01	Καταβ/νο μετοχικό προνομιούχων	Παθητικού	2	
02	Θφειλόμενο μετοχικό κοινών μετ	Παθητικού	2	
03	Θφειλ/νο μετοχικό προνομιούχων	Παθητικού	2	
04	Κοινό μετοχικό κεφάλ. αποσβ/νο	Παθητικού	2	
05	Προνομιούχο μετοχικό αποσβ/νο	Παθητικού	2	
06	Εταιρικό κεφάλαιο	Παθητικού	2	
06.01	Βάκρος Ελευθέριος	Παθητικού	3	01/09/98
06.02	Γεωργίου Κων/νος	Παθητικού	3	01/09/98
06.03	Μέρμελα Χρυσούλα	Παθητικού	3	01/09/98
06.04	Παπανικολαπούλου Παναγιώτα	Παθητικού	3	01/09/98
06.05	Κωστανταρέας Νικόλαος	Παθητικού	3	30/11/98
07	Κεφάλαιο ατομικών επιχ/σεων	Παθητικού	2	
90	Αμοιβαίο κεφάλαιο	Παθητικού	2	
91	Καταβλημένο συν/στικό κεφάλαιο	Παθητικού	2	
92	Θφειλόμενο συν/στικό κεφάλαιο	Παθητικού	2	
	Αποθεματικά Επιχορ/σεις Επενδ.	Παθητικού	1	
02	Τακτικό αποθεματικό	Παθητικού	2	31/12/98
03	Αποθεματικά καταστατικού	Παθητικού	2	
04	Ειδικά αποθεματικά	Παθητικού	2	
05	Εκτακτα αποθεματικά	Παθητικού	2	
09	Αποθεματικό για ιδίες μετοχές	Παθητικού	2	
10	Επιχορηγήσεις πάγιων επενδύσ.	Παθητικού	2	
	Αποτελέσματα εις νέο	Παθητικού	1	
00	Υπόλοιπο κερδών εις νέο	Παθητικού	2	31/12/98
01	Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως σε νέο	Παθητικού	2	
02	Υπόλοιπο ζημιών προηγ. χρήσεων	Παθητικού	2	
	Ποσά προορ/γα αύξηση κεφαλαίου	Παθητικού	1	
00	Καταθέσεις μετοχών	Παθητικού	2	
01	Καταθέσεις εταιρών	Παθητικού	2	
02	Διαθέσιμα μερίσματα χρήσεως	Παθητικού	2	
90	Αποθεματικά για αύξηση κεφαλ.	Παθητικού	2	20/09/96
	Προβλέψεις	Παθητικού	1	
00	Αποζημ. Προσωπικού λόγω εξόδου	Παθητικού	2	31/12/98
09	Άοιπές προβλέψεις εκμετ/σης	Παθητικού	2	
10	Απαξιώσεων & Υποτ/σεων παγίων	Παθητικού	2	
11	Προβ.για επισφαλείς απαιτήσεις	Παθητικού	2	
12	Εξαιρ/κων κινδύνων-Εκτακτων εξ	Παθητικού	2	
13	Εξόδων προηγούμενων χρήσεων	Παθητικού	2	
14	Προβλέψεις για συν/κές επιφορ.	Παθητικού	2	20/09/96

Λογιστικό Σχέδιο - κατά Κωδικό

Κωδικός	Περιγραφή	Τύπος Λογαριασμού	Β	Εναρξη
	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	Παθητικού	1	
.00	Ομολογιακά δάνεια μη μετατρ/μα	Παθητικού	2	
.01	Ομολογιακά δάνεια μετατρέψιμα	Παθητικού	2	
.10	Τράπεζες-Α/μοι μακροπρ-υποχρ.	Παθητικού	2	
.13	Ταμειευτήρια-Α/μοι μακροπρ υποχρ	Παθητικού	2	
.19	Γραμμάτια πληρωτέα σε δρχ.	Παθητικού	2	
.22	Ελληνικό Δημόσιο (Οφειλ.φόροι)	Παθητικού	2	
.23	Ασφαλιστικοί οργανισμοί	Παθητικού	2	
.99	Λοιπές μακροπροθ υποχρ. σε δρχ	Παθητικού	2	
	Α/μοι συνδέσμου με υποκατ/τα	Παθητικού	1	
	Προβλέψεις υποκαταστημάτων	Παθητικού	1	
	Προμηθευτές	Προμηθευτών	1	
.00	Προμηθευτές εσωτερικού	Προμηθευτών	2	
.00.00	Intermobile BMW HELLAS AE	Προμηθευτών	3	01/09/98
.00.01	Metallkat AE	Προμηθευτών	3	01/09/98
.00.02	Intersteel AE/BE	Προμηθευτών	3	01/09/98
.00.03	Ευσταθίου Ε. ΕΠΕ	Προμηθευτών	3	01/09/98
.00.05	Intercar AE	Προμηθευτών	3	01/09/98
.01	Προμηθευτές εξωτερικού	Προμηθευτών	2	
.02	Ελληνικό Δημόσιο	Προμηθευτών	2	
.03	Ν.Π.Δ.Δ. & Δημόσιες επιχ/σεις	Προμηθευτών	2	
.04	Προμ/τές-Εγγυήσεις-ειδών-συσκ.	Προμηθευτών	2	20/09/98
	Γραμμάτια πληρωτέα	Παθητικού	2	
.00	Γραμμάτια πληρωτέα σε δρχ.	Παθητικού	2	
.01	Γραμμάτια πληρωτέα σε Ε.Ν.	Παθητικού	2	
.02	Γραμμάτια εκδόσεως-ΝΠΔΔ	Παθητικού	2	
	Τράπεζες-Α/μοι βραχυ-υποχρεώσ.	Παθητικού	1	
	Πιστωτές διάφοροι	Παθητικού	1	
.00	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	Παθητικού	2	
.00.01	Παναγιόπουλος Παναγιώτης	Παθητικού	3	01/09/98
.00.02	Ανδρισπούλου Ελένη	Παθητικού	3	01/09/98
.00.03	Σταύρου Ζαχαρίας	Παθητικού	3	01/09/98
.00.04	Γκοτσούλας Αναστάσιος	Παθητικού	3	01/09/98
.00.05	Μαράτος Γεώργιος	Παθητικού	3	01/09/98
.01	Μερίσματα πληρωτέα	Παθητικού	2	
.02	Προμερίσματα πληρωτέα	Παθητικού	2	
.03	Οφειλόμενες αποδοχές προσωπικού	Παθητικού	2	
.04	Οφειλόμενες πληρωτέες	Παθητικού	2	

Λογιστικό Σχέδιο - κατά Κωδικό

Κωδικός	Περιγραφή	Τύπος Λογαριασμού	B	Εναρξη
3.05	Τοκομερίδια πληρωτέα	Παθητικού	2	
3.06	Θφειλόμενες δόσεις συμμετοχών	Παθητικού	2	
3.08	Δικαιούχοι αμοιβών	Παθητικού	2	
3.08.00	Βάκρος Ελευθέριος	Παθητικού	3	31/12/9
3.08.01	Γεωργίου Κων/νος	Παθητικού	3	31/12/9
3.08.02	Μέρμελα Χρυσούλα	Παθητικού	3	31/12/9
3.09	Διαιτούχοι χρηματικών εγγυήσεων	Παθητικού	2	
3.14	Βραχυπρόθ. υποχρ. προς εταίρους	Παθητικού	2	
3.14.00	Βάκρος Ελευθέριος	Παθητικού	3	31/12/9
3.14.01	Γεωργίου Κων/νος	Παθητικού	3	31/12/9
3.14.02	Μέρμελα Χρυσούλα	Παθητικού	3	31/12/9
3.14.03	Παπανικολοπούλου Παναγιώτα	Παθητικού	3	31/12/9
3.14.04	Κωστανταρέας Νικόλαος	Παθητικού	3	31/12/9
3.16	Μετοχοί-αξία μετοχών προς απόδ	Παθητικού	2	
3.90	Επιταγές πληρωτέες (μεταχρον.)	Παθητικού	2	
3.90.00	Επιταγές πληρ. σε προμηθευτές	Παθητικού	3	01/09/9
3.98	Λοιπές βραχυπρόθ. υποχρ σε δρχ	Παθητικού	2	
3.98.00	Αργυρόπουλος Νικόλαος ΑΕ	Παθητικού	3	01/09/9
3.98.01	ΑΠΛΟ ΑΕ	Παθητικού	3	01/09/9
3.98.02	Dynacomr ΑΕΒΕ	Παθητικού	3	01/09/9
3.98.03	Singulair ΑΕΒΕ	Παθητικού	3	01/09/9
3.98.04	Βιβλιοπωλείο "Η ΓΝΩΣΗ"	Παθητικού	3	01/09/9
3.98.05	Πελλοπόννησος Εκδοτική ΑΕ	Παθητικού	3	01/09/9
3.98.06	Φωτοτεχνική ΑΕ	Παθητικού	3	01/09/9
3.98.07	Achaia Services ΑΕ	Παθητικού	3	01/09/9
3.98.98	Ιωάννου Ι. (Λογιστής)	Παθητικού	3	16/10/9
3.98.99	Intermobile BMW Hellas	Παθητικού	3	01/09/9
3.00	Υποχρεώσεις από φόρους-τίλη	Παθητικού	2	
3.00.00	Φόρος κερμάτων επί των ελ.π.α.	Παθητικού	3	
3.00.20	ΦΠΑ αγορών εισπραξιμίων	Παθητικού	3	
3.00.20.010	ΦΠΑ αγορών 18%	Παθητικού	3	01/09/9
3.00.24	ΦΠΑ Αγορών πώλησης εξοπλισμού	Παθητικού	3	
3.00.25	ΦΠΑ λοιπών αγορών	Παθητικού	3	
3.00.28	ΦΠΑ πωλών εξοπλισμού	Παθητικού	3	

Λογιστικό Σχέδιο - κατά Κωδικό

Κωδικός	Περιγραφή	Τύπος Λογαριασμού	Β	Εναρξη
00.70	ΦΠΑ Πωλήσεων εμπορευμάτων	Φ.Π.Α.	3	
00.70.01B	ΦΠΑ πωλήσεων 18%	Φ.Π.Α.	4	01/09/98
00.71	ΦΠΑ Πωλήσεων ετοίμων προϊόντων	Φ.Π.Α.	3	
00.72	ΦΠΑ Πωλήσεων λοιπών αποθεμάτων	Φ.Π.Α.	3	
00.73	ΦΠΑ Πωλήσεων υπηρεσιών	Φ.Π.Α.	3	
00.73.01B	ΦΠΑ πωλήσεων υπηρεσιών 18%	Φ.Π.Α.	4	01/09/98
00.78	ΦΠΑ Πωλήσεων παγίων	Φ.Π.Α.	3	
00.79	ΦΠΑ λοιπών εσόδων	Φ.Π.Α.	3	
00.90	Εκκαθάριση - Απόδοση ΦΠΑ	Φ.Π.Α.	3	16/10/98
01	Ειδικός φόρος κατανάλωσης	Παθητικού	2	
03	Φόροι-Τέλη αμοιβών προσωπικού	Παθητικού	2	
03.00	Φόρος μισθωτών υπηρεσιών	Παθητικού	3	01/01/98
03.02	Χαρτόσημο & ΟΓΑ Μισθωτών υπηρ.	Παθητικού	3	01/01/98
03.04	Φόρος αποζημιώσεων απολυμένων	Παθητικού	3	01/01/98
04	Φόροι-Τέλη αμοιβών τρίτων	Παθητικού	2	
04.00	Φόρος αμοιβών ελεύθερων επαγγ.	Παθητικού	3	01/01/98
05	Φόροι-Τέλη κυκλοφορίας	Παθητικού	2	
06	Φόροι-Τέλη Τιμολογίων αγοράς	Παθητικού	2	
07	Φόρος εισ/τός φόρ/τέλων κερδών	Παθητικού	2	31/12/98
09	Λοιποί φόροι- & τέλη	Παθητικού	2	
09.00	Φόρος μερισμάτων	Παθητικού	3	01/01/98
09.07	Φόροι ακίνητης περιουσίας	Παθητικού	3	01/01/98
90	Αγγελώσημο υπέρ ΤΣΠΕΑΘ	Παθητικού	2	20/09/98
99	Φόροι-Τέλη προηγ/νων χρήσεων	Παθητικού	2	
1	Ασφαλιστικό οργανισμό	Παθητικού	2	
1.00	Ιδρυμα κοινωνικών ασφαλίσεων	Παθητικού	2	
1.00.00	Λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως	Παθητικού	3	01/05/98
1.01	Λοιπά ταμεία κύριας ασφάλισης	Παθητικού	2	
1.02	Επικουρικά ταμεία	Παθητικού	2	
1.02.03	ΕΤΕΜ	Παθητικού	3	01/09/98
1.03	Εργατικά Ταμεία	Παθητικού	2	
1.99	Κρατικές ασφαλίσεις	Παθητικού	2	

Λογιστικό Σχέδιο - κατά Κωδικό

Κωδικός	Περιγραφή	Τύπος λογαριασμού	Β	Εναρξη
.00	Εσοδα επόμενων χρήσεων	Παθητικού	2	
.01	Εξοδα χρήσεως δουλευμένα	Παθητικού	2	
.01.62	Παραχές τρίτων	Παθητικού	3	
.01.62.003	Τηλεπικοινωνίες	Παθητικού	4	31/12/95
.01.62.098	Λοιπές παραχές τρίτων	Παθητικού	4	31/12/95
.02	Αγορές υπό τακτοποίηση	Παθητικού	2	
.03	Εκπτ. πωλήσεων υπό διακανονισμό	Παθητικού	2	
	Λογ/μοι περιοδικής κατανομής	Παθητικού	1	
.00	Προυπ-Προπλ αμοιβές προσωπικού	Παθητικού	2	
.01	Προυπ-Προπλ αμοιβές-Εξοδ.Τρίτ.	Παθητικού	2	
.02	Προυπ-Προπλ παραχές τρίτων	Παθητικού	2	
.03	Προυπ-Προπλ Φόροι-Τέλη	Παθητικού	2	
.04	Προυπ-Προπλ διάφορα έξοδα	Παθητικού	2	
.05	Προυπ-Προπλ τόκοι & έξοδα	Παθητικού	2	
.06	Προυπ/νες αποσβέσεις εκμ/σης	Παθητικού	2	
.14	Προυπ/νες αγορές εμπορευμάτων	Παθητικού	2	
.20	Προϋπολογ πωλήσεις εμπορευμάτ.	Παθητικού	2	
	Βραχυπρ υποχρεώσεις υποκατ/των	Παθητικού	1	
	Αμοιβές & Εξοδα προσωπικού	Εξόδων	1	
.00	Αμοιβές έμμισθου προσωπικού	Εξόδων	2	
.00.00	Τακτικές αποδοχές	Εξόδων	3	01/01/95
.00.01	Οικογενειακά επιδόματα	Εξόδων	3	01/01/95
.00.02	Αμοιβές υπερωριακής απασχόλησ.	Εξόδων	3	20/09/95
.00.03	Δώρα εορτών	Εξόδων	3	01/01/95
.00.05	Αποδοχές ασθενείας	Εξόδων	3	01/01/95
.00.06	Αποδοχές κανονικής άδειας	Εξόδων	3	20/09/95
.00.07	Επιδόματα κανονικής άδειας	Εξόδων	3	01/01/95
.00.08	Αποζημιώσεις μη χορηγ. αδειών	Εξόδων	3	01/01/95
.00.09	Ποσοστά για πωλήσεις & αγορές	Εξόδων	3	20/09/95
.00.10	Εκτακτες αμοιβές	Εξόδων	3	01/01/95
.00.11	Αμοιβές εκτός έδρας	Εξόδων	3	20/09/95
.01	Αμοιβές ημερομίσθιου προσωπικ.	Εξόδων	2	
.01.00	Τακτικές αποδοχές	Εξόδων	3	01/01/95
.01.02	Αμοιβές υπερωριακής απασχόλησ.	Εξόδων	3	20/09/95
.01.03	Δώρα εορτών	Εξόδων	3	01/01/95
.01.04	Αποδοχές επίσημων αργιών	Εξόδων	3	20/09/95
.01.05	Αποδοχές ασθενείας	Εξόδων	3	01/01/95
.01.06	Αποδοχές κανονικής άδειας	Εξόδων	3	20/09/95
.01.07	Επιδόματα κανονικής άδειας	Εξόδων	3	01/01/95
.01.08	Αποζημιώσεις μη χορηγών αδειών	Εξόδων	3	01/01/95
.01.09	Ποσοστά για πωλήσεις & αγορές	Εξόδων	3	20/09/95

Λογιστικό Σχέδιο - κατά Κωδικό

Κωδ.	Περιγραφή	Τύπος Λογαριασμού	B	Εναρξη
01.10	Εκτακτες αμοιβές	Εξόδων	3	20/09/96
01.11	Αμοιβές εκτός έδρας	Εξόδων	3	20/09/96
02	Παρεπόμενες παροχές & έξοδα	Εξόδων	2	
02.00	Είδη ενδύσεως	Εξόδων	3	20/09/96
02.01	Έξοδα στεγάσεως	Εξόδων	3	20/09/96
02.02	Επιχορηγ. & έξοδα κυλικείου	Εξόδων	3	20/09/96
02.03	Έξοδα ψυχαγωγίας προσωπικού	Εξόδων	3	20/09/96
02.04	Έξοδα επιμόρφωσης προσωπικού	Εξόδων	3	01/01/95
02.05	Έξοδα ιατροφαρμακευτικής περίθ.	Εξόδων	3	20/09/96
02.06	Ασφάλιστρα προσωπικού	Εξόδων	3	01/01/95
02.07	Αξία χορηγούμενων αποθεμάτων	Εξόδων	3	20/09/96
03	Εργοδοτικές εισφορές έμμισθου	Εξόδων	2	
03.00	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	Εξόδων	3	01/01/95
03.01	Εισφ. λοιπών ταμείων κύρ ασφάλ.	Εξόδων	3	01/01/95
03.02	Εισφορές επικουρικών ταμείων	Εξόδων	3	01/01/95
03.03	ΦΟΡΟΣ Α.Ν. 843/1948	Εξόδων	3	01/01/95
03.04	Χαρτόσημα μισθοδοσίας	Εξόδων	3	01/01/95
04	Εργοδοτικές εισφορές ημερ/θίου	Εξόδων	2	
04.00	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	Εξόδων	3	01/01/95
04.01	Εισφ. λοιπών ταμείων κύρ ασφάλ.	Εξόδων	3	01/01/95
04.02	Εισφορές επικουρικών ταμείων	Εξόδων	3	01/01/95
04.03	Δωροσήμο σικόδομων	Εξόδων	3	01/01/95
04.04	Χαρτόσημο μισθοδοσίας	Εξόδων	3	01/01/95
05	Αποζημιώσεις απόλυσης - εξόδου	Εξόδων	2	
99	Προμη-Προπλ αμοιβές & έξοδα	Εξόδων	2	
	Αμοιβές & Έξοδα τρίτων	Εξόδων	1	
00	Ελευθ. επαγγ/τιών με παρακρ. φόρ	Εξόδων	2	
00.00	Αμοιβές & έξοδα δικηγόρων	Εξόδων	3	01/01/95
00.01	Αμοιβές & έξοδα συμβολαιογραφ.	Εξόδων	3	01/01/95
00.02	Αμοιβές & έξοδα τεχνικών	Εξόδων	3	20/09/96
00.03	Αμοιβές & έξοδα οργανωτών	Εξόδων	3	20/09/96
00.04	Αμοιβές & έξοδα ελεγκτών	Εξόδων	3	20/09/96
00.05	Αμοιβές & έξοδα ιατρών	Εξόδων	3	20/09/96
00.06	Αμοιβές & έξοδα λογιστών	Εξόδων	3	01/01/95
01	Μη ελευθ. επαγγ. με παρακρ. φόρ.	Εξόδων	2	
01.00	Αμοιβές συνεδριάσεων μελών Δ.Σ	Εξόδων	3	20/09/96
01.01	Αμοιβές & έξοδα διαφόρων τρίτ	Εξόδων	3	01/01/95
01.02	Αμοιβές σε εταιρίες μελετών	Εξόδων	3	20/09/96
02	Λοιπες ποσότητες τριτων	Εξόδων	2	

Λογιστικό Σχέδιο - κατά Κωδικό

Κωδικός	Περιγραφή	Τύπος Λογαριασμού	B	Εναρξη
.02.00	Προμήθειες για αγορές	Εξόδων	3	01/01/95
.02.01	Προμήθειες για πωλήσεις	Εξόδων	3	01/01/95
.02.02	Προμήθειες εισπράξεως τιμολογ.	Εξόδων	3	20/09/96
.02.03	Μεσιτείες	Εξόδων	3	01/01/95
.03	Επεξεργασίες από τρίτους	Εξόδων	2	
.03.00	Επεξεργασίες (FACON)	Εξόδων	3	01/01/95
.03.01	Αμοιβές μηχαν/κής επεξεργασίας	Εξόδων	3	01/01/95
.98	Λοιπές αμοιβές τρίτων	Εξόδων	2	
	Παροχές τρίτων	Εξόδων	1	
.00	Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής	Εξόδων	2	
.01	Φωταέριο παραγωγικής διαδικασίας	Εξόδων	2	
.02	Υδρευση παραγωγικής διαδικασ.	Εξόδων	2	
.03	Τηλεπικοινωνίες	Εξόδων	2	
.03.00	Τηλεφωνικά-Τηλεγραφικά	Εξόδων	3	20/09/96
.03.01	TELEX (Τηλέτυπο)-FAX	Εξόδων	3	20/09/96
.03.02	Ταχυδρομικά	Εξόδων	3	20/09/96
.03.10	Αγορές τηλεκαρτών προς διάθεση	Εξόδων	3	20/09/96
.04	Ενοίκια	Εξόδων	2	
.04.00	Ενοίκια εδαφικών εκτάσεων	Εξόδων	3	01/01/95
.04.01	Ενοίκια κτιρίων-Τεχνικών έργ.	Εξόδων	3	01/01/95
.04.02	Ενοίκια μηχανημάτων	Εξόδων	3	20/09/96
.04.03	Ενοίκια μεταφορικών μέσων	Εξόδων	3	01/01/95
.04.04	Ενοίκια επίπλων	Εξόδων	3	20/09/96
.04.05	Ενοίκια μηχανογραφικών μέσων	Εξόδων	3	20/09/96
.04.06	Ενοίκια λοιπού εξοπλισμού	Εξόδων	3	20/09/96
.04.07	Ενοίκια φωτοαντιγραφικών μέσων	Εξόδων	3	20/09/96
.04.08	Ενοίκια φωτεινών επιγραφών	Εξόδων	3	20/09/96
.04.10	Ενοίκια χρονομεριστικής μισθώσ	Εξόδων	3	20/09/96
.05	Ασφάλιστρα	Εξόδων	2	
.05.00	Ασφάλιστρα πυρός	Εξόδων	3	01/01/95
.05.01	Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων	Εξόδων	3	01/01/95
.05.02	Ασφάλιστρα μεταφορών	Εξόδων	3	01/01/95
.05.03	Ασφάλιστρα πιστώσεων	Εξόδων	3	01/01/95
.06	Αποθήκευτρα	Εξόδων	2	
.07	Επισκευές & συντηρήσεις	Εξόδων	2	
.07.00	Εδαφικών εκτάσεων	Εξόδων	3	01/01/95
.07.01	Κτιρίων-Εγκαταστάσεων-Τεχν.Εργ.	Εξόδων	3	01/01/95
.07.02	Μηχανημάτων-τεχν. εγκαταστάσεων	Εξόδων	3	20/09/96
.07.03	Μεταφορικών μέσων	Εξόδων	3	01/01/95
.07.04	Επίπλων & λοιπού εξοπλισμού	Εξόδων	3	01/01/95

Λογιστικό Σχέδιο - κατά Κωδικό

Κωδ	Περιγραφή	Τύπος Λογαριασμού	B	Εναρξη
07.05	Εμπορευμάτων	Εξόδων	3	20/09/96
07.06	Ετοιμών προϊόντων	Εξόδων	3	20/09/96
98	Λοιπές παροχές τρίτων	Εξόδων	2	
98.00	Φωτισμός(πλην ηλεκτρικ.ενέργ.)	Εξόδων	3	01/01/95
98.01	Φωταέριο(πλην φωταερίου παραγ)	Εξόδων	3	01/01/95
98.02	Υδρευση (πλην ύδρευσης παραγ.)	Εξόδων	3	20/09/96
98.03	Εξοδα ξενοδοχείων εξυπ. πελατ.	Εξόδων	3	20/09/96
	Φόροι-Τέλη	Εξόδων	1	
00	Φόρος εισοδήματος μη συμ/νος	Εξόδων	2	
01	Εισφορά ΟΓΑ	Εξόδων	2	
02	Τέλη συναλ/κων, δανείων κλπ	Εξόδων	2	
03	Φόροι-Τέλη κυκλοφορίας μεταφορ	Εξόδων	2	
03.00	Αυτοκινήτων επιβατικών	Εξόδων	3	20/09/96
03.01	Αυτοκινήτων φορτηγών	Εξόδων	3	20/09/96
03.02	Σιδηροδρομικών οχημάτων	Εξόδων	3	20/09/96
03.03	Πλωτών μέσων	Εξόδων	3	20/09/96
03.04	Εναερίων μέσων	Εξόδων	3	20/09/96
04	Δημοτικοί φόροι-τέλη	Εξόδων	2	
04.00	Τέλη καθαριότητας & φωτισμού	Εξόδων	3	20/09/96
04.01	Φόροι & τέλη αναγειρούμενων ακ.	Εξόδων	3	20/09/96
04.03	Τέλος ακίνητης περιουσίας	Εξόδων	3	20/09/96
05	Φόροι-Τέλη από διεθνείς οργαν.	Εξόδων	2	
06	Λοιποί φόροι-Τέλη εξωτερικού	Εξόδων	2	
98	Διάφοροι φόροι-τέλη	Εξόδων	2	
98.00	Χαρτόσημο μισθωμάτων	Εξόδων	3	20/09/96
98.01	Τέλη-υδρέυσης	Εξόδων	3	20/09/96
98.02	Φόρος ακίνητης περιουσίας	Εξόδων	3	20/09/96
98.03	Χαρτόσημο κερδών	Εξόδων	3	20/09/96
98.04	Χαρτόσημο εσόδων από τόκους	Εξόδων	3	20/09/96
98.06	Χαρτόσημο αμοιβών τρίτων	Εξόδων	3	20/09/96
98.07	Κρατήσεις υπέρ Δημόσιου & τρίτ	Εξόδων	3	20/09/96
98.08	ΦΠΑ εκπιπόμενος στη φορολογία	Εξόδων	3	20/09/96
98.09	ΦΠΑ μη εκπιπόμεν. στη φορολογία	Εξόδων	3	20/09/96
98.99	Λοιποί φόροι-Τέλη	Εξόδων	3	31/12/98
	Διάφορα έξοδα	Εξόδων	1	
00	Εξοδα μεταφορών	Εξόδων	2	
00.00	Εξοδα κινήσεως μεταφορικών μέσ	Εξόδων	3	20/09/96
01	Εξοδα ταξιδίων	Εξόδων	2	

Λογιστικό Σχέδιο - κατά Κωδικό

Κωδικός	Περιγραφή	Τύπος Λογαριασμού	B	Εναρξη
01.00	Εξοδα ταξιδίων εσωτερικού	Εξόδων	3	
01.00.000	Βενζίνη	Εξόδων	4	16/10/96
01.00.001	Διόδια	Εξόδων	4	16/10/96
01.01	Εξοδα ταξιδίων εξωτερικού	Εξόδων	3	20/09/96
02	Εξοδα προβολής & διαφήμισης	Εξόδων	2	
02.00	Διαφημίσεις από τον τύπο	Εξόδων	3	01/01/95
02.01	Διαφημίσεις ραδιοφώνου-τηλεορ.	Εξόδων	3	01/01/95
02.02	Διαφημίσεις από κινηματογράφο	Εξόδων	3	20/09/96
02.03	Διαφήμισ. από λοιπά μέσα ενημερ	Εξόδων	3	20/09/96
02.04	Εξοδα λειτουρ. φωτεινών επιγραφ	Εξόδων	3	20/09/96
02.05	Εξοδα συνεδρίων - δεξιώσεων	Εξόδων	3	20/09/96
02.06	Εξοδα υποδοχής & φιλοξενείας	Εξόδων	3	20/09/96
02.07	Εξοδα προβολής δια λοιπών μεθ.	Εξόδων	3	20/09/96
02.08	Εξοδα λόγω εγγυήσεως πωλήσεων	Εξόδων	3	20/09/96
02.09	Εξοδα αποστολής δειγμάτων	Εξόδων	3	01/01/95
02.99	Διάφορα έξοδα προβολής & διαφ.	Εξόδων	3	20/09/96
03	Εξοδα εκθέσεων-επιδείξεων	Εξόδων	2	
04	Ειδικά έξοδα προώθησης εξαγωγ.	Εξόδων	2	
05	Συνδρομές-εισφορές	Εξόδων	2	
05.00	Συνδρομές σε περιοδικά & εφημ.	Εξόδων	3	01/01/95
05.01	Συνδρομές-Εισφορές επαγγελματ.	Εξόδων	3	20/09/96
06	Δωρεές - Επιχορηγήσεις	Εξόδων	2	
06.00	Δωρεές για κοινωνικά σκοπούς	Εξόδων	3	20/09/96
06.01	Επιχορηγήσεις για κοινων. σκοπ.	Εξόδων	3	20/09/96
07	Εντυπα & γραφική ύλη	Εξόδων	2	
07.00	Εντυπα	Εξόδων	3	20/09/96
07.01	Υλικά πολλαπλών εκτυπώσεων	Εξόδων	3	20/09/96
07.02	Εξοδα πολλαπλών εκτυπώσεων	Εξόδων	3	20/09/96
07.03	Γραφική ύλη & λοιπά υλικά γραφ	Εξόδων	3	20/09/96
08	Υλικά άμεσης αναλώσεως	Εξόδων	2	
08.00	Καύσιμα & λοιπά υλικά θέρμανσ.	Εξόδων	3	20/09/96
08.01	Υλικά καθαριότητας	Εξόδων	3	20/09/96
08.02	Υλικά φαρμακείου	Εξόδων	3	20/09/96
08.99	Λοιπά υλικά άμεσης αναλώσεως	Εξόδων	3	20/09/96
09	Εξοδα δημοσιεύσεων	Εξόδων	2	
09.00	Εξοδα δημοσιεύσεων υπολογισμών	Εξόδων	3	01/01/95
09.01	Εξοδα δημοσιεύσεων αλλ. εκδόσ.	Εξόδων	3	20/09/96

Λογιστικό Σχέδιο - κατά Κωδικό

Κωδικός	Περιγραφή	Τύπος Λογαριασμού	B	Έναρξη
.10	Εξοδα συμμετοχών & χρεωγράφων	Εξόδων	2	
.98	Διάφορα έξοδα	Εξόδων	2	
	Τόκοι & συναφή έξοδα	Εξόδων	1	
.00	Τόκοι & Εξοδα ομολογίων δανείων	Εξόδων	2	
.02	Προεξοφλητικοί τόκοι τραπεζών	Εξόδων	2	
.10	Προμήθειες εγγυητικών επιστολ.	Εξόδων	2	
.98	Λοιπά συναφή με χρηματοδοτησ.	Εξόδων	2	
	Αποσβέσεις πάγιων ενσωματωμεν	Εξόδων	1	
.00	Αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων	Εξόδων	2	
.00.01	Αποσβέσεις Ορυχείων	Εξόδων	3	20/09/96
.00.02	Αποσβέσεις Μεταλλείων	Εξόδων	3	20/09/96
.00.03	Αποσβέσεις Πατομαίων	Εξόδων	3	20/09/96
.00.05	Αποσβέσεις Φυτειών	Εξόδων	3	20/09/96
.00.06	Αποσβέσεις Δασών	Εξόδων	3	20/09/96
.01	Αποσβέσεις κτιρίων-εγκατ/σεων	Εξόδων	2	
.02	Αποσβέσεις μηχανημάτων	Εξόδων	2	
.02.00	Αποσβέσεις μηχανημάτων	Εξόδων	3	20/09/96
.02.01	Αποσβέσεις τεχνικών εγκατ/σεων	Εξόδων	3	20/09/96
.02.02	Αποσβέσεις φορητών μηχανημάτων	Εξόδων	3	20/09/96
.02.03	Αποσβέσεις εργαλείων	Εξόδων	3	20/09/96
.02.05	Αποσβέσεις μηχανικών οργάνων	Εξόδων	3	20/09/96
.02.06	Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογ	Εξόδων	3	31/12/98
.03	Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων	Εξόδων	2	
.03.00	Αποσβέσεις αυτοκινήτων-λεωφορέων	Εξόδων	3	20/09/96
.03.01	Αποσβέσεις λοιπών επιβατικών αυτ.	Εξόδων	3	20/09/96
.03.02	Αποσβέσεις αυτοκινήτων-φορητ.	Εξόδων	3	20/09/96
.03.03	Αποσβέσεις σιδηροδρομικών οχημ.	Εξόδων	3	20/09/96
.03.04	Αποσβέσεις πλοίων-μέσων	Εξόδων	3	20/09/96
.04	Αποσβέσεις κτηρίων-εγκατ/σεων	Εξόδων	2	
.04.00	Αποσβέσεις κτηρίων	Εξόδων	3	20/09/96
.04.01	Αποσβέσεις λοιπών κτηρίων	Εξόδων	3	20/09/96
.04.02	Αποσβέσεις μηχανημάτων-εργαλείων	Εξόδων	3	20/09/96
.04.03	Αποσβέσεις οχημάτων-εργαλείων	Εξόδων	3	20/09/96
.04.04	Αποσβέσεις λοιπών μηχανημάτων-εργαλείων	Εξόδων	3	20/09/96
.04.05	Αποσβέσεις ασμάτων ακιν/σεων	Εξόδων	2	
.05.01	Αποσβέσεις δικαιωμάτων βιομ. ιδ	Εξόδων	3	31/12/98
.05.10	Αποσβέσεις εφόδων ίδρυσης	Εξόδων	1	31/12/98

Λογιστικό Σχέδιο - κατά Κωδικό

Κωδικός	Περιγραφή	Τύπος Λογαριασμού	Β	Εναρξη
.05.17	Αποσβέσεις εξόδων αναδιοργ.	Εξόδων	3	31/12/98
	Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	Εξόδων	1	
.00	Αποζημ.προσωπικού λόγω εξόδου	Εξόδων	2	31/12/98
.09	Λοιπές προβλέψεις εκμεταλ/σης	Εξόδων	2	
	Οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων	Εξόδων	1	
	Πωλήσεις εμπορευμάτων	Εσόδων	1	
.00	Πωλήσεις αυτοκινήτων	Εσόδων	2	
.00.00	Απαλλασσόμενες του ΦΠΑ	Εσόδων	3	01/09/98
.00.18	Πωλήσεις με ΦΠΑ 18%	Εσόδων	3	01/09/98
.01	Πωλήσεις εσωτερικού εξοπλισμού	Εσόδων	2	
.01.18	Πωλήσεις με ΦΠΑ 18%	Εσόδων	3	01/09/98
.02	Πωλήσεις συναγερμών	Εσόδων	2	
.02.18	Πωλήσεις με ΦΠΑ 18%	Εσόδων	3	01/09/98
.03	Πωλήσεις ξαντών αυτοκινήτων	Εσόδων	2	
.03.18	Με ΦΠΑ 18%	Εσόδων	3	16/10/98
.04	Πωλήσεις αερατομών αυτοκινήτων	Εσόδων	2	
.04.18	Με ΦΠΑ 18%	Εσόδων	3	16/10/98
.05	Πωλήσεις σχαρών αυτοκινήτων	Εσόδων	2	
.05.18	Με ΦΠΑ 18%	Εσόδων	3	16/10/98
.95	Επιστροφές πωλήσεων	Εσόδων	2	
.96	Διήμερος Α/μος πωλήσεων	Εσόδων	2	
.97	Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματ.	Εσόδων	2	
.98	Εκπτώσεις πωλήσεων	Εσόδων	2	
	Πωλήσεις ετοίμων & ημιτελών	Εσόδων	1	
.95	Επιστροφές πωλήσεων	Εσόδων	2	
.96	Διήμερος Α/μος πωλήσεων	Εσόδων	2	
.98	Εκπτώσεις πωλήσεων	Εσόδων	2	
	Πωλ.λοιπόν αποθ/των & άχρηστα	Εσόδων	1	
.00	Πωλήσεις άχρηστου υλικού	Εσόδων	2	20/09/98
.22	Πωλήσεις υποπροϊόντων & υπολ.	Εσόδων	2	20/09/98
.24	Πωλήσεις πρώτων & βοηθ. υλών	Εσόδων	2	20/09/98

Λογιστικό Σχέδιο - κατά Κωδικό

Κωδός	Περιγραφή	Τύπος Λογαριασμού	Β	Εναρξη
25	πωλήσεις αναλώσιμων υλικών	Εσόδων	2	20/09/96
26	Πωλήσεις ανταλλακτικών παγίων	Εσόδων	2	20/09/96
28	Πωλήσεις ειδών συσκευασίας	Εσόδων	2	20/09/96
95	Επιστροφές πωλήσεων	Εσόδων	2	
98	Εκπτώσεις πωλήσεων	Εσόδων	2	
	Πωλήσεις υπηρεσιών	Εσόδων	1	
00	Εσοδα από επισκευές συνεργείου	Εσόδων	2	
00.00	Εσοδα από επισκευές BMW	Εσόδων	3	01/09/98
00.01	Εσοδα απο συντήρηση BMW	Εσόδων	3	01/09/98
00.02	Εσοδα από επισκευές με εγγύηση	Εσόδων	3	01/09/98
00.03	Εσοδα από συντήρηση με εγγύηση	Εσόδων	3	01/09/98
00.04	Εσοδα από επισκευές άλλων αυτ.	Εσόδων	3	01/09/98
00.05	Εσοδα από συντήρηση άλλων αυτ.	Εσόδων	3	01/09/98
00.10	Εσοδα από ημερήσιες Π.Υ.Συνεργ	Εσόδων	3	
00.10.018	Με ΦΠΑ 18%	Εσόδων	4	01/09/98
98	Εκπτώσεις πωλήσεων	Εσόδων	2	
	Επιχορηγήσεις & διάφορα έσοδα	Εσόδων	1	
00	Επιχορηγήσεις πωλήσεων	Εσόδων	2	
01	Επιστρ.δασμών & λοιπών επιβαρ.	Εσόδων	2	
98	Διάφορα πρόσθετα έσοδα πωλήσ.	Εσόδων	2	
	Εσοδα παρεπόμενων ασχολιών	Εσόδων	1	
00	Από παροχή υπηρεσιών σε τρίτο	Εσόδων	2	
01	Εσοδα από παροχές στο πρόσωπικ	Εσόδων	2	20/09/96
02	Προμήθειες - μερίτεις	Εσόδων	2	
04	Ενοίκια εδαφικών εκτάσεων	Εσόδων	2	
05	Ενοίκια κτιρίων-τεχνικών έργων	Εσόδων	2	
10	Εισπραττόμενα έσοδα αποστολής	Εσόδων	2	
	Εσοδα κεφαλαίων	Εσόδων	1	
00	Εσοδα συμμετοχών	Εσόδων	2	
01	Εσοδα χρεογράφων	Εσόδων	2	
02	Δουλεψυμένοι τόκοι γραμματίων	Εσόδων	2	01/09/98
03	Λοιποί πιστωτικοί τόκοι	Εσόδων	2	
03.00	Τόκοι καταθέσεων τραπεζών εσωτ	Εσόδων	3	30/12/96
98	Λοιπά έσοδα κεφαλαίων	Εσόδων	2	
	Ιδιοπαραγωγή παγίων	Εσόδων	1	
00	Ιδιοπαραγωγή & θαλάσσιες παγίων	Εσόδων	2	

Λογιστικό Σχέδιο - κατά Κωδικό

Κωδικός	Περιγραφή	Τύπος Λογαριασμού	Β	Εγγραφή:
00.10	Εδαφικών εκτάσεων	Εσόδων	3	20/09/96
00.11	Κτιρίων-εγκαταστάσεων κτιρίων	Εσόδων	3	20/09/96
00.12	Μηχανημάτων-τεχνικών εγκαταστ.	Εσόδων	3	20/09/96
00.13	Μεταφορικών μέσων	Εσόδων	3	20/09/96
00.14	Επίπλων & λοιπού εξοπλισμού	Εσόδων	3	20/09/96
	Οργανικά έσοδα υποκαταστημάτων	Εσόδων	1	
	Γενική εκμετάλλευση	Αποτελεσμάτων	1	
00	Λογ/μος γενικής εκμετάλλευσης	Αποτελεσμάτων	2	31/12/98
01	Μικτά αποτελέσματα εκμ/σης	Αποτελεσμάτων	2	31/12/98
02	Εξοδα μη προσδιοριστικά	Αποτελεσμάτων	2	
02.00	Εξοδα διοικητικής λειτουργίας	Αποτελεσμάτων	3	01/01/95
02.01	Εξοδα συναρχειού	Αποτελεσμάτων	3	31/12/98
02.02	Εξοδα λειτουργίας διάθεσης	Αποτελεσμάτων	3	01/01/95
03	Εσοδα μη προσδιοριστικά	Αποτελεσμάτων	2	
03.00	Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	Αποτελεσμάτων	3	01/01/95
03.04	Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	Αποτελεσμάτων	3	01/01/95
	Εκτακτα & Ανόργανα Αποτελέσματα	Αποτελεσμάτων	1	
00	Εκτακτα & Ανόργανα έσοδα	Αποτελεσμάτων	2	
00.00	Φορολ. πρόστιμα & προσουξήσεις	Αποτελεσμάτων	3	20/09/96
00.01	Προσουξ. εισφορών ασφαλ.ταμείων	Αποτελεσμάτων	3	20/09/96
00.02	Καταπτώσεις εγγυήσεων	Αποτελεσμάτων	3	20/09/96
00.03	Κλοπές-Υπεξαίρέσεις	Αποτελεσμάτων	3	20/09/96
00.04	Συναλλαγματικές διαφορές	Αποτελεσμάτων	3	20/09/96
01	Εκτακτα & ανόργανα έσοδα	Αποτελεσμάτων	2	
01.02	Μεταπτώσεις εγγυήσεων	Αποτελεσμάτων	3	20/09/96
01.04	Συναλλαγματικές διαφορές	Αποτελεσμάτων	3	20/09/96
02	Εκτακτες ζημιές	Αποτελεσμάτων	2	
03	Εκτακτα κέρδη	Αποτελεσμάτων	2	
	Εξοδα & Εσοδα προηγ/νων χρήσε.	Αποτελεσμάτων	1	
00	Εξοδα προηγούμενων χρήσεων	Αποτελεσμάτων	2	
00.00	Φορολ. πρόστιμα & προσουξήσεις	Αποτελεσμάτων	3	20/09/96
00.01	Προσουξ. εισφορών ασφαλ.ταμείων	Αποτελεσμάτων	3	20/09/96
00.02	Κλοπές - Υπεξαίρέσεις	Αποτελεσμάτων	3	20/09/96
00.04	Φόροι-τέλη προηγούμεν. χρήσεων	Αποτελεσμάτων	3	20/09/96
01	Εσοδα προηγούμενων χρήσεων	Αποτελεσμάτων	2	

Λογιστικό Σχέδιο - κατά Κωδικό

Κωδικός	Περιγραφή	Τύπος Λογαριασμού	Β	Εναρξη
.01.00	Επιχορηγήσεις πωλήσεων	Αποτελεσμάτων	3	20/09/98
.01.01	Επιστρ.δασμών & λοιπών επιβαρ.	Αποτελεσμάτων	3	20/09/98
	Προβλέψεις για έκτακ.κινδύνους	Αποτελεσμάτων	1	
.11	Προβλ. για επισφαλείς απαιτήσ.	Αποτελεσμάτων	2	
.13	Προβλ. για έξοδα προηγ.χρήσεων	Αποτελεσμάτων	2	20/09/98
.98	Λοιπές έκτακτες προβλέψεις	Αποτελεσμάτων	2	
	Εσοδα από προβλ.προηγ/νων χρήσ	Αποτελεσμάτων	1	
.00	Εσοδα από αχρησιμοποίητες προβ	Αποτελεσμάτων	2	
	Αποσβέσεις παγίων μη ενσωματωμ	Αποτελεσμάτων	1	
.00	Αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων	Αποτελεσμάτων	2	
.01	Αποσβέσεις κτιρίων-εγκ/σεων	Αποτελεσμάτων	2	
.02	Αποσβέσεις μηχανημάτων	Αποτελεσμάτων	2	
.03	Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων	Αποτελεσμάτων	2	
.04	Αποσβ.επίπλων & λοιπού εξοπλισ	Αποτελεσμάτων	2	
.05	Αποσβέσεις ασώματων ακιν/σεων	Αποτελεσμάτων	2	
	Αποτελέσματα χρήσεως	Αποτελεσμάτων	1	
.00	Αποτελέσματα εκμετάλλευσης	Αποτελεσμάτων	2	
.00.00	Μικτά αποτελέσματα	Αποτελεσμάτων	3	01/01/95
.00.01	Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	Αποτελεσμάτων	3	01/01/95
.00.02	Έξοδα διοικητικής-λειτουργίας	Αποτελεσμάτων	3	01/01/95
.00.03	Έξοδα συνεργείου	Αποτελεσμάτων	3	31/12/98
.00.04	Έξοδα λειτουργίας-διάθεσης	Αποτελεσμάτων	3	31/12/98
.01	Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	Αποτελεσμάτων	2	
.01.00	Εσοδα συμμετοχών	Αποτελεσμάτων	3	01/01/95
.01.03	Πιστι.τόκοι και συν. έσοδα	Αποτελεσμάτων	3	31/12/98
.02	Έκτακτα & ανόργανα αποτελ/ματα	Αποτελεσμάτων	2	
.02.00	Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	Αποτελεσμάτων	3	01/01/95
.02.01	Έκτακτα κέρδη	Αποτελεσμάτων	3	01/01/95
.02.02	Εσοδα προηγούμενων χρήσεων	Αποτελεσμάτων	3	01/01/95
.02.07	Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	Αποτελεσμάτων	3	01/01/95
.02.08	Έκτακτες ζημιές	Αποτελεσμάτων	3	01/01/95
.99	Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως	Αποτελεσμάτων	2	31/12/98
	Αποτελέσματα προς διάθεση	Αποτελεσμάτων	1	
.00	Καθαρά κέρδη χρήσεως	Αποτελεσμάτων	2	01/01/95
.01	Ζημιές χρήσεως	Αποτελεσμάτων	2	01/01/95
.02	Υπόλοιπα κερδών προηγ. χρήσεων	Αποτελεσμάτων	2	01/01/95

Λογιστικό Σχέδιο - κατά Κωδικό

Κόδος	Περιγραφή	Τύπος Λογαριασμού	Β	Εναρξη
	Ζημίες προηγ. χρήσης προς κάλυψ	Αποτελεσμάτων	2	01/01/95
	Ζημίες προηγ/νων προς κάλυψη	Αποτελεσμάτων	2	01/01/95
	Διαφορές φορ/κου ελέγχου προηγ	Αποτελεσμάτων	2	01/01/95
	Ό/μος αποθεματικών προς διάθεσ	Αποτελεσμάτων	2	01/01/95
	Φόρος εισοδήματος	Αποτελεσμάτων	2	01/01/95
	Λοιποί φόροι μη ενσωματωμένοι	Αποτελεσμάτων	2	01/01/95
	Ζημίες εις νέο	Αποτελεσμάτων	2	01/01/95
	Κέρδη προς διάθεση	Αποτελεσμάτων	2	01/01/95
	Ισολογισμός	Αποτελεσμάτων	1	
	Ισολογισμός αναγκαστος χρήσεως	Αποτελεσμάτων	2	01/01/95
	Ισολογισμός κλεισίματος χρήσης	Αποτελεσμάτων	2	01/01/95

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΑΓΟΡΩΝ (Από 01/10/98 έως 31/10/98)

Α/Α	Παραστατικό	Λογαριασμός	Περιγραφή	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
			Από Μεταφορά		0	0
98 000001	21	00000574	20.00.20.018 Με ΦΠΑ 18%	Αγορά ΒΜW 318is από Intermobile	9,364,102	
	21	00000574	20.00.20.000 Ειδικά έξοδα αγοράς (απαλ/νες)		839,000	
	21	00000574	54.00.20.018 ΦΠΑ αγοράς 18%		1,685,538	
	21	00000574	50.00.00 Intermobile ΒΜW HELLAS ΑΕ			11,888,640
98 000002	21	00000575	20.00.20.018 Με ΦΠΑ 18%	Αγορά ΒΜW 520is από Intermobile	10,480,352	
	21	00000575	20.00.20.000 Ειδικά έξοδα αγοράς (απαλ/νες)		959,000	
	21	00000575	54.00.20.018 ΦΠΑ αγοράς 18%		1,886,463	
	21	00000575	50.00.00 intermobile ΒΜW HELLAS ΑΕ			13,325,815
98 000003	21	00000125	20.02.20.018 Με ΦΠΑ 18%	Αγορά συναγερμών γεν. ini από Ευσταθίου Ε.	350,000	
	21	00000125	54.00.20.018 ΦΠΑ αγοράς 18%		63,000	
	21	00000125	50.00.03 Ευσταθίου Ε. ΕΠΕ			413,000
98 000004	21	00001580	20.01.20.018 Με ΦΠΑ 18%	Αγορά εσωτερικού εξο. πλυσμού από Inter-car	600,000	
	21	00001580	54.00.20.018 ΦΠΑ αγοράς 18%		108,000	
	21	00001580	50.00.05 Inter-car ΑΕ			708,000
98 000005	21	00001625	20.03.20.018 Με ΦΠΑ 18%	Αγορά αγαρών,ζαντών, αεροστατών Inter-car	650,000	
	21	00001625	20.04.20.018 Με ΦΠΑ 18%		300,000	
	21	00001625	20.05.20.018 Με ΦΠΑ 18%		850,000	
	21	00001625	54.00.20.018 ΦΠΑ αγοράς 18%		648,000	
	21	00001625	50.00.05 Inter-car ΑΕ			2,448,000
98 000006	21	00000607	20.00.20.018 Με ΦΠΑ 18%	Αγορά ΒΜW 318luxus από Interabile	10,533,085	
	21	00000607	20.00.20.000 Ειδικά έξοδα αγοράς (απαλ/νες)		1,333,000	
	21	00000607	54.00.20.018 ΦΠΑ αγοράς 18%		1,895,955	
	21	00000607	50.00.00 Interabile ΒΜW HELLAS ΑΕ			13,762,040
			Σύνολο Σελίδας		42,545,495	42,545,495
			Σύνολο Περιόδου		42,545,495	42,545,495
			Σε Μεταφορά		42,545,495	42,545,495

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΑΓΟΡΩΝ (Από 01/11/98 έως 30/11/98)

α Α/Α	Παραστατικό	Λογαριασμός	Περιγραφή	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
			Από Μεταφορά		42,545,495	42,545,495
8 000007	21 00000622	20.00.20.018	Πε ΦΠΑ 18%	Αγορά ΒΜW 318is από Intermobile	9,364,102	
	21 00000622	20.00.20.000	Ειδικά έξοδα αγρών (απαί/νες)		839,000	
	21 00000622	54.00.20.018	ΦΠΑ αγρών 18%		1,685,538	
	21 00000622	50.00.00	Intermobile ΒΜW HELLAS ΑΕ			11,888,640
			Σύνολο Σελίδας		11,888,640	11,888,640
			Σύνολο Περιόδου		11,888,640	11,888,640
			Σε Μεταφορά		54,434,135	54,434,135

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΑΓΟΡΩΝ (Από 01/12/98 έως 31/12/98)

Α/Α	Παραστατικό Λογαριασμός	Περιγραφή	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
		Από Μεταφορά		54,434,135	54,434,135
3 000005	21 00000648 20.00.20.018	Με ΦΠΑ 18%	Αγορά ΒΜW 750csi από Intermobile	37,726,258	
	21 00000648 20.00.20.000	Ειδικά έξοδα αγορών (σπαλ/νες)		3,200,000	
	21 00000648 54.00.20.018	ΦΠΑ αγορών 18%		6,790,726	
	21 00000648 50.00.00	Intermobile ΒΜW HELLAS ΑΕ			47,716,984
3 000007	21 00000674 20.00.20.018	Με ΦΠΑ 18%	Αγορά ΒΜW 318iuxus από Intermobile	10,533,085	
	21 00000674 20.00.20.000	Ειδικά έξοδα αγορών (σπαλ/νες)		1,333,000	
	21 00000674 54.00.20.018	ΦΠΑ αγορών 18%		1,895,955	
	21 00000674 50.00.00	Intermobile ΒΜW HELLAS ΑΕ			13,762,040
		Σύνολα Σελίδας		51,479,024	51,479,024
		Σύνολα Περιόδου		51,479,024	51,479,024
		Σε Μεταφορά		115,913,159	115,913,159

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ (Από 01/10/98 έως 31/10/98)

Α/Α	Παραστατικό	Λογαριασμός	Περιγραφή	Αντιστάθμιση	Χρέωση	Πίστωση
71	ΤΔΑ00001	30.00.00	Από Μεταφορά Βασιλείου Β.		0	0
71	ΤΔΑ00001	70.00.00	Πώληση BMW 318is στον Β.Βασιλείου		13,550,000	
71	ΤΔΑ00001	70.00.18	Απαλλασσόμενες του ΦΠΑ			959,000
71	ΤΔΑ00001	70.00.18	Πωλήσεις με ΦΠΑ 18%			10,670,339
71	ΤΔΑ00001	54.00.70.01B	ΦΠΑ πωλήσεων 18%			1,920,661
71	ΤΔΑ00002	70.00.00	Απαλλασσόμενες του ΦΠΑ			539,000
71	ΤΔΑ00002	70.00.18	Πωλήσεις με ΦΠΑ 18%			9,735,136
71	ΤΔΑ00002	54.00.70.01B	ΦΠΑ πωλήσεων 18%			1,752,354
71	ΤΔΑ00002	30.00.01	Αθανασοπούλου Κ.		12,330,000	
71	ΤΔΑ00003	30.00.02	Γεωργίου Γ.	Τιμολόγιο	118,000	
71	ΤΔΑ00003	70.01.18	Πωλήσεις με ΦΠΑ 18%			100,000
71	ΤΔΑ00003	54.00.70.01B	ΦΠΑ πωλήσεων 18%			18,000
71	ΤΔΑ00004	30.00.03	Βουτσινάς Α.	Πώληση σκάφους αυτοκι νήτου σε Βουτσινά Α.	271,400	
71	ΤΔΑ00004	70.05.18	Με ΦΠΑ 18%			230,000
71	ΤΔΑ00004	54.00.70.01B	ΦΠΑ πωλήσεων 18%			41,400
71	ΤΔΑ00005	30.00.04	Αδαμόπουλος Ι.	Πώληση συναγερμού σε mini σε Αδαμόπουλο Ι	135,700	
71	ΤΔΑ00005	70.02.18	Πωλήσεις με ΦΠΑ 18%			115,000
71	ΤΔΑ00005	54.00.70.01B	ΦΠΑ πωλήσεων 18%			20,700
71	ΤΔΑ00006	30.00.05	Ραπτόπουλος Β.	Πώληση εξοπλισμού σε Ραπτόπουλο Β.	206,500	
71	ΤΔΑ00006	70.01.18	Πωλήσεις με ΦΠΑ 18%			175,000
71	ΤΔΑ00006	54.00.70.01B	ΦΠΑ πωλήσεων 18%			31,500
71	ΤΔΑ00007	30.00.06	Ραβούσης Π.	Πώληση συναγερμού στον Ραβούση Π.	135,700	
71	ΤΔΑ00007	70.02.18	Πωλήσεις με ΦΠΑ 18%			115,200
71	ΤΔΑ00007	54.00.70.01B	ΦΠΑ πωλήσεων 18%			20,500
Σύνολα Σελίδας					26,747,300	26,747,300
Σύνολα Περιόδου					26,747,300	26,747,300
Σε Μεταφορά					26,747,300	26,747,300

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ (Από 01/11/98 έως 30/11/98)

π/ν/α Α/Α	Παραστατικό	Αρχαριστούς	Π ε ρ ι γ ρ α φ ή	Α ν τ ι σ τ α λ ο γ ι α	Χρέωση	Βίεση	
11/98 000008	71	Τ0Α00008	30.00.07	Από Μεταφορά Ράπτης Α.	Πώληση ΒΜW 318iLuxus σε Ράπτη Α.	26,747,300 14,160,000	26,747,300
	71	Τ0Α00008	70.00.00	Απαλλασόμενες του ΦΠΑ			1,333,000
	71	Τ0Α00008	70.00.18	Πωλήσεις με ΦΠΑ 18%			10,870,339
	71	Τ0Α00008	54.00.70.018	ΦΠΑ πωλήσεων 18%			1,956,661
11/98 000009	71	Τ0Α00009	30.00.07	Ράπτης Α.	Πώληση αεροτουρής στον Ράπτη Α.	123,900	
	71	Τ0Α00009	70.04.18	Με ΦΠΑ 18%			105,000
	71	Τ0Α00009	54.00.70.018	ΦΠΑ πωλήσεων 18%			18,900
11/98 000010	71	Τ0Α00010	30.00.07	Ράπτης Α.	Πώληση ζαντών αυτοκι νήτου στον Ράπτη Α.	212,400	
	71	Τ0Α00010	70.03.18	Με ΦΠΑ 18%			180,000
	71	Τ0Α00010	54.00.70.018	ΦΠΑ πωλήσεων 18%			32,400
11/98 000011	71	Τ0Α00011	30.00.08	Χατζηπριχάλης Γ.	Πώληση εξοπλισμού στον Χατζηπριχάλη Γ.	100,300	
	71	Τ0Α00011	70.01.18	Πωλήσεις με ΦΠΑ 18%			85,000
	71	Τ0Α00011	54.00.70.018	ΦΠΑ πωλήσεων 18%			15,300
11/98 000012	73	ΤΠΥ00001	30.00.09	Νικολάου Ν.	Επισκευή ΒΜW 316i του Νικολάου Ν.	802,400	
	73	ΤΠΥ00001	73.00.00	Εσοδα από επισκευές ΒΜW			680,000
	73	ΤΠΥ00001	54.00.73.018	ΦΠΑ πωλήσεων υπηρεσιών 18%			122,400
11/98 000013	71	Τ0Α00013	30.00.10	Πέτρου Κ.	Πώληση συναγερμού στον Πέτρου Κ.	135,700	
	71	Τ0Α00013	70.02.18	Πωλήσεις με ΦΠΑ 18%			115,000
	71	Τ0Α00013	54.00.70.018	ΦΠΑ πωλήσεων 18%			20,700
11/98 000014	71	Τ0Α00014	30.00.11	Ξένος Γ.	Πώληση εξοπλισμού κα ι ζαντών σε Ξενο Γ.	495,600	
	71	Τ0Α00014	70.01.18	Πωλήσεις με ΦΠΑ 18%			235,000
	71	Τ0Α00014	70.03.18	Με ΦΠΑ 18%			185,000
	71	Τ0Α00014	54.00.70.018	ΦΠΑ πωλήσεων 18%			75,600
11/98 000015	71	Τ0Α00015	30.00.12	Ιωάννου Ι.	Πώληση αεροτουρής, συν αγερμού σε Ιωάννου Ι	359,600	
	71	Τ0Α00015	70.02.18	Πωλήσεις με ΦΠΑ 18%			115,000
	71	Τ0Α00015	70.04.18	Με ΦΠΑ 18%			105,000
	71	Τ0Α00015	54.00.70.018	ΦΠΑ πωλήσεων 18%			39,600
11/98 000016	71	Τ0Α00016	30.00.13	Κοσδάκης Κ.	Πώληση ΒΜW 318i στον Κοσδάκη Κ.	12,800,000	
				Σύνολα Σελίδας		29,119,700	12,199,700
				Σε Μεταφορά		25,319,700	10,117,300

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ (Από 01/11/98 έως 30/11/98)

Α/Α	Παραστατικό Λογαριασμός	Περιγραφή	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
		Από Μεταφορά		55,367,200	43,037,200
71	ΤΔΑ00015 70.00.18	Πωλήσεις με ΦΠΑ 18%			9,739,136
71	ΤΔΑ00015 70.00.00	Απαλλασόμενες του ΦΠΑ			7,939,000
71	ΤΔΑ00015 54.00.70.018	ΦΠΑ πωλήσεων 18%			1,752,864
'98 000017 71	ΤΔΑ00016 30.00.13	Καρδάκης Κ.	Πώληση εξοπλισμού στον Καρδάκη Κ.	330,400	
71	ΤΔΑ00016 70.01.18	Πωλήσεις με ΦΠΑ 18%			280,000
71	ΤΔΑ00016 54.00.70.018	ΦΠΑ πωλήσεων 18%			50,400
		Σύνολα Σελίδας		330,400	12,660,400
		Σύνολα Περιόδου		28,950,300	29,950,300
		Σε Μεταφορά		55,697,600	55,697,600

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ (Από 01/12/98 έως 31/12/98)

επ/γ/α Α/Α	Παραστατικό Λογαριασμός	Περιγραφή	Αιτιολογία	Κρέωση	Πίστωση
		Από Μεταφορά		55,697,600	55,697,600
/12/98 000018 73	ΤΠΥ00002 30.00.14	Εμφιετζόγλου Ε.	Επισκευή αυτοκινήτου Εμφιετζόγλου Ε.	330,400	
	73 ΤΠΥ00002 73.00.04	Εσοδα από επισκευές άλλων αυτ.			280,000
	73 ΤΠΥ00002 34.00.73.018	ΦΠΑ πωλήσεων υπηρεσιών 18%			50,400
/12/98 000019 71	ΤΔΑ00017 30.00.00	Βασιλείου Β.	Πώληση ζαντών, αερότο μής, σχόρας σε Βασίλ.	607,700	
	71 ΤΔΑ00017 70.04.18	Με ΦΠΑ 18%			105,000
	71 ΤΔΑ00017 70.05.18	Με ΦΠΑ 18%			230,000
	71 ΤΔΑ00017 70.03.18	Με ΦΠΑ 18%			180,000
	71 ΤΔΑ00017 54.00.70.018	ΦΠΑ πωλήσεων 18%			92,700
/12/98 000020 71	ΤΔΑ00018 70.00.18	Πωλήσεις με ΦΠΑ 18%	Πώληση ΒΜΗ 750cc σε Βάκρο Ι.		38,813,559
	71 ΤΔΑ00018 70.00.00	Απαλλασόμενες του ΦΠΑ			3,200,000
	71 ΤΔΑ00018 54.00.70.018	ΦΠΑ πωλήσεων 18%			6,986,441
	71 ΤΔΑ00018 30.00.15	Βάκρος Ιωάννης		49,000,000	
/12/98 000021 73	ΤΠΥ00003 73.00.00	Εσοδα από επισκευές ΒΜΗ	Επισκευή ΒΜΗ Δημητράκου Κ.		1,650,000
	73 ΤΠΥ00003 54.00.73.018	ΦΠΑ πωλήσεων υπηρεσιών 18%			297,000
	73 ΤΠΥ00003 30.00.16	Δημητράκου Κων/νος		1,947,000	
/12/98 000022 71	ΤΔΑ00018 30.00.17	Βαγενός Βασίλειος	Πώληση ΒΜΗ 318iucus στον Βαγενά Β.	14,160,000	
	71 ΤΔΑ00018 70.00.18	Πωλήσεις με ΦΠΑ 18%			10,870,339
	71 ΤΔΑ00018 70.00.00	Απαλλασόμενες του ΦΠΑ			1,333,000
	71 ΤΔΑ00018 54.00.70.018	ΦΠΑ πωλήσεων 18%			1,956,661
		Σύνολο Σελίδας		66,045,100	66,045,100
		Σύνολο Περιόδου		66,045,100	66,045,100
		Σε Μεταφορά		121,742,700	121,742,700

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ (Από 01/10/98 έως 31/10/98)

Περ/ν/α Α/Α	Παραστατικό	Λογαριασμός	Περιγραφή	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση	
			Από Μεταφορά		0	0	
1/10/98	000001	99	16.01.01.000	Αποκλειστική Αντιπροσώπηση	Λογισμός εξόδου αποκ λ.αντιπροσώπησης	60,000,000	
		99	53.98.99	Intermobile BMW Hellas			60,000,000
1/10/98	000002	90	EKEP0001 53.90.00	Επιταγές πληρ. σε προμηθευτές	Προκαταβολή σε Intermobile		25,000,000
		90	EKEP0001 53.98.99	intermobile BMW Hellas		25,000,000	
1/10/98	000003	12	00001325 12.06.00	Μηχ/κός Εξοπλισμός Συνεργείου	Αγορά μηχανολογικού εξοπλισμού συνεργείου	9,450,000	
		12	00001325 54.00.28.01B	ΦΠΑ παγίων 18%		1,521,000	
		12	00001325 50.00.01	Metallkat AE			9,971,000
1/10/98	000004	12	00012587 12.03.00	Εργαλεία συνεργείου	Αγορά μικροεργαλείων	1,285,000	
		12	00012587 54.00.28.01B	ΦΠΑ παγίων 18%		221,300	
		12	00012587 50.00.02	Intersteel AEBE			1,516,300
1/10/98	000005	12	00000902 14.00.00	Γραμεία sato	Αγορά επίπλων	360,000	
		12	00000902 14.00.01	Καρέκλες sato		210,000	
		12	00000902 54.00.28.01B	ΦΠΑ παγίων 18%		102,600	
		12	00000902 53.98.01	ΑΠΛΟ ΑΕ			672,600
31/10/98	000006	12	00000745 14.03.00	Θόρονες	Αγορά Η/Υ	30,000	
		12	00000745 14.03.01	Πληκτρολόγια		7,000	
		12	00000745 14.03.02	Ψύκτρες		2,000	
		12	00000745 14.03.03	Καλώδια		4,000	
		12	00000745 14.03.04	Κουτιά ATX		24,000	
		12	00000745 14.03.05	Μυέλια		12,000	
		12	00000745 14.03.06	Κάρτες θρόνης		40,000	
		12	00000745 14.03.07	Κάρτες ήχου		26,000	
		12	00000745 14.03.08	Εκτυπωτής star LC-100		75,000	
		12	00000745 14.03.09	Εκτυπωτής star LC-1510		90,000	
		12	00000745 14.03.10	Motherboards		100,000	
		12	00000745 14.03.11	Discdrivers		30,000	
		12	00000745 14.03.12	Hard disc 3.2GB		100,000	
		12	00000745 14.03.13	Mouse		8,000	
		12	00000745 14.03.14	Μνήμες DIMM		48,000	
		12	00000745 54.00.28.01B	ΦΠΑ παγίων 18%		115,000	
		12	00000745 53.98.02	Θυλάκιον AEBE			115,000
5/10/98	000007	EX	EXTRE010 53.90.00	Επιταγές πληρ. σε προμηθευτές	Εξοπλισμός συνεργείου		55,000,000
		EX	EXTRE010 38.03.07.000	Λογισμός ΕΠΕΡΣΕΠ			55,000,000
5/10/98	000008	12	00000154 15.17.00	Λογισμικό πακέτο	Αγορά λογισμικού	200,000	
				Σύνολο Σελίδας		200,000	155,000
				Σε Μεταφορά		60,000	155,000

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ (Από 01/10/98 έως 31/10/98)

Περ./νία Δ/Α	Παραστατικό	Λογαριασμός	Περιγραφή	Αντικείμενο	Κόστος	Πόσιν	
			Από Μεταφορά		183,215,100	183,215,100	
	11	1115	3-11-98	ΑΠΡ	185,000		
	12	1000	34	53.99.02		826,000	
5/10/98	000009	99	0A000726	01.90.00	BMW 520is	Παραλαβή αυτοκινήτων για επίδειξη	1
		99	0A000726	01.90.01	BMW 316i		1
		99	0A000726	01.90.02	BMW 318is		1
		99	0A000726	05.90.00	BMW 520is		1
		99	0A000726	05.90.01	BMW 316i		1
		99	0A000726	05.90.02	BMW 318is		1
5/10/98	000010	12	00000206	64.07.00	Εντυπα	Αγορά εντύπων και γραφικής ύλης	12,000
		12	00000206	64.07.03	Γραφικά-ύλη & λοιπά υλικά γραφ.		18,000
		12	00000206	54.00.29.018	ΦΠΑ εισόδων 18%		5,400
		12	00000206	53.99.04	Βιβλιοπωλείο "ΗΓΝΩΣΗ"		35,400
6/10/98	000011	12	00000903	64.02.00	Διαφημίσεις από τον τύπο	Εξόδα διαφήμισης	50,000
		12	00000903	54.00.29.018	ΦΠΑ εισόδων 18%		9,000
		12	00000903	53.98.05	Πελοπόννησος Εκδοτική ΑΕ		59,000
6/10/98	000012	12	00001725	14.08.00	Τηλεφωνικό κέντρο Panasonic	Αγορά τηλεφωνικών και εξοπλισμού	120,000
		12	00001725	14.08.01	Τηλέφωνο Ericsson		50,000
		12	00001725	14.08.02	Fax Panasonic		80,000
		12	00001725	54.00.29.018	ΦΠΑ παγίων 18%		52,200
		12	00001725	53.98.00	Αργυρόπουλος Νικόλαος ΑΕ		342,200
9/10/98	000013	99		31.00	Γραμμάτια στα χαρτοφυλάκια	Εξόφληση χρέους από Βασιλείου Β.	2,300,000
		99		18.07	Γραμμάτια εισπρακτ/μα σε Αρχ		6,900,000
		99		30.00.00	Βασιλείου Β.		8,000,000
		99		76.02	Δουλευμένοι τόκοι γραμματίων		1,200,004
2/10/98	000014	12	00001786	14.09.00	Φωτεινές επιγραφές	Αγορά φωτεινής επιγραφής φωτοτεχνική ΑΕ	275,000
		12	00001786	54.00.29.018	ΦΠΑ παγίων 18%		49,500
		12	00001786	53.98.05	Φωτοτεχνική ΑΕ		324,500
4/10/98	000015	90	EKEP0002	53.90.00	Επιταγές πληρ. σε προμηθευτές	Εξόφληση επιταγής σε Interacibile BMW AE	4,500,000
		90	EKEP0002	50.00.00	Intermobile BMW HELLAS AE		4,500,000
5/10/98	000016	EX	EXTRE010	53.90.00	Επιταγές πληρ. σε προμηθευτές	Εξόφληση επιταγής	4,500,000
		EX	EXTRE010	38.03.07.000	Αγ/σμός 93095167		4,500,000
					Σύνολα Σελίδας	19,087,107	19,787,107
					Σε Μεταφορά	142,702,207	142,702,207

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ (Από 01/10/98 έως 31/10/98)

ερ/ν/α Α/Α	Παραστατικό Λογαριασμός	Περιγραφή	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
		Από Μεταφορά		142.702.207	142.702.207
1/10/98	000017 90 ΕΚΕΠ0003 53.90.00	Επιταγές πληρ. σε προμηθευτές	Εκδοση επιταγής σε Intermobile BMW AE		4.000,000
	90 ΕΚΕΠ0003 50.00.00	Intermobile BMW HELLAS AE		4.000,000	
1/10/98	000018 ΕΧ EXTRE010 53.90.00	Επιταγές πληρ. σε προμηθευτές	Εξόφληση επιταγής	4.000,000	
	ΕΧ EXTRE010 38.03.07.000	Λογ/σμός 83095167			4.000,000
1/10/98	000019 90 ΕΚΕΠ0004 53.90.00	Επιταγές πληρ. σε προμηθευτές	Εκδοση επιταγής σε Intermobile BMW AE		3.156,000
	90 ΕΚΕΠ0004 50.00.05	Intercar AE		3.156,000	
1/10/98	000020 ΕΧ EXTRE010 53.90.00	Επιταγές πληρ. σε προμηθευτές	Εξόφληση επιταγής	3.156,000	
	ΕΧ EXTRE010 38.03.07.000	Λογ/σμός 83095167			3.156,000
1/10/98	000021 99 60.01.00	Τακτικές αποδοχές	Μισθοδοσία μηνός Οκτωβρίου	1.242,845	
	99 60.01.10	Εκτακτες ομοιβές		70,000	
	99 60.03.00	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ		340,840	
	99 60.03.02	Εισφορές επικουρικών ταμείων		44,910	
	99 60.03.04	Χαρτόσημα μισθοδοσίας		7,877	
	99 53.00.01	Παναγόπουλος Παναγιώτης			150,000
	99 53.00.02	Ανδριτσόπουλου Ελένη			130,000
	99 53.00.03	Σταύρου Ιωακίμης			250,000
	99 53.00.04	Γκατσούλιας Αναστάσιος			80,000
	99 53.00.05	Καρύτης Γεώργιος			100,000
	99 53.00.01	Παναγόπουλος Παναγιώτης			86,624
	99 53.00.02	Ανδριτσόπουλου Ελένη			32,207
	99 53.00.03	Σταύρου Ιωακίμης			147,877
	99 53.00.04	Γκατσούλιας Αναστάσιος			103,250
	99 53.00.05	Καρύτης Γεώργιος			83,250
	99 55.00.00	Λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως			510,209
	99 55.02.03	ΕΤΕΜ			109,200
	99 54.03.00	Σόφιας Μισθωτών υπηρεσιών			41,201
	99 54.02.03	Χαρτόσημοι ΟΓΑ Μισθωτών υπηρ.			15,754
1/10/98	000022 99 51.00.04	Αμοιβές & εξόδα λογιστών	Λογιστές εξόδων	120,000	
			Λογιστή Ιωάννου Ι.		
	99 54.00.29.019	ΦΠΑ εξόδων 18%		81,600	
	99 54.04.00	Σόφιας Μισθωτών ελεύθερων επαγγ.			24,000
	99 53.98.99	Ιωάννου Ι. (Λογιστής)			117,600
1/10/98	000023 99 54.00.80	Εκκαθάριση - Απόδοση ΦΠΑ	Εκκαθάριση ΦΠΑ	8.546,413	
	99 54.00.20.018	ΦΠΑ αγοράς 12%			1.236,936
	99 54.00.28.018	ΦΠΑ πωλεών 13%			2.197,800
	99 54.00.27.018	ΦΠΑ εξόδων 13%			41,667
		Σύνολο Σελίδας		24.706,535	24.706,535
		Σε Μεταφορά		157.408.792	157.408.792

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ (Από 01/10/98 έως 31/10/98)

Α/Α	Ποσοστιαίο Αριθμητικό	Περιγραφή	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
		Από Μεταφορά		157,408,792	157,408,792
10/98 000024 99	54.00.70	Εκκαθάριση - Απόδοση ΦΠΑ	Εκκαθάριση ΦΠΑ		4,007,245
99	54.00.70.018	ΦΠΑ πωλήσεων 18%		3,805,825	
99	54.00.70.019	ΦΠΑ πωλήσεων υπηρεσιών 18%		201,420	
		Σύνολα Σελίδας		4,007,245	4,007,245
		Σύνολα Περιόδου		171,416,037	171,416,037
		Σε Μεταφορά		171,416,037	171,416,037

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ (Από 01/11/98 έως 30/11/98)

κ/α A/A	Παραστατικό Νομολογούμενο	Π ε ρ ι γ ρ α φ ή	Α ι τ ι ο λ ο γ ί α	Χρέωση	Πίστωση
			Από Μεταφορά	171,416,037	171,416,037
798 000025 99	18.07		Πραχτικά ενοπρ.μακρ/ρα σε όχη Εξόφληση χρέους από Ράπητα Α.	18,128,55-	
	99	31.09	Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο	1,198,034	
	99	30.09.07	Ράπητα Α.		10,000,000
	99	31.09	Διακλειόμενα τίκκια γραμματίων		8,825,008
799 000026 90	EKEP0005 31.09.00		Επιταγή πληρ. σε προμηθευτές Έκδοση επιταγής σε Intermobile BMW AE		5,000,000
	90	EKEP0005 31.09.00	Intermobile BMW HELLAS AE	5,000,000	
799 000027 99	EX 5X75E011 31.09.00		Επιταγή πληρ. σε προμηθευτές Εξόφληση επιταγής	5,000,000	
	99	EX EXTRE011 22.03.07.000	Ναυ/σούδα: 83095167		5,000,000
799 000028 93	00001016 12.07.92		Μηχανημάτων-τεχν. εγκαταστάσεων Επισκευή μηχαν/ταξίματος Achaia service AE	125,500	
	93	00001016 31.09.99.019	ΕΠΑ Εξόφληση 12Μ	82,500	
	93	00001016 31.09.99.02	Achaia service AE		147,500
799 000029 99	40.01.00		Επιταγή αποδοχής	1,342,945	
	99	40.01.10.7	Επιταγές/αποδοχ. 10/7	70,000	
	99	40.02.10	Επιταγές/αποδοχ. 10/7	340,340	
	99	40.02.08	Αποδοχ. επικαυρούμενων ταμείων	44,910	
	99	40.02.04	Αποδοχ. 10/7	3,177	
	99	40.06.04	Αποδοχ. 10/7		150,000
	99	40.06.02	Αποδοχ. 10/7		130,000
	99	40.06.03	Αποδοχ. 10/7		250,000
	99	40.06.04	Αποδοχ. 10/7		30,000
	99	40.06.05	Αποδοχ. 10/7		100,000
	99	40.06.01	Αποδοχ. 10/7		36,524
	99	40.06.02	Αποδοχ. 10/7		32,207
	99	40.06.03	Αποδοχ. 10/7		18,577
	99	40.06.04	Αποδοχ. 10/7		193,250
	99	40.06.05	Αποδοχ. 10/7		30,000
	99	40.06.00	Αποδοχ. 10/7		500,000
	99	40.06.00	Αποδοχ. 10/7		100,000
	99	40.06.00	Αποδοχ. 10/7		171,297
799 000030 90	EKEP0006 31.09.00		Επιταγή πληρ. σε προμηθευτές Έκδοση επιταγής σε Intermobile BMW AE		4,000,000
	90	EKEP0006 31.09.00	Intermobile BMW HELLAS AE	4,000,000	
799 000031 99	31.09.00		Επιταγή πληρ. σε προμηθευτές	1,788,538	
	99	31.09.00	ΕΠΑ Εξόφληση 12Μ		1,885,538
			ΕΠΑ Εξόφληση 12Μ	20,000,000	
			ΕΠΑ Εξόφληση 12Μ	202,538,538	202,538,538

ΗΜΕΡΩΔΙΟ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ (Από 01/11/98 έως 30/11/98)

Ημερ/Α/Α	Ποσοστιαίο Αποδότιστο	Περιγραφή	Ακτινολογία	Χρέωση	Πίστωση
		Από Μεταφορά		202,224,665	202,224,665
1/98 000000	99	99.00.00.010 99Α Αποδοση 99Α	Εκκαθάριση 99Α		4,344,025
	99	99.00.00.010 99Α Αποδοση 13%		3,962,465	
	99	99.00.00.010 99Α Αποδοση 13%		331,100	
1/98 000000	99	99.00.00.010 99Α Αποδοση 13%	Αποδοση 99Α	120,000	
	99	99.00.00.010 99Α Αποδοση 13%	Αποδοση 99Α		25,000
	99	99.00.00.010 99Α Αποδοση 13%	Αποδοση 99Α		25,000
		Σύνολο Διαφορών		4,409,130	4,409,130
		Σύνολο Διαφορών		35,294,253	35,294,253
		Σύνολο Διαφορών		397,113,811	397,113,811

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ (Από 01/12/98 έως 31/12/98)

Ημερ/νία Α/Α	Παραστατικό	Λογαριασμός	Περιγραφή	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
02/12/98	000034	EX EXTRE012 53.90.00	Από Μεταφορά		206,710,290	206,710,290
		EX EXTRE012 38.03.07.000	Επιταγές πληρ. σε προμηθευτές λογ/σμός 83095167	Εξόφληση επιταγής	4,000,000	4,000,000
07/12/98	000035	99 33.03.05	Κωστανταρέας Νικόλαος	Αύξηση εταιρικού κεφαλαίου	30,000,000	
		99 40.06.05	Κωστανταρέας Νικόλαος			30,000,000
11/12/98	000036	99 18.07	Γραμμάτια εισπρ.μακρ/μα σε όρχ	Εξόφληση χρέους Βάκρου Ι.	68,439,384	
		99 30.00.15	Βάκρος Ιωάννης			45,000,000
		99 76.02	όουλυμένοι τόκοι γραμματίων			23,439,384
14/12/98	000037	90 ΕΚΕΠ0007 53.90.00	Επιταγές πληρ. σε προμηθευτές	Εκδοση επιταγής σε Intermobile BMW AE		15,000,000
		90 ΕΚΕΠ0007 50.00.00	Intermobile BMW HELLAS AE		15,000,000	
17/12/98	000038	EX EXTRE012 53.90.00	Επιταγές πληρ. σε προμηθευτές	Εξόφληση επιταγής	15,000,000	
		EX EXTRE012 38.03.07.000	λογ/σμός 83095167			15,000,000
28/12/98	000039	90 ΕΚΕΠ0008 53.90.00	Επιταγές πληρ. σε προμηθευτές	Εκδοση επιταγής σε Intermobile BMW AE		4,500,000
		90 ΕΚΕΠ0008 50.00.00	Intermobile BMW HELLAS AE		4,500,000	
31/12/98	000040	99 60.01.00	Τακτικές αποδοχές	Μισθοδοσία μηνός	1,242,945	
		99 60.01.10	Εκτακτες αμοιβές		70,000	
		99 60.03.00	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ		340,840	
		99 60.03.02	Εισφορές επικουρικών ταμείων		44,310	
		99 60.03.04	Χαρτόσημα μισθοδοσίας		7,877	
		99 33.00.01	Παναγόπουλος Παναγιώτης			150,000
		99 33.00.02	Ανδριτσόπουλου Ελένη			130,000
		99 33.00.03	Σταύρου Ζαχαρίας			250,000
		99 33.00.04	Γκοτσούλας Αναστάσιος			80,000
		99 33.00.05	Μαράτας Γεώργιος			100,000
		99 53.00.01	Παναγόπουλος Παναγιώτης			86,624
		99 53.00.02	Ανδριτσόπουλου Ελένη			32,207
		99 53.00.03	Σταύρου Ζαχαρίας			14,877
		99 53.00.04	Γκοτσούλας Αναστάσιος			103,250
		99 53.00.05	Μαράτας Γεώργιος			63,250
		99 55.00.00	Λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως			510,209
		99 55.02.03	ΕΤΕΜ			109,200
		99 54.03.00	Ίσρος μισθωτών υπηρεσιών			41,201
		99 54.03.02	Χαρτόσημα & ΟΓΑ μισθωτών υπηρ.			15,754
31/12/98	000041	99 61.00.06	Αμοιβές & έξοδα λογιστών	Λογισμός εξόδων λογιστή Ιωάννου Ι.	120,000	
			Σύνολα Σελίδας		138,765,755	138,545,956
			Σε Μεταφορά		345,475,246	345,356,246

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ (Από 01/12/98 έως 31/12/98)

Ημερ/νία Α/Α	Παραστατικό Λογαριασμός	Περιγραφή	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
		Από Μεταφορά		345,476,246	345,356,246
99	54.00.29.018	ΦΠΑ εξόδων 18%		21,600	
99	54.04.00	Φόρος αμοιβών ελεύθερων επαγγ.			24,000
99	53.98.98	Ιωάννου Ι. (Λογιστής)			117,600
31/12/98 000042	99	38.03.06.000	Λογ/σμός 82477446	Τόκοι καταθέσεων	240,000
99	38.03.07.000	Λογ/σμός 83095167		750,000	
99	38.03.13.000	Λογ/σμός 1199999.602.02.82		715,000	
99	76.03.00	Τόκοι καταθέσεων τραπεζών εσωτ			1,705,000
31/12/98 000043	EX EXTRE012	53.90.00	Επιταγές πληρ. σε προμηθευτές	Εξόφληση επιταγής	4,500,000
	EX EXTRE012	38.03.07.000	Λογ/σμός 83095167		4,500,000
		Σύνολα Σελίδας		6,226,600	6,346,600
		Σύνολα Περιόδου		144,992,556	144,992,556
		Σε Μεταφορά		351,702,846	351,702,846

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΚΙΝΗΣΕΩΝ (Από 01/10/98 έως 31/10/98)

Ιεραγία Α/Α	Παραστατικό λογαριασμός	Περιγραφή	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
		Από Μεταφορά Ταμείου		0	0
		Από Μεταφορά Ημερολογίου Ταμεία		0	0
17/10/98	000001 31 ΑΕ000001 38.00.00	Ταμείο	Καταβολή εταιρικού κεφαλαίου	120,000,000	
	31 ΑΕ000001 33.03.01	Βάκρος Ελευθέριας			30,000,000
	31 ΑΕ000001 33.03.02	Γεωργίου Κων/νος			30,000,000
	31 ΑΕ000001 33.03.03	Μέριμνα Χρυσούλα			30,000,000
	31 ΑΕ000001 33.03.04	Παναγιωτόπουλου Παναγιώτα			30,000,000
17/10/98	000002 33 ΔΚ000001 38.00.00	Ταμείο	Κατάθεση σε τράπεζες		110,000,000
	33 ΔΚ000001 38.03.05.000	Λογ/σμός 82477446		10,000,000	
	33 ΔΚ000001 38.03.07.000	Λογ/σμός 83005147		20,000,000	
	33 ΔΚ000001 38.03.13.000	Λογ/σμός 1177719.002.02.02		60,000,000	
17/10/98	000003 32 ΕΠ000001 32.00.00	Ταμείο	Πληρωμή εξόδων δόρυσεως		2,150,000
	32 ΕΠ000001 33.10.00	Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίων		1,200,000	
	32 ΕΠ000001 33.10.01	Διάφορα έξοδα δόρυσεως		950,000	
21/10/98	000004 32 ΕΠ000002 38.00.00	Ταμείο	Εναντι χρέους		272,600
	32 ΕΠ000002 53.98.01	ΑΠΛΟ ΑΕ		272,600	
31/10/98	000005 32 ΕΠ000003 38.00.00	Ταμείο	Πληρωμή εξόδων θέρμανσης		141,600
	32 ΕΠ000003 54.08.00	Καύσιμα & λοιπά υλικά θέρμανσης		120,000	
	32 ΕΠ000003 54.00.29.013	ΦΠΑ εξόδων 13%		21,600	
31/10/98	000006 32 ΕΠ000004 38.00.00	Ταμείο	Εναντι χρέους		455,200
	32 ΕΠ000004 53.98.02	Δυνασορ ΑΕΒΕ		455,200	
05/10/98	000007 32 ΕΠ000005 38.00.00	Ταμείο	Πληρωμή Ενοικίου Μηνός Σεπτεμβρίου		152,700
	32 ΕΠ000005 62.04.01	Ενοίκια κτιρίων -Τεχνικών έργ.		150,000	
	32 ΕΠ000005 63.98.00	Χαρτίδωση μισθωμάτων		2,700	
05/10/98	000008 32 ΕΠ000006 38.00.00	Ταμείο	Εξόφληση χρέους		926,000
	32 ΕΠ000006 53.98.03	Singular ΑΕΒΕ		926,000	
09/10/98	000009 32 ΕΠ000007 38.00.00	Ταμείο	Εξόφληση χρέους		59,000
	32 ΕΠ000007 53.98.05	Πελλοπόννησος Εκδοτική ΑΕ		59,000	
01/10/98	000010 31 ΑΕ000002 38.00.00	Ταμείο	Είσπραξη προκαταβολή από Ε.Ε.Βασίλειου	5,550,000	
	31 ΑΕ000002 30.00.00	Βασίλειου Ε.			5,550,000
01/10/98	000011 32 ΕΠ000008 38.00.00	Ταμείο	Εναντι χρέους Metall		5,497,300
			καρ, Ιοκαρταβέσι		
		Σύνολο Σελίδας		229,607,100	245,094,600
		Σε Μεταφορά Ταμείου		120,000,000	119,594,600
		Σε Μεταφορά Ημερολογίου		20,000,000	25,500,000

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΚΙΝΗΣΕΩΝ (Από 01/10/98 έως 31/10/98)

Ημερ/νία A/A	Παραστατικό Λογαριασμός	Περιγραφή	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
		Από Μεταφορά Ταμείου		125,550,000	119,544,400
		Από Μεταφορά Ημερολογίου		245,094,400	245,094,400
	32 ΕΠ000008 50.00.01	Metallkat AE		3,971,000	
	32 ΕΠ000008 50.00.02	Intersteel AEBE		1,516,300	
10/10/98 000012	74 ΗΑΚΠ0001 38.00.00	Ταμείο	Ημερήσιες πωλήσεις υπηρεσιών συνεργείου	88,500	
	74 ΗΑΚΠ0001 73.00.10.018	Με ΦΠΑ 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συνεργ		75,000
	74 ΗΑΚΠ0001 54.00.73.018	ΦΠΑ πωλήσεων υπηρεσιών 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συνεργ		13,500
12/10/98 000013	74 ΗΑΚΠ0002 38.00.00	Ταμείο	Ημερήσιες πωλήσεις υπηρεσιών συνεργείου	56,640	
	74 ΗΑΚΠ0002 73.00.10.018	Με ΦΠΑ 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συνεργ		48,000
	74 ΗΑΚΠ0002 54.00.73.018	ΦΠΑ πωλήσεων υπηρεσιών 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συνεργ		8,640
13/10/98 000014	74 ΗΑΚΠ0003 38.00.00	Ταμείο	Ημερήσιες πωλήσεις υπηρεσιών συνεργείου	59,440	
	74 ΗΑΚΠ0003 73.00.10.018	Με ΦΠΑ 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συνεργ		59,000
	74 ΗΑΚΠ0003 54.00.73.018	ΦΠΑ πωλήσεων υπηρεσιών 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συνεργ		10,440
13/10/98 000015	32 ΕΠ000009 38.00.00	Ταμείο	Εξόφληση χρέους στη Φωτοτεχνική ΑΕ		324,500
	32 ΕΠ000009 53.98.06	Φωτοτεχνική ΑΕ		324,500	
14/10/98 000016	31 ΑΕ000003 38.00.00	Ταμείο	Εξόφληση χρέους Αθανασοπούλου Κ.	12,330,000	
	31 ΑΕ000003 30.00.01	Αθανασοπούλου Κ.			12,330,000
14/10/98 000017	74 ΗΑΚΠ0004 38.00.00	Ταμείο	Ημερήσιες πωλήσεις υπηρεσιών συνεργείου	100,300	
	74 ΗΑΚΠ0004 73.00.10.018	Με ΦΠΑ 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συνεργ		85,000
	74 ΗΑΚΠ0004 54.00.73.018	ΦΠΑ πωλήσεων υπηρεσιών 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συνεργ		15,300
15/10/98 000018	74 ΗΑΚΠ0005 38.00.00	Ταμείο	Ημερήσιες πωλήσεις υπηρεσιών συνεργείου	49,560	
	74 ΗΑΚΠ0005 73.00.10.018	Με ΦΠΑ 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συνεργ		42,000
	74 ΗΑΚΠ0005 54.00.73.018	ΦΠΑ πωλήσεων υπηρεσιών 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συνεργ		7,560
15/10/98 000019	32 ΕΠ000010 38.00.00	Ταμείο	Εναντι χρέους		163,000
	32 ΕΠ000010 50.00.03	Ευσταθίου Ε. ΣΡΕ		163,000	
15/10/98 000020	33 ΔΚ000002 38.00.00	Ταμείο	Κατάθεση στην τράπεζα EUROBANK		15,000,000
	33 ΔΚ000002 38.00.13.000	Λογ/αριθμ: 1199999.602.02.92		15,000,000	
15/10/98 000021	74 ΗΑΚΠ0006 38.00.00	Ταμείο	Ημερήσιες πωλήσεις υπηρεσιών συνεργείου	76,700	
		Σύνολα Σελίδας		30,744,740	35,150,740
		Σε Μεταφορά Ταμείου		129,320,140	129,320,140
		Σε Μεταφορά Ημερολογίου		270,252,140	270,252,140

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΚΙΝΗΣΕΩΝ (Από 01/10/98 έως 31/10/98)

ρ/γία Α/Α	Παραστατικό Διαγραφισμός	Περιγραφή	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
		Από Μεταφορά Ταμείου		138,320,140	135,031,900
		Από Μεταφορά Ημερολογίου		273,352,040	273,352,040
74	ΗΑΚΠ0006 73.00.10.018	Με ΦΠΑ 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συνεργ		65,000
74	ΗΑΚΠ0006 54.00.73.018	ΦΠΑ πωλήσεων υπηρεσιών 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συνεργ		11,700
10/98	000022 32 ΕΠ000011 38.00.00	Ταμείο	Προκαταβολές στο προσωπικό		360,000
	32 ΕΠ000011 33.00.01	Παναγόπουλος Παναγιώτης		150,000	
	32 ΕΠ000011 33.00.02	Ανδριαπούλου Ελένη		130,000	
	32 ΕΠ000011 33.00.04	Γκοτσούλας Αναστάσιος		80,000	
10/98	000023 32 ΕΠ000012 38.00.00	Ταμείο	Προκαταβολές στο προσωπικό		350,000
	32 ΕΠ000012 33.00.03	Εταύρου Ζαχαρίας		250,000	
	32 ΕΠ000012 33.00.05	Μαράτος Γεώργιος		100,000	
10/98	000024 74 ΗΑΚΠ0007 38.00.00	Ταμείο	Ημερήσιες πωλήσεις υπηρεσιών συνεργείου	84,960	
	74 ΗΑΚΠ0007 73.00.10.018	Με ΦΠΑ 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συνεργ		72,000
	74 ΗΑΚΠ0007 54.00.73.018	ΦΠΑ πωλήσεων υπηρεσιών 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συνεργ		12,960
10/98	000025 31 ΑΕ000004 38.00.00	Ταμείο	Είσπραξη από Γεωργίου Γ.	118,000	
	31 ΑΕ000004 30.00.02	Γεωργίου Γ.			118,000
10/98	000026 74 ΗΑΚΠ0008 38.00.00	Ταμείο	Ημερήσιες πωλήσεις υπηρεσιών συνεργείου	105,020	
	74 ΗΑΚΠ0008 73.00.10.018	Με ΦΠΑ 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συνεργ		89,000
	74 ΗΑΚΠ0008 54.00.73.018	ΦΠΑ πωλήσεων υπηρεσιών 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συνεργ		16,020
10/98	000027 74 ΗΑΚΠ0009 38.00.00	Ταμείο	Ημερήσιες πωλήσεις υπηρεσιών συνεργείου	68,440	
	74 ΗΑΚΠ0009 73.00.10.018	Με ΦΠΑ 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συνεργ		58,000
	74 ΗΑΚΠ0009 54.00.73.018	ΦΠΑ πωλήσεων υπηρεσιών 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συνεργ		10,440
10/98	000028 31 ΑΕ000005 38.00.00	Ταμείο	Είσπραξη από Βουτσινά Α.	271,400	
	31 ΑΕ000005 30.00.03	Βουτσινά Α.			271,400
10/98	000029 74 ΗΑΚΠ0010 38.00.00	Ταμείο	Ημερήσιες πωλήσεις υπηρεσιών συνεργείου	73,160	
	74 ΗΑΚΠ0010 73.00.10.018	Με ΦΠΑ 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συνεργ		62,000
	74 ΗΑΚΠ0010 54.00.73.018	ΦΠΑ πωλήσεων υπηρεσιών 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συνεργ		11,160
10/98	000030 74 ΗΑΚΠ0011 38.00.00	Ταμείο	Ημερήσιες πωλήσεις υπηρεσιών συνεργείου	88,500	
		Σύνολα Σελίδας		1.519.460	1.507.460
		Σε Μεταφορά Ταμείου		138.320.140	135.031.900
		Σε Μεταφορά Ημερολογίου		273.352.040	273.352.040

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΚΙΝΗΣΕΩΝ (Από 01/10/98 έως 31/10/98)

μερ/νία Α/Α	Παραστατικό Λογαριασμός	Περιγραφή	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
		Από Μεταφορά Ταμείου		139,129,620	139,741,700
		Από Μεταφορά Ημερολογίου		274,871,520	274,871,520
74	ΗΑΚΠ0011 73.00.10.018	Με ΦΠΑ 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συμεργ		75,000
74	ΗΑΚΠ0011 54.00.73.018	ΦΠΑ πωλήσεων υπηρεσιών 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συμεργ		13,500
03/10/98	000031 74	ΗΑΚΠ0012 38.00.00 Ταμείο	Ημερήσιες πωλήσεις υπηρεσιών συνεργείου	29,500	
	74	ΗΑΚΠ0012 73.00.10.018	Με ΦΠΑ 18%		25,000
	74	ΗΑΚΠ0012 54.00.73.018	ΦΠΑ πωλήσεων υπηρεσιών 18%		4,500
04/10/98	000032 74	ΗΑΚΠ0013 38.00.00 Ταμείο	Ημερήσιες πωλήσεις υπηρεσιών συνεργείου	94,400	
	74	ΗΑΚΠ0013 73.00.10.018	Με ΦΠΑ 18%		80,000
	74	ΗΑΚΠ0013 54.00.73.018	ΦΠΑ πωλήσεων υπηρεσιών 18%		14,400
05/10/98	000033 74	ΗΑΚΠ0014 38.00.00 Ταμείο	Ημερήσιες πωλήσεις υπηρεσιών συνεργείου	59,000	
	74	ΗΑΚΠ0014 73.00.10.018	Με ΦΠΑ 18%		50,000
	74	ΗΑΚΠ0014 54.00.73.018	ΦΠΑ πωλήσεων υπηρεσιών 18%		9,000
06/10/98	000034 31	ΑΕ000006 38.00.00 Ταμείο	Είσπραξη από Αδαμόπουλο ΙΤ	135,700	
	31	ΑΕ000006 30.00.04	Αδαμόπουλος Ι.		135,700
07/10/98	000035 31	ΑΕ000007 38.00.00 Ταμείο	Είσπραξη από Ραπτόπουλο Β.	206,500	
	31	ΑΕ000007 30.00.05	Ραπτόπουλος Β.		206,500
07/10/98	000036 32	ΕΠ000013 38.00.00 Ταμείο	Πληρωμή εξόδων ταξιδίου Σταύρου Ζ.		29,800
	32	ΕΠ000013 64.01.00.000	Βενζίνη	22,033	
	32	ΕΠ000013 64.01.00.001	Οιδήσια	3,800	
	32	ΕΠ000013 54.00.29.018	ΦΠΑ εξόδων 18%	3,967	
07/10/98	000037 74	ΗΑΚΠ0015 38.00.00 Ταμείο	Ημερήσιες πωλήσεις υπηρεσιών συνεργείου	92,040	
	74	ΗΑΚΠ0015 73.00.10.018	Με ΦΠΑ 18%		78,000
	74	ΗΑΚΠ0015 54.00.73.018	ΦΠΑ πωλήσεων υπηρεσιών 18%		14,040
09/10/98	000038 74	ΗΑΚΠ0016 38.00.00 Ταμείο	Ημερήσιες πωλήσεις υπηρεσιών συνεργείου	56,640	
	74	ΗΑΚΠ0016 73.00.10.018	Με ΦΠΑ 18%		48,000
	74	ΗΑΚΠ0016 54.00.73.018	ΦΠΑ πωλήσεων υπηρεσιών 18%		8,640
09/10/98	000039 74	ΗΑΚΠ0017 38.00.00 Ταμείο	Ημερήσιες πωλήσεις υπηρεσιών συνεργείου	94,400	
		Σύνολο Σελίδας		997,990	992,090
		Σε Μεταφορά Ταμείου		139,697,800	139,771,700
		Σε Μεταφορά Ημερολογίου		275,669,500	275,669,500

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΚΙΝΗΣΕΩΝ (Από 01/10/98 έως 31/10/98)

μερ/νία A/A	Παραστατικό λογαριασμός	Περιγραφή	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
		Από Μεταφορά Ταμείου		139,897,800	135,771,700
		Από Μεταφορά Ημερολογίου		275,669,500	275,669,500
	74 ΗΑΚΠ0017 73.00.10.018	Με ΦΠΑ 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συνεργ		80,000
	74 ΗΑΚΠ0017 54.00.73.018	ΦΠΑ πωλήσεων υπηρεσιων 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συνεργ		14,400
01/10/98 000040	74 ΗΑΚΠ0018 38.00.00	Ταμείο	Ημερήσιες πωλήσεις υπηρεσιών συνεργείου	34,220	
	74 ΗΑΚΠ0018 73.00.10.018	Με ΦΠΑ 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συνεργ		29,000
	74 ΗΑΚΠ0018 54.00.73.018	ΦΠΑ πωλήσεων υπηρεσιων 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συνεργ		5,220
01/10/98 000041	31 ΑΕ000008 38.00.00	Ταμείο	Είσπραξη από Ραβούση Π.	135,700	
	31 ΑΕ000008 30.00.06	Ραβούσης Π.			135,700
		Σύνολο Σελίδας		169,920	264,320
		Σύνολο Περιόδου Ταμείου		140,067,720	135,771,700
		Σύνολο Περιόδου Ημερολογίου		275,839,420	275,839,420
		Σε Μεταφορά Ταμείου		140,067,720	135,771,700
		Σε Μεταφορά Ημερολογίου		275,839,420	275,839,420

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΚΙΝΗΣΕΩΝ (Από 01/11/98 έως 30/11/98)

Αρ/γ/α Α/Α	Παραστατικό λογαριασμός	Περιγραφή	Αιτιολογία	Κρέωση	Πίστωση
		Από Μεταφορά Ταμείου		140,067,720	135,771,700
		Από Μεταφορά Ημερολογίου		275,839,420	275,839,420
1/11/98	000042	32 ΕΠ000014 38.00.00	Ταμείο	Εξόφληση μισθοδοσίας	320,208
		32 ΕΠ000014 53.00.01	Παναγόπουλος Παναγιώτης	96,624	
		32 ΕΠ000014 53.00.02	Ανδριανοπούλου Ελένη	32,207	
		32 ΕΠ000014 53.00.03	Σταύρου Ζαχαρίας	14,877	
		32 ΕΠ000014 53.00.04	Γκατσούλας Αναστάσιος	103,250	
		32 ΕΠ000014 53.00.05	Μαράτας Γεώργιος	83,250	
1/11/98	000043	74 ΗΑΚΠ0019 38.00.00	Ταμείο	Ημερήσιες πωλήσεις υπηρεσιών συνεργείου	115,640
		74 ΗΑΚΠ0019 73.00.10.018	Με ΦΠΑ 18%		98,000
		74 ΗΑΚΠ0019 54.00.73.018	ΦΠΑ πωλήσεων υπηρεσιών 18%		17,640
1/11/98	000044	31 ΑΕ000009 38.00.00	Ταμείο	Είσπραξη από Ράντη Α.	4,476,300
		31 ΑΕ000009 30.00.07	Ράντης Α.		4,476,300
1/11/98	000045	33 ΔΚ000003 38.00.00	Ταμείο	Κατάθεση στη Τράπεζα EUROBANK	5,000,000
		33 ΔΚ000003 38.03.13.000	Λογ/σμός 1199999.602.02.92	5,000,000	
1/11/98	000046	31 ΑΕ000010 38.00.00	Ταμείο	Είσπραξη από Κατζημιχάλη Γ.	100,300
		31 ΑΕ000010 30.00.08	Κατζημιχάλης Γ.		100,300
1/11/98	000047	32 ΕΠ000015 38.00.00	Ταμείο	Πληρωμή Ενοικίου μισθός Νοεμβρίου	152,700
		32 ΕΠ000015 62.04.01	Ενοίκια κτιρίων -Τεχνικών έργ.	150,000	
		32 ΕΠ000015 63.98.00	Κατόπημα μισθωμάτων	2,700	
1/11/98	000048	74 ΗΑΚΠ0020 38.00.00	Ταμείο	Ημερήσιες πωλήσεις υπηρεσιών συνεργείου	147,500
		74 ΗΑΚΠ0020 73.00.10.018	Με ΦΠΑ 18%		125,000
		74 ΗΑΚΠ0020 54.00.73.018	ΦΠΑ πωλήσεων υπηρεσιών 18%		22,500
1/11/98	000049	74 ΗΑΚΠ0021 38.00.00	Ταμείο	Ημερήσιες πωλήσεις υπηρεσιών συνεργείου	67,260
		74 ΗΑΚΠ0021 73.00.10.018	Με ΦΠΑ 18%		57,000
		74 ΗΑΚΠ0021 54.00.73.018	ΦΠΑ πωλήσεων υπηρεσιών 18%		10,260
1/11/98	000050	32 ΕΠ000016 38.00.00	Ταμείο	Πληρωμή ασφαλίσεων	350,000
		32 ΕΠ000016 62.05.00	Ασφάλιστρα πυρός	350,000	
1/11/98	000051	74 ΗΑΚΠ0022 38.00.00	Ταμείο	Ημερήσιες πωλήσεις υπηρεσιών συνεργείου	58,000
			Σύνολα Σελίδας	10,919,900	10,759,900
			Σε Μεταφορά Ταμείου	145,053,720	141,504,608
			Σε Μεταφορά Ημερολογίου	296,459,320	296,459,320

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΚΙΝΗΣΕΩΝ (Από 01/11/98 έως 30/11/98)

Α/Α	Παραστατικό λογαριασμός	Περιγραφή	Αιτιολογία	Κρέωση	Πίστωση
		Από Μεταφορά Ταμείου		145,053,720	141,604,609
		Από Μεταφορά Ημερολογίου		296,659,329	296,659,329
74	ΗΑΚΠ0022 73.00.10.018	Με ΦΠΑ 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συμεργ		50,000
74	ΗΑΚΠ0022 54.00.73.018	ΦΠΑ πωλήσεων υπηρεσιών 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συμεργ		9,000
11/98	000052 74 ΗΑΚΠ0023 38.00.00	Ταμείο	Ημερήσιες πωλήσεις υπηρεσιών συνεργείου	56,640	
74	ΗΑΚΠ0023 73.00.10.018	Με ΦΠΑ 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συμεργ		48,000
74	ΗΑΚΠ0023 54.00.73.018	ΦΠΑ πωλήσεων υπηρεσιών 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συμεργ		8,640
11/98	000053 32 ΕΠ000017 38.00.00	Ταμείο	Εξόφληση λογιιστή Ιωάννου Γ.		117,600
32	ΕΠ000017 53.98.78	Ιωάννου Γ. (Λογιιστής)		117,600	
11/98	000055 74 ΗΑΚΠ0024 38.00.00	Ταμείο	Ημερήσιες πωλήσεις υπηρεσιών συνεργείου	47,200	
74	ΗΑΚΠ0024 73.00.10.018	Με ΦΠΑ 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συμεργ		40,000
74	ΗΑΚΠ0024 54.00.73.018	ΦΠΑ πωλήσεων υπηρεσιών 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συμεργ		7,200
11/98	000054 74 ΗΑΚΠ0025 38.00.00	Ταμείο	Ημερήσιες πωλήσεις υπηρεσιών συνεργείου	94,400	
74	ΗΑΚΠ0025 73.00.10.018	Με ΦΠΑ 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συμεργ		80,000
74	ΗΑΚΠ0025 54.00.73.018	ΦΠΑ πωλήσεων υπηρεσιών 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συμεργ		14,400
11/98	000056 31 ΑΕ000011 38.00.00	Ταμείο	Είσπραξη από Πέτρου Κ. και Νικολάου Ν.	958,100	
31	ΑΕ000011 30.00.09	Νικολάου Ν.			802,400
31	ΑΕ000011 30.00.10	Πέτρου Κ.			135,700
11/98	000057 74 ΗΑΚΠ0026 38.00.00	Ταμείο	Ημερήσιες πωλήσεις υπηρεσιών συνεργείου	82,600	
74	ΗΑΚΠ0026 73.00.10.018	Με ΦΠΑ 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συμεργ		70,000
74	ΗΑΚΠ0026 54.00.73.018	ΦΠΑ πωλήσεων υπηρεσιών 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συμεργ		12,600
11/98	000058 74 ΗΑΚΠ0027 38.00.00	Ταμείο	Ημερήσιες πωλήσεις υπηρεσιών συνεργείου	59,000	
74	ΗΑΚΠ0027 73.00.10.018	Με ΦΠΑ 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συμεργ		50,000
74	ΗΑΚΠ0027 54.00.73.018	ΦΠΑ πωλήσεων υπηρεσιών 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συμεργ		9,000
11/98	000059 74 ΗΑΚΠ0028 38.00.00	Ταμείο	Ημερήσιες πωλήσεις υπηρεσιών συνεργείου	92,040	
74	ΗΑΚΠ0028 73.00.10.018	Με ΦΠΑ 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συμεργ		78,000
74	ΗΑΚΠ0028 54.00.73.018	ΦΠΑ πωλήσεων υπηρεσιών 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συμεργ		14,040
11/98	000060 31 ΑΕ000012 38.00.00	Ταμείο	Είσπραξη από Είνο Γ.	495,600	
31	ΑΕ000012 30.00.11	Είνο Γ.			495,600
		Σύνολα Σελίδας		1,983,120	2,042,120
		Σε Μεταφορά Ταμείου		145,053,720	141,604,609
		Σε Μεταφορά Ημερολογίου		296,659,329	296,659,329

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΚΙΝΗΣΕΩΝ (Από 01/11/98 έως 30/11/98)

ερ/ν/α Α/Α	Παραστατικό Νομάρτυρας	Περιγραφή	Ακτινολογία	Χρέωση	Υπόλοιπο
		Από Μεταφορά Ταμείου Από Μεταφορά Ημερολογίου		147,433,240	147,433,240
7/11/98 000061	74 ΗΑΚΠ0029	38.00.00			
	74 ΗΑΚΠ0029	73.00.10.018	Με ΦΠΑ 18%		40,000
	74 ΗΑΚΠ0029	54.00.73.018	ΦΠΑ πωλήσεων υπηρεσιών 18%		7,200
7/11/98 000062	74 ΗΑΚΠ0030	38.00.00	Ταμείο	47,200	
	74 ΗΑΚΠ0030	73.00.10.018	Με ΦΠΑ 18%		40,000
	74 ΗΑΚΠ0030	54.00.73.018	ΦΠΑ πωλήσεων υπηρεσιών 18%		7,200
7/11/98 000063	74 ΗΑΚΠ0031	38.00.00	Ταμείο	33,040	
	74 ΗΑΚΠ0031	73.00.10.018	Με ΦΠΑ 18%		29,000
	74 ΗΑΚΠ0031	54.00.73.018	ΦΠΑ πωλήσεων υπηρεσιών 18%		5,040
7/11/98 000064	32 ΕΠ000019	38.00.00	Ταμείο		350,000
	32 ΕΠ000019	33.00.01	Παναγιώπουλος Παναγιώτης	150,000	
	32 ΕΠ000019	33.00.02	Ανδριουπούλου Ελένη	130,000	
	32 ΕΠ000019	33.00.04	Γκοτσσάλας Αναστάσιος	90,000	
7/11/98 000065	32 ΕΠ000019	38.00.00	Ταμείο		350,000
	32 ΕΠ000019	33.00.03	Σταύρου Ζαχαρίας	250,000	
	32 ΕΠ000019	33.00.05	Μαρότας Γεώργιος	100,000	
7/11/98 000066	74 ΗΑΚΠ0032	38.00.00	Ταμείο	29,500	
	74 ΗΑΚΠ0032	73.00.10.018	Με ΦΠΑ 18%		25,000
	74 ΗΑΚΠ0032	54.00.73.018	ΦΠΑ πωλήσεων υπηρεσιών 18%		4,500
7/11/98 000067	31 ΑΕ000013	38.00.00	Ταμείο		259,600
	31 ΑΕ000013	30.00.12	Γιάννου Ι.		259,600
7/11/98 000068	74 ΗΑΚΠ0033	38.00.00	Ταμείο	94,400	
	74 ΗΑΚΠ0033	73.00.10.018	Με ΦΠΑ 18%		80,000
	74 ΗΑΚΠ0033	54.00.73.018	ΦΠΑ πωλήσεων υπηρεσιών 18%		14,400
7/11/98 000069	74 ΗΑΚΠ0034	38.00.00	Ταμείο	23,600	
	74 ΗΑΚΠ0034	73.00.10.018	Με ΦΠΑ 18%		20,000
	74 ΗΑΚΠ0034	54.00.73.018	ΦΠΑ πωλήσεων υπηρεσιών 18%		3,600
		Σύνολο Σελίδας		1,244,540	1,244,540
		Σε Μεταφορά Ταμείου		147,433,240	147,433,240
		Σε Μεταφορά Ημερολογίου		299,296,249	299,296,249

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΚΙΝΗΣΕΩΝ (Από 01/11/98 έως 30/11/98)

ο/ν/α Α/Α	Παραστατικό λογαριασμός	Περιγραφή	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
		Από Μεταφορά Ταμείου		147,432,240	147,432,240
		Από Μεταφορά Ημερολογίου		299,986,049	299,986,049
11/98 000070	74 ΗΑΚΠ0035 38.00.00	Ταμείο	Ημερήσιες πωλήσεις υπηρεσιών συνεργείου	47,200	
	74 ΗΑΚΠ0035 73.00.10.018 Με ΦΠΑ 18%		Ημερήσιες Π.Υ.Συνεργ		40,000
	74 ΗΑΚΠ0035 54.00.73.018 ΦΠΑ πωλήσεων υπηρεσιων 18%		Ημερήσιες Π.Υ.Συνεργ		7,200
11/98 000071	74 ΗΑΚΠ0036 38.00.00	Ταμείο	Ημερήσιες πωλήσεις υπηρεσιών συνεργείου	89,500	
	74 ΗΑΚΠ0036 73.00.10.018 Με ΦΠΑ 18%		Ημερήσιες Π.Υ.Συνεργ		75,000
	74 ΗΑΚΠ0036 54.00.73.018 ΦΠΑ πωλήσεων υπηρεσιων 18%		Ημερήσιες Π.Υ.Συνεργ		13,500
11/98 000072	74 ΗΑΚΠ0037 38.00.00	Ταμείο	Ημερήσιες πωλήσεις υπηρεσιών συνεργείου	27,320	
	74 ΗΑΚΠ0037 73.00.10.018 Με ΦΠΑ 18%		Ημερήσιες Π.Υ.Συνεργ		74,000
	74 ΗΑΚΠ0037 54.00.73.018 ΦΠΑ πωλήσεων υπηρεσιων 18%		Ημερήσιες Π.Υ.Συνεργ		13,320
11/98 000073	31 ΑΕ000014 38.00.00	Ταμείο	Είσπραξη προκαταβολής από Κορδάκη Κ.	7,660,400	
	31 ΑΕ000014 30.00.13	Κορδάκης Κ.			7,660,400
11/98 000074	31 ΑΕ000015 38.00.00	Ταμείο	Είσπραξη Γραμματίου από Βασιλείου Β.	1,150,001	
	31 ΑΕ000015 31.00	Γραμμάτια στα χαρτοφυλάκια			1,150,001
11/98 000075	74 ΗΑΚΠ0038 38.00.00	Ταμείο	Ημερήσιες πωλήσεις υπηρεσιών συνεργείου	73,160	
	74 ΗΑΚΠ0038 73.00.10.018 Με ΦΠΑ 18%		Ημερήσιες Π.Υ.Συνεργ		62,000
	74 ΗΑΚΠ0038 54.00.73.018 ΦΠΑ πωλήσεων υπηρεσιων 18%		Ημερήσιες Π.Υ.Συνεργ		11,160
11/98 000076	74 ΗΑΚΠ0039 38.00.00	Ταμείο	Ημερήσιες πωλήσεις υπηρεσιών συνεργείου	147,500	
	74 ΗΑΚΠ0039 73.00.10.018 Με ΦΠΑ 18%		Ημερήσιες Π.Υ.Συνεργ		125,000
	74 ΗΑΚΠ0039 54.00.73.018 ΦΠΑ πωλήσεων υπηρεσιων 18%		Ημερήσιες Π.Υ.Συνεργ		22,500
11/98 000077	31 ΑΕ000016 38.00.00	Ταμείο	Εξόφληση χρέους Κορδάκη Κ.	5,000,000	
	31 ΑΕ000016 30.00.13	Κορδάκης Κ.			5,000,000
11/98 000078	74 ΗΑΚΠ0040 38.00.00	Ταμείο	Ημερήσιες πωλήσεις υπηρεσιών συνεργείου	41,300	
	74 ΗΑΚΠ0040 73.00.10.018 Με ΦΠΑ 18%		Ημερήσιες Π.Υ.Συνεργ		35,000
	74 ΗΑΚΠ0040 54.00.73.018 ΦΠΑ πωλήσεων υπηρεσιων 18%		Ημερήσιες Π.Υ.Συνεργ		6,300
11/98 000078	33 ΔΚ000004 38.00.00	Ταμείο	Κατάθεση στη τράπεζα Ευρωπαική		15,000,000
		Σύνολο Σελίδας		14,295,321	29,295,321
		Σε Μεταφορά Ταμείου		161,747,221	157,432,240
		Σε Μεταφορά Ημερολογίου		319,191,429	319,191,429

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΚΙΝΗΣΕΩΝ (Από 01/11/98 έως 30/11/98)

Μν/α Α/Α	Παραστατικό Λογαριασμός	Περιγραφή	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
		Από Μεταφορά Ταμείου		161,749,221	157,432,208
		Από Μεταφορά Ημερολογίου		319,181,429	319,181,429
	33 0Κ000004 38.03.13.000	λογ/σμός 1199999.602.02.82		15,000,000	
11/98 000080	74 ΗΑΚΠ0041 38.00.00	Ταμείο	Ημερήσιες πωλήσεις υπηρεσιών συνεργείου	47,200	
	74 ΗΑΚΠ0041 73.00.10.018	Με ΦΠΑ 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συνεργ		40,000
	74 ΗΑΚΠ0041 54.00.73.018	ΦΠΑ πωλήσεων υπηρεσιών 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συνεργ		7,200
11/98 000081	74 ΗΑΚΠ0042 38.00.00	Ταμείο	Ημερήσιες πωλήσεις υπηρεσιών συνεργείου	17,700	
	74 ΗΑΚΠ0042 73.00.10.018	Με ΦΠΑ 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συνεργ		15,000
	74 ΗΑΚΠ0042 54.00.73.018	ΦΠΑ πωλήσεων υπηρεσιών 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συνεργ		2,700
11/98 000082	32 ΕΠ000020 38.00.00	Ταμείο	Πληρωμή Achaia service ΑΕ		147,500
	32 ΕΠ000020 53.98.97	Achaia service ΑΕ		147,500	
11/98 000083	74 ΗΑΚΠ0043 38.00.00	Ταμείο	Ημερήσιες πωλήσεις υπηρεσιών συνεργείου	53,100	
	74 ΗΑΚΠ0043 73.00.10.018	Με ΦΠΑ 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συνεργ		45,000
	74 ΗΑΚΠ0043 54.00.73.018	ΦΠΑ πωλήσεων υπηρεσιών 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συνεργ		8,100
11/98 000084	31 ΑΕ000017 38.00.00	Ταμείο	Είσπραξη γραμματίου Ράπτη Α.	551,042	
	31 ΑΕ000017 31.00	Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο			551,042
11/98 000085	32 ΕΠ000021 38.00.00	Ταμείο	Πληρωμή Ι.Κ.Α.		510,209
	32 ΕΠ000021 55.00.00	Λογαριασμός τρέχουσας κίνησης	Κηνός Οκτωβρίου	510,209	
11/98 000086	32 ΕΠ000022 38.00.00	Ταμείο	Πληρωμή ΘΜΥ Ε' Εξιμήνου και προτίμου	49,701	
	32 ΕΠ000022 54.03.00	Φόρος μεταβιτών υπηρεσιών			41,201
	32 ΕΠ000022 54.04.00	Φόρος αμοιβών ελεύθερων επαγγ.			24,000
	32 ΕΠ000022 91.00.00	Φορολ. πρόστιμα & προσσαυξήσεις			4,500
		Σύνολο Σελίδας		16,396,452	1,396,452
		Σύνολο Περιόδου Ταμείου		22,420,244	22,319,217
		Σύνολο Περιόδου Ημερολογίου		44,739,461	44,739,461
		Σε Μεταφορά Ταμείου		162,467,764	158,089,917
		Σε Μεταφορά Ημερολογίου		320,577,391	320,577,991

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΚΙΝΗΣΕΩΝ (Από 01/12/98 έως 31/12/98)

Α/Α	Παραστατικό	Λογαριασμός	Περιγραφή	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
			Από Μεταφορά Ταμείου		162,487,764	162,487,919
			Από Μεταφορά Ημερολογίου		325,577,991	325,577,991
12/98	000087	74	ΗΑΚΠ0044 38.00.00	Ταμείο	Ημερήσιες πωλήσεις υπηρεσιών συνεργείου	88,500
			74 ΗΑΚΠ0044 73.00.10.018	Με ΦΠΑ 18%		75,000
			74 ΗΑΚΠ0044 54.00.73.018	ΦΠΑ πωλήσεων υπηρεσιών 18%		13,500
12/98	000089	32	ΕΠ000023 38.00.00	Ταμείο	Πληρωμές πιστωτών	1,077,600
			32 ΕΠ000023 53.98.00	Αργυρόπουλος Νικόλαος ΑΕ	342,200	
			32 ΕΠ000023 53.98.01	ΑΠΛΟ ΑΕ	400,000	
			32 ΕΠ000023 53.98.02	Όγκασσαρ ΑΕΒΕ	300,000	
			32 ΕΠ000023 53.98.04	Βιθλιτοπωλείο "Η ΓΝΩΣΗ"	35,400	
12/98	000089	32	ΕΠ000024 38.00.00	Ταμείο	Εξόφληση μισθοδοσίας	320,208
			32 ΕΠ000024 53.00.01	Παναγόπουλος Παναγιώτης	86,624	
			32 ΕΠ000024 53.00.02	Ανδριανοπούλου Ελένη	32,207	
			32 ΕΠ000024 53.00.03	Σταύρου Ιαχαρίδας	14,377	
			32 ΕΠ000024 53.00.04	Γκάτσουλης Αναστάσιος	103,250	
			32 ΕΠ000024 53.00.05	Καράτος Γεώργιος	83,250	
12/98	000090	74	ΗΑΚΠ0045 38.00.00	Ταμείο	Ημερήσιες πωλήσεις υπηρεσιών συνεργείου	54,280
			74 ΗΑΚΠ0045 73.00.10.018	Με ΦΠΑ 18%		46,000
			74 ΗΑΚΠ0045 54.00.73.018	ΦΠΑ πωλήσεων υπηρεσιών 18%		8,280
12/98	000091	31	ΑΕ000018 38.00.00	Ταμείο	Είσπραξη από Εμπιστολόγιο Ε.Ε.Ε.Ε.	330,400
			31 ΑΕ000018 30.00.14	Εμπιστολόγιο Ε.Ε.Ε.Ε.		330,400
12/98	000092	74	ΗΑΚΠ0046 38.00.00	Ταμείο	Ημερήσιες πωλήσεις υπηρεσιών συνεργείου	34,220
			74 ΗΑΚΠ0046 73.00.10.018	Με ΦΠΑ 18%		29,000
			74 ΗΑΚΠ0046 54.00.73.018	ΦΠΑ πωλήσεων υπηρεσιών 18%		5,220
12/98	000093	32	ΕΠ000025 38.00.00	Ταμείο	Πληρωμή προμηθευτών	3,250,000
			32 ΕΠ000025 50.00.01	Μetalikat ΑΕ	3,000,000	
			32 ΕΠ000025 50.00.03	Ευσταθίου Ε. ΕΠΕ	250,000	
12/98	000094	74	ΗΑΚΠ0047 38.00.00	Ταμείο	Ημερήσιες πωλήσεις υπηρεσιών συνεργείου	84,960
			74 ΗΑΚΠ0047 73.00.10.018	Με ΦΠΑ 18%		72,000
			74 ΗΑΚΠ0047 54.00.73.018	ΦΠΑ πωλήσεων υπηρεσιών 18%		12,960
12/98	000095	32	ΕΠ000026 38.00.00	Ταμείο	Πληρωμή ανοκτίου μηνός Δεκεμβρίου	150,000
			32 ΕΠ000026 52.04.01	Ανοκτίου κτιρίου "Τεχνολογία εργ."	150,000	
			Σύνολο Σελίδας		5,390,168	5,392,819
			Σε Μεταφορά Ταμείου		162,487,921	162,487,921
			Σε Μεταφορά Ημερολογίου		325,577,969	325,577,969

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΚΙΝΗΣΕΩΝ (Από 01/12/98 έως 31/12/98)

μερ/νία Α/Α	Παραστατικό λογαριασμός	Π ε ρ ι γ ρ α φ ή	Α ι τ ι α λ ο γ ι α	Χρέωση	Πίστωση
		Από Μεταφορά Ταμείου		162,090,324	162,090,325
		Από Μεταφορά Ημερολογίου		325,970,749	325,970,749
	32 ΕΠ000026 63.98.00	Χαρτόσημο μισθώματων		2,700	
5/12/98 000096	31 ΑΕ000019 38.00.00	Ταμείο	Είσπραξη από Βασιλείου Β.	607,700	
	31 ΑΕ000019 30.00.00	Βασιλείου Β.			607,700
5/12/98 000097	74 ΗΑΚΠ0048 38.00.00	Ταμείο	Ημερήσιες πωλήσεις υπηρεσιών συνεργείου	59,000	
	74 ΗΑΚΠ0048 73.00.10.018	Με ΦΠΑ 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συνεργ		50,000
	74 ΗΑΚΠ0048 54.00.73.018	ΦΠΑ πωλήσεων υπηρεσιών 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συνεργ		9,000
7/12/98 000098	32 ΕΠ000027 38.00.00	Ταμείο	Πληρωμή λογιστή Ιωάννου Ι.		117,600
	32 ΕΠ000027 53.98.98	Ιωάννου Ι. (Λογιστής)		117,600	
7/12/98 000099	74 ΗΑΚΠ0049 38.00.00	Ταμείο	Ημερήσιες πωλήσεις υπηρεσιών συνεργείου	100,300	
	74 ΗΑΚΠ0049 73.00.10.018	Με ΦΠΑ 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συνεργ		95,000
	74 ΗΑΚΠ0049 54.00.73.018	ΦΠΑ πωλήσεων υπηρεσιών 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συνεργ		15,300
8/12/98 000100	31 ΑΕ000020 38.00.00	Ταμείο	Καταβολή Κωστανταρέα	30,000,000	
	31 ΑΕ000020 33.03.05	Κωστανταρέας Νικόλαος			30,000,000
8/12/98 000101	33 ΔΚ000005 38.00.00	Ταμείο	Κατάθεση στην Ιονική τράπεζα		25,000,000
	33 ΔΚ000005 58.03.07.000	Λογ/σμός 83095167		25,000,000	
16/12/98 000102	32 ΕΠ000028 38.00.00	Ταμείο	Πληρωμή φόρου συγκέν- τρωσης κεφαλαίων		300,000
	32 ΕΠ000028 16.10.00	Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίων		300,000	
18/12/98 000103	74 ΗΑΚΠ0050 38.00.00	Ταμείο	Ημερήσιες πωλήσεις υπηρεσιών συνεργείου	59,000	
	74 ΗΑΚΠ0050 73.00.10.018	Με ΦΠΑ 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συνεργ		50,000
	74 ΗΑΚΠ0050 54.00.73.018	ΦΠΑ πωλήσεων υπηρεσιών 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συνεργ		9,000
19/12/98 000104	74 ΗΑΚΠ0051 38.00.00	Ταμείο	Ημερήσιες πωλήσεις υπηρεσιών συνεργείου	31,240	
	74 ΗΑΚΠ0051 73.00.10.018	Με ΦΠΑ 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συνεργ		19,000
	74 ΗΑΚΠ0051 54.00.73.018	ΦΠΑ πωλήσεων υπηρεσιών 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συνεργ		3,240
30/12/98 000105	74 ΗΑΚΠ0052 38.00.00	Ταμείο	Ημερήσιες πωλήσεις υπηρεσιών συνεργείου	56,640	
		Σύνολα Σελίδας		56,640,100	56,640,100
		Σε Μεταφορά Ταμείου		192,884,104	192,884,105
		Σε Μεταφορά Ημερολογίου		322,898,329	322,898,329

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΚΙΝΗΣΕΩΝ (Από 01/12/98 έως 31/12/98)

Α/Α	Παραστατικό Νομ.αριθμός	Περιγραφή	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
		Από Μεταφορά Ταμείου		193,984,204	188,308,025
		Από Μεταφορά Ημερολογίου		382,292,229	382,292,229
74	ΗΑΚΠ0052 73.00.10.018	Με ΦΠΑ 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συναρχ		48,000
74	ΗΑΚΠ0052 54.00.73.018	ΦΠΑ πωλήσεων υπηρεσιών 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συναρχ		9,640
1/98 000104	31 ΑΕ000021 30.00.00	Ταμείο	Είσοδος από Βάκρο 1.	4,000,000	
	31 ΑΕ000021 30.00.15	Βάκρος Ιωάννης			4,000,000
1/98 000107	74 ΗΑΚΠ0052 38.00.00	Ταμείο	Ημερήσιες πωλήσεις υπηρεσιών συναρχείου	92,600	
	74 ΗΑΚΠ0052 73.00.10.018	Με ΦΠΑ 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συναρχ		70,000
	74 ΗΑΚΠ0052 54.00.73.018	ΦΠΑ πωλήσεων υπηρεσιών 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συναρχ		12,600
1/98 000108	74 ΗΑΚΠ0054 38.00.00	Ταμείο	Ημερήσιες πωλήσεις υπηρεσιών συναρχείου	47,200	
	74 ΗΑΚΠ0054 73.00.10.018	Με ΦΠΑ 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συναρχ		40,000
	74 ΗΑΚΠ0054 54.00.73.018	ΦΠΑ πωλήσεων υπηρεσιών 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συναρχ		7,200
1/98 000109	74 ΗΑΚΠ0055 38.00.00	Ταμείο	Ημερήσιες πωλήσεις υπηρεσιών συναρχείου	64,900	
	74 ΗΑΚΠ0055 73.00.10.018	Με ΦΠΑ 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συναρχ		55,000
	74 ΗΑΚΠ0055 54.00.73.018	ΦΠΑ πωλήσεων υπηρεσιών 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συναρχ		9,900
1/98 000110	74 ΗΑΚΠ0056 38.00.00	Ταμείο	Ημερήσιες πωλήσεις υπηρεσιών συναρχείου	22,400	
	74 ΗΑΚΠ0056 73.00.10.018	Με ΦΠΑ 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συναρχ		18,000
	74 ΗΑΚΠ0056 54.00.73.018	ΦΠΑ πωλήσεων υπηρεσιών 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συναρχ		4,400
1/98 000111	32 ΕΠ000028 30.00.00	Ταμείο	Προσφορά προσωπικού		350,000
	32 ΕΠ000028 30.00.01	Παναγιώτου Παναγιώτης		150,000	
	32 ΕΠ000028 30.00.02	Ανδριανόπουλου Ελένη		130,000	
	32 ΕΠ000028 30.00.04	Κατσούλας Αγγελόστολος		70,000	
1/98 000112	74 ΗΑΚΠ0057 38.00.00	Ταμείο	Ημερήσιες πωλήσεις υπηρεσιών συναρχείου	50,100	
	74 ΗΑΚΠ0057 73.00.10.018	Με ΦΠΑ 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συναρχ		45,000
	74 ΗΑΚΠ0057 54.00.73.018	ΦΠΑ πωλήσεων υπηρεσιών 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συναρχ		5,100
1/98 000113	32 ΕΠ000030 30.00.00	Ταμείο	Προσφορά		350,000
	32 ΕΠ000030 30.00.12	Ελισάβετ Τσιροπούλου		150,000	
	32 ΕΠ000030 30.00.15	Κωνσταντίνος Τσιροπούλου		200,000	
1/98 000114	74 ΗΑΚΠ0058 38.00.00	Ταμείο	Ημερήσιες πωλήσεις υπηρεσιών συναρχείου	171,100	
		Σύνολο Σελίδας		5,151,350	5,033,840
		Σε Μεταφορά Ταμείου		193,984,204	188,308,025
		Σε Μεταφορά Ημερολογίου		382,292,229	382,292,229

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΚΙΝΗΣΕΩΝ (Από 01/12/98 έως 31/12/98)

μερ/νία Α/Α	Παραστατικό Νομ./αριθμός	Περιγραφή	Αντικατοχία	Κρέωση	Πίστωση
		Από Μεταφορά Ταμείου		199,425,524	199,018,025
		Από Μεταφορά Ημερολογίου		397,443,549	397,443,549
	74 ΗΑΚΠ0058 73.00.10.018	Με ΦΠΑ 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συμεργ		145,000
	74 ΗΑΚΠ0058 54.00.73.018	ΦΠΑ πωλήσεων υπηρεσιών 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συμεργ		26,100
9/12/98	000115 74 ΗΑΚΠ0059 39.00.00	Ταμείο	Ημερήσιες πωλήσεις υπηρεσιών συνεργείου	33,040	
	74 ΗΑΚΠ0059 73.00.10.018	Με ΦΠΑ 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συμεργ		26,000
	74 ΗΑΚΠ0059 54.00.73.018	ΦΠΑ πωλήσεων υπηρεσιών 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συμεργ		1,040
9/12/98	000116 74 ΗΑΚΠ0060 39.00.00	Ταμείο	Ημερήσιες πωλήσεις υπηρεσιών συνεργείου		
	74 ΗΑΚΠ0060 73.00.10.018	Με ΦΠΑ 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συμεργ		5,000
	74 ΗΑΚΠ0060 54.00.73.018	ΦΠΑ πωλήσεων υπηρεσιών 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συμεργ		5,000
31/12/98	000117 31 ΑΕ000022 39.00.00	Ταμείο	Είσπραξη από Δημητρώπουλο Κ.	1,947,000	
	31 ΑΕ000022 30.00.16	Δημητρώπουλος Κων/νος			1,947,000
31/12/98	000118 74 ΗΑΚΠ0061 39.00.00	Ταμείο	Ημερήσιες πωλήσεις υπηρεσιών συνεργείου	37,760	
	74 ΗΑΚΠ0061 73.00.10.018	Με ΦΠΑ 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συμεργ		32,000
	74 ΗΑΚΠ0061 54.00.73.018	ΦΠΑ πωλήσεων υπηρεσιών 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συμεργ		5,760
22/12/98	000119 74 ΗΑΚΠ0062 39.00.00	Ταμείο	Ημερήσιες πωλήσεις υπηρεσιών συνεργείου	49,560	
	74 ΗΑΚΠ0062 73.00.10.018	Με ΦΠΑ 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συμεργ		42,000
	74 ΗΑΚΠ0062 54.00.73.018	ΦΠΑ πωλήσεων υπηρεσιών 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συμεργ		7,560
23/12/98	000120 74 ΗΑΚΠ0063 39.00.00	Ταμείο	Ημερήσιες πωλήσεις υπηρεσιών συνεργείου	33,040	
	74 ΗΑΚΠ0063 73.00.10.018	Με ΦΠΑ 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συμεργ		28,000
	74 ΗΑΚΠ0063 54.00.73.018	ΦΠΑ πωλήσεων υπηρεσιών 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συμεργ		5,040
24/12/98	000121 74 ΗΑΚΠ0064 39.00.00	Ταμείο	Ημερήσιες πωλήσεις υπηρεσιών συνεργείου	50,740	
	74 ΗΑΚΠ0064 73.00.10.018	Με ΦΠΑ 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συμεργ		43,000
	74 ΗΑΚΠ0064 54.00.73.018	ΦΠΑ πωλήσεων υπηρεσιών 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συμεργ		7,740
25/12/98	000122 74 ΗΑΚΠ0065 39.00.00	Ταμείο	Ημερήσιες πωλήσεις υπηρεσιών συνεργείου	59,000	
	74 ΗΑΚΠ0065 73.00.10.018	Με ΦΠΑ 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συμεργ		50,000
	74 ΗΑΚΠ0065 54.00.73.018	ΦΠΑ πωλήσεων υπηρεσιών 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συμεργ		9,000
31/12/98	000123 31 ΑΕ000023 39.00.00	Ταμείο	Εξόφληση χρέους από Βασιλά Β.	14,160,000	
		Σύνολα Σελίδας		16,429,140	2,440,240
		Σε Μεταφορά Ταμείου		214,254,664	197,018,025
		Σε Μεταφορά Ημερολογίου		402,272,499	402,272,499

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΚΙΝΗΣΕΩΝ (Από 01/12/98 έως 31/12/98)

μερίδια Α/Α	Παραστατικό Νομολογίας	Τύπος Κίνησης	Αντικείμενο	Κρέδωσι	Πίστωση
	31 ΑΕ000023 30.00.17		Από Μεταφορά Ταμείου Από Μεταφορά Ημερολογίου Βασιανός Βασιλείας	214,854,364 402,872,689	189,013,025 402,872,689 14,160,000
5/12/98 000124	74 ΗΑΚΠ0066 38.00.00	Ταμείο	Ημερήσιες πωλήσεις υπηρεσιών συνεργείου	70,800	
	74 ΗΑΚΠ0066 73.00.10.018	Με ΦΠΑ 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συνεργ		60,000
	74 ΗΑΚΠ0066 54.00.73.018	ΦΠΑ πωλήσεων υπηρεσιών 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συνεργ		10,900
9/12/98 000125	31 ΑΕ000024 38.00.00	Ταμείο	Είσπραξη γραμματίου Βασιλείου Β.	1,150,000	
	31 ΑΕ000024 31.00	Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο			1,150,000
9/12/98 000125	74 ΗΑΚΠ0067 38.00.00	Ταμείο	Ημερήσιες πωλήσεις υπηρεσιών συνεργείου	49,560	
	74 ΗΑΚΠ0067 73.00.10.018	Με ΦΠΑ 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συνεργ		42,000
	74 ΗΑΚΠ0067 54.00.73.018	ΦΠΑ πωλήσεων υπηρεσιών 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συνεργ		7,560
0/12/98 000127	74 ΗΑΚΠ0068 38.00.00	Ταμείο	Ημερήσιες πωλήσεις υπηρεσιών συνεργείου	35,400	
	74 ΗΑΚΠ0068 73.00.10.018	Με ΦΠΑ 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συνεργ		30,000
	74 ΗΑΚΠ0068 54.00.73.018	ΦΠΑ πωλήσεων υπηρεσιών 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συνεργ		5,400
0/12/98 000128	31 ΑΕ000025 38.00.00	Ταμείο	Είσπραξη γραμματίου Ράπη Α.	551,042	
	31 ΑΕ000025 31.00	Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο			551,042
17/12/98 000129	32 ΕΠ000031 38.00.00	Ταμείο	Πληρωμή ΤΚΑ μηνός Νοεμβρίου		510,209
	32 ΕΠ000031 55.00.00	Λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως		510,209	
17/12/98 000130	32 38.00.00	Ταμείο	Αντιλογιστού:ΤΑ000088	-69,701	
	32 54.03.00	Φόρος μισθωτών υπηρεσιών			-41,201
	32 54.04.00	Φόρος αμοιβών ελεύθερων επαγγ.			-24,000
	32 81.00.00	Φορολ. πρόστιμα & προσαυξήσεις			-4,500
17/12/98 000131	32 ΕΠ000032 38.00.00	Ταμείο	Πληρωμή ΦΜΥ Ε-διμήνου υ ΤΕΑΗ και προστίμου		353,609
	32 ΕΠ000032 55.02.03	ΕΤΕΚ		218,400	
	32 ΕΠ000032 54.03.00	Φόρος μισθωτών υπηρεσιών		41,201	
	32 ΕΠ000032 54.04.00	Φόρος αμοιβών ελεύθερων επαγγ.		24,000	
	32 ΕΠ000032 54.03.02	Χαρτόσημα & ΦΠΑ Μισθωτών υπαρ.		31,508	
	32 ΕΠ000032 81.00.01	Προσαυξ.επισφορών ασφαλ.ταμείων		38,500	
17/12/98 000132	33 ΔΚ000006 38.00.00	Ταμείο	Κατάθεση στην EUROBANK		24,000,000
		Σύνολα Σελίδας		2,650,919	40,810,919
		Σε Μεταφορά Ταμείου		216,641,765	213,881,843
		Σε Μεταφορά Ημερολογίου		430,522,609	430,522,609

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΚΙΝΗΣΕΩΝ (Από 01/12/98 έως 31/12/98)

μερ/γ/α Α/Α	Παραστατικό Λογαριασμός	Περιγραφή	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
		Από Μεταφορά Ταμείου		216,641,765	216,641,765
		Από Μεταφορά Ημερολογίου		430,523,608	430,523,608
	53 0Κ000006 38.05.13.000	λογ/σμός 1199999.602.02.85		24,000,000	
1/12/98	000:33 74 ΗΑΚΠ0069 38.00.00	Ταμείο	Ημερήσιες πωλήσεις υπηρεσιών συνεργείου	59,000	
	74 ΗΑΚΠ0069 73.00.10.018	Πα ΦΠΑ 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συνεργ		50,000
	74 ΗΑΚΠ0069 54.00.73.018	ΦΠΑ πωλήσεων υπηρεσιών 18%	Ημερήσιες Π.Υ.Συνεργ		9,000
		Σύνολα Σελίδας		24,059,000	59,000
		Σύνολο Περιόδου Ταμείου		54,212,801	55,791,926
		Σύνολο Περιόδου Ημερολογίου		110,004,727	110,004,727
		Σε Μεταφορά Ταμείου		216,700,765	216,641,765
		Σε Μεταφορά Ημερολογίου		430,522,608	430,523,608

ΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ (ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ 98)

Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
Από Μεταφορά	0	
Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία	3	
Δικαιούχοι αλλότριων περ.στοιχ	0	
Εδαφικές Εκτάσεις	0	
Κτίρια-Εγκ.Κτιρίων-Τεχνικά Εργ	0	
Μηχανήματα-Τεχνικές Εγκ/σεις	9,735,000	
Μεταφορικά μέσα	0	
Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1,775,000	
Ακιν.& Προκ/λες κτήσεως παγίων	0	
Ασφμ.Ακινήτ.& Εξοδα Αποσβ/σεως	62,850,000	
Συμ/χες & λοιπές μακροπαιτήσ.	4,900,003	
Παγιο ενεργητικό υποκατ/των	0	
Εμπορεύματα	36,258,539	
Πελάτες	26,747,300	26,747,300
Γραμμάτια εισπρακτέα	2,300,001	
Παραγγελίες στο εξωτερικό	0	
Χρεώστες Διάφοροι	710,000	120,710,000
Χρεόγραφα	0	
Λογ/μοί Διαχ/σης Προκαταβολών	0	
Μεταβατικοί Λ/μοί ενεργητικού	0	
Χρηματικά διαθέσιμα	265,067,720	172,427,700
Απαντήσεις & διαθέσιμα υπ/των	0	
Κεφάλαια	0	
Αποθεματικά Επιχορ/σεις Επενδ.	0	
Αποτελέσματα ες νέο	0	
Ποσά προσορ/να αύξηση κεφαλαίου	0	
Προβλέψεις	0	
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	0	
Λ/σμοί συνδέσμου με υποκατ/τα	0	
Προβλέψεις υποκαταστημάτων	0	
Προμηθευτές	17,306,300	54,032,700
Γραμμάτια πληρωτέα	0	
Τράπεζες-Λ/μόν Βραχυ-υποχρέωσ.	0	
Πιστωτές διάφοροι	63,593,300	100,108,700
Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	21,099,981	16,641,800
Ασφαλιστικό-οργανισμό	0	619,400
Μεταβατικοί λογ/μοί παθητικού	0	
Λογ/μοι περιοδικής κατανομής	0	
Βραχυπρ υποχρεώσεις υποκατ/των	0	
Αμοιβές & Εξοδα προσωπικού	1,706,572	
Αμοιβές & Εξοδα τρίτων	120,000	
Παροχές τρίτων	150,000	
Φόροι-Τέλη	2,700	
Διάφορα έξοδα	225,833	
Τόκοι & Συναφή έξοδα	0	
Αποσβέσεις παγίων ενσωματωμεν	0	
Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	0	
Οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων	0	
Από Μεταφορά Σελ.:	0	
Σύνολο Σελίδας :	516,548,252	491,297,700
Σε Μεταφορά Σελ. :	516,548,252	491,297,700

ΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ (ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ 98)

Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
Πωλήσεις εμπορευμάτων	0	22,941,475
Πωλήσεις ετοιμών & ημιτελών	0	0
Πωλ.λοιπών αποθ/των & άχρηστα	0	0
Πωλήσεις υπηρεσιών	0	1,119,000
Επιχορηγήσεις & διάφορα έσοδα	0	0
Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	0	0
Έσοδα κεφαλαίων	0	1,200,004
Ιδιοπαραγωγή παγίων	0	0
Οργανικά έσοδα υποκαταστημάτων	0	0
Γενική εκμετάλλευση	0	0
Έκτακτα & Ανόργανα Αποτελέσματα	0	0
Έξοδα & Έσοδα προηγ/νων χρήσ.	0	0
Προβλέψεις για έκτακ. κινδύνους	0	0
Έσοδα από προβλ. προηγ/νων, χρήσ.	0	0
Απασβέσεις πάγιων μη ενσφαιρωμ	0	0
Αποτελέσματα χρήσεως	0	0
Αποτελέσματα προς διάθεση	0	0
Ισολογισμός	0	0
Σύνολα Περιόδου	516,548,252	516,548,252
Νέα Μεταφορά	516,548,252	516,548,252
Από Μεταφορά Σελ. :	516,548,252	491,287,773
Σύνολα Σελίδας	0	25,260,479
Γεν. Σύνολα Εκτ. :	516,548,252	516,548,252

ΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ (Νοέμβριος 98)

Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
Από Μεταφορά	516,548,252	516,548,252
Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία	0	0
Δίκαιούχοι αλλότριων περ.στοιχ	0	0
Εδαφικές Εκτάσεις	0	0
Κτίρια-Εγκ.Κτιρίων-Τεχνικά Έργ	0	0
Μηχανήματα-Τεχνικές-Εγκ/σεις	0	0
Μεταφορικά μέσα	0	0
Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	0	0
Ακιν.& Προκ/λες κτήσεις παγίων	0	0
Ασφμ.Ακινήτ.& Έξοδα Αποσβ/σεως	0	0
Συμ/χές & λοιπές μακρ.απαίτησ.	12,122,924	0
Πάγιο ενεργητικό υποκατ/των	0	0
Εμπορεύματα	10,203,102	0
Παλάτες	28,950,300	28,950,300
Γραμμάτια εισπρακτέα	1,102,084	1,701,040
Παραγγελίες στο εξωτερικό	0	0
Χρεώστες Διάφοροι	710,000	710,000
Χρεόγραφα	0	0
Λογ/μοί Διαχ/σης Προκαταβολών	0	0
Μεταβατικοί Λ/μοι ενεργητικού	0	0
Χρηματικά διαθέσιμα	42,420,244	27,318,210
Απαιτήσεις & διαθέσιμα υπ/των	0	0
Κεφάλαια	0	0
Αποθεματικά Επιχορ/σεις Επενδ.	0	0
Αποτελέσματα εις νέο	0	0
Ποσά προσο/να αύξηση κεφαλαίου	0	0
Προβλέψεις	0	0
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	0	0
Λ/μοι συνδέσμου με υποκατ/τα	0	0
Προβλέψεις υποκαταστημάτων	0	0
Προμηθευτές	9,000,000	11,888,640
Γραμμάτια πληρωτέα	0	0
Τράπεζες-Λ/μοι βραχυ-υποχρεωσ.	0	0
Πιστωτές διάφοροι	5,585,308	9,585,308
Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	7,803,211	10,563,754
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	510,209	619,400
Μεταβατικοί λογ/μοί παθητικού	0	0
Λογ/μοι περιοδικής κατανομής	0	0
Βραχυπρ υποχρεώσεις υποκατ/των	0	0
Αμοιβές & Έξοδα προσωπικού	1,706,572	0
Αμοιβές & Έξοδα τρίτων	120,000	0
Παροχές τρίτων	635,000	0
Φόροι-Τέλη	2,700	0
Διάφορα έξοδα	0	0
Τόκοι & Συναφή έξοδα	0	0
Αποσβέσεις πάγιων ενσφματωμεν	0	0
Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	0	0
Οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων	0	0
Από Μεταφορά Σελ.:	0	0
Σύνολα Σελίδας :	120,871,654	91,336,67
Σε Μεταφορά Σελ. :	120,871,654	91,336,67

Υ ΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ (Νοέμβριος 98)

Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
Πωλήσεις εμπορευμάτων	0	24,185,47
Πωλήσεις ετοιμών & ημιτελών	0	
Πωλ.λοιπών αποθ/των & άχρηστα	0	
Πωλήσεις υπηρεσιών	0	2,120,00
Επιχορηγήσεις & διάφορα έσοδα	0	
Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	0	
Έσοδα κεφαλαίων	0	3,225,00
Ιδιοπαραγωγή παγίων	0	
Όργανικά έσοδα υποκαταστημάτων	0	
Γενική εκμετάλλευση	0	
Εκτακτά & Ανόργανα Αποτελέσματα	0	4,50
Έξοδα & Έσοδα προηγ/νων χρήσ.	0	
Προβλέψεις για έκτακ.κινδύνους	0	
Έσοδα από προβλ.προηγ/νων χρήσ	0	
Αποσβέσεις παγίων μη ενσωματωμ	0	
Αποτελέσματα χρήσεως	0	
Αποτελέσματα προς διάθεση	0	
Ισολογισμός	0	
Σύνολα Περιόδου	120,871,654	120,871,65
- Νέα Μεταφορά	637,419,906	637,419,90
Από Μεταφορά Σελ.:	120,871,654	91,336,67
Σύνολα Σελίδας	0	29,534,98
Γεν. Σύνολα Εκτ. :	120,871,654	120,871,65

ΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ (Δεκέμβριος 98)

Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
Από Μεταφορά	637,419,906	637,419,906
Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία	0	
Δικαιούχοι αλλότριων περ.στοιχ	0	
Εδαφικές Εκτάσεις	0	
Κτίρια-Εγκ.Κτιριών-Τεχνικά Εργ	0	
Μηχανήματα-Τεχνικές Εγκ/σεις	0	
Μεταφορικά μέσα	0	
Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	0	
Ακίν.& Προκ/λες κτήσεως πάγιων	0	
Ασφμ.Ακίνητ.& Εξοδα Αποσβ/σεως	300,000	
Συμ/χές & λοιπές μακροπαιτήσ.	68,439,384	
Παγιο ενεργητικό υποκατ/των	0	
Εμπορεύματα	52,792,343	
Πελάτες	66,045,100	66,045,100
Γραμμάτια εισπρακτέα	0	1,701,04
Παραγγελίες στο εξωτερικό	0	
Χρεώστες Διάφοροι	30,710,000	30,710,000
Χρεόγραφα	0	
Λογ/μοι Διαχ/σης Προκαταβολών	0	
Μεταβατικοί Λ/μοι ενεργητικού	0	
Χρηματικά διαθέσιμα	104,917,801	79,291,92
Αρτιτήσεις & δεσμεύσεις υπ/των	0	
Κεφάλαιο	0	30,000,00
Αποθεματικά Επταχ/σεις Επενδ.	0	
Αποτελέσματα εις νέο	0	
Ποσά προορ/να αύξηση κεφαλαίου	0	
Προβλέψεις	0	
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	0	
Λ/μοι συνδέσμου με υποκατ/τα	0	
Προβλέψεις υποκαταστημάτων	0	
Προμηθευτές	22,750,000	61,479,02
Γραμμάτια πληρωτέα	0	
Τράπεζες-Λ/μοι βραχυ-υποχρεώσ.	0	
Πιστωτές διάφοροι	25,015,408	19,937,80
Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	8,804,990	9,633,31
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	728,609	619,40
Μεταβατικοί λογ/μοι παθητικού	0	
Λογ/μοι περιοδικής κατανομής	0	
Βραχυπρ υποχρεώσεις υποκατ/των	0	
Αμοιβές & Εξοδα προσωπικού	1,706,572	
Αμοιβές & Εξοδα τρίτων	120,000	
Παροχές τρίτων	150,000	
Φόροι-Τέλη	2,700	
Διάφορα έξοδα	0	
Τόκοι & συναφή έξοδα	0	
Αποσβέσεις πάγιων ενσφματωμεν	0	
Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	0	
Οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων	0	
Από Μεταφορά Σελ.:	0	
Σύνολο Σελίδας :	382,482,907	299,417,62
Σε Μεταφορά Σελ. :	382,482,907	299,417,62

ΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ (Δεκέμβριος 98)

Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
Πωλήσεις εμπορευμάτων	0	54,731,890
Πωλήσεις ετοίμων & ημιτελών	0	0
Πωλ.λοιπόν αποθ/των & άχρηστα	0	0
Πωλήσεις υπηρεσιών	0	3,232,000
Επιχορηγήσεις & διάφορα έσοδα	0	0
Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	0	0
Έσοδα κεφαλαίων	0	25,144,394
Ιδιοπαραγωγή παγίων	0	0
Οργανικά έσοδα υποκαταστημάτων	0	0
Γενική εκμετάλλευση	0	0
Έκτακτα & Ανόργανα Αποτελέσματα	38,500	-4,500
Έξοδα & Έσοδα προηγ/νων χρήσ.	0	0
Προβλέψεις για έκτακ. κινδύνους	0	0
Έσοδα από προβλ. προηγ/νων χρήσ.	0	0
Αποσβέσεις παγίων μη ενσωματωμ	0	0
Αποτελέσματα χρήσεως	0	0
Αποτελέσματα προς διάθεση	0	0
Ισολογισμός	0	0
Σύνολα Περιόδου	382,521,407	382,521,407
Νέα Μεταφορά	1,019,941,313	1,019,941,313
Από Μεταφορά Σελ:	382,482,907	299,417,625
Σύνολα Σελίδας	38,500	83,103,788
Γεν. Σύνολα Εκτ.	382,521,407	382,521,407

Γενικό Καθολικό (Οκτώβριος 98)

Ποσότητα	Περιγραφή	Ημερ/νία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
	Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία	Μεταφορά	0	0		
		05/10/98	3	0	3	
	Σύνολα Περιόδου		3	0	3	
	Νέα Σύνολα λογ.		3	0	3	
	Δικαιούχοι αλλότριων περ.στοιχ	Μεταφορά	0	0		
		05/10/98	0	3		3
	Σύνολα Περιόδου		0	3		3
	Νέα Σύνολα λογ		0	3		3
	Μηχανήματα-Τεχνικές Εγκ/σεις	Μεταφορά	0	0		
		02/10/98	9,735,000	0	9,735,000	
	Σύνολα Περιόδου		9,735,000	0	9,735,000	
	Νέα Σύνολα λογ.		9,735,000	0	9,735,000	
	Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Μεταφορά	0	0		
		02/10/98	570,000	0	570,000	
		03/10/98	640,000	0	1,210,000	
		05/10/98	290,000	0	1,500,000	
		12/10/98	275,000	0	1,775,000	
	Σύνολα Περιόδου		1,775,000	0	1,775,000	
	Νέα Σύνολα λογ.		1,775,000	0	1,775,000	
	Ασφ. Ακινήτ. & Εξοδα Αποσβ/σεως	Μεταφορά	0	0		
		01/10/98	62,150,000	0	62,150,000	
		05/10/98	700,000	0	62,850,000	
	Σύνολα Περιόδου		62,850,000	0	62,850,000	
	Νέα Σύνολα λογ.		62,850,000	0	62,850,000	
	Συμ/χες & λοιπές μακρ. απαιτηθ.	Μεταφορά	0	0		
		09/10/98	6,900,003	0	6,900,003	
	Σύνολα Περιόδου		6,900,003	0	6,900,003	
	Νέα Σύνολα λογ.		6,900,003	0	6,900,003	
	Από Μεταφ. Σελ.		0	0		
	Σύνολα Σελίδας		81,260,006	3		
	Σε Μεταφ. Σελ.		81,260,006	3		

Γενικό Καθολικό (Οκτώβριος 98)

Αριθμός	Περιγραφή	Ημερ/νία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
Εμπορεύματα	Μεταφορά		0	0		
	07/10/98		21,992,454	0	21,992,454	
	08/10/98		600,000	0	22,592,454	
	14/10/98		1,800,000	0	24,392,454	
	29/10/98		11,866,085	0	36,258,539	
Σύνολα Περιόδου			36,258,539	0	36,258,539	
Νέα Σύνολα Λογ.			36,258,539	0	36,258,539	
Πελάτες	Μεταφορά		0	0		
	09/10/98		13,550,000	9,000,000	5,550,000	
	10/10/98		0	5,550,000		
	12/10/98		12,330,000	0	12,330,000	
	14/10/98		0	12,330,000		
	17/10/98		118,000	118,000		
	21/10/98		271,400	271,400		
	26/10/98		135,700	135,700		
	27/10/98		206,500	206,500		
	30/10/98		135,700	135,700		
	Σύνολα Περιόδου			26,747,300	26,747,300	
Νέα Σύνολα Λογ.			26,747,300	26,747,300		
Γραμμάτια εισπρακτέα	Μεταφορά		0	0		
	09/10/98		2,300,001	0	2,300,001	
Σύνολα Περιόδου			2,300,001	0	2,300,001	
Νέα Σύνολα Λογ.			2,300,001	0	2,300,001	
Χρεώστες διάφοροι	Μεταφορά		120,000,000	0	120,000,000	
	01/10/98		0	120,000,000		
	16/10/98		350,000	0	380,000	
	17/10/98		350,000	0	710,000	
	30/10/98		0	710,000		
Σύνολα Περιόδου			710,000	120,710,000		120,000,000
Νέα Σύνολα Λογ.			120,710,000	120,710,000		
Χρηματικά διαθέσιμα	Μεταφορά		0	0		
	01/10/98		230,000,000	112,150,000	117,850,000	
	02/10/98		0	272,400	117,577,400	
	05/10/98		0	595,500	118,172,900	
	05/10/98		0	25,578,700	91,001,700	
Από Μεταφ. Σελ.			91,250,000	3		
Σύνολα Περ. Περ.			298,110,000	298,455,400		
Σε Μεταφ. Σελ.			298,275,000	298,455,400		

Γενικό Καθολικό (Οκτώβριος 98)

ρισμός Περιγραφή	Ημερ/νία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
				Χρέωση	Πίστωση
	09/10/98	0	59,000	90,942,900	
	10/10/98	5,639,500	5,487,300	91,094,100	
	12/10/98	56,640	0	91,150,740	
	13/10/98	38,440	324,500	90,894,680	
	14/10/98	12,430,300	0	103,324,980	
	15/10/98	15,049,560	17,663,000	98,711,540	
	16/10/98	76,700	360,000	98,428,240	
	17/10/98	202,960	350,000	98,281,200	
	19/10/98	105,020	4,000,000	94,386,220	
	20/10/98	68,440	0	94,454,660	
	21/10/98	344,560	3,156,000	91,643,220	
	22/10/98	88,500	0	91,731,720	
	23/10/98	29,500	0	91,761,220	
	24/10/98	94,400	0	91,855,620	
	25/10/98	194,700	0	92,050,320	
	27/10/98	298,540	29,600	92,319,060	
	28/10/98	56,640	0	92,375,700	
	29/10/98	94,400	0	92,470,100	
	30/10/98	169,920	0	92,640,020	
	Σύνολα Περιόδου	265,067,720	172,427,700	92,640,020	
	Νέα Σύνολα Λογ.	265,067,720	172,427,700	92,640,020	
Κεφάλαια	Μεταφορά	0	120,000,000		120,000,000
	Σύνολα Περιόδου	0	0		0
	Νέα Σύνολα Λογ.	0	120,000,000		120,000,000
Προμηθευτές	Μεταφορά	0	0		0
	02/10/98	0	11,487,300		11,487,300
	07/10/98	0	25,627,455		37,114,755
	08/10/98	0	708,000		37,822,755
	10/10/98	5,487,300	0		32,335,455
	14/10/98	4,500,000	2,448,000		30,293,455
	15/10/98	4,163,000	0		26,120,455
	19/10/98	3,156,000	0		22,964,455
	28/10/98	0	13,762,040		36,726,495
	Σύνολα Περιόδου	17,306,300	54,032,795		36,726,495
	Νέα Σύνολα Λογ.	17,306,300	54,032,795		36,726,495
Πιστωτές διάφοροι	Μεταφορά	0	0		0
	01/10/98	0	60,000,000		60,000,000
	02/10/98	25,272,600	25,672,500		60,400,000
	Από Μεταφ. Σελ.	377,275,646	286,455,400		
	Σύνολα Σελίδας	77,6-6.620	172,134.795		
	Σε Μεταφ. Σελ.	-54,822,450	-52,591.195		

Γενικό Καθολικό (Οκτώβριος 98)

Κόδος Περιγραφή	Ημερ/νια	Υπόλοιπα			
		Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
	03/10/98	455,200	755,200		60,700,000
	05/10/98	25,826,000	826,000		35,700,000
	06/10/98	0	426,600		36,136,600
	09/10/98	59,000	0		36,077,600
	12/10/98	0	324,500		36,402,100
	13/10/98	324,500	0		36,077,600
	14/10/98	0	4,500,000		40,577,600
	15/10/98	4,500,000	4,000,000		40,077,600
	19/10/98	4,000,000	3,156,000		39,233,600
	21/10/98	3,156,000	0		36,077,600
	30/10/98	0	437,808		36,515,408
Σύνολα Περιόδου		63,593,300	100,108,708		36,515,408
Νέα Σύνολα Λογ.		63,593,300	100,108,708		36,515,408
Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	Μεταφορά	0	0		
	02/10/98	1,854,900	0	1,854,900	
	03/10/98	136,800	0	1,991,700	
	05/10/98	126,000	0	2,117,700	
	06/10/98	66,600	0	2,184,300	
	07/10/98	3,635,001	0	5,819,301	
	08/10/98	108,000	0	5,927,301	
	09/10/98	0	1,920,661	4,006,640	
	10/10/98	0	13,500	3,993,140	
	12/10/98	49,500	1,761,504	2,281,136	
	13/10/98	0	10,440	2,270,696	
	14/10/98	548,000	15,300	2,903,396	
	15/10/98	0	7,560	2,895,836	
	16/10/98	0	11,700	2,884,136	
	17/10/98	0	30,960	2,853,176	
	19/10/98	0	16,020	2,837,156	
	20/10/98	0	10,440	2,826,716	
	21/10/98	0	52,560	2,774,156	
	22/10/98	0	13,500	2,760,656	
	23/10/98	0	4,500	2,756,156	
	24/10/98	0	14,400	2,741,756	
	26/10/98	0	29,700	2,712,056	
	27/10/98	3,967	45,540	2,670,483	
	28/10/98	1,395,955	8,640	4,357,799	
	29/10/98	0	14,400	4,343,399	
	30/10/98	21,600	106,975	4,458,123	
	31/10/98	12,553,658	12,553,658	4,458,123	
Σύνολα Περιόδου		21,099,991	16,641,858	4,458,123	
Νέα Σύνολα Λογ.		21,099,991	16,641,858	4,458,123	
Από Μεταρ. Σελ.		454,922,466	459,590,398		
Σύνολα Σελίδας		59,420,681	31,077,766		
Σε Μεταρ. Σελ.		514,343,147	490,668,264		

Γενικό Καθολικό (Οκτώβριος 98)

Κατηγορία Περιγραφή	Ημερ/νία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
				Χρέωση	Πίστωση
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	Μεταφορά 30/10/98	0 0	0 619,409		619,409
Σύνολα Περιόδου		0	619,409		619,409
Νέα Σύνολα λογ.		0	619,409		619,409
Αμοιβές & Εξοδα προσωπικού	Μεταφορά 30/10/98	0 1,706,572	0 0		1,706,572
Σύνολα Περιόδου		1,706,572	0		1,706,572
Νέα Σύνολα λογ.		1,706,572	0		1,706,572
Αμοιβές & Εξοδα τρίτων	Μεταφορά 30/10/98	0 120,000	0 0		120,000
Σύνολα Περιόδου		120,000	0		120,000
Νέα Σύνολα λογ.		120,000	0		120,000
Παραχές τρίτων	Μεταφορά 05/10/98	0 150,000	0 0		150,000
Σύνολα Περιόδου		150,000	0		150,000
Νέα Σύνολα λογ.		150,000	0		150,000
Φόροι-Τέλη	Μεταφορά 05/10/98	0 2,700	0 0		2,700
Σύνολα Περιόδου		2,700	0		2,700
Νέα Σύνολα λογ.		2,700	0		2,700
Διάφορα έξοδα	Μεταφορά 03/10/98 06/10/98 27/10/98	0 120,000 80,000 25,833	0 0 0 0		225,833
Σύνολα Περιόδου		225,833	0		225,833
Νέα Σύνολα λογ.		225,833	0		225,833
Πωλήσεις εμπορευμάτων	Μεταφορά 09/10/98 12/10/98	0 0 0	0 11,629,339 10,577,136		22,206,475
Από Μεταφ. Σελ.		514,343,147	490,668,354		
Σύνολο Σελίδας		3,265,195	22,325,824		
Σε Μεταφ. Σελ.		516,548,342	513,994,248		

Γενικό Καθολικό (Οκτώβριος 98)

Κατάσταση	Περιγραφή	Ημερ/νία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
		17/10/98	0	100,000		22,306,475
		21/10/98	0	230,000		22,536,475
		26/10/98	0	115,000		22,651,475
		27/10/98	0	175,000		22,826,475
		30/10/98	0	115,000		22,941,475
	Σύνολα Περιόδου		0	22,941,475		22,941,475
	Νέα Σύνολα Λογ.		0	22,941,475		22,941,475
Πωλήσεις υπηρεσιών	Μεταφορά		0	0		
	10/10/98		0	75,000		75,000
	12/10/98		0	48,000		123,000
	13/10/98		0	58,000		181,000
	14/10/98		0	85,000		266,000
	15/10/98		0	42,000		308,000
	16/10/98		0	65,000		373,000
	17/10/98		0	72,000		445,000
	19/10/98		0	89,000		534,000
	20/10/98		0	58,000		592,000
	21/10/98		0	62,000		654,000
	22/10/98		0	75,000		729,000
	23/10/98		0	25,000		754,000
	24/10/98		0	80,000		834,000
	25/10/98		0	50,000		884,000
	27/10/98		0	78,000		962,000
	28/10/98		0	48,000		1,010,000
	29/10/98		0	80,000		1,090,000
	30/10/98		0	29,000		1,119,000
	Σύνολα Περιόδου		0	1,119,000		1,119,000
	Νέα Σύνολα Λογ.		0	1,119,000		1,119,000
Εσοδα κεφαλαίων	Μεταφορά		0	0		
	09/10/98		0	1,200,004		1,200,004
	Σύνολα Περιόδου		0	1,200,004		1,200,004
	Νέα Σύνολα Λογ.		0	1,200,004		1,200,004
	Γενικά Σύνολα από Μεταφορά		120,000,000	120,000,000		
	Γενικά Σύνολα Περιόδου		516,548,252	516,548,252		
	Γεν. Ανακεφαλαιωτικά Σύνολα		636,548,252	636,548,252		
	Από Μεταφ. Σελ.		516,548,252	513,494,248		
	Σύνολα Σελίδας		0	3,054,004		
	Γεν.Σύνολα Εκτ.		516,548,252	516,548,252		

Γενικό Καθαλικό (Νοέμβριος 98)

Κατηγορία	Περιγραφή	Ημερ/νία	Υπόλοιπο			
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία	Μεταφορά		3	0	3	
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		3	0	3	
Δικαιούχοι αλλότριων περ.στοιχ	Μεταφορά		0	3		3
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		0	3		3
Μηχανήματα-Τεχνικές Εγκ/σεις	Μεταφορά		9,735,000	0	9,735,000	
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		9,735,000	0	9,735,000	
Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Μεταφορά		1,775,000	0	1,775,000	
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		1,775,000	0	1,775,000	
Ασμ.Ακίνητ.& Εξοδα Αποσβ/σεως	Μεταφορά		62,850,000	0	62,850,000	
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		62,850,000	0	62,850,000	
Συμ/χες & λοιπές μακρ. απαιτήσεις	Μεταφορά		6,900,003	0	6,900,003	
	02/11/98		12,122,924	0	12,122,927	
	Σύνολα Περιόδου		12,122,924	0	12,122,924	
	Νέα Σύνολα λογ.		19,022,927	0	19,022,927	
Εμπορεύματα	Μεταφορά		36,258,539	0	36,258,539	
	30/11/98		10,203,102	0	46,461,641	
	Σύνολα Περιόδου		10,203,102	0	10,203,102	
	Νέα Σύνολα λογ.		46,461,641	0	46,461,641	
Πελάτες	Μεταφορά		36,747,300	36,747,300		
	02/11/98		14,376,300	14,376,300		
	03/11/98		100,300	100,300		
	Απο Κατω. Σελ.		0	0		
	Σύνολο Σελίδας		36,722,639	14,576,300		
	Σε Μεταρ. Σελ.		36,722,639	14,576,300		

Γενικό Καθολικό (Νοέμβριος 98)

Αριθμός	Περιγραφή	Ημερ/νία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπα	
					Χρέωση	Πίστωση
		10/11/98	938,100	938,100		
		13/11/98	495,600	495,600		
		18/11/98	259,600	259,600		
		24/11/98	12,660,400	7,660,400	5,000,000	
		26/11/98	0	5,000,000		
	Σύνολα Περιόδου		29,950,300	28,950,300		
	Νέα Σύνολα Λογ.		55,697,600	55,697,600		
Γραμμάτια εισπρακτέα	Μεταφορά		2,300,001	0	2,300,001	
	02/11/98		1,102,084	0	3,402,085	
	24/11/98		0	1,150,001	2,252,084	
	30/11/98		0	351,042	1,711,042	
	Σύνολα Περιόδου		1,102,084	1,701,042		
	Νέα Σύνολα Λογ.		3,402,085	1,701,042		
Χρεώστες Διόφοροι	Μεταφορά		560,000	0	560,000	
	18/11/98		0	0	0	
	Σύνολα Περιόδου		560,000	0		
	Νέα Σύνολα Λογ.		121,420,000	121,420,000		
Χρηματικά διαθέσιμα	Μεταφορά		265,067,720	172,427,700	92,640,020	
	02/11/98		4,611,940	320,208	96,931,752	
	10/11/98		5,247,800	15,152,700	97,026,852	
	04/11/98		67,260	0	97,094,112	
	05/11/98		59,000	360,000	96,793,112	
	06/11/98		56,640	0	96,849,752	
	07/11/98		47,200	117,600	96,779,352	
	09/11/98		94,400	5,000,000	91,873,752	
	10/11/98		1,020,700	0	92,894,452	
	11/11/98		59,000	0	92,953,452	
	12/11/98		92,040	0	93,045,492	
	13/11/98		542,800	0	93,588,292	
	14/11/98		47,200	0	93,635,492	
	16/11/98		33,040	360,000	93,308,532	
	17/11/98		29,500	350,000	92,989,032	
	18/11/98		354,000	0	93,342,032	
	19/11/98		23,600	0	93,365,632	
	20/11/98		47,200	0	93,412,832	
	21/11/98		98,500	0	93,501,332	
	Από Μεταφ. Σελ.		36,922,626	14,595,600		
	Σύνολα Σελίδας		29,637,600	29,425,251		
	Σε Μεταφ. Σελ.		65,510,200	43,021,251		

Γενικό Καθολικό (Νοέμβριος 98)

Ποσότητα	Περιγραφή	Ημερ/νία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
		23/11/98	87,320	0	93,588,652	
		24/11/98	8,883,561	0	102,472,213	
		25/11/98	147,500	0	102,619,713	
		26/11/98	5,041,300	0	107,661,013	
		27/11/98	15,047,200	15,000,000	107,708,213	
		28/11/98	17,700	147,500	107,578,413	
		30/11/98	673,843	510,209	107,742,047	
	Σύνολα Περιόδου		42,420,244	27,318,217	15,102,027	
	Νέα Σύνολα Λογ.		307,487,964	199,745,917	107,742,047	
Κεφάλαιο	Μεταφορά		0	120,000,000		120,000,000
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Λογ.		0	120,000,000		120,000,000
Προμηθευτές	Μεταφορά		17,306,300	54,032,795		36,726,495
	06/11/98		5,000,000	0		31,726,495
	20/11/98		0	11,898,640		43,615,135
	30/11/98		4,000,000	0		39,615,135
	Σύνολα Περιόδου		9,000,000	11,898,640		2,888,640
	Νέα Σύνολα Λογ.		26,306,300	65,921,435		39,615,135
Πιστωτές διάφοροι	Μεταφορά		63,593,300	100,108,708		36,515,408
	02/11/98		320,208	0		36,195,200
	06/11/98		0	5,000,000		41,195,200
	07/11/98		117,600	0		41,077,600
	09/11/98		5,000,000	0		36,077,600
	28/11/98		147,500	147,500		35,077,600
	30/11/98		0	4,437,808		40,515,408
	Σύνολα Περιόδου		5,585,308	9,585,308		4,000,000
	Νέα Σύνολα Λογ.		69,178,608	109,694,016		40,515,408
Υπαχρεώσεις από φόρους-τέλη	Μεταφορά		21,079,961	16,641,858		4,458,103
	02/11/98		0	2,025,601		2,432,522
	03/11/98		0	37,800		2,394,722
	04/11/98		0	10,260		2,384,462
	05/11/98		0	9,000		2,375,462
	06/11/98		0	8,640		2,366,822
	07/11/98		0	7,200		2,359,622
	09/11/98		0	14,400		2,345,222
	Από Μεταφ. Σελ.		65,610,230	43,021,851		
	Σύνολα Περίοδου		44,483,792	39,244,558		
	Σε Μεταφ. Σελ.		110,093,962	82,266,409		

Γενικό Καθολικό (Νοέμβριος 98)

Κατηγορία Περιγραφή	Ημερ/νια	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
				Χρέωση	Πίστωση
	10/11/98	0	155,700	2,189,522	
	11/11/98	0	9,000	2,190,522	
	12/11/98	0	14,040	2,166,482	
	13/11/98	0	82,800	2,083,682	
	14/11/98	0	7,200	2,076,482	
	15/11/98	0	5,040	2,071,442	
	17/11/98	0	4,500	2,066,942	
	18/11/98	0	54,000	2,012,942	
	19/11/98	0	3,600	2,009,342	
	20/11/98	1,685,538	7,200	3,687,680	
	21/11/98	0	13,500	3,674,180	
	23/11/98	0	13,320	3,660,860	
	24/11/98	0	1,914,424	1,846,436	
	25/11/98	0	22,500	1,823,936	
	26/11/98	0	6,300	1,817,636	
	27/11/98	0	7,200	1,810,436	
	28/11/98	22,500	2,700	1,830,236	
	30/11/98	6,095,173	6,227,829	1,597,580	
Σύνολα Περιόδου		7,803,211	10,563,754		2,760,543
Νέα Σύνολα λογ.		29,903,192	27,205,612	1,697,580	
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	Μεταφορά	0	619,409		619,409
	30/11/98	510,209	619,409		728,609
Σύνολα Περιόδου		510,209	619,409		109,200
Νέα Σύνολα λογ.		510,209	1,238,818		728,609
Αμοιβές & Εξοδα προσωπικού	Μεταφορά	1,706,572	0	1,706,572	
	30/11/98	1,706,572	0	3,413,144	
Σύνολα Περιόδου		1,706,572	0	1,706,572	
Νέα Σύνολα λογ.		3,413,144	0	3,413,144	
Αμοιβές & Εξοδα τρίτων	Μεταφορά	120,000	0	120,000	
	30/11/98	120,000	0	240,000	
Σύνολα Περιόδου		120,000	0	120,000	
Νέα Σύνολα λογ.		240,000	0	240,000	
Παραχές τρίτων	Μεταφορά	150,000	0	150,000	
	03/11/98	150,000	0	300,000	
	05/11/98	350,000	0	650,000	
Από Μεταφ. Σελ.		110,093,962	82,266,409		
Σύνολα Σελίδας		10,649,992	9,070,862		
Σε Μεταφ. Σελ.		150,743,954	91,336,671		

Γενικό Καθολικό (Νοέμβριος 98)

Ποσότητα	Περιγραφή	Ημερ/νία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
		28/11/98	125,000	0	785,000	
	Σύνολα Περιόδου		635,000	0	635,000	
	Νέα Σύνολα Λογ.		785,000	0	785,000	
	Φόροι-Τέλη	Μεταφορά	2,700	0	2,700	
		03/11/98	2,700	0	5,400	
	Σύνολα Περιόδου		2,700	0	2,700	
	Νέα Σύνολα Λογ.		5,400	0	5,400	
	Διάφορα έξοδα	Μεταφορά	225,833	0	225,833	
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Λογ.		225,833	0	225,833	
	Πωλήσεις εμπανευμάτων	Μεταφορά	0	22,941,475		22,941,475
		02/11/98	0	12,488,339		35,429,814
		03/11/98	0	65,000		35,514,814
		10/11/98	0	115,000		35,629,814
		13/11/98	0	420,000		36,049,814
		18/11/98	0	220,000		36,269,814
		24/11/98	0	10,857,136		47,126,950
	Σύνολα Περιόδου		0	24,185,475		24,185,475
	Νέα Σύνολα Λογ.		0	47,126,950		47,126,950
	Πωλήσεις υπηρεσιών	Μεταφορά	0	1,119,000		1,119,000
		02/11/98	0	98,000		1,217,000
		03/11/98	0	125,000		1,342,000
		04/11/98	0	57,000		1,399,000
		05/11/98	0	50,000		1,449,000
		06/11/98	0	48,000		1,497,000
		07/11/98	0	40,000		1,537,000
		09/11/98	0	80,000		1,617,000
		10/11/98	0	750,000		2,367,000
		11/11/98	0	50,000		2,417,000
		12/11/98	0	78,000		2,495,000
		13/11/98	0	40,000		2,535,000
		14/11/98	0	40,000		2,575,000
		16/11/98	0	28,000		2,603,000
		17/11/98	0	35,000		2,638,000
		19/11/98	0	80,000		2,718,000
	Από Μεταφ. Σελ.		120,743,354	91,336,671		
	Σύνολα Σελίδας		127,700	25,774,475		
	Σε Μεταφ. Σελ.		120,671,654	117,111,146		

Γενικό Καθολικό (Νοέμβριος 98)

Αριθμός Περιγραφή	Ημερ/νία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
				Χρέωση	Πίστωση
	19/11/98	0	20,000		2,728,000
	20/11/98	0	40,000		2,768,000
	21/11/98	0	75,000		2,843,000
	23/11/98	0	74,000		2,917,000
	24/11/98	0	62,000		2,979,000
	25/11/98	0	125,000		3,104,000
	26/11/98	0	35,000		3,139,000
	27/11/98	0	40,000		3,179,000
	28/11/98	0	15,000		3,194,000
	30/11/98	0	45,000		3,239,000
	Σύνολα Περιόδου	0	2,120,000		2,120,000
	Νέα Σύνολα λογ.	0	3,239,000		3,239,000
Εσοδα κεφαλαίων	Μεταφορά	0	1,200,004		1,200,004
	02/11/98	0	3,225,008		4,425,012
	Σύνολα Περιόδου	0	3,225,008		3,225,008
	Νέα Σύνολα λογ.	0	4,425,012		4,425,012
Εκτακτά & Ανόργανα Αποτελέσματα	Μεταφορά	0	0		0
	30/11/98	0	4,500		4,500
	Σύνολα Περιόδου	0	4,500		4,500
	Νέα Σύνολα λογ.	0	4,500		4,500
	Γενικό Σύνολο από Μεταφορά	636,548,252	636,548,252		
	Γενικό Σύνολο Περιόδου	120,871,654	120,871,654		
	Γεν. Ανακεφαλαιωτικά Σύνολα	757,419,906	757,419,906		
	Από Μεταφ. Σελ:	120,871,654	117,111,146		
	Σύνολο Σελίδας	0	3,760,508		
	Γεν. Σύνολο Εκτ.	120,871,654	120,871,654		

Γενικό Καθολικό (Δεκέμβριος 98)

Κλάσσης	Περιγραφή	Ημερ/νία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία	Μεταφορά		3	0	3	
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Λογ.		3	0	3	
Δικαιούχοι αλλότριων περ.στοιχ	Μεταφορά		0	3		3
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Λογ.		0	3		3
Μηχανήματα-Τεχνικές Εγκ/σεις	Μεταφορά		9,735,000	0	9,735,000	
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Λογ.		9,735,000	0	9,735,000	
Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Μεταφορά		1,775,000	0	1,775,000	
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα Λογ.		1,775,000	0	1,775,000	
Αόμμ.Ακίνητ.& Εξοδα Αποσβ/σεως	Μεταφορά		62,850,000	0	62,850,000	
	08/12/98		300,000	0	63,150,000	
	Σύνολα Περιόδου		300,000	0	300,000	
	Νέα Σύνολα Λογ.		63,150,000	0	63,150,000	
Συμ/χες & λοιπές μακρ.απαιτησ.	Μεταφορά		19,022,927	0	19,022,927	
	11/12/98		68,439,384	0	87,462,311	
	Σύνολα Περιόδου		68,439,384	0	68,439,384	
	Νέα Σύνολα Λογ.		87,462,311	0	87,462,311	
Εμπορεύματα	Μεταφορά		46,461,641	0	46,461,641	
	07/12/98		40,926,258	0	87,387,899	
	23/12/98		11,866,085	0	99,253,984	
	Σύνολα Περιόδου		52,792,343	0	52,792,343	
	Νέα Σύνολα Λογ.		99,253,984	0	99,253,984	
	Από Μεταφ. Σελ.		0	0		
	Σύνολα Σελίδας		121,531,727	0		
	Σε Μεταφ. Σελ.		121,531,727	0		

Γενικό Καθολικό (Δεκέμβριος 98)

Κατηγορία	Περιγραφή	Ημερ/νία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπα	
					Χρέωση	Πίστωση
Πελάτες	Μεταφορά		55,697,600	55,697,600		
	03/12/98		330,400	330,400		
	05/12/98		607,700	607,700		
	09/12/98		49,000,000	0	49,000,000	
	11/12/98		0	49,000,000		
	21/12/98		1,947,000	1,947,000		
	26/12/98		14,160,000	0	14,160,000	
	28/12/98		0	14,160,000		
	Σύνολα Περιόδου		66,045,100	66,045,100		
Νέα Σύνολα λογ.		121,742,700	121,742,700			
Γραμμάτια εισπρακτέα	Μεταφορά		3,402,085	1,701,042	1,701,042	
	29/12/98		0	1,150,000	551,042	
	30/12/98		0	551,042		
	Σύνολα Περιόδου		0	1,701,042	1,701,042	
Νέα Σύνολα λογ.		3,402,085	3,402,085			
Χρεώστες Διάφοροι	Μεταφορά		121,420,000	121,420,000		
	07/12/98		30,000,000	0	30,000,000	
	08/12/98		0	30,000,000		
	16/12/98		350,000	0	350,000	
	17/12/98		350,000	0	710,000	
	31/12/98		0	710,000		
Σύνολα Περιόδου		30,710,000	30,710,000			
Νέα Σύνολα λογ.		152,130,000	152,130,000			
Χρηματικά διαθέσιμα	Μεταφορά		307,487,964	199,745,917	107,742,047	
	01/12/98		88,500	1,397,808	106,432,739	
	02/12/98		54,280	4,000,000	102,487,019	
	03/12/98		364,620	0	102,851,639	
	04/12/98		84,960	3,402,700	99,533,899	
	05/12/98		666,760	0	100,200,659	
	07/12/98		100,360	117,600	100,183,299	
	08/12/98		55,059,000	25,300,000	129,942,299	
	09/12/98		21,240	0	129,963,539	
	10/12/98		56,640	0	130,020,179	
	11/12/98		4,082,600	0	134,102,779	
	12/12/98		47,200	0	134,149,979	
	14/12/98		14,900	0	134,214,879	
	15/12/98		23,420	0	134,238,299	
	16/12/98		53,800	250,000	132,988,299	
	Από Μεταφ. Σελ.		121,551,727			
Σύνολα Σελίδας		121,551,727	121,551,727			
Σύνολο Σελ.		121,551,727	121,551,727			

Γενικό Καθολικό (Δεκάμησος 98)

Περιγραφή	Ημερομηνία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
				Χρέωση	Πίστωση
	17/12/98	171,100	15,350,000	119,751,499	
	18/12/98	33,040	0	119,718,459	
	19/12/98	59,000	0	119,659,459	
	21/12/98	1,354,750	0	118,304,709	
	22/12/98	47,550	0	118,257,159	
	23/12/98	33,040	0	118,224,119	
	24/12/98	50,740	0	118,173,379	
	26/12/98	37,000	0	118,136,379	
	28/12/98	14,250,900	0	103,885,479	
	29/12/98	11,77,550	0	92,107,929	
	30/12/98	565,448	0	91,542,481	
	31/12/98	25,274,377	17,000,000	103,367,922	
Σύνολο Περιόδου		27,774,301	17,000,000	92,107,929	
Νέα Σύνολα λογ.		412,465,765	279,037,843	133,367,922	
Κεφάλαια					
Μεταφορά		0	120,000,000		120,000,000
07/12/98		0	30,000,000		150,000,000
Σύνολο Περιόδου		0	30,000,000		30,000,000
Νέα Σύνολα λογ.		0	150,000,000		150,000,000
Προμηθευτές					
Μεταφορά		26,306,300	65,921,435		39,615,135
04/12/98		3,250,000	0		36,365,135
07/12/98		0	47,716,984		84,082,119
14/12/98		15,000,000	0		99,082,119
23/12/98		0	13,762,040		112,844,159
28/12/98		4,500,000	0		117,344,159
Σύνολο Περιόδου		22,750,000	61,479,024		38,729,024
Νέα Σύνολα λογ.		49,056,300	127,400,459		78,344,159
Πιστωτές διάφοροι					
Μεταφορά		69,178,608	109,694,016		40,515,408
01/12/98		1,397,808	0		41,913,216
02/12/98		4,000,000	0		45,913,216
07/12/98		117,600	0		46,030,816
14/12/98		0	15,000,000		61,030,816
17/12/98		15,000,000	0		76,030,816
28/12/98		0	4,500,000		80,530,816
31/12/98		4,500,000	437,808		85,030,816
Σύνολο Περιόδου		25,015,408	19,937,808		5,077,600
Νέα Σύνολα λογ.		94,194,016	129,631,824		35,437,808
Από Μεταρ. Σελ.		279,053,257	133,034,250		
Σύνολο Σελίδας		51,916,747	156,130,650		
Σε Μεταρ. Σελ.		77,495,038	259,194,900		

Γενικό Καθολικό (Δεκέμβριος 98)

Ποσότητα	Περιγραφή	Ημερ/νία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	Μεταφορά	28,903,192	27,205,612	1,697,580	
		01/12/98	0	13,500	1,684,080	
		02/12/98	0	8,280	1,675,800	
		03/12/98	0	55,620	1,620,180	
		04/12/98	0	12,960	1,607,220	
		05/12/98	0	101,700	1,505,520	
		07/12/98	6,790,726	15,300	8,280,946	
		08/12/98	0	9,000	8,271,946	
		09/12/98	0	6,989,681	1,282,265	
		10/12/98	0	8,640	1,273,625	
		11/12/98	0	12,600	1,261,025	
		12/12/98	0	7,200	1,253,825	
		14/12/98	0	9,900	1,243,925	
		15/12/98	0	3,420	1,240,505	
		16/12/98	0	8,100	1,232,405	
		17/12/98	0	26,100	1,206,305	
		18/12/98	0	5,040	1,201,265	
		19/12/98	0	9,000	1,192,265	
		21/12/98	0	302,760	889,505	
		22/12/98	0	7,560	881,945	
		23/12/98	1,895,955	5,040	8,772,965	
		24/12/98	0	7,740	8,765,225	
		26/12/98	0	1,965,661	6,799,564	
		28/12/98	0	10,800	6,788,764	
		29/12/98	0	7,560	6,781,204	
		30/12/98	0	5,000	6,776,204	
		31/12/98	118,309	84,724	6,691,480	
	Σύνολα Περιόδου		3,804,990	3,835,316	869,356	
	Νέα Σύνολα λογ.		37,708,182	36,838,928	869,254	
	Ασφαλιστικοί-οργανισμοί	Μεταφορά	510,209	1,238,818		728,609
		31/12/98	728,609	619,409		619,409
	Σύνολα Περιόδου		728,609	619,409	109,200	
	Νέα Σύνολα λογ.		1,238,818	1,958,227		619,409
	Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	Μεταφορά	3,413,144	0	3,413,144	
		31/12/98	1,706,572	0	5,119,716	
	Σύνολα Περιόδου		1,706,572	0	1,706,572	
	Νέα Σύνολα λογ.		5,119,716	0	5,119,716	
	Από Μεταφ. Σελ.		370,970,036	259,164,900		
	Σύνολα Σελίδας		11,240,171	10,252,725		
	Σε Μεταφ. Σελ.		392,210,297	299,417,625		

Γενικό Καθολικό (Δεκέμβριος 98)

Ασφάλειες	Περιγραφή	Ημερ/νία	Υπόλοιπο			
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
Αμοιβές & Έξοδα τρίτων	Μεταφορά		240,000	0	240,000	-
		31/12/98	120,000	0	360,000	
	Σύνολα Περιόδου		120,000	0	120,000	
	Νέα Σύνολα λογ.		360,000	0	360,000	
Παραχές τρίτων	Μεταφορά		795,000	0	795,000	
		04/12/98	150,000	0	935,000	
	Σύνολα Περιόδου		150,000	0	150,000	
	Νέα Σύνολα λογ.		935,000	0	935,000	
Φόροι-Τέλη	Μεταφορά		5,400	0	5,400	
		04/12/98	2,700	0	8,100	
	Σύνολα Περιόδου		2,700	0	2,700	
	Νέα Σύνολα λογ.		8,100	0	8,100	
Διάφορα έξοδα	Μεταφορά		225,833	0	225,833	
			0	0		
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέα Σύνολα λογ.		225,833	0	225,833	
Πωλήσεις εμπορευμάτων	Μεταφορά		0	47,126,950		47,126,950
		05/12/98	0	515,000		47,641,950
	09/12/98	0	42,013,559		89,655,509	
	26/12/98	0	12,203,339		101,858,848	
	Σύνολα Περιόδου		0	54,731,898		54,731,898
Νέα Σύνολα λογ.		0	101,858,848		101,858,848	
Πωλήσεις υπηρεσιών	Μεταφορά		0	3,239,000		3,239,000
		01/12/98	0	75,000		3,314,000
	02/12/98	0	46,000		3,360,000	
	03/12/98	0	309,000		3,669,000	
	04/12/98	0	72,000		3,741,000	
	05/12/98	0	50,000		3,791,000	
	07/12/98	0	85,000		3,876,000	
	08/12/98	0	50,000		3,926,000	
	09/12/98	0	18,000		3,944,000	
	10/12/98	0	48,000		3,992,000	
	11/12/98	0	70,000		4,062,000	
	Από Μεταμ. Σελ.		382,210,207	259,417,625		
Σύνολο Σελίδας		272,700	55,554,898			
Σε Μεταμ. Σελ.		382,482,907	259,972,523			

Γενικό Καθολικό (Δεκέμβριος 98)

Κρισημός	Περιγραφή	Ημερ/νία	Υπόλοιπο			
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
		12/12/98	0	40,000		4,102,000
		14/12/98	0	55,000		4,157,000
		15/12/98	0	19,000		4,176,000
		16/12/98	0	45,000		4,221,000
		17/12/98	0	145,000		4,366,000
		18/12/98	0	29,000		4,394,000
		19/12/98	0	50,000		4,444,000
		21/12/98	0	1,682,000		6,126,000
		22/12/98	0	42,000		6,168,000
		23/12/98	0	29,000		6,196,000
		24/12/98	0	43,000		6,239,000
		25/12/98	0	50,000		6,289,000
		28/12/98	0	60,000		6,349,000
		29/12/98	0	42,000		6,391,000
		30/12/98	0	-30,000		6,421,000
		31/12/98	0	50,000		6,471,000
	Σύνολα Περιόδου		0	3,232,000		3,232,000
	Νέα Σύνολα λογ.		0	6,471,000		6,471,000
	Εσοδα κεφαλαίων	Μεταφορά	0	4,425,012		4,425,012
		11/12/98	0	23,439,384		27,864,396
		31/12/98	0	1,705,000		29,569,396
	Σύνολα Περιόδου		0	25,144,384		25,144,384
	Νέα Σύνολα λογ.		0	29,569,396		29,569,396
	Εκτακτα & Ανόργανα Αποτελέσματα	Μεταφορά	0	4,500		4,500
		31/12/98	38,500	-4,500	38,500	
	Σύνολα Περιόδου		38,500	-4,500	38,500	
	Νέα Σύνολα λογ.		38,500	0	38,500	
	Γενικά Σύνολα από Μεταφορά		757,419,906	757,419,906		
	Γενικά Σύνολα Περιόδου		382,521,407	382,521,407		
	Γεν. Ανακεφαλαιωτικά Σύνολα		1,139,941,313	1,139,941,313		
	Από Μεταφ. Σελ.		382,482,907	354,972,523		
	Σύνολα Σελίδας		38,500	27,548,884		
	Γεν.Σύνολα Εκτ.		382,521,407	362,521,407		

Ημερολόγιο Πράξεων Ισολογισμού (Από 01/01/98 έως 01/01/98)

Υπό Α/Α	Παραστατικό λογαριασμός	Περιγραφή	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
		Από Μεταφορά		0	0
1/98 000001	ΙΑ 33.03.01	Βάκρος Ελευθέριος	Σύσταση Ε.Π.Ε.	30,000,000	
	ΙΑ 33.03.02	Γεωργίου Κων/νος		30,000,000	
	ΙΑ 33.03.03	Μέρμελα Χρυσούλα		30,000,000	
	ΙΑ 33.03.04	Παπανικολοπούλου Παναγιώτα		30,000,000	
	ΙΑ 40.06.01	Βάκρος Ελευθέριος			30,000,000
	ΙΑ 40.06.02	Γεωργίου Κων/νος			30,000,000
	ΙΑ 40.06.03	Μέρμελα Χρυσούλα			30,000,000
	ΙΑ 40.06.04	Παπανικολοπούλου Παναγιώτα			30,000,000
		Σύνολα Σελίδας		120,000,000	120,000,000
		Σύνολα Περιόδου		120,000,000	120,000,000
		Σε Μεταφορά		120,000,000	120,000,000

Προσωπικό ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΠΡΑΞΕΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ (Από 01/01/98 έως 31/12/98)

Α/Α	Παραστατικό Νομολογίας	Περιγραφή	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
		Από Μεταφορά		120,000,000	120,000,000
12/98 Προσωπ 00	54.00.90	Εκκαθάριση - Απόδοση ΦΠΑ	Εκκαθάριση ΦΠΑ	8,708,281	
0/000001 00	54.00.20.018	ΦΠΑ αγορών 18%			8,585,581
00	54.00.29.018	ΦΠΑ εξόδων 18%			21,600
12/98 Προσωπ 00	54.00.90	Εκκαθάριση - Απόδοση ΦΠΑ	Εκκαθάριση ΦΠΑ		9,617,562
0/000002 00	54.00.70.018	ΦΠΑ πωλήσεων 18%		9,035,802	
00	54.00.73.018	ΦΠΑ πωλήσεων υπηρεσιών 18%		581,760	
12/98 Προσωπ 00	36.00.62.005	Ασφάλιστρα	Χρονική τακτοποίηση ασφαλιστρών	300,000	
0/000003 00	62.05.00	Ασφάλιστρα πυρός			300,000
12/98 Προσωπ 00	62.03.00	Τηλεφωνικά-Τηλεγραφικά	λογ/σμός ΟΤΕ τελευταίου τριμήνου 1998	18,823	
0/000004 00	54.00.29.018	ΦΠΑ εξόδων 18%		3,377	
00	56.01.62.003	Τηλεπικοινωνίες			22,200
12/98 Προσωπ 00	62.98.00	Φωτισμός(πλην ηλεκτρικ.ενέργ.)	λογ/σμός ΔΕΗ τελευταίου τριμήνου 1998	15,933	
0/000005 00	63.04.00	Τέλη καθαριότητας & φωτισμού		4,534	
00	63.98.99	Άσπιλοι Φόροι-Τέλη		1,000	
00	54.00.29.018	ΦΠΑ εξόδων 18%		2,368	
00	56.01.62.098	Άσπιλες παροχές τρίτων			24,335
12/98 Προσωπ 00	66.02.03	Αποσβέσεις εργαλείων	Αποσβέσεις χρήσεις 1998	1,285,000	
0/000006 00	66.02.06	Αποσβέσεις λοιπού μηχαν. εξοπλ.		422,500	
00	66.04.00	Αποσβέσεις επίπλων		28,500	
00	66.04.03	Αποσβέσεις Η/Υ & Ηλεκτρ.συγκρ.		32,000	
00	66.04.08	Εξοπλισμού τηλεπικοινωνιών		6,650	
00	66.04.09	Αποσβέσεις-λοιπού εξοπλισμού		17,187	
00	66.05.01	Αποσβέσεις δικτύων βιομ.ιδ		1,500,000	
00	66.05.10	Αποσβέσεις εξόδων (δρασης)		122,450	
00	66.05.17	Αποσβέσεις εξόδων αναδιοργ.		43,750	
00	12.99.03	Αποσβεσμένα εργαλεία			1,285,000
00	12.99.06	Αποσ/μενος μηχαν/κός εξοπλισμός			422,500
00	14.99.00	Αποσβεσμένα έπιπλα			28,500
00	14.99.03	Αποσβεσμένοι Ηλ/κοι Υπολ/στές			32,000
00	14.99.08	Αποσβ. Εξ/σμος Τηλεπικοινωνιών			6,650
00	14.99.09	Αποσβεσμένος λοιπός εξοπλισμός			17,187
00	16.99.01	Αποσθ/να δικ/τα βιομ.ιδιοκ/σια			1,500,000
00	16.99.10	Αποσθ/να έξοδα ιδρύσεως			122,450
00	16.99.17	Αποσθ/να έξοδα αναδιοργάνωσης			43,750
12/98 Προσωπ 00	76.02	Αυτεχρηματούμενοι τόκοι γραμματίων	Τακτοποίηση τόκων γραμματίων εισπρακτέων	27,000,000	
		Σύνολο Σελίδας		49,150,415	22,130,415
		Σε Μεταφορά		159,130,415	142,130,415

Προσωπικό ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΠΡΑΞΕΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ (Από 01/01/98 έως 31/12/98)

Κ/Α	Παραστατικό Λογαριασμός	Περιγραφή	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
0/000007 00	18.09	Από Μεταφορά Μη δουλευμένοι τόκοι γρ.εισπρ.		169,130,415	142,130,415 27,000,000
2/98 Προσωρ 00	58.00	Αποζημ. προσωπικού λόγω εξόδου	Πρόβλεψη για αποζημ. ίση προσωπικού	145,002	
0/000008 00	44.00	Αποζημ. προσωπικού λόγω εξόδου			145,002
2/98 Προσωρ 00	80.00	Λογ/μος γενικής εκμετάλλευσης	Μεταφορά αγορών και οργανικών εξόδων	109,245,962	
0/000009 00	20.00.20.000	Ειδικά έξοδα αγορών (απαλ/νες)			8,503,000
00	20.00.20.018	Με ΦΠΑ 18%			88,000,984
00	20.01.20.018	Με ΦΠΑ 18%			600,000
00	20.02.20.018	Με ΦΠΑ 18%			350,000
00	20.03.20.018	Με ΦΠΑ 18%			650,000
00	20.04.20.018	Με ΦΠΑ 18%			300,000
00	20.05.20.018	Με ΦΠΑ 18%			850,000
00	60.01.00	Τακτικές αποδοχές			3,728,935
00	60.01.10	Εκτακτες αποδοχές			210,000
00	60.03.00	Εργασιακές εισφορές ΙΚΑ			1,022,520
00	60.03.02	Εισφορές επικουρικών ταμείων			134,730
00	60.03.04	Χαρτόσημα μισθοδοσίας			23,631
00	61.00.06	Αμοιβές & έξοδα λογιστών			360,000
00	62.03.00	Τηλεφωνικά-Τηλεγραφικά			18,823
00	62.04.01	Ενοίκια κτιρίων-Τεχνικών έργ.			450,000
00	62.05.00	Ασφάλιστρα πυρός			60,000
00	62.07.02	Μηχανημάτων-τεχν. εγκαταστάσεων			125,000
00	62.98.00	Φωτισμός (ήλην ηλεκτρικ. ενέργ.)			15,933
00	63.04.00	Τέλη καθαριότητας & φωτισμού			4,534
00	63.98.00	Χαρτόσημο μισθωμάτων			8,100
00	63.98.99	Λοιπά φόροι-Τέλη			1,000
00	64.01.00.000	Βενζίνη			22,033
00	64.01.00.001	Διόδια			3,800
00	64.02.00	Διαφημίσεις από τον τύπο			50,000
00	64.07.00	Εντυπα			12,000
00	64.07.03	Γραφική ύλη & λοιπά υλικά γραφ.			18,000
00	64.08.00	Καύσιμα & λοιπά υλικά θέρμανσ.			120,000
00	66.02.03	Αποσβέσεις εργαλείων			1,285,000
00	66.02.06	Αποσβέσεις λοιπού μηχ. εξοπλ.			422,500
00	66.04.00	Αποσβέσεις επίπλων			28,500
00	66.04.03	Αποσβέσεις Η/Υ & Ηλεκτρ. συγκρ.			32,000
00	66.04.08	Εξοπλισμού τηλεπικοινωνιών			6,350
00	66.04.09	Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού			17,187
00	66.05.01	Αποσβέσεις δικαιωμάτων βιομ. ιδ.			1,500,000
00	66.05.10	Αποσβέσεις εξόδων ίδρυσης			122,450
00	66.05.17	Αποσβέσεις εξόδων αναδιαρχ.			43,750
00	68.00	Αποζημ. προσωπικού λόγω εξόδου			145,002
		Σύνολο Σελίδας		109,390,964	136,390,964
		Σε Μεταφορά		378,531,379	378,531,379

Προσωρινό ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΠΡΑΞΕΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ (Από 01/01/98 έως 31/12/98)

κ/α A/A	Παραστατικό Λογαριασμός	Περιγραφή	Αντίστοιχο	Χρέωση	Πίστωση
2/98 Προσωρ 00	80.00	Από Μεταφορά Λογ/μος γενικής εκμετάλλευσης	Μεταφορά πωλήσεων και τελικών αποθεμάτων	278,521,379	278,521,379
0/000010 00	70.00.00	Απαλλασσόμενες του ΦΠΑ		3,503,000	
00	70.00.18	Πωλήσεις με ΦΠΑ 18%		90,700,848	
00	70.01.18	Πωλήσεις με ΦΠΑ 18%		875,000	
00	70.02.18	Πωλήσεις με ΦΠΑ 18%		460,000	
00	70.03.18	Με ΦΠΑ 18%		545,000	
00	70.04.18	Με ΦΠΑ 18%		315,000	
00	70.05.18	Με ΦΠΑ 18%		460,000	
00	73.00.00	Εσοδα από επισκευές ΒΜΗ		2,330,000	
00	73.00.04	Εσοδα από επισκευές άλλων αυτ.		280,000	
00	73.00.10.018	Με ΦΠΑ 18%		3,961,000	
00	76.02	Δουλευμένοι τόκοι γραμματίων		864,396	
00	76.03.00	Τόκοι καταθέσεων τραπεζών εσωτ		1,705,000	
00	20.01.00	Αποθέματα		160,000	
00	20.02.00	Αποθέματα		70,000	
00	20.03.00	Αποθέματα		300,000	
00	20.04.00	Αποθέματα		120,000	
00	20.05.00	Αποθέματα		510,000	
12/98 Προσωρ 00	80.00	Λογ/μος γενικής εκμετάλλευσης	Μεταφορά οργανικού κέρδους στον 80.01	2,813,282	
0/000011 00	80.01	Μικτά αποτελέσματα εκμ/σης			2,813,282
12/98 Προσωρ 00	80.02.00	Εξοδα διοικητικής λειτουργίας	Εξοδα μη προσδιοριστικά των μικτ. αποτελ.	3,933,326	
0/000012 00	80.02.01	Εξοδα συνεργείου		5,119,053	
00	80.02.02	Εξοδα λειτουργίας διάθεσης		1,235,065	
00	80.01	Μικτά αποτελέσματα εκμ/σης			10,287,444
12/98 Προσωρ 00	80.01	Μικτά αποτελέσματα εκμ/σης	Εσοδα μη προσδιοριστικά των μικτ. αποτελ.	2,569,396	
0/000013 00	80.03.04	Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδ			2,569,396
12/98 Προσωρ 00	80.01	Μικτά αποτελέσματα εκμ/σης	Μεταφορά κερδών από 80.01 σε 86.00	10,531,330	
0/000014 00	80.03.04	Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδ		2,569,396	
00	86.00.00	Μικτά αποτελέσματα			10,531,330
00	86.01.03	Πιστ.τόκοι και συν. έσοδα			2,569,396
12/98 Προσωρ 00	86.00.02	Εξοδα διοικητικής λειτουργίας	Μεταφορά 80.02 σε 86	3,933,326	
0/000015 00	86.00.03	Εξοδα συνεργείου		5,119,053	
00	86.00.04	Εξοδα λειτουργίας διάθεσης		1,235,065	
00	80.02.00	Εξοδα διοικητικής λειτουργίας			3,933,326
00	80.02.01	Εξοδα συνεργείου			5,119,053
		Σύνολο Σελίδας		151,117,536	149,982,471
		Σε Μεταφορά		429,638,715	429,403,950

Προσωρινό ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΠΡΑΞΕΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ (Από 01/01/98 έως 31/12/98)

Α/Α	Παρατακτικό λογαριασμός	Περιγραφή	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
	00	80.02.02	Από Μεταφορά Εξοδα λειτουργίας διάθεσης	429,638,915	429,403,850 1,235,065
12/98 Προσωρ	00	81.00.01	Προσσυζ. εισφορών ασφα. ταμείων Μεταφορά 81.00 σε 86		38,500
0/000017	00	86.02.07	Εκτακτα & ανόργανα έξοδα	38,500	
12/98 Προσωρ	00	86.99	Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως Μεταφορά σε 86.99	10,325,944	
0/000018	00	86.00.02	Εξοδα διοικητικής λειτουργίας		3,933,326
	00	86.00.03	Εξοδα συνεργείου		5,119,053
	00	86.00.04	Εξοδα λειτουργίας διάθεσης		1,235,065
	00	86.02.07	Εκτακτα & ανόργανα έξοδα		38,500
12/98 Προσωρ	00	86.99	Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως Μεταφορά σε 86.99		13,100,726
0/000019	00	86.00.00	Μικτά αποτελέσματα	10,531,330	
	00	86.01.03	Πιστ. τόκοι και συν. έσοδα	2,569,396	
12/98 Προσωρ	00	86.99	Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως Μεταφορά 86.99 σε 88.00	2,774,782	
0/000020	00	88.00	Καθαρά κέρδη χρήσεως		2,774,782
12/98 Προσωρ	00	88.08	Ψόρος εισοδήματος Ψόρος εισοδήματος	776,939	
0/000021	00	54.07	Ψόρος εισ/τος/φορ/τέων κερδών		776,939
12/98 Προσωρ	00	88.99	Κέρδη προς διάθεση Κέρδη προς διάθεση		1,997,843
0/000022	00	88.00	Καθαρά κέρδη χρήσεως	2,774,782	
	00	88.08	Ψόρος εισοδήματος		776,939
12/98 Προσωρ	00	88.99	Κέρδη προς διάθεση Διανομή κερδών	1,997,843	
0/000023	00	41.02	Τακτικό αποθεματικό		138,737
	00	42.00	Υπόλοιπο κερδών εις νέο		256,670
	00	53.08.00	Βάκρος Ελευθέριας		277,478
	00	53.08.01	Γεωργίου Κων/νος		277,478
	00	53.08.02	Μέρμελα Χρυσούλα		277,478
	00	53.14.00	Βάκρος Ελευθέριας		154,000
	00	53.14.01	Γεωργίου Κων/νος		154,000
	00	53.14.02	Μέρμελα Χρυσούλα		154,000
	00	53.14.03	Παπανικολαπούλου Παναγιώτα		154,000
	00	53.14.04	Κωνσταντάρεις Νικόλαος		154,000
12/98 Προσωρ	00	89.01	Ισολογισμός κλεισίματος χρήσης Μεταφορά σε 89.01	297,971,888	
0/000024	00	12.03.00	Εργαλεία συνεργείου		1,285,000
	00	12.06.00	Μηχ/κός Εξοπλισμός Συνεργείου		8,450,000
	00	14.00.00	Γραφεία εατα		350,000
	00	14.00.01	Καρέκλες εατα		210,000
	00	14.03.00	Θθάνες		50,000
	00	14.03.01	Πληκτρολόγια		7,000
			Σύνολα Σελίδας	329,761,404	43,916,581
			Σε Μεταφορά	759,400,319	471,320,431

Προσωρινό ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΠΡΑΞΕΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ (Από 01/01/98 έως 31/12/98)

Α/Α	Παραστατικό Λογαριασμός	Περιγραφή	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
		Από Μεταφορά		759,400,319	471,820,431
00	14.03.02	Ψύκτρες			2,000
00	14.03.03	Καλώδια			4,000
00	14.03.04	Κουτιά ATX			24,000
00	14.03.05	Ηχεία			12,000
00	14.03.06	Κάρτες θόνης			40,000
00	14.03.07	Κάρτες ήχου			26,000
00	14.03.08	Εκτυπωτής star LC-100			75,000
00	14.03.09	Εκτυπωτής star LC-1510			90,000
00	14.03.10	Motherboards			100,000
00	14.03.11	Discdrivers			30,000
00	14.03.12	Hard disc 3.2GB			100,000
00	14.03.13	Mouse			8,000
00	14.03.14	Μνήμες DIMM			42,000
00	14.08.00	Τηλεφωνικό κέντρο Panasonic			120,000
00	14.08.01	Τηλέφωνο Ericsson			90,000
00	14.08.02	Fax Panasonic			80,000
00	14.09.00	Φωτεινές επιγραφές			275,000
00	16.01.01.000	Αποκλειστική Αντιπροσώπηση			50,000,000
00	16.10.00	Θόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίων			1,500,000
00	16.10.01	Διάφορα έξοδα ίδρυσης			950,000
00	16.17.00	Λογιστικά πακέτα			700,000
00	18.07	Γραμμάτια εισπραχθέντα σε όρχ			87,462,311
00	20.01.00	Αποθέματα			160,000
00	20.02.00	Αποθέματα			70,000
00	20.03.00	Αποθέματα			300,000
00	20.04.00	Αποθέματα			120,000
00	20.05.00	Αποθέματα			510,000
00	36.00.62.005	Ασφάλιστρα			300,000
00	38.00.00	Ταμείο			2,818,922
00	38.03.06.000	Λογ/σμός 82477446			10,240,000
00	38.03.07.000	Λογ/σμός 83095167			40,594,000
00	38.03.13.000	Λογ/σμός 1199997.602.02.82			79,715,000
00	54.00.29.018	ΦΠΑ εξόδων 18%			6,245
00	54.00.79	Εκκαθάριση - Απόδοση ΦΠΑ			1,015,410
98 Προσωρ 0/000025	00	89.01	Ισολογισμός κλεισίματος χρήσης Μεταφορά σε 89.01		297,971,888
00	12.99.03	Αποσβεσμένα εργαλεία		1,285,000	
00	12.99.06	Αποσβεσμένος μηχανικός εξοπλισμός		422,500	
00	14.99.00	Αποσβεσμένα έπιπλα		29,500	
00	14.99.03	Αποσβεσμένοι Ηλ/κοι Υπολ/στές		32,000	
00	14.99.08	Αποσβ. Εξ/σμος Τηλεπικοινωνιών		6,650	
00	14.99.09	Αποσβεσμένος λοιπός εξοπλισμός		17,187	
00	16.99.01	Αποσβ/να δικ/τα θιομ.ιδιοκ/σια		1,500,000	
00	16.99.10	Αποσβ/να έξοδα ίδρύσεως		122,450	
00	16.99.17	Αποσβ/να έξοδα αναδιοργάνωσης		43,750	
		Σύνολα Σελίδας		3,458,037	585,531,776
		Σε Μεταφορά		762,359,356	1,057,278,207

Προσωρινό ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΠΡΑΞΕΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ (Από 01/01/98 έως 31/12/98)

Υπό Α/Α	Παραστατικό λογαριασμός	Περιγραφή	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
		Από Μεταφορά		762,858,356	1,057,372,207
00	40.06.01	Βάκρος Ελευθέριος		30,000,000	
00	40.06.02	Γεωργίου Κων/νος		30,000,000	
00	40.06.03	Μέριμελα Χρυσούλα		30,000,000	
00	40.06.04	Παπανικολαπούλου Παναγιώτα		30,000,000	
00	40.06.05	Κωστανταρέας Νικόλαος		30,000,000	
00	41.02	Τακτικό αποθεματικό		138,739	
00	42.00	Υπόλοιπα κερδών εις νέο		256,670	
00	44.00	Αποζημ. Προσωπικού λόγω εξόδου		145,002	
00	50.00.00	Intermobile ΒΜW HELLAS ΑΕ		75,344,159	
00	50.00.01	Μεταλλikat ΑΕ		3,000,000	
00	53.00.01	Παναγιόπουλος Παναγιώτης		86,624	
00	53.00.02	Ανδριοπούλου Ελένη		32,207	
00	53.00.03	Σταύρου Ιωακίμης		14,977	
00	53.00.04	Γκοτσούλας Αναστάσιος		103,250	
00	53.00.05	Μαράτος Γεώργιος		83,250	
00	53.08.00	Βάκρος Ελευθέριος		277,473	
00	53.08.01	Γεωργίου Κων/νος		277,473	
00	53.08.02	Μέριμελα Χρυσούλα		277,473	
00	53.14.00	Βάκρος Ελευθέριος		154,000	
00	53.14.01	Γεωργίου Κων/νος		154,000	
00	53.14.02	Μέριμελα Χρυσούλα		154,000	
00	53.14.03	Παπανικολαπούλου Παναγιώτα		154,000	
00	53.14.04	Κωστανταρέας Νικόλαος		154,000	
00	53.15.02	Ιωάννου Γ. Παγιωτάς		117,670	
00	53.98.99	Intermobile ΒΜW Hellas		33,600,000	
00	54.03.00	Εόρος εισιτητών εισπραξιών		22,405	
00	54.03.02	Εισιτήρια Α.Ο.Φ.Α. κισωτών υπηρ.		15,754	
00	54.04.00	Εόρος εισιτητών εισπραξιών εργαγγ.		42,300	
00	54.07	Εόρος εισιτητών φορ/τήτων κερδών		775,539	
00	55.00.00	Λογαριασμός τρέχουσας κίνησης		510,507	
00	55.02.033	ΕΤΕΜΕ		109,200	
00	56.01.02.003	Τηλεπικοινωνίες		22,200	
00	56.01.02.098	Παιδιά παραχρυσών τρίτων		24,235	
00	15.05	Μη δουλεύοντα τόκοι χρεωστικοί		27,000,000	
		Σύνολο Σελίδας		994,812,951	
		Σύνολο Περιόδου		927,371,207	927,372,207
		Σε Μεταφορά		67,441,744	139,999,997

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ ΚΑΤΑ ΚΩΔΙΚΟ

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΕΙΠΟ	
				ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ
.01	Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία		3		3
01.90	Αυτοκίνητα στη βιτρίνα		3		3
.05	Δικαιούχοι αλλότριων περ. στοιχείων	-		3	
05.9	Δικαιούχοι αυτοκινήτων	-		3	
12	Μηχανήματα - Τεχνικές εγκ/σεις	9.735.000			9.735.000
12.03	Εργαλεία	1.285.000			1.285.000
12.06	Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	8.450.000			8.450.000
14	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.775.000			1.775.000
14.00	Έπιπλα	570.000			570.000
14.03	Ηλεκτρονικοί Υπολογιστές	640.000			640.000
14.08	Εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών	290.000			290.000
14.09	Λοιπός εξοπλισμός	275.000			275.000
16	Ασώματες ακινοτοποιήσεις	62.850.000			62.850.000
16.00	Δικαιώματα βιομ. Ιδιοκτησίας	60.000.000			60.000.000
16.10	Έξοδα ίδρυσης και Α' εγκατάστασης	2.150.000			2.150.000
16.17	Έξοδα αναδιοργάνωσης	700.000			700.000
18	Συμμετοχές και λοιπές μακρ. απαιτ.	6.900.003			6.900.003
18.07	Γραμμάτια εισπ. μακρ. σε δ.ρ.χ.	6.900.003			6.900.003
20	Εμπορεύματα	36.258.539			36.258.539
20.00	Αυτοκίνητα	33.508.539			33.508.539
20.01	Εσωτερικός εξοπλισμός	600.000			600.000
20.02	Συναγερμοί αυτοκινήτων	350.000			350.000
20.03	Ζάντες αυτοκινήτων	650.000			650.000
20.04	Αεροτομές αυτοκινήτων	300.000			300.000
20.05	Σχάρες αυτοκινήτων	850.000			850.000
30	Πελάτες	26.747.300	26.747.300		
30.00	Πελάτες εσωτερικού	26.747.300	26.747.300		
31	Γραμμάτια εισπρακτέα	2.300.001			2.300.001
31.00	Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο	2.300.001			2.300.001
33	Χρεώστες διάφοροι	120.710.000	120.710.000		
33.00	Προκαταβολές προσωπικού	710.000	710.000		
33.03	Μέτοχοι λογ/σμός καλύψεως κεφαλαίου	120.000.000	120.000.000		
38	Χρηματικά διαθέσιμα	265.067.720	172.427.700	92.640.020	
38.00	Ταμείο	140.067.720	135.771.700	4.296.020	
38.03	Καταθέσεις όψεως σε δ.ρ.χ.	125.000.000	36.656.000	88.344.000	
40	Κεφάλαιο		120.000.000		120.000.000
40.06	Εταιρικό κεφάλαιο		120.000.000		120.000.000
50	Προμηθευτές	17.306.300	54.032.795		36.726.495
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού	17.306.300	54.032.795		36.726.495
	ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	549.649.866	493.917.798	212.458.566	156.726.498

	ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	549.649.866	493.917.798	212.458.566	156.726.498
53	Πιστωτές	63.593.300	100.108.708		36.515.408
53.00	Πιστωτές διάφοροι	-	320.208		320.208
53.90	Επιταγές εισπρακτέες (μεταχρονολ.)	36.656.000	36.656.000	-	-
53.98	Λοιπές βραχ. υποχρεώσεις σε δ.ρ.χ.	26.937.300	63.132.500		36.195.200
54	Υποχρεώσεις από Φόρους - Τέλη	21.099.981	16.641.858	4.458.123	
54.00	Φ.Π.Α.	21.099.981	16.560.903	4.539.078	
54.03	Φόροι - Τέλη αμοιβών προσωπικού	-	56.955		56.955
54.04	Φόροι - Τέλη αμοιβών τρίτων	-	24.000		24.000
55.	Ασφαλιστικοί οργανισμοί	-	619.409		619.409
55.00	Ι.Κ.Α	-	510.209		510.209
55.02	Επικουρικά ταμεία	-	109.200		109.200
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	1.706.572	-	1.706.572	
60.01	Αμοιβές ημερομίσθιου προσωπικού	1.312.945	-	1.312.945	
60.03	Εργοδοτικές εισφορές	393.627	-	393.627	
61	Αμοιβές και έξοδα τρίτων	120.000	-	120.000	
61.00	Ελευθ. Επαγγ/τιών με παρακράτηση	120.000	-	120.000	
62	Παροχές τρίτων	150.000	-	150.000	
62.04	Ενοίκια	150.000	-	150.000	
63	Φόροι -Τέλη	2.700	-	2.700	
63.98	Διάφοροι Φόροι - Τέλη	2.700	-	2.700	
64	Διάφορα έξοδα	225.833	-	225.833	
64.01	Έξοδα ταξιδιών	25.833	-	25.833	
64.02	Έξοδα προβολής και διαφήμισης	50.000	-	50.000	
64.07	Έντυπα και γραφική ύλη	30.000	-	30.000	
64.08	Υλικά άμεσης ανάλωσης	120.000	-	120.000	
70	Πωλήσεις εμπορευμάτων	-	22.941.475		22.941.475
70.00	Πωλήσεις αυτοκινήτων	-	22.206.475		22.206.475
70.01	Πωλήσεις εσωτ. εξοπλισμού	-	275.000		275.000
70.02	Πωλήσεις συναγερμών	-	230.000		230.000
70.03	Πωλήσεις ζαντών	-	-	-	-
70.04	Πωλήσεις αεροτομών	-	-	-	-
70.05	Πωλήσεις σαχρών	-	230.000		230.000
73	Πωλήσεις υπηρεσιών	-	1.119.000		1.119.000
73.00	Έσοδα από επισκευές συνεργείου	-	1.119.000		1.119.000
76	Έσοδα κεφαλαίων	-	1.200.004		1.200.004
76.02	Δουλεμπμένοι τόκοι γραμματίων	-	1.200.004		1.200.004
		318.274.126	318.274.126	219.121.794	219.121.794

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ ΚΑΤΑ ΚΩΔΙΚΟ

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΕΙΠΟ	
				ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ
.01	Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία		3	-	3
01.90	Αυτοκίνητα στη βιτρίνα		3	-	3
.05	Δικαιούχοι αλλότριων περ. στοιχείων	-		3	
05.9	Δικαιούχοι αυτοκινήτων	-		3	
12	Μηχανήματα - Τεχνικές εγκ/σεις	9.735.000		-	9.735.000
12.03	Εργαλεία	1.285.000		-	1.285.000
12.06	Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	8.450.000		-	8.450.000
14	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.775.000		-	1.775.000
14.00	Έπιπλα	570.000		-	570.000
14.03	Ηλεκτρονικοί Υπολογιστές	640.000		-	640.000
14.08	Εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών	290.000		-	290.000
14.09	Λοιπός εξοπλισμός	275.000		-	275.000
16	Ασώματες ακινοτοποιήσεις	62.850.000		-	62.850.000
16.00	Δικαιώματα βιομ. Ιδιοκτησίας	60.000.000		-	60.000.000
16.10	Έξοδα ίδρυσης και Α' εγκατάστασης	2.150.000		-	2.150.000
16.17	Έξοδα αναδιοργάνωσης	700.000		-	700.000
18	Συμμετοχές και λοιπές μακρ. απαιτ.	12.122.924		-	12.122.924
18.07	Γραμμάτια εισπ. μακρ. σε δ.ρ.χ.	12.122.924		-	12.122.924
20	Εμπορεύματα	46.461.641		-	46.461.641
20.00	Αυτοκίνητα	43.711.641		-	43.711.641
20.01	Εσωτερικός εξοπλισμός	600.000		-	600.000
20.02	Συναγερμοί αυτοκινήτων	350.000		-	350.000
20.03	Ζάντες αυτοκινήτων	650.000		-	650.000
20.04	Αεροτομές αυτοκινήτων	300.000		-	300.000
20.05	Σχάρες αυτοκινήτων	850.000		-	850.000
30	Πελάτες	55.697.600	55.697.600		-
30.00	Πελάτες εσωτερικού	55.697.600	55.697.600		-
31	Γραμμάτια εισπρακτέα	3.402.085	1.701.043	1.701.042	
31.00	Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο	3.402.085	1.701.043	1.701.042	
33	Χρεώστες διάφοροι	121.420.000	121.420.000		-
33.00	Προκαταβολές προσωπικού	1.420.000	1.420.000		-
33.03	Μέτοχοι λογ/σμός καλύψεως κεφαλαίου	120.000.000	120.000.000		-
38	Χρηματικά διαθέσιμα	307.487.964	199.745.917	107.742.047	
38.00	Ταμείο	162.487.964	158.089.917	4.398.047	
38.03	Καταθέσεις όψεως σε δ.ρ.χ.	145.000.000	41.656.000	103.344.000	
40	Κεφάλαιο	-	120.000.000		120.000.000
40.06	Εταιρικό κεφάλαιο	-	120.000.000		120.000.000
50	Προμηθευτές	26.306.300	65.921.435		39.615.135
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού	26.306.300	65.921.435		39.615.135
	ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	647.258.517	562.784.955	242.387.657	159.615.138

	ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	647.258.517	562.784.955	242.387.657	159.615.138
53	Πιστωτές	69.178.308	109.694.016		40.515.708
53.00	Πιστωτές διάφοροι	320.208	320.208		-
53.90	Επιταγές εισπρακτέες (μεταχρονολ.)	41.656.000	41.656.000	-	-
53.98	Λοιπές βραχ. υποχρεώσεις σε δ.ρ.χ.	27.202.400	67.717.808		40.515.408
54	Υποχρεώσεις από Φόρους - Τέλη	28.903.192	27.205.612	1.697.580	
54.00	Φ.Π.Α.	28.903.192	26.978.501	1.924.691	-
54.03	Φόροι - Τέλη αμοιβών προσωπικού	-	155.111		155.111
54.04	Φόροι - Τέλη αμοιβών τρίτων	-	72.000		72.000
55.	Ασφαλιστικοί οργανισμοί	510.209	1.238.818		728.609
55.00	Ι.Κ.Α	510.209	1.020.418		510.209
55.02	Επικουρικά ταμεία	-	218.400		218.400
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	3.413.144	-	3.413.144	
60.01	Αμοιβές ημερομίσθιου προσωπικού	2.625.890	-	2.625.890	
60.03	Εργοδοτικές εισφορές	787.254	-	787.254	
61	Αμοιβές και έξοδα τρίτων	240.000	-	240.000	
61.00	Ελευθ. Επαγγ/τιών με παρακράτηση	240.000	-	240.000	
62	Παροχές τρίτων	785.000	-	785.000	
62.04	Ενοίκια	300.000	-	300.000	
62.05	Ασφάλιστρα	360.000	-	360.000	
62.07	Επισκευές και συντηρήσεις	125.000	-	125.000	
63	Φόροι -Τέλη	5.400	-	5.400	
63.98	Διάφοροι Φόροι - Τέλη	5.400	-	5.400	
64	Διάφορα έξοδα	225.833	-	225.833	
64.01	Έξοδα ταξιδιών	25.833	-	25.833	
64.02	Έξοδα προβολής και διαφήμισης	50.000	-	50.000	
64.07	Έντυπα και γραφική ύλη	30.000	-	30.000	
64.08	Υλικά άμεσης ανάλωσης	120.000	-	120.000	
70	Πωλήσεις εμπορευμάτων	-	47.126.950		47.126.950
70.00	Πωλήσεις αυτοκινήτων	-	44.986.950		44.986.950
70.01	Πωλήσεις εσωτ. εξοπλισμού	-	875.000		875.000
70.02	Πωλήσεις συναγερμών	-	460.000		460.000
70.03	Πωλήσεις ζαντών	-	365.000		365.000
70.04	Πωλήσεις αεροτομών	-	210.000		210.000
70.05	Πωλήσεις σχαρών	-	230.000		230.000
73	Πωλήσεις υπηρεσιών	-	3.239.000		3.239.000
73.00	Έσοδα από επισκευές συνεργείου	-	3.239.000		3.239.000
76	Έσοδα κεφαλαίων	-	4.425.012		4.425.012
76.02	Δουλεωμένοι τόκοι γραμματίων	-	4.425.012		4.425.012
81	Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα		4.500		4.500
81.00	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα		4.500		4.500
		753.119.233	753.119.233	255.654.617	255.654.617

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ ΚΑΤΑ ΚΩΔΙΚΟ

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΕΙΠΟ	
				ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ
01	Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία		3	-	3
01.90	Αυτοκίνητα στη βιτρίνα		3	-	3
05	Δικαιούχοι αλλότριων περ. στοιχείων	-		3	3
05.9	Δικαιούχοι αυτοκινήτων	-		3	3
12	Μηχανήματα - Τεχνικές εγκ/σεις	9.735.000	-	9.735.000	
12.03	Εργαλεία	1.285.000	-	1.285.000	
12.06	Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	8.450.000	-	8.450.000	
14	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.775.000	-	1.775.000	
14.00	Έπιπλα	570.000	-	570.000	
14.03	Ηλεκτρονικοί Υπολογιστές	640.000	-	640.000	
14.08	Εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών	290.000	-	290.000	
14.09	Λοιπός εξοπλισμός	275.000	-	275.000	
16	Ασώματες ακινοποιήσεις	63.150.000	-	63.150.000	
16.00	Δικαιώματα βιομ. Ιδιοκτησίας	60.000.000	-	60.000.000	
16.10	Έξοδα ίδρυσης και Α' εγκατάστασης	2.450.000	-	2.450.000	
16.17	Έξοδα αναδιοργάνωσης	700.000	-	700.000	
18	Συμμετοχές και λοιπές μακρ. απαιτ.	87.462.311	-	87.462.311	
18.07	Γραμμάτια εισπ. μακρ. σε δ.ρ.χ.	87.462.311	-	87.462.311	
20	Εμπορεύματα	99.253.984	-	99.253.984	
20.00	Αυτοκίνητα	96.503.984	-	96.503.984	
20.01	Εσωτερικός εξοπλισμός	600.000	-	600.000	
20.02	Συναγερμποί αυτοκινήτων	350.000	-	350.000	
20.03	Ζάντες αυτοκινήτων	650.000	-	650.000	
20.04	Αεροτομές αυτοκινήτων	300.000	-	300.000	
20.05	Σχάρες αυτοκινήτων	850.000	-	850.000	
30	Πελάτες	121.742.700	121.742.700	-	-
30.00	Πελάτες εσωτερικού	121.742.700	121.742.700	-	-
31	Γραμμάτια εισπρακτέα	3.402.085	3.402.085	-	-
31.00	Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο	3.402.085	3.402.085	-	-
33	Χρεώστες διάφοροι	152.130.000	152.130.000	-	-
33.00	Προκαταβολές προσωπικού	2.130.000	21.300.000	(19.170.000)	19.170.000
33.03	Μέτοχοι λογ/σμός καλύψεως κεφαλαίου	150.000.000	150.000.000	-	-
38	Χρηματικά διαθέσιμα	412.405.765	279.037.843	133.367.922	
38.00	Ταμείο	216.700.765	213.881.843	2.818.922	
38.03	Καταθέσεις όψεως σε δ.ρ.χ.	195.705.000	65.156.000	130.549.000	
40	Κεφάλαιο	-	150.000.000		150.000.000
40.06	Εταιρικό κεφάλαιο	-	150.000.000		150.000.000
50	Προμηθευτές	49.056.300	127.400.459		78.344.159
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού	49.056.300	127.400.459		78.344.159
	ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	1.000.113.148	830.311.005	385.159.220	237.929.162

	ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	1.000.113.148	830.311.005	385.159.220	237.929.162
53	Πιστωτές	94.194.016	129.631.824		35.437.808
53.00	Πιστωτές διάφοροι	320.208	320.208		-
53.90	Επιταγές εισπρακτέες (μεταχρονολ.)	65.156.000	65.156.000	-	-
53.98	Λοιπές βραχ. υποχρεώσεις σε δ.ρ.χ.	28.717.808	64.155.616		35.437.808
54	Υποχρεώσεις από Φόρους - Τέλη	37.708.182	36.838.928	869.254	-
54.00	Φ.Π.Α.	37.611.473	36.596.063	1.015.410	
54.03	Φόροι - Τέλη αμοιβών προσωπικού	72.709	170.865		98.156
54.04	Φόροι - Τέλη αμοιβών τρίτων	24.000	72.000		48.000
55.	Ασφαλιστικοί οργανισμοί	1.238.818	1.858.227		619.409
55.00	Ι.Κ.Α	1.020.418	1.530.627		510.209
55.02	Επικουρικά ταμεία	218.400	327.600		109.200
50	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	5.119.716	-	5.119.716	
50.01	Αμοιβές ημερομίσθιου προσωπικού	3.938.835	-	3.938.835	
50.03	Εργοδοτικές εισφορές	1.180.881	-	1.180.881	
51	Αμοιβές και έξοδα τρίτων	360.000	-	360.000	
51.00	Ελευθ. Επαγγ/τιών με παρακράτηση	360.000	-	360.000	
52	Παροχές τρίτων	935.000	-	935.000	
52.04	Ενοίκια	450.000	-	450.000	
52.05	Ασφάλιστρα	360.000	-	360.000	
52.07	Επισκευές και συντηρήσεις	125.000	-	125.000	
53	Φόροι -Τέλη	8.100	-	8.100	
53.98	Διάφοροι Φόροι - Τέλη	8.100	-	8.100	
54	Διάφορα έξοδα	225.833	-	225.833	
54.01	Έξοδα ταξιδίων	25.833	-	25.833	
54.02	Έξοδα προβολής και διαφήμισης	50.000	-	50.000	
54.07	Έντυπα και γραφική ύλη	30.000	-	30.000	
54.08	Υλικά άμεσης ανάλωσης	120.000	-	120.000	
70	Πωλήσεις εμπορευμάτων	-	101.858.848		101.858.848
70.00	Πωλήσεις αυτοκινήτων	-	99.203.848		99.203.848
70.01	Πωλήσεις εσωτ. εξοπλισμού	-	875.000		875.000
70.02	Πωλήσεις συναγερμών	-	460.000		460.000
70.03	Πωλήσεις ζαντών	-	545.000		545.000
70.04	Πωλήσεις αεροτομών	-	315.000		315.000
70.05	Πωλήσεις σχαρών	-	460.000		460.000
73	Πωλήσεις υπηρεσιών	-	6.471.000		6.471.000
73.00	Έσοδα από επισκευές συνεργείου	-	6.471.000		6.471.000
76	Έσοδα κεφαλαίων	-	29.569.396		29.569.396
76.02	Δουλεωμένοι τόκοι γραμματίων	-	27.864.396		27.864.396
76.03	Λοιποί πιστωτικοί τόκοι	-	1.705.000		1.705.000
31	Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα	38.500	-	38.500	
31.00	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	38.500	-	38.500	
		1.142.502.443	1.142.502.443	402.300.620	402.300.620

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- Εγχειρίδιο Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου. Εμμανουήλ Ι. Σακέλλη,
Εκδόσεις ΒΡΥΚΟΥΣ
- Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων.
- Μελέτες Λογιστικών Θεμάτων. Εμμανουήλ Ηλ. Σακέλλη, έκδοση Σ.Ο.Λ.

