

Α.Τ.Ε.Ι. ΠΑΤΡΑΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ ΜΕ ΘΕΜΑ:

«ΜΕΛΕΤΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΝΑΓΚΗ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΣΗΣ
ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΣΤΙΣ ΜΕΤΑΠΟΙΗΤΙΚΕΣ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΝΟΜΟΥ ΗΛΕΙΑΣ»

ΣΠΟΥΔΑΣΤΡΙΕΣ:

ΚΩΣΤΑΚΗ ΜΑΡΙΑ
ΠΟΛΥΖΩΗ ΜΑΡΙΑ
ΤΟΜΑΡΑ ΔΙΟΝΥΣΙΑ

ΕΙΣΗΓΗΤΡΙΑ:

ΓΙΑΝΝΑΚΟΠΟΥΛΟΥ ΣΟΦΙΑ



ΠΑΤΡΑ 2003

| | |
|----------------------|------|
| ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ | 5725 |
|----------------------|------|

Ευχαριστούμε θερμά τον Κο. Γεωργόπουλο Γεώργιο, διευθυντή του εμπορικού και βιομηχανικού επιμελητηρίου Πύργου, τον Κο. Παπαρροδόπουλο Αλέξιο, οικονομολόγο-λογιστή-φοροτεχνικό για την πολύτιμη βοήθεια που μας πρόσφεραν καθώς και την εισηγήτριά μας για την συνδρομή της.

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ

| |
|--|
| Εισαγωγή: Η αναλυτική λογιστική της εκμετάλλευσης.....σελ.1 |
| Το λογιστικό κύκλωμα της Α.Λ.Ε. και η λειτουργία του.....σελ.4 |

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ:

| |
|--|
| 1.Συσχετισμός αναλυτικής και γενικής λογιστικής. Ανάλυση αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως..σελ.6 |
|--|

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ:

| |
|---|
| Κοστολόγηση: Έννοια- Σκοπός- Χρησιμότητα και εφαρμογή της κοστολόγησηςσελ.9 |
| 1. Έννοια.....σελ.9 |
| 2. Σκοπός.....σελ.9 |
| 3. Χρησιμότητα.....σελ.10 |
| 4. Κόστος.....σελ.10 |
| 5. Οι κατηγορίες και τα είδη του κόστους.....σελ.12 |
| 5.1 Απολογιστικό κόστος.....σελ.13 |
| 5.2 Προκαθορισμένο κόστος.....σελ.15 |
| 5.3 Έννοια και ορισμός εξόδων.....σελ.19 |

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ:

| |
|---|
| Κέντρα κόστους.....σελ.21 |
| 3.1 Είδη κοστολόγησης.....σελ.23 |
| 3.1.1 Εσωλογιστική κοστολόγηση.....σελ.23 |
| 3.1.2 Εξωλογιστική κοστολόγηση.....σελ.24 |
| 3.2 Κανόνες κοστολόγησης σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ.....σελ.25 |
| 3.3 Κανόνες κοστολόγησης σύμφωνα με το Κ.Β.Σ.....σελ.28 |

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ:

Ανάλυση βασικών λειτουργιών αναλυτικής λογιστικής

εκμεταλλεύσεως.....σελ.30

4.1 Η λειτουργία της παραγωγής.....σελ.30

4.2 Η λειτουργία της διοικήσεως.....σελ.32

4.3 Η λειτουργία ερευνών και αναπτύξεως ...σελ.34

4.4 Η λειτουργία διαθέσεως.....σελ.36

4.5 Η χρηματοοικονομική λειτουργία.....σελ.38

Τρόπος λειτουργίας λογαριασμών ομάδας 9..σελ.40

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ:

Οι μεταποιητικές επιχειρήσεις του νομού Ηλείας και η εφαρμογή της αναλυτικής λογιστικής σε αυτές...σελ.49

Εισαγωγή- προσδιορισμός της έννοιας των μεταποιητικών και βιομηχανικών επιχειρήσεων.....σελ.49

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ:

Οι μεταποιητικές επιχειρήσεις στην αρχαία Ηλεία.....σελ.55

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ:

Η οικονομική ζωή του νομού Ηλείας.....σελ.72

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ:

Οι επιχειρήσεις στη σύγχρονη Ηλεία.....σελ.74

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΕΜΠΤΟ:

Τήρηση αναλυτικής λογιστικής και κοστολογίου βάση των διατάξεων της ελληνικής νομοθεσίας.....σελ.96

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΚΤΟ:

Έρευνα για της μεταποιητικές επιχειρήσεις του νομού Ηλείας.....σελ.103

Παρατηρήσεις που αφορούν την έρευνα για τις μεταποιητικές επιχειρήσεις του νομού Ηλείας.....σελ.111

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΒΔΟΜΟ:

Σκοπός αναλυτικής λογιστικής.....σελ.112

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΟΓΔΟΟ:

Σκοπός κοστολόγησης.....σελ.114

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΝΑΤΟ:

Οι επιχειρήσεις πριν την τήρηση αναλυτικής λογιστικής.....σελ.116

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΚΑΤΟ:

Ανάγκη χρησιμοποίησης της αναλυτικής λογιστικής-κοστολογίου σε μια μεταποιητική επιχείρηση.....σελ.119

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΝΔΕΚΑΤΟ:

Συνέντευξη από οικονομολόγο- λογιστή- φοροτεχνικό που εργάζεται σε μεταποιητική επιχείρηση για τα οφέλη της αναλυτικής λογιστικής- κοστολογίου.....σελ.123

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΩΔΕΚΑΤΟ:

12.Συμβολή της κοστολόγησης στα πλαίσια της οικονομικής ανάπτυξης των επιχειρήσεων.....σελ.126

12.2 Προσφορά της κοστολόγησης στα πλαίσια της εθνικής οικονομίας.....σελ.129

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

Η Αναλυτική Λογιστική της Εκμετάλλευσης, είναι ένα ολοκληρωμένο λογιστικό κύκλωμα, με αντικείμενο τις οικονομικές πράξεις που πραγματοποιεί μια Εκμετάλλευση της επιχείρησης. Όπως είναι γνωστό, η Εκμετάλλευση είναι συνήθως μια αποκεντρωμένη δραστηριότητα της επιχείρησης, με λειτουργική τουλάχιστον αυτοτέλεια, που πραγματοποιεί μια «παραγωγή», που απ' αυτήν και παραπέρα, πραγματοποιεί έσοδα. Τέτοιες εκμεταλλεύσεις, αποτελούν: στη βιομηχανική επιχείρηση ένα εργοστάσιο, στη ναυτιλιακή επιχείρηση ένα πλοίο, στη ξενοδοχειακή επιχείρηση ένα ξενοδοχείο, κ.λ.π.

Κάθε εκμετάλλευση από τις παραπάνω, πραγματοποιεί συνήθως, διάφορες δραστηριότητες, μέσα στα πλαίσια της λειτουργίας της. Παραδείγματα από τις δραστηριότητες αυτές, είναι για τις παραπάνω εκμεταλλεύσεις:

- Για ένα εργοστάσιο: τα διάφορα ξεχωριστά προϊόντα
- Για ένα πλοίο: η απλή μεταφορά των επιβατών, η εστίαση των επιβατών, η λειτουργία του μπαρ, κ.λ.π.
- Για ένα ξενοδοχείο: οι διανυκτερεύσεις, η εστίαση, το μπαρ, οι τυχόν ειδικές ψυχαγωγικές εκδηλώσεις, κ.λ.π.

Αυτά λοιπόν, τα ειδικά αντικείμενα δραστηριότητας της κάθε Εκμετάλλευσης, είναι αυτό που ονομάζουμε όπως θα δούμε παρακάτω «Αναλυτικές Εκμεταλλεύσεις».

Επειδή η λογιστική της εκμετάλλευσης, παρακολουθεί την οικονομική δραστηριότητα αυτών των αναλυτικών εκμεταλλεύσεων και φυσικά το οικονομικό αποτέλεσμα που προκύπτει από τη δράση τους, πήρε το επίθετο Αναλυτική και τον πλήρη τίτλο Αναλυτική Λογιστική της Εκμετάλλευσης (Α.Λ.Ε.).

Το Ε.Γ.Λ.Σ. δεν θα μπορούσε φυσικά να καλύψει όλο αυτό το εύρος των εκμεταλλεύσεων και γι' αυτό περιορίστηκε στην ανάπτυξη της λειτουργίας της εκμετάλλευσης της βιομηχανικής επιχείρησης. Προκειμένου λοιπόν να αναπτύξουμε παρακάτω τις λύσεις του Σχεδίου, είμαστε και εμείς υποχρεωμένοι να ακολουθήσουμε τον ίδιο τύπο επιχείρησης, τη βιομηχανική.

Οι βασικοί κύκλοι οικονομικών πράξεων που παρακολουθεί η Α.Λ.Ε. είναι τέσσερις, οι παρακάτω:

- Οι σχέσεις τις με την Γενική Λογιστική
- Η διαχείριση και διακίνηση των αποθεμάτων
- Ο προσδιορισμός του λειτουργικού κόστους και του κόστους παραγωγής και
- Ο υπολογισμός του οικονομικού αποτελέσματος

Γεννιέται τώρα το ερώτημα, ποιες πράξεις περιλαμβάνει ο κάθε κύκλος από τους παραπάνω.

Οι σχέσεις με την Γενική Λογιστική (Λ/σμος 90), συνίστανται στη μεταφορά αξιών, ανάμεσα στα δύο λογιστικά κυκλώματα.

Μεταφέρονται ειδικότερα, τα αποθέματα και οι αγορές υλικών και υπηρεσιών, προκειμένου να διαμορφωθεί το λειτουργικό και το κόστος παραγωγής. Μεταφέρονται όμως επίσης και τα έσοδα, προκειμένου να υπολογιστεί το οικονομικό αποτέλεσμα.

Η διαχείριση και διακίνηση των αποθεμάτων (Λ/σμος 94), περιλαμβάνει τις εισαγωγές των υλικών που μεταφέρονται από τη Γενική Λογιστική και τις εξαγωγές των υλικών προκειμένου να προσδιοριστεί το κόστος της παραγωγής. Περιλαμβάνει όμως επίσης και τις εισαγωγές των προϊόντων από την παραγωγή, καθώς και τις εξαγωγές τους προς πώληση.

Ο προσδιορισμός του λειτουργικού (Λ/σμος 92) και του κόστους παραγωγής (Λ/σμος 93), περιλαμβάνει ολόκληρες τις αντίστοιχες κοστολογικές διαδικασίες.

Τέλος, ο υπολογισμός των αποτελεσμάτων, περιλαμβάνει το συνδυασμό των εσόδων και του κόστους των πουλημένων από τη κάθε αναλυτική εκμετάλλευση (Λ/σμος 96), αλλά και τη διαμόρφωση του τελικού και συνολικού αποτελέσματος (Λ/σμος 98).

Τις ανάγκες για την παρακολούθηση αυτών των οικονομικών πράξεων που αφορούν στο κύκλωμα της Αναλυτικής Λογιστικής, το Ε.Γ.Λ.Σ κάλυψε χρησιμοποιώντας του λογαριασμούς της ομάδας:9 ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ.

ΤΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΚΥΚΛΩΜΑ ΤΗΣ Α.Λ.Ε. ΚΑΙ Η ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥ

Το λογιστικό κύκλωμα της Αναλυτικής Λογιστικής της Εκμετάλλευσης, είναι σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ. ένα αυτόνομο και αυτοτελές λογιστικό κύκλωμα. Αυτό σημαίνει ουσιαστικά, ότι έχει τους δικούς του νόμους λειτουργίας, που φυσικά διαφέρουν από εκείνους της Γενικής Λογιστικής και ακόμη ότι η λειτουργία του δεν συνδέεται με το επίσης αυτόνομο και αυτοτελές κύκλωμα της Γενικής Λογιστικής. Εξάλλου τυπικά σημαίνει ότι τηρεί τα δικά του λογιστικά βιβλία και στοιχεία, σύμφωνα με το νόμο και τις οργανωτικές ρυθμίσεις της επιχείρησης.

Ειδικότερα, σε σχέση με τη λειτουργία της ΑΛΕ το Ε.Γ.Λ.Σ. καθιερώνει την «Αρχή της Αυτονομίας», όπως τη λέει, που ειδικά για την αναλυτική λογιστική την ορίζει όπως παρακάτω:

«Σύμφωνα με την αρχή της αυτονομίας η αναλυτική λογιστική λειτουργεί ανεξάρτητα από τη γενική, σε λογαριασμούς που αναπτύσσονται στην ομάδα 9, συνδέονται δε και συλλειτουργούν μεταξύ τους στο ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα της ομάδας αυτής»

«Η αυτονομία της αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως εξασφαλίζεται με διάμεσους-αντικριζόμενους λογαριασμούς, οι οποίοι ανοίγονται και λειτουργούν στην ομάδα 9, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην παρ. 5,211»

Συνεπώς και σύμφωνα με το Σχέδιο, οι ανάγκες της αναλυτικής λογιστικής καλύπτονται από τους λογαριασμούς της ομάδας 9 και μόνον αυτούς, που λειτουργούν αμοιβαία μεταξύ τους και δεν ανακατεύονται με τους λογαριασμούς της γενικής λογιστικής.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ

1. ΣΥΣΧΕΤΙΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ - ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΑΝΑΛΥΣΗ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

Κριτήριο για τη διάκριση των λογιστικών γεγονότων σε εκείνα που καταχωρούνται στη Γενική Λογιστική (Ομάδα 1-8) και σε εκείνα που καταχωρούνται στην Αναλυτική Λογιστική (Ομάδα 9) αποτελεί ο σκοπός και η αποστολή κάθε λογιστικής. Η Γενική Λογιστική και Χρηματοοικονομική λογιστική καλύπτει τις ανάγκες της επιχείρησης προς τα έξω, αποσκοπεί δηλαδή στην παρακολούθηση των σχέσεων της με τους τρίτους και στον προσδιορισμό των εσόδων - εξόδων συγκεντρωτικά. Κατά συνέπεια παρακολουθούνται τα λογιστικά γεγονότα που προέρχονται από το συναλλακτικό κύκλωμα της επιχείρησης (πελάτες, προμηθευτές, προσωπικό), συγκεντρώνονται με ανάλυση κατά λειτουργία των ολικών εσόδων - εξόδων, καταρτίζονται ευκολότερα οι οικονομικές καταστάσεις, συμβάλλει στον εσωτερικό έλεγχο της διαχείρισης ενώ συντελεί σημαντικά στον προσδιορισμό του τελικού αποτελέσματος της οικονομικής μονάδας. Η Αναλυτική λογιστική έρχεται να συμπληρώσει την Γεν. Λογιστική αφού καλύπτει τις εσωτερικές ανάγκες της επιχείρησης όπως τον προσδιορισμό του Κόστους παραγωγής και των αναλυτικών αποτελεσμάτων, τη λήψη διαφόρων πληροφοριών που

είναι χρήσιμες για τις επιχειρηματικές αποφάσεις, τις αναλύσεις και εσωτερικές διακινήσεις των αποθεμάτων κλπ. Αναλυτικότερα με την Αν. Λογιστική παρακολουθούνται οι ποσοτικές μεταβολές, οι μορφολογικές μετατροπές και οι πολυπληθείς συνθέσεις των αποθεμάτων, των εξόδων - εσόδων, των έκτακτων και ανόργανων αποτελεσμάτων για το σχηματισμό του λειτουργικού κόστους και του κατά φορέα κόστους, τον προσδιορισμό των αναλυτικών και των συνολικών αποτελεσμάτων της οικονομικής μονάδας καθώς επίσης και τον έλεγχο της αποτελεσματικότητας της λειτουργίας του συνόλου της εκμεταλλεύσεως και των επιμέρους τμημάτων της.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ: ΕΝΝΟΙΑ – ΣΚΟΠΟΣ – ΧΡΗΣΙΜΟΤΗΤΑ ΚΑΙ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ

1. Έννοια

Η κοστολόγηση έχει σαν αντικείμενο το συστηματικό προσδιορισμό και έλεγχο του κόστους παραγωγής και διάθεσης των οικονομικών αγαθών.

Η κοστολόγηση ακόμη έχει σαν αντικείμενο όχι μόνο την αριθμητική διαδικασία, με την οποία βρίσκεται το κόστος σε μια δεδομένη στιγμή, αλλά και τον καθορισμό των προϋποθέσεων της αριθμητικής επεξεργασίας όπως είναι ο προσδιορισμός των ουσιαστικών στοιχείων και οι διάφοροι μέθοδοι αποτίμησης τους κ.λ.π..

2. Σκοπός

Ο σκοπός της κοστολόγησης είναι η παροχή κάθε χρήσιμης πληροφορίας στη διοίκηση της επιχείρησης για να μπορεί αυτή να εκτελεί το έργο της κατά τρόπο αποτελεσματικό.

Με τα στοιχεία που παρέχονται σ'αυτή θα μπορέσει η διοίκηση, να διαπιστώσει τυχόν υπεξαιρέσεις ή κλοπές ή σπατάλες, ποια τμήματα (κέντρα κόστους) της επιχείρησης είναι κερδοφόρα και ποια ζημιογόνα, ποια τα κατώτατα όρια τιμών πωλήσεων κ.λ.π..

3. Χρησιμότητα

Η χρησιμότητα της κοστολόγησης έγκειται:

- (α) Στον προσδιορισμό της τιμής πώλησης,
- (β) Στην παροχή πληροφοριών για έλεγχο των μερικών στοιχείων του κόστους,
- (γ) Στην παροχή στοιχείων για την αποτίμηση των απογραφών,
- (δ) Στην διευκόλυνση των διάφορων ελέγχων

4. Κόστος

Το προϊόν, αποτελεί τη στατική άποψη της παραγωγής, το πράγμα σ' αυτό που η παραγωγή κατάληξε. Είναι όμως, το τεχνικό αποτέλεσμα της παραγωγής ή με οικονομικούς όρους, η αξία χρήσης που παράχθηκε. Από την άλλη μεριά, το κόστος αποτελεί την οικονομική έκφραση του προϊόντος. Προσδιορίζεται δηλαδή με το κόστος η ποσότητα από νομισματικές μονάδες που χρειάστηκε να πληρώσει η επιχείρηση για να παραχθεί αυτό το προϊόν. Αντιπροσωπεύει δηλαδή το κόστος παραγωγής του προϊόντος, την ανταλλακτική αξία που είχε το αποτέλεσμα της παραγωγής.

Μ' αυτά τα δεδομένα, το κόστος αποτελεί ένα πολύ σπουδαίο δείκτη για την οικονομική λειτουργία της επιχείρησης, που δείχνει πόσες νομισματικές μονάδες ξόδεψε η επιχείρηση για να κατασκευάσει μια μονάδα από το προϊόν της. Ένα δείκτη συνεπώς, που της επιτρέπει να διερευνήσει πόσο οικονομικά λειτουργεί σε

σχέση, είτε με τις άλλες επιχειρήσεις που παράγουν τα ίδια προϊόντα αλλά μ' ένα διαφορετικό φυσικά κόστος, είτε με την παραγωγή του ίδιου προϊόντος σ' ένα διαφορετικό (προηγούμενο) χρόνο.

Το προϊόν της επιχείρησης δεν παράγεται βέβαια, αμέσως και με μια ενέργεια. Παράγεται με διαδοχικές μικρές κατεργασίες, διαφορετικές τεχνολογικά ή μία από την άλλη, που συσσωρεύονται σιγά - σιγά και προχωρώντας ολοκληρώνουν το έτοιμο προϊόν. Αναλύεται μ' άλλα λόγια το προϊόν σε επί μέρους κατεργασίες όπου την κάθε στιγμή καταναλώνονται όλες οι αξίες που χρειάζονται για την κάθε κατεργασία και παράγεται μια καινούργια ιδιότητα από αυτές που πρέπει να έχει το προϊόν. Συνεπώς, αν θέλει η επιχείρηση να έχει το προϊόν της το μικρότερο κόστος, πρέπει να φροντίζει να ξοδεύονται οι λιγότερες αξίες τη στιγμή που παράγεται η κάθε νέα ιδιότητα πάνω στο προϊόν. Για το σκοπό αυτό πρέπει να ξέρει τι της κοστίζει αυτή η καθεμιά ξεχωριστή κατεργασία.

Τι της κοστίζει μ' άλλα λόγια η μονάδα από το κάθε έργο που παράγεται μέσα στην παραγωγική διαδικασία.

Το κόστος αυτό της κάθε μονάδας από το έργο που συσσωρεύεται πάνω στο προϊόν την κάθε στιγμή, αθροίζεται και μας δείχνει βαθμιαία, όσο προχωρεί η παραγωγή, πόσο έχει κοστίσει το (ημικατεργασμένο) προϊόν μέχρι εκείνη την κατεργασία, και στην τελευταία κατεργασία, πόσο κόστισε το (έτοιμο) προϊόν συνολικά.

Είναι το κόστος συνεπώς και βασικά, σε μια απλή προσέγγιση για την εύκολη κατανόηση του, μια διαίρεση των συνολικών αναλώσεων- δαπανών της κάθε κατεργασίας, με τις μονάδες του έργου που αυτή η κατεργασία παρήγαγε μ' αυτές τις δαπάνες (κόστος μονάδας ενδιάμεσου φορέα-έργου) και μια βαθμιαία πρόσθεση από όλα αυτά τα κόστη που έγιναν διαδοχικά για το καθένα προϊόν (κόστος μονάδας τελικού φορέα - προϊόντος).

Στο πρώτο μέρος αυτής της πτυχιακής θα εξεταστούν:

- η έννοια του κόστους και τα στοιχεία της,
- οι συντελεστές του κόστους (οι αναλώσεις-δαπάνες που έγιναν για κάθε κατεργασία),
- οι ενδιάμεσοι (έργο) και οι τελικοί (προϊόν) φορείς του κόστους,
- τα χαρακτηριστικά που μ' αυτά γίνεται μεθοδολογική ταξινόμηση του κόστους.

5. Οι κατηγορίες και τα είδη του κόστους

Ο προσδιορισμός του κόστους με κριτήριο το περιεχόμενο του, δηλαδή με βάση τα είδη των δαπανών που περιλαμβάνει, αποτελεί ένα προσδιορισμό κατά επίπεδα, όπως θα δούμε παρακάτω. Ο προσδιορισμός του κόστους με κριτήριο τον τρόπο, τις αρχές και τις μεθόδους μ' αυτές που προσδιορίζονται οι

όποιες δαπάνες σε κάθε επίπεδο περιλαμβάνει, είναι ένας προσδιορισμός του κόστους, κατ' είδος.

Τα διάφορα είδη του κόστους, με βάση το χρόνο σ' αυτόν που ανάγονται, κατατάσσονται σε δύο βασικές κατηγορίες: στο απολογιστικό κόστος και στο προκαθορισμένο κόστος, που καθενιά τους περιλαμβάνει δύο είδη, όπως θα δούμε στην ανάλυση που ακολουθεί.

5.1. Απολογιστικό κόστος

Την κατηγορία του απολογιστικού κόστους αποτελούν τα είδη του κόστους που κατά το χρόνο προσδιορισμού του περιλαμβάνουν αναλώσεις που έχουν πραγματοποιηθεί και έχουν συγκροτήσει αυτό το κόστος.

Τα δύο είδη του απολογιστικού κόστους, είναι τα παρακάτω:

- το "ιστορικό κόστος" και
- το "κανονικό κόστος".

Τα είδη του απολογιστικού κόστους, έχουν βασικά ελεγκτικό χαρακτήρα τόσο από άποψη αντικειμενική, όσο και υποκειμενική. Επιδιώκεται δηλαδή με τα απολογιστικά είδη του κόστους να εντοπιστούν οι αιτίες της δεδομένης διαμόρφωσης του κόστους (και άρα του αποτελέσματος) και στους δύο όρους της επιχειρηματικής λειτουργίας: τον αντικειμενικό, τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης (μέσα παραγωγής, μέθοδος, κ.λ.π.) και τον υποκειμενικό, το ανθρώπινο δυναμικό δηλαδή.

Τα συμπεράσματα από την ελεγκτική αυτή διαδικασία, έχουν μια διπλή αξία.

Πρώτο, προσδιορίζουν τις αντικειμενικές και τις υποκειμενικές αδυναμίες της επιχείρησης και δίνουν έτσι στη διοίκηση της, τη δυνατότητα να βελτιώσει την επιχειρηματική λειτουργία, με τις αναγκαίες διορθωτικές αλλαγές.

Δεύτερο, αποτελούν τη βάση για εκτιμήσεις της μελλοντικής επιχειρηματικής δράσης και παρέχουν έτσι στη διοίκηση της επιχείρησης, τη δυνατότητα να προδιαγράψει την δράση αυτή και να την προσανατολίσει προς τις περισσότερο οικονομικές κατευθύνσεις.

Βέβαια ο βαθμός και το είδος της αξιοποίησης των συμπερασμάτων είναι ζήτημα που εξαρτάται από τη διοίκηση της επιχείρησης. Αν το κύριο βάρος αποδοθεί στον ελεγκτικό χαρακτήρα του κόστους, τότε ενδιαφέρει το κόστος που διαμορφώθηκε "ιστορικά", γιατί με βάση τα στοιχεία που περιλαμβάνει αυτό το κόστος, θα αποκαλυφθούν και θα στοιχειοθετηθούν οι σχετικές ευθύνες. Και είναι φανερό ότι μια τέτοια διερεύνηση αναφέρεται και αφορά στο παρελθόν. Αντίθετα, αν η βαρύτητα δοθεί στον εκτιμητικό του ρόλο, τότε ενδιαφέρουν τα στοιχεία του κόστους που θεωρούνται "κανονικά", επειδή τα στοιχεία αυτά είναι επαναλαμβανόμενα. Αυτή η διερεύνηση είναι φανερό ότι αφορά και αναφέρεται στο μέλλον. Όπως είναι φανερό, όχι μόνο η μια διερεύνηση δεν αποκλείει την άλλη, αλλά αντίθετα κάτω από ομαλές συνθήκες, συντρέχουν και οι δύο.

Τα δύο αυτά είδη του κόστους, το "ιστορικό" και το "κανονικό", από άποψη περιεχόμενου διαφέρουν μεταξύ τους, ως προς την έκταση των δαπανών που περιλαμβάνουν. Έτσι, το μεν "ιστορικό" κόστος περιλαμβάνει τα συνολικά ποσά των δαπανών που κατ' είδος θεωρούνται ότι βαρύνουν το κόστος, ενώ το "κανονικό", μόνο τα ποσά κατά τα οποία οι ίδιες κατ' είδος δαπάνες θεωρείται ότι διαμορφώθηκαν στα συνηθισμένα επίπεδα, που σημαίνει κάτω από συνθήκες ομαλής λειτουργίας της επιχείρησης και όχι εξαιτίας εξαιρετικών συνθηκών.

Στη διαδικασία για τον προσδιορισμό του απολογιστικού κόστους, παίρνονται υπόψη πάντοτε στοιχεία πραγματικά, με την έννοια ότι έχουν πραγματοποιηθεί, επειδή το απολογιστικό κόστος καταρτίζεται μετά από την πραγματοποίηση των αναλώσεων που πραγματοποιούνται και του έργου που παράγεται.

Αυτό σημαίνει πρακτικά, ότι τα στοιχεία γι' αυτό το κόστος, τόσο οι αναλώσεις, όσο και το έργο:

- προκύπτουν αναλυτικά ακολουθώντας την ποσοτική κατανομή που τα στοιχεία αυτά παρουσιάζουν στην πράξη.
- κατανέμονται χρονικά με το ρυθμό που πραγματοποιείται η καθημερινή παραγωγική δράση.
- περιλαμβάνονται σε παραστατικά κανονικά που παρακολουθούν και αποτυπώνουν τις πραγματικές οικονομικές πράξεις της επιχειρηματικής λειτουργίας.

5.2 Προκαθορισμένο κόστος

Προκαθορισμένο κόστος, είναι αυτό που δηλώνει ο όρος, δηλαδή ένα κόστος που δεν έχει πραγματοποιηθεί για τη χρονική περίοδο σ' αυτήν που αναφέρεται ο προκαθορισμός, αλλά προκύπτει από υπολογισμούς που προσδιορίζουν τις αναλώσεις των πραγμάτων και των υπηρεσιών, που θα συμβούν προκειμένου να πραγματοποιηθεί μια συγκεκριμένη μελλοντική (στο χρόνο και την περίοδο που αφορά ο προκαθορισμός) παραγωγή.

Δύο είδη κόστους περιλαμβάνει η κατηγορία αυτή, τα παρακάτω:

- το "προϋπολογιστικό" κόστος και
- το "πρότυπο κόστος" (Standard Cost). Από την άποψη του περιεχομένου τους τα είδη αυτά αντιστοιχούν και τα δύο στο "κανονικό" από τα απολογιστικά, επειδή ένας προκαθορισμός δεν είναι δυνατόν να περιλάβει τίποτε άλλο εκτός από τις κανονικές αναλώσεις, τόσο γιατί τα έκτακτα περιστατικά δεν προβλέπονται (αλλιώς δεν θα ήσαν έκτακτα!) όσο και γιατί οι δαπάνες από εξελίξεις που μπορούν να προβλεφθούν, γίνονται δεκτές σαν κανονικές (π.χ. αν προβλέπεται άνοδος των τιμών των ξένων νομισμάτων, η πληρωμή των αντίστοιχων υποχρεώσεων της επιχείρησης θα καθοριστεί στο ύψος που προκύπτει από το ανατιμημένο νόμισμα κατά το χρόνο εξόφλησης).

Το προκαθορισμένο κόστος, καλύπτει και αυτό δύο σκοπούς δύο επιδιώξεις. Ο πρώτος σκοπός είναι η εκτίμηση για την πορεία των επιχειρηματικών δεδομένων (αναλώσεων κυρίως), στο χώρο της παραγωγής έργου σε μονάδες, έργου ποσοτικά κυμαινόμενου

ανάλογα με την ποσοτική παραγωγή του προϊόντος. Δεύτερος σκοπός είναι η καθοδήγηση του υπεύθυνου προσωπικού προς τις αναλώσεις που έχουν προβλεφθεί σαν κανονικές.

Η βασική διαφορά ανάμεσα στα δύο είδη του προκαθορισμένου κόστους, δεν σχετίζεται με το βαθμό ακρίβειας των υπολογισμών των μελλοντικών αναλώσεων όπως λαθεμένα υποστηρίχτηκε. Ο καθένας προϋπολογισμός επιδιώκεται, με συγκεκριμένα πρακτικά μέτρα, να είναι κατά το δυνατόν περισσότερο ακριβής. Η βασική διαφορά βρίσκεται στο βαθμό ευθύνης που ανατίθεται στους υπεύθυνους της αντίστοιχης με το κόστος επιχειρηματικής δράσης, στο συγκεκριμένο προσδιορισμό αυτής της ευθύνης και στον τρόπο που αυτή η ευθύνη ανατίθεται στη διαδικασία για τον προσδιορισμό ενός προκαθορισμένου κόστους, χρησιμοποιούνται κυρίως, στοιχεία που στηρίζονται σε μετρήσεις, υπολογισμούς, εκτιμήσεις, κλπ, αλλά παίρνονται υπόψη επίσης, χωρίς αυτό να είναι απαραίτητο, και προηγούμενες αναλώσεις και αποδόσεις, επειδή το προκαθορισμένο κόστος καταρτίζεται συνήθως μετά από μια χρονική περίοδο λειτουργίας της επιχείρησης και συνεπώς με γνωστά δεδομένα πραγματικών αναλώσεων.

Το γεγονός ότι το προκαθορισμένο κόστος αποτελεί ένα υπολογιστικό και όχι ένα πραγματικό κόστος, σημαίνει πρακτικά, ότι τα στοιχεία γι' αυτό το κόστος, τόσο οι αναλώσεις, όσο και το έργο:

- προσδιορίζονται συγκεντρωτικά για ολόκληρη τη (βραχύχρονη ή την ετήσια) κοστολογική περίοδο που περιλαμβάνει ο προκαθορισμός.
- κατανέμονται χρονικά στις βραχύτερες περιόδους προκαθορισμού, αν υπάρχουν ή είναι ετήσια.
- περιλαμβάνονται σε "παράστατικά" που δεν δέχονται κανένα εξωεπιχειρηματικό (π.χ. φορολογικό) περιορισμό, γιατί δεν περιλαμβάνει υπαρκτές αλλά υποθετικές οικονομικές ενέργειες.

* * *

Αυτά είναι τα είδη του κόστους, με κριτήρια επιστημονικά που στηρίζονται πάνω στη μικροοικονομική νομοτέλεια και τα λειτουργικά και οργανωτικά δεδομένα της επιχείρησης και που καλύπτουν τις διοικητικές της ανάγκες. Θα εξετάσουμε τώρα, αμέσως παρακάτω, το άλλο στοιχείο του κόστους που συμπληρώνει τις ελεγκτικές και διοικητικές ανάγκες της επιχείρησης στο χώρο της οικονομικής της λειτουργίας, δηλ. το στοιχείο του περιεχομένου του κόστους σε κατηγορίες από δαπάνες, ανάλογα και αντίστοιχα με το επίπεδο, σ' αυτό που το κόστος αναφέρεται.

Ο οποιοσδήποτε, μπορεί από εδώ και πέρα, είτε να αφαιρεί, είτε να προσθέτει δαπάνες και να κατασκευάζει κόστος με ειδικούς σκοπούς κάθε φορά, για να διερευνήσει, να ισχυριστεί ή να αποδείξει διάφορες οικονομικές συνθήκες (υπαρκτές ή

ανυπόπαρκες). Το ζήτημα αυτό όμως δεν μπορεί να απασχολήσει την μικροοικονομική θεωρία, γιατί κινείται στο χώρο της (δικαιολογημένης ή αδικαιολόγητης) αυθαιρεσίας.

5.3 Έννοια και ορισμός των εξόδων

Είπαμε ήδη ότι έξοδο είναι το "εκπνεύσαν κοστος". Δηλαδή, έξοδο είναι κάθε μείωση της καθαρής θέσεως της επιχειρήσεως που γίνεται με σκοπό την απόκτηση εσόδων ή, κατ' άλλη διατύπωση, έξοδο είναι η χρησιμοποίηση ή ανάλωση αγαθών και υπηρεσιών στη διαδικασία αποκτήσεων εσόδων.

Κατά το Accounting Principles Board (Statement No 4) έξοδο είναι κάθε μείωση των στοιχείων του ενεργητικού ή κάθε αύξηση των υποχρεώσεων, που αναγνωρίζονται και μετριοούνται σύμφωνα με τις γενικά παραδεγμένες λογιστικές αρχές, προέρχονται από τη δραστηριότητα της επιχειρήσεως και μεταβάλλουν την καθαρή θέση. Οι σπουδαιότερες κατηγορίες των εξόδων, κατά το Statement αυτό, είναι:

- Το κόστος των στοιχείων που αναλώθηκαν για την παραγωγή των εσόδων (π.χ. κόστος πωλημένων, έξοδα διοικήσεως και διαθέσεως),
- Τα έξοδα από ετεροβαρείς μεταβιβάσεις στοιχείων από τις οποίες δεν αναμένονται έσοδα και από ατυχήματα (π.χ. φόροι, πυρκαγιές και κλοπές),

- Το κόστος στοιχείων άλλων εκτός από προϊόντα (π.χ. πάγια, συμμετοχές σε άλλες εταιρείες) που μεταβιβάστηκαν,
- Το κόστος που πραγματοποιήθηκε σε ανεπιτυχείς προσπάθειες και
- Η πτώση στις τρέχουσες τιμές των αποθεμάτων που κατέχονται για πώληση.

Εξάλλου δεν περιλαμβάνονται στα έξοδα : οι καταβολές έναντι δανείων, οι δαπάνες για απόκτηση στοιχείων ενεργητικού, τα ποσά που διανέμονται στους μετόχους και οι προσαρμογές στα έξοδα προηγούμενων χρήσεων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ

ΚΕΝΤΡΑ ΚΟΣΤΟΥΣ

Κάθε οικονομικός οργανισμός για την ορθότερη διεξαγωγή της παραγωγικής διαδικασίας διαιρεί αυτή σε επιμέρους τμήματα στα οποία διεξάγεται ομοειδής έργο και γίνεται κατανομή του συνολικού κόστους προκειμένου να επιτευχθεί ο συσχετισμός του κόστους των τμημάτων με τις μονάδες έργου που καθένα από αυτά παράγει. Τα τμήματα αυτά ονομάζονται κέντρα κόστους.

Ο επιμερισμός των κατά είδος εξόδων στα κέντρα κόστους γίνεται για τους εξής λόγους.

- Για την ακρίβεια της κοστολόγησας.
- Για τον έλεγχο των υπεύθυνων φορέων της επιχείρησης.
- Για να γνωρίζει η επιχείρηση το κόστος ορισμένων λειτουργιών εκμεταλλεύσεως.

Διακρίσεις κέντρων κόστους

Κύρια κέντρα κόστους: Είναι εκείνα που βασικό λειτουργικό σκοπό έχουν την παραγωγή των ενδιάμεσων ή τελικών προϊόντων.

Βοηθητικά κέντρα κόστους: Είναι εκείνα που ως κύριο σκοπό τους έχουν την εξυπηρέτηση των κέντρων κόστους.

ΜΕΡΙΣΜΟΣ

Μερισμός: Είναι η επιβάρυνση των κέντρων κόστους με τα έξοδα (ομάδα δη) της Γενικής λογιστικής.

ΑΝΑΜΕΡΙΣΜΟΣ

Αναμερισμός: Είναι η ανακατανομή των εξόδων από τα ενδιάμεσα κέντρα κόστους, στα κύρια κέντρα κόστους.

ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΣ

Καταλογισμός: Είναι η επιβάρυνση των φορέων κόστους με τα έξοδα που έχουν ομαδοποιηθεί κατά κύρια κέντρα κόστους.

ΦΥΛΛΑ ΜΕΡΙΣΜΟΥ

Φύλλα μερισμού: Τα φύλλα μερισμού είναι οι εκτυπώσεις οι οποίες μας δείχνουν πως έχουν μοιραστεί οι διάφοροι λογαριασμοί των εξόδων στα κέντρα κόστους ή τα κέντρα κόστους από ποιους λογαριασμούς εξόδων πήραν κόστος.

ΦΥΛΛΑ ΑΝΑΛΥΣΗΣ

Φύλλα ανάλυσης: είναι εκτυπώσεις που παρουσιάζουν την ανάλυση του κόστους παραγωγής.

3.1 ΕΙΔΗ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ

3.1.1 ΕΣΩΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ

Εσωλογιστική κοστολόγηση σύμφωνα με το ΝΔ 4/1968 θεωρείται η με κατάλληλες λογιστικές διαδικασίες και εγγραφές παρακολούθησης της εσωτερικής διακίνησης των πρώτων υλών, η κατανομή αυτών κατά ποσότητες και αξία σε κάθε είδος των παραγόμενων ετοιμών προϊόντων καθώς και η γενικότερη διαμόρφωση του κόστους των προϊόντων, εφόσον για το σκοπό αυτό τηρούνται βιβλία με τρόπο ώστε να προκύπτουν από αυτά συγκεντρωτικά στοιχεία για κάθε προϊόν το αργότερο ως το τέλος της χρήσεως. Το άμεσο κόστος καταλογίζεται απευθείας στους ενδιάμεσους και τελικούς φορείς ενώ οι κοστολογικές επεξεργασίες αφορούν κυρίως το έμμεσο κόστος.

3.1.2 ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ:

Τηρείται όταν το λειτουργικό κόστος δεν σχηματίζεται με λογιστικές εγγραφές.

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟΤΕΡΑ: - Όταν τα στοιχεία του κόστους παρακολουθούνται μεν εσωλογιστικά αλλά για τον σχηματισμό του λειτουργικού κόστους δεν γίνεται οποιαδήποτε κοστολογική επεξεργασία, ούτε το κόστος αυτό συνδέεται με τους τελικούς φορείς.

- Όταν τα κατά είδος στοιχεία του κόστους, ο σχηματισμός του λειτουργικού κόστους και το κόστος των φορέων παρακολουθούνται εσωλογιστικά, αλλά οι σχετικοί ποσοτικοί και κατά αξία μερισμοί και καταλογισμοί γίνονται αυθαίρετα και δεν στηρίζονται σε παραστατικά έγγραφα και προϋπολογιστικά δεδομένα.

- Όταν τα στοιχεία που διαμορφώνουν το κόστος δεν παρακολουθούνται στο σύνολό τους λογιστικά.

Σημειώνουμε ότι η ορθότητα της κοστολόγησης δεν εξαρτάται από το αν αυτή είναι εσωλογιστική ή εξωλογιστική αλλά από την εφαρμογή των κανονικών μεθόδων και των κριτηρίων μερισμών και καταλογισμών του κόστους.

3.2 ΚΑΝΟΝΕΣ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ Ε.Γ.Λ.Σ.

1. Τα στοιχεία του κόστους πρέπει να παρακολουθούνται κατά είδος δηλαδή σε λογαριασμούς που λειτουργούν με κριτήριο όχι ανάλογα με τον προορισμό για τον οποίο πραγματοποιούνται οι αγορές των αποθεμάτων, των εξόδων και των εσόδων αλλά ανάλογα με το είδος.
2. Οι βασικές λειτουργίες της επιχείρησης πρέπει να υποδιαιρούνται σε κέντρα κόστους, για να είναι εφικτός ο καταλογισμός του κόστους κάθε κέντρου στους φορείς με βάση τις μονάδες έργου που αυτό παράγει.
3. Το κόστος των προϊόντων δεν επιβαρύνεται με υπολογιστικά έξοδα (δηλαδή το κόστος λειτουργίας της παραγωγής) εάν έχει υπολογιστικά έξοδα αυτά μεταφέρονται στα αποτελέσματα χρήσης.
4. Το κόστος των λειτουργιών (διοικήσεως, ερευνών, ανάπτυξης, διάθεσης, χρηματοοικονομικής) πρέπει να βαρύνει τα αποτελέσματα χρήσης.
5. Το κόστος των προϊόντων και το κόστος των βασικών λειτουργιών δεν επιβαρύνεται με έξοδα χρηματοδότησης.
6. Τα στοιχεία του κόστους πρέπει να συγκεντρώνονται κατά προορισμό και να προσδιορίζεται το κόστος των βασικών λειτουργιών της επιχείρησης, προκειμένου να εξασφαλίζονται πληροφορίες που αφορούν τη διαμόρφωση του κόστους κατά λειτουργία.

7. Η επιχείρηση οφείλει να προσδιορίζει πέντε τουλάχιστον κατηγορίες κόστους.

- i. Κόστος παραγωγής προϊόντων έτοιμων και ημιτελών
- ii. Κόστος παραγωγής υποπροϊόντων και υπολειμμάτων
- iii. Κόστος ιδιοπαραγωγής παγίων στοιχείων
- iv. Κόστος παρεπόμενων δραστηριοτήτων
- v. Κόστος ανάπτυξης προϊόντων

8. Το κόστος των άμεσων υλικών είναι δυνατόν να βαρύνει αμέσως το κόστος των οικείων προϊόντων και να μην αποτελεί στοιχείο του κόστους λειτουργίας παραγωγής δηλαδή το κόστος άμεσων υλικών καταχωρείται αμέσως σε υπολογαριασμούς του 93.

9. Το κόστος πρέπει να διαχωρίζεται σε άμεσο και έμμεσο και το έμμεσο να μερίζεται στις επιμέρους θέσεις - κόστους με ορθολογικά κριτήρια που θα διασφαλίζουν την ακρίβεια της κοστολόγησης.

10. Το γενικό κόστος της υπηρεσίας αγορών πηγαινει στο κόστος λειτουργίας παραγωγής. Όπου δηλαδή υπάρχει λειτουργία παραγωγής, αυτό βαρύνει τα υλικά, το κόστος των αποθεμάτων της απογραφής και το κόστος πωληθέντων. Αντίθετα όπου δεν λειτουργεί παραγωγή πηγαινει στα Μικτά αποτελέσματα.

11. Το λειτουργικό κόστος των βασικών λειτουργιών και το κόστος των κέντρων κόστους της λειτουργίας παραγωγής αναλύεται τουλάχιστον κατά πρώτο βαθμό λογαριασμό της ομάδας 6.

12. Το ενωμένο κόστος των συμπαράγωγων προϊόντων κατανέμεται μεταξύ τους με κριτήριο τις καθαρές τιμές πωλήσεώς τους. Τα συμπαράγωγα προϊόντα έχουν ενιαίο κόστος παραγωγής.

13. Το έμμεσο κόστος παραγωγής πρέπει να καταλογίζεται στα παραγώμενα προϊόντα με βάση ορθολογικά κριτήρια. Η επιλογή των κριτηρίων γίνεται με γνώμονα την ακρίβεια που παρουσιάζουν, αλλά και την οικονομική σκοπιμότητα που υπηρετούν.

14. Το ολικό κόστος παραγωγής πρέπει να αναλύεται στα κατά είδος συστατικά του στοιχεία.

15. Το κόστος των τελικών φορέων (προϊόντων ή υπηρεσιών) πρέπει να αναλύεται στα βασικά του στοιχεία.

3.3 ΚΑΝΟΝΕΣ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ Κ.Β.Σ.

Κύριος σκοπός της εφαρμογής του Κ.Β.Σ. από τις οικονομικές μονάδες είναι η εξεύρεση του φορολογητέου αποτελέσματος στο τέλος κάθε διαχειριστικής περιόδου και η τήρηση της αρχής της αυτοτέλειας των χρήσεων. Αυτός καθορίζει ότι:

1. Επιβάλλεται η επιχείρηση να προσδιορίζει το κόστος κατ' είδος παραγωγής.
2. Είναι αναγκαίο οι διαδικασίες της κοστολόγησης να μην διαφοροποιούνται από τη μια διαχειριστική χρήση στην άλλη αλλά να παραμένουν αμετάβλητες ακόμα και αν αντιτίθενται στις ιδιαιτερότητες της επιχείρησης.
3. Το εργοστασιακό κόστος θα περιλαμβάνει α) αναλωθείσες πρώτες ύλες β) βοηθητικές καύσιμες ύλες, υλικά συσκευασίας που το επηρεάζουν γ) τα βιομηχανικά έξοδα που εμπεριέχουν τις τακτικές αποσβέσεις.
4. Το κόστος των προϊόντων προσδιορίζεται εξωλογιστικά ενώ σε περίπτωση εσωλογιστικής κοστολόγησης είναι απαραίτητη η ύπαρξη πληροφοριών αναφορικά με α) την ποσότητα πρώτης ύλης που έχει αναλωθεί κατ' είδος προϊόντος β) την αναλωμένη ποσότητα βοηθητικών υλών κατ' είδος και γ) την ποσότητα των κατ' είδος προϊόντων που παράχθηκαν από την ανάλωση των παραπάνω υλικών.
5. Η οικονομική μονάδα μπορεί να χρησιμοποιεί την κοστολόγηση με πρότυπες τιμές αφού κάτι τέτοιο το εφαρμόζει κατ'

εξακολουθήσει και διασφαλίζει ότι οι αποκλίσεις μεταξύ πρότυπων και πραγματικών τιμών κατανέμονται μεταξύ πωλημένων και μενόντων προϊόντων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ

ΑΝΑΛΥΣΗ ΒΑΣΙΚΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΩΝ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

Έχοντας ως κύριο στόχο την παρουσίαση μίας ολοκληρωμένης εικόνας της κοστολογικής πορείας, παραθέτουμε την ανάλυση των βασικών λειτουργιών της επιχείρησης (με την ευρύτερη έννοια του όρου).

4.1 Η ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ

4.1.1 Αντικείμενο της παρούσας λειτουργίας αποτελεί ο μετασχηματισμός των πρώτων υλών σε υλικά αγαθά άλλου είδους, άμεσα όμως σχετιζόμενα με τις πρώτες ύλες. Το σύνολο των εργασιών για την μεταβολή των πρώτων υλών μας τη χρήση μηχανημάτων καλείται παραγωγική διαδικασία. Αξίζει δε να σημειωθεί ότι τα γενικότερα χαρακτηριστικά της παραγωγικής διαδικασίας που εφαρμόζονται από τις βιομηχανίες συμβάλλουν στον προσδιορισμό διάκρισης αυτών σε :

(α) Βιομηχανίες εξατομικευμένων κατασκευών. Οι βιομηχανίες αυτής της κατηγορίας παράγουν προϊόντα σύμφωνα με τις παραγγελίες των πελατών τους. Τα χαρακτηριστικά των

προϊόντων εξαρτώνται από τις προδιαγραφές και τις ανάγκες αυτών,

(β)Βιομηχανίες μαζικής παραγωγής. Πρόκειται για βιομηχανίες που παράγουν μεγάλες ποσότητες προϊόντων που διακρίνονται σε:

- (1) Προϊόντα ενός είδους,
- (2) Προϊόντα περισσότερων ειδών,
- (3) Προϊόντα που παράγονται έχοντας ως βάση την κύρια ύλη, διαφέρουν όμως ως προς τον τρόπο κατεργασίας.

Το σύνολο των μηχανημάτων που συμβάλλουν στην ολοκλήρωση μίας κατεργασίας ονομάζεται τμήμα της λειτουργίας παραγωγής.

4.1.2 Ο λογαριασμός περιλαμβάνει όλα τα έξοδα κατ' είδος και ποσό των λογαριασμών της ομάδας 6 που αφορούν τη διεύθυνση παραγωγής και μόνο αυτά. Επίσης δεν καταχωρούνται καθόλου υλικά. Ο λογαριασμός χρεώνεται όπως προβλέπεται παραπάνω για όλους τους δευτεροβάθμιους του 92 και πιστώνεται σε κάθε περίπτωση με το σύνολο των δαπανών της χρέωσής του.

4.2 Η ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΕΩΣ

4.2.1 Η συγκεκριμένη λειτουργία περιλαμβάνει όλες τις πτυχές της επιχειρηματικής δραστηριότητας. Βασικό αντικείμενο της διοικητικής λειτουργίας αποτελεί ο προσδιορισμός των στόχων της επιχείρησης, ο καθορισμός των διαδικασιών που επιβάλλεται να εφαρμόζονται, καθώς και η οργανωτική διάρθρωση που χρειάζεται να υπάρχει προκειμένου να υλοποιηθούν οι προκαθορισμένοι στόχοι. Επιπλέον μέσω αυτής δίνονται εντολές, οδηγίες σε όλες τις βαθμίδες της επιχείρησης ενώ παράλληλα πραγματοποιείται συχνός έλεγχος από τους αρμόδιους για την διαπίστωση εφαρμογής ή μη εφαρμογής αυτών που έχουν όριστεί.

4.2.2 Η διοικητική λειτουργία περιλαμβάνει τις εξής δραστηριότητες :

- (α) Καθορισμός χρονικού διαστήματος (μακροχρόνιου) άσκησης επιχειρηματικής πολιτικής,
- (β) Καθορισμός χρονικού διαστήματος (βραχυχρόνιου) άσκησης επιχειρηματικής πολιτικής και άμεση λήψη αποφάσεων,
- (γ) Προγραμματισμός εκτέλεσης αποφάσεων,
- (δ) Καθορισμός μέτρων υλοποίησης επιχειρηματικών αποφάσεων,
- (ε) Έλεγχος κατά την εκτέλεση των αποφάσεων,
- (στ) Απολογισμός των αποτελεσμάτων και κριτική για το πόσο πραγματοποιήθηκαν οι προκαθορισμένοι στόχοι της επιχείρησης.

Κύρια όργανα λήψης αποφάσεων στα πλαίσια της διοικητικής λειτουργίας είναι:

- I. Το διοικητικό συμβούλιο
- II. Ο διευθύνων σύμβουλος
- III. Ο γενικός διευθυντής.

4.2.3 Ειδικότερα τα έξοδα λειτουργίας παραγωγής χρεώνονται με πίστωση, κατά περίπτωση, των λογαριασμών 90.06 Οργανικά έξοδα κατ' είδος λογισμένα, με τα κατ' είδος οργανικά έξοδα της ομάδας 6 που αφορούν τη λειτουργία αυτή, εκτός από τους τόκους και τα συναφή με αυτούς έξοδα ή με τα υπολογιστικά έξοδα που αφορούν τη λειτουργία αυτή. Ο λογαριασμός 92.01 πιστώνεται με χρέωση του λογαριασμού 98.99 Αποτελέσματα χρήσεως και εξισώνεται.

4.3 Η ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΕΡΕΥΝΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΕΩΣ

4.3.1 Γνωρίζουμε ότι ένας από τους κυριότερους στόχους μίας σύγχρονης επιχείρησης αποτελεί η δημιουργία και η παραγωγή νέων προϊόντων ή η καλυτέρευση των ήδη υπαρχόντων. Παράλληλα επισημαίνεται η καταβολή προσπάθειας για τη δημιουργία νέων μηχανικών μέσων που θα βελτιώσουν την παραγωγική διαδικασία και θα επιφέρουν άριστα αποτελέσματα. Τα παραπάνω δημιουργούν την ανάγκη ύπαρξης και πραγματοποίησης ερευνητικών προγραμμάτων από την πλευρά της επιχείρησης που αναμφίβολα συμβάλλουν στην αύξηση των τεχνικών γνώσεων και στη δημιουργία νέων σύγχρονων εφαρμογών, οι οποίες αποτελούν κύριο στήριγμα ανάπτυξης της οικονομικής μονάδας και επικράτηση αυτής έναντι ανταγωνιστών.

4.3.2 Η λειτουργία ερευνών και ανάπτυξης περιλαμβάνει:

- (α) Τμήμα σχεδιάσεως και δημιουργία νέων προϊόντων ή νέας παραγωγικής διαδικασίας ή τμήμα διαφοροποίησης των παραγωγικών διαδικασιών που ήδη υπάρχουν και βρίσκονται σε άμεση συνεργασία με τη λειτουργία διάθεσης της μονάδας,
- (β) Τμήμα βιομηχανικής εφαρμογής των σχεδίων. Στο τμήμα αυτό πραγματοποιείται έρευνα ως προς τις δυνατότητες εφαρμογής αυτών που προτάθηκαν από το προηγούμενο τμήμα. Λαμβάνεται υπ' όψιν τόσο η τεχνική άποψη υλοποίησης όσο και το μέγεθος του κόστους.

4.3.3 Ο λογαριασμός της λειτουργίας αυτής υποδέχεται τις δαπάνες της ομάδας 6 κατά τα είδη και τα ποσά που πραγματοποιούνται από τη λειτουργία των οργανωτικών μονάδων που ασχολούνται με την έρευνα, εφόσον φυσικά υπάρχουν στην επιχείρηση τέτοιες μονάδες. Ο λογαριασμός αυτός χρεώνεται με τους όρους που προβλέπονται παραπάνω για όλους τους δευτεροβάθμιους του 92 και πιστώνεται « κατά το μέρος που αποδεικνύεται ότι αφορά πραγματική παραγωγή έργου μακροχρόνιας αξιοποίησεως» με χρέωση των λογαριασμών «κόστους ιδιοπαραγωγής παγίων του 93 και κατά το υπόλοιπο» με χρέωση του 98.99.

4.4 Η ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ

4.4.1 Η λειτουργία διάθεσης αποτελεί την πιο σημαντική απ' όλες τις λειτουργίες της επιχείρησης. Γνωρίζουμε ότι η ποικιλία προϊόντων και υπηρεσιών που προσφέρονται στα πλαίσια της σύγχρονης αγοράς αύξησε αλματωδώς τον ανταγωνισμό μεταξύ των πωλητών. Στόχος πλέον της πλειοψηφίας των οικονομικών μονάδων αποτελεί η προώθηση όσο το δυνατό περισσότερων προϊόντων, εμπορευμάτων (σε ποσότητα) με όσο το δυνατόν χαμηλότερο κόστος για την πραγματοποίηση μεγαλύτερου κέρδους.

Η υλοποίηση του παραπάνω γεγονότος επιτυγχάνεται με την διερεύνηση των συνθηκών αγοράς και την εφαρμογή κατάλληλης διοικητικής πολιτικής που ως αντικειμενικό στόχο έχει την κατάκτηση αυτή. Ειδικότερα η διοικητική πολιτική εστιάζεται στη βελτίωση του δικτύου διανομής (καλύτερη προώθηση προϊόντων) και την τελειοποίηση του τρόπου με τον οποίο πωλούνται τα αγαθά (σχέση πωλητή-πελάτη) στα πλαίσια αγοράς. Γενικότερα στόχος της προαναφερθείσας λειτουργίας αποτελεί η άριστη οργάνωση του τομέα Marketing, τομέας που χαρακτηρίζεται όχι αδικώς βασική προϋπόθεση για την μετέπειτα πορεία και εξέλιξη της οικονομικής μονάδας.

4.4.2 Ειδικότερα τα έξοδα λειτουργίας διαθέσεως χρεώνονται με πίστωση των λογαριασμών 90.06 Οργανικά έξοδα

κατ' είδος λογισμένα , με τα κατ' είδος οργανικά έξοδα της ομάδας 6 που αφορούν τη λειτουργία αυτή εκτός από τους τόκους και τα συναφή με αυτούς έξοδα ή με τα υπολογιστικά έξοδα που αφορούν τη λειτουργία αυτή. Ο λογαριασμός 92.03 πιστώνεται με χρέωση των λογαριασμών 96.21 Άμεσα έξοδα πωλήσεων, με τα άμεσα έξοδα πωλήσεων, δηλαδή τα έξοδα που συνδέονται άμεσα με τα συγκεκριμένα προϊόντα ή υπηρεσίες, όπως έξοδα συσκευασίας, μεταφοράς κ.λ.π. ο οποίος με τη σειρά του πιστώνεται και χρεώνεται ο λογαριασμός 96.22 Μικτά αναλυτικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως. Στο λογαριασμό 96.22 μεταφέρεται και το κόστος παραγωγής ή αγοράς των πωλημένων από το λογαριασμό 96.20 και έτσι σχηματίζεται το ολικό κόστος πωλήσεων. Στην περίπτωση του 96.22 μεταφέρονται και τα αντίστοιχα έσοδα και προκύπτουν τα μικτά αποτελέσματα τα οποία μεταφέρονται στον λογαριασμό 98.99 Αποτελέσματα χρήσεως. Επίσης ο λογαριασμός 92 πιστώνεται με χρέωση του λογαριασμού 98.99 Αποτελέσματα χρήσεως, με τα έμμεσα έξοδα πωλήσεων και ο λογαριασμός 92.03 εξισώνεται.

4.5 Η ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ

4.5.1 Κύρια απασχόληση της λειτουργίας αυτής αποτελεί η διευθέτηση των εκκρεμοτήτων που πιθανότατα υπάρχουν με τους δανειστές της επιχείρησης, πιο συγκεκριμένα : η εμπρόθεσμη επιστροφή των δανεισθέντων κεφαλαίων. Επιπρόσθετα έχει επωμισθεί την ευθύνη απόκτησης κεφαλαίου και επένδυσης αυτού σε πάγια (διαρκές κεφάλαιο) και κυκλοφοριακά (κεφάλαιο κίνησης) περιουσιακά στοιχεία.

4.5.2 Ειδικότερα η χρηματοοικονομική λειτουργία περιλαμβάνει τα εξής :

- (α) Προωθεί νέες χρηματοδοτήσεις λαμβάνοντας υπ'όψιν τον βαθμό ρευστότητας που απορρέει από αυτές
- (β) Προσδιορίζει το μέγεθος των κυκλοφοριακών περιουσιακών στοιχείων σε σχέση με τον κύκλο εργασιών (προϋπολογισμένος) και των πιστώσεων που λαμβάνονται ή παρέχονται σε προμηθευτές-πελάτες αντίστοιχα
- (γ) Φροντίζει για την σταθεροποίηση ή ακόμα καλύτερα την αύξηση της αποδοτικότητας των εργαζομένων που απασχολούνται από την οικονομική μονάδα
- (δ) Καθορίζει το μέγεθος των κερδών που χρησιμεύουν στην αυτοχρηματοδότηση της επιχείρησης.

4.5.3 Το κόστος της χρηματοοικονομικής λειτουργίας αποτελείται:

- I. Από τους τόκους των δανειακών κεφαλαίων της επιχείρησης και τα συναφή έξοδα όπως προμήθειες, χαρτόσημα συμβάσεων, έξοδα υποθηκών, προσημειώσεων, προμήθειες εγγυητικών επιστολών κ.λ.π.. Τα έξοδα αυτά παρακολουθούνται στο λογαριασμό 65 Τόκοι και συναφή έξοδα χωρίς όμως να περιλαμβάνονται τα έξοδα αυξήσεως του μετοχικού κεφαλαίου και εκδόσεως ομολογιακών δανείων τα οποία παρακολουθούνται στο λογαριασμό 16.13 Έξοδα αυξήσεως κεφαλαίου και εκδόσεως ομολογιακών δανείων.
- II. Από τα έξοδα που γίνονται από τη λειτουργία αυτή, όπως έξοδα οικονομικής διεύθυνσης, λογιστηρίου, μηχανογράφησης κ.λ.π..

Ο λογαριασμός 92.04 πιστώνεται με χρέωση των λογαριασμών 98.99 Αποτελέσματα χρήσεως, 98.99.01 Έξοδα που βαρύνουν τα μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως, 92.03 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως, στις περιπτώσεις που τα έξοδα της χρηματοοικονομικής λειτουργίας βαρύνουν τη λειτουργία πωλήσεων όπως π.χ. τόκοι δανείων εξαγωγικού εμπορίου και 96.15 Έσοδα κεφαλαίων, στις περιπτώσεις που οι τόκοι δανείων βαρύνουν τα έσοδα που προέρχονται από την επένδυση των δανειακών κεφαλαίων όπως π.χ. επενδύσεις σε χρεόγραφα.

ΤΡΟΠΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΟΜΑΔΑΣ 9

90.01 «Αρχικά αποθέματα λογισμένα»

| | |
|--|---|
| <i>Χρεώνεται με πίστωση:</i> <ul style="list-style-type: none">των λογισμών της Α.Λ. που έχουν χρεωστικά υπόλοιπα στο τέλος της χρήσης | <i>Πιστώνεται με χρέωση:</i> <ul style="list-style-type: none">94 «Αποθέματα» (με αρχικά αποθέματα) |
|--|---|

90.02 «Αγορές λογισμένες»

| | |
|--|--|
| <i>Χρεώνεται με πίστωση:</i> <ul style="list-style-type: none">των λογισμών της Α.Λ. που έχουν χρεωστικά υπόλοιπα στο τέλος της χρήσης | <i>Πιστώνεται με χρέωση:</i> <ul style="list-style-type: none">94 «Αποθέματα» (με αγορές αποθεμάτων) |
|--|--|

90.06 «Οργανικά έξοδα κατ' είδος λογισμένα»

| | |
|--|---|
| <i>Χρεώνεται με πίστωση:</i> <ul style="list-style-type: none">των λογισμών Α.Λ. που έχουν χρεωστικά υπόλοιπα στο τέλος της χρήσης | <i>Πιστώνεται με χρέωση:</i> <ul style="list-style-type: none">91.00 «ανάκαταταξη των εξόδων σε σταθερά και μεταβλητά»91.01 «οργανικά έξοδα κατ' είδος προομαδοποιημένα»91.05 «Οργανικά έξοδα κατ' είδος προς μερισμό»91.06 «Οργανικά έξοδα κατ' είδος ενσωματωμένα» (προϋπολογιστικά)92 «Κέντρα» (θέσεις κόστους)93 «Κόστος παραγωγής» (παραγωγή σε εξέλιξη)97.02.02 «Διαφορές από μη κοστολογημένα έξοδα»97.02.05 «Διαφορές πραγματικών-κοστολογημένων εξόδων» |
|--|---|

90.07 «Οργανικά έσοδα κατ' είδος λογισμένα»

| | |
|--|--|
| <p><i>Χρεώνεται με πίστωση:</i></p> <ul style="list-style-type: none">• 91.02 «Οργανικά έσοδα κατ' είδος προομαδοποιημένα»• 91.07 «Οργανικά έσοδα κατ' είδος ενσωματωμένα (προϋπολογιστικά)»• 96.00-96.19 «Πωλήσεις εμπ/των», «Πωλήσεις προϊόντων» κ.λπ.• 96.22 «Μικτά αναλυτικά αποτελέσματα εκμ/σεως» | <p><i>Πιστώνεται με χρέωση:</i></p> <ul style="list-style-type: none">• των εσόδων (μειώσεις εσόδων)• των λογ/σμών Α.Λ. που έχουν πιστωτικά υπόλοιπα στο τέλος της χρήσης |
|--|--|

90.08 «Αποτελέσματα λογισμένα»

| | |
|---|---|
| <p><i>Χρεώνεται με πίστωση:</i></p> <ul style="list-style-type: none">• 91.08 «Αποτελέσματα ενσωματωμένα (προϋπολογιστικά)»• 98.99.04-98.99.08 που παρουσιάζουν πιστωτικά υπόλοιπα• των λογ/σμών Α.Λ. που έχουν χρεωστικά υπόλοιπα στο τέλος της χρήσης | <p><i>Πιστώνεται με χρέωση:</i></p> <ul style="list-style-type: none">• 91.08 «Αποτελέσματα ενσωματωμένα (προϋπολογιστικά)»• 98.99.04-98.99.08 που παρουσιάζουν χρεωστικά υπόλοιπα• των λογ/σμών Α.Λ. που έχουν πιστωτικά υπόλοιπα στο τέλος της χρήσης |
|---|---|

90.09 «Υπολογιστικά έξοδα λογισμένα»

| | |
|---|---|
| <p><i>Χρεώνεται με πίστωση:</i></p> <ul style="list-style-type: none">• των λογ/σμών Α.Λ. που έχουν χρεωστικά υπόλοιπα στο τέλος της χρήσης | <p><i>Πιστώνεται με χρέωση:</i></p> <ul style="list-style-type: none">• 91.00 «Ανακατάταξη των εξόδων σε σταθερά και μεταβλητά»• 91.01 «Οργανικά έξοδα κατ' είδος προομαδοποιημένα»• 91.05 «Οργανικά έξοδα κατ' είδος προς μερισμό»• 92 «Κέντρα κόστους» |
|---|---|

90.10 «Υπολογιστικά έσοδα λογισμένα»

| | |
|--|---|
| <p><i>Χρεώνεται με πίστωση:</i></p> <ul style="list-style-type: none">• 91.02 «Οργανικά έσοδα κατ' είδος προομαδοποιημένα»• 96.00-96.19 ή 96.22 | <p><i>Πιστώνεται με χρέωση:</i></p> <ul style="list-style-type: none">• των λογ/σμών Α.Λ. που έχουν πιστωτικά υπόλοιπα στο τέλος της χρήσης |
|--|---|

91.00 «Ανακατάταξη των εξόδων σε σταθερά & μεταβλητά»

| | |
|--|--|
| <i>Χρεώνεται με πίστωση:</i> <ul style="list-style-type: none">• 90.06 «Οργανικά έσοδα κατ' είδος λογισμένα» | <i>Πιστώνεται με χρέωση:</i> <ul style="list-style-type: none">• 92 «Κέντρα κόστους»• 93 «Κόστος παραγωγής» |
|--|--|

91.01 «Οργανικά έξοδα κατ' είδος προομαδοποιημένα»

| | |
|--|--|
| <i>Χρεώνεται με πίστωση:</i> <ul style="list-style-type: none">• 90.06 «Οργανικά έξοδα κατ' είδος λογισμένα» | <i>Πιστώνεται με χρέωση:</i> <ul style="list-style-type: none">• 92 «Κέντρα κόστους» |
|--|--|

91.02 «Οργανικά έσοδα κατ' είδος προομαδοποιημένα»

| | |
|---|--|
| <i>Χρεώνεται με πίστωση:</i> <ul style="list-style-type: none">• 96 «Έσοδα - μικτά αναλυτικά αποτελ/τα» | <i>Πιστώνεται με χρέωση:</i> <ul style="list-style-type: none">• 90.07 «Οργανικά έσοδα κατ' είδος λογισμένα» |
|---|--|

91.05 «Οργανικά έξοδα κατ' είδος προς μερισμό»

| | |
|--|--|
| <i>Χρεώνεται με πίστωση:</i> <ul style="list-style-type: none">• 90.06 «Οργανικά έξοδα κατ' είδος λογισμένα» | <i>Πιστώνεται με χρέωση:</i> <ul style="list-style-type: none">• 92 «Κέντρα κόστους» |
|--|--|

91.06 «Οργανικά έξοδα κατ' είδος ενσωματωμένα (προϋπολογιστικά)»

| | |
|--|--|
| <i>Χρεώνεται με πίστωση:</i> <ul style="list-style-type: none">• 90.06 «Οργανικά έξοδα κατ' είδος λογισμένα» | <i>Πιστώνεται με χρέωση:</i> <ul style="list-style-type: none">• 91 «Ανακατάταξη εξόδων - αγορών και εσόδων»• 92 «Κέντρα κόστους»• 93 «Κόστος παραγωγής» |
|--|--|

Εξισώνεται με τους λογ/σμούς 92 ή 93 ή 97.02.05 «Διαφορές πραγματικών - κοστολογημένων εξόδων»

91.07 «Οργανικά έσοδα κατ' είδος ενσωματωμένα (προϋπολογιστικά)»

| | |
|---|--|
| <i>Χρεώνεται με πίστωση:</i> <ul style="list-style-type: none">• 91.02 «Οργανικά έσοδα κατ' είδος προομαδοποιημένα»• 96 «Έσοδα - μικτά αναλυτικά αποτελέσματα» | <i>Πιστώνεται με χρέωση:</i> <ul style="list-style-type: none">• 90.07 «Οργανικά έσοδα κατ' είδος λογισμένα» |
|---|--|

Εξισώνεται με τον λογ/σμό 97.03 «Διαφορές πραγματοποιημένων - λογισμένων εσόδων»

91.08 «Αποτελέσματα ενσωματωμένα (προϋπολογιστικά)»

| | |
|--|--|
| <p><i>Χρεώνεται με πίστωση:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • 98.99 «Αποτελέσματα χρήσεως» • 90.08 «Αποτελέσματα λογισμένα» | <p><i>Πιστώνεται με χρέωση:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • 98.99 «Αποτελέσματα χρήσεως» • 90.08 «Αποτελέσματα λογισμένα» |
|--|--|

Εξισώνεται με τον λογ/σμό 98.99 «Αποτελέσματα χρήσεως»

91.09 «Αγορές αποθεμάτων ενσωματωμένες (προϋπολογιστικά)»

| | |
|---|--|
| <p><i>Χρεώνεται με πίστωση:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • 90.02 «Αγορές λογισμένες» | <p><i>Πιστώνεται με χρέωση:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • 94 «Αποθέματα» |
|---|--|

Εξισώνεται με τον λογ/σμό 94 ή 97.02.06 «Διαφορές ενσωματώσεως αξίας αγορών»

92.00 «Έξοδα λειτουργίας παραγωγής»

| | |
|---|--|
| <p><i>Χρεώνεται με πίστωση:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • 94.04 «Πρώτες και βοηθ. ύλες» • 94.01 «Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή» • 90.06 «Οργανικά έξοδα κατ' είδος λογισμένα» • 91.01 «Οργανικά έξοδα κατ' είδος προομαδοποιημένα» • 91.06 «Οργανικά έξοδα κατ' είδος ενσωματωμένα (προϋπ/κά)» • 92 «Κέντρα κόστους» (αλληλοπαροχές μεταξύ τμημάτων) • 95 «Αποκλίσεις από το πρότυπο κόστος» • 97.00 «Διαφορές ενσωματώσεως υπολογιστικών εξόδων και αποσβέσεων» • 90.09 «Υπολογιστικά έξοδα λογισμένα» • 97.10.01 «Υπολειμματικά έξοδα τμημάτων και βοηθ. υπηρ. παραγωγικής λειτ.» (πιστωτικές διαφορές που εξισώνουν τον Λ. 92.00 • 97.10.06 «Διαφορές από τη διακύμανση του Β.Α.» (θετικές διαφορές που εξισώνουν τον Λ. 92.00) • 99.01 «Χορηγήσεις που λήφθηκαν από άλλα καταστήματα ή υποκαταστήματα» | <p><i>Πιστώνεται με χρέωση:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • 92 «Κέντρα κόστους» (αλληλοπαροχές μεταξύ τμημάτων) • 93 «Κόστος παραγωγής» • 95 «Αποκλίσεις από το πρότυπο κόστος» • 97.10.01 «Υπολειμματικά έξοδα τμημάτων» (Χρεωστικές διαφορές που εξισώνουν τον Λ. 92.00) • 97.10.06 «Διαφορές από την διακύμανση του Β.Α.» (αρνητικές λόγω υποαπασχόλησης που εξισώνουν τον Λ. 92.00) • 99.02 «Χορηγήσεις που δόθηκαν σε άλλα καταστήματα ή υποκαταστήματα» |
|---|--|

92.01 «Έξοδα διοικητικής λειτουργίας»

| | |
|---|--|
| <i>Χρεώνεται με πίστωση:</i> <ul style="list-style-type: none">• 90.06 «Οργανικά έξοδα κατ' είδος λογισμένα»• Των υπολογιστικών εξόδων | <i>Πιστώνεται με χρέωση:</i> <ul style="list-style-type: none">• 98.99 «Αποτελέσματα χρήσεως» και εξισώνεται |
|---|--|

92.02 «Έξοδα λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως»

| | |
|--|--|
| <i>Χρεώνεται με πίστωση:</i> <ul style="list-style-type: none">• 90.06 «Οργανικά έξοδα κατ' είδος λογισμένα»• των άμεσων υλικών που αφορούν τη λειτουργία αυτή• των υπολογιστικών εξόδων | <i>Πιστώνεται με χρέωση:</i> <ul style="list-style-type: none">• 93 «Κόστος παραγωγής» που μεταφέρεται στα πάγια• 98.99 «Αποτελέσματα χρήσεως» όταν το κόστος δεν αφορά παραγωγή και εξισώνεται |
|--|--|

92.03 «Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως»

| | |
|---|---|
| <i>Χρεώνεται με πίστωση:</i> <ul style="list-style-type: none">• 90.06 «Οργανικά έξοδα κατ' είδος λογισμένα»• των υπολογιστικών εξόδων | <i>Πιστώνεται με χρέωση:</i> <ul style="list-style-type: none">• 96.21 «Άμεσα έξοδα πωλήσεων»• 98.99 «Αποτελέσματα χρήσεως» με τα έμμεσα έξοδα πωλήσεων και εξισώνεται |
|---|---|

92.04 «Έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας»

| | |
|--|--|
| <i>Χρεώνεται με πίστωση:</i> <ul style="list-style-type: none">• 90.06 «Οργανικά έξοδα κατ' είδος λογισμένα»• 90.06.05 «Τόκοι και συναφή έξοδα λογισμένα» (για την μεταφορά των ποσών του λογ/σμού 65 της Γ.Λ.) | <i>Πιστώνεται με χρέωση:</i> <ul style="list-style-type: none">• 98.99 «Αποτελέσματα χρήσεως»• 92.03 «Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως»• 96.15 «Έσοδα κεφαλαίων» (καί εξισώνεται) |
|--|--|

93 «Κόστος παραγωγής» (παραγωγή σε εξέλιξη)

| | |
|---|---|
| <p><i>Χρεώνεται με πίστωση:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • 94.03 «Παραγωγή σε εξέλιξη» • 94.04 «Πρώτες & βοηθ. ύλες» • 92 «Κέντρα κόστους» • 95 «Αποκλίσεις από το πρότυπο κόστος» • 97.10.00 «Διαφορές απογραφών» • 97.10.01 «Υπολειμματικά έξοδα τμημάτων» (πιστωτικές διαφορές για εξίσωση του 93) • 99.01 «Χορηγήσεις που λήφθηκαν από άλλα καταστήματα» | <p><i>Πιστώνεται με χρέωση:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • 94 «Αποθέματα» • 94.03 «Παραγωγή σε εξέλιξη» • 92.02 «Έξοδα λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως» • 95 «Αποκλίσεις από το πρότυπο κόστος» • 96.20.14 «Κόστος παρεπινομένων δραστηριοτήτων» • 96.20.16 «Κόστος ιδιοπαραγωγής παγίων στοιχείων» • 97.10.00 «Διαφορές απογραφών» • 97.10.01 «Υπολειμματικά έξοδα τμημάτων...» (χρεωτικές διαφορές για εξίσωση του 93) • 99.02 «Χορηγήσεις που δόθηκαν σε άλλα καταστήματα» |
|---|---|

94 «Αποθέματα»

| | |
|--|--|
| <p><i>Χρεώνεται με πίστωση:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • 90.01 «Αρχικά αποθέματα λογισμένα» • 90.02 «Αγορές λογισμένες» • 91.09 «Αγορές αποθεμάτων ενσωματωμένες» (προϋπ/κά) • 93 «Κόστος παραγωγής» • 94 «Αποθέματα» • 95 «Αποκλίσεις από το πρότυπο κόστος» • 97.10.00.01 «Πλεονάσματα» • 99.01 «Χορηγήσεις που λήφθηκαν από άλλα καταστήματα» | <p><i>Πιστώνεται με χρέωση:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • 92 «Κέντρα κόστους» • 93 «Κόστος παραγωγής» • 94 «Αποθέματα» • 95 «Αποκλίσεις από το πρότυπο κόστος» • 96.20 «Κόστος παραγωγής ή αγοράς πωλημένων» • 97.10.00.00 «Ελλείμματα» • 99.02 «Χορηγήσεις που δόθηκαν σε άλλα καταστήματα» • 90.02 «Αγορές λογισμένες» • 90, 98, 99 (με τις εγγραφές κλεισίματος της Α.Λ.) |
|--|--|

95 «Αποκλίσεις από το πρότυπο κόστος»

| | |
|--|--|
| <p><i>Χρεώνεται με πίστωση:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • 90.02 «Αγορές λογισμένες» • 91.09 «Αγορές αποθεμάτων ενσωματωμένες (προϋπολογιστικά)» • 92 «Κέντρα κόστους» • 93 «Κόστος παραγωγής» • 90.06 «Οργανικά έξοδα κατ' είδος λογισμένα» • 94 «Αποθέματα» • 98.99.02 «Αποτελέσματα χρήσεως» | <p><i>Πιστώνεται με χρέωση:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • 90.02 «Αγορές λογισμένες» • 91.09 «Αγορές αποθεμάτων ενσωματωμένες (προϋπολογιστικά)» • 92 «Κέντρα κόστους» • 93 «Κόστος παραγωγής» • 94 «Αποθέματα» • 90.06 «Οργανικά έξοδα κατ' είδος λογισμένα» • 98.99.02 «Αποτελέσματα χρήσεως» |
|--|--|

Υπολογαριασμοί 96.00-96.19

| | |
|---|---|
| <p><i>Χρεώνονται με πίστωση:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • 90.07 «Οργανικά έσοδα κατ' είδος λογισμένα» • 90.10 «Υπολογιστικά έσοδα λογισμένα» • 96.22 «Μικτά αναλυτικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως» | <p><i>Πιστώνονται με χρέωση:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • 90.07 «Οργανικά έσοδα κατ' είδος λογισμένα» • 91.02 «Οργανικά έσοδα κατ' είδος προσημαδοποιημένα» • 91.07 «Οργανικά έσοδα κατ' είδος ενσωματωμένα (προϋπολογιστικά)» • 90.10 «Υπολογιστικά έσοδα λογισμένα» |
|---|---|

96.20 «Κόστος παραγωγής ή αγοράς πωλημένων»

| | |
|---|---|
| <p><i>Χρεώνεται με πίστωση:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • 94 «Αποθέματα» (κόστος πωλημένων) | <p><i>Πιστώνεται με χρέωση:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • 96.22 «Μικτά αναλυτικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως» |
|---|---|

96.21 «Άμεσα έξοδα πωλήσεων»

| | |
|--|---|
| <p><i>Χρεώνεται με πίστωση:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • 92.03 «Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως» (άμεσα έξοδα πωλήσεων) | <p><i>Πιστώνεται με χρέωση:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • 96.22 «Μικτά αναλυτικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως» |
|--|---|

96.22 «Μικτά αναλυτικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως»

| | |
|---|---|
| <p><i>Χρεώνεται με πίστωση:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • 96.20 «Κόστος παραγωγής ή αγοράς πωλημένων» • 96.21 «Άμεσα έξοδα πωλήσεων» • 98.99 «Αποτελέσματα χρήσεως» (μικτά κέρδη) | <p><i>Πιστώνεται με χρέωση:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • 96.00-96.19 • 90.07 «Οργανικά έσοδα κατ' είδος λογισμένα» • 90.10 «Υπολογιστικά έσοδα λογισμένα» • 91.02 «Οργανικά έσοδα κατ' είδος προσημαδοποιημένα» • 91.07 «Οργανικά έσοδα κατ' είδος ενσωματωμένα (προϋπολογιστικά)» • 98.99 «Αποτελέσματα χρήσεως» (μικτές ζημιές) |
|---|---|

97.00 «Διαφορές ενσωματώσεως υπολογιστικών εξόδων και αποσβέσεων»

| | |
|---|---|
| <p><i>Χρεώνεται με πίστωση:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • 98.99.03 «Αποτελέσματα χρήσεως/διαφορές ενσωματώσεως και καταλογισμού» και εξισώνεται | <p><i>Πιστώνεται με χρέωση:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • 92.00.00.00.99 «Υπολογιστικά έξοδα» |
|---|---|

97.01 «Διαφορές ενσωματώσεως υπολογιστικών εσόδων»

| | |
|---|---|
| <p><i>Χρεώνεται με πίστωση:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • 96.22 «Μικτά αναλυτικά αποτελέσματα εκμ/σεως» | <p><i>Πιστώνεται με χρέωση:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • 98.99.03 «Αποτελέσματα χρήσεως/διαφορές ενσωματώσεως και καταλογισμού» και εξισώνεται |
|---|---|

97.02 «Διαφορές ενσωματώσεως εξόδων-κόστους αποθεμάτων»

| | |
|---|---|
| <p><i>Χρεώνεται με πίστωση:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • 90.06 «Οργανικά έξοδα κατ' είδος λογισμένα» • 91.00 «Ανακατάταξη των εξόδων σε σταθερά και μεταβλητά» • 91.01 «Οργανικά έξοδα κατ' είδος προομαδοποιημένα» • 91.05 «Οργανικά έξοδα κατ' είδος προς μερισμό» • 91.06 «Οργανικά έξοδα κατ' είδος ενσωματωμένα (προϋπολογιστικά)» • 91.09 «Αγορές αποθεμάτων ενσωματωμένες (προϋπολογιστικά)» • 94 «Αποθέματα» • 98.99 «Αποτελέσματα χρήσεως» | <p><i>Πιστώνεται με χρέωση:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • 91.06 «Οργανικά έξοδα κατ' είδος ενσωματωμένα (προϋπολογιστικά)» • 91.09 «Αγορές αποθεμάτων ενσωματωμένες (προϋπολογιστικά)» • 94 «Αποθέματα» • 98.99 «Αποτελέσματα χρήσεως» |
|---|---|

97.03 «Διαφορές πραγματοποιημένων - λογισμένων εσόδων»

| | |
|--|--|
| <p><i>Χρεώνεται με πίστωση:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • 91.07 «Οργανικά έσοδα κατ' είδος ενσωματωμένα (προϋπολογιστικά)» • 98.99 «Αποτελέσματα χρήσεως» | <p><i>Πιστώνεται με χρέωση:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • 91.07 «Οργανικά έσοδα κατ' είδος ενσωματωμένα (προϋπολογιστικά)» • 98.99 «Αποτελέσματα χρήσεως» |
|--|--|

97.10 «Διαφορές καταλογισμού»

| | |
|--|--|
| <p><i>Χρεώνεται με πίστωση:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • 92 «Κέντρα κόστους» • 93 «Κόστος παραγωγής» • 94 «Αποθέματα» • 98.99 «Αποτελέσματα χρήσεως» | <p><i>Πιστώνεται με χρέωση:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • 92 «Κέντρα κόστους» • 93 «Κόστος παραγωγής» • 94 «Αποθέματα» • 98.99 «Αποτελέσματα χρήσεως» |
|--|--|

98.99 «Αποτελέσματα χρήσεως»

| <i>Χρεώνεται με πίστωση:</i> | <i>Πιστώνεται με χρέωση:</i> |
|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"> • 96.22 «Μικτές ζημιές» • 92.01 «Έξοδα διοικητικής λειτουργίας» • 92.02 «Έξοδα λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως» • 92.03 «Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως» • 92.04 «Έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας» • 92 «Κέντρα κόστους» (Υπολογιστικά έξοδα) • 95 «Αποκλίσεις από το πρότυπο κόστος» • 97 «Διαφορές ενσωματώσεως και καταλογισμού» • 90.08 «Αποτελέσματα λογισμένα» • 91.08 «Αποτελέσματα ενσωματωμένα (προϋπολογιστικά)» • 98.99.99 «Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως» | <ul style="list-style-type: none"> • 96.22 «Μικτά κέρδη» • 95 «Αποκλίσεις από το πρότυπο κόστος» • 97 «Διαφορές ενσωματώσεως και καταλογισμού» • 90.08 «Αποτελέσματα λογισμένα» • 91.08 «Αποτελέσματα ενσωματωμένα (προϋπολογιστικά)» • 98.99.99 «Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως» |

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ

ΟΙ ΜΕΤΑΠΟΙΗΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΝΟΜΟΥ ΗΛΕΙΑΣ ΚΑΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΣΕ ΑΥΤΕΣ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ-ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΕΝΝΟΙΑΣ ΤΩΝ ΜΕΤΑΠΟΙΗΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Επειδή η παρούσα εργασία ασχολείται με την εφαρμογή της αναλυτικής λογιστικής στις μεταποιητικές επιχειρήσεις του Ν. Ηλείας θα ήταν χρήσιμο να γίνει μια ανάλυση όσον αφορά στο τι πρεσβεύει ο όρος μεταποιητικές επιχειρήσεις.

Πρώτα ως επιχείρηση θεωρούμε τους οικονομικούς οργανισμούς οι οποίοι εξυπηρετούν τις οικονομικές ανάγκες της κοινωνίας με σκοπό το κέρδος το οποίο προορίζεται να περιέλθει στην ατομική περιουσία του φορέα (ή των φορέων) της που λέγεται επιχειρηματίας. Τα βασικά χαρακτηριστικά στοιχεία της επιχειρήσεως είναι ότι:

1. Έχει δική της περιουσία ξεχωριστή από την περιουσία του φορέα της

2. Δρα στην αγορά, όπου συναντώνται η προσφορά και η ζήτηση των οικονομικών αγαθών και εξυπηρετεί οικονομικές ανάγκες της κοινωνίας
3. Αποβλέπει στο κέρδος του φορέα της, που δικαιολογείται από τους κινδύνους στους οποίους εκτίθεται και από το γεγονός ότι εξυπηρετεί την κοινωνία. Το κέρδος αποτελεί κίνητρο για τη δημιουργία επιχειρήσεων με συνέπειες, την αύξηση παραγωγής αγαθών ή υπηρεσιών, μείωση τιμών με τον ανταγωνισμό, απασχόληση προσωπικού κ.τ.λ.
4. Έχει δική της οντότητα, λογιστική και πολλές φορές νομική. Για το λόγο αυτό η επιχείρηση, αλλά και κάθε οικονομικός οργανισμός, λέγεται και λογιστική μονάδα.

Με βάση την διάκριση των επιχειρήσεων από την άποψη του αντικειμένου ασχολίας τους οι μεταποιητικές επιχειρήσεις ανήκουν στην δευτερογενή παραγωγή. Κατά κύριο λόγο ασχολούνται με την μετατροπή των φυσικών υλών σε άλλης μορφής οικονομικά αγαθά. Στις επιχειρήσεις που μελετάμε η παραγωγή είναι χωρίς αμφιβολία μια διαδικασία τεχνολογική, από την άποψη ότι με τη χρήση κάποιων παραγωγικών μέσων και της ανθρώπινης δουλειάς, μετασχηματίζει τα πράγματα και κατασκευάζει νέα. Από την άλλη όμως είναι από τη φύση της μια διαδικασία οικονομική, από την άποψη ότι πρώτον, με αυτήν παράγεται πάντοτε μία αξία και δεύτερο, ότι αυτή η αξία είναι στις συνήθεις ομαλές συνθήκες, μεγαλύτερη από το άθροισμα των

αξιών που αναλώθηκαν για την παραγωγή της .Αυτό σημαίνει ότι κάθε οικονομικός οργανισμός, από την ίδια τη φύση του έχει δύο συνιστώσες. Έχει πρώτο μία συνιστώσα τεχνολογική, μ' αυτήν που παράγεται ένα προϊόν που καλύπτει μίαν ανθρώπινη ανάγκη, μια "αξία χρήσης", όπως λέμε στην οικονομία. Και έχει δεύτερο, μία συνιστώσα οικονομική, μ' αυτήν που παράγει μίαν "ανταλλακτική αξία", που περιέχει και ένα οικονομικό αποτέλεσμα, ένα κέρδος.

Είναι λοιπόν η κάθε επιχείρηση, καταρχήν και αναγκαστικά, ένας τεχνολογικός οργανισμός που αποκτάει από την αγορά τις προϋποθέσεις της λειτουργίας του, τις επεξεργάζεται και παράγει το προϊόν του, που στη συνέχεια το πουλάει στην αγορά με σκοπό να πραγματοποιήσει το κέρδος που με την παραγωγή και εξαιτίας της παράχθηκε. Από αυτό το τελευταίο δεδομένο, ότι δηλαδή η επιχείρηση επιδιώκει το κέρδος, προκύπτει το δεύτερο βασικό της χαρακτηριστικό, ότι είναι σύγχρονα και ένας οικονομικός οργανισμός που στη δράση της εφαρμόζει την οικονομική αρχή. Αυτό σημαίνει ότι, επιδιώκει το μεγαλύτερο δυνατό αποτέλεσμα, με τη μικρότερη δυνατή ανάλωση.

Φορέας της επιχείρησης, μπορεί να είναι ένα φυσικό ή ένα νομικό πρόσωπο, όπως θα δούμε παρακάτω. Το πρόσωπο αυτό πραγματοποιεί τη λειτουργία της επιχείρησης και συναλλάσσεται για το σκοπό αυτό με τους τρίτους, με τους όρους και τις προϋποθέσεις που ορίζει ο Νόμος.

Είναι λοιπόν η επιχείρηση, μια οργάνωση (οντότητα), με τεχνική, οικονομική και νομική αυτοτέλεια, που διαθέτει μια

περιουσία και μ' αυτήν πραγματοποιεί ένα ποσοτικό και ποιοτικό κομμάτι της παγκόσμιας παραγωγικής διαδικασίας και παραγωγής, παράγοντας ένα προϊόν που το πουλάει στην αγορά.

Με τον όρο "βιομηχανική", προσδιορίζουμε την επιχείρηση που χρησιμοποιώντας, σ' ένα σχετικά μεγάλο βαθμό, μηχανικά μέσα (μηχανήματα κυρίως, εγκαταστάσεις και εργαλεία), μετασχηματίζει τα υλικά που αντλούνται από τη φύση και είναι ακατάλληλα να χρησιμοποιηθούν από τον άνθρωπο - καταναλωτή, σε "πράγματα", με ιδιότητες που τα κάνουν κατάλληλα γι' αυτή την κατανάλωση.

Είναι λοιπόν η βιομηχανική, μια επιχείρηση όπως όλες οι άλλες, που χρησιμοποιεί δηλαδή παραγωγικά μέσα, υλικά, ανθρώπινη δουλειά, ενέργεια και υπηρεσίες και πραγματοποιεί μια παραγωγή. Σύγχρονα όμως, διαφέρει και ριζικά απ' όλες τις άλλες επειδή είναι η μόνη επιχείρηση που παράγει ένα νέο πράγμα ή ενέργεια, που δεν υπήρχε σαν είδος, πριν από τη βιομηχανική παραγωγή του και δεν υπάρχει, έξω από τα όρια αυτής της παραγωγής.

Είναι βέβαια αυτονόητο, ότι η παραγωγή ενός νέου πράγματος ή ενέργειας, που δεν υπήρχε πριν, είναι πάντοτε μία σπουδαία από τεχνολογική άποψη διαδικασία, μια διαδικασία που χρησιμοποιεί την κατακτημένη σε κάθε χρόνο τεχνολογία με τη μορφή των διαφόρων παραγωγικών μέσων. Μ' αυτούς τους όρους, αυτή η δεύτερη φάση, η μεταποίηση δηλαδή, τόσο σ' την

επιχειρηματική δράση καθόσον αφορά στη μεμονωμένη επιχείρηση (μικροοικονομικά), όσο και στην παγκόσμια παραγωγική διαδικασία, καθόσον αφορά στο σύνολο των επιχειρήσεων (μακροοικονομικά), αναδειχίνεται στη σημαντικότερη, όπου τεχνολογικά παράγεται το νέο πράγμα που θα ικανοποιήσει τις ανθρώπινες ανάγκες και οικονομικά η νέα αξία.

Αυτή η χρήση παραγωγικών μέσων σε μεγάλο βαθμό, όπως είπαμε και στον ορισμό της βιομηχανικής επιχείρησης, σε συνδυασμό και με τις μεγάλες ποσότητες που συνήθως παράγονται, συνεπάγεται μεγάλες σε όγκο (αλλά και σε αξία) εγκαταστάσεις που δεσπόζουν στο περιβάλλον και αποτελούν ένα από τα βασικά στοιχεία της βιομηχανικής παραγωγικής διαδικασίας και χαρακτηριστικά της βιομηχανικής επιχείρησης.

Ανακεφαλαιώνοντας, θα μπορούσαμε να ορίσουμε σαν βασικά χαρακτηριστικά της βιομηχανικής επιχείρησης, τα παρακάτω:

- . τη χρησιμοποίηση σ' ένα μεγάλο βαθμό, τεχνικών μέσων (μηχανημάτων, εγκαταστάσεων, εργαλείων) για την πραγματοποίηση της παραγωγής της
- . την παραγωγή ενός νέου είδους πράγματος, που δεν υπήρχε πριν, την παραγωγή μιας νέας (πρόσθετης) αξίας
- . τον εντοπισμό του κέντρου βάρους της επιχειρηματικής δράσης, τεχνολογικά και οικονομικά, στην παραγωγή και
- . την ανάγκη να επενδυθούν μεγάλα σχετικώς, κεφάλαια για την ελάχιστη επιχειρηματική μονάδα.

Αναφερόμενοι στις μεταποιητικές επιχειρήσεις του Ν. Ηλείας πρέπει να πούμε ότι οι μεγαλύτερες από αυτές ασχολούνται με την μεταποίηση αγροτικών προϊόντων σε αγαθά έτοιμα προς κατανάλωση.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ

2. ΟΙ ΜΕΤΑΠΟΙΗΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΣΤΗΝ ΑΡΧΑΙΑ ΗΛΕΙΑ

2.1 ΜΟΡΦΟΛΟΓΙΑ, ΦΥΣΗ ΚΑΙ ΕΠΑΝΔΡΩΣΗ ΤΗΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑΣ

Πριν γίνει λόγος για τους επί μέρους βιομηχανικούς κλάδους της Ηλείας, είναι σκόπιμη η εισαγωγική παρουσίαση των μορφών, της οργάνωσης, των διαστάσεων και του ανθρώπινου παράγοντα της μεταποιητικής δραστηριότητας στην αρχαία Ηλεία, καθώς και ο προσδιορισμός της έννοιας «βιομηχανία». Δεν υπάρχουν παρά ελάχιστα στοιχεία, αναφερόμενα στα πιο πάνω θέματα για την Ηλεία.

Ο όρος «βιομηχανία» χρησιμοποιείται, όπως είναι αυτονόητο εδώ, υπό την ευρεία έννοια. Σημαίνει μεταποίηση προϊόντων με τη χρησιμοποίηση πρώτων υλών εργασίας ενίοτε δε και κεφαλαίου, είτε ως κεφάλαιο κίνησης, είτε για εγκαταστάσεις, είτε για προμήθεια εργαλείων. Η κύρια μορφή μεταποιητικής δραστηριότητας στην αρχαία Ελλάδα γενικά και στην Ηλεία ειδικά ήταν η χειροτεχνία, η βιοτεχνία και σπανιότατα η βιομηχανία υπό μορφή ανάλογη προς την σημερινή, όπου βέβαια το ρόλο των μηχανών έπαιζαν οι δούλοι. Όσον αφορά στην επιχειρηματική μορφή παραγωγής προείχε η οικοτεχνία, κατά την οποία η παραγωγή συντελείτο στο οικογενειακό πλαίσιο του οίκου, ακολουθούσε η παραγωγή σε ειδικά εργαστήρια και σπανιότατα

σε ειδικές μονάδες, που θα μπορούσαν να αποκληθούν εργοστάσια.

Η εργασία στη βιομηχανία προσφέρεται κατ' αρχήν από τους δούλους, οι οποίοι κατά κανόνα ήταν ημερομίσθιοι, πλην των περιπτώσεων που ανελάμβαναν την επιχείρηση από τον ιδιοκτήτη έναντι μισθώματος. Υπήρχαν και κρατικοί δούλοι, τους οποίους αγόραζαν ή μίσθωναν.

Τέλος αργότερα στους εργαζόμενους προστέθηκαν οι ελεύθεροι πολίτες, οι οποίοι λεγόντουσαν προμηθείς, γιατί βασικά η εργασία έφερε τη σφραγίδα της προσωπικής τους συμβολής.

Στο εργαστήριο υπήρχαν εργαζόμενοι με τραπεζικές εγγυήσεις. Υπήρχαν επίσης και «σύνεργοι», δηλαδή συνεργαζόμενοι εταιρικά. Οι εργαζόμενοι στο Δήμο λεγόντουσαν δημιουργοί. Κατά κανόνα οι εργαζόμενοι τεχνίτες ήταν χειρώννακτες.

Αμφιβολίες υπάρχουν κατά πόσο θα ήταν δυνατόν να γίνει λόγος για επιχείρηση και επιχειρηματική μορφή οργάνωσης των μεταποιητικών μονάδων στην αρχαία Ηλεία. Είναι γνωστό ότι οι εργαζόμενοι στα εργαστήρια ενεργούσαν χωρίς ανάμιξη του κυρίου. Ο διευθύνων δεν ήταν ο ιδιοκτήτης, αλλά ή δούλος ή απελεύθερος ή κάποιος μισθωτός. Για το λόγο αυτό συμπεραίνεται ότι ο ιδιοκτήτης ήταν επενδυτής και όχι επιχειρηματίας. Και για αυτό δεν ενδιαφερόταν για τους τόκους, τις αποσβέσεις κλπ.

Ωστόσο η άποψη αυτή δεν φαίνεται να ευσταθεί. Ο μισθωτής του εργαστηρίου ή εργοστασίου δεν ήταν εκείνος που αναλάμβανε

τις ευθύνες; Οι Τραπεζίτες επίσης που χρηματοδοτούσαν τις μεταποιητικές ή εμπορικές ή ναυτιλιακές μονάδες δεν ήταν επιχειρηματίες; Δεν αποδέχονταν κινδύνους και οργάνωναν τους συντελεστές παραγωγής;

Σαφής υπήρξε ο ανταγωνισμός και ως προς την πελατεία της ίδιας πολιτείας και με μονάδες άλλων πολιτειών, αλλά δεν φαίνεται να ήταν γνωστός στην αρχαία Ελλάδα. Από τις πηγές πληροφορούμαστε ότι τα κέρδη πολλών επιχειρήσεων ήταν μεγάλα. Το εισόδημα ανέρχονταν στο 30% της δαπάνης και ήταν πολλές φορές 2 1/1 φορές πιο πάνω από τον τόκο.

Ας σημειωθεί ότι η πολιτεία δεν παρείχε βέβαια φορολογικές απαλλαγές, θέσπιζε όμως κίνητρα κατά τις περιστάσεις για την ενίσχυση του κλάδου, την προώθηση του οποίου επεδίωκε.

Το εργαστήριο ή εργοστάσιο είχε ως πρότυπο την οικογενειακή σχέση. Ο γιος διαδέχονταν τον πατέρα.

Με τα σημερινά μέτρα βέβαια δεν υπήρχαν μεγάλες μονάδες, ιδιαίτερα στην Ηλεία. Δεν φαίνεται η μέση απασχόληση να ξεπερνούσε τα 10 άτομα. Πολλές μονάδες απασχολούσαν κατά μέσο όρο 20 εργάτες. Για ένα εργοστάσιο αγγείων χρειαζόνταν 15 άντρες.

Κατά την περίοδο της μεταποιητικής ακμής λειτουργούσαν εργοστάσια χιτώνων, χλαμιδουργίας, χλαινοποιίας, ασπιδουργεία, κλινοποιεία, λυχνοποιεία, αρωματοποιία, φαρμακοτριβεία, ηνιοποιεία, υποδηματοποιεία, μαχαιροποιία κλπ.

Ειδικής σημασίας μονάδες ήταν τα μεταλλεία, τα οποία εργάζονταν με δούλους μισθωμένους από το κράτος ή τρίτους δουλοκτήτες, αποκτημένους σε δημοπρασίες. Ο μέσος όρος των απασχολούμενων σε μεταλλεία, ως λ.χ. στο λιγνιτωρυχείο της Ηλείας, ήταν 30 άντρες. Βαριά μονάδα για την εποχή θεωρούνταν τα ναυπηγεία, τα οποία φαίνεται ότι υπήρχαν και στην Ηλεία.

Παρά τα περί του αντιθέτου λεγόμενα, ο καταμερισμός της εργασίας δεν γινόταν μόνο για την βελτίωση της ποιότητας, αλλά και για αύξηση της ποσότητας στην παραγωγή. Η κατανομή της παραγωγής απέβλεπε σε αυτό το σκοπό και δεν πρέπει να συγχέεται με την ειδίκευση που οδηγούσε στη βελτίωση της ποιότητας. Είναι χαρακτηριστικό ότι σε παλαιότερες αναλύσεις το θέμα του καταμερισμού, εμφανίζεται ως παραγωγικό αίτιο η, πράγμα το οποίο συνηγορεί υπέρ της ανάγκης για αύξηση της προσφοράς.

Το σύστημα σύμφωνα με το οποίο γίνονταν η παραγωγή ήταν αρχικά της κλειστής οικονομίας και τη οικογενειακής παραγωγής για αυτοκατανάλωση. Στο πλαίσιο αυτό ο αρχηγός της οικογένειας πραγματοποιούσε τον καταμερισμό του έργου. Ωστόσο πολύ σύντομα, και αυτό σε πολλά είδη παραγωγής συνέβαινε και στην Ηλεία, η παραγωγή συντελείτο για την αγορά είτε έναντι παραγγελίας είτε υπέρ αόριστου πελάτη.

Κατά κανόνα οι πρώτες ύλες προσφέρονται από τον πελάτη, δεν λείπει όμως και το σύστημα της προμήθειας της πρώτης ύλης από τον επιχειρηματία.

Ερώτημα τίθεται κατά πόσο τα εργαστήρια ή εργοστάσια της αρχαιοελληνικής εποχής χρησιμοποιούσαν μηχανές. Είναι σκόπιμο να σημειωθεί ότι οι αρχαιοελληνικές μηχανές κατά κανόνα απέβλεπαν στην μετακίνηση της πρώτης ύλης ή του υπό επεξεργασία αντικειμένου, όχι όμως και στην επεξεργασία και μεταποίηση του. Οι Έλληνες μηχανικοί διέκριναν μεταξύ απλών και σύνθετων μηχανών. Ανάμεσα στις απλές ήταν ο μοχλός, η σφήνα, ο κοχλίας, το βαρούλκο και η τροχαλία. Οι σύνθετες αποτελούσαν συνδυασμό των πρώτων. Η μόνη γνωστή κατά τον Έκτον αιώνα τέτοια μηχανή ήταν ο γερανός. Όσον αφορά στις μεθόδους επεξεργασίας μεταλλευμάτων η πρόοδος ήταν μικρή.

Εκείνο το οποίο μπορεί κατά συνέπεια να λεχθεί είναι ότι δεν υπήρχαν μηχανές που θα αντικαθιστούσαν ανθρώπινα χέρια. Υπήρχαν μόνο συμπλέγματα εργαλείων, κυρίως για άρση και μετακίνηση βαρών.

Γενικά είναι περισσότερο γνωστά τα χρησιμοποιούμενα και φυσικά παραγόμενα εργαλεία, ιδιαίτερα στην γεωργία.

Συνήθως αποφεύγεται η χρήση του όρου εργοστάσιο με τη δικαιολογία ότι εργοστάσια ονομάζονται μόνο εκείνα στα οποία η ανθρώπινη εργασία αντικαθίσταται με μηχανές. Ωστόσο θα ήταν δυνατό ν χρησιμοποιηθεί ο όρος αυτός, αν ληφθεί υπόψη ότι για τους αρχαίους οι δούλοι, ως μη όφειλε, έπαιζαν ρόλο μηχανών. Αυτός άλλωστε υπήρξε και ο λόγος για τον οποίο δεν πραγματοποιήθηκε στην αρχαία Ηλεία σώρευση στερεού πραγματικού κεφαλαίου, δηλαδή μηχανών. Εξάλλου ο όρος

εργαστήριο δεν σημαίνει κτίριο ή δωμάτιο, αλλά ομάδα εργατών. Κατά τον ίδιο τρόπο το εργαστήριο μπορεί να υποδηλώνει τον τόπο, όπου κατ' ανάγκη γίνεται η εργασία, όπως το μεταλλείο που μπορεί να είναι και η αυλή σπιτιού, όπως και ο χώρος εργασίας του γιατρού ή χώροι εκθέσεων.

Δεν υπάρχουν σαφείς μαρτυρίες για την οργάνωση των εργατών. Υπήρχαν ίσως κλειστοί κύκλοι εργατών.

Όσον αφορά στο ημερομίσθιο ελάχιστα στοιχεία υπάρχουν. Για αγρεργάτες, όπως στην Ηλεία, η συνήθης αμοιβή ήταν 4 οβολοί την ημέρα. Δεν φαίνεται επίσης να υπήρχε στην αρχαία Ηλεία, σύλληψη της έννοιας ανεργίας, λόγω της ύπαρξης του λιανικού εμπορίου, που απορροφούσε τους πάντες. Στο χονδρεμπόριο επίσης υπήρχε ενίοτε περίπτωση ανεργίας. Φαίνεται άλλωστε ότι ούτε η λέξη «ανεργία» υπήρχε στο αρχαιοελληνικό λεξικό όπως δεν υπήρχε και η λέξη ανταγωνισμός. Παρά ταύτα και τα δύο φαινόμενα δεν έλειπαν στην ελληνική οικονομία.

Ουσιώδης παράγοντας της οικιακής βιοτεχνίας ήταν οι γυναίκες. Εκτός της βοήθειας του συζύγου στο σπίτι, οι γυναίκες κατά την διάρκεια του πολέμου υπήρξαν ο κύριος εργάτης στις βιοτεχνίες.

2.2 Ο ΕΝΔΟΕΛΛΗΝΙΚΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟΣ ΚΑΤΑΜΕΡΙΣΜΟΣ

Είναι χαρακτηριστικό ότι κάθε ελληνική πολιτεία διακρινόταν για την ειδίκευση της στην παραγωγή ορισμένου χειροτεχνικού ή

βιοτεχνικού προϊόντος, που συνδεόταν συνήθως με τη φύση του εδάφους, του υπεδάφους, του θαλάσσιου πλούτου, αλλά και με την ανθρώπινη επιτηδειότητα. Η μορφή αυτή του ενδοελλαδικού καταμερισμού της εργασίας επέτρεπε τη βελτίωση της ποιότητας και την πληθοπαραγωγή οιονεί καπιταλιστικής μορφής, ώστε να πραγματοποιούνται και εξωελλαδικές εξαγωγές, το εισόδημα δε από τη διάθεση του προϊόντος αυτού να αποτελεί τον κύριο πόρο της περιοχής, που τεχνουργούσε το είδος αυτό. Στην αρχαία Ηλεία διαμορφώθηκε η έννοια της οικονομικής αγοράς και η κρατική πολιτική απέβλεπε στην προστασία της κατανάλωσης και εξίσου στην προστασία της παραγωγής.

Η Ηλεία είχε αποκτήσει πανελλαδική φήμη για την κλωστοϋφαντουργία και την αρωματοποιία της.

2.3 Η ΒΥΣΣΟΣ ΚΑΙ Η ΗΛΕΙΑΚΗ ΚΛΩΣΤΟΥΦΑΝΤΟΥΡΓΙΑ

Έναντι των άλλων πολιτειών του ελλαδικού χώρου, που είχαν επιτύχει πανελλαδική φήμη για την ειδίκευση σε κάποιο βιοτεχνικό ή βιομηχανικό προϊόν, η Ηλεία αναγνωριζόταν ως η κυρία πηγή παραγωγής της περίφημης υποκίτρινης βύσσου, που ευδοκίμοιζε στο έδαφος της και καλλιεργούταν μαζί με το λινάρι και την κάνναβη.

Η ακριβής βοτανολογική κατάταξη της βύσσου έχει απασχολήσει του ερευνητές από μακρού, χωρίς να καθορίζεται το είδος στο οποίο ανήκει.

Μεταγενέστεροι συγγραφείς ταυτίζουν τη κλωστική αυτή φυτική ουσία με το βαμβάκι, άλλοι δε τη συγχέουν με την πορφύρα. Το πιο πιθανό είναι ότι το είδος αποτελεί παραλλαγή του κοινού λινού, αλλά με λεπτότερες κλωστικές ίνες. Η ποιότητα του είδους αυτού του λινού θεωρήθηκε εξαιρετική.

Η επεξεργασία της βύσσου γινόταν επιτόπου στην Ηλεία, και φαίνεται ότι θα απασχολούσε μεγάλο αριθμό γυναικών.

Σύνηθες λιμάνι εξαγωγής ήταν η Κυλλήνη. Η πρώτη ύλη ήταν πολύ ακριβή και προοριζόταν κυρίως περισσότερο για στολισμό, παρά για κατασκευή ολόκληρων φορεμάτων. Συνήθως συνδυάζαν τη βύσσο με το λινό για να έχουν έτσι καλύτερης ποιότητας υφαντισμό.

Την βεβαιότητα ότι η υφαντουργία είχε αναπτυχθεί στην Ηλεία και ύστερα μεταδόθηκε στην Αχαΐα παρέχει η μαρτυρία του Πausανία ότι ένα άγαλμα στην Ηλεία έφερε φόρεμα ολόκληρο, καμωμένο από βύσσο και λινό.

Παράλληλα βέβαια προς την αξιοποίηση της βύσσου, της οποίας η τιμή ήταν υψηλή και τα βιομηχανικά προϊόντα της υψηλής ποιότητας, στην Ηλεία ήταν επίσης ανεπτυγμένη η εριοχειροτεχνία και εριοβιοτεχνία, δοθέντος άλλωστε ότι η Ηλεία θεωρείτο πλούσια σε εριοπαραγωγικά ζώα, ιδιαίτερα πρόβατα και αίγες, για αυτό και είχε ονομαστεί «μηλόβοτος».

Είναι άλλωστε γνωστό ότι η επεξεργασία και αξιοποίηση του λινού είναι μεταγενέστερη της κατασκευής μάλλινων υφασμάτων.

Για τον τρόπο της επεξεργασίας, της βύσσου και του λίνου στην Ηλεία δεν υπάρχουν πληροφορίες.

2.4 ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΗ ΚΑΙ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ

Σοβαρές ενδείξεις τεκμηριώνουν την ύπαρξη ανεπτυγμένης βιομηχανίας οικοδομικών υλικών καθώς και κατασκευαστικών. Η ανάπτυξη αυτή δεν συνάγεται μόνο από την εκτεταμένη κατασκευή κτιρίων οικοδομημάτων και κάθε λογής αγαλμάτων, αλλά και από συγκεκριμένες μαρτυρίες για ορισμένους τομείς των βιομηχανιών αυτών.

Η Ηλεία είναι από τις πρώτες περιοχές της Ελλάδας όπου παρήχθησαν και χρησιμοποιήθηκαν οπτόπλινθοι. Στις περισσότερες περιοχές της χώρας τα οικήματα κατασκευάζονταν από πλίνθους που δεν ήταν ψημένοι, τουλάχιστο μέχρι τον α' π.Χ. αιώνα.

Την κατασκευή σε ευρεία κλίμακα των οπτόπλινθων διευκόλυνε η εξόρυξη και χρήση του λιγνίτη, που φαίνεται ότι αφθονούσε στην περιοχή.

Οι ερευνητές υποστηρίζουν ότι πρόκειται απλώς για πυρόλιθους, με χρωματισμένους λευκούς αρμούς, ώστε να παρέχεται η εντύπωση οικοδομής με οπτόπλινθούς.

Το σύνηθες βέβαια υλικό κατασκευής των σπιτιών ήταν οι άψητοι πλίνθοι σε όλη την Ελλάδα. Η Ηλεία υπήρξε μια από τις πιο πυκνοκατοικημένες περιοχές της Πελοποννήσου.

Πέρα από τους πολυάριθμους οικισμούς, η Ηλεία υπήρξε ιδιαίτερα στην Ολυμπία, κέντρο κατασκευών δημόσιων κτιρίων, ιερών, αθλητικών χώρων, λουτρών, θεάτρου, οικοδομήματος μήκους δύο σταδίων, ρωμαϊκής αγοράς και άλλων εγκαταστάσεων. Στην Ήλιδα οι αρχαιολόγοι ανακάλυψαν θέατρο, υδραγωγείο, αποχετευτικές εγκαταστάσεις. Στην αγορά της Ήλιδας βρέθηκαν επαύλεις, περιστύλια, αυλές, ψηφιδωτή επίστρωση, αίθρια με πίδακες κλπ.

Αυτό προϋποθέτει τη βιοτεχνική αξιοποίηση οικοδομικών υλικών, την ύπαρξη εργαστηρίων για τις ποικίλες κατασκευές. Οι αρχιτεχνίτες, κατά κανόνα εργολάβοι, αναλάμβαναν την εκτέλεση τέτοιων έργων ή κατένειμαν τμήματα του έργου σε υπεργολάβους ή απλούς τεχνίτες.

Αυτονόητο είναι ότι έπρεπε να υπήρχαν λατομεία, από τα οποία παραγόταν και η πέτρα για τα σπίτια των πλούσιων σε μεταγενέστερη εποχή, βιομηχανία ξύλου, αν ληφθεί υπόψη ότι η Ηλεία είχε άφθονη ξυλεία, προερχόμενη από τα μεγάλα δάση της, προκατασκευασμένα υλικά μωσαϊκών, βιοτεχνία ψαρόκολλας, μεντεσέδων, κεραμιδιών, αχυροσκεπών κλπ.

2.5 ΛΙΓΝΙΤΕΣ, ΠΩΡΟΛΙΘΟΙ, ΜΑΡΜΑΡΑ

Μολονότι στη σημερινή Ηλεία υπάρχει μεγάλος αριθμός μεταλλείων και ορυχείων, των οποίων η εκμετάλλευση συνεχίζεται και σήμερα η έπαυσε εξαιτίας της εξάντλησης του μεταλλεύματος.

ή της αντιοικονομικότητας της εξόρυξης, στην αρχαία Ηλεία περιορισμένες είναι οι μέχρι τούδε μαρτυρίες για τον ορυκτό πλούτο της.

Σημαντικός τομέας, πολλαπλά χρήσιμος στην βιομηχανία, φαίνεται να υπήρξαν τα λιγνιτωρυχεία.

Στην Ηλεία φαίνεται ότι αφθονούσε και ο πώρος, ασβεστολιθικός τύρφος, που περιέκλειε θαλάσσια κοχύλια απολιθωμένα και άλλα εγκλείσματα. Ο πώρος μπορούσε εύκολα να τεμαχιστεί και χρησίμευε κατά κανόνα ως οικοδομικό υλικό.

Στο χωριό Καλύβια οι αρχαιολόγοι αποκάλυψαν δωρικό κιονόκρανο από πωρόλιθο. Εκτός από τη χρησιμοποίησή του στην οικοδομική, ο πώρος χρησίμευε και επίσης για την λείανση των μαρμάρων. Υπήρξε και μαύρος ασβεστόλιθος.

Ερώτημα γεννιέται για την μη αναφορά από τις πηγές των λατομείων μαρμάρων, τα οποία θα έπρεπε να αφθονούν, αν κρίνει κανείς από την ευρύτατη χρησιμοποίησή τους στην γλυπτική και την οικοδόμηση ιερών στην Ηλεία. Είναι βέβαιο ότι τέτοια λατομεία θα έπρεπε να εργάζονταν σε μεγάλη κλίμακα στην Ηλεία. Ας σημειωθεί ότι υπήρχε μεγάλη ποικιλία τους είδους αυτού.

Φαίνεται εξάλλου ότι από τη σκόνη του μαρμάρου κατασκευάζονταν με χρησιμοποίηση κίρκου ή γαιανθράκων «άσβεστος» με την προσθήκη δε άμμου κατασκεύαζαν αμμοκονιάματα.

2.6 ΒΥΡΣΟΔΕΨΙΑ ΚΑΙ ΑΓΓΕΙΟΠΛΑΣΤΙΚΗ-ΧΑΛΚΟΥΡΓΙΑ

Είναι γνωστό ότι η κτηνοτροφία στην Ηλεία αποτελούσε βασικό παραγωγικό κλάδο.

Η χώρα αποκαλείται ιππόβοτος, εϋίππος, μηλόβοτος. Στη μυθολογία ακόμη σημειώνεται η μεγάλη κτηνοτροφική επιχείρηση του Αυγείου. Το περίεργο είναι ότι ενώ η Ηλεία ήταν σε θέση να παράγει όλα τα χρήσιμα κατοικίδια ζώα, ήταν αδύνατο εντός των συνόρων της χώρας να γεννηθούν μουλάρια.

Ωστόσο, παρά την ύπαρξη επαρκούς πρώτης ύλης και την μεγάλη πρόοδο που είχε η βυρσοδεψία σε πολλές πόλεις της Ελλάδας, δεν γίνεται στις πηγές ειδικός λόγος γι' αυτή, ούτε για κατασκευή ηλειακών χιτώνων από δέρμα ή υποδημάτων σε κλίμακα εμπορική.

Οι ανάγκες προφανώς της περιοχής καλύπτονταν με εισαγωγές από τη λοιπή Ελλάδα ή με οικιακή παραγωγή.

Ανάλογες παρατηρήσεις ισχύουν και για την αγγειοπλαστική για την οποία μόνη μαρτυρία είναι τα ευρισκόμενα στο Ηλειακό υπέδαφος αγγεία. Και αυτά παρά το γεγονός ότι σε πολλές πόλεις της Ελλάδας η κεραμική και η αγγειοπλαστική είχαν πάρει την μορφή αναμφίβολα καπιταλιστικής παραγωγής, είχαν δε εφευρεθεί πολλά τεχνικά μέσα για την επεξεργασία του αργίλου.

Κατά τον ίδιο τρόπο σε καμία πηγή δεν υπάρχει μαρτυρία για βιομηχανία όπλων στην Ηλεία, μολονότι οι πολεμικές συγκρούσεις δεν έλειπαν στο χώρο της.

Αμφιβολίες άλλωστε υπάρχουν κατά πόσον στην Ηλεία είχε αναπτυχθεί η χαλκουργία, μολονότι το αρχαιότερο όνομα των Ηλείων είναι: « επειοί χαλκοχίτωνες». Δεν αποκλείεται ωστόσο να υπήρχε ανάπτυξη της επεξεργασίας του χαλκού, όπως δείχνουν όπλα και εργαλεία, κατασκευασμένα από χαλκό της υστεροελλαδικής εποχής.

2.7 ΕΛΑΙΟΥΡΓΙΑ ΚΑΙ ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΑΙΘΕΡΙΩΝ ΕΛΑΙΩΝ

Πολλές γεωργικές βιοτεχνίες για την έκθλιψη του λαδιού λειτουργούσαν στην περιοχή της Ηλείας, μολονότι το ηλειακό λάδι δεν είχε τη φήμη του αττικού, της Σικυώνος, της Φωκίδας, της Τιθωρέας και της Μασσαλίας. Αρχικά η έκθλιψη, όπως περιγράφεται σε βάζο της εποχής, ήταν αυτοσχέδιος μηχανισμός με σανίδες, μέχρις ότου αργότερα πολύ τέθηκε σε εφαρμογή η πρέσα με κοχλία.

Η συντήρηση του λαδιού πραγματοποιούταν με ανάμιξη αλατιού και ρητίνης.

Έχει υποστηριχθεί ότι δεν ήταν τότε δυνατή η εξαγωγή αιθέριων ελαίων γιατί δεν είχε εφευρεθεί μέθοδος διύλισης. Ωστόσο και την έννοια της διύλισης γνώριζαν οι αρχαίοι και ειδική συσκευή για την διύλιση περιγράφεται.

Ας σημειωθεί ότι στην Ηλεία, εξ' αιτίας της μεγάλης προβατοτροφίας, χρησιμοποιούταν για την παρασκευή των αλοιφών το φυσικό λίπος από μαλλί προβάτου, που ονομαζόταν

οισύπη ή οίσιπη η σημερινή λανολίνη. Από τα αιθέρια έλαια παρασκευάζονταν επίσης αρώματα.

2.8 ΤΑ ΦΑΡΜΑΚΑ ΚΑΙ ΦΙΛΤΡΑ ΤΗΣ ΕΦΥΡΑΣ

Πέρα από την παρασκευή ιαματικών φαρμάκων και αλοιφών, για την οποία έγινε λόγος πιο πάνω, φαίνεται ότι η Ηλεία ήταν διαβόητη για την παρασκευή τοξικών φαρμάκων και δηλητηρίων.

Η παρασκευή των δηλητηρίων αυτών έχει μακρά παράδοση και ανάγεται στη μυθολογία.

Είναι προφανές ότι η τέχνη της παρασκευής δηλητηρίων και φίλτρων, που συνάδει με την ευρύτητα διαδεδομένη μαντική της Ηλείας, δεν αποκρυσταλλώθηκε τυχαία στη μυθολογία και την παράδοση της περιοχής.

2.9 ΟΙΝΟΠΟΙΙΑ

Δύο ενδείξεις επιτρέπουν το συμπέρασμα ότι η οινοποιία στην Ηλεία δεν ήταν μόνο προϊόν οικοτεχνίας, αλλά έπαιρνε εμπορικό χαρακτήρα, δηλαδή είχε μορφή παραγωγής για την αγορά.

Η πρώτη ένδειξη παρέχεται από τον Θεόπομπο τον Χίο (333π.Χ.) που ισχυρίζεται ότι οι πρώτοι που βρήκαν την άμπελο ήταν οι Ηλείοι.

Και η δεύτερη ιχνηλατείται στην ευρύτατα διαδεδομένη λατρεία του Διονύσου στην περιοχή.

Στην Ηλεία υπήρχε γιορτή του Διονύσου και στην Ήλιδα γινόταν κάθε χρόνο τα «θυία».

Ωστόσο δεν υπάρχει μαρτυρία για τον τρόπο της παρασκευής του κρασιού. Πρέπει να υποτεθεί ότι για την συντήρηση του χρησιμοποιούταν ρετσίνι κατά κανόνα δε φυλασσόταν σε πίθους ή σε ξύλινα βαρέλια.

2.10 ΝΑΥΠΗΓΙΚΗ

Παρά την σιγή των πηγών, δεν είναι αβάσιμος ο ισχυρισμός ότι κάποια στοιχειώδης ναυπηγική θα έπρεπε να έχει αναπτυχθεί σε ορισμένα λιμάνια της Ηλείας. Η υπόθεση αυτή στηρίζεται στο γεγονός ότι στις πηγές γίνεται πολλές φορές λόγος για ηλειακό δημόσιο πολεμικό στόλο ή για ηλειακά εμπορικά πλοία. Τέλος αξίζει να αναφερθεί ότι οι Ηλείοι διατηρούσαν αξιόλογο στόλο τον οποίο παρέδωσαν στους Σπαρτιάτες.

Την αρχαιότητα της επίδοσης των Ηλείων στην ναυπηγική δεν μαρτυρεί μόνον η μυθολογία, αλλά και η αρχαιολογία. Στην Ηλειακή Πύλο βρέθηκε κρατήρας με παράσταση πλοίου υστερογεωμετρικής τέχνης.

Βασιμότερος γίνεται ο ισχυρισμός, αν ληφθεί υπόψη ότι οι περισσότερες από τις αναγκαίες για την ναυπήγηση πλοίων, πρώτες ύλες αντλούταν επί τόπου. Ειδικότερα κερι

κατασκευαζόταν εύκολα, εξαιτίας της επάρκειας σε ηλειακό μέλι, κάλοι, μπορούσαν να παράγονται από την εγχώρια κάνναβη και τον λινό, ρητίνη υπήρχε άφθονη από τα πευκοδάση, άσφαλτος ήταν ευχερές να εξασφαλιστεί από την γειτονική Ζάκυνθο, η οποία άλλωστε κατά μια ορισμένη περίοδο υπάγονταν στο γεωγραφικό της χώρο. Όσον αφορά στο καραβόπανο, η κατασκευή του ήταν ευχερής εξαιτίας της άφθονης παραγωγής βύσσου από το νήμα της οποίας υφαίνονταν.

Δεν πρέπει να εκπλήσσει το γεγονός ότι δεν υπάρχουν ιστορικές μαρτυρίες για τη ναυπηγική βιομηχανία της Ηλείας και ιδιαίτερα για τον μεγάλο αριθμό χειροτεχνών, που απαιτεί μια τέτοια βιοτεχνία. Πουθενά στις πηγές αυτές δεν γίνεται λόγος για την βιοτεχνία αυτή, τουλάχιστον για την Αθήνα.

Αν για την Αθήνα δεν υπάρχουν σχετικές μαρτυρίες, είναι φυσικό η σιγή αυτή να παρατηρείται περισσότερο για την ηλειακή βιομηχανία ιστίων.

Είναι άλλωστε γνωστό ότι για τον τρόπο της κατασκευής των πλοίων (όχι για την δημόσια εποπτεία και το σχεδιασμό κατασκευής) δεν γίνεται λόγος στα αρχαία κείμενα. Δύο μόνο περιγραφές υπάρχουν για το θέμα αυτό. Η μια αναφέρεται στην κατασκευή του πλοίου του Οδυσσέα, με το οποίο έφυγε από το νησί της Καλύψου και η δεύτερη στη ναυπήγηση της «Συρακούσιας», της περίφημης «Εικοσαήρους» του Ιέρωνα του Συρακούσιου που θα ένωνε τη Συρία, την Αλεξάνδρεια και τη

Σικελία και θα ήταν ικανή για μεταφορά 60.000 μεδίωνων σιταριού και 40.000 άλλων ειδών.

Πρέπει πάντως να υποθεθεί ότι τα ηλειακά ναυπηγεία αποτελούσαν κρατική ιδιοκτησία, υπό τη διεύθυνση «επιμελητών», κατάρτιζονταν δε ειδικά συμβόλαια με προμηθευτές και χειροτέχνιες, τη συγγραφή των υποχρεώσεων των οποίων επίοπτευέ ο «αρχιτέκτων».

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ

3. Η ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΖΩΗ ΤΟΥ ΝΟΜΟΥ ΗΛΕΙΑΣ

Προκειμένου να αναλύσουμε τις μεταποιητικές αυτές επιχειρήσεις κρίνουμε σκόπιμο να γίνει μια εκτενής αναφορά στην παρούσα οικονομική κατάσταση του νομού Ηλείας.

Με πρωτεύουσα τον Πύργο, ο νομός Ηλείας συγκεντρώνει ποσοστό 1,8% του πληθυσμού της χώρας, με τάση μείωσης, αφού έχει υψηλό ποσοστό φυσικής μείωσης του πληθυσμού (υπεροχή γεννήσεων/1000 κατοίκους: -4 το 1998, -3.7 το 1999) και χαμηλή αναλογία μαθητών Δημοτικού ανά 1000 κατοίκους. Μεταξύ των απογραφών 1991 και 2001 ο πληθυσμός αυξήθηκε 7.6%. Στην περιοχή αναλογεί 1.1% του ακαθάριστου εγχώριου προϊόντος. Εκεί παράγεται 3.6% του γεωργικού προϊόντος της χώρας (η 6η υψηλότερη συμμετοχή). Με κατά κεφαλή προϊόν 2.56 εκατ. δρχ. κατατάσσεται 50ός με βάση το κριτήριο αυτό με 63% του μέσου όρου Ελλάδας το 2001. Στους κατοίκους του αναλογούν 10 αυτοκίνητα και 0,5 νέα κατοικίες ανά 100 κατοίκους (μέσος χώρας 31 το 2001 και 0,8 αντίστοιχα το 2000). Το 2001 οι πωλήσεις νέων επιβατικών Ι.Χ. μειώθηκαν 7%. Η αναλογία 37 τηλεφωνικές συνδέσεις ανά 100 κατοίκους (μέσος χώρας 54 το 2000) είναι η 3η χαμηλότερη. Με δηλωθέν εισόδημα 788χιλ. ανά κάτοικο το 2000 (άνοδος 3,4%, 49% του μέσου Ελλάδας) και καταθέσεις ανά κάτοικο 942 χιλ. δρχ. το 1999, οι κάτοικοι του πλήρωσαν φόρο εισοδήματος

43χιλ. δρχ., έναντι μέσου χώρας 131χιλ. δρχ. Σε αυτόν αναλογεί 1,2% των φορολογούμενων (άνοδος 2,9% το 2000) και 0,8% του δηλωθέντος εισοδήματος της χώρας (αύξηση 3,4%). Ο νομός έχει μια από τις χαμηλότερες, αλλά αυξανόμενη, αναλογία γιατρών ανά 1000 κατοίκους(2). Τα τροχαία ατυχήματα μειώθηκαν 22% το 2001. Είναι η 2^η παραγωγός περιοχή πατάτας και τομάτας με 13,5% και 11,3% της παραγωγής της χώρας αντίστοιχα, η 4^η παραγωγός γάλακτος με 3,9%, η 5^η στην παραγωγή εσπεριδοειδών με 6%, η 6^η στην παραγωγή τυριού με 4% και η 7^η ελαιολάδου με 5,4% συνολικής παραγωγής το 2001.

Ακολουθούν στατιστικά στοιχεία που θα δώσουν μια γενικότερη εικόνα για την οικονομική ζωή του νομού Ηλείας.

| ΠΡΟΣΟΔΗΜΑ | 1992 | 1993 | 1994 | 1995 | 1996 | 1997 | 1998 | 1999 | 2000 | 2001 |
|------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| χ. Προϊόν, πμές αγοράς, εκ. δρχ. | - | - | - | 309.143 | 338.515 | 366.858 | 400.659 | 427.415 | 459.899 | 494.078 |
| 1% ΑΕΠ | - | - | - | 29 | 26 | 27 | 27 | - | - | - |
| κτίμα % ΑΕΠ | - | - | - | 14,3 | 14,5 | 12,2 | 12,8 | - | - | - |
| ία - Ορυχεία % ΑΕΠ | - | - | - | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | - | - | - |
| ήση % ΑΕΠ | - | - | - | 6,2 | 6,3 | 3,8 | 3,9 | - | - | - |
| α % ΑΕΠ | - | - | - | 2 | 1 | 2 | 2 | - | - | - |
| υές % ΑΕΠ | - | - | - | 6,4 | 6,7 | 6,5 | 7,0 | - | - | - |
| ίεις % ΑΕΠ | - | - | - | 57,2 | 59,3 | 61,1 | 60,4 | - | - | - |
| χ. Προϊόν κατά κεφαλή % μ.ό. χώρας | 75,9 | 72,7 | 79,5 | 65,0 | 64,8 | 63,7 | 64,2 | 64,4 | 64,5 | 63,1 |
| χ. Προϊόν κατά κεφαλή, δρχ. | 1.380.626 | 1.480.323 | 1.829.832 | 1.692.208 | 1.851.733 | 2.010.182 | 2.199.141 | 2.350.901 | 2.529.488 | 2.556.176 |

| ΥΓΕΙΑ (εκ. δρχ.) | 1992 | 1993 | 1994 | 1995 | 1996 | 1997 | 1998 | 1999 | 2000 | 2001 |
|--|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|------|
| ς σε κατοικίες | 21.830 | 20.144 | 41.073 | 41.864 | 28.298 | 25.463 | 24.078 | 19.533 | 18.934 | - |
| ς Ν2234/23, αριθμός σχεδίων | - | - | - | - | - | - | 2 | 2 | - | - |
| ς Ν2234/23, προϋπολογισμός | - | - | - | - | - | - | 370 | 560 | - | - |
| σεις μετ/κών επιχ/σεων (αποσχ.>10 άτομα) | - | 1.887 | 944 | 1.271 | 3.467 | 1.702 | 2.653 | - | - | - |

| ΚΙΣΣ | 1992 | 1993 | 1994 | 1995 | 1996 | 1997 | 1998 | 1999 | 2000 | 2001 |
|------------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|------|
| ς νέων κατοικιών | 1.622 | 1.249 | 2.525 | 2.143 | 1.859 | 1.493 | 1.274 | 928 | 930 | - |
| ς δωμάτιων νέων κατοικιών | 5.705 | 4.401 | 8.936 | 7.561 | 6.378 | 5.057 | 4.287 | 2.968 | 3.008 | - |
| σε χιλ. m3 νέων κατοικιών | 572 | 474 | 1.036 | 828 | 687 | 553 | 494 | 330 | 336 | - |
| ς νέων κατοικιών ανά 100 κατοίκους | 0,89 | 0,68 | 1,38 | 1,17 | 1,01 | 0,81 | 0,69 | 0,5 | 0,51 | - |

| ΓΑ | 1992 | 1993 | 1994 | 1995 | 1996 | 1997 | 1998 | 1999 | 2000 | 2001 |
|--------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| καλλιεργειών, στρέμματα | 1.440.310 | 1.440.842 | 1.435.253 | 1.447.241 | 1.447.505 | 1.442.974 | 1.457.782 | 1.473.348 | 1.419.794 | 1.154.007 |
| είδεις καλλιέργειες, στρέμματα | 429.341 | 433.879 | 420.694 | 443.436 | 455.974 | 471.902 | 542.385 | 565.400 | 561.730 | 508.965 |
| δο, τόννοι | 18.248 | 12.501 | 12.727 | 18.302 | 18.268 | 29.358 | 31.603 | 32.410 | 32.726 | 24.502 |
| ι, τόννοι | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ι, τόννοι | 1.906 | 5.475 | 6.617 | 8.919 | 8.504 | 6.706 | 7.970 | 8.047 | 9.250 | 9.864 |
| τόννοι | 24.946 | 31.735 | 34.356 | 27.236 | 25.185 | 24.627 | 25.898 | 24.523 | 20.174 | 22.994 |
| ίννοι | - | - | 400 | 820 | 2.780 | 2.146 | 2.207 | 780 | 2.100 | 1.150 |
| δοειδή, τόννοι | 62.074 | 65.810 | 97.485 | 95.021 | 91.558 | 95.863 | 102.907 | 104.456 | 104.618 | 81.467 |
| τόννοι | 1.243 | 1.029 | 766 | 842 | 753 | 1.628 | 1.638 | 1.630 | 1.640 | 473 |
| να, τόννοι | 1.707 | 1.418 | 1.484 | 1.263 | 1.262 | 949 | 949 | 930 | 930 | 1.365 |
| , τόννοι | 117.316 | 121.766 | 128.115 | 140.780 | 136.676 | 128.301 | 131.237 | 132.390 | 133.331 | 127.267 |
| ς, τόννοι | 201.842 | 221.803 | 212.397 | 209.181 | 205.028 | 257.871 | 256.204 | 256.090 | 237.831 | 204.900 |
| τόννοι | 12.731 | 13.684 | 12.629 | 12.606 | 13.001 | 14.059 | 15.302 | 17.160 | 17.164 | 12.717 |
| γννοι | 55.107 | 55.109 | 63.491 | 69.980 | 72.051 | 64.703 | 67.119 | 68.002 | 68.161 | 75.747 |
| λακό, τόννοι | 5.421 | 4.762 | 4.869 | 5.842 | 6.079 | 2.134 | 2.310 | 2.567 | 2.566 | 6.246 |
| κληρό, τόννοι | 258 | 252 | 220 | 215 | 225 | 273 | 278 | 299 | 300 | 256 |
| ιλ. πεμόγια | 36.301 | 41.712 | 45.910 | 48.685 | 47.346 | 73.995 | 76.336 | 76.665 | 76.670 | 42.958 |
| κοί ελκυστήρες | 12.503 | 12.581 | 12.711 | 13.289 | 13.269 | 13.248 | 13.403 | - | - | - |

| ΧΑΝΙΑ ΒΙΟΤΕΧΝ. ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ | 1992 | 1993 | 1994 | 1995 | 1996 | 1997 | 1998 | 1999 | 2000 | 2001 |
|---|------|--------|--------|------|--------|--------|--------|------|------|------|
| ς μεταποιητικών επιχ. (αποσχ.>10 άτομα) | - | 37 | 37 | - | 36 | 36 | 34 | - | - | - |
| νη αξία μετ/κών επιχ/σεων(σπ.>10 άτομα), εκ. δρχ. | - | 8.339 | 9.836 | - | 10.316 | 8.983 | 9.370 | - | - | - |
| εις μετ/κών επιχ/σεων (σπ.>10 άτομα), εκ. δρχ. | - | 17.254 | 20.018 | - | 23.731 | 21.676 | 21.097 | - | - | - |

| ΣΜΟΣ | 1992 | 1993 | 1994 | 1995 | 1996 | 1997 | 1998 | 1999 | 2000 | 2001 |
|-----------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|-------|
| σε ξενοδοχειακά καταλύματα | 5.600 | 5.588 | 5.607 | 5.431 | 5.352 | 5.410 | 5.300 | 5.504 | 5.521 | 5.574 |
| οχεία | - | - | - | - | - | - | 75 | 77 | 77 | 78 |
| περέυσεις αλλοδαπών | 330.832 | 374.643 | 394.973 | 325.879 | 330.537 | 273.633 | 357.696 | 324.453 | 361.660 | - |
| περέυσεις αλλοδαπών σε ξενοδοχεία | - | - | - | - | - | - | - | 298.442 | 324.962 | - |
| περέυσεις ημεδαπών | 206.469 | 179.878 | 176.855 | 178.631 | 178.147 | 151.426 | 147.227 | 158.573 | 185.298 | - |
| περέυσεις ημεδαπών σε ξενοδοχεία | - | - | - | - | - | - | - | 143.992 | 172.401 | - |
| περέυσεις αλλοδαπών ανά κάτοικο | 1,83 | 2,06 | 2,16 | 1,78 | 1,80 | 1,49 | 1,96 | 1,78 | 1,98 | - |

| ΘΙΝΟΝΙΕΣ ΕΠΙΚΟΙΝΟΝΙΕΣ | 1992 | 1993 | 1994 | 1995 | 1996 | 1997 | 1998 | 1999 | 2000 | 2001 |
|-----------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| αυτοκίνητα ΙΧ σε κυκλοφορία | 10.116 | 10.765 | 11.344 | 11.984 | 12.771 | 13.692 | 14.650 | 16.080 | 17.572 | 18.627 |

| | | | | | | | | | | |
|--|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| αφές καν. επιβατικών ΙΧ | - | - | - | 618 | 816 | 941 | 1.009 | 1.549 | 1.792 | 1.666 |
| σε κυκλοφορία | 445 | 446 | 446 | 473 | 446 | 446 | 446 | 446 | 446 | 446 |
| χορεία σε κυκλοφορία | 192 | 193 | 195 | 201 | 203 | 206 | 214 | 216 | 214 | 223 |
| ηγά σε κυκλοφορία | 13.956 | 14.316 | 14.706 | 15.240 | 15.854 | 16.506 | 17.079 | 17.544 | 17.918 | 18.181 |
| αία συχήματα | 211 | 260 | 279 | 319 | 348 | 373 | 323 | 315 | 288 | 225 |
| ες τηλεφικές συνδέσεις, συσκευές ως 1996 | 56.155 | 60.236 | 63.364 | 66.028 | 69.256 | 65.003 | 65.904 | 66.560 | 67.468 | - |
| αυτοκίνητα ΙΧ ανά 100 κατοίκους | 5,6 | 5,9 | 6,2 | 6,6 | 7,0 | 7,5 | 8,0 | 8,8 | 9,7 | 9,6 |
| ες τηλεφικές συνδέσεις ανά 100 κατοίκους | 31,1 | 33,2 | 34,8 | 36,1 | 37,9 | 35,6 | 36,2 | 36,6 | 37,1 | - |

| ΔΟΞΕΙΣ (εκ.δρχ.) | 1992 | 1993 | 1994 | 1995 | 1996 | 1997 | 1998 | 1999 | 2000 | 2001 |
|----------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|----------|------|------|
| ευτηρίου | 70.591 | 82.862 | 96.656 | 117.194 | 135.969 | 140.079 | 143.460 | 151.513 | - | - |
| εορτίας | 21.991 | 22.820 | 27.794 | 29.920 | 27.232 | 33.647 | 27.714 | 19767,0 | - | - |
| λο Αποταμιευτικών | 92.582 | 105.682 | 124.450 | 147.114 | 163.201 | 173.726 | 171.174 | 171.280 | - | - |
| ως | 2.793 | 3.780 | 4.963 | 6.523 | 5.338 | 6.122 | 8.977 | 10252,0 | - | - |
| λο καταθέσεων | 95.375 | 109.462 | 129.414 | 153.637 | 168.539 | 179.848 | 180.151 | 181.532 | - | - |
| αμειωτικές ανά κάτοικο,δρχ | 512.233 | 581.808 | 683.322 | 805.283 | 892.736 | 951.923 | 939.541 | 942.088 | - | - |
| έσεις ανά κάτοικο,δρχ | 527.686 | 602.618 | 710.578 | 840.989 | 921.935 | 985.468 | 988.814 | 998476,0 | - | - |

| ΟΙΣΙΟΝΟΜΙΚΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ (εκ.δρχ.) | 1992 | 1993 | 1994 | 1995 | 1996 | 1997 | 1998 | 1999 | 2000 | 2001 |
|--------------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|------|
| ι έμμεσοι | 4.124 | 4.589 | 5.917 | 6.077 | 7.022 | 7.887 | 8.063 | 9.117 | - | - |
| ι άμεσοι | 3.351 | 3.546 | 5.964 | 7.347 | 8.076 | 9.927 | 11.388 | 11.958 | - | - |
| μός φορολογουμένων | 25.667 | 28.045 | 29.562 | 43.517 | 45.482 | 50.463 | 52.194 | 53.925 | 55.515 | - |
| υθέν εισόδημα | 39.141 | 45.645 | 52.924 | 76.230 | 89.743 | 105.372 | 125.249 | 138.484 | 143.243 | - |
| υθέν εισόδημα ανά κάτοικο,δρχ | 216.557 | 251.288 | 290.592 | 417.273 | 490.909 | 577.381 | 687.467 | 761.700 | 787.850 | - |
| ρορολ/μένων - εισοδηματίες | 2.038 | 2.397 | 2.532 | 3.572 | 3.694 | 4.173 | 4.293 | 4.605 | 5.822 | - |
| ρορ/μένων - έμποροι,βιομήχανοι,επιχ. | 8.326 | 8.503 | 8.611 | 8.665 | 8.523 | 8.459 | 8.417 | 8.537 | 8.915 | - |
| ρορ/μένων - γεωργοί κλπ | 2.127 | 2.642 | 3.018 | 10.760 | 11.603 | 13.324 | 13.526 | 13.771 | 13.570 | - |
| ρορ/μένων - μισθωτοί | 9.265 | 9.892 | 10.350 | 11.442 | 12.023 | 12.782 | 13.455 | 13.962 | 14.365 | - |
| ρορ/μένων - ελευθ.επαγ/πτες | 634 | 665 | 676 | 676 | 708 | 738 | 741 | 770 | 797 | - |
| ρορ/μένων - συνταξιούχοι | 3.277 | 3.946 | 4.375 | 8.402 | 8.931 | 10.987 | 11.762 | 12.280 | 12.046 | - |
| ος εισοδ. φυσικών προσώπων | - | - | - | - | - | - | - | 8.004 | 7.725 | - |
| ος εισ. φ.προσ. ανά κάτοικο,δρχ | - | - | - | - | - | - | - | 44.024 | 42.483 | - |
| ος Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας | - | - | - | - | - | - | - | - | 15,9 | 20,7 |
| ΑΠ-αριθ. δηλώσεων φυσ. προσώπων | - | - | - | - | - | - | - | - | 80,0 | 83,0 |
| ΑΠ-αριθ. δηλ. φυσ. προσώπων/1000 κατ | - | - | - | - | - | - | - | - | 0,4 | 0,5 |

| ΔΕΛΤΑ | 1992 | 1993 | 1994 | 1995 | 1996 | 1997 | 1998 | 1999 | 2000 | 2001 |
|--|--------|--------|--------|--------|-------|-------|-------|-------|-------|------|
| μός δημοτικών σχολείων | 199 | 197 | 193 | 184 | 181 | 178 | 177 | 169 | 165 | - |
| μός ιδιωτικών δημοτικών σχολείων | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ητές δημοτικών σχολείων | 12.319 | 11.549 | 11.176 | 10.543 | 9.942 | 9.956 | 9.808 | 9.638 | 9.629 | - |
| ητές ιδιωτικών δημοτικών σχολείων | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| μός γυμνασίων | 40 | 40 | 40 | 40 | 40 | 41 | 41 | 41 | 41 | - |
| μός ιδιωτικών γυμνασίων | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ητές γυμνασίων | 6.746 | 6.539 | 6.596 | 6.398 | 6.375 | 6.129 | 5.836 | 5.620 | 5.342 | - |
| ητές ιδιωτικών γυμνασίων | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| μός λυκείων | 30 | 29 | 30 | 30 | 30 | 21 | 30 | 31 | 29 | - |
| μός ιδιωτικών λυκείων | - | - | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | - |
| ητές λυκείων | 5.255 | 4.939 | 5.079 | 4.995 | 5.171 | 3.260 | 4.979 | 5.430 | 5.618 | - |
| ητές ιδιωτικών λυκείων | - | - | 17 | 10 | 11 | 7 | 7 | 91 | 76 | - |
| ητές Β/όθμιας εκπαίδευσης ανά 1000 κατοίκους | 66 | 63 | 64 | 62 | 63 | 51 | 59 | 61 | 60 | - |
| ητές δημοτικού ανά 1000 κατοίκους | 68 | 64 | 61 | 58 | 54 | 55 | 54 | 53 | 53 | - |

| ΕΛΑ | 1992 | 1993 | 1994 | 1995 | 1996 | 1997 | 1998 | 1999 | 2000 | 2001 |
|---------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|------|------|------|------|------|
| ες θεραπευτηρίων | 243 | 223 | 206 | 186 | 195 | 186 | 219 | 222 | - | - |
| θμός δημόσιων νοσοκομείων | - | - | - | - | - | - | 3 | 3 | - | - |
| θμός ιδιωτικών κλινικών | - | - | - | - | - | - | 1 | 1 | - | - |
| ες ιδιωτικών κλινικών | 41 | 31 | 31 | 31 | 31 | 31 | 31 | 31 | - | 31 |
| ρες νοσηλείας | 41.069 | 37.680 | 37.316 | 38.936 | 38.548 | - | - | - | - | - |
| θμός ιατρών | 226 | 258 | 263 | 280 | 271 | 277 | 283 | 367 | - | - |
| μακεία | 83 | 87 | 89 | 88 | 90 | 92 | 90 | 93 | - | - |

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ

4.ΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΣΤΗΝ ΣΥΓΧΡΟΝΗ ΗΛΕΙΑ

Τα στοιχεία που αναφέρθηκαν στην προηγούμενη ενότητα δίνουν μια γενικότερη εικόνα για την επιχειρηματική δραστηριότητα στον Ν. Ηλείας αλλά και για παλαιότερες εποχές.

Η οικονομική ζωή όμως του νομού Ηλείας έχει σαφώς αλλάξει και βελτιωθεί τις τελευταίες δεκαετίες. Η οικονομική στήριξη του Εμπορικού και Βιομηχανικού Επιμελητηρίου Ν. Ηλείας καθώς και τα διάφορα κοινοτικά πλαίσια στήριξης προσέφεραν στο νομό αυτό τις βάσεις για την περαιτέρω ανάπτυξη τους.

Σύμφωνα με στοιχεία που αντλήθηκαν από το Βιομηχανικό και Εμπορικό Επιμελητήριο του νομού, οι μικροεπιχειρήσεις του νομού ανέρχονται σε περίπου 3000. Επειδή μια αναφορά σε αυτές τις επιχειρήσεις θα ήταν χρονοβόρα και ανώφελη αφού είναι επιχειρήσεις πολύ μικρού μεγέθους, κρίναμε σκόπιμο να αναφερθούμε στις επιχειρήσεις με νομική μορφή ανώνυμη εταιρεία (Α.Ε.).

Οι επιχειρήσεις που βρέθηκαν φαίνονται στον πίνακα που ακολουθεί.

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ- ΜΕΛΩΝ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟΥ
ΚΑΤΑ ΑΥΞΟΝΤΑ ΑΡΙΘΜΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΜΗΤΡΩΟΥ**

| Α.Μ. | ΕΠΩΝΥΜΙΑ/ ΔΙΑΚΡΙΤΙΚΟΣ ΤΙΤΛΟΣ | ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ |
|------|--|---|
| 9 | ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ- ΚΑΤ/ΜΑ ΠΥΡΓΟΥ | ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ |
| 10 | ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΕΛΛΑΔΟΣ ΠΥΡΓΟΥ Α.Ε. | ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ |
| 11 | ΠΡΟΝΟΜΙΟΥΧΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΓΕΝΙΚΩΝ ΑΠΟΘΗΚΩΝ ΕΛΛΑΔΟΣ | ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΕΙΣ- ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΙΣ |
| 618 | ΑΦΟΙ ΠΑΠΑΔΗΜΗΤΡΑΚΟΠΟΥΛΟΙ Α.Β.Ε.Ρ. Α.Β.Ε.Ρ.Α.Π. | ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΡΗΤΙΝΗΣ |
| 2627 | Χ.Ι. ΘΕΟΧΑΡΗΣ Α.Ε | ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ-ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ-ΕΞΑΓΩΓΕΣ. ΑΝΤ/ΠΤΕΙΕΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ, ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ, ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ & ΜΕΛΕΤΕΣ, ΕΜΠΟΡΙΟ Κ.Τ.Λ. |
| 4166 | ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΚΟΝΣΕΡΒΩΝ ΑΕ «ΚΥΚΝΟΣ» | ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΤΟΜΑΤΟΠΟΛΤΟΥ, ΚΟΝΣΕΡΒΩΝ, ΛΑΧΑΝΙΚΩΝ, ΚΟΜΠΟΣΤΩΝ & ΜΑΡΜΕΛΑΔΩΝ, ΦΡΟΥΤΩΝ, ΧΥΜΩΝ, ΕΛΑΙΩΝ & ΤΟΥΡΣΙΩΝ |
| 4167 | ΑΣΤΕΡΙΣ ΑΕ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΕΜΠΟΡΙΟΥ-ΕΞΑΓΩΓΕΣ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ | ΕΡΓΟΣΤΑΣΙΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΤΟΜΑΤΟΠΟΛΤΟΥ & ΑΠΟΦΛΟΙΩΜΕΝΗΣ ΤΟΜΑΤΑΣ & ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΜΕΤΑΛΛΙΚΩΝ & ΠΛΑΣΤΙΚΩΝ ΕΙΔΩΝ ΣΕ ΜΙΣΘΩΜΕΝΟ ΕΡΓΟΣΤΑΣΙΟ |
| 4277 | ΑΕ ΚΤΗΜΑ ΕΥΘΥΜΙΟΥ. ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΚΤΗΝΟΤΡΟΦΙΚΗ, ΕΜΠΟΡΙΚΗ & ΕΤΑΙΡΙΑ | ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΠΑΣΗΣ ΓΕΩΡΓΙΚΗΣ, ΧΟΙΡΟΤΡΟΦΙΚΗΣ & ΚΤΗΝΟΤΡΟΦΙΚΗΣ ΕΝ ΓΕΝΕΙ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΜΕΝΗΣ ΤΗΣ ΙΔΡΥΣΗΣ ΜΟΝΑΔΩΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΟΠΟΙΗΣΕΩΣ & ΕΜΠΟΡΙΑΣ |

| | | |
|------|---|---|
| 4472 | ΒΙΟΤΕΧΝΙΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΞΗΡΩΝ ΚΑΡΠΩΝ ΑΕ «ΒΙΟΞΗΚΑΡΠ ΕΛΛΑΣ» | ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ & ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ ΞΗΡΩΝ ΚΑΡΠΩΝ |
| 5457 | ΝΙΚΗΤΑΣ ΑΝΤΩΝΟΠΟΥΛΟΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ & ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΝΙΚΗΤΑΣ ΑΝΤΩΝΟΠΟΥΛΟΣ ΑΕΒΕ | ΕΜΠΟΡΙΑ ΟΡΥΚΤΕΛΑΙΩΝ, ΛΙΠΑΝΤΙΚΩΝ & ΥΓΡΩΝ ΚΑΥΣΙΜΩΝ |
| 5601 | ΚΩΖΑΤ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΤΟΥΡΣΙΩΝ-ΑΕΒΕ | ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΤΟΥΡΣΙΩΝ ΕΛΑΙΩΝ& ΣΥΝΑΦΩΝ ΕΙΔΩΝ, ΕΜΠΟΡΙΑ & ΕΞΑΓΩΓΗ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ, ΑΝΑΛΗΨΙΣ ΑΝΤ/ΠΕΙΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ Η ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ- ΕΞΑΓΩΓΕΣ ΤΟΥΡΣΙΩΝ Ε Μ Ε 130 |
| 5610 | ΓΕΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ ΑΕ GENERAL BANK OF GREECE | ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ |
| 5846 | Κ. ΖΑΦΕΙΡΟΠΟΥΛΟΣ- Α. ΤΟΜΑΡΑΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΤΟΥΡΣΙΩΝ ΑΒΕΕ | ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΤΟΥΡΣΙΩΝ, ΕΛΑΙΩΝ & ΣΥΝΑΦΩΝ ΕΙΔΩΝ ΓΙΑ ΙΔΙΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ & ΓΙΑ ΛΟΓ/ΣΜΟ ΤΡΙΤΩΝ- ΕΞΑΓΩΓΕΣ ΤΟΥΡΣΙΩΝ ΕΜΕ 133 |
| 6079 | ΟΛΥΜΠΙΑ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ- ΓΕΩΡΓ ΜΗΧ/ΤΑ | ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ |
| 6087 | ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΚΕΡΑΜΙΚΩΝ ΕΙΔΩΝ CERAMIKA OLYMPIA ΑΕ | ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΕΜΠΟΡΙΑ & ΔΙΑΘΕΣΗ ΕΙΔΩΝ ΕΣΤΙΑΣΕΩΣ ΩΣ & ΠΑΣΗΣ ΦΥΣΕΩΣ ΚΕΡΑΜΙΚΩΝ & ΕΙΔΩΝ ΥΓΙΕΙΝΗΣ- ΕΞΑΓΩΓΕΣ ΕΙΔΩΝ ΕΣΤΙΑΣΕΩΣ Ε Μ Ε 335 |
| 6226 | ΑΦΟΙ ΚΙΝΙΝΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ | ΕΜΠΟΡΙΑ ΤΡΟΦΙΜΩΝ ΠΟΤΩΝ, ΑΠΟΡΡΥΠΑΝΤΙΚΩΝ, ΖΑΧΑΡΩΔΩΝ, ΣΙΓΑΡΕΤΩΝ, ΚΑΦΕΔΩΝ & ΣΥΝΑΦΩΝ ΕΙΔΩΝ, ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΥΣΗ ΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ. ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ- ΕΞΑΓΩΓΕΣ |
| 6425 | ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΙΧΘΥΟΤΡΟΦΕΙΑ ΛΕΒΕΝΤΗ | ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ & ΕΚΜ. ΙΧΘΥΟΤΡΟΦΕΙΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ |

| | | |
|------|--|--|
| | ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ | ΠΑΡΑΓΩΓΗ & ΠΩΛΗΣΗ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ & ΕΞΑΓΩΓΗ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ ΙΧΘΥΩΝ & ΓΕΝΙΚΟΤΕΡΑ ΕΙΔΩΝ ΑΛΙΕΙΑΣ |
| 6528 | ΑΛΤΙΣ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΟ & ΕΜΠΟΡΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΝ. ΕΤΑΙΡΙΑ ΑΛΤΙΣ | ΙΔΡΥΣΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ & ΕΚΜΕΤ. ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ, ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΩΝ, ΖΑΧΑΡΟΠΛΑΣΤΕΙΩΝ, ΚΥΛΙΚΕΙΩΝ, ΜΠΑΡ, ΚΕΝΤΡΩΝ ΨΥΧΑΓΩΓΙΑΣ ΩΣ & ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ & ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ |
| 6586 | ΒΟΥΡΛΟΥΜΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ | ΕΜΠΟΡΙΑ ΕΙΔΩΝ ΥΓΙΕΙΝΗΣ ΥΔΡΑΥΛΙΚΩΝ ΕΙΔΩΝ, ΣΙΔΗΡΟΥ, ΑΛΟΥΜΙΝΙΟΥ & ΑΛΛΩΝ ΣΥΝΑΦΩΝ ΕΙΔΩΝ |
| 6607 | ΚΥΛΙΝΔΡΟΜΥΛΟΙ ΠΥΡΓΟΥ- Ν. ΛΑΙΝΟΠΟΥΛΟΣ ΑΕ | ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΚΥΛΙΝΔΡΟΜΥΛΩΝ |
| 6958 | ΠΑΝΑΓΙΩΤΟΠΟΥΛΟΣ ΚΕΡΑΜΟΤΟΥΒΛΟΠΟΙΙΑ ΑΒΕΕ | ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ ΠΑΡΑΓΩΓΗ & ΕΜΠΟΡΙΑ ΤΟΥΒΛΩΝ ΚΕΡΑΜΩΝ ΠΑΣΗΣ ΜΟΡΦΗΣ & ΥΛΗΣ & ΓΕΝΙΚΑ ΑΠΟ ΟΠΤΗ ΓΗ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ ΠΑΡΑΓΩΓΗ & ΕΜΠΟΡΙΑ ΠΑΡΕΜΦΕΡΩΝ ΕΙΔΩΝ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΙΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ & ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ |
| 7543 | ATLAS OLYMPIA ΠΡΟΤΥΠΑ ΒΑΦΕΙΑ ΠΛΥΝΤΗΡΙΑ & ΣΙΔΕΡΩΤΗΡΙΑ ΑΕ | ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΒΑΦΕΙΟΥ ΠΛΥΝΤΗΡΙΟΥ ΣΙΔΗΡΩΤΗΡΙΟΥ ΣΤΟΝ ΠΛΑΤΑΝΟ ΗΛΕΙΑΣ |
| 7795 | ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΤΟΥΡΗΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΕΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΙΣ | ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟΥ- ΜΠΑΡ |
| 8100 | ΑΛΦΕΙΟΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ- ΕΜΠΟΡΙΚΗ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ «ΑΛΦΕΙΟΣ» | ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΚΑΜΠΙΝΓΚ- ΜΠΑΡ-ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟ |
| 8181 | ΒΙΟΤΕΧΝΙΑ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΛΑΙΟΛΑΔΟΥ & ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ ΞΗΡΩΝ ΚΑΡΠΩΝ ΑΝ.ΕΤ. ΕΛΑΙΟΚΑΡΠ ΕΛΛΑΣ | ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ & ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ ΞΗΡΩΝ ΚΑΡΠΩΝ & ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗ ΕΛΑΙΟΛΑΔΟΥ |

| | | |
|------|---|---|
| 9035 | ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΑΕ | ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ |
| 9042 | ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΙΣΤΕΩΣ ΑΕ | ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ |
| 9226 | FORUM ΟΜΙΛΟΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ & ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΑΝΩΝ. ΕΤΑΙΡΙΑ | ΑΝΑΛΥΣΗ, ΜΕΛΕΤΗ & ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ & ΜΕΘΟΔΩΝ ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ, ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ ΕΡΕΥΝΗΤΙΚΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ, ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ & ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΕΡΕΥΝΑ ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΣΕΜΙΝΑΡΙΩΝ & ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΣΧΟΛΩΝ |
| 9429 | ΣΟΥΛΗΣ-ΚΙΟΥΝΙΣ ΚΕΝΤΗΜΑΤΑ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ LA LUNA ΚΕΝΤΗΜΑΤΑ | ΕΡΓΟΣΤΑΣΙΟ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗΣ ΚΕΝΤΗΜΑΤΩΝ- ΕΤΟΙΜΩΝ ΕΝΔΥΜΑΤΩΝ- ΕΙΔΩΝ ΠΡΟΙΚΟΣ & ΠΑΝΤΟΣ ΕΙΔΟΥΣ ΠΑΡΕΜΦΕΡΟΥΣ ΠΡΟΣ ΤΑ ΚΕΝΤΗΜΑΤΑ- ΕΜΠΟΡΙΑ ΑΥΤΩΝ- ΕΞΑΓΩΓΕΣ ΚΕΝΤΗΜΑΤΩΝ Ε Μ Ε 228 |
| 9553 | ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ & ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΙΟΝΙΟΝ SEA ΑΕ | ΑΠΟ 12-2-1991 ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟΥ- ΚΑΦΕΝΕΙΟΥ ΕΝΤΟΣ ΑΙΘΟΥΣΑΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ |
| 9572 | ΥΠΕΡΣΥΓΧΡΟΝΗ ΠΡΩΤΟΠΟΡΙΑΚΗ ΚΗΡΟΠΛΑΣΤΙΚΗ ΑΕ SUPER CANDLES | ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΟ ΚΗΡΟΠΛΑΣΤΙΚΗΣ (ΔΙΑΚΟΣΜΗΤΙΚΑ ΚΕΡΙΑ) |
| 9747 | ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΑΓΡΟΚΤΗΝΟΤΡΟΦΙΚΗ ΚΡΕΑΤΟΠΑΡΑΓΩΓΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΚΡΕΑΤΟΣ ΑΦΟΙ ΝΙΚΟΛΟΠΟΥΛΟΙ FARM ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ | ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΩΝ ΣΦΑΓΕΙΩΝ- ΜΟΝΑΔΑΣ ΒΟΟΤΡΟΦΙΑΣ- ΧΟΙΡΟΤΡΟΦΙΑΣ & ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ, ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗΣ & ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ & ΖΩΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ- ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ- ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ- ΚΤΗΝΟΤΡΟΦΙΚΩΝ- ΖΩΙΚΩΝ- ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ- ΤΡΟΦΙΜΩΝ |
| 9841 | ΚΩΝ/ΝΟΣ ΚΩΣΤΟΠΟΥΛΟΣ ΑΝΩΝ. ΕΤΑΙΡΙΑ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΕΙΔΩΝ- ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΕΣ- ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΕΣ & | ΕΜΠΟΡΙΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ- ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ- ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΕΙΔΩΝ- ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΕΣ- ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ & ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΕΣ |

| | | |
|-------|---|--|
| | ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ HERMES CAR | ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ- ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ |
| 9842 | ΚΤΗΜΑ ΜΕΡΚΟΥΡΗ ΑΝΩΝ. ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΟΙΝΟΥ& ΛΟΙΠΩΝ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ «ΚΤΗΜΑ ΜΕΡΚΟΥΡΗ ΑΕ» | ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗ& ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ(ΟΙΝΟΥ)- ΕΞΑΓΩΓΕΣ ΟΙΝΩΝ ΕΛΑΙΟΛΑΔΩΝ ΕΜΕ 273 |
| 10106 | Γ. ΠΟΛΙΤΗΣ ΠΤΗΝΟΤΡΟΦΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΖΩΟΤΡΟΦΕΣ ΑΓΡΟΤΙΚΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ Γ. ΠΟΛΙΤΗΣ ΑΕ | ΠΤΗΝΟΤΡΟΦΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ- ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ& ΕΜΠΟΡΙΑ ΖΩΟΤΡΟΦΩΝ ΕΜΠΟΡΙΑ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ- ΑΠΟ 1994& ΥΠΟΚ/ΜΑ Α' ΣΤΟ ΚΟΣΚΙΝΑ- ΥΠΟΚ/ΜΑ Β' ΣΤΟ ΦΛΟΚΑ (ΤΑ ΥΠΟΚ/ΤΑ ΕΧΟΥΝ ΤΟ ΙΔΙΟ ΑΝΤ/ΝΟ ΜΕ ΤΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟ) |
| 10251 | ΧΟΙΡΟΤΡΟΦΙΚΗ ΗΛΕΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ | ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΧΟΙΡΟΤΡΟΦΕΙΟΥ |
| 10277 | ΑΦΟΙ ΑΡΙΣΤΕΙΔΟΠΟΥΛΟΙ ΚΕΡΑΜΟΥΡΓΙΚΗ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΗ ΑΝΩΝ. ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ & ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΑΦΟΙ ΑΡΙΣΤΕΙΔΟΠΟΥΛΟΙ ΚΕΡΑΜΟΥΡΓΙΚΗ ΑΒΕΕ | ΚΕΡΑΜΟΠΟΙΕΙΟ |
| 10342 | ΗΛΕΙΑΚΗ ΠΟΤΟΠΟΙΙΑ Α. ΠΑΝΑΓΟΠΟΥΛΟΣ& ΥΙΟΣ ΑΒΕΕ ΠΑΡΑΓΩΓΗ& ΕΜΠΟΡΙΟ ΑΝΑΨΥΚΤΙΚΩΝ ΜΠΥΡΑΣ ΚΡΑΣΙΩΝ & ΥΓΡΑΕΡΙΩΝ& ΕΜΠΟΡΙΟ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ& ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ ΗΛΕΙΑΚΗ ΠΟΤΟΠΟΙΙΑ | ΕΜΠΟΡΙΑ ΠΟΤΩΝ- ΑΝΑΨΥΚΤΙΚΩΝ- ΖΥΘΟΥ- ΕΜΠΟΡΙΟ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ& ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ |
| 10376 | ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ &ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΓΕΝΙΚΟΥ ΕΜΠΟΡΙΟΥ& ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗ ΤΡΟΦΙΜΩΝ «ΚΡΙΚΟΣ- ΑΒΕΕ» | ΓΕΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ- ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΙΕΣ ΕΙΔΩΝ ΠΑΝΤΟΠΩΛΕΙΟΥ ΥΓΡΑΕΡΙΩΝ ΠΟΤΩΝ- ΚΑΠΝΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ |
| | | ΕΚΤΡΟΦΗ ΙΧΘΥΔΙΩΝ & ΠΑΡΑΓΩΓΗ |

| | | |
|-------|---|--|
| 10715 | ΔΗΜΟΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΙΧΘΥΟΤΡΟΦΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΛΕΧΑΙΝΩΝ ΗΛΕΙΑΣ ΚΟΤΥΧΙ ΑΕ | ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΨΑΡΙΩΝ ΣΤΗ ΛΙΜΝΟΘΑΛΑΣΣΑ ΤΟΥ ΚΟΤΥΧΙΟΥ- ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑ& ΕΜΠΟΡΙΑ ΤΩΝ ΑΝΩΤΕΡΩ ΕΙΔΩΝ |
| 11075 | ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΟΙΚΙΑΚΗ ΒΟΗΘΕΙΑ Ν. ΗΛΕΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ& ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ. ΕΡΓΟ ΕΣΤΙΑ ΑΒΕΕ | ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ & ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΣΕ ΗΛΕΚΤΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΔΡΑΥΛΙΚΕΣ ΞΥΛΟΥΡΓΙΚΕΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΕΣ& ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ. ΕΜΠΟΡΙΟ ΕΙΔΩΝ ΣΧΕΤΙΚΩΣ ΜΕ ΤΑ ΑΝΩΤΕΡΩ |
| 11120 | ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ- ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΗ- ΕΞΑΓΩΓΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ- ΕΤΑΙΡΙΑ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΕΦΟΔΙΩΝ ΑΓΡΟ-ΙΛΙΣ- ΣΥΣΤΕΜ | ΕΜΠΟΡΙΑ ΦΥΤΟΦΑΡΜΑΚΩΝ- ΛΙΠΑΣΜΑΤΩΝ- ΠΟΛΛΑΠΛΑΣΙΑΣΤΙΚΟΥ ΥΛΙΚΟΥ- ΑΡΔΕΥΤΙΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ& ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΕΦΟΔΙΩΝ |
| 11288 | ΟΛΥΜΠΙΑΚΗ ΡΑΔΙΟΦΩΝΙΑ ΤΗΛΕΟΡΑΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ Ο.Ρ.Τ | ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΛΕΟΠΤΙΚΟΥ ΣΤΑΘΜΟΥ-ΒΙΝΤΕΟΣΚΟΠΗΣΕΙΣ- ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΚΟΜΒΩΝ ΠΡΟΣΒΑΣΗΣ ΣΤΟ INTERNET- ΚΕΝΤΡΟ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗΣ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ- ΕΚΠΟΜΠΗ ΔΟΡΥΦΟΡΙΚΩΝ& ΕΠΙΓΕΙΩΝ ΣΗΜΑΤΩΝ-ΑΝΑΠΤΥΞΗ- ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ& ΒΑΣΕΩΝ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ-ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ & ΨΗΦΙΑΚΩΝ ΜΕΣΩΝ |
| 11331 | ΠΑΡΑΣΚΕΥΟΠΟΥΛΟΣ- ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ-ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗΣ ΤΟΥΡΣΙΩΝ& ΛΟΙΠΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΑΕ ΗΛΙΣ ΑΕ | ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ- ΕΜΠΟΡΙΑ ΤΟΥΡΣΙΩΝ & ΟΠΩΡΟΚΗΠΕΥΤΙΚΩΝ- ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗ& ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ- ΕΞΑΓΩΓΕΣ ΤΟΥΡΣΙΩΝ ΕΜΕ 269 |
| 11490 | PRAXIS ΑΝΩΝ.ΕΤΑΙΡΙΑ ΕΜΠΟΡΙΑΣ- ΕΙΔΩΝ ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ& ΧΡΥΣΟΧΟΪΑΣ | ΕΜΠΟΡΙΟ ΕΙΔΩΝ ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ& ΧΡΥΣΟΧΟΪΑΣ |
| 11617 | ΚΕΝΤΡΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ & ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΩΝ ΕΦΑΡΜΟΓΩΝ | ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ& ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ& |

| | | |
|-------|--|---|
| | ΚΕΛΟΜΕ ΑΕ | ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΕΣ ΜΕΛΕΤΕΣ ΕΜΠΟΡΙΑ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΥΣΗ Η/Υ, ΤΑΜΙΑΚΩΝ ΜΗΧΑΝΩΝ& ΣΥΝΑΦΗ ΕΙΔΗ |
| 12174 | ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΟ & ΕΡΕΥΝΗΤΙΚΟ ΙΑΤΡΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΠΥΡΓΟΥ Ο. ΓΑΛΗΝΟΣ ΑΕ | ΙΔΡΥΣΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΙΑΤΡΙΚΩΝ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΩΝ& ΕΡΕΥΝΗΤΙΚΟΥ ΚΕΝΤΡΟΥ ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΗΣ ΙΑΤΡΙΚΗΣ- ΒΙΟΙΑΤΡΙΚΗΣ ΕΡΕΥΝΑΣ |
| 12518 | ΧΡΗΣΤΟΣ ΣΤΑΣΙΝΟΠΟΥΛΟΣ ΑΝΩΝ. ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ& ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΥΛΙΚΩΝ. ΧΡΗΣΤΟΣ ΣΤΑΣΙΝΟΠΟΥΛΟΣ ΑΒΕΕ | ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΔΟΜΙΚΩΝ ΠΛΕΓΜΑΤΩΝ-ΜΟΡΦΟΠΟΙΗΣΗ ΣΙΔΗΡΟΥ- ΕΜΠΟΡΙΑ. |
| 12617 | ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ -ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗ- ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΕΞΑΓΩΓΕΣ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ-ΑΝΩΝ. ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΑ ΑΓΡΟΦΡΟΥΤ ΕΛΛΑΣ ΒΑΣΙΛΗΣ ΠΑΝΤΑΖΗΣ | ΕΜΠΟΡΙΑ ΝΩΠΩΝ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ- ΕΞΑΓΩΓΕΣ- ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗ- ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ- ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑ ΓΕΩΡΓ. ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ-ΕΜΕ 275 |
| 13027 | ΗΛΙΔΑ ΕΛΛΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ- ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ- ΕΞΑΓΩΓΕΣ- ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ- ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ& ΕΜΠΟΡΙΑ ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΗΛΙΔΑ ΕΛΛΑΣ ΑΕ | ΕΜΠΟΡΙΑ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ- ΜΕΤΑΠΟΙΗΣΗ ΠΡΩΤΩΝ ΥΛΩΝ ΓΙΑ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΓΙΑ ΤΑ ΠΡΟΣ ΕΞΑΓΩΓΗ ΓΕΩΡΓΙΚΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ- ΕΜΠΟΡΙΑ ΕΤΟΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΓΕΩΡΓ. ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ- ΕΞΑΓΩΓΕΣ ΝΩΠΩΝ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΜΕ 282 |
| 13041 | ΞΥΛΕΙΑ ΒΥΘΟΥΛΚΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΞΥΛΕΙΑ ΒΥΘΟΥΛΚΑ ΑΕΒΕ | ΕΜΠΟΡΙΑ-ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ ΞΥΛΕΙΑΣ- ΕΜΠΟΡΙΑ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗΣ ΣΤΕΓΗΣ (ΚΕΡΑΜΙΔΙΑ, ΦΥΛΛΑ ΑΛΟΥΜΙΝΙΟΥ& ΕΛΕΝΙΤ) |
| 13226 | ΥΔΡΟΧΟΟΣ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΝΩΝ. ΕΤΑΙΡΙΑ CAMPING ΥΔΡΟΧΟΟΣ | ΑΠΟ 4/8/92 ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΚΑΦΕΤΕΡΙΑΣ |
| 13361 | ΠΑΝΟΣ ΙΩΑΝΝΟΥ ΚΙΝΙΝΗΣ ΑΕΒΕ | ΓΕΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ |
| 13725 | ΣΙΔΗΡΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΕΙΔΩΝ ΥΓΙΕΙΝΗΣ, ΧΩΜΑΤΩΝ, | ΕΜΠΟΡΙΟ ΕΙΔΩΝ ΥΓΙΕΙΝΗΣ, ΧΡΩΜΑΤΩΝ, ΣΙΔΗΡΙΚΩΝ, ΗΛΕΚΤΡΙΚΩΝ ΕΙΔΩΝ, ΣΙΔΗΡΩΝ |

| | | |
|-------|--|--|
| | ΣΙΔΗΡΙΚΩΝ, ΗΛΕΚΤΡΙΚΩΝ ΕΙΔΩΝ, ΣΙΔΗΡΩΝ, ΕΠΙΠΛΩΝ ΚΟΥΖΙΝΑΣ, ΠΛΑΣΤΙΚΩΝ, ΣΙΔΗΡΟΣΩΛΗΝΩΝ, ΣΙΔΗΡΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΒΕΕ | ΕΠΙΠΛΩΝ ΚΟΥΖΙΝΑΣ, ΠΛΑΣΤΙΚΩΝ, ΣΙΔΗΡΟΣΩΛΗΝΩΝ |
| 13794 | Θ.Γ. ΒΟΥΚΕΛΑΤΟΣ- ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ-ΟΧΗΜΑΤΩΝ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ-ΛΙΠΑΝΤΙΚΩΝ ΒΟΥΚΕΛΑΤΟΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΣΗ ΑΕ | ΕΙΣΑΓΩΓΗ, ΕΜΠΟΡΙΑ ΤΡΟΧΟΦΟΡΩΝ ΟΧΗΜΑΤΩΝ ΜΗΧ/ΤΩΝ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ ΑΞΕΣΟΥΑΡ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ |
| 14285 | ΠΕΝΤΑΖΟΣ- ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ- ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ- ΓΕΩΡΓ. ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ ΜΟΤΟΠΟΔΗΛΑΤΩΝ & ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ «ΠΕΝΤΑΖΟΣ ΑΒΕΤΕ» | ΕΜΠΟΡΙΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ- ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ & ΕΡΓΑΛΕΙΩΝ, ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ- ΣΥΝΕΡΓΕΙΟ ΕΠΙΣΚΕΥΗΣ ΑΥΤ/ΤΩΝ, ΜΟΤ/ΤΩΝ, ΠΟΔΗΛΑΤΩΝ, ΠΑΝΤΟΣ ΕΙΔΟΣ ΜΗΧ/ΤΟΣ ΚΑΘΩΣ & Η ΑΣΚΗΣΗ ΕΠΙΧ/ΣΗΣ ΦΑΝΟΠΟΙΪΑΣ, ΒΑΦΗΣ & ΗΛΕΚΤΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΠΙΣΚΕΥΩΝ ΑΥΤ/ΤΩΝ & ΛΟΙΠΩΝ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ |
| 14426 | ΔΑΝΙΗΛ Σ. ΔΑΝΙΗΛΙΔΗΣ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΙΧΘΥΟΠΑΡΑΓΩΓΙΚΗ- ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ- ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ & ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΔΑΝΙΗΛ ΔΑΝΙΗΛΙΔΗΣ ΑΒΕΕ | ΕΜΠΟΡΙΑ- ΠΑΡΑΓΩΓΗ- ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑ- ΕΜΦΙΑΛΩΣΗ ΤΡΟΦΙΜΩΝ- ΖΑΧΑΡΩΔΩΝ- ΚΑΦΕΔΩΝ- ΠΟΤΩΝ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΥΣΗ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΟΙΚΩΝ (ΒΙΟΤΕΧΝΙΑ ΦΡΥΞΗΣ- ΑΛΕΣΗΣ ΚΑΦΕ- ΕΜΠΟΡΙΑ ΤΩΝ ΑΝΩ ΑΝΑΦΕΡΟΜΕΝΩΝ ΕΙΔΩΝ) |
| 14490 | ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΩΝ ΟΡΥΚΤΩΝ- ΔΟΜΙΚΩΝ ΥΛΙΚΩΝ - ΠΕΤΡΩΜΑΤΩΝ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΓΥΨΟΠΟΙΙΑ ΑΒΕΕ | ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗ ΕΜΠΟΡΙΑ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΩΝ ΟΡΥΚΤΩΝ & ΔΟΜΙΚΩΝ ΥΛΙΚΩΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ ΓΥΨΟΥ & ΣΤΟΚΟΥ |
| 14636 | ΚΩΜΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ «ΚΩΜΗ | ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ & ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ- ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΡΟΨΗΜΕΝΩΝ |

| | ΑΕΒΕ» | &ΚΑΤΕΥΥΓΜΕΝΩΝ ΠΑΤΑΤΩΝ |
|-------|---|--|
| 14684 | ΠΑΝΤΑΖΗΣ ΦΡΟΥΤΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ- ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ- ΕΜΠΟΡΙΟ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ «ΡΑΝΤΑΖΙΣ FRUIT SA” | ΕΜΠΟΡΙΑ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ- ΜΕΤΑΠΟΙΗΣΗ- ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗ-ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑ- ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ-ΕΞΑΓΩΓΕΣ-ΕΜΠΟΡΙΑ ΦΥΤΟΦΑΡΜΑΚΩΝ ΕΜΕ 362 (ΕΞΑΓΩΓΕΣ ΝΩΠΩΝ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ) |
| 14755 | ΚΑΛΛΙΚΤΑΤΗΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΤΙΚΗ, ΕΡΓΟΛΗΠΤΙΚΗ, ΤΕΧΝΙΚΗ, ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΗ ΣΚΥΡΟΔΕΜΑΤΟΣ ΑΕ. «ΚΑΛΛΙΚΡΑΤΗΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗ ΑΤΕ-ΣΚΥΡΟΔΕΜΑ» | ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΔΗΜΟΣΙΩΝ & ΙΔΙΩΤΙΚΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ- ΕΚΠΟΝΗΣΗ ΜΕΛΕΤΩΝ- ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΕΤΟΙΜΟΥ ΣΚΥΡΟΔΕΜΑΤΟΣ |
| 14820 | ΚΥΜΟΘΟΗ ΠΟΙΟΤΙΚΗ ΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ ΑΕ ΚΥΜΟΘΟΗ ΑΕ | ΠΑΡΑΓΩΓΗ- ΕΜΠΟΡΙΑ ΚΡΑΣΙΩΝ- ΤΡΟΦΙΜΩΝ ΠΟΤΩΝ (ΥΠΟΚ/ΜΑ ΣΤΟΝ ΚΟΡΟΙΒΟ) |
| 15136 | ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ & ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΔΗΜΟΥ ΠΥΡΓΟΥ | ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΤΥΠΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΥΛΙΚΩΝ Όπως ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΠΕΖΟΔΡΟΜΙΩΝ & ΚΡΑΣΠΕΔΟΡΕΙΘΡΩΝ ΟΡΓΑΝΩΣΗ & ΔΙΑΧΕΙΡΗΣΗ ΕΚΘΕΣΕΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΦΟΔΙΩΝ ΧΩΡΩΝ |
| 15222 | ΣΚΟΥΛΟΥΔΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ & ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΞΗΡΑΝΤΗΡΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΖΩΟΤΡΟΦΩΝ & ΕΜΠΟΡΙΑ ΔΗΜΗΤΡΙΑΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΣΚΟΥΛΟΥΔΗΣ ΑΒΕΕ | ΞΗΡΑΝΣΗ ΔΗΜΗΤΡΙΑΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗ ΕΜΠΟΡΙΑ ΖΩΟΤΡΟΦΩΝ |
| 15273 | ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑ ΚΡΕΑΤΟΠΑΡΑΓΩΓΩΝ ΦΡΕΣ ΚΑΤ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΗ & ΕΞΑΓΩΓΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ FRESH CUT SA | ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΣΦΑΓΕΙΩΝ ΕΜΠΟΡΙΑ ΖΩΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΗ & ΛΙΑΝΙΚΗ ΠΩΛΗΣΗ ΚΡΕΑΤΩΝ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΚΡΕΟΠΩΛΕΙΩΝ |
| 15454 | ΚΟΥΣΚΟΥΛΗ ΕΜΠΟΡΙΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ- ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ | ΕΜΠΟΡΙΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ- ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ SERVICE ΑΕ |

| | | |
|-------|---|--|
| | SERVIS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΙΛΙΑ MOTORI SA | |
| 15503 | ΤΕΧΝΗΜΩΝ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΤΕΧΝΗΜΩΝ ΑΤΕ | ΑΝΑΛΗΨΗ ΕΡΓΟΛΑΒΙΩΝ & ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ ΙΔΙΩΤΙΚΩΝ & ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΓΓΡ.7/1/97 |
| 15652 | ΚΟΣΜΟΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΚΗ ΚΙΝΗΜΑΤΟΓΡΑΦΙΚΗ- ΔΑΦΗΜΙΣΤΙΚΗ ΤΗΛΕΟΠΤΙΚΗ ΕΚΔΟΤΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΚΟΣΜΟΣ TV ΑΕ | ΠΑΡΑΓΩΓΗ & ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΤΗΛΕΟΠΤΙΚΩΝ ΚΙΝΗΜΑΤΟΓΡΑΦΙΚΩΝ & ΡΑΔΙΟΦΩΝΙΚΩΝ ΔΙΑΦΗΜΙΣΕΩΝ & ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ- ΕΚΔΟΣΗ ΕΝΤΥΠΩΝ & ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΚΑΛΛΙΤΕΧΝΙΚΩΝ & ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΩΝ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ |
| 15676 | ΗΛΕΙΑΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ ΤΟΠΙΚΗΣ ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΗΛΕΙΑΚΗ ΑΕ | ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΣ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ ΕΥΡΩΠΑΙΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ |
| 15698 | ΙΝΤΕΡΜΠΕΤΟΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ & ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΔΟΜΙΚΩΝ ΥΛΙΚΩΝ ΛΑΤΟΜΙΚΩΝ & ΜΕΤΑΦ. ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΙΝΤΕΡΜΠΕΤΟΝ ΔΟΜΙΚΑ ΥΛΙΚΑ ΑΕ | ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΜΠΟΡΙΑ ΕΤΟΙΜΟΥ ΣΚΥΡΟΔΕΜΑΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΛΑΤΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ |
| 15769 | ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΟΛΥΜΠΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΑΝ.ΟΛ.ΑΕ | ΔΙΑΧΕΙΡΗΣΗ ΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ ΠΡΟΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΤΟΥ Ν.ΗΛΕΙΑΣ |
| 15790 | ΜΙΚΤΗ ΚΛΙΝΙΚΗ ΙΠΠΟΚΡΑΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΙΠΠΟΚΡΑΤΗΣ ΑΕ | ΙΔΡΥΣΗ & ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΚΛΙΝΙΚΗΣ |
| 15913 | RADIAL ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ RADIAL ΑΕ | ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΕΜΠΟΡΙΑ ΔΙΚΥΚΛΩΝ & ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΔΙΚΥΚΛΩΝ ΓΕΩΡ.ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΥΣΗ ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ & ΞΕΝΩΝ ΟΙΚΩΝ |
| 15921 | ΕΥΛΕΙΑ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ ΕΥΛΕΙΑ ΑΕ | ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΕΜΠΟΡΙΑ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΥΛΕΙΑΣ |
| 15964 | ΤΡΑΠΕΖΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ- ΘΡΑΚΗΣ ΑΕ | ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ |

| | | (ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ) |
|-------|--|--|
| 16033 | ΥΙΟΙ ΣΤ. ΜΟΥΖΑΚΗ OLYMPIC ΑΒΕΕ OLYMPIC HERMES ΟΛΥΜΠΙΑΚΟΣ ΕΡΜΗΣ | ΒΙΟΤΕΧΝΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΖΑΧΑΡΩΔΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ |
| 16089 | ΑΣΤΗΡ ΛΑΤΟ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ & ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΛΑΤΟΜΕΙΟΥ & ΕΤΟΙΜΟ ΣΚΥΡΟΔΕΜΑ ΑΣΤΗΡ ΛΑΤΟ ΑΒΕΕ | ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΕΤΟΙΜΟΥ ΣΚΥΡΟΔΕΜΑΤΟΣ |
| 16114 | ΑΦΟΙ Ζ. ΦΑΜΕΛΟΥ ΑΕ | ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟΥ ΕΥΡΩΠΑΙΚΟΥ ΤΥΠΟΥ (ΓΡΗΓΟΡΗΣ ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗΣ) |
| 16290 | ΑΦΟΙ ΠΑΝ. ΠΑΝΑΓΙΩΤΟΠΟΥΛΟΙ ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΑΒΕΕ | ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΟΠΠΟΙΗΣΗ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗ ΕΜΠΟΡΙΑ ΕΛΑΙΩΝ ΣΤΑΦΥΛΩΝ ΣΤΑΦΙΔΑΣ & ΤΩΝ ΠΑΡΑΓΩΓΩΝ ΑΥΤΩΝ & ΛΟΙΠΩΝ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ |
| 16384 | ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗ ΕΞΑΓΩΓΕΣ ΣΤΑΦΙΔΑΣ & ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ ΗΛΙΟΠΟΥΛΟΣ ΑΕ | ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ ΜΕΤΑΠΟΙΗΣΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑ ΣΤΑΦΙΔΑΣ ΕΣΠΕΡΙΔΟΕΙΔΩΝ & ΓΕΝΙΚΑ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΜΠΟΡΙΑ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΕΦΟΔΙΩΝ & ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΕΞΑΓΩΓΕΣ ΕΜΕ 353 |
| 16436 | ΔΟΞΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΔΟΞΑ ΑΒΕΤΕ | ΠΑΡΑΓΩΓΗ & ΕΜΠΟΡΙΑ ΑΔΡΑΝΩΝ ΥΛΙΚΩΝ ΕΤΟΙΜΟΥ ΣΚΥΡΟΔΕΜΑΤΟΣ ΑΣΦΑΛΤΟΜΙΓΜΑΤΟΣ ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ |
| 16760 | ΜΕΤΣΟΒΙΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ & ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΜΕΤΣΟΒΙΤΗΣ ΑΒΕΕ | ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΕΜΠΟΡΙΑ ΓΥΝΑΙΚΕΙΩΝ ΑΝΔΡΙΚΩΝ ΠΑΙΔΙΚΩΝ ΕΣΩΡΟΥΧΩΝ ΕΝΔΥΜΑΤΩΝ ΥΦΑΣΜΑΤΩΝ |
| 16778 | ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗΣ & ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΔΗΜΟΥ ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ Ν. ΗΛΕΙΑΣ | ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΚΑΜΠΙΝΓΚ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟΥ MINI MARKET ΑΝΑΨΥΚΤΗΡΙΟ |

| | | |
|-------|--|---|
| 17050 | ΟΛΥΜΠΙΑΚΗ ΡΑΔΙΟΦΩΝΙΑ ΤΗΛΕΟΡΑΣΗ ΑΕ | ΡΑΔΙΟΦΩΝΙΚΟΣ ΣΤΑΘΜΟΣ- ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ ΠΥΡΓΟΥ |
| 17096 | ΕΞΑΡΧΟΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ & ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΠΙΠΛΩΝ ΕΞΑΡΧΟΣ ΑΒΕΕ | ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΕΜΠΟΡΙΑ ΠΙΑΝΤΟΣ ΕΙΔΟΥΣ ΞΥΛΙΝΩΝ & ΜΕΤΑΛΛΙΚΩΝ ΕΠΙΠΛΩΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΤΩΝ ΑΝΩΤΕΡΩ ΕΙΔΩΝ ΓΙΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΡΙΤΩΝ Η & Η ΑΝΑΘΕΣΗ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΦΑΣΩΝ ΤΩΝ ΑΝΩΤΕΡΩ ΕΙΔΩΝ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΕΞΑΓΩΓΗ ΠΑΣΗΣ ΦΥΣΕΩΣ ΕΠΙΠΛΩΝ & ΞΥΛΕΙΑΣ & ΛΟΙΠΩΝ ΥΛΙΚΩΝ ΩΣ & Η ΑΝΤ/ΣΗ ΟΙΚΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ & ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ ΜΕ ΠΑΡΕΜΦΕΡΗ Η ΜΗ ΕΙΔΗ |
| 17196 | ΓΕΟΡΛΑΝΤ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ ΕΙΔΙΚΩΝ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΕΦΑΡΜΟΓΩΝ ΕΙΔΙΚΕΣ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ ΑΕ | ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΙΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΕΜΠΟΡΙΟ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΕΦΟΔΙΩΝ ΠΩΛΗΣΗ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ |
| 17225 | ΑΝΔΡΕΑΣ ΔΙΑΜΑΝΤΑΚΟΣ & ΥΙΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΕΜΠΟΡΙΑ ΚΑΛΥΝΤΙΚΩΝ ΚΟΥΛΗΣ ΑΕ | ΕΜΠΟΡΙΑ ΚΑΛΥΝΤΙΚΩΝ ΑΞΕΣΟΥΑΡ ΕΙΔΩΝ ΔΩΡΩΝ & ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ |
| 17548 | ΑΛΦΑ ΒΗΤΑ ΒΑΣΙΛΟΠΟΥΛΟΣ ΑΕ GASTRONOMIA DELICATESSEN | ΥΠΕΡΑΓΟΡΑ ΤΡΟΦΙΜΩΝ ΣΟΥΠΕΡ ΜΑΡΚΕΤ ΥΠΟ/ΜΑ ΣΤΟ 95° Χ/ΤΡΟ ΕΟ ΠΑΤΡΩΝ ΠΥΡΓΟΥ ΣΤΟΝ ΠΥΡΓΟ |
| 17748 | ΔΑΝΙΔΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΔΑΝΙΔΗΣ ΑΕ | ΕΜΠΟΡΙΑ ΠΙΑΝΤΟΣ ΤΥΠΟΥ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΕΞΑΡΤΗΜΑΤΩΝ ΕΛΑΣΤΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΩΝ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΑΥΤΩΝ Από 30/3/2001 & ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΒΑΦΗΣ ΕΠΙΒΑΤΗΚΩΝ ΑΥΤ/ΤΩΝ |
| 17823 | PROFIT ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ ΛΗΨΗΣ & ΔΙΑΒΙΒΑΣΗΣ ΕΝΤΟΛΩΝ PROFIT ΑΕΛΔΕ | ΛΗΨΗ & ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΕΝΤΟΛΩΝ ΚΙΝΗΤΩΝ ΑΞΙΩΝ |
| 17901 | ΟΛΥΜΠΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΛΗΨΗΣ & ΔΙΑΒΙΒΑΣΗΣ ΕΝΤΟΛΩΝ ΟΛΥΜΠΙΑ | ΛΗΨΗ & ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΕΝΤΟΛΩΝ ΚΙΝΗΤΩΝ ΑΞΙΩΝ |

| | | |
|-------|---|--|
| | ΕΛΔΕ ΑΕ | |
| 17902 | ΔΙΑΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΛΟΥΤΡΩΝ ΥΡΜΙΝΗΣ | ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟ ΑΝΑΨΥΚΤΗΡΙΟ |
| 17973 | ΕΛΑΙΟΥΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ HELLAS OIL ΑΕ HELLAS OIL ΑΕ | ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΕΜΠΟΡΙΑ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗ ΕΛΑΙΟΛΑΔΟΥ & ΣΠΟΡΕΛΑΙΩΝ, ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ, ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΕΛΑΙΟΤΡΙΒΕΙΩΝ- ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ Από 10/11/1999 & Α' ΥΠΟΚ/ΜΑ ΣΤΗ ΛΙΜΝΗ ΓΥΘΕΙΟΥ ΜΕ ΑΝΤ/ΝΟ ΕΛΑΙΟΤΡΙΒΕΙΟ ΕΜΠΟΡΙΑ ΕΛΑΙΟΛΑΔΟΥ & ΣΠΟΡΕΛΑΙΩΝ ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ Από 3/10/2002 & Β' ΥΠΟΚ/ΜΑ ΣΤΑ ΜΕΓΑΡΑ (ΘΕΣΗ ΜΠΟΤΣΙΚΑ) ΜΕ ΑΝΤ/ΝΟ ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΕΛΑΙΟΛΑΔΟΥ |
| 18019 | ΟΛΥΜΠΙΑ ΧΕΝΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ & ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ & ΛΟΙΠΩΝ ΕΙΔΩΝ ΔΙΑΤΡΟΦΗΣ ΟΛΥΜΠΙΑ ΧΕΝΙΑ ΑΓΡΟΤΙΚΗ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΑΕ | ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑ ΕΛΙΩΝ ΕΛΑΙΟΛΑΔΟΥ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΞΗΡΩΝ ΚΑΡΠΩΝ ΕΞΑΓΩΓΕΣ ΕΛΙΩΝ ΕΛΑΙΟΛΑΔΟΥ ΕΜΕ 372 |
| 18053 | ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ ΕΛΑΙΟΥΡΓΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΕΛΑΙΣ | ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΤΟΜΑΤΟΠΟΛΤΟΥ ΥΠΟΚ/ΜΑ ΓΑΣΤΟΥΝΗ |
| 18132 | ΑΝΟΔΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΛΗΨΗΣ & ΔΙΑΒΙΒΑΣΗΣ ΕΝΤΟΛΩΝ ΑΝΟΔΟΣ ΑΕΛΔΕ | ΛΗΨΗ & ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΕΝΤΟΛΩΝ ΚΙΝΗΤΩΝ ΑΞΙΩΝ |
| 18177 | GOLDEN FINANCE ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΛΗΨΗΣ & ΔΙΑΒΙΒΑΣΗΣ ΕΝΤΟΛΩΝ GOLDEN FINANCE ΑΕΛΔΕ | ΛΗΨΗ & ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΕΝΤΟΛΩΝ ΚΙΝΗΤΩΝ ΑΞΙΩΝ |
| 18190 | ΗΛΕΙΑΚΗ ΒΙΟΤΕΧΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ ΒΑΣ. ΚΑΛΟΜΟΙΡΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ & ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΗΛ. ΒΙ. ΒΑΣ. ΚΑΛΟΜΟΙΡΗΣ ΑΒΕΕ | ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΓΑΛΑΚΤΟΚΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΜΠΟΡΙΑ ΠΑΝΤΟΣ ΕΙΔΟΥΣ ΤΥΡΟΚΟΜΙΚΩΝ & ΓΑΛΑΚΤΟΚΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ |
| 18222 | ΤΡΑΠΕΖΑ ΑΤΤΙΚΗΣ ΑΕ | ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ |

| | | |
|-------|--|--|
| 18265 | Π.ΚΩΤΣΟΒΟΛΟΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΚΩΤΣΟΒΟΛΟΣ ΧΩΡΙΣ ΛΕΦΤΑ | ΛΙΑΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΗΛΕΚΤΡΙΚΩΝ ΟΙΚΙΑΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΩΝ, ΡΑΔΙΟΦΩΝΙΚΩΝ & ΤΗΛΕΟΠΤΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΩΝ (ΥΠΟΚ/ΜΑ ΕΠΑΡΧΕΙΟΥ & ΛΕΤΡΙΝΩΝ 3 ΠΥΡΓΟΣ) |
| 18292 | ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΙΟΝΙΚΗ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗ ΙΟΝΙΚΗ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗ ΑΕ | ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ & ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΟΙΚΙΩΝ ΚΑΠ ΚΤΙΡΙΩΝ ΜΕΛΕΤΕΣ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗ & ΕΜΠΟΡΙΑ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΥΛΙΚΩΝ |
| 18320 | G & B FINANCE ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΛΗΨΗΣ & ΔΙΑΒΙΒΑΣΗΣ ΕΝΤΟΛΩΝ | ΕΤΑΙΡΙΑ ΛΗΨΗΣ & ΔΙΑΒΙΒΑΣΗΣ ΕΝΤΟΛΩΝ (ΥΠΟΚ/ΜΑ ΓΡΗΓΟΡΙΟΥ Ε' ΠΥΡΓΟΣ) |
| 18348 | ΑΤΙ-ΚΑΠ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΕΙΔΩΝ ΥΓΙΕΙΝΗΣ ΠΛΑΚΙΔΙΩΝ ΕΠΙΠΛΩΝ ΚΟΥΖΙΝΑΣ ΗΛΕΚΤΡΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΩΝ & ΛΟΙΠΩΝ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΩΝ 1 ^{ΟΣ} «ΠΛΑΓΟΣ ΗΛΕΙΑ ΑΒΕΕ» 2 ^{ΟΣ} «ΑΤΙ-ΚΑΠ ΑΒΕΕ» | ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ & ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΚΤΙΡΙΩΝ (ΕΙΔΩΝ ΥΓΙΕΙΝΗΣ, ΠΛΑΚΙΔΙΩΝ, ΕΠΙΠΛΩΝ ΚΟΥΖΙΝΑΣ) |
| 18371 | ΚΑΦΕΚΟΠΤΙΚΗ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ COFFEE TRADING SA | ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗ ΕΜΠΟΡΙΑ ΠΑΝΤΟΣ ΕΙΔΟΥΣ ΚΑΦΕΔΩΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΠΟΡΩΝ ΚΑΦΕ & Η ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ ΤΟΥΣ ΕΙΣΑΓΩΓΗ & ΕΜΠΟΡΙΑ ΖΑΧΑΡΩΔΩΝ & ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑΤΩΔΩΝ ΠΟΤΩΝ ΕΜΠΟΡΙΑ ΞΗΡΩΝ ΚΑΡΠΩΝ & ΕΙΔΩΝ ΠΑΝΤΟΠΩΛΕΙΟΥ ΓΕΝΙΚΑ |
| 18395 | ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΦΑΡΜΑΚΑΠΟΘΗΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ ΣΥΦΑΝΟΠ ΑΕ | ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΦΑΡΜΑΚΑΠΟΘΗΚΗΣ (ΕΜΠΟΡΙΑ ΔΙΑΝΟΜΗ ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΕΞΑΓΩΓΗ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΥΣΗ ΦΑΡΜΑΚΩΝ ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ) |
| 18522 | ΠΑΝΤΕΛΗΣ Κ. ΠΕΤΡΟΠΟΥΛΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΑΝΤΕΛ.Κ. ΠΕΤΡΟΠΟΥΛΟΣ | ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΕΜΠΟΡΙΑ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΑΡΔΕΥΣΕΩΣ- ΑΡΔΕΥΤΙΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΣΩΛΗΝΩΝ |

| | | |
|-------|--|---|
| | | ΑΠΟΣΤΡΑΓΓΙΣΗΣ & ΕΞΑΡΤΗΜΑΤΩΝ ΕΜΠΟΡΙΑ ΠΑΣΗΣ ΦΥΣΕΩΣ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ & ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ ΕΜΠΟΡΙΑ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΦΑΡΜΑΚΩΝ & ΛΙΠΑΣΜΑΤΩΝ |
| 18536 | ΠΑΛΛΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΑΛΛΑΣ ΑΕΒΕ | ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ ΖΑΧΑΡΩΔΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ, ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΖΑΧΑΡΟΠΛΑΣΤΙΚΗΣ ΑΡΤΟΥ ΑΡΤΟΣΚΕΥΑΣΜΑΤΩΝ ΕΜΠΟΡΙΑ (ΧΟΝΔΡΙΚΗ ΛΙΑΝΙΚΗ) ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΖΑΧ/ΚΗΣ- ΖΑΧΑΡΩΔΩΝ & ΑΡΤΟΠΟΙΙΑΣ ΠΑΓΩΤΩΝ ΓΑΛΑΚΤΟΚΟΜΙΚΩΝ ΞΗΡΩΝ ΚΑΡΠΩΝ ΠΟΤΩΝ ΕΙΔΩΝ ΚΑΒΑΣ ΚΑΦΕ ΕΙΔΩΝ ΔΩΡΩΝ |
| 18912 | ΟΛΥΜΠΙΑΚΗ ΕΛΑΙΟΥΡΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ OLYMPIC OLIVE OIL SA | ΕΜΠΟΡΙΑ & ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗ ΛΑΔΙΟΥ |
| 18920 | ΑΦΟΙ ΡΗΓΑ ΕΚΔΟΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΡΩΙΝΗ ΑΕ | ΕΚΔΟΣΗ & ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΤΗΣ ΗΜΕΡΗΣΙΑΣ ΕΦΗΜΕΡΙΔΑΣ «ΠΡΩΙΝΗ» |
| 18969 | ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΑΓΓΕΛΟΠΟΥΛΟΣ- ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΓΑΡΔΙΚΙΩΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ & ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΓΕΩΦΡΟΥΤΑ ΕΛΛΑΣ ΑΕ | ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΕΜΠΟΡΙΑ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΕΜΠΟΡΙΑ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΕΦΟΔΙΩΝ ΚΛΠ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΕΙΔΩΝ |
| 18977 | ΠΛΑΤΑΝΙΤΗΣ ΑΕ ΠΛΑΤΑΝΙΤΗΣ SA | ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΕΞΑΓΩΓΕΣ ΕΜΠΟΡΙΑ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΦΟΔΙΩΝ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ ΕΞΑΡΤΗΜΑΤΩΝ ΑΝΑΛΗΨΗ ΕΡΓΟΛΑΒΙΩΝ |
| 18979 | ΑΔΡΑΝΗ ΥΛΙΚΑ ΓΡΑΝΙΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΑΔΡΑΝΗ ΥΛΙΚΑ ΓΡΑΝΙΤΗΣ ΑΕ | ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΕΜΠΟΡΙΑ ΑΔΡΑΝΩΝ ΥΛΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΛΑΤΟΜΕΙΟΥ ΕΓΚ/ΣΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΠΛΥΝΤΗΡΙΟΥ |

| | | |
|-------|--|--|
| | | ΣΠΑΣΤΗΡΙΟΤΡΙΒΕΙΟΥ ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΕΤΟΙΜΟΥ ΣΚΥΡΟΔΕΜΑΤΟΣ ΕΤΟΙΜΟΥ ΑΣΦΑΛΤΟΜΙΓΜΑΤΟΣ ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ |
| 19008 | ΛΑΜΑΝΣ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ Management ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΛΑΜΑΝΣ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ ΑΕ | ΠΑΡΟΧΗ ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΕΚΠΟΝΗΣΗ ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΩΝ ΜΕΛΕΤΩΝ ΜΗΧΑΝ/ΚΗ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΣΥΝΕΔΡΙΑ |
| 19073 | ΔΕΛΤΑ ΔΙΑΣΤΑΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΛΑΤΟΜΙΚΗ & ΚΤΗΜΑΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΔΕΛΤΑ ΔΙΑΣΤΑΣΗ ΑΕ | ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΛΕΤΩΝ ΕΠΙΒΛΕΨΕΩΝ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΔΗΜΟΣΙΩΝ & ΙΔΙΩΤΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΛΑΤΟΜΕΙΩΝ |
| 19129 | ΓΕΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΟΛΥΜΠΙΑ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΓΕΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΟΛΥΜΠΙΑ ΑΒΕΕ | ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΨΥΧΟΥΣ- ΠΑΓΟΠΟΙΙΑ |
| 19334 | ΜΑΝΤΑΣ ΞΥΛΕΙΑ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΜΑΝΤΑΣ ΞΥΛΕΙΑ ΑΒΕΕ | ΕΜΠΟΡΙΟ ΞΥΛΕΙΑΣ ΚΕΡΑΜΙΔΙΩΝ ΜΟΝΩΤΙΚΩΝ ΥΛΙΚΩΝ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΥΛΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΠΑΛΛΕΤΩΝ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ & ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΞΥΛΟΥ |
| 19476 | ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗΣ & ΕΜΠΟΡΙΟΥ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΑΕ | ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΜΠΟΡΙΑ ΑΥΤΩΝ |
| 19617 | ΜΟΝΩΠΟΡ ΑΒΕΕ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ & ΕΜΠΟΡΙΑ ΔΙΟΓΚΩΜΕΝΗΣ ΠΟΛΥΣΤΕΡΙΚΗΣ & ΣΥΝΑΦΩΝ ΣΤΕΓΑΝΩΤΙΚΩΝ ΥΛΙΚΩΝ | ΕΜΠΟΡΙΑ ΔΟΚΩΝ & ΡΑΒΔΩΝ ΠΡΟΦΙΛ ΑΛΟΥΜΙΝΙΟΥ ΜΟΝΩΤΙΚΩΝ & ΑΛΛΩΝ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΥΛΙΚΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΩΣ & ΛΙΑΝΙΚΩΣ |

| | | |
|-------|---|---|
| 19696 | ΥΔΡΟΗΛΕΚΤΡΙΚΗ ΗΛΕΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΥΔΡΗΛ ΑΕ | ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΤΟΥ ΥΔΑΤΙΚΟΥ ΔΥΝΑΜΙΚΟΥ ΤΥ ΝΟΜΟΥ ΗΛΕΙΑΣ ΓΙΑ ΤΗ ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΗΛΕΚΤΡΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ & ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΜΙΚΡΩΝ ΥΔΡΟΗΛΕΚΤΡΙΚΩΝ ΣΤΑΘΜΩΝ |
| 19814 | Β.ΠΑΠΠΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΕΡΥΜΑΝΘΟΣ ΑΕ | ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΛΙΑΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΑΕΡΙΟΥΧΩΝ ΠΟΤΩΝ ΑΝΑΨΥΚΤΙΚΩΝ ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑΤΩΔΩΝ ΠΟΤΩΝ ΕΙΔΩΝ ΔΙΑΤΡΟΦΗΣ ΑΠΟΡΡΥΠΑΝΤΙΚΩΝ ΧΑΡΤΙΚΩΝ ΥΓΡΑΕΡΙΩΝ ΠΛΑΣΤΙΚΩΝ ΕΙΔΩΝ ΟΙΚΙΑΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΥΛΙΚΩΝ ΣΙΔΗΡΙΚΩΝ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΚΤΗΝΟΤΡΟΦΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΙΕΣ ΔΙΑΝΟΜΕΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΕΞΑΓΩΓΕΣ |
| 19832 | ΓΡΙΒΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΓΡΙΒΑΣ ΑΕ | ΜΕΤΑΛΛΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΜΕΛΕΤΕΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ ΕΜΠΟΡΙΑ ΕΙΔΩΝ ΑΛΟΥΜΙΝΙΟΥ ΣΙΔΗΡΟΥ ΜΟΝΩΤΙΚΩΝ ΥΛΙΚΩΝ |
| 19871 | ΑΦΟΙ ΔΙΑΜΑΝΤΟΠΟΥΛΟΙ- ΕΡΓΟΔΟΜΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΤΕΧΝΙΚΗ & ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΕΡΓΟΔΟΜΙΚΗ ΑΤΕΕ | ΕΡΓΟΛΑΒΙΚΗ ΕΚΤΕΛΕΣΗ Κ&Θε ΕΙΔΟΥΣ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ & ΣΥΝΑΦΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ |
| 19876 | ΣΦΑΓΕΙΑ ΔΗΜΟΥ ΠΥΡΓΟΥ & ΠΕΡΙΟΧΗΣ ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ | ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ & ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΣΦΑΓΕΙΩΝ |
| 19893 | ΚΑΡΦΟΥΡ ΜΑΡΙΝΟΠΟΥΛΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΓΕΝΙΚΟΥ ΕΜΠΟΡΙΟΥ & ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ & ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ Σ' ΜΑΡΙΝΟΠΟΥΛΟΣ | SUPER MARKET (ΣΟΥΠΕΡ ΜΑΡΚΕΤ ΥΠΟΚ/ΜΑ Τ. ΠΕΤΡΟΠΟΥΛΟΥ 5- ΠΥΡΓΟΣ) |
| 19936 | ΕΡΓΟΓΕΝΕΣΙΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΤΕΧΝΙΚΗ | ΑΝΑΛΗΨΗ & ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΠΑΣΗΣ |

| | | |
|-------|--|--|
| | ΕΤΑΙΡΙΑ ΕΡΓΟΓΕΝΕΣΙΣ ΑΤΕ | ΦΥΣΕΩΣ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ ΑΝΕΓΕΡΣΗ ΠΩΛΗΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΕΜΠΟΡΙΑ ΠΑΣΗΣ ΦΥΣΕΩΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΑΝΤ/ΣΗ ΗΜΕΔΑΠΩΝ Ή ΑΛΛΟΔΑΠΩΝ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΟΙΚΩΝ &ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΩΝ ΙΔΡΥΣΗ& ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΛΑΤΟΜΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΤΙΚΩΝ & ΣΥΝΑΦΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΚΛΠ |
| 19947 | ΑΝΔΡΕΑΣ &ΘΕΜΙΣΤΟΚΛΗΣ ΝΙΚΙΑ ΝΙΚΟΛΕΤΟΠΟΥΛΟΙ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΑΝΔΡΕΑΣ& ΘΕΜΙΣΤΟΚΛΗΣ ΝΙΚΙΑ ΝΙΚΟΛΕΤΟΠΟΥΛΟΙ ΑΒΕΤΕ | ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΔΗΜΟΣΙΩΝ & ΙΔΙΩΤΙΚΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ& ΧΩΜΑΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΕΜΠΟΡΙΑ ΑΝΤΙΠΡ/ΣΗ ΣΚΥΡΟΔΕΜΑΤΟΣ ΑΣΦΑΛΤΟΜΙΓΜΑΤΟΣ ΑΔΡΑΝΩΝ ΥΛΙΚΩΝ& ΠΑΝΤΟΣ ΕΙΔΟΥΣ ΔΟΜΙΚΩΝ ΥΛΙΚΩΝ ΕΜΠΟΡΙΑ ΗΛΕΚΤΡΙΚΟΥ& ΗΛΕΚΤΡΟΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ, ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ & ΛΟΓΙΣΜΙΚΟΥ ΕΜΠΟΡΙΑ ΑΝΤΙΠΡ/ΣΗ ΟΧΗΜΑΤΩΝ- ΜΗΧ/ΤΩΝ ΚΛΠ |
| 19980 | ΜΠΕΤΟΤΕΧΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΜΠΕΤΟΤΕΧΝΙΚΗ ΑΒΕΤΕ | ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΕΤΟΙΜΟΥ ΣΚΥΡΟΔΕΜΑΤΟΣ ΑΔΡΑΝΩΝ ΥΛΙΚΩΝ & ΑΣΦΑΛΤΟΜΙΓΜΑΤΟΣ ΑΝΑΛΨΗ & ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΜΕΛΕΤΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ |
| 20263 | ΔΙΑΣΤΑΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΔΙΑΣΤΑΣΗ ΑΤΕ | ΑΝΑΛΨΗ & ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΔΗΜΟΣΙΩΝ & ΙΔΙΩΤΙΚΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ ΚΑΘΕ ΜΟΡΦΗΣ & ΦΥΣΕΩΣ |
| 20269 | ΚΤΕΛ Ν. ΗΛΕΙΑΣ | ΓΡΑΦΕΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ |
| 20277 | ΙΩΑΝΝΗΣ ΘΕΟΔΩΡΟΠΟΥΛΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΑΕΓΕ ΓΕΩΤΕΧΝΙΚΗ | ΙΔΡΥΣΗ ΘΕΡΜΟΚΗΠΙΑΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΓΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΑΝΘΕΩΝ ΕΜΠΟΡΙΑ |

| | | |
|-------|--|--|
| | | ΘΕΡΜΟΚΗΠΙΩΝ ΕΜΠΟΡΙΟ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΦΑΡΜΑΚΩΝ ΛΙΠΑΣΜΑΤΩΝ ΣΠΟΡΩΝ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ & ΛΟΙΠΩΝ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΕΦΟΔΙΩΝ |
| 20301 | ΠΡΩΤΗ ΕΚΔΟΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΡΩΤΗ ΤΗΣ ΗΛΕΙΑΣ ΑΕ | ΕΚΔΟΣΗ ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΔΙΑΝΟΜΗ & ΕΜΠΟΡΙΑ ΚΑΘΗΜΕΡΙΝΩΝ ΕΒΔΟΜΑΔΙΑΙΩΝ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ & ΑΘΛΗΤΙΚΩΝ ΕΦΗΜΕΡΙΔΩΝ ΕΝΘΕΤΩΝ ΠΕΡΙΟΔΙΚΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΛΟΙΠΩΝ ΕΝΤΥΠΩΝ ΣΕ ΕΝΤΥΠΗ Η Άλλη ΜΟΡΦΗ ΙΔΡΥΣΗ & ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΛΕΟΠΤΙΚΩΝ & ΡΑΔΙΟΦΩΝΙΚΩΝ ΣΤΑΘΜΩΝ & ΟΙ ΣΥΝΑΦΕΙΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΜΕ ΑΥΤΑ |
| 20414 | ΗΛΕΙΑΚΑ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΑ ΣΦΑΓΕΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ & ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΗΛΕΙΑΚΑ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΑ ΣΦΑΓΕΙΑ ΑΕ | ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΣΦΑΓΗΣ ΖΩΩΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗ & ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΚΡΕΑΤΟΣ ΕΚΤΡΟΦΗ ΒΟΟΕΙΔΩΝ ΓΑΛΑΚΤΟΚΟΜΙΑ |
| 20463 | ΓΡΑΜΜΑ ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΓΡΑΜΜΑ ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΙΚΗ ΑΕ | ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΕΝ ΓΕΝΕΙ ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΙΚΟΥ ΥΛΙΚΟΥ ΕΙΔΩΝ ΜΕΤΑΞΟΤΥΠΙΑΣ ΡΑΔΙΟΦΩΝΙΚΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΤΗΛΕΟΠΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ ΜΕΛΕΤΗ ΕΚΤΕΛΕΣΗ & ΔΙΑΔΟΣΗ ΜΕΣΩΝ & ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΣΧΕΤΙΚΩΝ ΜΕ ΤΗ ΔΙΑΦΗΜΙΣΗ & ΤΙΣ ΔΗΜΟΣΙΕΣ ΣΧΕΣΕΙΣ ΜΕΛΕΤΕΣ ΜΑΡΚΕΤΙΝ ΕΚΔΟΣΗ ΕΝΤΥΠΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΠΕΡΙΟΔΙΚΩΝ ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΙΚΩΝ Η ΜΗ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ |
| 20493 | ΓΡΑΦΟΤΕΧΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΓΡΑΦΟΤΕΧΝΙΚΗ ΑΕ | ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ & ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟΥ & ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΟΥ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗΣ ΚΛΙΣΕ & Η ΕΚΤΥΠΩΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΠΕΡΙΟΔΙΚΩΝ |

| | | |
|-------|---|--|
| | | ΦΥΛΛΑΔΙΩΝ ΚΛΠ & Η ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΕΝ ΓΕΝΕΙ ΤΥΠΟΓΡΑΦΙΚΩΝ ΛΙΘΟΓΡΑΦΙΚΩΝ & ΤΣΙΓΚΟΓΡΑΦΙΚΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΚΑΘΩΣ & Η ΠΑΡΟΧΗ ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ |
| 20559 | ΛΕΥΚΑΔΙΤΗΣ ΠΕΤΡΑ Α ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΕΙΔΩΝ ΘΕΡΜΑΝΣΗΣ ΛΕΥΚΑΔΙΤΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ | ΕΜΠΟΡΙΑ ΕΙΔΩΝ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΘΕΡΜΑΝΣΗΣ & ΣΥΝΑΦΩΝ ΕΙΔΩΝ |
| 20571 | ΟΛΥΜΠΙΟΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ & ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ OLYMPION PEPPERS& PICKLES SA | ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΙΑ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ(ΚΕΝΤΡΙΚΟ) ΕΚΜ/ΣΗ ΕΛΕΙΟΤΡΙΒΕΙΟΥ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗ ΕΛΑΙΟΛΑΔΟΥ ΕΙΔΩΝ (ΥΠΟΚ/ΜΑ ΣΤΗΝ ΚΕΡΑΜΙΔΙΑ ΗΛΕΙΑΣ) |
| 20583 | CONSUL ΚΕΝΤΡΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ CONSUL ΑΕ | ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ ΚΕΚ ΓΙΑ ΤΗΝ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗ ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΗΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΜΕ ΔΥΝΑΤΟΤΗΤΑ ΑΣΚΗΣΗΣ & ΣΥΝΑΦΩΝ Προς ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ (ΕΡΕΥΝΕΣ ΜΕΛΕΤΕΣ ΗΜΕΡΙΔΕΣ ΣΥΝΕΔΡΙΑ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΑ ΒΟΗΘΗΜΑΤΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ ΟΛΟΚΛΗΡΩΜΕΝΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ ΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΠΡΩΤΟΒΟΥΛΙΕΣ ΔΡΑΣΕΙΣ ΠΡΟΩΘΗΣΗΣ & ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ Της ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ) |

| | | |
|-------|---|---|
| 20723 | ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΥΡΓΟΥ ΑΔΕΠ | ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΣΧΕΤΙΖΟΝΤΑΙ ΜΕ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΑ ΣΧΕΔΙΑ ΠΟΛΛΑΠΛΩΝ ΣΤΟΧΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΤΑΠΗΤΩΝ & ΑΛΛΩΝ ΥΦΑΝΤΙΚΩΝ ΚΑΛΥΜΜΑΤΩΝ ΔΑΠΕΔΩΝ ΥΦΑΝΤΩΝ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΣΧΕΤΙΖΟΝΤΑΙ ΜΕ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ |
| 20795 | ΕΛΑΙΟΥΡΓΙΚΗ ΗΛΕΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΕΛΑΙΟΥΡΓΙΚΗ ΗΛΕΙΑΣ ΑΕ | ΜΟΝΑΔΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΕΛΑΙΟΠΥΡΗΝΩΝ (ΠΥΡΗΝΕΛΑΙΟΥΡΓΕΙΟΥ) ΡΑΦΗΝΑΡΙΑΣ & ΕΜΠΟΡΙΑΣ & ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΛΑΙΟΛΑΔΟΥ |

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΕΜΠΤΟ

5. ΤΗΡΗΣΗ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΚΟΣΤΟΛΟΓΙΟΥ ΒΑΣΗ ΤΩΝ

ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑΣ

Άρθρο μελέτη Νο 1059/2001

Ειδικές διατάξεις Ε.Γ.Λ.Σ.- επιτηδευματίες που υποχρεούνται σε πλήρη εφαρμογή του Ε.Γ.Λ.Σ.- Τήρηση αναλυτικής Λογιστικής (ομάδα 9).

Σύμφωνα με τις διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της παρ.2 του άρθρου 7, ο επιτηδευματίας που από τις διατάξεις άλλων νομών έχει πρόσθετες υποχρεώσεις αναφορικά με την εφαρμογή του Ε.Γ.Λ.Σ., διατηρεί τις υποχρεώσεις αυτές & μετά την εφαρμογή του Κώδικα & η μη εφαρμογή των διατάξεων αυτών επισύρει & συνέπειες από τις διατάξεις του Κώδικα.

Ειδικότερα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 7 του ν.1882/1990, οι ανώνυμες εταιρείες, οι εταιρείες περιορισμένης ευθύνης & οι κατά μετοχές ετερόρρυθμες εταιρείες, οι οποίες υποχρεούνται να επιλέγουν τους ελεγκτές τους από τους ορκωτούς λογιστές του Σώματος Ορκωτών Λογιστών (ΣΟΛ) (του ν. 3325/1955 ΦΕΚ Α280) & τώρα του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών (ΣΟΕ) (του ν. 1969/1991 ΦΕΚ Α167) για την τήρηση των λογιστικών

βιβλίων, εφαρμόζουν το Ε.Γ.Λ.Σ. πλήρως (& τους λογαριασμούς της ομάδας 9) από την εταιρική χρήση που αρχίζει μετά την 31/12/1990. Κατ' εξαίρεση οι εταιρείες στη δραστηριότητα των οποίων περιλαμβάνονταν & η παραγωγή προϊόντων ή η εκμετάλλευση ξενοδοχείου ή υποχρέωση εφαρμογής του Ε.Γ.Λ.Σ. άρχισε μετά την 31 Δεκεμβρίου του 1991.

Εξαιρέσεις από την παραπάνω υποχρέωση:

- A) Τραπεζικές επιχειρήσεις (παρ.2 άρθρου 7 ν. 1882/90). (Οι επιχειρήσεις αυτές εφαρμόζουν το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο των Τραπεζών π.δ. 384/1992 ΦΕΚ 210^Α) (παρ.2 άρθρου 7 ν.1882/1990).
- B) Εξαιρούνται επίσης & οι ασφαλιστικές εταιρείες γιατί εφαρμόζουν από 1/1/1985 το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο των ασφαλιστικών επιχειρήσεων (π.δ. 148/1984 ΦΕΚ α'47).

Σχετικά με την αναλυτική λογιστική των ανωτέρω επιχ. Βλ. Γνωμ. 270/96 Β' τόμος.

Σημειώνεται ότι σε έλεγχο από ορκωτούς ελεγκτές του Σ.Ο.Λ. υπόκειται, εφόσον στις δύο προηγούμενες χρήσει συγκέντρωσαν τα δύο από τα τρία παρακάτω κριτήρια:

Αν μια εταιρία που υποχρεωτικά, ελεγχόταν, σύμφωνα με όσα προεκτέθηκαν από Ορκωτούς Λογιστές & από μια χρήση & μετά επειδή συνέτρεξαν οι σχετικές νόμιμες προϋποθέσεις, έπαυσε να ελέγχεται από Ορκωτούς Λογιστές, η εταιρία αυτή θα είναι & πάλι υποχρεωμένη να ορίσει Ορκωτούς Λογιστές, για τον τακτικό διαχειριστικό έλεγχο κάποιας χρήσης της, εφόσον κατά τις αμέσως δύο συνεχείς προηγούμενες χρήσεις η εταιρία θα έχει υπερβεί τα αριθμητικά όρια των δύο από τα τρία κριτήρια που αναφέρονται κατωτέρω & τα οποία θα ισχύουν για τις δύο αυτές εταιρικές χρήσεις.

Κριτήρια: Από 1/1/1990 Από 1/1/1995

Α)Σύνολο Ενεργητικού 400.000.000δρχ 500.000.000δρχ

Β)Καθαρός Κύκλος Εργασιών 800.000.000δρχ1.000.000.000δρχ*

Γ) Μέσος όρος προσωπικού 50 άτομα 50 άτομα**

Απασχόλ. Στη διάρκεια
της χρήσης.

(Άρθρα 42^α ν. 2190/20, 23 ν. 3190/55, Αποφ. Υπ. Εμπορίου Κ2-9750/17.12.90, Κ3 2456/22.4.87, άρθρο 2 π.δ. 325/1994 ΦΕΚ Α 174).

*Υπολογισμός κύκλου εργασιών επί διαχ. Περιόδου μεγαλύτερης ή μικρότερης των 12 μηνών

Διευκρινίζεται ότι αν η εταιρική χρήση της οποίας εξετάζεται ο κύκλος εργασιών είναι η πρώτη της εταιρίας & περιλαμβάνει για το λόγο αυτό χρονικό διάστημα μικρότερο ή μεγαλύτερο των 12 μηνών, για να διαπιστωθεί αν η συγκεκριμένη εταιρία υπερβαίνει το 1.000.000.000 δραχμές καθαρό ετήσιο κύκλο εργασιών θα πρέπει να γίνει αναγωγή σε 12 μήνο χρονικό διάστημα του καθαρού κύκλου εργασιών της πρώτης αυτής εταιρικής χρήσης.

****Μέσος όρος Προσωπικού- Υπολογισμός**

Ο μέσος όρος προσδιορίζεται με βάση το συνολικό αριθμό των ατόμων που απασχολήθηκαν την κάθε εργάσιμη ημέρα. Δηλαδή, αθροίζονται οι αριθμοί των ατόμων που απασχολήθηκαν στην εταιρία σε κάθε εργάσιμη ημέρα της εταιρικής χρήσης & το άθροισμα αυτό διαιρείται με το συνολικό αριθμό των εργασιών ημερών της χρήσης.

Ως εργάσιμες ημέρες θεωρούνται οι ημέρες της κανονικής παραγωγικής λειτουργίας τα εταιρίας.

Έναρξη ισχύος με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.

Οι επιτηδευματίες που με βάση τις διατάξεις άλλων νόμων όπως προαναφέρθηκε είχαν πρόσθετες υποχρεώσεις εφαρμογής του Ε.Γ.Λ.Σ., σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 40, η υποχρέωση αυτή & με βάση τις διατάξεις του κώδικα άρχισε την 1/7/1992.

Π.χ. Εάν ένας επιτηδευματίας είχε υποχρέωση από τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 7 ν. 1882/1990 πλήρους εφαρμογής του Ε.Γ.Λ.Σ. & για τη χρήση 1992 δεν τήρησε αναλυτική λογιστική (ομάδα 9), τότε είναι παραβάτης & των διατάξεων του Κ.Β.Σ.

Μετατροπές προσών σε Ευρώ

(απόσπασμα από το άρθρο 1110/2001)

Ι.Χ. Λογιστικό Σχέδιο. Τήρηση αναλυτικής λογιστικής. (Άρθρο 7, παρ. 2, εδάφιο β' & γ' Ν.1882/1990).

- Υποχρέωση επιχειρήσεων για την τήρηση λογαριασμών αναλυτικής λογιστικής σε μηνιαία ή τριμηνιαία βάση ή στο τέλος της χρήσης. Ύψος ακαθαρίστων εσόδων: Μετατρέπεται σε ευρώ το όριο των ακαθαρίστων εσόδων που ορίζονται στο δεύτερο & τρίτο εδάφια της παραγράφου 2 του άρθρου 7 του Ν.1882/1990 (που προστέθηκαν με την παράγραφο 6 του άρθρου 38 του Ν.2873/2000), για την υποχρέωση επιχειρήσεων να υπολογίζουν εσωλογιστικά, σε μηνιαία ή τριμηνιαία βάση ή

στο τέλος της χρήσης, το λειτουργικό κόστος, το κόστος παραγωγής & τα αναλυτικά αποτελέσματα.

Η σχετική διάταξη του άρθρου 7, παρ.2, εδάφιο β' & γ' του Ν.1882/1990, διαμορφώνεται ως εξής:

«2. ...Επίσης, οι εταιρίες της προηγούμενης παραγράφου (Σ.Σ. οι ανώνυμες εταιρίες περιορισμένης ευθύνης & οι κατά μετοχές ετερόρρυθμες εταιρίες, οι οποίες, σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν κάθε φορά, υποχρεούνται να επιλέγουν τους ελεγκτές τους από τους ορκωτούς λογιστές του Σώματος ορκωτών Λογιστών του Ν.Δ. 3329/1955 για την τήρηση των λογιστικών τους βιβλίων & υποχρεούνται να εφαρμόζουν το ελληνικό λογιστικό σχέδιο του Π.Δ. 1123/2980), που ο ετήσιος κύκλος εργασιών τους υπερβαίνει τα 9.000.000 ευρώ (δηλαδή τις 3.066.750.000 δρχ)[αντί τα τρία (3) δισεκατομμύρια δρχ.], υποχρεούνται να υπολογίζουν εσωλογιστικά, σε μηνιαία ή τριμηνιαία βάση, το λειτουργικό κόστος, το κόστος παραγωγής & τα αναλυτικά αποτελέσματα.

Οι εταιρίες οι οποίες δεν υποχρεούνται, με τις διατάξεις του άρθρου 8 του Κ.Β.Σ. (Σημ. Ε.Ο.Ε7: Κωδ. Π.Δ. 186/1992 άρθρο 8 παρ.)(Π.Δ. 186/1992) στην τήρηση βιβλίου αποθήκης, είτε με αποφάσεις της Επιτροπής Λογιστικών Βιβλίων (άρθρο 37 Κ.Β.Σ.

(Σημ. Ε.Ο. Ε7 Κωδ. Π.Δ. 186/1992 άρθρο 37 παρ.) έχει δοθεί πλήρης ή μερική απαλλαγή από την τήρηση του βιβλίου αποθήκης κατά την εξαγωγή καθώς & οι εταιρίες των οποίων ο ετήσιος κύκλος εργασιών τους δεν υπερβαίνει τα 9.000.000 ευρώ (δηλαδή τις 3.066.750.000 δρχ)[αντί τα τρία (3) δισεκατομμύρια δρχ.], απαλλάσσονται από την ενημέρωση των λογαριασμών της αναλυτικής λογιστικής σε μηνιαία ή τριμηνιαία βάση & υπολογίζουν εσωλογιστικά το κόστος (λειτουργικό & παραγωγής) & τα αναλυτικά αποτελέσματα μόνο στο τέλος της χρήσης.»

(άρθρο 17, παρ. 2 Ν.2948/2001).

- Έναρξη ισχύος: Οι ανωτέρω διατάξεις για τη μετατροπή των δραχμικών ποσών σε ευρώ ισχύουν από 1.1.2002, σύμφωνα με το άρθρο 28, παρ.3 του Ν.2948/2001.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΚΤΟ

6.ΕΡΕΥΝΑ ΓΙΑ ΤΙΣ ΜΕΤΑΠΟΙΗΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ Ν. ΗΛΕΙΑΣ

1. Α.Μ. 618 ΑΦΟΙ ΠΑΠΑΔΗΜΗΤΡΑΚΟΠΟΥΛΟΙ ΑΒΕΡΑΠ

Η επιχείρηση αυτή είναι υποκατάστημα με κεντρικά στην Αθήνα και δεν τηρεί βιβλία κοστολογίου ή αναλυτική λογιστική.

2. Α.Μ. 2627 Χ.Ι. ΘΕΟΧΑΡΗΣ Α.Ε.

Η επιχείρηση αυτή είναι υποκατάστημα, με κεντρικά στην Αθήνα. Τηρούν όμως βιβλία κοστολογίου και βιβλίο προδιαγραφών βάσει νόμου όσον αφορά τις αγορές το υποκαταστήματος. Την εργασία εκτελούν στο τμήμα μηχανικών χωρίς κοστολόγιο. Η επιχείρηση θα τηρούσε βιβλία κοστολογίου ακόμα και αν δεν ήταν υποχρεωμένη από το νόμο γιατί το θεωρούν βασικό μέρος της δουλειάς του αφού προσφέρει χρήσιμες πληροφορίες.

3. Α.Μ. 4166 ΚΥΚΝΟΣ Α.Ε.

Η επιχείρηση είναι υποκατάστημα με κεντρικά στην Αθήνα και γι' αυτό δεν τηρεί βιβλία κοστολογίου ή αναλυτική λογιστική.

4. Α.Μ. 4277 Α.Ε. ΚΤΗΜΑ ΕΥΘΥΜΙΟΥ-ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΚΤΗΝΟΤΡΟΦΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

Η επιχείρηση είναι υποκατάστημα & γι' αυτό δεν τηρεί βιβλία κοστολογίου ή αναλυτική λογιστική.

5. A.M. 5601 ΚΩΖΑΤ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΤΟΥΡΣΙΩΝ Α.Β.Ε.Ε.

Η επιχείρηση τηρεί βιβλία κοστολογίου βάσει νόμου. Έχει τζίρο μεγαλύτερο των 5.870.000€ & η εργασία γίνεται από λογιστή-φοροτεχνικό. Αν δεν ήταν υποχρεωμένοι δεν είναι βέβαιοι αν θα τηρούσαν βιβλία κοστολογίου.

6. A.M. 6079 ΟΛΥΜΠΙΑ Α.Β.Ε.Ε.-ΓΕΩΡ. ΜΗΧ/ΤΑ

Η επιχείρηση τηρεί βιβλία κοστολόγησης βάσει νόμου. Γι' αυτήν την εργασία πληρώνουν κοστολόγο & αποδέχονται ότι έχουν οικονομικά οφέλη από την τήρηση κοστολογίου.

7. A.M. 6958 ΠΑΝΑΓΙΩΤΟΠΟΥΛΟΣ ΚΕΡΑΜΟΤΟΥΒΛΟΠΟΙΙΑ Α.Ε.

Η επιχείρηση τηρεί βιβλία κοστολόγησης βάσει νόμου, αλλά και για δική τους πληροφόρηση. Για την εργασία αυτή χρησιμοποιούν ειδικό κοστολόγο-ελεύθερο επαγγελματία. Το μεγαλύτερο όφελος της επιχείρησης είναι η λεπτομερής πληροφόρηση καθώς επίσης και για τον καθορισμό της τιμολογιακής της πολιτικής αλλά και το αναλυτικό κόστος ανά κωδικό είδους.

8. A.M. 7543 ATLAS OLYMPIA ΠΡΟΤΥΠΑ ΒΑΦΕΙΑ ΠΛΥΝΤΗΡΙΑ & ΣΙΔΕΡΩΤΗΡΙΑ Α.Ε.

Η επιχείρηση είναι υποκατάστημα με κεντρικά στην Αθήνα γι' αυτό δεν τηρεί βιβλία κοστολογίου ή αναλυτική λογιστική.

9. Α.Μ. 9429 ΣΟΥΛΗΣ-ΚΙΟΥΝΙΣ ΚΕΝΤΗΜΑΤΑ Α.Β.Ε.Ε.- LA LUNA
ΚΕΝΤΗΜΑΤΑ

Η επιχείρηση τηρεί υποχρεωτικά (βάσει νόμου -άρθρο 7) βιβλία κοστολογίου. Βγάζουν αναλυτικά αποτελέσματα στο τέλος κάθε χρήσης. Η επιχείρηση τηρεί κοστολόγιο από το 1995 με τζίρο πάνω από 5.870.000€ & τα έξοδα ενσωματώνονται στο γενικότερο κόστος ανά φάση παραγωγής. Αν όμως δεν ήταν υποχρεωμένοι από το νόμο δεν θα τηρούσαν βιβλία κοστολογίου.

10. Α.Μ. 9842 ΚΤΗΜΑ ΜΕΡΚΟΥΡΗ Α.Ε.

Η επιχείρηση τηρεί βιβλία κοστολογίου βάση νόμου.

11. Α.Μ. 10251 ΧΟΙΡΟΤΡΟΦΙΚΗ ΗΛΕΙΑΣ Α.Ε.

Η επιχείρηση δεν τηρεί βιβλία κοστολογίου αφού ο τζίρος της δεν ξεπερνά τις 400.000€.

12. Α.Μ. 10277 ΑΦΟΙ ΑΡΙΣΤΕΙΔΟΠΟΥΛΟΙ Α.Β.Ε.Ε.

Η επιχείρηση τηρεί βιβλία κοστολογίου βάση νόμου

13. Α.Μ. 11331 ΠΑΡΑΣΚΕΥΟΠΟΥΛΟΣ

Η επιχείρηση δεν τηρεί βιβλία κοστολογίου.

14. Α.Μ. 12518 ΣΤΑΣΙΝΟΠΟΥΛΟΣ Α.Β.Ε.Ε.

Η επιχείρηση τηρεί βιβλία κοστολογίου βάση νόμου. Η εργασία αυτή γίνεται από τον ίδιο λογιστή-φοροτεχνικό και όχι από κοστολόγο. Το όφελος της είναι η λεπτομερής πληροφόρηση για το κόστος παραγωγής.

15. Α.Μ. 12617 ΑΓΡΟΦΡΟΥΤ ΕΛΛΑΣ ΒΑΣΙΛΗΣ ΠΑΝΤΑΖΗΣ

Η επιχείρηση τηρεί βιβλία κοστολογίου βάση νόμου. Έχει τζίρο πάνω από 8.300.000€ και είναι εξαγωγική επιχείρηση. Επίσης τηρούν βιβλίο αποθήκης και αναλυτική λογιστική χωρίς να είναι υποχρεωμένοι για το δεύτερο, δηλαδή για την αναλυτική λογιστική. Οι εργασίες γίνονται από λογιστή.

16. Α.Μ. 13027 ΗΛΙΔΑ ΕΛΛΑΣ Α.Ε.

Η επιχείρηση δεν τηρεί βιβλία κοστολογίου γιατί δεν υποχρεούται βάση νόμου, αλλά επίσης δεν το κρίνουν αναγκαίο για τη λειτουργία της.

17. Α.Μ. 13041 ΞΥΛΕΙΑ ΒΥΘΟΥΛΚΑ Α.Ε.Β.Ε.

Η επιχείρηση δεν τηρεί βιβλία κοστολογίου γιατί δεν την υποχρεώνει ο νόμος. Έχει λίγα προϊόντα και ελέγχονται εμπειρικά.

18. Α.Μ. 14285 ΠΕΝΤΑΖΟΣ Α.Β.Ε.Ε.

Η επιχείρηση δεν τηρεί βιβλία κοστολογίου γιατί δεν την υποχρεώνει ο νόμος.

19. A.M. 14490 ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΓΥΨΟΠΟΙΙΑ Α.Β.Ε.Ε.

Η επιχείρηση δεν τηρεί βιβλία κοστολογίου γιατί δεν υποχρεούται από το νόμο & ο τζίρος της είναι περίπου 560.000Ε.

20. A.M. 14684 ΠΑΝΤΑΖΗΣ ΦΡΟΥΤ SA

Η επιχείρηση είναι υποχρεωμένη από το νόμο να τηρεί βιβλία κοστολογίου αφού ο τζίρος της ξεπερνά τις 13.200.000Ε. Η εργασία γίνεται από τον λογιστή & παρόλο το μεγάλο κύκλο εργασιών η επιχείρηση υποστηρίζει ότι δεν θα τηρούσε βιβλία κοστολογίου αν δεν τους υποχρέωνε ο νόμος.

21. A.M. 15273 ΦΡΕΣΚΑΤ SA

Η επιχείρηση είναι υποκατάστημα & δεν τηρεί βιβλία κοστολογίου.

22. A.M. 15698 ΙΝΤΕΡΜΠΕΤΟΝ ΔΟΜΙΚΑ ΥΛΙΚΑ Α.Ε.

Η επιχείρηση τηρεί βιβλία κοστολόγησης & έχει τζίρο περίπου 4.271.000Ε

23. A.M. 16033 OLYMPIC A.B.E.E.

Η επιχείρηση είναι υποκατάστημα & δεν τηρεί βιβλία κοστολογίου.

24. Α.Μ. 16384 ΗΛΙΟΠΟΥΛΟΣ Α.Ε.

Η επιχείρηση τηρεί αναλυτική λογιστική βάση νόμου & έχει τζίρο πάνω από 8.3000.000Ε. Θα τηρούσαν αναλυτική λογιστική ακόμα & αν δεν ήταν υποχρεωμένοι.

25. Α.Μ. 18019 OLYMPIA XENIA Α.Ε.

Η επιχείρηση τηρεί αναλυτική λογιστική βάση νόμου αφού ο τζίρος της ξεπερνάει τα 8.800.000Ε.

26. Α.Μ. 18053 ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ ΕΛΑΙΟΥΡΓΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ
ΕΛΑΪΣ

Η επιχείρηση είναι υποκατάστημα & δεν τηρεί αναλυτική λογιστική.

27. Α.Μ. 18522 ΠΕΤΡΟΠΟΥΛΟΣ Α.Ε.

Η επιχείρηση δεν τηρεί κοστολόγιο βάση νόμου.

28. Α.Μ. 18536 ΠΑΛΛΑΣ Α.Ε.Β.Ε.

Δεν τηρούν κοστολόγιο βάση νόμου.

29. Α.Μ. 19129 ΓΕΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΟΛΥΜΠΙΑ Α.Β.Ε.Ε.

Η επιχείρηση δεν τηρεί βιβλία κοστολογίου βάση νόμου.

30. Α.Μ. 20414 ΗΛΕΙΑΚΑ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΣΦΑΓΕΙΑ Α.Ε.

Η επιχείρηση δεν τηρεί κοστολόγιο βάση νόμου.

31. Α.Μ.20571 ΟΛΥΜΠΙΟΝ SA

Η επιχείρηση εξάγει αναλυτικά αποτελέσματα & την περυσινή χρονιά είχε τζίρο 6.000.000Ε. Αν & το επόμενο έτος ξεπεράσει το όριο των 5.000.000Ε θα τηρήσει βιβλίο κοστολογίου.

32. Α.Μ. 20795 ΕΛΑΙΟΥΡΓΙΚΗ ΗΛΕΙΑΣ Α.Ε.

Η επιχείρηση δεν τηρεί βιβλία κοστολογίου, τηρεί όμως βιβλίο αποθήκης.

33. Α.Μ. 19334 ΜΑΝΤΑΣ ΞΥΛΕΙΑ Α.Β.Ε.Ε.

Η επιχείρηση τηρεί αναλυτική λογιστική βάση νόμου & έχει τζίρο πάνω από 1.460.000Ε.

34. Α.Μ. 20468 ΓΡΑΜΜΑ ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΙΚΗ Α.Ε.

Η επιχείρηση δεν τηρεί βιβλία κοστολογίου βάσει νόμου.

35. Α.Μ. 5846 Κ.Ζαφειρόπουλος-Α.Τομαράς Βιομηχανία Τουριστών Α.Β.Ε.Ε

Η επιχείρηση δεν είναι υποχρεωμένη να τηρεί βιβλία κοστολογίου αλλά έχει προαιρετικά ορκωτό λογιστή. Ο τζίρος της

κυμαίνεται από 2.054.292[€] έως 2.934.702,86[€].Τηρεί εξωλογιστικά
κοστολόγιο για την πλήρη εικόνα του κόστους της παραγωγής της.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΡΕΥΝΑ ΓΙΑ ΤΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΝΟΜΟΥ ΗΛΕΙΑΣ

Στην έρευνα που διεξήχθει παρατηρήθηκαν τα παρακάτω:

- Πολλές επιχειρήσεις έχουν μετατραπεί από Α.Ε. σε Ο.Ε. οπότε και δεν τηρούν αναλυτική λογιστική και κόστολόγιο.
- Ένα ποσοστό των επιχειρήσεων έχουν σταματήσει την λειτουργία τους.
- Ανακαλύφθηκαν αρκετές εικονικές επιχειρήσεις.
- Με δυσκολία δέχτηκαν οι περισσότεροι να δώσουν εκτενέστερες πληροφορίες για την επιχείρησή τους.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΒΔΟΜΟ

ΣΚΟΠΟΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ.

Γενικότερα η Αναλυτική Λογιστική ασχολείται με τον προσδιορισμό του κόστους και πιο συγκεκριμένα με την κατάταξη, καταχώρηση και κατανομή των κοστολογικών στοιχείων με σκοπό:

1. το σχεδιασμό και τη λειτουργία των διαδικασιών κοστολόγησης ώστε να ικανοποιούνται οι ανάγκες της συγκεκριμένης επιχείρησης και η τήρηση των αντίστοιχων βιβλίων του Κ.Β.Σ.

2. αναλυτικό προσδιορισμό του κόστους των βασικών λειτουργιών, των - υπολειτουργιών και των λειτουργικών μονάδων της επιχείρησης.

3. τον προσδιορισμό του κόστους των αγαθών που αγοράζονται και των έτοιμων και ενδιάμεσων λογαριασμών που παράγονται στην τελευταία ποιοτική ή άλλης φύσεως υποδιαίρεση και για κάθε στάδιο επεξεργασίας.

4. τον έλεγχο του κόστους δηλαδή την έρευνα ,του κατά, πόσο, το πραγματοποιηθέν κόστος ανταποκρίνεται προς το κόστος - στόχο που έχει θέσει η επιχείρηση π.χ συγκρίνοντας το έργο που τελείται με το αντίστοιχο πρόγραμμα δράσης, εξετάζοντας την αποδοτικότητα των φορέων διοικητικής αρμοδιότητας και ευθύνης.

5. τον προσδιορισμό των Μικτών και καθαρών αναλυτικών αποτελεσμάτων για κάθε είδος ή ομάδα προϊόντων, για κάθε τμήμα ή κλάδο εκμεταλλεύσεως, για κάθε φορέα ευθύνης γεωγραφικής περιοχής πωλήσεως κλπ.

6. την ανάλυση του κόστους δηλ. την ανακατάταξη των στοιχείων του κατά τέτοιο τρόπο ώστε να αποκαλύπτονται σχέσεις που θεωρούνται ότι έχουν σημασία για τη διοίκηση της επιχείρησης.

7. τον προσδιορισμό βραχυχρόνιων αποτελεσμάτων της Οικονομικής μονάδας.

8. τη σύγκριση του κόστους δηλ. τη σύγκριση με το κόστος εναλλακτικών προϊόντων, δραστηριοτήτων κλπ.

Με τον προσδιορισμό διαφόρων κατηγοριών ειδών κόστους κατάλληλων για τη λήψη των επιχειρηματικών αποφάσεων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΟΓΔΩΟ

8.ΣΚΟΠΟΣ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ

Από τη μέχρι τώρα αναφορά μας διαπιστώνουμε ότι η κοστολόγηση συμβάλλει στην άριστη ανάπτυξη της Οικονομικής μονάδας αφού εξασφαλίζει την τήρηση της βασικής Οικονομικής αρχής. Οι σκοποί που επιδιώκονται με τη συνεχή εφαρμογή της συνίσταται

α) Στην άσκηση σωστής τιμολογιακής πολιτικής

β) στον έλεγχο της αποτελεσματικότητας της παραγωγικής διαδικασίας

γ) στην εύρεση του ορθότερου αποτελέσματος για την επιχείρηση

δ) στην εξασφάλιση ικανοποιητικού βαθμού παραγωγικής δραστηριότητας έτσι ώστε η επιχείρηση να επιτυγχάνει το ευνοϊκότερο για αυτή κόστος.

Κάθε οικονομικός οργανισμός διαμορφώνει τις τιμές πώλησης των προϊόντων του κατά τέτοιο τρόπο ώστε αυτά να είναι ανταγωνιστικά αλλά και αρκετά κερδοφόρα για τον ίδιο. Η ακριβής λοιπόν κοστολόγηση συμβάλλει στο να γνωρίζει η επιχείρηση το κόστος στους διάφορους τομείς της παραγωγής κατέχοντας το προνόμιο διάθεσης εκείνων των ειδών που αποφέρουν τα μεγαλύτερα κέρδη και να λαμβάνει τις κατάλληλες αποφάσεις.

Για την παραγωγή των διαφόρων αγαθών χρησιμοποιούνται ποικίλες αναλώσεις υλικών, το κόστος των οποίων στηρίζεται σε προκαθορισμένες ποσότητες και τιμές.

Κατά συνέπεια ο έλεγχος ασκείται με τη σύγκριση του κόστους που πραγματοποιείται με το κόστος που έχει προκαθοριστεί και τη έρευνα και μελέτη των αποκλίσεων. Το αποτέλεσμα στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου και η προσέλευση του από τα επιμέρους προϊόντα είναι σημαντικό στοιχείο για τη λήψη επιχειρηματικών αποφάσεων. Η ακρίβεια του εξαρτάται από τη σωστή αποτίμηση των προϊόντων (μένοντων - πωλημένων) και κατά συνέπεια την ορθή κοστολόγηση τους. Σε κάθε τομέα της παραγωγικής διαδικασίας πραγματοποιείται ένα ποσοστό εξόδων τα οποία διαφέρουν μεταξύ τους. Εάν η επιχείρηση κατορθώσει να βρει τη σωστή αναλογία έτσι ώστε να αποφεύγονται οι άσκοπες θυσίες και η σπατάλη παραγωγικών δυνάμεων οδηγείται στην πραγματοποίηση κέρδους και στη μείωση του κόστους.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΝΑΤΟ

9.ΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΠΡΙΝ ΤΗΝ ΤΗΡΗΣΗ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Στο σημείο αυτό θα δώσουμε μια αρχική εικόνα των βασικών ελλείψεων που αντιμετώπιζαν οι επιχειρήσεις πριν την τήρηση αναλυτικής λογιστικής. Στην έρευνα μας οι λογιστές με τους οποίους μιλήσαμε μας είπαν τα εξής:

Η προσπάθεια εκ μέρους της Οικονομικής μονάδας να συγκεντρώσει μέσα από ορθές διαπιστώσεις, όλα τα σημαντικά προς κοστολόγηση μεγέθη δηλαδή των υλικών και των εξόδων που προβλέπεται ότι θα αναλωθούν γινόταν πάντοτε εμπειρικά και αυτό δεν ήταν ακριβές. Επίσης ήταν δύσκολο να εντοπιστεί η ποσότητα των πρώτων και βοηθητικών υλών που θα αναλωνόταν σε κάθε κέντρο κόστους ενώ ταυτόχρονα η αποτίμηση των ποσοτήτων αυτών ήταν χρονοβόρα.

Διαπιστώθηκε ότι χωρίς τον επανασχεδιασμό των κινήσεων της αποθήκης δεν καλύπτονταν οι ανάγκες της επιχείρησης και δεν εντοπιζόταν σχετικά εύκολα μέσα από τη χρήση σύγχρονων μηχανολογικών μέσων το κόστος των αναλωμένων αγαθών. Κατά τον ίδιο τρόπο ελλείψεις υπήρχαν και στην παρακολούθηση όλων των εξόδων, κυρίως αμοιβών, που πραγματοποιεί η επιχείρηση σε κάθε κέντρο κόστους παρακολουθώντας τα σε λογαριασμούς της ομάδας 6. Αξίζει να σημειωθεί ότι υπάρχουν και έξοδα τα οποία

είναι μη κοστολογήσημα όπως: φόροι - τέλη, έξοδα λόγω υποαπασχόλησης της Οικονομικής μονάδας, έξοδα που δεν προκύπτουν από την κανονική και συνήθη εκμετάλλευση.

Η κοστολόγηση προϋποθέτει τον προσδιορισμό του λειτουργικού κόστους των βασικών λειτουργιών της επιχείρησης και ανάλυση αυτού κατά κέντρα κόστους. Ως ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ορίζεται: Κάθε είδους έξοδο κατ' είδος, το οποίο κατανέμεται στις βασικές λειτουργίες της επιχείρησης (παραγωγής, διακίνησης, διάθεσης, χρηματοοικονομικής, ερευνών και ανάπτυξης) σύμφωνα με τον προορισμό που αυτό έχει, χρησιμοποιώντας τη βοήθεια των φύλλων μερισμού. Γίνεται προσπάθεια προσδιορισμού του κόστους σε κάθε μία από τις παραπάνω βασικές λειτουργίες.

Τα κέντρα κόστους πρέπει να ανταποκρίνονται στην λειτουργική διάρθρωση της επιχείρησης προκειμένου να είναι δυνατός ο συσχετισμός του κόστους καθενός τμήματος με τις μονάδες έργων που αυτό παράγει. Χωρίς λοιπόν αυτή τη σημαντική βοήθεια η οποία γίνεται με τα φύλλα μερισμού όπου γίνεται η συγκέντρωση των προς μερισμό εξόδων κατ' είδος, ήταν φύση αδύνατον να γίνει ο καταμερισμός με ακρίβεια. Φυσικά για τον μερισμό χρησιμοποιούνται διάφορα κριτήρια, η επιλογή των οποίων εξαρτάται από τις τεχνικές συνθήκες διεξαγωγής της κατεργασίας που ακολουθεί κάθε βιομηχανική επιχείρηση, καθώς και από τη σύνθεση ποικιλίας, σχήματός κλπ των προϊόντων που παράγονται.

Ένα άλλο πρόβλημα που παρουσιαζόταν ήταν η εξεύρεση του κόστους των παραγόμενων προϊόντων. Κάθε δραστηριότητα της επιχείρησης είναι και ένα κέντρο κόστους. Το σύνολο λοιπόν του κόστους που πραγματοποιήθηκε δεν καταλογιζόταν ανά προϊόν παραγωγής της. Σημειώνουμε ότι το συγκεκριμένο κόστος επιμερίζεται σε παραγόμενα ενδιάμεσα και τελικά προϊόντα, τα οποία περιέχουν και ιδιοπαραγόμενα ενσώματα πάγια στοιχεία αλλά και υπηρεσίες

Επίσης με την έλλειψη αναλυτικής λογιστικής ήταν αδύνατο να επιβαρυνθούν τα αποτελέσματα με τα έξοδα κάθε λειτουργίας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΚΑΤΟ

10. ΑΝΑΓΚΗ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΣΗΣ ΤΗΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ- ΚΟΣΤΟΛΟΓΙΟΥ ΣΕ ΜΙΑ ΜΕΤΑΠΟΙΗΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ

Σύμφωνα με την έρευνα μας, πολλοί από τους λογιστές των επιχειρήσεων που ρωτήθηκαν αποκάλυψαν πως η τήρηση της αναλυτικής λογιστικής - κοστολογίου δεν θα γινόταν εάν αυτή δεν ήταν υποχρεωτική από το νόμο. Γι' αυτό κρίναμε σκόπιμο να αναφερθεί κατά πόσο είναι χρήσιμο να τηρεί μια επιχείρηση αναλυτική λογιστική-κοστολόγιο.

Το κόστος, όπως φάνηκε από την παραπάνω ανάλυση, είναι ένα σύνολο από δαπάνες για την παραγωγή ενός έργου ή προϊόντος. Έχει συνεπώς, από την ίδια τη φύση του ένα διπλό χαρακτήρα, που επιτρέπει να χρησιμοποιηθεί προς δύο κατευθύνσεις. Προς την κατεύθυνση πρώτο, του ελέγχου των δαπανών που πραγματοποιήθηκαν και προς την κατεύθυνση δεύτερο, της πληροφόρησης για το ύψος αυτό που διαμορφώθηκαν αυτές οι δαπάνες. Όσο περισσότερο το κόστος λειτουργεί σαν μέσο ελέγχου, τόσο περισσότερο πρέπει να είναι απαλλαγμένο από δαπάνες που συσκοτίζουν τον έλεγχο, διαχέουν την ευθύνη, εμποδίζουν την ουσιαστική του λειτουργία και μειώνουν την αποτελεσματικότητά του. Αντίθετα, όσο περισσότερο χρησιμοποιείται σαν μέσο πληροφόρησης, τόσο περισσότερο επιδιώκεται να είναι "πλήρες". Διαμορφώθηκαν έτσι, δύο βασικές

τάσεις. Η τάση που υποστηρίζει το λιτό κόστος, που περιλαμβάνει μόνο δαπάνες που βρίσκονται σε άμεση σχέση με την παραγωγή, ένα κόστος που επιτρέπει την άμεση διορθωτική παρέμβαση. Και η τάση που υποστηρίζει τη συμπλήρωση του κόστους μ' ένα πλήθος από δαπάνες, για να παρέχει έτσι την αναγκαία ενημέρωση για επιχειρηματική δράση σε τομείς έξω από την παραγωγή, κυρίως για την άσκηση τιμολογιακής πολιτικής.

Η επιλογή της μίας ή της άλλης αποστολής του κόστους, θα προσδιορίσει φυσικά, σε κάθε ειδική περίπτωση, το επίπεδο του κόστους, σε περιεχόμενο δαπανών.

Επειδή φρονούμε ότι η τιμολογιακή πολιτική θα καθορισθεί βασικά από τους όρους που επικρατούν στην αγορά του ίδιου προϊόντος και όχι από τα κόστος παραγωγής του, δεχόμαστε σαν πρωταρχικό τον ελεγκτικό χαρακτήρα του κόστους.

Κύρια αποστολή του κόστους, είναι συνεπώς, να ελεγχθεί, κυρίως στην παραγωγική διαδικασία αλλά και στις λοιπές διαδικασίες που παράγεται έργο σε μονάδες (Εφοδιασμός - Διάθεση), ο βαθμός σ' αυτόν που εφαρμόστηκε η οικονομική αρχή, να ελεγχθεί δηλαδή η οικονομικότητα της σχετικής διαδικασίας.

Είναι φανερό λοιπόν, ότι η ελεγκτική αποστολή του κόστους δεν περιορίζεται ούτε στην παραγωγική διαδικασία, αλλά ούτε και στην βιομηχανική επιχείρηση. Επεκτείνεται αυτή η αποστολή, μέσα στη βιομηχανική επιχείρηση, εκτός από την παραγωγική, και στις λειτουργίες "Εφοδιασμός" και "Πωλήσεις". Πράγμα που σημαίνει αμέσως, ότι το κόστος μ' αυτή την αποστολή,

χρησιμοποιείται και στην εμπορική επιχείρηση, αλλά και στην κάθε επιχείρηση, στις ίδιες αυτές λειτουργίες.

Επισημαίνεται ότι σε κάθε περίπτωση απ' όλες τις παραπάνω, το κόστος θα χρησιμοποιηθεί προκειμένου να ελεγχθεί η οικονομικότητα στο χώρο των μεταβλητών δαπανών. Ειδικότερα, στον Εφοδιασμό με το κόστος θα κριθεί η διαδικασία παραλαβής και αποθήκευσης των υλικών, όπου οι δαπάνες είναι συνάρτηση της ποσότητας των υλικών που παραλαμβάνονται. Εξάλλου στις Πωλήσεις, θα κριθεί η διαδικασία της αποθήκευσης και των παραδόσεων, που είναι συνάρτηση των δεδομένων της παράδοσης και ειδικότερα των ποσοτήτων των προϊόντων, των αποστάσεων από τους τόπους παράδοσης, κ.λ.π.. Αλλά και στην ίδια την παραγωγική διαδικασία της βιομηχανικής επιχείρησης, η οικονομικότητα θα κριθεί μ' ένα κόστος που δεν θα περιέχει δαπάνες σταθερές, με το κόστος δηλαδή που άμεσα συνδέεται με την παραγωγή του έργου και των προϊόντων (το "αρχικό" ή το "άμεσο" κόστος).

Ειδικότερα και πιο συγκεκριμένα, με το κόστος της παραγωγής διερευνάται αν η διοίκηση της παραγωγικής διαδικασίας, που σημαίνει το στελεχικό της δυναμικό, πέτυχε να καταναλωθεί η μικρότερη αξία και να παραχθεί η μεγαλύτερη, με βάση τα όρια που διαγράφονται από: το παραγωγικό δυναμικό, το ανθρώπινο δυναμικό και τη μέθοδο παραγωγής που χρησιμοποιεί η συγκεκριμένη επιχείρηση. Και επειδή το κόστος δεν είναι μια αφηρημένη έννοια, αλλά εκφράζεται συγκεκριμένα πάνω στη

μονάδα του έργου και του προϊόντος, πάνω στις μονάδες αυτές θα κριθούν οι αναλώσεις. Που σημαίνει ότι για να επιτευχθεί το ευνοϊκότερο κόστος χρειάζεται να αναλωθούν οι λιγότερες αξίες και να παραχθεί το περισσότερο έργο για να έχουμε το χαμηλότερο κόστος ανά μονάδα.

Το υποκείμενο συνεπώς του κοστολογικού ελέγχου, τόσο στις ακραίες επιχειρηματικές λειτουργίες του Εφοδιασμού και των Πωλήσεων, όσο και κυρίως της Παραγωγής, είναι οι υπεύθυνοι της καθεμιάς σχετικής διαδικασίας. Ειδικότερα όσον αφορά στην παραγωγική διαδικασία, υποκείμενο του ελέγχου είναι η διοίκηση της διαδικασίας αυτής, όπως διαρθρώνεται με βάση τη διοικητική πυραμίδα της διεξαγωγής και εποπτείας της παραγωγής. Μ' άλλα λόγια, με το κόστος ελέγχεται ο καθένας υπεύθυνος για το κομμάτι εκείνο της παραγωγικής διαδικασίας που έχει την ευθύνη του.

Αυτά ισχύουν για την κύρια, όπως τη χαρακτηρίσαμε, αποστολή του κόστους, σαν μέσου ελέγχου της οικονομικότητας στο χώρο των μεταβλητών δαπανών.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΝΔΕΚΑΤΟ

11.ΣΥΝΕΝΤΕΥΞΗ ΑΠΟ ΟΙΚΟΝΟΜΟΛΟΓΟ-ΛΟΓΙΣΤΗ-ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟ ΠΟΥ ΕΡΓΑΖΕΤΑΙ ΣΕ ΜΕΤΑΠΟΙΗΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΓΙΑ ΤΑ ΟΦΕΛΗ ΤΗΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ-ΚΟΣΤΟΛΟΓΙΟΥ

Ο κ.Παπαρροδόπουλος Αλέξιος δέχθηκε ν'απαντήσει σε ορισμένα ερωτήματά μας προκειμένου να δούμε την άποψη ενός έμπειρου οικονομολόγου-λογιστή-φοροτεχνικού όσον αφορά την αναλυτική λογιστική και την κοστολόγηση. Παρακάτω παραθέτουμε την συνέντευξη που πήραμε από αυτόν:

-Έχετε εργαστεί σε επιχείρηση που τηρεί βιβλία κοστολογίου ή αναλυτική λογιστική;

-Εργάστηκα για δύο χρόνια στην ACHAIA CLAUSS όπου τηρούσαμε βιβλία κοστολογίου και αναλυτική λογιστική καθώς και βιβλίο αποθήκης.

-Πόσο χρονοβόρα είναι αυτή η διαδικασία;

-Τα παλαιότερα χρόνια η διαδικασία αυτή ήταν από τις πιο δύσκολες λογιστικές εργασίες. Χρειαζόταν πάρα πολύς χρόνος

αλλά και τρομερή εξειδίκευση από άποψη λογιστή αφού τα παλαιότερα χρόνια πολύ λίγοι εκπαιδεύονταν στην κοστολόγηση. Πλέον όμως με την κατάλληλη μηχανογράφηση η εργασία αυτή γίνεται πολύ εύκολα.

-Ποιο το όφελος μιας επιχείρησης από την τήρηση κοστολογίου και αναλυτικής λογιστικής;

-Εκτός του ότι παρακολουθεί εκτενέστερα το κόστος της παραγωγής της, μπορεί να καθορίσει και την τιμολογιακή της πολιτικής αλλά και να γνωρίζει το κόστος ή την ζημιά ανά κωδικό είδους.

-Θα έπρεπε μια επιχείρηση να τηρεί κοστολόγιο-αναλυτική λογιστική ανεξαρτήτως από τον αν υποχρεώνεται από το νόμο;

-Σαφώς! Είναι τρομερά χρήσιμο να γνωρίζει μια επιχείρηση το κόστος παραγωγής της. Βέβαια πολλές επιχειρήσεις με πληθώρα κωδικών ανά είδος είναι δύσκολο από θέμα οργάνωσης να τηρηθεί κοστολόγιο.

-Πιστεύετε στην ύπαρξη κοστολόγου ή στην εκτέλεση της εργασίας από λογιστή-φοροτεχνικό;

-Καλό θα ήταν να υπάρχει κάποιος κοστολόγος ή κάποιο άτομο που είναι ειδικευμένο στην κοστολόγηση. Βέβαια σήμερα υπάρχουν πολλά άτομα που μπορούν να αναλάβουν την κοστολόγηση μιας επιχείρησης και αυτό επειδή με τα χρόνια έχουν αποκτήσει εμπειρία σε αυτό το είδος.

-Θα έπρεπε το κράτος να απαιτεί την ύπαρξη κοστολόγησης και αναλυτικής λογιστικής ανεξαρτήτως του ύψους του κύκλου εργασιών της επιχείρησης;

-Αν και παλαιότερα το Υπουργείο Εμπορίου υποχρέωνε όλες επιχειρήσεις να τηρούν κοστολόγιο για να ελέγχουν την τιμολογιακή τους πολιτική πιστεύω πως η τήρηση κοστολογίου δεν πρέπει να είναι υποχρεωτική για όλες τις επιχειρήσεις παρά μόνο για τις επιχειρήσεις μεγάλου κύκλου εργασιών.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΩΔΕΚΑΤΟ

12. ΣΥΜΒΟΛΗ ΤΗΣ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ ΣΤΑ ΠΛΑΙΣΙΑ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

12.1 Η Ελλάδα στα πλαίσια της ένταξής της στην Ευρωπαϊκή Ένωση όφειλε να υιοθετήσει όλες τις σύγχρονες μεθόδους οργανωτικής διάρθρωσης που εφαρμόζουν οι οικονομικές μονάδες των υπολοίπων κρατών-μελών. Με την πάροδο του χρόνου αποτελεί αναμφισβήτητο γεγονός και αναγκαιότητα ύπαρξης των προαναφερθέντων μεθόδων κοστολόγησης σε όλες τις βαθμίδες παραγωγικής δραστηριότητας των ελληνικών επιχειρήσεων. Ήδη διαφαίνονται στον ορίζοντα τα πρώτα σημάδια αλλαγής νοοτροπίας των βιομηχανιών κυρίως, οι οποίες συνειδητοποιούν ότι είναι καίριας σημασίας, για την εύρωστη λειτουργία τους η διενέργεια όλων των απαραίτητων σύγχρονων διαδικασιών ώστε να δημιουργηθεί το κατάλληλο υπόβαθρο υπολογισμών βάση των οποίων θα διαμορφωθεί η παραγωγική διαδικασία και η δραστηριότητα τους.

Η σπουδαιότητα αυτών των μεθόδων κοστολόγησης συνίσταται στα εξής :

1. Με την ενιαία και ομοιόμορφη εφαρμογή των διαδικασιών προσδιορισμού του κόστους παραγωγής επιτυγχάνεται η ορθή κατανομή των εξόδων και των δαπανών στα επιμέρους

τμήματα λειτουργιών με συνέπεια την πληρότητα και άριστη οργάνωση των παραγωγικών συντελεστών.

2. Με την κοστολόγηση παρέχεται η δυνατότητα στις οικονομικές μονάδες να είναι σε θέση να γνωρίζουν τη σωστή αναλογία πρώτων και βοηθητικών υλών, άμεσης και έμμεσης εργασίας καθώς επίσης και το ποσοστό συμμετοχής των γενικών βιομηχανικών εξόδων που απαιτούνται σε κάθε κέντρο κόστους ώστε να έχουν το μεγαλύτερο οικονομικό όφελος.
3. Εξασφαλίζεται η ταχύτατη παροχή ορθών και αναλυτικών στοιχείων και πληροφοριών στους ιθύνοντες της οικονομικής μονάδας προκειμένου να γνωστοποιείται η πραγματική της θέση και έτσι να εξασφαλίζεται η λήψη ορθών επιχειρησιακών αποφάσεων.
4. Η εφαρμογή παγίων μεθόδων από διαχειριστική σε διαχειριστική περίοδο επιτρέπει την διευκόλυνση σύγκρισης του κόστους που πραγματοποιήθηκε σε κάθε χρήση (είτε αυτό είναι κόστος παραγωγής, διάθεσης κ.λ.π.) ενώ ταυτόχρονα παρέχει τη δυνατότητα στην επιχείρηση να γνωρίζει ανά πάσα στιγμή την εξέλιξή της. Ταυτόχρονα της επιτρέπει να προβαίνει σε συσχετισμό των στοιχείων της με ανταγωνισμό επιχειρήσεις του ίδιου κλάδου. Επιπρόσθετα σαν συνέπεια αυτού επιτελείται και μια βελτίωση αν αυτή θεωρηθεί σκόπιμη της τιμολογιακής της πολιτικής για την καλύτερη προώθηση των προϊόντων της.

5. Διευκολύνεται ο έλεγχος όλων των συντελεστών παραγωγής από τα αρμόδια όργανα που εξασφαλίζει την πρόληψη και διαπίστωση τυχόν ατασθαλιών ελαχιστοποιώντας τις ζημιές, ενώ παράλληλα εντοπίζονται παρεκκλίσεις του πραγματοποιηθέντος από το προϋπολογισμένο κόστος αποφεύγοντας με αυτό τον τρόπο άσκοπες και λανθασμένες ενέργειες.

12.2 ΠΡΟΣΦΟΡΑ ΤΗΣ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ ΣΤΑ ΠΛΑΙΣΙΑ ΤΗΣ ΕΘΝΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

Το ελληνικό κράτος στην προσπάθειά του να εξασφαλίσει την τήρηση των αρχών κοστολόγησης προσανατολίζεται στην υποχρεωτική εφαρμογή αυτών δια νόμου, από όλες τις επιχειρήσεις.

Στην προσπάθειά μας να ερμηνεύσουμε τους λόγους που οδήγησαν στην κρατική αυτή παρέμβαση παραθέτουμε την πρωταρχική σημασία που έχει η αναλυτική λογιστική εκμεταλλεύσεως για την βελτίωση και ανάπτυξη της ελληνικής οικονομίας και κατά συνέπεια την εξασφάλιση της ανταγωνιστικότητας της στην Ευρωπαϊκή και Διεθνή αγορά.

1. Τα δεδομένα που λαμβάνονται με τη μορφή πληροφοριών μέσα από τη σύνταξη στατιστικών πινάκων, με τη μελέτη των αποτελεσμάτων έτσι όπως αυτά προκύπτουν μέσα από τις κοστολογικές διαδικασίες χρησιμεύουν στους υπεύθυνους κυβερνητικούς φορείς τόσο για την άσκηση επιτυχούς βραχυχρόνιας οικονομικής πολιτικής όσο και για την άσκηση σωστής μακροπρόθεσμης οικονομικής πολιτικής, η οποία αποτυπώνεται στα προγράμματα οικονομικής και κοινωνικής αναπτύξεως και υλοποιείται με την εφαρμογή τους.
2. Η κοστολόγηση αποτελεί πολύτιμο οδηγό ενώ παράλληλα απλουστεύει και υποβοηθά το έργο του φορολογικού ελέγχου

έτσι όπως αυτός διενεργείται από τα αρμόδια κρατικά όργανα. Γνωρίζουν τι έχει προϋπολογισθεί και είναι σε θέση έτσι με τις κατάλληλες συγκρίσεις να διαπιστώσουν ευκολότερα τυχόν προσπάθειες απόκρυψης φορολογικών στοιχείων.

Οφείλουμε να σημειώσουμε τη δυνατότητα που παρέχεται στους αρμόδιους φορείς να εντοπίσουν και να πιστοποιήσουν την πιστοληπτική ικανότητα των οικονομικών μονάδων προκειμένου να διασφαλίσουν σημαντικά χρηματικά ποσά που πιθανότατα να έχουν δοθεί με τη μορφή δανείων.

➤ ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- ❖ Σακέλλης Εμμανουήλ Ι.: «Το Ε.Γ.Λ.Σ., ανάλυση και ερμηνεία της αναλυτικής λογιστικής σε συνδυασμό με τις παραδεγμένες αρχές λογιστικής- κοστολόγησης και την ισχύουσα εμπορική και φορολογική νομοθεσία.»
- ❖ Σακέλλης Εμμανουήλ Ι.: «Κοστολόγηση: εσωλογιστική και εξωλογιστική εναρμονισμένη με το Ε.Γ.Λ.Σ. και τον Κ.Β.Σ.»
- ❖ Παγγεϊός Ιωάννης: «Θεωρία κόστους, διακρίσεις και συστήματα κοστολόγησης.»
- ❖ Πάγγεϊός Ιωάννης: «Θεωρία κόστους: κοστολόγηση για λήψη επιχειρηματικών αποφάσεων. Άμεση κοστολόγηση, συμπαράγωγα προϊόντα, κοστολόγηση συνεισφοράς, πρότυπη κοστολόγηση.»
- ❖ Καρδακάρης Κ.Ν. : «Αναλυτική λογιστική εκμετάλλευσης: βιομηχανική λογιστική- λογιστική κόστους .»
- ❖ Πτυχιακή με εισηγητή τον Κο Κοραχάη Αντώνιο και σπουδάστριες Γκούζου Νικολέττα και Λούζη Σοφία: «Ανάλυση στοιχείων κόστους, ανάλυση κόστους παραγωγής, διάθεσης και γενικής διοίκησης, παράθεση ολοκληρωμένου υποδείγματος για μια τυπική βιομηχανική επιχείρηση.»
- ❖ Καραγιάννης Δημήτρης Ι.: «Κοστολόγηση με την ομάδα 9 του Ε.Γ.Λ.Σ.: στην πράξη.»
- ❖ Πομόνης Νικόλαος Σ.: «Κοστολόγηση»
- ❖ Βανάκας Α.Κ.: «Θεωρητική και εφαρμοσμένη λογιστική κόστους II.»

- ❖ Ξένος Χαράλαμπος Κ.: «Ανάλυση- ερμηνεία του Ε.Γ.Λ.Σ., Αναλυτική λογιστική εκμετάλλευσης - Λογιστική του κόστους και των αναλυτικών αποτελεσμάτων.»
- ❖ Αρχεία δημοτικής βιβλιοθήκης Πύργου Ηλείας.
- ❖ Αρχεία εμπορικού και βιομηχανικού επιμελητηρίου Πύργου Ηλείας .

