

ΑΝΩΤΑΤΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΠΑΤΡΑΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

"Ε.Π.Ε.: Οι λογιστικές εργασίες και εγγραφές
στην αρχή και στο τέλος της χρήσης
μέχρι και την εγγραφή κλεισίματος"



Εισηγητής:
κ. Κατερίνα Σπυροπούλου

Σπουδαστές:
Κουρνούτος Δημοσθένης
Μελισσαροπούλου Ευγενία

ΠΑΤΡΑ 2004

ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ	5801
----------------------	------

Πίνακας Περιεχομένων

Κεφάλαιο 1^ο «Γενικά για την Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης»	
1.1	Γενικά για την Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης..... 3
1.2	Χαρακτηριστικά της Ε.Π.Ε..... 3
1.3	Όργανα της Ε.Π.Ε..... 4
1.4	Εταιρικό Κεφάλαιο, Εταιρικά Μερίδια, Εταιρικές Μερίδες 5
1.5	Δανειακές Σχέσεις Μεταξύ της Ε.Π.Ε. και των Εταίρων της..... 6
1.6	Αύξηση και Μείωση του Εταιρικού Κεφαλαίου 7
1.6.1	Αύξηση του Εταιρικού Κεφαλαίου..... 7
1.6.2	Μείωση του Εταιρικού Κεφαλαίου 8
1.6.3	Συμπληρωματική Εισφορά Εταίρων..... 10
1.7	Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε. 14
Κεφάλαιο 2ο «Διαδικασίες σύστασης των Ε.Π.Ε.»»	
2.1	Νομική και Φορολογική Προσέγγιση..... 15
2.1.1	Τι είναι Ε.Π.Ε. 15
2.1.2.	Προϋποθέσεις Ίδρυσης των ΕΠΕ 15
2.1.3.	Βασικά Χαρακτηριστικά..... 16
2.1.4.	Ποια πληροφορία Πρέπει να Περιέχει Τουλάχιστον το Καταστατικό 16
2.1.5.	Πώς Επιλέγετε η Επωνυμία της Εταιρείας 17
2.2	Διαδικασίες Σύστασης των Ε.Π.Ε. 18
2.2.1.	Σύνταξη σχεδίου καταστατικού 18
2.2.2.	Προέγκριση Επωνυμίας 18
2.2.3.	Δικηγορικός Σύλλογος..... 19
2.2.4.	Συμβολαιογράφος 19
2.2.5.	Επιμελητήριο 20
2.2.6.	Δ.Ο.Υ Έδρας..... 20
2.2.7.	Ταμείο Νομικών και Ταμείο Πρόνοιας Δικηγορών 20
2.2.8.	Πρωτοδικείο..... 21
2.2.9.	Εθνικό Τυπογραφείο 21
2.2.10.	Επιμελητήριο 21
2.2.11.	Δ.Ο.Υ. Έδρας..... 21
2.3.	Σχεδιάγραμμα Διαδικασιών Σύστασης 22
2.4.	Πίνακας Εξόδων Σύστασης 23
2.5.	Λογιστική Προσέγγιση 24
2.5.1.	Εγγραφές Συστάσεως και Μεταβιβάσεως Εταιρικών Μεριδίων..... 24
Κεφάλαιο 3ο «Εναρξη εργασιών των Ε.Π.Ε.»	
3.1	Γενικά..... 26
3.2	Προϋποθέσεις Έναρξης Εργασιών Ε.Π.Ε..... 27
3.3	Έναρξη επαγγελματικής Δραστηριότητας..... 28
3.3.1.	Δήλωση Έναρξης Επαγγελματικής Δραστηριότητας 28
3.3.2.	Δικαιολογητικά που Απαιτούνται..... 28
3.3.3.	Τι Έντυπα Χρειάζονται και από πού Παραλαμβάνονται..... 29
3.4	Απόδοση Α.Φ.Μ. (Αριθμός Φορολογικού Μητρώου) 30

3.5	Τήρηση Βιβλίων των Ε.Π.Ε.....	31
3.5.1	Κατηγορία Βιβλίων των Ε.Π.Ε.....	31
3.5.2	Η Θεώρηση των Βιβλίων των Ε.Π.Ε.....	32
3.5.3	Διαδικασίες Θεώρησης των Βιβλίων των Ε.Π.Ε.....	34
3.6	Λογιστικές Ενέργειες Κατά τη Διάρκεια του Έτους	34

Κεφάλαιο 4ο «Λήξη περιόδου για Ε.Π.Ε.»

4.1.	Γενικά Περί Διαχειριστικής Περιόδου	36
4.2.	Λογιστικές Ενέργειες στο Τέλος του Έτους που Γίνονται για τον Προσδιορισμό του Αποτελέσματος και τη Σύνταξη του Ισολογισμού (Χωρίς Τήρηση Βιβλίου Αποθήκης).....	36
4.3.	Λογιστικές Ενέργειες που Πραγματοποιούνται σε Επιχειρήσεις που Τηρούν Βιβλίο Αποθήκης	41
4.4.	Ενημέρωση των Λογιστικών Βιβλίων της Ε.Π.Ε. μέσω Ηλεκτρονικών Υπολογιστών.....	42
4.5.	Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις.....	43
4.5.1.	Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις Γενικά.....	43
4.5.2.	Ισολογισμός	44
4.5.3.	Ο Λογαριασμός «Αποτελέσματα Χρήσεως».....	45
4.5.4.	Διάθεση των Κερδών της Ε.Π.Ε.....	46
4.5.4.1.	Πίνακας Διάθεσης Αποτελεσμάτων (Λογ/88).....	46
4.5.4.2.	Σειρά Διάθεσης Κερδών της Ε.Π.Ε.	47
4.5.5.	Προσάρτημα	49
4.6.	Βασικές Φορολογικές Υποχρεώσεις των Ε.Π.Ε.....	49

Κεφάλαιο 5ο «Άρτια ολοκληρωμένο παράδειγμα λογιστικών βιβλίων μιας Ε.Π.Ε.»

5.1	Επωνυμία και Απογραφή Επιχείρησης στις 31/12/03	52
5.2	Γεγονότα	61
5.3	Λογιστικά Βιβλία και Στοιχεία	77
5.4	Φορολογικές Υποχρεώσεις και Λοιπά Γεγονότα κατά τη Διάρκεια της Χρήσης	268
5.4.1.	Υπολογισμοί Μισθοδοσίας.....	268
5.4.2.	Φ.Π.Α. (Μηνιαίος).....	273
5.4.3.	Φ.Μ.Υ. (Διμηνιαίος).....	284
5.5	Προσδιορισμός των Αποτελεσμάτων Χρήσης Εξολογιστικά	287
5.6	Διάθεση Κερδών Ε.Π.Ε.	292
	ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	298

Κεφάλαιο 1^ο

«Γενικά για την Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης»

1.1 Γενικά για την Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης

Ο θεσμός της Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε.) εισήχθη στην Ελλάδα με τον Νόμο 3190/1955, προκειμένου να υπάρξει ένας τύπος εταιρίας που να προσφέρεται σε μεσαίες κυρίως επιχειρήσεις για τις οποίες τόσο η μορφή της προσωπικής εταιρίας όσο και της κεφαλαιουχικής (Α.Ε.) παρουσιάζουν σοβαρά μειονεκτήματα.

Πράγματι, το απεριόριστο της ευθύνης των ομορρύθμων εταίρων στις προσωπικές εταιρίες, καθώς και η εξάρτηση της τύχης των επιχειρήσεων που έχουν περιβληθεί τύπο ΟΕ ή ΕΕ από τα πρόσωπα των εταίρων, αποτελούν σοβαρά αντικίνητρα για την ανάπτυξη επιχειρηματικής δραστηριότητας σε περιπτώσεις που η εταιρία προβλέπεται να έχει διαστάσεις οι οποίες θα ξεπερνούν αισθητά το μικρό μέγεθος.

Αλλά και ο τύπος της ΑΕ μπορεί να μην είναι ο ενδεδειγμένος, όχι τόσο επειδή το ελάχιστο όριο κεφαλαίου που επιβάλλει ο νόμος είναι κατά πολύ υψηλότερο από εκείνο των προσωπικών εταιριών, όσο κυρίως επειδή η ΑΕ έχει δομή προσανατολισμένη στην εξυπηρέτηση των μεγάλου μεγέθους επιχειρήσεων και υπόκειται σε έντονο κρατικό έλεγχο και εποπτεία που αποβλέπουν στην προστασία των πιστωτών και των μετόχων της μειοψηφίας.

Αυτές τις περιπτώσεις όπου καθίσταται αισθητή η ανάγκη να υπάρξει ένας ενδιάμεσος τύπος εταιρίας που να μπορεί να παρεμβληθεί μεταξύ προσωπικών και Α.Ε., θέλησε να εξυπηρετήσει ο νομοθέτης, εισάγοντας το θεσμό της Ε.Π.Ε. στην οποία αμβλύνεται χωρίς όμως και να εξαφανίζεται, το προσωπικό στοιχείο, ενώ ταυτόχρονα ο κεφαλαιουχικός χαρακτήρας δεν είναι ιδιαίτερα έντονος.

1.2 Χαρακτηριστικά της Ε.Π.Ε.

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

Έτσι, κύριο χαρακτηριστικό της Ε.Π.Ε. είναι το περιορισμένο της ευθύνης των εταίρων, που μπορεί γενικώς να παραβληθεί με την ευθύνη των μετόχων της Α.Ε. Μεταξύ όμως Ε.Π.Ε. και Α.Ε. υπάρχει βασική διαφορά που συνίσταται στο ότι τα

εταιρικά μερίδια στα οποία υποδιαιρείται το κεφάλαιο της ΕΠΕ δεν μπορούν να αντιπροσωπευθούν από μετοχικούς τίτλους.

Ακόμα, η λήψη αποφάσεων στην Συνέλευση των Εταίρων της Ε.Π.Ε. λαμβάνεται με πλειοψηφία πλέον του μισού του όλου αριθμού των εταίρων ενώ ταυτόχρονα οι πλειοψηφούντες εταίροι πρέπει να εκπροσωπούν πάνω από το μισό του κεφαλαίου. Εισάγεται δηλαδή σύνθετο κριτήριο πλειοψηφίας προσώπων και κεφαλαίων, γεγονός που τονίζει τον ενδιάμεσο χαρακτήρα της. Μειονέκτημα του τρόπου αυτού είναι ότι εισάγει *μηχανισμό εμπλοκής*, δημιουργώντας κάποτε καταστάσεις όπου η λήψη αποφάσεως αποβαίνει αδύνατη, όπως π.χ. όταν, προκειμένου να επιλεγεί μία από τις δύο πολιτικές Χ και Ψ, την πρώτη υποστηρίζει ο εταίρος Α που ελέγχει το 51% του κεφαλαίου, ενώ η δεύτερη υποστηρίζεται από τους εταίρους Β και Γ που ελέγχουν μαζί το υπόλοιπο 49%.

1.3 Όργανα της Ε.Π.Ε.

Όργανα της Ε.Π.Ε. είναι:

- α) Η Συνέλευση των Εταίρων (Σ.Ε.)
- β) Ο Διαχειριστής (ή οι Διαχειριστές).
- γ) Ο Ελεγκτής, για την περίπτωση που προβλέπεται από το Νόμο.

Η Συνέλευση των Εταίρων αποτελεί το ανώτατο όργανο της Ε.Π.Ε. Κατ' αναλογία προς τα ισχύοντα για την Γ.Σ. των Α.Ε., η Σ.Ε. μπορεί να είναι:

- *Τακτική*, η οποία συγκαλείται από τον Διαχειριστή μέσα σε τρεις μήνες από το τέλος της χρήσεως, με κύριο αντικείμενο την έγκριση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων.
- *Έκτακτη*, όταν συγκαλείται έκτακτα για να αποφασίσει επί διαφόρων θεμάτων που ενδέχεται να ανακύψουν. Στο σημείο αυτό πρέπει να τονισθεί η ευχέρεια που δίνει ο νόμος στους εταίρους της Ε.Π.Ε. να συγκροτούν οποτεδήποτε Σ.Ε., χωρίς να προηγηθεί πρόσκληση και δημοσιότητα της, εφόσον όλοι είναι σύμφωνοι για την σύγκληση αυτή. Ακόμα, οι εταίροι, εφόσον είναι όλοι παρόντες και κανείς δεν προβάλλει αντίρρηση, μπορούν να αποφασίσουν έγκυρα για οποιοδήποτε θέμα αρμοδιότητας της Σ.Ε. Η ευχέρεια αυτή συγκλήσεως της Σ.Ε. προσδίδει στην Ε.Π.Ε. μια ευελιξία που δεν την έχει η Α.Ε.

- *Καταστατική*, όταν ασχολείται με κύριο θέμα την τροποποίηση του καταστατικού, οπότε απαιτείται αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία.

Διαχειριστής μπορεί να ορισθεί, είτε από το καταστατικό είτε με απόφαση της Σ.Ε., ένας από τους εταίρους ή ακόμα και πρόσωπο που να μην έχει την ιδιότητα του εταίρου. Είναι επίσης δυνατό να ορισθούν περισσότεροι του ενός διαχειριστές, οπότε αποφασίζουν συλλογικά. Αν το καταστατικό δεν προβλέπει διορισμό Διαχειριστή ούτε διορίστηκε τέτοιος από τη Σ.Ε., τα καθήκοντα του ασκούνται από όλους τους εταίρους, οι οποίοι ενεργούν συλλογικά.

Οι Διαχειριστές είναι υπεύθυνοι και για την τήρηση των λογιστικών βιβλίων που ορίζονται από τη νομοθεσία (βιβλία Γ' Κατηγορίας). Επίσης υποχρεούνται να τηρούν και τα ακόλουθα βιβλία:

- α) Βιβλίο εταίρων, στο οποίο καταχωρίζονται τα στοιχεία ταυτότητας κάθε εταίρου, οι εισφορές, καθώς και κάθε μεταβολή στα πρόσωπα των εταίρων,
- β) Βιβλίο πρακτικών συνελεύσεων, στο οποίο καταχωρίζονται οι αποφάσεις που λαμβάνονται από τη Σ.Ε.
- γ) Βιβλίο πρακτικών διαχειρίσεως, στο οποίο καταχωρίζονται οι αποφάσεις των Διαχειριστών.

Οι Διαχειριστές δεσμεύουν την εταιρία με την υπογραφή τους που τίθεται κάτω από την εταιρική επωνυμία.

1.4 Εταιρικό Κεφάλαιο, Εταιρικά Μερίδια, Εταιρικές Μεριδες

Σύμφωνα με το νόμο, το ΕΚ της Ε.Π.Ε. καταβάλλεται υποχρεωτικά κατά τη σύστασή της, συνεπώς αποκλείεται η τμηματική καταβολή του. Το ύψος του δεν μπορεί να είναι κατώτερο των €18.000 και το 50% του ποσού αυτού πρέπει απαραίτητως να εισφέρεται σε μετρητά. Για τις εις είδος εισφορές ισχύει η διαδικασία αποτιμήσεως που προβλέπεται στις Α.Ε. Η υποχρέωση της άμεσης καταβολής του ΕΚ καθιστά αδύνατη την εισφορά εργασίας ή χρήσεως πράγματος.

Το ΕΚ διαιρείται σε *εταιρικά μερίδια*, ίσης αξίας. Η αξία του μεριδίου δεν μπορεί να ορισθεί κατώτερη των €30. Επομένως το ελάχιστο ποσό των €18.000 που απαιτεί ο νόμος ως ελάχιστο ΕΚ της Ε.Π.Ε., θα αποτελείται το πολύ από 600 εταιρικά μερίδια.

- Η μερίδα συμμετοχής κάθε εταίρου αποτελείται από το σύνολο των εταιρικών μεριδίων τα οποία αυτός κατέχει. Συνεπώς ο κάθε εταίρος μετέχει στην εταιρία με μία μόνο μερίδα συμμετοχής αλλά με ένα ή περισσότερα εταιρικά μερίδια. Η μερίδα συμμετοχής δεν μπορεί να είναι κατώτερη των 630 ή πολλαπλασίου του ποσού τούτου.

Τα εταιρικά μερίδια δεν αντιπροσωπεύονται από τίτλο. Η Ε.Π.Ε. μπορεί να εκδώσει αποδεικτικό έγγραφο της ιδιότητας και της μερίδας κάθε εταίρου, στο οποίο όμως απαραίτητως πρέπει να αναγράφεται η φράση «Απόδειξη μη φέρουσα χαρακτήρα αξιόγραφου».

Το εταιρικό μερίδιο είναι μεταβιβάστο εφόσον το καταστατικό δεν ορίζει διαφορετικά. Πάντως το καταστατικό δεν μπορεί να απαγορεύσει τη μεταβίβαση του εταιρικού μεριδίου λόγω θανάτου. Η μεταβίβαση γίνεται με συμβολαιογραφική πράξη και υπόκειται σε διατυπώσεις δημοσιότητας.

Η Ε.Π.Ε., κατά ρητή διάταξη του νόμου, σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να αποκτήσει δικά της μερίδια.

Σε κάθε εταιρικό μερίδιο διακρίνουμε:

- *Ονομαστική αξία*, που είναι ίση με το πηλίκο της διαιρέσεως του ΕΚ δια του αριθμού των εταιρικών μεριδίων,
- *Λογιστική ή εσωτερική αξία*, που υπολογίζεται ως πηλίκο της διαιρέσεως της καθαρής περιουσίας (συνολικών ιδίων κεφαλαίων) όπως προκύπτει από τον ισολογισμό, δια του αριθμού των εταιρικών μεριδίων.
- *Αγοραία αξία*, που διαμορφώνεται στην αγορά και εξαρτάται από πολλούς παράγοντες (φήμη της εταιρίας, προοπτικές για τις μελλοντικές εξελίξεις της, κ.λ.π.).

1.5 Δανειακές Σχέσεις Μεταξύ της Ε.Π.Ε. και των Εταίρων της

Για τις δανειακές σχέσεις μεταξύ Ε.Π.Ε. και των εταίρων της ισχύουν τα εξής:

- α) η Ε.Π.Ε. μπορεί να δανεισθεί από εταίρο, αλλά δεν μπορεί να δώσει ως εμπράγματα ασφάλεια ιδιόκτητα στοιχεία για την κάλυψη τέτοιου δανείου. Είναι όμως δυνατό τρίτα πρόσωπα να παράσχουν εμπράγματα ασφάλεια υπέρ της Ε.Π.Ε.

- β) Παρόλο που δεν υπάρχει ειδική νομοθετική ρύθμιση για την περίπτωση παροχής δανείου από την Ε.Π.Ε. προς εταίρο, ορθότερο είναι να αμφισβητήσουμε την δυνατότητα τέτοιου δανείου, επειδή μπορεί να αποτελεί έμμεσο τρόπο αναλήψεως εταιρικού κεφαλαίου.
- γ) Σε περίπτωση λύσεως της Ε.Π.Ε. τυχόν υφιστάμενα χρέη της εταιρίας προς τους εταίρους εξοφλούνται μετά την πλήρη ικανοποίηση όλων των τρίτων δανειστών.

1.6 Αύξηση και Μείωση του Εταιρικού Κεφαλαίου

1.6.1 Αύξηση του Εταιρικού Κεφαλαίου

Κάθε μεταβολή στο ΕΚ της Ε.Π.Ε. γίνεται έπειτα από τροποποίηση του καταστατικού και υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας. Το κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. μπορεί να αυξηθεί:

- α) Με αύξηση του αριθμού των εταιρικών μεριδίων.
- β) Με αύξηση της ονομαστικής αξίας των εταιρικών μεριδίων. Η νέα αξία της κάθε εταιρικής μερίδας θα πρέπει πάντα να είναι ακέραιο πολλαπλάσιο των €30.
- γ) Με απορρόφηση άλλης εταιρίας.
- δ) Με κεφαλαιοποίηση αποθεματικού.
- ε) Με κεφαλαιοποίηση της πιστωτικής διαφοράς που προκύπτει από αναπροσαρμογή της αξίας περιουσιακών στοιχείων.

Από τις περιπτώσεις αυτές οι τρεις πρώτες είναι πραγματικές, ενώ οι δύο τελευταίες συνιστούν λογιστική αύξηση του κεφαλαίου.

Οι περιπτώσεις α, β και γ απεικονίζονται λογιστικά με εγγραφές όμοιες με εκείνες της συστάσεως:

33.03 Εταίροι, λ/ καλύψεως αυξήσεως κεφαλαίου

40.06 Εταιρικό κεφάλαιο

XX.XX Λ/σμοί εισφερομένων στοιχείων

33.03 Εταίροι, λ/ καλύψεως αυξήσεως κεφαλαίου

Για την κεφαλαιοποίηση αποθεματικού θα έχουμε:

33.03	Εταίροι, λ/καλύψεως αυξήσεως κεφαλαίου
40.06	Εταιρικό κεφάλαιο
41.05	Έκτακτα αποθεματικά
30.03	Εταίροι, λ/ καλύψεως αυξήσεως κεφαλαίου

Σημειώνουμε ότι το τακτικό αποθεματικό, έχοντας σχηματισθεί με ειδικό προορισμό την κάλυψη μελλοντικών ζημιών, δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί για αύξηση κεφαλαίου. Κατά την επικρατέστερη άποψη, η δέσμευση αυτή υφίσταται ακόμα και ως προς το ποσό κατά το οποίο το ύψος του έχει υπερβεί το ελάχιστο όριο που ορίζεται από το νόμο ή το καταστατικό. Η προαιρετική υπέρβαση του ελαχίστου ορίου μπορεί να θεωρηθεί ότι εκφράζει επιθυμία της εταιρίας για περισσότερη εξασφάλιση έναντι ζημιών.

Η κεφαλαιοποίηση των διαφορών αναπροσαρμογής αντιμετωπίζεται όπως και η κεφαλαιοποίηση αποθεματικού.

1.6.2 Μείωση του Εταιρικού Κεφαλαίου

Η μείωση του εταιρικού κεφαλαίου διακρίνεται σε:

α) προαιρετική, που μπορεί να αποβλέπει:

- στην κάλυψη ζημίας.
- στο να αποσυρθούν πλεονάζοντα κεφάλαια.

β) υποχρεωτική, λόγω:

- απώλειας του 50% του ΕΚ,
- εξόδου ή αποκλεισμού εταίρου.

Κατ' αναλογία με τα ισχύοντα στις Α.Ε., η μείωση του ΕΚ μπορεί να γίνει:

- α)** με μείωση του αριθμού των εταιρικών μεριδίων.
- β)** με μείωση της ΟΑ των μεριδίων.
- γ)** με συνδυασμό των παραπάνω τρόπων.

Σε όλες τις περιπτώσεις μείωσης του ΕΚ θα πρέπει το ΕΚ που θα απομείνει να μην είναι κατώτερο από το ελάχιστο που προβλέπει ο νόμος. Επίσης, όταν η μείωση του ΕΚ πραγματοποιείται με μείωση της ΟΑ των μεριδίων, η απομένουσα αξία κάθε μεριδίου δεν θα πρέπει να γίνει μικρότερη των 30 EUR.

Ως προς την υποχρεωτική μείωση σημειώνουμε τα εξής:

Ο νόμος ορίζει (αρθρ. 45) ότι σε περίπτωση απώλειας του 1/4 του εταιρικού κεφαλαίου, οι διαχειριστές υποχρεώνονται να συγκαλέσουν την Συνέλευση των Εταίρων για να αποφασίσει περί της διαλύσεως της εταιρίας ή περί της μείωσης του ΕΚ. Η διατύπωση αυτή του νόμου είναι ασαφής και υποστηρίζεται ότι η διάταξη αυτή πρέπει να εφαρμόζεται εφόσον σε κάποια χρήση θα προκύψει ζημία, είτε προερχόμενη από τη χρήση αυτή, είτε αθροιστικά με ακάλυπτες ζημίες προηγούμενων χρήσεων, που θα είναι μεγαλύτερη του 1/2 του ΕΚ, ανεξάρτητα από το αν υπάρχουν ή όχι αποθεματικά κεφάλαια. Υποστηρίζεται όμως και η άποψη, που κατά τη γνώμη μας είναι ορθότερη, ότι θα πρέπει πρώτα να μεταφερθούν σε ελάττωση της ζημίας όσα αποθεματικά μπορούν να χρησιμοποιηθούν για το σκοπό αυτό και μόνο αν απομείνει ακάλυπτη ζημία μεγαλύτερη από το 1/2 του ΕΚ να εφαρμοσθεί η διάταξη.

Σε περίπτωση εξόδου ή αποκλεισμού εταίρου για σπουδαίο λόγο, η αξία του μεριδίου με την οποία αποζημιώνεται ο εξερχόμενος εταίρος προσδιορίζεται από τον Πρόεδρο Πρωτοδικών.

Οι λογιστικές εγγραφές μείωσης του ΕΚ στις περιπτώσεις συμψηφισμού ζημίας ή επιστροφής στους εταίρους, θα είναι:

40.06 Εταιρικό Κεφάλαιο

33.07 Δοσοληπτικοί Λογαριασμοί Εταίρων

33.07 Δοσοληπτικοί Λογαριασμοί Εταίρων

42.01 Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο (για την περίπτωση συμψηφισμού ζημίας) ή

38.00 Ταμείο (για την περίπτωση επιστροφής)

Αν η μείωση του κεφαλαίου γίνεται λόγω αποχωρήσεως εταίρου και ο Πρόεδρος των Πρωτοδικών καθόρισε αξία μεριδίου διαφορετική από την ονομαστική, θα προκύψει μία διαφορά, χρεωστική ή πιστωτική. Το ΕΓΑΣ δεν προσδιορίζει λογαριασμούς για τη διαφορά αυτή. Έχουμε τη γνώμη ότι, αν η διαφορά είναι χρεωστική, μπορεί να θεωρηθεί ως τμήμα της αξίας υπερπροσόδου της επιχειρήσεως και να εμφανισθεί σε χρέωση του λογαριασμού 16.00 «Υπεραξία επιχειρήσεως». Αν π.χ. εξέρχεται ο εταίρος Γ, κάτοχος 100 εταιρικών μεριδίων ονομαστικής αξίας 90

EUR καθένα (δηλαδή αξία εταιρικής μερίδας 9.000 EUR) και καθορισθεί από τον Πρόεδρο αξία μεριδίου 110 EUR, θα έχουμε την εγγραφή:

40.06	Εταιρικό κεφάλαιο	9.000	
16.00	Υπεραξία επιχειρήσεως	2.000	
33.03	Δοσοληπτικοί λ/σμοί Εταίρων		11.000
33.03.0X	Δοσοληπτ. λ/σμός Εταίρου		

Ο λογαριασμός 16.00 θα αποσβεσθεί όπως ορίζεται για την αξία υπερπροσόδου.

Αν η διαφορά είναι πιστωτική, τότε κατά τη γνώμη μας θα πρέπει να εμφανισθεί σε κατάλληλο δημιουργούμενο υπολογαριασμό του 81.01 «Έκτακτα και ανόργανα έσοδα».

1.6.3 Συμπληρωματική Εισφορά Εταίρων

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

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

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

Το ΕΓΛΣ δεν έχει προβλέψει λογαριασμό για την περίπτωση της συμπληρωματικής εισφοράς. Έχουμε τη γνώμη ότι εφόσον η εισφορά αυτή προορίζεται για την κάλυψη ζημίας που ήδη εμφανίζεται στον ισολογισμό, άρα θα είναι (η ζημία) χρεωμένη στο λογαριασμό 42.01 «Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο» ή 42.02 «Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων», ο λογαριασμός ο οποίος θα συγκεντρώσει το ποσό της εισφοράς, θεωρούμενος αντίθετος των παραπάνω, μπορεί να δημιουργηθεί ως δευτεροβάθμιος του 42, έστω 42.90. Επίσης οι λογαριασμοί καλύψεως της συμπληρωματικής εισφοράς, μη προβλεπόμενοι από το ΕΓΛΣ, θα πρέπει να ανοιχθούν κάτω από τον λογαριασμό 33 «Χρεώστες Διάφορου». Προτείνουμε τη δυνατότητα χρησιμοποίησης ενός από τους κενούς δευτεροβαθμίους 32.92 - 33.94, ο οποίος θα πάρει τίτλο «Εταίροι, λ/σμός συμπληρωματικής εισφοράς» και θα αναλύεται σε τριτοβάθμιους κατά εταίρο.

Οι εγγραφές δίδονται στο ακόλουθο παράδειγμα:

Έστω ότι η «Κ» ΕΠΕ με κεφάλαιο €60.000 υποδιαιρούμενο σε 1.000 εταιρικά μερίδια όν. αξίας €60 καθένα, τα οποία κατέχονται από τους εταίρους Α (500 ε.μ.), Β (300 ε.μ.) και Γ (200 ε.μ.), αποφασίζει την επιβολή συμπληρωματικής εισφοράς ύψους € 15.000 για την κάλυψη ισόποσης ζημίας που εμφανίζεται στον ισολογισμό. Η εισφορά αυτή θα κατανεμηθεί στους τρεις εταίρους κατά λόγο της συμμετοχής τους στο εταιρικό κεφάλαιο:

A	15.000	χ	500/1000	=	€	7.500
B	15.000	χ	300/1000	=	€	4.500
Γ	15.000	χ	200/1000	=	€	<u>3.000</u>
					€	<u>15.000</u>

33.92	Εταίροι λ/συμπληρωμ. εισφοράς	15.000	
33.92.00	Εταίρος Α, λ/συμπλ. εισφ.	7.500	
33.92.01	Εταίρος Β, λ/συμπλ. εισφ.	4.500	
33.92.02	Εταίρος Γ, λ/συμπλ. εισφ.	<u>3.000</u>	
	42.90 Συμπληρωματική εισφορά		15.000
38.00	Ταμείο	15.000	
	33.92 Εταίροι λ/συμπληρωματικής εισφοράς		15.000
	[Αναλυτικοί νομοί]		

Καταβολή

42.90	Συμπληρωματική εισφορά	15.000	
	42.02 Υπόλοιπο ζημιών προηγ. χρήσεων		15.000

Κάλυψη ζημίας ισολογισμού

Αν τώρα υποθέσουμε ότι ο εταίρος Γ δεν κατάβαλε την εισφορά του και εκποιήθηκαν τα εταιρικά του μερίδια στον Δ αντί ποσού € 13.000, ενώ πραγματοποιήθηκαν έξοδα εκποιήσεως € 30, θα έχουμε:

33.92	Εταίροι λ/συμπληρωμ. εισφοράς	15.000	
33.92.00	Εταίρος Α, λ/συμπλ. εισφ.	7.500	
33.92.01	Εταίρος Β, λ/συμπλ. εισφ.	4.500	
33.92.02	Εταίρος Γ, λ/συμπλ. εισφ.	<u>3.000</u>	
42.90	Συμπληρωματική εισφορά		15.000
38.00	Ταμείο	12.000	
33.92	Εταίροι, λ/συμπληρ. εισφοράς		12.000
33.92.00	Εταίρος Α, λ/συμπλ. εισφ.	7.500	
33.92.01	Εταίρος Β, λ/συμπλ. εισφ.	<u>4.500</u>	
33.07	Δοσοληπτικοί λ/σμοί Εταίρων	30	
33.07.02	Εταίρος Γ, δοσοληπτικός λ/σμός		
38.0	Ταμείο		30
<i>Εξοδα εκποιήσεως εταιρικών του μεριδίων</i>			
38.00	Ταμείο	13.000	
33.92	Εταίροι λ/συμπλήρ. εισφορών		3.000
33.92.02	Εταίρος Γ, λ/συμπλ. εισφ.		
33.07	Δοσοληπτικοί λ/σμοί εταίρων		10.000
33.07.02	Εταίρος Γ, δοσοληπτικός λ/σμός		
<i>Εκποίηση εταιρικών μεριδίων Γ</i>			
33.07	Δοσοληπτικοί λ/σμοί εταίρων	9.970	
33.07.02	Εταίρος Γ, δοσοληπτικός λ/σμος		
38.00	Ταμείο		9.970
<i>Καταβολή υπέρ Γ</i>			
40.06	Εταιρικό κεφάλαιο	12.000	
40.06.02	Εταιρική Μερίδα Γ		12.000
40.06	Εταιρικό Κεφάλαιο		
40.06.03	Εταιρική μερίδα Δ		
<i>Μεταβολή στα πρόσωπα των εταίρων</i>			
42.90	Συμπληρωματική εισφορά	15.000	
42.02	Υπόλοιπο ζημιών προηγ. χρήσεων		15.000
<i>Κάλυψη ζημίας ισολογισμού</i>			

1.7 Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε.

Με το Π.Δ. 279/1993 προστέθηκε στον Ν. 3190/1955 το άρθρο 43α σύμφωνα με το οποίο μπορεί να συσταθεί Ε.Π.Ε. από ένα μόνο πρόσωπο ή να καταστεί μονοπρόσωπη υφιστάμενη Ε.Π.Ε., προφανώς στην περίπτωση όπου όλα τα εταιρικά μερίδια συγκεντρωθούν στα χέρια ενός προσώπου, γεγονός που παλαιότερα οδηγούσε στη λύση της εταιρίας. Στην επωνυμία της εταιρίας θα πρέπει να περιλαμβάνεται, χωρίς συντομογραφίες, η φράση «Μονοπρόσωπη Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης».

Ο μοναδικός αυτός εταίρος ασκεί όλες τις εξουσίες της Σ.Ε., οι αποφάσεις του όμως πρέπει να καταγράφονται σε πρακτικό που προσυπογράφεται την ίδια ημέρα από παριστάμενο συμβολαιογράφο της έδρας της εταιρίας.

Φυσικό ή νομικό πρόσωπο δεν μπορεί να είναι μοναδικός εταίρος σε περισσότερες από μια Ε.Π.Ε. Επίσης δεν μπορεί μια Ε.Π.Ε. να έχει ως μοναδικό εταίρο άλλη μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε.

Συμβάσεις συναπτόμενες μεταξύ του μοναδικού εταίρου και της εταιρίας την οποία εκπροσωπεί εγγράφονται σε πρακτικά ή καταρτίζονται γραπτώς.

Γενικά, η μονοπρόσωπη εταιρία θέτει ορισμένα νομικής φύσεως προβλήματα τα οποία μελετώνται από το εταιρικό δίκαιο, αλλά δεν έχουν επίδραση στη λογιστική της, η οποία τηρείται κατά τα γνωστά.

Κεφάλαιο 2ο

«Διαδικασίες σύστασης των Ε.Π.Ε.»»

2.1 Νομική και Φορολογική Προσέγγιση

2.1.1 Τι είναι Ε.Π.Ε.

Σύμφωνα με το άρθρο 1 και το άρθρο 3 του νόμου 3190/55 περί Ε.Π.Ε.: Η εταιρική επιχείρηση ανήκει σε δύο ή περισσότερα άτομα, τους εταίρους, που συνδέονται με ειδική σχέση μεταξύ τους, την εταιρική, που καθορίζεται ανάλογα με το είδος της εταιρείας. Βασικές μορφές της εταιρικής επιχείρησης είναι: ομόρρυθμη, ετερόρρυθμη, ανώνυμη εταιρεία και εταιρεία περιορισμένης ευθύνης.

Οι εταιρείες περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε.) είναι ένας ενδιάμεσος τύπος μεταξύ των προσωπικών εταιρειών (Ο.Ε. και Ε.Ε.) και της ανώνυμης εταιρείας. Το κύριο γνώρισμα των εταιρειών αυτών είναι το μικρό κεφάλαιο που χρειάζεται για τη σύστασή τους και η περιορισμένη ευθύνη των εταίρων τους μέχρι το ύψος του κατατεθειμένου εταιρικού κεφαλαίου, όπως ακριβώς συμβαίνει και με τις ανώνυμες εταιρείες, σε αντίθεση με τις προσωπικές εταιρείες

2.1.2. Προϋποθέσεις Ίδρυσης των ΕΠΕ

Σύμφωνα με το άρθρο 3 του Ν.3190/1955, η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης είναι εμπορική, έστω και αν ο σκοπός αυτής δεν είναι εμπορική επιχείρηση, ωστόσο απαγορεύεται η άσκηση ορισμένων δραστηριοτήτων, όπως τραπεζικές, ασφαλιστικές, χρηματοπιστηριακές, διαχείριση χαρτοφυλακίου αξιογράφων, διαχείριση αμοιβαίων κεφαλαίων, χρηματοδοτική μίσθωση, πρακτορεία επιχειρηματικών απαιτήσεων, προώθηση και υλοποίηση επενδύσεων υψηλής τεχνολογίας (μόνο venture capital) και αθλητικές δραστηριότητες.

Για την ίδρυση εταιρείας περιορισμένης ευθύνης απαιτείται εταιρικό κεφάλαιο το οποίο δεν μπορεί να είναι μικρότερο των 18000€, ενώ θα πρέπει να έχει καταβληθεί ολόκληρο κατά την υπογραφή του Καταστατικού (άρθρο 4 §1 του Ν.3190/1955 όπως αντικαταστάθηκε με την §3 του αρθρ.11 του Ν.2579/1998). Το μισό τουλάχιστον του ποσού αυτού πρέπει να είναι καταβεβλημένο σε μετρητά. Περιορισμός ως προς το ύψος του κεφαλαίου δεν υπάρχει.

Σύμφωνα με το Ν.2842/2000, το ελάχιστο κεφάλαιο για την ίδρυση Ε.Π.Ε. από 1/1/2002 ορίζεται στα 18.000€ (6.133.500 δρχ). Για τις ήδη υπάρχουσες εταιρείες προβλέπεται η δυνατότητα να συνεχίσουν να λειτουργούν με 2.5% χαμηλότερο κεφάλαιο (δηλ. 17.550€).

Σύμφωνα με το άρθρο 43α του Ν.3190/1955 που τροποποιήθηκε με το άρθρο 2 του Π.Δ. 279/1993, Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης μπορεί να συστήσει και ένα μόνο πρόσωπο ή μία ήδη συνεστημένη ΕΠΕ να μετατραπεί σε μονοπρόσωπη. Ωστόσο, η μονοπρόσωπη ΕΠΕ είναι άκυρη, αν ο εταίρος (φυσικό ή νομικό πρόσωπο) που τη συνέστησε είναι και μοναδικός εταίρος σε άλλη μονοπρόσωπη ΕΠΕ, ή αν έχει συσταθεί από άλλη μονοπρόσωπη ΕΠΕ.

2.1.3. Βασικά Χαρακτηριστικά

- Η διαίρεση του κεφαλαίου σε “μερίδες συμμετοχής” κάθε μία εκ των οποίων αποτελείται από εταιρικά μερίδια, από τα οποία το καθένα δεν μπορεί να είναι μικρότερο των 30€.
- Συγκεκριμένοι όροι δημοσιότητας κατά την ίδρυσή της αλλά και καθ’ όλη τη διάρκεια της ζωής της
- Η ορισμένη διάρκειά της (αν και η παράλειψη αναγραφής της διάρκειας δεν αποτελεί λόγο ακυρότητας της εταιρείας)
- Η περιορισμένη ευθύνη των εταίρων
- Η λήψη αποφάσεων κατά πλειοψηφία πλέον του μισού του όλου αριθμού των εταίρων, που εκπροσωπούν πλέον του μισού του όλου εταιρικού κεφαλαίου
- Η ύπαρξη δύο οργάνων, ήτοι της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων και του διαχειριστή ή διαχειριστών.

2.1.4. Ποια πληροφορία Πρέπει να Περιέχει Τουλάχιστον το Καταστατικό

Σύμφωνα με το άρθρο 6 του Ν. 3190/1955 το καταστατικό της Ε.Π.Ε. πρέπει να περιέχει:

- Το όνομα, το επώνυμο και το επάγγελμα των εταίρων, την κατοικία και την ιθαγένειά τους.

- Την εταιρική επωνυμία.
- Την έδρα της εταιρείας και το σκοπό της (ως έδρα μπορεί να ορίζεται ένας Δήμος ή μία Κοινότητα της Ελληνικής Επικράτειας).
- Την ιδιότητα της εταιρείας ως περιορισμένης ευθύνης.
- Το κεφάλαιο της εταιρείας, τη μερίδα συμμετοχής και τα τυχόν πλείονα εταιρικά μερίδια του καθενός καθώς και βεβαίωση των ιδρυτών για την καταβολή του κεφαλαίου.
- Το αντικείμενο των εισφορών σε είδος, την αποτίμησή τους και το όνομα του εισφέροντος εταίρου καθώς και το σύνολο της αξίας των εισφορών σε είδος.
- Τη διάρκεια της εταιρείας.

Επίσης, συμφωνίες μεταξύ των εταίρων περί συμπληρωματικών εισφορών, περί άλλων παροχών οι οποίες δεν αποτελούν εισφορές σε χρήμα ή σε είδος, περί απαγορεύσεως του ανταγωνισμού στους εταίρους, περί απαγορεύσεως της μεταβιβάσεως του εταιρικού μεριδίου, περί αποχώρησης των εταίρων, περί λύσεως της εταιρείας για λόγους που δεν προβλέπονται από το νόμο, μπορούν να συμπεριληφθούν στο καταστατικό της εταιρείας, προκειμένου να έχουν ισχύ. Επίσης, στο καταστατικό μπορούν να συμπεριλαμβάνονται διατάξεις για τον έλεγχο της διαχείρισης.

2.1.5. Πώς Επιλέγετε η Επωνυμία της Εταιρείας

Σύμφωνα με το άρθρο 2 του Ν. 3190/1955, η επωνυμία της Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης σχηματίζεται από το όνομα ενός ή περισσότερων εταίρων, είτε προσδιορίζεται από το αντικείμενο της επιχείρησης που ασκεί.

Πάντως στην επωνυμία πρέπει να περιέχονται οι λέξεις «Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης».

2.2 Διαδικασίες Σύστασης των Ε.Π.Ε.

2.2.1. Σύνταξη σχεδίου καταστατικού

Οι διαδικασίες σύστασης μίας Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης ξεκινούν από τη σύνταξη του Σχεδίου του Καταστατικού της εταιρείας. Το καταστατικό αποτελεί το νομικό έγγραφο της συστάσεως της εταιρείας αλλά επίσης προδιαγράφει και όλα τα βασικά θέματα που αφορούν στις σχέσεις των μετόχων, στη διοίκηση της εταιρείας, σε θέματα που αφορούν τη διάρκεια ζωής της αλλά και τη διάλυσή της. Η ελάχιστη πληροφορία που πρέπει να περιέχεται στο καταστατικό προσδιορίζεται από το άρθρο 6 του Ν. 3190/1955.

2.2.2. Προέγκριση Επωνυμίας

Εφόσον έχει επιλεγθεί η επωνυμία και ο διακριτικός τίτλος της νέας εταιρείας, και εφόσον γνωρίζετε το σκοπό και τον τύπο της, είναι σκόπιμο να επισκεφτείτε το οικείο επιμελητήριο για να βεβαιωθείτε ότι η συγκεκριμένη επωνυμία και διακριτικός τίτλος δεν έχει ήδη δοθεί σε κάποια άλλη Ε.Π.Ε. και είναι σύμφωνη με τις απαιτήσεις του νόμου (άρθρο 6, Ν. 3190/1955).

Κατά την επίσκεψή σας αυτή στο Επιμελητήριο, πρέπει να καταθέσετε συμπληρωμένη μία αίτηση και ένα παράβολο 4.40€.

Εάν η επιλεγμένη επωνυμία και διακριτικός τίτλος είναι αποδεκτός, θα σας δοθεί βεβαίωση ένας αύξων αριθμός κράτησης της επωνυμίας ο οποίος ισχύει για 2 μήνες.

Στην περίπτωση όπου η επωνυμία που επιλέξατε έχει ήδη χρησιμοποιηθεί ή δεν είναι συμβατή με τις απαιτήσεις του νόμου, θα πρέπει να επιλέξετε νέα επωνυμία και να προσαρμόσετε το Σχέδιο Καταστατικού.

(Το στάδιο αυτό της Προέγκρισης Επωνυμίας, δεν είναι υποχρεωτικό αλλά είναι χρήσιμο να γίνει πριν τη σύνταξη και υπογραφή του καταστατικού, για να βεβαιωθείτε ότι η επωνυμία που επιλέξατε είναι δεκτή και να μην χρειαστεί να κάνετε αλλαγές στο καταστατικό.)

2.2.3. Δικηγορικός Σύλλογος

Στη συνέχεια, και πριν προχωρήσετε στην υπογραφή του καταστατικού ενώπιον συμβολαιογράφου, πρέπει να καταβάλετε στο Δικηγορικό Σύλλογο γραμμάτιο προείσπραξης για τον συμπράττοντα δικηγόρο ο οποίος θα παρίσταται στην υπογραφή του καταστατικού.

Η παρουσία του δικηγόρου κατά την υπογραφή του καταστατικού Ε.Π.Ε. (το κεφάλαιο σύστασής της είναι μεγαλύτερο των 18.000€) είναι υποχρεωτική από το νόμο (άρθρο 42, Ν.Δ.3026/54).

Το ύψος του γραμματίου προείσπραξης για την αμοιβή του δικηγόρου είναι 1% για τις πρώτες 15.000€ του εταιρικού κεφαλαίου και 0,5% για όλο το υπόλοιπο ποσό. Το ύψος αυτό ορίζεται από το άρθρο 42 του Ν.Δ. 3026/54.

2.2.4. Συμβολαιογράφος

Το επόμενο βήμα είναι η υπογραφή του Καταστατικού Συστάσεως της Ε.Π.Ε., ενώπιον συμβολαιογράφου (άρθρο 6 §1 Ν. 3190/1955).

Στο συμβολαιογράφο πρέπει να προσκομίσετε το Σχέδιο Καταστατικού, τα ΑΦΜ των μετόχων και τις ταυτότητές τους και το γραμμάτιο προείσπραξης από το Δικηγορικό Σύλλογο.

Το καταστατικό υπογράφεται από τα ιδρυτικά μέλη της Ε.Π.Ε. και το δικηγόρο ο οποίος παρίσταται. Οι ιδρυτές μπορούν να παρίστανται και να υπογράψουν όλοι αυτοπροσώπως ή να αντιπροσωπευθούν με συμβολαιογραφικό πληρεξούσιο από άλλα πρόσωπα (συνιδρυτές ή τρίτους) που θα υπογράψουν αντί για αυτούς. Όταν μεταξύ των συνιδρυτών υπάρχουν και νομικά πρόσωπα, αυτά εξουσιοδοτούν, μέσω των αρμοδίων οργάνων τους, τα κατάλληλα φυσικά πρόσωπα (που βάσει καταστατικών διατάξεων, μπορούν να λάβουν τέτοια εξουσιοδότηση) για να παραστούν ενώπιον του συμβολαιογράφου και να υπογράψουν το καταστατικό.

Το ύψος της αμοιβής του συμβολαιογράφου για ένα απλό συμβόλαιο σε 4 αντίγραφα ανέρχεται σε 300€ συν το 1,3% των 3.000€ του εταιρικού κεφαλαίου (ΚΥΑ 32126/10-3-88).

2.2.5. Επιμελητήριο

Σύμφωνα με το άρθρο 7 του Ν.2081/92, το υπογεγραμμένο καταστατικό της συστηνόμενης Ε.Π.Ε. σε δύο αντίγραφα προσκομίζεται στο οικείο επιμελητήριο, μαζί με τη τον αύξοντα αριθμό κράτησης επωνυμίας (αν έχετε πάρει από το επιμελητήριο τέτοιο αριθμό), δύο χαρτόσημα των 0.50€ και μία αίτηση.

Το επιμελητήριο, εφόσον ελέγξει την επωνυμία και το διακριτικό τίτλο, θεωρεί το καταστατικό για τον έλεγχο του δικαιώματος χρήσης της Επωνυμίας και Διακριτικού τίτλου.

2.2.6. Δ.Ο.Υ Έδρας

Μέσα σε δεκαπέντε ημέρες από την υπογραφή του καταστατικού, πρέπει να καταβάλετε στην ΔΟΥ έδρας το φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίου (ΦΣΚ), ο οποίος ανέρχεται σε 1% επί του ύψους του εταιρικού κεφαλαίου (άρθρα 17-31, Ν.1676/86). Επίσης, θα πληρώσετε παράβολο δημοσίου και ΤΑΠΕΤ, το κόστος των οποίων ανέρχεται περίπου σε 352€ Το παράβολο αυτό αφορά τη μετέπειτα δημοσίευση της ανακοίνωσης της εταιρείας από το Εθνικό Τυπογραφείο.

Για την καταβολή του ΦΣΚ πρέπει να προσκομίσετε δύο αντίγραφα του καταστατικού (εκ των οποίων το ένα είναι αυτό που έχει θεωρηθεί από το επιμελητήριο), επιταγή με το προδιαγραφμένο ποσό, δήλωση ΦΣΚ εις διπλούν.

Θα θεωρηθεί το καταστατικό σας και θα σας επιστραφεί επίσης το διπλότυπο καταβολής και το ένα από τα δύο αντίγραφα της δήλωσης ΦΣΚ.

2.2.7. Ταμείο Νομικών και Ταμείο Πρόνοιας Δικηγορών

Στη συνέχεια πρέπει να θεωρήσετε το καταστατικό στο Ταμείο Νομικών και στο Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων όπου καταβάλλονται ποσά 0,5% και 1% επί του εταιρικού κεφαλαίου αντίστοιχα.

2.2.8. Πρωτοδικείο

Μέσα σε ένα μήνα από την υπογραφή του καταστατικού της εταιρείας πρέπει να το καταθέσετε στο Πρωτοδικείο έδρας για την έγκριση της σύστασής της.

Στο Πρωτοδικείο πρέπει να καταθέσετε: Δύο αντίγραφα του καταστατικού θεωρημένα από την αρμόδια ΔΟΥ για την καταβολή του ΦΣΚ και το οικείο επιμελητήριο για την επωνυμία, παράβολο και ΤΑΠΕΤ, περίληψη καταστατικού και αίτηση.

Στη συνέχεια, εκδίδεται η απόφαση με την οποία εγκρίνεται η σύσταση της εταιρείας και καταχωρείται στο Μητρώο Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης.

2.2.9. Εθνικό Τυπογραφείο

Η αρμόδια αρχή που εκδίδει την απόφαση έγκρισης της σύστασης της εταιρείας, αποστέλλει στο Εθνικό Τυπογραφείο ανακοίνωση περί της συστάσεως της εταιρείας προς δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

2.2.10. Επιμελητήριο

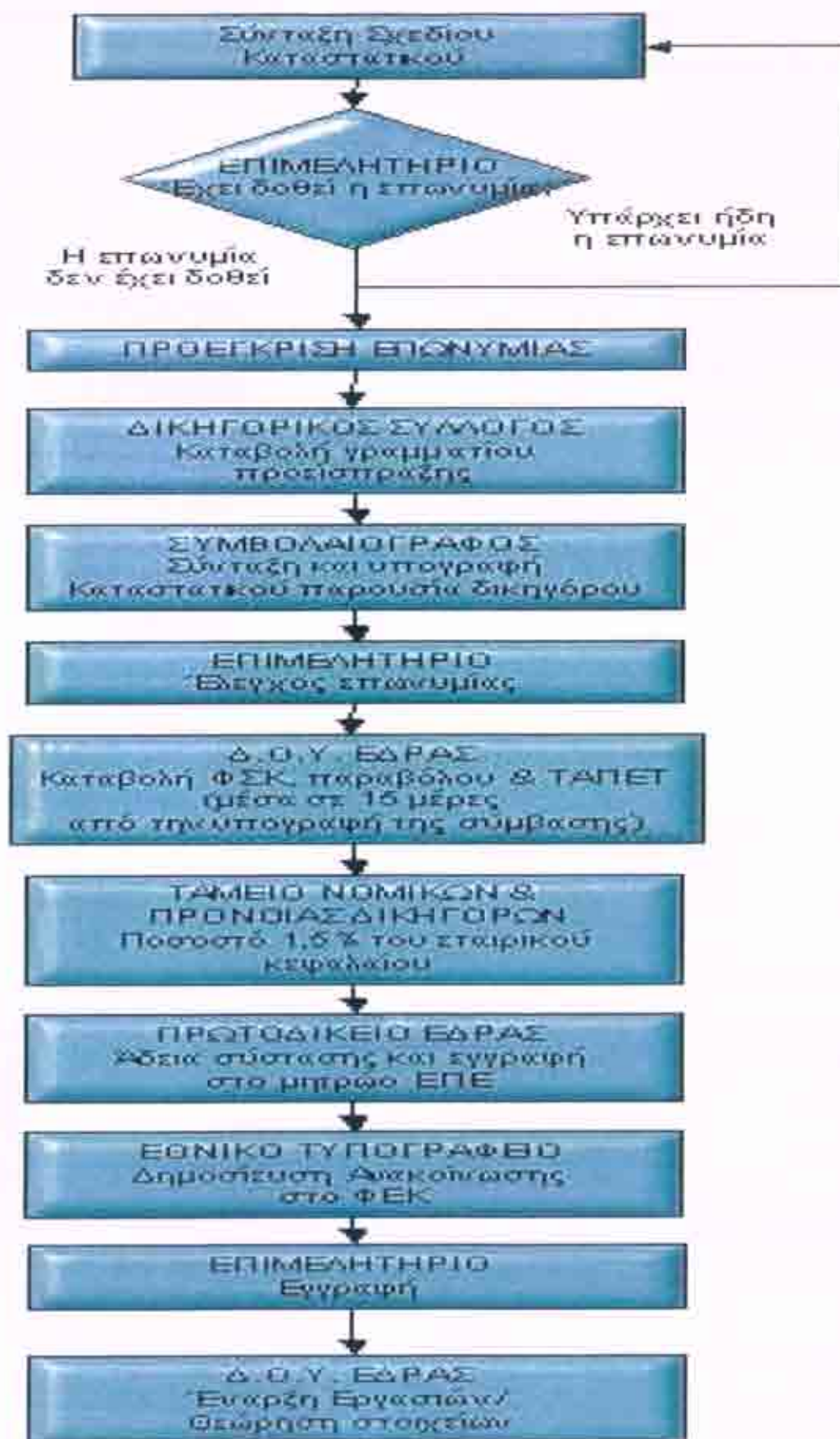
Εντός δύο μηνών από τη σύσταση της εταιρείας πρέπει να εγγραφεί η εταιρεία στο οικείο επιμελητήριο. Για την εγγραφή πρέπει να προσκομισθούν δικαιολογητικά για τα οποία μπορείτε να πληροφορηθείτε στα κατά τόπους Επιμελητήρια. Για τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για την εγγραφή στο Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο Αθηνών (ΕΒΕΑ).

2.2.11. Δ.Ο.Υ. Έδρας

Εντός δέκα ημερών από την ημερομηνία όπου εκδίδεται από την αρμόδια αρχή η απόφαση σύστασης της εταιρείας, πρέπει να κάνετε έναρξη εργασιών στην ΔΟΥ έδρας.

Στη συνέχεια, θα προχωρήσετε στις απαραίτητες διαδικασίες για τη θεώρηση βιβλίων και στοιχείων.

2.3. Σχεδιάγραμμα Διαδικασιών Σύστασης



2.4. Πίνακας Εξόδων Σύστασης

Διαδικασία	Έξοδα διαδικασίας (για μετοχικό κεφάλαιο ίσο 60.000€)
Προέγκριση Επωνυμίας στο Επιμελητήριο	4,40€
Δικηγορικός Σύλλογος	150€ (1% x 15000€) + 15 (0,5% x 3.000€) = 165€
Συμβολαιογράφος	300€ + 1,3% x 3000€ = 339€
Έλεγχος Επωνυμίας στο Επιμελητήριο	73€
Καταβολή ΦΣΚ στη ΔΟΥ	1% x 18.000€ = 180€
Πληρωμή παραβόλου δημοσίου & ΤΑΠΕΤ σε ΔΟΥ	352€
Ταμείο Νομικών και Ταμείο Προνοίας Δικηγόρων	1,5% x 18.000€ = 270€
Εγγραφή στο Επιμελητήριο και πρώτη συνδρομή	30€ + 111€ = 141€
Έναρξη Εργασιών στη ΔΟΥ έδρας	660€
Σύνολο	~2.184,40

2.5. Λογιστική Προσέγγιση

2.5.1. Εγγραφές Συστάσεως και Μεταβιβάσεως Εταιρικών Μεριδίων.

Κατά την σύσταση της Ε.Π.Ε. διακρίνουμε, όπως και στην περίπτωση των άλλων τύπων εταιρών, δύο στάδια: το στάδιο της αναλήψεως της ευθύνης και το στάδιο καταβολής της εισφοράς.

Λογιστικά θα κινηθούν οι εξής λογαριασμοί:

Παράδειγμα: Σύσταση Ε.Π.Ε. από τους εταίρους Α, Β, Γ με 2.500, 1.250 και 1.250 εταιρικά μερίδια αντιστοίχως ο κάθε ένας ονομαστικής αξίας 60€ το κάθε ένα.

33.03	Εταίροι, λ/σμος καλύψεως κεφαλαίου	300.000
33.03.00	Εταίρος Α	150.000
	Εταιρικά μερίδια 2.500 x 60€	
33.03.01	Εταίρος Β	75.000
	Εταιρικά μερίδια 1.250 x 60€	
33.03.02	Εταίρος Γ	<u>75.000</u>
	Εταιρικά μερίδια 1.250 x 60€	
40.06	Εταιρικό κεφάλαιο	300.000
40.06.00	Εταιρική μερίδα Α	150.000
	Μερίδια 2.500 x 60€	
40.06.01	Εταιρική μερίδα Β	75.000
	Μερίδια 1.250 x 60€	
40.06.02	Εταιρική μερίδα Γ	<u>75.000</u>
	Μερίδια 1.250 x 60€	
Κάλυψη Μ.Κ. Καταστατικό Νο:		
38.00	Ταμείο	200.000
XX.XX	Στοιχεία ενεργητικού*	100.000
33.03	Εταίροι, λ/σμος καλύψεως κεφαλαίου	300.000
33.03.00	Εταίρος Α	150.000
33.03.01	Εταίρος Β	75.000
33.03.02	Εταίρος Γ	<u>75.000</u>
Καταβολή Ε.Κ. από εταίρους		

* Κάποιοι εταίροι κατά τη σύσταση της Ε.Π.Ε. δίνουν κάποια πάγια έναντι των μεριδίων (όχι μόνο χρήματα). Το εταιρικό κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. σχηματίζεται από τις εισφορές των εταίρων. Οι εισφορές μπορεί να συνίστανται είτε σε χρήμα είτε σε είδος. (Στο παράδειγμα μας εισφορές σε χρήμα 200.000€ και σε είδος 100.000€).

Εισφορά σε είδος είναι η εισφορά που δεν συνίσταται σε χρήμα (δηλαδή σε μετρητά), αλλά σε κάποιο άλλο περιουσιακό στοιχείο που μπορεί να αποτιμηθεί σε χρήμα και να εμφανιστεί στον ισολογισμό, όπως π.χ. κτίρια, έπιπλα, μηχανήματα, εισφορά χρήσης κινητών ή ακίνητων, ιδιόγραφα, ευρεσιτεχνίες, σήματα κ.λ.π.

Οι εισφορές σε είδος επιτρέπονται από τις εξής προϋποθέσεις:

- Υπάρχει σχετική πρόβλεψη στο καταστατικό
- Οι εισφορές σε είδος επιδέχονται χρηματικής αποζημίωσης
- Για εξακρίβωση της αξίας της από το Νομάρχη ύστερα από γνωμοδότηση της Επιτροπής του άρθρου 9 (επιτροπή εμπειρογνώμων). Η έκθεση της επιτροπής καταχωρείται στο Μητρώο Ε.Π.Ε. του Πρωτοδικείου σε σχετική «Ανακοίνωση» δημοσίευσης στο Φ.Ε.Κ. των Α.Ε. – Ε.Π.Ε.

Κεφάλαιο 3ο

«Έναρξη εργασιών των Ε.Π.Ε.»

3.1 Γενικά

Πριν τη νόμιμη σύσταση της εταιρίας θα χρειαστεί να πραγματοποιήσουν διάφορα έξοδα πρώτης εγκατάστασης, αγορές παγίων περιουσιακών στοιχείων, πράξεις που σχετίζονται με τη διαδικασία σύστασης του νομικού προσώπου ή την έναρξη λειτουργίας της επιχείρησης. Τα έξοδα αυτά, εφόσον η εταιρεία δεν έχει ακόμα συσταθεί, δεν μπορούν να καταχωρηθούν ως έξοδα της εταιρίας.

Είναι όμως δυνατόν (§ 10.2 Κ.Β.Σ.) οι συναλλαγές που πραγματοποιούνται στο διάστημα αυτό να καταχωρούνται σε προσωρινά βιβλία, τα οποία θεωρούνται στο όνομα εκείνου από τους ιδρυτές της επιχείρησης, που θα τη προσκομίσει στον προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. της κατοικίας του, εφόσον πρόκειται για ιδρυτή φυσικό πρόσωπο μη επιτηδευματία, ή στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. της έδρας της επιχείρησης, ή τη φορολογία εισοδήματος του, εφόσον πρόκειται για ιδρυτή επιτηδευματία, με μνεία της υπό σύστασης επιχείρησης.

Αν ο ιδρυτής είναι πρόσωπο που έχει έδρα, κατοικία, διανομή ή εγκατάσταση σε άλλη χώρα τα προσωρινά αυτά βιβλία θεωρούνται στο όνομα του νόμιμου εκπροσώπου στην Ελλάδα. Για να θεωρήσει τα προσωρινά αυτά βιβλία, ο ιδρυτής πρέπει να προσκομίσει στην Δ.Ο.Υ.:

1. Δήλωση έναρξης (έντυπα TAXIS M5, M7)
2. Τέλη έναρξης 45€ σε επιταγή
3. Υπεύθυνη δήλωση του 1599/86 που θα αναφέρεται η επωνυμία της εταιρίας, η έδρα της, ο σκοπός της, θα δεσμευτεί ότι μόνο ο συγκεκριμένος ιδρυτής θα πάρει Α.Φ.Μ. για λογαριασμό της εταιρίας και ότι η εταιρεία δεν είναι καταχωρημένη στο Μητρώο Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης.
4. Εξουσιοδότηση του Ιδρυτή, θεωρημένη για το γνήσιο της υπογραφής του, σε περίπτωση που η δήλωση υποβάλλεται από τρίτο πρόσωπο.

Τα δεδομένα των προσωρινών βιβλίων μεταφέρονται συγκεντρωτικά στα οριστικά βιβλία της επιχείρησης αμέσως μετά τη σύστασή της ή την έναρξη λειτουργίας της και πριν καταχωρηθούν σε αυτή άλλες συναλλαγές εκτός από τις εγγραφές συστάσεως, ενώ τα προσωρινά βιβλία διακόπτονται.

3.2 Προϋποθέσεις Έναρξης Εργασιών Ε.Π.Ε.

Από τα παραστατικά τα οποία θα αποκομίζονται, από τα διαφορετικά βήματα της διαδικασίας συστάσεως της εταιρείας, είναι σκόπιμο να διατηρηθούν επικυρωμένα φωτοαντίγραφα.

Κάποια από τα επικυρωμένα αυτά φωτοαντίγραφα, θα χρησιμοποιηθούν κατά την έναρξη των εργασιών στην Δ.Ο.Υ. έδρας.

Επίσης, ένα φωτοαντίγραφο κάθε παραστατικού θα καταχωρηθεί στο βιβλίο εσόδων/εξόδων της εταιρείας. Συγκεκριμένα απαιτούνται τα παρακάτω παραστατικά:

- Καταστατικό
- Ο φύλλο Εφημερίδας της Κυβερνήσεως (Φ.Ε.Κ) ή το ΤΑΠΕΤ εάν δεν έχει τυπωθεί το Φ.Ε.Κ και υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/86 υπογεγραμμένη από τον εκπρόσωπο της εταιρίας ότι θα προσκομίσει το Φ.Ε.Κ σε δύο αντίτυπα μετά την κυκλοφορία του
- Τίτλος κυριότητας -ή μισθωτήριο ή υπεύθυνη δήλωση Ν. 1599/86 περί δωρεάν παραχώρηση χώρου για κάθε επαγγελματική εγκατάσταση
- Βεβαίωση εγγραφής ή απαλλαγής των εταίρων από Ασφαλιστικό φορέα (ΤΕΒΕ, ΤΑΕ, ΙΚΑ κλπ)
- Βεβαίωση εγγραφής σε Επιμελητήριο, όπου ρητά από διάταξη νόμου απαιτείται.
- Εξουσιοδότηση του διαχειριστή, με θεωρημένο το γνήσιο της υπογραφής του σε περίπτωση που οι δηλώσεις υποβάλλονται από τρίτο πρόσωπο.

Τα παραπάνω δικαιολογητικά δεν υποβάλλονται στην Δ.Ο.Υ., αλλά φυλάσσονται στην έδρα της επιχείρησης και επιδεικνύονται σε κάθε φορολογικό έλεγχο.

Τα αλλοδαπά φυσικά πρόσωπα που είναι υπήκοοι χωρών εκτός Ε.Ε. και συμμετέχουν ως διαχειριστές στην Ε.Π.Ε. υποβάλλουν στην Δ.Ο.Υ. άδεια παραμονής και εργασίας στην Ελλάδα διάρκειας τουλάχιστον ενός έτους.

3.3 Έναρξη επαγγελματικής Δραστηριότητας

3.3.1. Δήλωση Έναρξης Επαγγελματικής Δραστηριότητας

Υπόχρεοι για υποβολή δήλωσης έναρξης δραστηριότητας είναι κάθε φυσικό ή μη φυσικό (Νομικό πρόσωπο και ενώσεις προσώπων) σύμφωνα με τα όσα αναφέρονται στο άρθρο 29 Ν. 1642/86 πριν από την πραγματοποίηση οποιασδήποτε συναλλαγής στο πλαίσιο επαγγελματικής δραστηριότητας.

Ιδιαίτερα για τα μη φυσικά πρόσωπα, η υποβολή της δήλωσης έναρξης πρέπει να γίνεται εντός 30 ημερών από την ημερομηνία δημοσίευσης του καταστατικού ή τη ημερομηνία σύστασης της για τις περιπτώσεις που δεν απαιτείται δημοσίευση.

Αρμόδια Δ.Ο.Υ. για την υποβολή της Δήλωσης Έναρξης Εργασιών είναι εκείνη στην χωρική αρμοδιότητα της οποίας θα βρίσκεται η έδρα (κεντρικό της επιχείρησης). Οι ενδιαφερόμενοι μπορούν να εξυπηρετηθούν από το τμήμα μητρώου της Δ.Ο.Υ..

3.3.2. Δικαιολογητικά που Απαιτούνται

Για την έναρξη εργασιών απαιτούνται τα παρακάτω δικαιολογητικά τα οποία κατατίθενται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.:

1. Για τα μη φυσικά πρόσωπα το καταστατικό /συστατικό της έγγραφο νόμιμα δημοσιευμένο ή επικυρωμένο ανάλογα με την νομική της μορφή (για εμάς Ε.Π.Ε.)
2. Βεβαίωση εγγραφής σε επιμελητήριο, όπως αυτό απαιτείται
3. Βεβαίωση εγγραφής μελών του οικείου ασφαλιστικού φορέα (ΤΕΒΕ, ΤΑΕ, κλπ) αν είναι απόδειξη είσπραξης χρειάζεται φωτοαντίγραφο της πρώτης σελίδας του βιβλιαρίου ΤΕΒΕ ή ΤΑΕ.
4. Στοιχεία προσδιορισμού της έδρας και των εγκαταστάσεων της επιχείρησης. Συγκεκριμένα χρειάζεται μισθωτήριο θεωρημένο από τη Δ.Ο.Υ. του ιδιοκτήτη ή αν έχουμε δωρεών παραχώρηση κάποιου χώρου από κάποιον άλλον τότε πρέπει να προσκομίσει:

- συμβόλαιο ιδιοκτησίας και
- υπεύθυνη δήλωση θεωρημένη από την αστυνομία για δωρεάν παραχώρηση εκείνου ο οποίος παραχωρεί το χώρο.

Αν ο χώρος είναι ιδιόκτητος, τότε πρέπει να προσκομισθούν:

- συμβόλαιο ιδιοκτησίας και
 - υπεύθυνη δήλωση ότι θα χρησιμοποιήσει τον ιδιόκτητο χώρο σαν επαγγελματική έδρα της επιχείρησής του.
5. Χαρτόσημο έναρξης (το πληρώνει ο διαχειριστής του νομικού προσώπου της Δ.Ο.Υ.)
 6. Διπλότυπο είσπραξης υπέρ ΤΑΠΕΤ
 7. Υπεύθυνη δήλωση ότι εντός του μηνός της έναρξης θα προσκομισθεί το Φ.Ε.Κ. της δημοσίευσης
 8. Εξουσιοδότηση από το μη Φ.Π. νόμιμα επικυρωμένη για εκείνον που διενεργεί για λογαριασμό του τη διαδικασία έναρξης επαγγελματικής δραστηριότητας.

Όταν μια επιχείρηση απαρτίζεται από αλλοδαπά πρόσωπα ή έχει η ίδια έδρα στο εξωτερικό θα πρέπει να προσκομίσει επιπλέον:

1. Άδεια παραμονής και εργασίας στην Ελλάδα διάρκειας τουλάχιστον 1 έτους (για κατοίκους εκτός Ε.Ε.)
2. Πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας (για κατοίκους χωρών μελών της Ε.Ε.)
3. Βεβαίωση ΥΠ.ΕΘ.Ο ή πληρεξούσιο ανάλογα με την αλλοδαπή με Φ.Π. από τα οποία προκύπτει ο ορισμός του Νομικού Εκπροσώπου τους στην Ελλάδα, νόμιμα επικυρωμένο
4. Πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας της χώρας έδρας των αλλοδαπών μη Φ.Π.

3.3.3. Τι Έντυπα Χρειάζονται και από πού Παραλαμβάνονται

Για την έναρξη εργασιών των Ε.Π.Ε. απαιτούνται τα παρακάτω έντυπα:

- ❖ Το έντυπο «ΔΗΛΩΣΗ ΕΝΑΡΞΗΣ ΜΗ Φ.Π.» - Μ3
- ❖ Το έντυπο «ΔΗΛΩΣΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ» - Μ6

(Για την περίπτωση που πρέπει να δηλωθεί η σχέση του «εξουσιοδοτημένου» - Του Διευθυντή Συμβούλου, του Λογιστή κ.τ.λ.)

- ❖ Το έντυπο «ΔΗΛΩΣΗ ΜΕΛΩΝ ΜΗ Φ.Π» - Μ8
- ❖ Το έντυπο «ΔΗΛΩΣΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ» - Μ10
- ❖ Το έντυπο «ΔΗΛΩΣΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ» - Μ11
- ❖ Το έντυπο «ΔΗΛΩΣΗ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΑΠΟ ΑΠΟΣΤΑΣΗ» - Μ12

Τα έντυπα παραλαμβάνονται από το τμήμα της Δ.Ο.Υ.. Επιπλέον από την Δ.Ο.Υ. εκδίδεται η «Βεβαίωση έναρξης εργασιών με Φυσικού Προσώπου».

Με την υποβολή της δήλωσης έναρξης και εντός 3 ημερών διενεργείται έλεγχος (αυτοψία) προκειμένου να γίνει επαλήθευση των δεδομένων που αναγράφονται στα υποβαλλόμενα δικαιολογητικά. Μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου συμπληρώνεται το έντυπο «ΕΙΔΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΑΥΤΟΨΙΑΣ» που επισυνάπτεται στην δήλωση έναρξης.

Οι δηλώσεις συμπληρώνονται και υποβάλλονται από τον υπόχρεο ή τον νόμιμο εξουσιοδοτημένο εκπρόσωπο του. Χρήσιμες πληροφορίες και λεπτομερείς οδηγίες συμπλήρωσης των εντύπων αναγράφονται στην τελευταία σελίδα των δηλώσεων Μητρώου. Τέλος όλες οι δηλώσεις που υποβάλλονται στο τμήμα μητρώου έχουν θέση ΥΠΕΥΘΥΝΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ Ν. 1599/86.

Θεωρείται σκόπιμο εδώ να αναφέρουμε ότι σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 7, 8, 9 του Ν. 3190/1955, όπως ισχύουν με το άρθρο 3 του Π.Δ. 419/1986, η Ε.Π.Ε. αποκτά νομική προσωπικότητα από τη δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ. Α.Ε. και Ε.Π.Ε. της ανακοίνωσης για την καταχώρηση, στο Μητρώο Εταιριών Περιορισμένη Ευθύνης του καταστατικού της.

3.4 Απόδοση Α.Φ.Μ. (Αριθμός Φορολογικού Μητρώου)

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 Ν. 2519/1997 (ΦΕΚ 54Α') χορηγείται υποχρεωτικά Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) σε όλα τα νομικά πρόσωπα και ενώσεις προσώπων που έχουν την κατοικία τους ή την επαγγελματική τους εγκατάσταση ή διενεργούν πράξεις φορολογικού ενδιαφέροντος εντός τις Ελληνικής Επικράτειας.

Ο νέος Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) των Νομικών Προσώπων περιλαμβάνει εννέα (9) αριθμητικά ψηφία. Για όσους διενεργούν ενδοκοινωνιακές συναλλαγές ή συναλλαγές με Τρίτες Χώρες, ο Α.Φ.Μ μπορεί να περιλαμβάνει πριν από τα αριθμητικά ψηφία μέχρι και τρεις ακόμη χαρακτήρες. Στα Νομικά Πρόσωπα αποδίδεται Α.Φ.Μ. του οποίου το πρώτο αριθμητικό ψηφίο αρχίζει από 7 ή 8 ή 9. Οι Α.Φ.Μ. που αποδίδονται και πρώτο από τα εννέα ψηφία τους αρχίζει από μηδέν (0) αφορούν Φυσικά Πρόσωπα, Νομικά Πρόσωπα και Ενώσεις Προσώπων.

Ο Α.Φ.Μ. αναγράφεται υποχρεωτικά στα συστατικά έγγραφα των νομικών προσώπων (Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης) για τα μέλη ή εταίρους αυτών, καθώς και για τους νόμιμους εκπροσώπους. Η απόδοση Α.Φ.Μ. στα νομικά πρόσωπα και Ενώσεις Προσώπων διενεργείται ταυτόχρονα με την υποβολή δήλωσης έναρξης εργασιών. Ο Α.Φ.Μ. των Νομικών Προσώπων και Ενώσεων Προσώπων παραμένει ο ίδιος και δεν επηρεάζεται από οποιαδήποτε μεταβολή των προσώπων αυτών.

3.5 Τήρηση Βιβλίων των Ε.Π.Ε.

3.5.1 Κατηγορία Βιβλίων των Ε.Π.Ε

Σύμφωνα με το Π.Δ. 186/92 οι Ε.Π.Ε. είναι υποχρεωμένες να τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας κατά τη διπλογραφική μέθοδο με οποιοδήποτε λογιστικό σύστημα.

Εμμέσως από τις διατάξεις της § 2 του άρθρου 17, αλλά και από τη λογιστική επιστήμη στην οποία ουσιαστικά παραπέμπει το άρθρο 7, προκύπτει ότι τα βιβλία της Γ' κατηγορίας είναι:

1. Συγκεντρωτικό ημερολόγιο – αναλυτικά ημερολόγια ή γενικά ημερολόγιο
2. Γενικό καθολικό
3. Αναλυτικό Καθολικό
4. Ισοζύγιο Γενικού - Αναλυτικών καθολικών
5. Απογραφών – Ισολογισμού
6. Μητρώο Παγίων
7. Βιβλίο Αποθήκης, Παραγωγής Κοστολογίου και Τεχνικών Προδιαγραφών (εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 8).

Τέλος, επισημαίνουμε, αν και είναι αυτονόητο, ότι τηρούνται και τα πρόσθετα βιβλία του άρθρου 10, όταν συντρέχει περίπτωση.

Οι Ε.Π.Ε. τηρούν βιβλίο πρακτικών συνελεύσεων και βιβλίο πρακτικών διαχείρισης. Παρατηρούμε ότι με τις προϊσχύουσες διατάξεις οι Ε.Π.Ε. είχαν υποχρέωση τήρησης και βιβλίων εταιρών, υποχρέωση που δεν υπάρχει στις νέες διατάξεις. Τα Διοικητικά βιβλία των Α.Ε. και των Ε.Π.Ε. τηρούνται αθεώρητα από 1/7/2002 και από 1/1/2003 με τις διατάξεις του άρθρου 19, υποχρέωση που δεν υπάρχει στις νέες διατάξεις.

3.5.2 Η Θεώρηση των Βιβλίων των Ε.Π.Ε

Οι Ε.Π.Ε. (όπως και κάθε επιτηδευματίας) έχουν υποχρέωση να θεωρούν αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., πριν από κάθε χρησιμοποίησή τους:

1. Βιβλία Γ' Κατηγορίας

Α) Από τα βιβλία:

Τα ημερολόγια στα οποία καταχρούνται πρωτογενώς οι εγγραφές όταν τηρούνται χειρόγραφα:

1. Αναλυτικό ημερολόγιο Διαφόρων Πράξεων
2. Αναλυτικό ημερολόγιο Ταμείου
3. Αναλυτικό ημερολόγιο Πωλήσεων
4. Αναλυτικό ημερολόγιο Αγορών
5. Συγκεντρωτικό ημερολόγιο όταν καταχωρούνται πρωτογενείς εγγραφές
6. Εγγραφών ισολογισμού
7. Γενικό ημερολόγιο
8. Βοηθητικό ημερολόγιο Αγορών
9. Βοηθητικό ημερολόγιο Πωλήσεων
10. Βοηθητικό ημερολόγιο Ταμείου

Β) Ισοζύγιο γενικού καθολικού – Αναλυτικών καθολικών όταν τα βιβλία της έδρας τηρούνται μηχανογραφικά. Στην περίπτωση αυτή το γενικό καθολικό εκτυπώνεται αθεώρητο μέχρι το κλείσιμο του ισολογισμού ή ενταμιεύεται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα. Όλα τα ημερολόγια τηρούνται αθεώρητα ή τα δεδομένα αυτών ενταμιεύονται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα.

2. Βιβλία Κλεισίματος Ισολογισμού

1. Βιβλία απογραφής και ισολογισμών
2. Καταστάσεις απογραφής (Γ' κατηγορίας) τηρούνται θεωρημένες μόνο για την ποσοτική απογραφή των αποθεμάτων. Προκειμένου για αποθέματα υποκαταστήματος και αποθηκευτικού χώρου εκτός νομού και άνω των 50 χιλιομέτρων ή σε άλλο νησί τηρείται διπλότυπη.

3. Βιβλίο Αποθήκης

Χειρόγραφο σύστημα: Βιβλίο αποθήκης θεωρημένο.

Μηχανογραφική τήρηση βιβλίων αποθήκης. Τα δεδομένα των εγγράφων σε θεωρημένο οπτικό δίσκο (CD- ROM). Όταν εγγράφονται συγκεντρωτικά (μηνιαία κατάσταση βιβλίου αποθήκης) και μεταφέρονται έτσι σε θεωρημένο οπτικό δίσκο (CD- ROM) τα αναλυτικά δεδομένα των βιβλίων αποθήκης αποθηκεύονται σε αθεώρητα ηλεκτρομαγνητικό μέσα ή εκτυπώνονται σε αθεώρητα έντυπα, μέχρι το κλείσιμο του ισολογισμού.

Από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. δεν προκύπτει υποχρέωση ακύρωσης των χειρόγραφων βιβλίων, όταν θεωρούνται νέα μηχανογραφικά έντυπα για μηχανογραφική τήρηση αυτών.

Στην περίπτωση αυτή τα χειρόγραφα βιβλία χρησιμοποιούνται προς καταχώρηση των πράξεων στα μηχανογραφικά βιβλία δεν επιτρέπεται η επιστροφή στα χειρόγραφα ή ή παράλληλη τήρηση αυτών.

Σημειώνεται ότι εφόσον, στην πιο πάνω περίπτωση, επιθυμεί ο επιτηδευματίας να σταματήσει τη μηχανογραφική τήρηση και να τηρήσει ξανά τα βιβλία χειρόγραφα, μπορεί να το πραγματοποιήσει με γνωστοποίηση στη Δ.Ο.Υ.. Αυτό που απαγορεύεται είναι η εκ του πονηρού τήρηση θεωρημένων βιβλίων.

Τέλος τα βιβλία του κώδικα, για τα οποία ορίζεται θεώρηση τους, όταν δεν θεωρούνται πριν από την έναρξη χρησιμοποίησής τους είναι ως σαν να μη τηρήθηκαν για το μέχρι τη θεώρησή τους χρονικό διάστημα.

3.5.3 Διαδικασίες Θεώρησης των Βιβλίων των Ε.Π.Ε

Η θεώρηση βιβλίων και στοιχείων γίνεται από το τμήμα του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.). Το τμήμα Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ. χορηγεί έντυπο σημείωμα (έντυπο Β1/TAXIS) το οποίο πρέπει να συμπληρωθεί σύμφωνα με τις αναλυτικές οδηγίες που περιλαμβάνει. Στη συνέχεια η διαδικασία θεώρησης ολοκληρώνεται στο τμήμα του Κ.Β.Σ.

Τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για τη θεώρηση βιβλίων και στοιχείων των Ε.Π.Ε. είναι τα ακόλουθα:

1. Β1 Σημείωμα Κ.Β.Σ. (Βασικές χρήσεις του εντύπου είναι: Θεώρηση – Ακύρωση – Απώλεια Βιβλίων και Στοιχείων, Τύπου Τήρησης, Ενημέρωσης, Αιτήσεις, Γνωστοποιήσεις) σε 1 αντίτυπο για κάθε εγκατάσταση.
2. Φορολογική ενημερότητα από τα μέλη
3. Υπεύθυνη δήλωση ότι τα μέλη δεν ήταν επιτηδευματίες ή αν είναι, βεβαίωση από τα τμήματα κώδικα –Φ.Π.Α.- Έσοδα ότι δεν υπάρχουν οφειλές.
4. Απαιτείται η παρουσία τουλάχιστον ενός διαχειριστή.

Όταν ολοκληρωθεί η διαδικασία θεώρησης ο υπόχρεος παραλαμβάνει από το τμήμα Κ.Β.Σ. αποδεικτικό θεώρησης για ενημέρωση του προσωπικού του αρχείου. Το αποδεικτικό αυτό πρέπει να φυλαχτεί για χρονικό διάστημα ίσο με το προβλεπόμενο, για τα βιβλία και στοιχεία που αναφέρονται σε αυτό.

3.6 Λογιστικές Ενέργειες Κατά τη Διάρκεια του Έτους

Οι λογιστικές ενέργειες διακρίνονται σε ενέργειες που πραγματοποιούνται κατά τη διάρκεια του έτους και σε ενέργειες που πραγματοποιούνται στο τέλος του έτους και αποσκοπούν στο κλείσιμο του ισολογισμού. Εμείς θεωρούμε σκόπιο να αναφέρουμε αυτή τη στιγμή τις λογιστικές ενέργειες κατά τη διάρκεια του έτους:

- α) Κατά την διάρκεια του έτους καταχωρούνται τα διάφορα λογιστικά γεγονότα, το αργότερο μέχρι τις 5 του επόμενου μήνα από την έκδοση ή λήψη του

δικαιολογητικού, στα διάφορα αναλυτικά ημερολόγια κατά τη χρονική σειρά πραγματοποίησής τους. Τα αναλυτικά ημερολόγια είναι θεωρημένα.

- β) Μέσα στον επόμενο μήνα από το μήνα της καταχώρησης τους στα αναλυτικά ημερολόγια, ενημερώνεται το αναλυτικό καθολικό. Αυτό είναι ένα αθεώρητο βιβλίο ή ένα σύνολο από αθεώρητες καρτέλες.
- γ) Μετά τη λήξη κάθε μήνα και κατά τη διάρκεια του επόμενου μήνα πραγματοποιούνται οι εξής ενέργειες που αφορούν τον προηγούμενο μήνα:
1. Συντάσσονται τα φύλλα ελέγχου και σύμφωνα με αυτά, ενημερώνεται το συγκεντρωτικό ημερολόγιο (αθεώρητο) (με Η/Υ γίνονται όλα αυτόματα).
 2. Στη συνέχεια γίνεται η μεταφορά από το συγκεντρωτικό ημερολόγιο στο γενικό καθολικό (θεωρημένο) (με Η/Υ γίνονται όλα αυτόματα)
 3. Εντάσσονται τα ισοζύγια του γενικού καθολικού (προσωρινά ισοζύγια) με σκοπό να διαπιστωθεί αν έγινε ορθή μεταφορά των λογαριασμών από τα ημερολόγια στα καθολικά κλπ. Σε κάθε ισοζύγιο περιλαμβάνονται τα ποσά της χρέωσης και πίστωσης των λογαριασμών για γεγονότα που πραγματοποιήθηκαν όχι μόνο κατά τον μήνα σύνταξης των ισοζυγίων αλλά και κατά τη διάρκεια των προηγούμενων μηνών. Π.χ. το ισοζύγιο του μήνα Φεβρουαρίου περιλαμβάνει και τα ποσά από τις εγγραφές που πραγματοποιήθηκαν στο μήνα Ιανουάριο, το ισοζύγιο του μήνα Μαρτίου περιλαμβάνει και τα ποσά από τις εγγραφές που πραγματοποιήθηκαν στο μήνα Ιανουάριο και στο μήνα Φεβρουάριο κλπ.

Κεφάλαιο 4ο

«Λήξη περιόδου για Ε.Π.Ε.»

4.1. Γενικά Περί Διαχειριστικής Περιόδου

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 26 του Κ.Β.Σ. η διαχειριστική περίοδο μιας επιχείρησης, είναι ένα ορισμένο από τις διατάξεις χρονικό διάστημα, στο οποίο υπολογίζονται τα καθαρά κέρδη της.

Η διαχειριστική περίοδος περιλαμβάνει δωδεκάμηνο χρονικό διάστημα. Κατά την έναρξη ή λήξη ή διακοπές των εργασιών της επιχείρησης η διαχειριστική περίοδος πρέπει να είναι μικρότερη του δωδεκαμήνου.

Όταν η επιχείρηση τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας για πρώτη φορά, είτε κατά την έναρξη, είτε μεταγενέστερα υποχρεωτική, η διαχειριστική περίοδος μπορεί να περιλαμβάνει χρονικό διάστημα μεγαλύτερο του δωδεκαμήνου, όχι όμως και πλέον των εικοσιτεσσέρων μηνών.

Η επιχείρηση που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας κλείνει διαχειριστική περίοδο 30 Ιουνίου ή 31 Δεκεμβρίου. Την επιλογή της διαχειριστικής περιόδου την κάνει η επιχείρηση κατά την έναρξη των εργασιών ή στη χρήση που για πρώτη φορά τηρεί υποχρεωτικά βιβλία τρίτης κατηγορίας.

Επιτρέπεται να αλλάξει διαχειριστική περίοδο με έγκριση της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. και εφόσον συντρέχουν ειδικοί λόγοι. Κατ' εξαίρεση για την αλλαγή για πρώτη φορά του χρόνου λήξης της διαχειριστικής περιόδου δεν απαιτείται έγκριση του προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ., αλλά υποβολή σχετικής γνωστοποίησης.

4.2. Λογιστικές Ενέργειες στο Τέλος του Έτους που Γίνονται για τον Προσδιορισμό του Αποτελέσματος και τη Σύνταξη του Ισολογισμού (Χωρίς Τήρηση Βιβλίου Αποθήκης)

- α) Στις 31/12 ή 1/1 του επόμενου έτους διενεργείται απογραφή, δηλαδή λεπτομερής καταμέτρηση και καταγραφή όλων των περιουσιακών στοιχείων π.χ. των εμπορευμάτων, πρώτων και βοηθητικών υλών, έτοιμων και ημικατεργημένων προϊόντων, ταμείου γραμματίων εισπρακτέων και πληρωτέων, απαιτήσεων και υποχρεώσεων κ.λ.π. Τα στοιχεία που θα προκύψουν από την απογραφή θα καταγραφούν σε μία απλή κόλλα χαρτιού.

- β) Οι ποσότητες των εμπορεύσιμων ειδών (δηλαδή εμπορευμάτων, πρώτων και βοηθητικών υλών, προϊόντων, κ.λ.π.) που προέκυψαν από την απογραφή, καταχωρούνται στο θεωρημένο βιβλίο απογραφών μέχρι και ως το Φεβρουάριο του επόμενου έτους. Μέχρι το τέλος του τρίτου μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου γίνεται η αποτίμηση των εμπορεύσιμων ειδών. Η αξία του κάθε είδους που προκύπτει από την αποτίμηση, καταχωρείται δίπλα στην αντίστοιχη ποσότητα του κάθε είδους που είναι ήδη καταχωρημένη στο βιβλίο απογραφών.
- γ) Επίσης, μέσα στις ίδιες πιο πάνω προθεσμίες, δηλαδή μέχρι τέλος Μαρτίου για τις Ε.Π.Ε. στο βιβλίο εγγραφών ισολογισμού (θεωρημένο) ή στο ημερολόγιο διαφόρων πράξεων, γίνονται διάφορες εγγραφές τακτοποίησης με σκοπό να προσδιορισθεί το οικονομικό αποτέλεσμα δηλαδή το κέρδος ή ζημιά της επιχείρησης.
- 1 Υπολογίζονται οι αποσβέσεις των περιουσιακών στοιχείων και γίνεται η εγγραφή τους στο βιβλίο εγγραφών ισολογισμών (ή στο ημερολόγιο διαφόρων πράξεων)
 - 2 Με τα δεδομένα της απογραφής της προηγούμενης χρήσης των εμπορεύσιμων ειδών, χρεώνεται ο λογαριασμός 80.00 «Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης» και πιστώνονται οι λογαριασμοί των εμπορεύσιμων αγαθών με την αξία της αρχικής απογραφής τους.
 - 3 Με τα δεδομένα της τελικής απογραφής (που πραγματοποιήθηκε το 31/12 της παρούσας χρήσης) των εμπορεύσιμων αγαθών, πιστώνεται ο λογαριασμός 80.00 και χρεώνονται οι λογαριασμοί των εμπορεύσιμων αγαθών με την αξία της απογραφής τους.
 - 4 Χρεώνεται ο λογαριασμός 80.00 με την αξία των αγορών εμπορευμάτων ή και α' υλών, υλικών συσκευασίας, αναλωσίμων υλικών, ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων και ειδών συσκευασίας που πραγματοποιήθηκε κατά τη διάρκεια της χρήσης και πιστώνονται οι λογαριασμοί το μέχρι και 28 αντίστοιχα με τα ίδια ποσά.
 - 5 Χρεώνεται ο λογαριασμός 80.00 και πιστώνονται όλοι οι λογαριασμοί της ομάδας 6 με το υπόλοιπο ποσό της αξίας τους για να εξισωθούν, δηλαδή πιστώνονται οι λογαριασμοί 60-68.

- 6 Χρεώνεται ο λογαριασμός 80.00 και πιστώνονται όλοι οι λογαριασμοί της ομάδας 7 με το υπόλοιπο ποσό της αξίας τους για να εξισωθούν, δηλαδή χρεώνονται οι λογαριασμοί 70-78.
- 7 Το υπόλοιπο που προκύπτει από το λογαριασμό 80.00 μεταφέρεται στο λογαριασμό 80.01 «Μικρά Αποτελέσματα (κέρδη – ζημιές) Εκμετάλλευσης».
- 8 Από το λογαριασμό 80.01 μεταφέρονται στο λογαριασμό 80.02 «Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων» τα «Έξοδα διοικητικής λειτουργίας», τα «Έξοδα λειτουργίας ερευνών και ανάπτυξης», τα «Έξοδα διάθεσης» και τα «Έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας», που θεωρούνται σαν μη κοστολογήσιμες δαπάνες (κατά τη κρίση του λογιστή – κοστολόγου βάση φύλλου μερισμού και φυσικά στα πλαίσια του νόμου). Αν τηρεί αναλυτική λογιστική, οι παραπάνω λογαριασμοί κωδικοποιούνται αντίστοιχα με τους λογαριασμούς 92.01, 92.02, 92.03, 92.04. Επίσης από τον λογαριασμό 80.01 μεταφέρονται οι λογαριασμοί 80.02 και οι εξής λογαριασμοί της ομάδας 6 που περιλαμβάνουν μη κοστολογήσιμες δαπάνες με την αξία του: 64.10 «Έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων», 64.11 «Διαφορές αποτίμησης συμμετοχών και χρεογράφων» και 64.12 «Διαφορές από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων»
- 9 Από το λογαριασμό 80.01 μεταφέρονται στο λογαριασμό 80.03 «Έσοδα μη προσδιοριστική των μικτών αποτελεσμάτων» τα έσοδα που απεικονίζονται στους λογαριασμούς 74, 75, 78.05, 76.00, 76.01, 76.02 – 76.98.
- 10 Το υπόλοιπο του λογαριασμού 80.01 που απομένει, μετά τις παραπάνω τακτοποιήσεις, αποτελεί το μικτό αποτέλεσμα της επιχείρησης και μεταφέρεται στο λογαριασμό 86.00.00 «Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης».
- 11 Οι λογαριασμοί 80.02, 81.00, 81.02, 81.03, 82.01 και 84 «Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους» και 89 «Αποσβέσεις παγίων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος» πιστώνεται με το χρεωστικό υπόλοιπο για να εξισωθούν και χρεώνεται ο λογαριασμός 86 με τους αντίστοιχους αναλυτικούς του.
- 12 Οι λογαριασμοί 80.03, 81.01, 81.03, 82.01 και 84 «Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων» χρεώνονται με τα πιστωτικά υπόλοιπα για να εξισωθούν και πιστώνεται ο λογαριασμός 86 με τους αντίστοιχους αναλυτικούς του.

- 13 Μετά τις παραπάνω ενέργειες ο λογαριασμός 86 «Αποτελέσματα χρήσης» εμφανίζει χρεωστικό υπόλοιπο, τότε το οικονομικό αποτέλεσμα της επιχείρησης είναι αρνητικό δηλαδή ζημιά, ενώ στην αντίθετη περίπτωση είναι θετικό δηλαδή κέρδος. Και στις δύο περιπτώσεις μεταφέρεται στο λογαριασμό 86.99 «Καθαρά αποτελέσματα χρήσης». Στη συνέχεια αν το υπόλοιπο του λογαριασμού 86.99 είναι χρεωστικό πιστώνεται ο λογαριασμός 86.99 για να εξισωθεί και χρεώνεται ο λογαριασμός 88 «Αποτελέσματα προς διάθεση» (88.01 ζημιές χρήσης) με το ίδιο ποσό, ενώ αν είναι πιστωτικό, χρεώνεται ο λογαριασμός 86.99 για να εξισωθεί και πιστώνεται ο λογαριασμός 88 (88.00 «Καθαρά κέρδη χρήσης») με το ίδιο ποσό. Το υπόλοιπο του λογαριασμού 86.99 είναι ίδιο με το υπόλοιπο του λογαριασμού 98.99 της αναλυτικής λογιστικής.
- 14 Στη συνέχεια χρεώνεται ο λογαριασμός 88.03 με τις ζημιές της προηγούμενης χρήσης που θα καλυφθούν από τα κέρδη της τωρινής χρήσης με πίστωση του λογαριασμού 42.01. Ενώ το υπόλοιπο κερδών της προηγούμενης χρήσης, πιστώνεται ο λογαριασμός 88.02 με χρέωση του λογαριασμού 42.00.
- 15 Ο λογαριασμός 88.04 χρεώνεται με το υπόλοιπο μέρος των ζημιών των προηγούμενων χρήσεων που θα καλυφθούν από τα κέρδη της τωρινής χρήσης με πίστωση του λογαριασμού 42.02.
- 16 Ο λογαριασμός 88.06 πιστώνεται με το ποσό των πιστωτικών συμψηφιστικών λογιστικών διαφορών που προκύπτουν από το φορολογικό έλεγχο προηγούμενων χρήσεων με χρέωση του λογαριασμού 42.04. Αν οι συμψηφιστικές διαφορές του φορολογικού ελέγχου είναι χρεωστικές, τότε με το ποσό αυτό χρεώνεται ο λογαριασμός 88.06 και πιστώνεται ο λογαριασμός 42.04.
- 17 Ο λογαριασμός 88.07 πιστώνεται με τα αποθεματικά που αποφασίζει η διάθεσή τους και λογαριασμός 41.
- 18 Ο λογαριασμός 88.08 χρεώνεται με το φόρο εισοδήματος με πίστωση του λογαριασμού 54.07
- 19 Ο λογαριασμός 88.09 χρεώνεται με τους λοιπούς φόρους που βαραίνουν απευθείας τα κέρδη και ζημιές. Πιστώνεται ο λογαριασμός 63 (όπως π.χ. ο λογαριασμός 63.98.02).

- 20 Στη συνέχεια ο λογαριασμός 88.00, 88.02, 88.06 και 88.07 χρεώνονται με τα υπόλοιπα τους για να εξισωθούν και πιστώνεται ο λογαριασμός 88.98. Όταν το τελικό υπόλοιπο του λογαριασμού 88 είναι ζημιά ή ο λογαριασμός 88.99, όταν το τελικό υπόλοιπο του λογαριασμού 88 είναι κέρδος.
- 21 Επίσης, οι λογαριασμοί 88.01, 88.03, 88.04, 88.06, 88.08 και 88.09 πιστώνονται με τα υπόλοιπά τους για να εξισωθούν και χρεώνεται ο λογαριασμός 88.90, όταν το τελικό υπόλοιπο του λογαριασμού 88 είναι ζημιά ή ο λογαριασμός 88.99, όταν ο τελικό υπόλοιπο του λογαριασμού 89 είναι κέρδος.
- 22 Μετά τις παραπάνω λογιστικές ενέργειες, αν το υπόλοιπο του λογαριασμού 88 είναι χρεωστικό (88.98 «Ζημιές είς νέον») πιστώνεται με το υπόλοιπο του για να εξισωθεί, ενώ αντίστοιχα χρεώνεται ο λογαριασμός 42.01 με το ίδιο ποσό. Αν όμως το υπόλοιπο είναι πιστωτικό (88.99 «Κέρδη προς διάθεση»), τότε χρεώνεται με το υπόλοιπο για να εξισωθεί, ενώ πιστώνονται οι λογαριασμοί: 41 με το ποσό των κερδών που μετατρέπονται σε αποθεματικό, 53.01 με τα ποσά α' και β' μερίσματος (με το φόρο τους), 43.02 με τα ποσά των μερισμάτων που διατίθενται με σκοπό της αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου και ο λογαριασμός 42.00 με το υπόλοιπο των κερδών κ.λ.π.
- 23 Με τα υπόλοιπα που μένουν, μετά τις παραπάνω ενέργειες, στους λογαριασμούς του Αναλυτικού και Γενικού Καθολικού συντάσσονται τα οριστικά ισοζύγια.
- 24 Με βάση τα οριστικά ισοζύγια καταχωρούνται στο βιβλίο απογραφών τα υπόλοιπα όλων των άλλων λογαριασμών που απεικονίζονται στους αναλυτικούς λογαριασμούς (εκτός των εμπορεύσιμων που έχουν ήδη καταχωρηθεί).
- 25 Με βάση τα ίδια οριστικά ισοζύγια καταχωρείται και ο ισολογισμός στο βιβλίο απογραφών (δηλαδή οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί) κάτω από την απογραφή.
- 26 Στο βιβλίο απογραφών και κάτω από τον ισολογισμό καταχωρείται η ανάλυση της γενικής εκμετάλλευσης και των αποτελεσμάτων χρήσης, καθώς και η διανομή των κερδών.
- 27 Χρεώνεται ο λογαριασμός 89.01 «Ισολογισμός κλεισίματος χρήσης» με την αξία των στοιχείων του ενεργητικού και πιστώνονται όλοι οι λογαριασμοί

του ενεργητικού του ισολογισμού που έχει συνταχθεί με τους αντίστοιχους αναλυτικούς για να εξισωθούν. Στη συνέχεια πιστώνεται ο λογαριασμός 98.01 με την αξία των στοιχείων του παθητικού και χρεώνονται όλοι οι λογαριασμοί του παθητικού με τους αντίστοιχους αναλυτικούς για να εξισωθούν, με την αιτιολογία «εγγραφές κλεισίματος των λογαριασμών του ισολογισμού». Ο λογαριασμός 98.01 χρεώνεται και πιστώνεται είτε για ολόκληρο το ενεργητικό και παθητικό μαζί, είτε τμηματικά για κάθε λογαριασμό χωριστά. Οι εγγραφές αυτές δεν είναι υποχρεωτικό να γίνουν, αλλά συνηθίζεται όμως να γίνονται στην πράξη για λόγους κυρίως τάξης και επαλήθευσης των διαφόρων λογιστικών στοιχείων.

- 28 Στη συνέχεια, για το άνοιγμα των βιβλίων της επόμενης χρήσης και μέσα στο διάστημα από 1/1-30/4, χρεώνεται στο ημερολόγιο διαφόρων πράξεων ο λογαριασμός 89.00 και πιστώνονται όλοι οι λογαριασμοί του παθητικού. Επίσης πιστώνεται ο λογαριασμός 89.00 και χρεώνονται όλοι οι λογαριασμοί του ενεργητικού. Οι εγγραφές αυτές είναι υποχρεωτικές για το άνοιγμα των λογαριασμών του ενεργητικού και παθητικού από την προηγούμενη χρήση στη νέα χρήση.

4.3. Λογιστικές Ενέργειες που Πραγματοποιούνται σε Επιχειρήσεις που Τηρούν Βιβλίο Αποθήκης

Οι λογιστικές ενέργειες και στις περιπτώσεις αυτές είναι ακριβώς ίδιες με αυτές που αναπτύχθηκαν παραπάνω με τις εξής, όμως με δύο επιπλέον προσθήκες.

- 1 Επιβάλλεται να τηρούν βιβλίο αποθήκης (θεωρημένο ή καρτέλες αποθήκης θεωρημένες) για τα αγαθά που αγοράζουν, με σκοπό να τα μεταπωλήσουν και για τα αγαθά που παράγουν, με σκοπό να τα πωλήσουν. Επίσης, και θεωρημένους οπτικούς δίσκους (CD-ROM)
- 2 Επιβάλλεται να ενεργούν εγγραφές βιομηχανικής λογιστικής για τα προϊόντα που παράγουν, δηλαδή να διακινούν τους λογαριασμούς της ομάδας 9, όταν ελέγχονται από αρκετούς ελεγκτές
- 3 Επιβάλλεται να τηρούν βιβλία παραγωγής – κοστολογίου καθώς και βιβλίο τεχνικών προδιαγραφών για τα προϊόντα που παράγουν

4.4. Ενημέρωση των Λογιστικών Βιβλίων της Ε.Π.Ε. μέσω Ηλεκτρονικών Υπολογιστών

Σήμερα σχεδόν όλες οι επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ενημερώνουν τα λογιστικά τους βιβλία μέσω (Η/Υ). Συγκεκριμένα μια Ε.Π.Ε. που τηρεί λογιστικά βιβλία μέσω Η/Υ θα προβεί στις παρακάτω ενέργειες:

- 1 Με το συνολικό ποσό που απεικονίζεται στο παθητικό της απογραφής έναρξης θα χρεώνονταν ο λογαριασμός 89.00.00.000 «Ισολογισμός ανοίγματος» και θα πιστώνονταν με τα επιμέρους ποσά οι αντίστοιχοι τεταρτοβάθμιοι λογαριασμοί του παθητικού. Στη συνέχεια, με το συνολικό ποσό που απεικονίζεται στο ενεργητικό της απογραφής έναρξης, θα πιστώνονταν ο λογαριασμός 89.00.00.000 και θα χρεώνονταν με τα επιμέρους ποσά οι αντίστοιχοι τεταρτοβάθμιοι λογαριασμοί του ενεργητικού. Οι εγγραφές αυτές, αν δεν υπάρχουν διαφορές στην ονοματολογία και στην κωδικοποίηση των λογαριασμών, μπορούν να γίνουν και αυτόματα μέσω Η/Υ στο βιβλίο ισολογισμών ή στο βιβλίο διαφόρων πράξεων.
- 2 Ο λογιστής καταχωρεί, μέσω Η/Υ, στα «ημερολόγια εγγραφών ισολογισμών» τις εγγραφές τακτοποίησης και προσδιορισμού του αποτελέσματος.
- 3 Όλες οι υπόλοιπες ενέργειες με την χρήση Η/Υ θα γίνονται αυτόματα. Δηλαδή, όταν χρησιμοποιείται Η/Υ, τότε όλα τα αναλυτικά καθολικά, το γενικό καθολικό, το συγκεντρωτικό ημερολόγιο, τα ισοζύγια και οτιδήποτε άλλο επιθυμεί η επιχείρηση, παίρνονται αμέσως και αυτόματα μέσω Η/Υ. Εύκολα λοιπόν, μπορεί κανείς να διατυπώσει, πόσο μεγάλο και χρήσιμο έργο προσφέρουν οι Η/Υ στις λογιστικές εργασίες και γενικά στην πληροφόρηση των επιχειρήσεων.

4.5. Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις

4.5.1. Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις Γενικά

Σύμφωνα με τις διατάξεις της § 1 του άρθρου 22 του Ν. 3190/55 «*μια φορά το χρόνο στο τέλος της εταιρικής χρήσεως, οι διαχειριστές της εταιρίας υποχρεούνται να συντάσσουν απογραφή όλων των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού της, με λεπτομερή περιγραφή του κάθε στοιχείου. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της εταιρίας καταρτίζονται από τους διαχειριστές της με βάση την απογραφή αυτή*».

Οι διαχειριστές της Ε.Π.Ε. υποχρεώνονται να δημοσιεύσουν τον ισολογισμό και την ανάλυση των αποτελεσμάτων της επιχείρησης 20 ημέρες τουλάχιστον πριν από την τακτική συνέλευση, δηλαδή το αργότερο μέχρι 10 Μαρτίου (γιατί η συνέλευση θα πρέπει να συγκληθεί το αργότερο μέχρι 31 Μαρτίου) (άρθρο 23 Ν. 3190/1955). Η δημοσίευση γίνεται στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης, σε μια τοπική εφημερίδα και σε μια εφημερίδα των Αθηνών. Όταν ελέγχονται από ορκωτούς ελεγκτές τότε δημοσιεύονται στις ίδιες εφημερίδες που δημοσιεύονται και οι Α.Ε.

Επίσης, 20 ημέρες πριν από τη Γενική Συνέλευση, οι διαχειριστές υποβάλλουν έκθεση για όσα έχουν πράξει (οι εκθέσεις αυτές αναγράφονται στο θεωρημένο βιβλίο πρακτικών διαχείρισης).

Στη συνέχεια, η τακτική συνέλευση αποφασίζει για την έγκριση του ισολογισμού και τη διάθεση των κερδών, καθώς και την απαλλαγή των διαχειριστών από κάθε ευθύνη. Στην περίπτωση που η τακτική συνέλευση αναμορφώσει τον ισολογισμό που είχαν συντάξει οι διαχειριστές, ο νέος ισολογισμός ξαναδημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης. Τέλος, οι μικρού μεγέθους επιχειρήσεις μπορούν να δημοσιεύουν συνοπτικό ισολογισμό.

Τα όσα αποφασίζονται κατά την τακτική συνέλευση (ή και σε άλλες συνελεύσεις) αναγράφονται στο βιβλίο πρακτικών συνελεύσεων. Το περιεχόμενο της έκθεσης των διαχειριστών και των πρακτικών των συνελεύσεων είναι παρόμοια με εκείνα του Διοικητικού Συμβουλίου και των Πρακτικών της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων αντίστοιχα.

Εδώ θα πρέπει να σημειώσουμε ότι σύμφωνα με τις διατάξεις της § 2 του άρθρου 22 του Ν. 3190/55 «*για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων εφαρμόζονται*

αναλόγως οι διατάξεις των άρθρων 42 του Ν. 2190/20» που ορίζει ότι οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν:

- α) τον ισολογισμό
- β) τον λογαριασμό «Αποτελέσματα χρήσεως»
- γ) τον «Πίνακα Διάθεσης Αποτελεσμάτων» και
- δ) το Προσάρτημα

4.5.2. Ισολογισμός

Ο ισολογισμός καταρτίζεται σε δύο παράπλευρα σκέλη, στο πρώτο εμφανίζεται το *Ενεργητικό* και στο δεύτερο το *Παθητικό*. Τα ποσά των λογαριασμών απεικονίζονται σε δύο τουλάχιστον στήλες, στις οποίες εμφανίζονται τα πόσά κατ' αντιπαράθεση της κλειόμενης χρήσης και τις προηγούμενης χρήσης. Σε περίπτωση που στοιχεία της προηγούμενης χρήσης δεν είναι ομοειδή και συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα της κλειόμενης, γίνεται κατάλληλη αναμόρφωση τους.

Η μορφή εμφάνισης του ισολογισμού, αλλά και των άλλων οικονομικών καταστάσεων απαγορεύεται να μεταβάλλεται από χρήση σε χρήση. Παρέκκλιση επιτρέπεται σε εξαιρετικές περιπτώσεις και με την προϋπόθεση ότι η αλλαγή αυτή θα αναφέρεται και θα αιτιολογείται επαρκώς στο προσάρτημα.

Η καταχώρησή ανομοιογενών στοιχείων στον ίδιο λογαριασμό απαγορεύεται. Οι λογαριασμοί που έχουν αραβική αρίθμηση στο υπόδειγμα που ακολουθεί, μπορούν να συγχωνεύονται όταν τα ποσά τους είναι ασήμαντα ή για χάρη μεγαλύτερης σαφήνειας.

Απαγορεύεται οποιοσδήποτε συμψηφισμός μεταξύ των κονδυλίων των λογαριασμών ενεργητικού και Παθητικού, καθώς και των λογαριασμών εσόδων και εξόδων και η εμφάνιση της μεταξύ τους διαφοράς.

Ο ισολογισμός βασίζεται στην εξίσωση:

$$\text{Ενεργητικό} = \text{Ίδια Κεφάλαια} + \text{Παθητικό}$$

Εδώ θα πρέπει να σημειώσουμε ότι ο Ισολογισμός της Ε.Π.Ε. είναι κατά βάση όμοιος με τον Ισολογισμό των Α.Ε.. Η βασική διαφοροποίηση μεταξύ δυο Ισολογισμών μιας Ε.Π.Ε. και μιας Α.Ε. είναι ότι στον Ισολογισμό της πρώτης δεν υπάρχει ο λογαριασμός Οφειλόμενο Κεφάλαιο γιατί δεν επιτρέπεται η μερική καταβολή του κεφαλαίου, ούτε κατά τη σύσταση ούτε κατά την αύξηση αυτού.

Επιπλέον, υπάρχουν ορισμένες διαφοροποιήσεις στην ονοματολογία των δευτεροβάθμιων λογαριασμών μιας Ε.Π.Ε. σε σύγκριση με μια Α.Ε.

4.5.3. Ο Λογαριασμός «Αποτελέσματα Χρήσεως»

Με βάση το λογαριασμό 86 καταρτίζεται, στο τέλος της χρήσεως η «Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεων» στην οποία, πέραν από τα στοιχεία που προκύπτουν από τους υπολογισμούς του λογαριασμού αυτού, αναγράφονται και ο συνολικό κύκλος εργασιών (πωλήσεις) και το κόστος πωλήσεων.

Ο λογαριασμός «Αποτελέσματα Χρήσεως» σε συνδυασμό με τον «Πίνακα Διαθέσεων Αποτελεσμάτων», εκφράζει τις μεταβολές που επήλθαν στα «Αδιανέμητα Κέρδη» μεταξύ δύο διαδοχικών ισολογισμών, είναι δηλαδή, συνδετικός κρίκος δύο διαδοχικών ισολογισμών.

Επισημαίνεται ότι ο λογαριασμός «Αποτελέσματα Χρήσεως» είναι μια δυναμική οικονομική κατάσταση, γιατί εκφράζει τη ροή των εσόδων και εξόδων της χρήσεως, αντίθετα με τον Ισολογισμό που είναι στατική οικονομική κατάσταση, ένα φωτογραφικό στιγμιότυπο της επιχείρησης, γιατί αποσκοπεί να εμφανίζει την οικονομική κατάσταση της επιχείρησης σε μια δεδομένη χρονική στιγμή.

Πρέπει πάντως να τονισθεί ότι ο λογαριασμός αυτός εκφράζει το αποτέλεσμα της χρήσεως, όπως και ο ισολογισμός την οικονομική κατάσταση της επιχείρησης, με βάση τις γενικές παραδεδειγμένες λογιστικές αρχές, στα πλαίσια της λογιστικής του Ιστορικού Κόστους.

Πράγματι, τα συνοψισμένα και ταξινομημένα πληροφοριακά στοιχεία που αναγράφονται στο λογαριασμό «Αποτελέσματα Χρήσεως» είναι χρήσιμα για την εκτίμηση:

- ❖ Της επιτυχίας της διοικήσεων της επιχείρησης στην συγκεκριμένη χρήση
- ❖ Της αξίας της επιχείρησης, γιατί από την ανάλυση των κερδών που πραγματοποιεί η επιχείρηση τα οργανικά – τακτικά και ανόργανα- έκτακτα είναι δυνατόν να εκτιμηθούν τα μελλοντικά λειτουργικά κέρδη της επιχείρησης και συνεπώς η αξία της.
- ❖ Της δυνατότητας επιστροφής στους εταίρους του κεφαλαίου που επένδυσαν στην επιχείρηση
- ❖ Της εκτάσεως που τα κεφάλαια της επιχείρησης απασχολούνται στις λειτουργικές ανάγκες αυτής.

4.5.4. Διάθεση των Κερδών της Ε.Π.Ε.

4.5.4.1. Πίνακας Διάθεσης Αποτελεσμάτων (Λογ/88)

Λαμβάνοντας υπόψη τη λειτουργική δομή και το ισχύον σύστημα φορολογίας της Ε.Π.Ε., ο «Πίνακας Διάθεσης Αποτελεσμάτων» της Ε.Π.Ε. διαμορφώνεται ως εξής:

Ο «Πίνακας Διάθεσης Αποτελεσμάτων» κατά το Ε.Γ.Λ.Σ.

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2004	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2003
88.00 ή 88.01		
(86.99) Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) χρήσεως	xxx	xxx
88.02-04		
(42.00-02)(+) ή (-): Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (κερδών ή ζημιών) προηγούμενων χρήσεων	xxx	xxx
88.06		
(42.04) (+) ή (-): Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων	(-xxx)	(-xxx)
88.07 (Υπολογαριασμοί)		
41 (+) Αποθεματικά προς διάθεση	xxx	xxx
88.08		
Μείον 1. Φόρος Εισοδήματος	xxx	xxx
88.09 (63.00+63.98.02)		
2. Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι	xxx	xxx
88.99 Κέρδη προς διάθεση ή 88.98 ζημιές εις νέο	(-xxx)	(-xxx)
<u>Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:</u>		
41.02. 1. Τακτικό αποθεματικό	xxx	xxx
53.01 2. Πρώτο μέρισμα	xxx	xxx
53.01 3. Πρόσθετο μέρισμα	xxx	xxx

41.03	4. Αποθεματικά καταστατικού (αναφέρονται οι σχετικές διατάξεις)	xxx	xxx
41.04-05	5. Ειδικά και έκτακτα αποθεματικά (αναφέρεται ο σκοπός)	xxx	xxx
41.08	6. Αφορολόγητα αποθεματικά (αναφέρονται οι σχετικές διατάξεις)	xxx	xxx
41.90	6α. Αποθεματικά από απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα	xxx	xxx
41.91	6β. Αποθεματικά από έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο	xxx	xxx
41.92	6γ. Αφορολόγητα κέρδη τεχνικών και οικοδομικών επιχειρήσεων	xxx	xxx
53.08	7. Ποσοστά μελών διοικητικού συμβουλίου	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
42.00	8. Υπόλοιπο κερδών σε νέο	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>

4.5.4.2. Σειρά Διάθεσης Κερδών της Ε.Π.Ε.

Τα καθαρά κέρδη της χρήσεως, όπως αυτά προκύπτουν από το πιστωτικό υπόλοιπο του λογαριασμού «Αποτελέσματα Χρήσεως» αυξάνονται ή μειώνονται με:

- τις «διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων»
- τους «λοιπούς ή ενσωματωμένους στο λειτουργικό κόστος φόρους»

Το αλγεβρικό άθροισμα των παραπάνω μεγεθών συνιστά το λογιστικό αποτέλεσμα της χρήσεως και εφόσον είναι κέρδος (πιστωτικό) διατίθεται με την ακόλουθη σειρά:

- (α) Πρωταρχικά τα λογιστικά κέρδη της χρήσεως διατίθενται για την κάλυψη ζημιών προηγούμενων χρήσεων. Όταν υπάρχει ακάλυπτη ζημιά προηγούμενων χρήσεων κανένα ποσό από τα κέρδη της χρήσεων ή των προηγούμενων χρήσεων (αποθεματικά κ.λ.π) δεν επιτρέπεται να διατίθεται για το σχηματισμό αποθεματικών και τυχόν λοιπούς δικαιούχους.
- (β) Ακολουθεί η κράτηση για φόρο εισοδήματος της εταιρίας υπολογιζόμενου κατά τα ισχύοντα σήμερα, με συντέλεση 35% επί των φορολογητέων κερδών της χρήσεως.

- (γ) Ακολουθεί η κράτηση για Τακτικό Αποθεματικό. Η κράτηση αυτή υπολογίζεται επί των καθαρών λογιστικών κερδών της χρήσεως, μετά την αφαίρεση των ζημιών των προηγούμενων χρήσεων και του φόρου εισοδήματος επί των κερδών της χρήσεως.
- (δ) Το υπόλοιπο των κερδών μετά την αφαίρεση των κρατήσεων για Τακτικό Αποθεματικό διατίθεται κατά τους ορισμούς του καταστατικού. Αν το καταστατικό σιωπά, οι εταίροι έχουν δικαίωμα στα καθαρά κέρδη της κατά την αναλογία συμμετοχής αυτών στο κεφάλαιο της εταιρίας. (Άρθρου 3.5 § 1 Ν. 3190/1955).

Σχηματικά η διάθεση κερδών της Ε.Π.Ε. μπορεί να παρασταθεί ως εξής:

1. ΚΑΛΥΨΗ ΤΩΝ ΖΗΜΙΩΝ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

2. ΚΡΑΤΗΣΗ ΓΙΑ ΦΟΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

3. ΚΡΑΤΗΣΗ ΓΙΑ ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ

4. ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ

Κατά τους ορισμούς του καταστατικού και τις αποφάσεις του Γ.Σ. των εταίρων

- Μερίσματα προς εταίρους
- Αμοιβές διαχειριστών
- Μερίσματα στο προσωπικό
- Αφορολόγητα αποθεματικά
- Κ.Κ

4.5.5. Προσάρτημα

Με το προσάρτημα του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως δίνονται διάφορες πρόσθετες ή επεξηγηματικές πληροφορίες που αφορούν τον κλειόμενο ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσεως που τον συνοδεύουν.

Οι πληροφορίες αυτές έχουν σκοπό να διευκολύνουν όλους αυτούς που μελετούν το συγκεκριμένο ισολογισμό, έτσι ώστε να μπορούν ευκολότερα να κατανοούν το περιεχόμενο του και προσδιορίζουν την αληθινή οικονομική κατάσταση και τα ακριβή αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) της επιχείρησης που μελετών.

Το προσάρτημα θα πρέπει να περιλαμβάνει οπωσδήποτε τις πληροφορίες που απαιτούν οι διατάξεις του άρθρου 43^α και οι διασκορπισμένες στα άλλα άρθρα 42^α, 42^β, 42^ε και 43 του Ν. 2190/20.

Το προσάρτημα συντάσσεται από το λογιστή της εταιρίας και υποβάλλεται μαζί με τον ισολογισμό, τη γονική εκμετάλλευση και τα αποτελέσματα χρήσης σε διεύθυνση του Υπουργείου εμπορίου (δεν δημοσιεύεται ούτε στο ΦΕΚ, ούτε στις Εφημερίδες).

Όσες Ε.Π.Ε. δεν ελέγχονται από αρκετούς ελεγκτές μπορούν να καταρτίζουν συνοπτικό προσάρτημα

4.6. Βασικές Φορολογικές Υποχρεώσεις των Ε.Π.Ε.

Η λήξη περιόδου για τις Ε.Π.Ε. (όπως και για κάθε επιχείρηση) σημαίνει ταυτόχρονα και έναρξη φορολογικών υποχρεώσεων προς τις αρμόδιες υπηρεσίες. Εμείς ενδεικτικά αναφέρουμε αυτό που θεωρούμε σπουδαιότερες:

- Α) Φόρος Εισοδήματος:** Οι Ε.Π.Ε. συμπληρώνουν και υποβάλλουν στην Δ.Ο.Υ., μετά τη λήξη του έτους τη ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ –Ε5 σε τρία αντίτυπα. Το ένα υπογεγραμμένο από τον αρμόδιο υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. επιστρέφεται στην επιχείρηση, ενώ τα άλλα δύο παραμένουν στην Δ.Ο.Υ.

Η Δ.Φ.Ε. αποστέλλεται από αρχές του έτους και μέχρι τις 20 Απριλίου στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ανεξάρτητα από το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. Αν η διαχειριστική περίοδος κλείνει σε άλλη ημερομηνία εκτός τις 31/12 τότε η δήλωση υποβάλλεται μέχρι τη δέκατη (10) ημέρα του πέμπτου μήνα από την ημερομηνία λήξης της διαχειριστικής περιόδου. Εδώ θα πρέπει να σημειώσουμε ότι για την υποβολή της ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (Ε5) απαιτείται και η συμπλήρωση του ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΔΕΛΤΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ, το γνωστό Ε3.

Τέλος, ο φόρος εισοδήματος καταβάλλεται είτε εφ' άπαξ είτε σε πέντε (5) ισόπεδες δόσεις.

Β) Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α): Οι Ε.Π.Ε. κατά τη διάρκεια του έτους υπόκειται, όπου και άλλες μορφές επιχειρήσεων στην απόδοση Φ.Π.Α. μετά τη λήξη κάθε μήνα και μέσα σε διάστημα 20 ημερών. Η υποβολή της ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (Φ2) ανεξάρτητα από την κατηγορία των βιβλίων, ολοκληρώνεται σε 4 ημέρες ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. του φορολογούμενου με τα ψηφία 1 ή 2 αν η δήλωση αποστέλλεται ηλεκτρονικά τότε η προθεσμία είναι μέχρι της 20 του επόμενου μήνα.

Η ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. (Φ2) για τους υποκείμενους που η διαχειριστική περίοδος λήγει στις 31/12 ή στο τέλος οποιασδήποτε φορολογικής περιόδου υποβάλλεται μέχρι την 10^η ημέρα του πέμπτου μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου για όσους τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

Γ) Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών: Ο παρακρατούμενος φόρος αποδίδεται με προσωρινές δηλώσεις ανά δίμηνο και μέχρι της 20/3, 20/5, 20/7, 20/9, 20/11 και 20/1 από το προηγούμενο δίμηνο (άρθρο 59 Ν. 2238/94). Οι διμηνιαίες δηλώσεις απόδοσης του φόρου, ο οποίος παρακρατείται υποβάλλονται μέσα στις παραπάνω προθεσμίες κάθε έτους ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του αριθμού φορολογικού (Α.Φ.Μ.).

Επίσης, οι Ε.Π.Ε. (σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 57 του Ν. 2238/1994) είναι υποχρεωμένες να υποβάλλουν μέσα στο μήνα Μάρτιο κάθε έτος, στον προϊστάμενο της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας

στην περιφέρεια της οποίας καταβλήθηκαν οι αμοιβές στους δικαιούχους την ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Μ.Υ. (Ε7). Ακόμα, οι Ε.Π.Ε. υποχρεούνται να υποβάλλουν την ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΑΠΟΔΟΧΩΝ Ή ΣΥΝΤΑΞΕΩΝ που αποδίδεται στην Δ.Ο.Υ. ή στο ΚΕΠΥΟ. Ένα αντίτυπο της παραπάνω βεβαίωσης εκδίδεται και χορηγείται στους δικαιούχους το αργότερο μέχρι τις 15 Φεβρουαρίου του οικείου οικονομικού έτους.

Κεφάλαιο 5ο

**«Άρτια ολοκληρωμένο παράδειγμα λογιστικών βιβλίων μιας
Ε.Π.Ε.»**

5.1 Επωνυμία και Απογραφή Επιχείρησης στις 31/12/03

ΕΠΩΝΥΜΙΑ:	ΕΛΑΣΤΙΚΑ ΠΑΤΡΩΝ Ε.Π.Ε.
ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ:	Εισαγωγή και εμπορία ελαστικών αυτοκινήτων και συναφών ειδών
ΕΔΡΑ:	Πάροδος Νοταρά 50 – Κάτω Οβρυά Πατρών
ΕΤΟΣ ΙΔΡΥΣΗΣ:	1990
Τ.Κ.:	265 00
ΤΗΛ.:	2610-524412, 2610-526423
FAX:	2610-516424
Α.Φ.Μ.:	099516241, Δ.Ο.Υ.: Γ' Πατρών

ΟΙ ΕΤΑΙΡΟΙ ΠΟΥ ΣΥΜΜΕΤΕΧΟΥΝ ΣΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΕΙΝΑΙ:

1. Σωκράτης Γ. Παναγόπουλος, ποσοστό συμμετοχής 30%
2. Δημήτριος Γ. Παναγόπουλος, ποσοστό συμμετοχής 30%
3. Κωνσταντίνος Δ. Θεοχάρης, ποσοστό συμμετοχής 40%

Η ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΣΤΙΣ 31/12/2003 ΗΤΑΝ:

Α. ΚΤΙΡΙΑ – ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ

1. Κατάστημα ισόγειο 150 τ.μ στην πάροδο Νοταρά 50 – Κάτω Οβρυά Πατρών αξίας 54.000€. Οι μέχρι τώρα αποσβέσεις ανέρχονται στα 13.500€ (5%)
2. Αποθηκευτικοί χώροι 300 τ.μ στο 10^ο χλμ Ν.Ε.Ο. Πατρών – Πύργου αξίας 45.000€ που έχουν αποσβεστεί κατά 11.250€ (5%).

Β. ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ

- Τροχοφόρο ανυψωτικό μηχάνημα αξίας 9.000€, μοντέλο 2000. Αριθμός πλαισίου μηχανής 8542, αποσβεσμένο κατά 720€ (8%)

Γ. ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ

1. Ένα φορτηγό «TOYOTA» μοντέλο 2000 αριθμός πλαισίου 192370, αριθμός κυκλοφορίας Υ.Χ.Α. 4515, αξίας 25.000€. Οι μέχρι τώρα αποσβέσεις είναι 11.250€ (15%)
2. Φορτηγό «VOLVO» μοντέλο 2000 αριθμός πλαισίου 154550, αριθμός κυκλοφορίας Υ.Χ.Α. 8253, αξίας 18.000€. Οι μέχρι τώρα αποσβέσεις είναι 8.100€ (15%)

Δ. ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ

1. Πέντε γραφεία SATO ξύλινα αξίας 60€ το κάθε ένα (συνολικής αξίας 5 τεμ x 60€ = 300€) αποσβεσμένα κατά 180€ (20%) για 3 έτη
2. Έξι καρέκλες SATO αξίας 40€ η κάθε μία (συνολικής αξίας 6 τεμ. x 40€ = 240€) αποσβεσμένες κατά 192€ (20%) για 4 έτη
3. Δύο ντουλάπες διπλές ξύλινες 100€ η κάθε μία (συνολικής αξίας 2 τεμ. x 100€ = 200€) αποσβεσμένες κατά 120€ (20%) για 3 έτη
4. Δύο ράφια εντοιχιζόμενα στους τοίχους αξίας 150€ το κάθε ένα (συνολικής αξίας 2 τεμ. x 150€ = 300€) αποσβεσμένα κατά 180€ (20%) για 3 έτη
5. Δύο αριθμομηχανές CASIO DR 120s αξίας 90€ η κάθε μία (συνολικής αξίας 2 τεμ. x 90€ = 180€) αποσβεσμένες κατά 108€ (20%) για 3 έτη
6. Ένας εκτυπωτής H.P μοντέλο Deskjet 6122 αξίας 200€ (συνολικής αξίας 1 τεμ. x 200€ = 200€) αποσβεσμένος κατά 80€ για 2 έτη
7. Δύο υπολογιστές intel – pentium 4 αξίας 900€ ο κάθε ένας (συνολικής αξίας 2 τεμ. x 900€ = 1800€) αποσβεσμένοι κατά 720€ για 2 έτη
8. Ένα FAX S.F-330 SAMSUNG, αξίας 145€ και έχει αποσβεστεί κατά 58€

Ε. ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ

1. Είκοσι (20) ελαστικά YOKOHAMA (195/60 HR15 DRIVE) για επιβατικά αυτοκίνητα αξίας 67€ το κάθε ένα και συνολικής αξίας 20 τεμ. x 67€ = 1.340€
2. Δεκαοκτώ (18) ελαστικά SILVESTRONE (13-R-22,5 DM1 154/150K) για **φορτηγά** αυτοκίνητα αξίας 250€ το κάθε ένα δηλαδή συνολικής αξίας 18 τεμ. x 149€ = 2.980€
3. Είκοσι (20) ελαστικά CONTINENTAL (205/50R16 TL FR Sport Contact 2) για επιβατικά αυτοκίνητα αξίας 149€ το κάθε ένα και συνολικής αξίας 20 τεμ. x 149€ = 2.980€

4. Εικοσιτέσσερα (24) ελαστικά MICHELIN (205/65 R 16D 103T AGILIS S1 TL) για επιβατικά αυτοκίνητα αξίας 91€ το κάθε ένα και συνολικής αξίας 24 τεμ. x 91€ = 2.184€
5. Είκοσι (20) ελαστικά GOODYEAR (8,5R 17,5 121/120L SP111 TL) για φορτηγά αυτοκίνητα αξίας 134€ το κάθε ένα δηλαδή συνολικής αξίας 20 τεμ. x 134€ = 2.680€
6. Σαράντα τέσσερα (44) ελαστικά GOODYEAR (185,55R15 SP SPORT 01 82V TL) για επιβατικά αυτοκίνητα αξίας 52€ το κάθε ένα δηλαδή συνολικής αξίας 44 τεμ. x 52€ = 2.288€
7. Δεκαέξι (16) ζάντες (5/112 16x7 35 OLYMP-1 S1) για επιβατικά αυτοκίνητα αξίας 135€ η κάθε μια και συνολικής αξίας 16 τεμ. x 135€ = 2.160€
8. Είκοσι (20) ζάντες (5/112 16x7,5 35 T674 - CHROMO) για επιβατικά αυτοκίνητα αξία 121€ η κάθε μια και συνολικής αξίας 20 τεμ. x 121€ = 2.420€
9. Δέκα (10) ζάντες (5/112 66x7,5 35 T850 - CHROMO) για επιβατικά αυτοκίνητα αξία 117€ η κάθε μια και συνολικής αξίας 10 τεμ. x 117€ = 1.170€

ΣΤ. ΠΕΛΑΤΕΣ

1. ΕΠΩΝΥΜΙΑ: ΙΟΡΔΑΝΗΣ Θ. ΙΩΑΝΝΗΣ & ΥΙΟΣ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: Αντωνίου Πετραλιά - Αμαλιάδα Τ.Κ: 272 00

ΤΗΛ.: 2622-025441

FAX: 2622-025442

Α.Φ.Μ: 092519304, Δ.Ο.Υ.: Αμαλιάδας

Μας οφείλει 363€

2. ΕΠΩΝΥΜΙΑ: ΤΣΟΥΛΑΠΑΣ Τ. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: Αλφείου 80 -Πύργος Τ.Κ: 271 00

ΤΗΛ.: 2621-031890

FAX: 2621-031898

Α.Φ.Μ: 095126286, Δ.Ο.Υ.: Πύργου

Μας οφείλει 625€

- 3. ΕΠΩΝΥΜΙΑ: ΤΡΟΧΟΣ Ε.Π.Ε.**
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: Ελευθερίου Βενιζέλου 35- Πύργος **Τ.Κ:** 271 00
ΤΗΛ.: 2621-031452
FAX: 2621-031543
Α.Φ.Μ: 094576834, **Δ.Ο.Υ.:** Πύργου
 Μας οφείλει **786€**
- 4. ΕΠΩΝΥΜΙΑ: ΤΡΟΧΟΤΕΧΝΙΚΗ – ΖΕΡΒΟΣ Θ. ΓΕΩΡΓΙΟΣ**
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: 1° χλμ Εθνικής Οδού Αργινίου – Μεσολογγίου **Τ.Κ:** 301 00
ΤΗΛ.: 2641-031984
FAX: 2641-031985
Α.Φ.Μ: 093467901, **Δ.Ο.Υ.:** Αργινίου
 Μας οφείλει **354€**
- 5. ΕΠΩΝΥΜΙΑ: ΤΡΟΧΟΚΙΝΗΣΗ Ο.Ε.**
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: Κορίνθου 17 - Αίγιο **Τ.Κ:** 251 00
ΤΗΛ.: 2691-027788
FAX: 2691-027787
Α.Φ.Μ: 091578897, **Δ.Ο.Υ.:** Αιγίου
 Μας οφείλει **703€**
- 6. ΕΠΩΝΥΜΙΑ: ΜΑΣΤΡΟΚΟΥΚΟΥ ΑΦΟΙ Ο.Ε.**
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: Ρίο Αχαΐας - Πάτρα **Τ.Κ:** 265 00
ΤΗΛ.: 2610-99011
FAX: 2610-99012
Α.Φ.Μ: 094274831, **Δ.Ο.Υ.:** Α' Πατρών
 Μας οφείλει **1.097€**
- 7. ΕΠΩΝΥΜΙΑ: ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΣ Γ. ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ**
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: Μαραγκοπούλου 20 - Πάτρα **Τ.Κ:** 263 31
ΤΗΛ.: 2610-623468
FAX: 2610-623469
Α.Φ.Μ: 094728899, **Δ.Ο.Υ.:**
 Μας οφείλει **998€**

- 8. ΕΠΩΝΥΜΙΑ:** ΠΑΠΑΔΑΤΟΣ Τ. ΙΩΑΝΝΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: Ν.Ε.Ο. Αμερικής - Πάτρα Τ.Κ: 265 00
ΤΗΛ.: 2610-425211
FAX: 2610-425212
Α.Φ.Μ.: 097288991, Δ.Ο.Υ.: Β' Πατρών
 Μας οφείλει 647 €

Ζ. ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΣ ΠΕΛΑΤΕΣ

- 1. ΕΠΩΝΥΜΙΑ:** ΜΑΝΩΛΟΠΟΥΛΟΣ Κ. ΑΝΔΡΕΑΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: Εθνικής Αντίστασης 21 - Αίγιο Τ.Κ: 251 00
ΤΗΛ.: 2691-02892
FAX: 2691-02894
Α.Φ.Μ.: 091159342, Δ.Ο.Υ.: Αιγίου
 Μας οφείλει 439 €
- 2. ΕΠΩΝΥΜΙΑ:** ΖΑΧΑΡΑΚΗΣ Α. ΙΩΑΝΝΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: Αγίας Τριάδας 20 & Νίκαιας - Πάτρα Τ.Κ: 263 34
ΤΗΛ.: 2610-495576
FAX: 2610-495578
Α.Φ.Μ.: 099369789, Δ.Ο.Υ.: Γ' Πατρών
 Μας οφείλει 625 €

Η. ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ

- | | |
|--------------------------------|---------------------------|
| 1. Αποδοχής «ΤΡΟΧΟΣ Ε.Π.Ε.» | λήξης 10/02/04 αξίας 308€ |
| 2. Αποδοχής «ΤΡΟΧΟΚΙΝΗΣΗ Ο.Ε.» | λήξης 10/02/04 αξίας 600€ |
| 3. ΜΑΣΤΡΟΚΟΥΚΟΥ ΑΦΟΙ Ο.Ε. | λήξης 02/12/04 αξίας 530€ |
| 4. ΠΑΠΑΔΑΤΟΣ Γ. ΙΩΑΝΝΗΣ | λήξης 12/12/04 αξίας 620€ |

Θ. ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

1. Προκαταβολή 300€ στην Ελένη Μάνεση από το μισθό της
2. Προκαταβολή 200€ στον Νικόλαο Εργάτη από το μισθό του
3. Δάνειο 2.500€ στον Ευάγγελο Νικολάου με συμφωνία κράτησης 200€ από τον μισθό τους.

Ι. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

- | | |
|-------------------------------------|---------|
| 1. Μετρητά | 8.000€ |
| 2. Καταθέσεις όψεως στην Ε.Τ.Ε. | 10.000€ |
| 3. Καταθέσεις όψεως στην ALPHA BANK | 12.000€ |

Κ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

- | | |
|--------------------------------------|------|
| ▪ Έξοδα επόμενης χρήσης (ασφάλιστρα) | 361€ |
|--------------------------------------|------|

Λ. ΚΕΦΑΛΑΙΟ

1. **Σωκράτης Γ. Παναγόπουλος:** έχει στην κατοχή του 1.545 εταιρικά μερίδια αξίας 30€ το κάθε ένα. Έχει λοιπόν συνολικά $1.545\mu. \times 30 = 46.350\text{€}$
2. **Δημήτρης Γ. Παναγόπουλος:** έχει στην κατοχή του 1.545 εταιρικά μερίδια αξίας 30€ το κάθε ένα. Έχει λοιπόν συνολικά $1.545\mu. \times 30 = 46.350\text{€}$
3. **Κωνσταντίνος Δ. Θεοχάρης:** έχει στην κατοχή του 2.060 εταιρικά μερίδια αξίας 30€ το κάθε ένα. Έχει λοιπόν συνολικά $2.060\mu. \times 30 = 61.800\text{€}$

Το συνολικό εταιρικό κεφάλαιο της επιχείρησης είναι 154.000€ χωρισμένα σε 5.150 εταιρικά μερίδια με ποσοστά συμμετοχής 30%, 30% και 40% στους εταίρους.

Μ. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ

- | | |
|-------------|--------|
| Αποθεματικά | 3.500€ |
|-------------|--------|

Ν. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

- Προβλέψεις για επισφαλείς πελάτες 1.500€

Ξ. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ

- 1. ΕΠΩΝΥΜΙΑ:** ΘΕΟΧΑΡΑΚΗΣ Α.Ε.
- ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ:** Εμπορία Αυτοκινήτων – Ελαστικών – Ανταλλακτικών – Ηλεκτρονικών και Ηλεκτρικών Συσκευών
- ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:** (Κεντρικό) Λεωφόρος Αθηνών 169 - Αθήνα
- ΤΗΛ.:** 210-3779700 έως 5
- FAX:** 210-3479701
- Α.Φ.Μ.:** 094015523, Δ.Ο.Υ.: Φ.Α.Ε.Ε. Αθηνών
- Του οφείλουμε 553€
- 2. ΕΠΩΝΥΜΙΑ:** ΙΚΑΡΟΣ Α.Ε.Β.Ε.
- ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ:** Ανώνυμη Εμπορική και Βιοτεχνική Εταιρεία Οχημάτων, Μηχανημάτων, Ανταλλακτικών, Μισθώσεων Οχημάτων, Αντιπροσωπειών & Εκμετάλλευσης Αυτοκινήτων.
- ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:** (Κεντρικό) Δήμητρας 19 - Αθήνα Τ.Κ: 104 42
- ΤΗΛ.:** 210-5150235 έως 6
- FAX:** 210-5151480
- Α.Φ.Μ.:** 090250524, Δ.Ο.Υ.: Φ.Α.Ε.Ε. Αθηνών
- SITE:** <http://www.ikaros.gr>
- E-MAIL:** ikaros-5a@internet.gr
- Του οφείλουμε 1.180€
- 3. ΕΠΩΝΥΜΙΑ:** Ε.Μ.Α.
- ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ:** Εμπορική και Βιομηχανική Εταιρεία Ειδών Αυτοκινήτου
- ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:** Γαλήνης 17 – Κηφισιά Τ.Κ: 145 64
- ΤΗΛ.:** 210-5145244 έως 7
- FAX:** 210-5522333
- Α.Φ.Μ.:** 093868211, Δ.Ο.Υ.: Φ.Α.Ε.Ε. Αθηνών
- Του οφείλουμε 703€

- 4. ΕΠΩΝΥΜΙΑ:** **ΦΑΦΟΥΤΗΣ- ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΦΑΦΟΥΤΗΣ**
ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ: Εμπορία Ελαστικών Ε.Π.Ε.
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: Θεοφίλα 37 –Κ. Πατήσια **Τ.Κ:** 111 45
ΤΗΛ.: 210-8310322 έως 4
FAX: 210-8325548
Α.Φ.Μ: 095175080, **Δ.Ο.Υ.:** Κ'. Αθηνών
 Του οφείλουμε **644€**
- 5. ΕΠΩΝΥΜΙΑ:** **GOODYEAR DUNLOP ΕΛΑΣΤΙΚΑ ΕΛΛΑΣ Α.Β.Ε.Ε.**
ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ: Εμπορία Ελαστικών – Ζαντών – Ειδών Αυτοκινήτου
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: (Κεντρικό) Λάμπρου Κωτσώνη & Ηπείρου 69 – Αγ.
 Ανάργυροι – Αθήνα **Τ.Κ:** 196 42
ΤΗΛ.: 210-2840410 έως 5
FAX: 210-2640422
Α.Φ.Μ: 094021529, **Δ.Ο.Υ.:** Φ.Α.Ε.Ε. Αθηνών
SITE: <http://www.goodyear.gr>
 Του οφείλουμε **1.001€**
- 6. ΕΠΩΝΥΜΙΑ:** **ΠΑΠΑΠΕΤΡΟΥ Ο.Ε.Γ.Ε.**
ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ: Αντιπροσωπίες Ελαστικών – Ζαντών – Λιπαντικών
 Αυτοκινήτων
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: (Κεντρικό) Δωδεκανήσου 106 – Περιστέρι **Τ.Κ:** 121 34
ΤΗΛ.: 210-5711744 έως 8
FAX: 210-5711749
Α.Φ.Μ: 094129764, **Δ.Ο.Υ.:** Αμπελοκήπων
 Του οφείλουμε **2.605 €**
- 7. ΕΠΩΝΥΜΙΑ:** **PELMA Α.Ε.**
ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ: Εταιρία Αναγόμεσης & Εμπορίας Ελαστικών
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: 2° χλμ Εθνική Οδού Τρίπολης – Άργους, Τρίπολη
ΤΗΛ.: 2710-233434 έως 6
FAX: 2710-239866
Α.Φ.Μ: 0940237224, **Δ.Ο.Υ.:** Τρίπολης
 Του οφείλουμε **1.251€**

Ο. ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ

- | | | |
|--|----------------|--------------|
| 1. Συναλκή έκδοσης «ΘΕΟΧΑΡΑΚΗΣ Α.Ε.» | λήξης 09/02/04 | αξίας 632€ |
| 2. Συναλκή έκδοσης «ΠΑΠΑΠΕΤΡΟΥ Ο.Ε.Γ.Ε.» | λήξης 10/01/04 | αξίας 1.153€ |
| 3. Συναλκή έκδοσης «PELMA» | λήξης 10/12/04 | αξίας 472€ |

Π. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ

- | | |
|----------------------------|-----|
| ▪ Φόρος μισθωτών υπηρεσιών | 58€ |
|----------------------------|-----|

Ρ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΥΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥΣ

- | | |
|--------------|--------|
| ▪ ΙΚΑ - TEAM | 1.622€ |
|--------------|--------|

Σ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

- | | |
|---------------------------------|------|
| 1. Δουλεμένα έξοδα (Τηλεφωνικά) | 130€ |
| 2. Δουλεμένα έξοδα (Ε.ΥΔ.ΑΠ) | 181€ |

5.2 Γεγονότα

ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ

- Στις 04/01/04 αγοράσαμε 20 ζάντες (5/112 16x7 35 OLYMP-1 S1) αξίας 134€ το τεμάχιο πλέον Φ.Π.Α. 18% και 24 ζάντες (5/112 66x7,5 35 T850 – CHROMO) αξίας 116€ το τεμάχιο πλέον Φ.Π.Α. 18% από τον προμηθευτή μας ΠΑΠΑΠΕΤΡΟΥ Ο.Ε.Γ.Ε. έναντι μετρητών.
Τ.Α.-Δ.Α. Νο 201, Εντ. Πληρ. Νο 20
- Στις 05/01/04 πληρώσαμε για την συντήρηση και επισκευή Η/Υ 100€
Ε.Π. Νο 22
- Στις 07/01/04 εξοφλούμε την Ε.Τ.Ε. της συναλλαγματικής λήξης 10/01/04 του προμηθευτή μας ΠΑΠΑΠΕΤΡΟΥ Ο.Ε.Γ.Ε.. Τα χρήματα τα παίρνουμε από τον λογαριασμό όψεως.
Κίνηση λογαριασμού Ε.Τ.Ε.
- Στις 09/01/04 πωλήσαμε 18 ελαστικά YOKOHAMA προς 97€ το τεμάχιο και 22 ελαστικά (185,55R15 SP SPORT 01 82V TL- GOODYEAR) για **επιβατικά** αυτοκίνητα προς 82€ το τεμάχιο στον πελάτη μας ΤΡΟΧΟΣ Ε.Π.Ε. με μετρητά πλέον Φ.Π.Α. 18%.
Δ.Α.-Τ.Π. Νο 205, Γ.Ε. Νο 25
- Στις 12/01/04 ο προμηθευτής μας ΘΕΟΧΑΡΑΚΗΣ Α.Ε. πληρώθηκε 533€ έναντι λογαριασμό του, η εξόφληση έγινε από λογαριασμό όψεως στην ALPHA BANK.
Κίνηση λογαριασμού ALPHA BANK
- Στις 12/01/04 πωλήσαμε 18 ελαστικά CONTINENTAL (205/50R16 TL FR Sport Contact 2) προς 180€ το τεμάχιο και 20 τεμάχια ζάντες (5/112 66x7,5 35 T850 – CHROMO) προς 150€ το τεμάχιο πλέον Φ.Π.Α. 18% με πίστωση στον ΙΟΡΔΑΝΙΔΗ Θ. ΙΩΑΝΝΗ.
Τ.Π.-Δ.Α. Νο 210
- Στις 13/01/04 επιστρέφουμε στην ΠΑΠΑΠΕΤΡΟΥ Ο.Ε.Γ.Ε. 2 ζάντες (5/112 16x7 35 OLYMP-1 S1) γιατί είναι φθαρμένες.
Π.Τ. Νο 10
- Στις 15/01/04 πληρώσαμε δια μέσου του λογαριασμού όψεως μας στην ALPHA BANK 560€ στον προμηθευτή μας ΙΚΑΡΟΣ Α.Ε.Β.Ε. και 700€ στον προμηθευτή μας στην PELMA S.A.

Κίνηση λογαριασμού ALPHA BANK

- Στις 15/01/04 καταβλήθηκε η προκαταβολή του μισθού στο προσωπικό
Ε.Π. Νο 37
- Στις 16/01/04 αγοράσαμε 20 τεμάχια ελαστικά YOKOHAMA (195/60 HR15 DRIVE) προς 66€ το τεμάχιο και 20 ζάντες (5/112 16x7,5 35 T674 – CHROMO) προς 120€ το τεμάχιο πλέον Φ.Π.Α. 18% στον προμηθευτή μας FAFOUTIS A.E. Η εξόφληση έγινε κατά 2.389, 60€ δια μέσου του λογαριασμού όψεως της ALPHA BANK.

Κίνηση λογαριασμού ALPHA BANK, Τ.Α. – Δ.Α. Νο 206

- Στις 17/01/04 η επιχείρηση πλήρωσε για καύσιμα φορτηγών 150€.
Ε.Π. Νο 38
- Στις 18/01/04 πωλήσαμε 14 ελαστικά SILVESTRONE αξίας 280€ το τεμάχιο και 20 ζάντες (5/112 16x7 35 OLYMP-1 S1) προς 190€ το τεμάχιο πλέον Φ.Π.Α. 18% στον πελάτη μας ΤΡΟΧΟΤΕΧΝΙΚΗ. Η εξόφληση πραγματοποιήθηκε κατά το ήμισυ με κατάθεση που πραγματοποιήθηκε στον λογαριασμό όψεως μας στην Ε.Τ.Ε. και το υπόλοιπο με αποδοχή επιταγή εισπρακτέας 28/01/04.

Τ.Π. – Δ.Α. Νο 215, Λογαριασμός Ε.Τ.Ε., Επιταγή Νο 335862-1.

- Στις 20/01/04 αγοράσαμε 26 ελαστικά SILVESTRONE (13-R-22,5 DM1 154/150K) προς 254€ το τεμάχιο και 20 ελαστικά CONTINETAL προς 145€ το τεμάχιο πλέον Φ.Π.Α. 18% από τον προμηθευτή μας ΘΕΟΧΑΡΑΚΗΣ Α.Ε.. Η ΘΕΟΧΑΡΑΚΗΣ Α.Ε. μας χορήγησε 5% έκπτωση επί των εμπορευμάτων. Για την εξόφληση οπισθογραφήσαμε μια συναλλαγματική λήξης 10/02 αποδοχής του πελάτη μας ΤΡΟΧΟΚΙΝΗΣΗ Ο.Ε., 3.000€ πληρώσαμε με έκδοση επιταγής στην ALPHA BANK εξοφλητέας στις 03/02, 1.500€ από τον λογαριασμό της ALPHA BANK, 3.000€ σε μετρητά.

Τ.Α. – Δ.Α. Νο 230, Π.Τ. Νο 11, Επιταγή Νο 455863/10, Κίνηση λογαριασμού ALPHA BANK, Ε.Π. Νο 40.

- Στις 20/01/04 η ΠΑΠΑΠΕΤΡΟΥ Ο.Ε.Γ.Ε. μας εξέδωσε δύο συναλλαγματικές λήξης 28/02/01 και 10/11/04 έναντι οφειλής μας 750€ η κάθε μία αντίστοιχα.
- Στις 21/01/04 στείλαμε στην εταιρεία PELMA S.A τα φθαρμένα ελαστικά SILVESTRONE (13-R-22,5 DM1 154/150K) και τα φθαρμένα ελαστικά GOODYEAR (8,5R 17,5 121/120L SP111 TL) για φορτηγά αυτοκίνητα για ανάγνωση με φορτηγό επιχείρησης.

Φορτωτική Νο6

- Στις 21/01/04 πωλήσαμε 20 ελαστικά CONTINENTAL (205/50R16 TL FR Sport Contact 2) προς 180€ το τεμάχιο, 14 ελαστικά MICHELIN προς 138,28€ το τεμάχιο και 18 ελαστικά GOODYEAR (185,55R15 SP SPORT 01 82V TL) για **επιβατικά** προς 82€ το τεμάχιο πλέον Φ.Π.Α. 18% στον πελάτη μας ΤΡΟΧΟΚΙΝΗΣΗ Ο.Ε. Η εξόφληση πραγματοποιήθηκε με μετρητά κατά 5.000€. Τα υπόλοιπα χρήματα εισπράχθηκαν με επιταγή Νο 428296/12 ALPHA BANK εισπρακτέα 02/02/04.
Τ.Π – Δ.Α. Νο 318, Γ.Ε. Νο 48, Επιτ. Νο 428296/12
- Στις 22/01/04 πληρώθηκαν τα τηλεφωνικά και η ΕΥΔΑΠ του μηνός ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ προς 181€ και 130€ αντιστοίχως.
Ε.Π. Νο 42
- Στις 23/01/04 πληρώσαμε στο συνεργείο 100€ για την συντήρηση των φορτηγών πλέον Φ.Π.Α. 18%
Ε.Π. Νο 43
- Στις 24/01/04 πωλήσαμε 20 τεμάχια ελαστικά SILVESTRONE προς 281€ το τεμάχιο, 20 τεμάχιο ζάντες (5/112 16x7,5 35 T674 – CHROMO) προς 151€ το τεμάχιο πλέον Φ.Π.Α. 18% στον πελάτη μας ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟ Γ. ΔΗΜΗΤΡΙΟ. Η εξόφληση πραγματοποιήθηκε κατά 6.195,20€ με μετρητά και τα υπόλοιπα με έκδοση συναλλαγματικής λήξης 24/02/04.
Τ.Π – Δ.Α. Νο 234, Γ.Ε. Νο 45, Συναλλαγματική Λήξης 24/02/04
- Στις 24/01/04 αγοράσαμε 20 ελαστικά CONTINENTAL προς 145€ το τεμάχιο και 20 ελαστικά MICHELIN προς 90€ το τεμάχιο πλέον Φ.Π.Α. 18% από τον προμηθευτή μας Ε.Μ.Α. Α.Ε. Η εξόφληση πραγματοποιήθηκε κατά 3.500€ από τον λογαριασμό όψεως της Ε.Τ.Ε.
Τ.Α – Δ.Α. Νο 285, Λογαριασμός Ε.Τ.Ε.
- Στις 25/01/04 εισπράξαμε από τους πελάτες μας ΙΟΡΔΑΝΙΔΗΣ Θ. ΙΩΑΝΝΗΣ και ΜΑΣΤΡΟΚΟΥΚΟΥ ΑΦΟΙ Ο.Ε. 2.044, 60€ και 697€ αντιστοίχως. Τα χρήματα κατατέθηκαν στον λογαριασμό μας όψεως στην Ε.Τ.Ε.
Κίνηση Λογαριασμού Ε.Τ.Ε.
- Στις 26/01/04 ο προμηθευτής μας PELMA S.A. μας επιστρέφει τα ελαστικά που τους στείλαμε για αναγόμευση έτοιμα προς πώληση και τα έξοδα μεταφοράς τα ανέλαβε αυτή. Μας χρέωσε για 20 τεμάχια SILVESTRONE προς 160€ το κάθε ένα και 20 ελαστικά GOODYEAR (8,5R 17,5 121/120L SP111 TL) προς 100€ το

τεμάχιο πλέον Φ.Π.Α. 18%. Η εξόφληση έγινε με μετρητά κατά 2.136€ και με επιταγή Νο 425864-2 στην Ε.Τ.Ε. πληρωτέα στις 10/02 ύψους 3.000€.

Τ.Α – Δ.Α. Νο 289, Επιτ. Νο 425864-2, Ε.Π. Νο 54

- Στις 27/01/04 ο επισφαλής πελάτης ΜΑΝΩΛΟΠΟΥΛΟΣ Κ. ΑΝΔΡΕΑΣ μας εξόφλησε τελικά την οφειλή του σε ολόκληρο. Τα χρήματα τα κατέθεσε στον λογαριασμό όψεως στην Ε.Τ.Ε.

Κίνηση Λογαριασμού Ε.Τ.Ε.

- Στις 28/01/04 εισπράξαμε την επιταγή Νο 335862-1 εκδότης ΤΡΟΧΟΤΕΧΝΙΚΗΣ αξίας 4554, 80€. Τα χρήματα κατατέθηκαν άμεσα στον λογαριασμό όψεως στην Ε.Τ.Ε.

Κίνηση Λογαριασμού Ε.Τ.Ε.

- Στις 29/01/04 πωλήσαμε 22 ελαστικά GOODYEAR (8,5R 17,5 121/120L SP111 TL) προς 185€ το τεμάχιο, 16 ελαστικά MICHELIN προς 136,12€ το τεμάχιο πλέον Φ.Π.Α. 18% στον πελάτη μας ΤΣΟΥΛΑΠΙΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ. Εμείς του χορηγήσαμε έκπτωση επί των αγορών 5%. Έναντι της πώλησης μας πλήρωσε με μετρητά 4.000€.

Τ.Π – Δ.Α. Νο 320, Π.Τ Νο12, Γ.Ε. Νο 60

- Στις 30/01/04 θεωρούνται τα ασφάλιστρα που είχαν πληρωθεί το μήνα ΝΟΕΜΒΡΙΟ ύψους 361€ ως δουλεμένα.
- Στις 30/01/04 έγινε δωρεά στον σύλλογο ΕΛΠΙΔΑ για το παιδί 200€.

Ε.Π. Νο 63

- Στις 30/01/04 πωλήσαμε 20 ελαστικά SILVESTRONE προς 281€ το τεμάχιο, 16 ελαστικά YOKOHAMA προς 121,25€ και 20 ελαστικά CONTINENTAL προς 180€ το τεμάχιο πλέον Φ.Π.Α. 18%. Η εξόφληση έγινε κατά 8.000€ με μετρητά από τον πελάτη μας (ΜΑΣΤΡΟΚΟΥΚΟΥ ΑΦΟΙ).

Τ.Π – Δ.Α. Νο289, Γ.Ε. Νο 64

- Στις 31/01/04 συντάσσεται η μισθοδοσία και πληρώνονται οι υπάλληλοι:

1. Ευάγγελος Γ. Νικολάου:	έγγαμος με 1 τέκνο,	αποδοχές	1.200€
2. Ελένη Μάνση:	έγγαμη χωρίς τέκνα,	αποδοχές	900€
3. Γεώργιος Ζ. Λέφας:	έγγαμος με 1 τέκνο,	αποδοχές	950€
4. Σταύρος Σ. Ηλιόπουλος:	έγγαμος με 2 τέκνα,	αποδοχές	1.000€
5. Νικόλαος Φ. Εργάτης:	άγαμος χωρίς τέκνα,	αποδοχές	800€

Ε.Π. Νο 65

ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ

- Στις 01/02/04 αγοράσαμε 70 ελαστικά YAKOHAMA (195/60 HR15 DRIVE) προς 66€ το τεμάχιο, 70 ελαστικά CONTINENTAL προς 145€ το τεμάχιο και 66 ελαστικά MICHELIN προς 90€ το τεμάχιο πλέον Φ.Π.Α. 18% από τον προμηθευτή μας ΙΚΑΡΟΣ Α.Ε.Β.Ε.. Η εξόφληση πραγματοποιήθηκε με έκδοση συναλλαγματικής αξίας 8.000€ λήξης 28/02/04, την έκδοση επιταγή No 335864-2 στην Ε.Τ.Ε. πληρωτέα 20/02/04 ύψους 6.000€ και με την πληρωμή μετρητών κατά 6.437,80€.
Τ.Α - Δ.Α. Νο290, ΕΠ. Νο 45, Επιτ. Νο 335864-2
- Στις 01/02/04 εξοφλήσαμε τον Φ.Μ.Υ. περασμένου έτους. Λόγο καθυστέρησης πληρώσαμε πρόστιμο 15€.
Ε.Π. Νο 46
- Στις 02/02/04 στείλαμε στον προμηθευτή μας PELMA S.A. 80 ελαστικά SILVESTRONE και 90 ελαστικά GOODYEAR (8,5R 17,5 121/120L SP111 TL), πληρώσαμε μεταφορικά 200€ πλέον Φ.Π.Α. 18%.
Ε.Π. Νο 47, Φορτωτική Νο 18
- Στις 02/02/04 πωλήσαμε 26 ελαστικά YOKOHAMA (195/60 HR15 DRIVE) προς 113,08€ το τεμάχιο, 35 ελαστικά CONTINENTAL (205/50R16 TL FR Sport Contact 2) προς 180€ το τεμάχιο και 15 ζάντες (II) (5/112 16x7,5 35 T674 - CHROMO) προς 151€ το τεμάχιο πλέον Φ.Π.Α. 18% στον πελάτη μας ΤΡΟΧΟΣ Ε.Π.Ε.. Η εξόφληση πραγματοποιήθηκε με μετρητά κατά 6.000€ και την αποδοχή επιταγής No 335869-7 στην Ε.Τ.Ε. εισπρακτέα την 13/02/04 ύψους 3.000€.
Τ.Π - Δ.Α. Νο291, Γ.Ε. Νο 70, Επιτ. Νο 335869-7
- Στις 02/02/04 εισπράχθηκε η επιταγή No 428296/12 ALPHA BANK έκδοσης ΤΡΟΧΟΚΙΝΗΣΗΣ στις 21/01/04 και τα χρήματα τα καταθέσαμε απ' ευθείας στον λογαριασμό μας όψεως στην ALPHA BANK.
Κίνηση λογαριασμού ALPHA BANK
- Στις 03/02/04 εξοφλήθηκε η επιταγή No 455863/10 ALPHA BANK στον προμηθευτή μας ΘΕΟΧΑΡΑΚΗΣ Α.Ε. από τον λογαριασμό όψεως στην ALPHA BANK.
Κίνηση λογαριασμού ALPHA BANK
- Στις 04/02/04 αγοράσαμε 70 ελαστικά GOODYEAR (185,55R15 SP SPORT 01 82V TL) προς 52€ το τεμάχιο, 66 τεμάχια ζάντες τύπου (5/112 16x7 35 OLYMP-

1 S1) προς 134€ το τεμάχιο και 70 ζάντες τύπου (5/112 16x7,5 35 T674 – CHROMO) προς 120€ το τεμάχιο πλέον Φ.Π.Α. 18% από την GOODYEAR DUNLOP. Η εξόφληση πραγματοποιήθηκε κατά 6.000€ με μετρητά, με έκδοση επιταγής Νο 455863/11 ALPHA BANK εισπρακτέα την 10/02/04 ύψους 8.000€ και τέλος με οπισθογράφιση συναλλαγματικής λήξης 24/02/04 ύψους 2.000€.

Τ.Α – Δ.Α. Νο200, Ε.Π. Νο 55, Επιτ. Νο 455863/11, Συναλλαγματικής Λήξης 24/02/04

- Στις 05/02/04 πωλήσαμε 32 ελαστικά MICHELIN προς 151,25€ το τεμάχιο και 40 ζάντες (5/112 16x7 35 OLYMP-1 S1) προς 190€ το τεμάχιο πλέον Φ.Π.Α. 18% στον πελάτη μας ΠΑΠΑΔΑΤΟ ΙΩΑΝΝΗ. Η εξόφληση πραγματοποιήθηκε κατά 7.000€ με μετρητά και κατά 3.000€ με συναλλαγματική λήξης 24/02/04
Τ.Π – Δ.Α. Νο340, Γ.Ε. Νο 76
- Στις 08/02/04 εισπράξαμε 300€ από ενοικίαση των φορτηγών μας στην εμπορία παιχνιδιών ΓΕΩΡΓΙΟΥ Ε.Ε. (την 07/02/04 ημέρα Κυριακή όπου η επιχείρηση ήταν κλειστή) πλέον Φ.Π.Α. 18%.
Ενοικίαση φορτηγού, Γ.Ε. Νο 71
- Στις 08/02/04 ύστερα από επικοινωνία με τους πελάτες μας ΙΟΡΔΑΝΙΔΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ και ΜΑΣΤΡΟΚΟΥΚΟΥ ΑΦΟΙ Ο.Ε. εισπράξαμε 2.681,60€ και 2.568,80€ αντίστοιχα. Η κατάθεση έγινε στο λογαριασμό μας όψεως στην ALPHA BANK.
Κίνηση Λογαριασμού ALPHA BANK
- Στις 10/02/04 εξοφλήσαμε την συναλλαγματική του ΘΕΟΧΑΡΑΚΗΣ Α.Ε. ύψους 632€ με μετρητά και η Ε.Τ.Ε. μας ειδοποίησε ότι εξοφλήθηκε η επιταγή Νο 425864-2 στην PELMA S.A ύψους 3.000€
Ε.Π. Νο 57, Κίνηση Λογαριασμού Ε.Τ.Ε.
- Στις 10/02/04 πωλήσαμε 26 ελαστικά YOKOHAMA προς 113,08€ το τεμάχιο, 20 ελαστικά CONTINENTAL προς 180€ το τεμάχιο και 30 ζάντες (5/112 16x7,5 35 T674 – CHROMO) προς 151€ το τεμάχιο, πλέον Φ.Π.Α. 18% στον πελάτη μας ΤΡΟΧΟΚΙΝΗΣΗ Ο.Ε. Η εξόφληση έγινε με μετρητά κατά 5.000€ και με κατάθεση στον λογαριασμό όψεως που διαθέτουμε στην Ε.Τ.Ε. ύψους 5.000€.
Γ.Ε. Νο 72, Τ.Π – Δ.Α. Νο293, Κίνηση Λογαριασμού Ε.Τ.Ε
- Στις 11/02/04 η PELMA S.A. μας επέστρεψε 80 ελαστικά SILVESTRONE, 90 ελαστικά GOODYEAR αναγομωμένα και έτοιμα προς πώληση. Μας χρέωσε 160€ το τεμάχιο για τα SILVESTRONE και 100€ για τα GOODYEAR (8,5R 17,5

121/120L SP111 TL) πλέον Φ.Π.Α. 18%. Εξ' αιτίας του όγκου της παραγγελίας μας χορήγησε έκπτωση 5% επί των πωλήσεων. Η εξόφληση πραγματοποιήθηκε με μεταφορά υπολοίπου από τον λογαριασμό όψεως στην ALPHA BANK κατά 5.000€, από τον λογαριασμό της Ε.Τ.Ε. κατά 5.000 και 10.000€ από την αποδοχή συναλλαγματικών λήξης 02/12/04 (5.000€) και 02/02/05 (5.000€).

Ε.Π. Νο 52, Τ.Α. – Δ.Α Νο 294, Π.Τ. Νο 13, Συναλλαγματικής Λήξης 02/12/04 και 02/02/05

- Στις 13/02/04 εισπράξαμε την επιταγή Νο 335869-7 στην Ε.Τ.Ε. έκδοσης ΤΡΟΧΟΣ Ε.Π.Ε. και τα χρήματα κατατέθηκαν και στον λογαριασμό όψεως στην Ε.Τ.Ε.. Επιπλέον, κατατέθηκαν στον ίδιο λογαριασμό και τα χρήματα της συναλλαγματικής λήξης 10/02/04 αποδοχής ΤΡΟΧΟΣ Ε.Π.Ε. Τέλος εξοφλήθηκε η συναλλαγματική λήξης 10/02/04 (μεταβιβασμένη) ύψους 600€ και αποδοχής ΤΡΟΧΟΚΙΝΗΣΗ Ο.Ε..

Αντιλογισμός Λογαριασμού

- Στις 14/02/04 πωλήσαμε 40 ελαστικά SILVESTRONE αξίας 281€ το τεμάχιο και 40 ελαστικά GOODYEAR (185,55R15 SP SPORT 01 82V TL) προς 83€ το τεμάχιο πλέον Φ.Π.Α. 18% στον πελάτη μας ΤΡΟΧΟΤΕΧΝΙΚΗ. Η εξόφληση πραγματοποιήθηκε κατά 7.534,80€ σε μετρητά και 5.000€ σε κατάθεση σε λογαριασμό μας στην ALPHA BANK.

Τ.Π. – Δ.Α Νο 299, Γ.Ε. Νο 78, Κίνηση Λογαριασμού ALPHA BANK

- Στις 15/02/04 έγινε εκκαθάριση και απόδοση Φ.Π.Α. του μηνός ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ
Ε.Π. Νο 77
- Στις 15/02/04 πληρώσαμε προκαταβολές στους υπαλλήλους 1.000€
Ε.Π. Νο 78
- Στις 16/02/04 πωλήσαμε 30 ελαστικά SILVESTRONE αξίας 281€ το τεμάχιο, 16 ελαστικά MICHELIN προς 152,50€ το τεμάχιο και 30 ελαστικά GOODYEAR (8,5R 17,5 121/120L SP111 TL) προς 186€ το τεμάχιο πλέον Φ.Π.Α. 18% στον πελάτη μας ΤΣΟΥΛΑΠΑ Τ. ΚΩΝ/ΝΟ. Η εξόφληση πραγματοποιήθηκε με κατάθεση 8.000€ στο λογαριασμό όψεως που διαθέτουμε στην ALPHA BANK, 6.000€ με μετρητά και τέλος την λήψη επιταγής Νο 418290/33 της ALPHA BANK εισπρακτέα την 10/12/04 ύψους 3.400€

Κίνηση Λογαριασμού ALPHA BANK Γ.Ε. Νο 81, Επιτ Νο 418290/33, Τ.Π. – Δ.Α. Νο 300

- Στις 17/02/04 πληρώσαμε 300€ για servise H/Y. Την ίδια μέρα πληρώσαμε καύσιμα φορτηγών 150€.

Ε.Π. Νο 80, Ε.Π. Νο 79
- Στις 17/02/04 τυπώσαμε διαφημιστικά για το κατάστημα στο τυπογραφείο «ΠΑΠΥΡΟΣ» και πληρώσαμε 300€ πλέον Φ.Π.Α. 18%.

Ε.Π. Νο 81, Τ.Α. – Δ.Α Νο 120
- Στις 19/02/04 πωλήσαμε 20 ελαστικά GOODYEAR (185,55R15 SP SPORT 01 82V TL) προς 83€ το τεμάχιο, 40 ελαστικά GOODYEAR (8,5R 17,5 121/120L SP111 TL) προς 186€ το τεμάχιο και 20 ζάντες (5/112 16x7 35 OLYMP-1 S1) προς 190€ το τεμάχιο πλέον Φ.Π.Α. 18% στον πελάτη μας ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΣ Γ. ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ. Η εξόφληση πραγματοποιήθηκε κατά 5.220€ με μετρητά, 5.000€ με μεταφορά υπολοίπου στον λογαριασμό όψεως στην ALPHA BANK, και τέλος με έκδοση συναλλαγματικής λήξης 05/01/05 ύψους 3.000€.

Τ.Π. – Δ.Α Νο 301, Γ.Ε. Νο 82, Κίνηση Λογαριασμού ALPHA BANK
- Στις 20/02/04 εξοφλήθηκε η επιταγή Νο 335864-3 στον λογαριασμό όψεως στην Ε.Τ.Ε. που είχαμε εκδώσει στο όνομα του προμηθευτή μας ΙΚΑΡΟΣ Α.Ε.Β.Ε.

Κίνηση Λογαριασμού Ε.Τ.Ε.
- Στις 20/2/04 κατεβάλαμε 4.644€ στον προμηθευτή μας GOODYEAR DUNLOP από τον λογαριασμό όψεως που διαθέτουμε στην Ε.Τ.Ε.

Κίνηση Λογαριασμού Ε.Τ.Ε.
- Στις 21/02/04 αγοράσαμε 58 τεμάχια ελαστικών YOKOHAMA προς 66€ το τεμάχιο, 63 ελαστικά CONTINENTAL προς 145€ το τεμάχιο και 80 ζάντες (5/112 66x7,5 35 T850 – CHROMO) προς 116€ το τεμάχιο πλέον Φ.Π.Α. 18%. Έξ' αιτίας του όγκου των αγορών μας χορηγήθηκε έκπτωση 5%. Η εξόφληση πραγματοποιήθηκε με 7.500€ σε μετρητά, 7.000€ από μεταφορά υπολοίπου από τον λογαριασμό όψεως στην Ε.Τ.Ε. και 7.000 με συναλλαγματική λήξης 11/12/04 (FAFOUTIS).

Τ.Α. – Δ.Α Νο 303, Ε.Π. Νο 82, Κίνηση Λογαριασμού Ε.Τ.Ε., Συναλλαγματική Λήξης 11/12/04, Π.Τ. Νο 14.
- Στις 22/02/04 πωλήσαμε 14 ελαστικά SILVESTRONE προς 280€ το τεμάχιο και 40 ζάντες (5/112 16x7,5 35 T674 – CHROMO) προς 151€ πλέον Φ.Π.Α. 18%. Η εξόφληση πραγματοποιήθηκε κατά 5.000€ σε μετρητά και 6.000€ με έκδοση συναλλαγματικής λήξης 05/01/05, ΙΟΡΔΑΝΙΔΗΣ.

Τ.Π. – Δ.Α Νο 302, Γ.Ε. Νο 83, Συναλλαγματική Λήξης 05/01/05

- Στις 23/02/04 πληρώσαμε το ΙΚΑ TEAM μηνός ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ
Ε.Π. Νο 84
- Στις 23/02/04 στείλαμε 90 ελαστικά SILVESTRONE και 70 ελαστικά GOODYEAR (8,5R 17,5 121/120L SP111 TL) προς αναγόμευση στην PELMA S.A. Η μεταφορά έγινε με δικά μας μεταφορικά μέσα.
Φορτωτική Νο 30
- Στις 24/02/04 η GOODYEAR DUNLOP μας ειδοποίησε ότι η συναλλαγματική που τις μεταβιβάσαμε, αποδοχής ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΣ Γ. ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ δεν εξοφλήθηκε και μας την έστειλε πίσω. Εμείς εξοφλήσαμε με 2.000€ μετρητά. Επίσης ο ΠΑΠΑΔΑΤΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ εξόφλησε την συναλλαγματική αποδοχής του ύψους 3.000€.
Ε.Π. Νο 85, Γ.Ε. Νο 84
- Στις 26/02/04 πωλήσαμε 36 ελαστικά YOKOHAMA προς 108,88€ το τεμάχιο και 40 ζάντες (5/112 66x7,5 35 T850 - CHROMO) προς 150€ το τεμάχιο πλέον Φ.Π.Α. 18% στον πελάτη μας ΜΑΣΤΡΟΚΟΥΚΟΥ ΑΦΟΙ Ο.Ε. Η εξόφληση πραγματοποιήθηκε με έκδοση συναλλαγματικής λήξης στις 25/01/05 ύψους 5.000€.
Τ.Π. - Δ.Α Νο 303, Συναλλαγματική Λήξης 25/01/05
- Στις 26/02/04 και ύστερα από επικοινωνία με τον πελάτη μας ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΣ Γ. ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ εισπράξαμε τα χρήματα της συναλλαγματικής που ήταν σε καθυστέρηση λήξης 24/02 και είχαμε μεταβιβάσει. Επιπλέον, πληρώσαμε με μετρητά 8.000€ και 750€ για συναλλαγματικές λήξης 28/02/04 έκδοσης ΙΚΑΡΟΣ Α.Ε.Β.Ε. και ΠΑΠΑΠΕΤΡΟΥ Ο.Ε.Γ.Ε
Γ.Ε. Νο 85, Ε.Π. Νο 86
- 28/02/04 συντάσσεται η μισθολογική κατάσταση του μηνός ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ και πληρώνονται οι υπάλληλοι.
Ε.Π. Νο 87

ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ

- Στις 01/12/04 πωλήσαμε 40 ελαστικά CONTINENTAL προς 180€ το τεμάχιο και 30 ελαστικά GOODYEAR προς 186€ το τεμάχιο τύπου (8,5R 17,5 121/120L SP111 TL) για φορτηγά πλέον Φ.Π.Α. 18% στον πελάτη μας ΤΡΟΧΟΤΕΧΝΙΚΗ. Η εξόφληση πραγματοποιήθηκε 50% με μετρητά και 50% με κατάθεση στον λογαριασμό όψεως που διαθέτουμε στην Ε.Τ.Ε.
Τ.Π. – Δ.Α Νο 311, Γ.Ε. Νο 86, Κίνηση Λογαριασμού Ε.Τ.Ε.
- Στις 02/12/04 η Ε.Τ.Ε. μας ειδοποίησε ότι εισέπραξε από ΜΑΣΤΡΟΚΟΥΚΟΥ ΑΦΟΙ Ο.Ε. και ΠΑΠΑΔΑΤΟΣ Γ. ΙΩΑΝΝΗΣ χρήματα ύψους 1.150€ που αφορούν συναλλαγματικές αποδοχής της λήξης 02/12/04. Επιπλέον, πληρώθηκε κατόπιν εντολής μας η συναλλαγματική λήξης 02/12/04 έκδοσης PELMA S.A. με μεταφορά από τον λογαριασμό όψεως μας
Κίνηση Λογαριασμού Ε.Τ.Ε.
- Στις 3/12/04 η PELMA S.A μας επέστρεψε 90 τεμάχια ελαστικά SILVESTRONE προς 160€ και 70 ελαστικά GOODYEAR (8,5R 17,5 121/120L SP111 TL) προς 100€ το τεμάχιο πλέον Φ.Π.Α. 18%, έτοιμα προς πώληση (αναγομωμένα). Η εξόφληση πραγματοποιήθηκε με 10.000€ από το λογαριασμό όψεως της ALPHA BANK, 10.000€ με μετρητά και τα υπόλοιπα με την επιταγή Νο 345864-3 στην Ε.Τ.Ε. εξοφλητέα στις 20/02/05.
Τ.Α. – Δ.Α Νο 304, Ε.Π. Νο 88, Κίνηση Λογαριασμού ALPHA, Επιτ. Νο345864-3
- Στις 04/12/04, μετά από επικοινωνία με τους πελάτες λάβαμε 7.000€ από τον πελάτη μας ΜΑΣΤΡΟΚΟΥΚΟΥ ΑΦΟΙ Ο.Ε., 3.000€ από τον ΤΣΟΥΛΑΠΑ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟ και 3.361,90€ από την ΤΡΟΧΟΣ Ε.Π.Ε. στον λογαριασμό μας όψεως στην Ε.Τ.Ε.
Κίνηση Λογαριασμού Ε.Τ.Ε.
- Στις 04/12/04 πληρώσαμε ασφάλιστρα αυτοκινήτων 600€ που αφορά την περίοδο 04/12/04 έως 04/12/05 στην INTERAMERICAN. Επίσης ασφάλιστρα πυρός 300€ για κτιριακές εγκαταστάσεις για την περίοδο 08/12/04 έως 08/03/05 πλέον Φ.Π.Α. 18%
Ασφαλιστικό Συμβόλαιο 6233, Ε.Π. Νο 120, Ε.Π. Νο 121
- Στις 05/12/04 καταθέσαμε στην ALPHA BANK όλα τα δικαιολογητικά για την έγκριση δανείου με επενδυτικό χαρακτήρα για την ανανέωση των μεταφορικών μέσων.

- Στις 06/12/04 πωλήσαμε 38 ελαστικά GOODYEAR (8,5R 17,5 121/120L SP111 TL) προς 186€ το τεμάχιο και 34 ζάντες (5/112 66x7,5 35 T850 – CHROMO) προς 150€ το τεμάχιο πλέον Φ.Π.Α. 18%, στον πελάτη μας ΜΑΣΤΡΟΚΟΥΚΟΥ ΑΦΟΙ Ο.Ε. Η εξόφληση πραγματοποιήθηκε 10.000€ με μετρητά και 5.000€ με συναλλαγματική λήξης 03/03/05.
Τ.Π. – Δ.Α Νο 312, Γ.Ε. Νο 87
- Στις 08/12/04 πληρώσαμε την Δ.Ε.Η. περιόδου 03/02/04 έως 03/12/04 ύψους 400€ πλέον Φ.Π.Α. 18%.
Ε.Π. Νο 122
- Στις 08/12/04 στείλαμε στην PELMA S.A. 60 ελαστικά SILVESTRONE για φορτηγά καθώς και 70 ελαστικά GOODYEAR (8,5R 17,5 121/120L SP111 TL) προς αναγόμευση με τα δικά μας φορτηγά.
Φορτωτική Νο 15
- Στις 09/12/04 αγοράσαμε 40 ελαστικά YOKOHAMA προς 66€ το τεμάχιο, 40 ελαστικά CONTINENTAL προς 145€ το τεμάχιο και 30 ελαστικά MICHELIN προς 90€ το τεμάχιο πλέον Φ.Π.Α. 18% από την Ε.Μ.Α. Α.Ε. Η εξόφληση έγινε κατά 3.145,20€ από τον λογαριασμό όψεως στην Ε.Τ.Ε., 5.000€ με μετρητά και 5.000€ με συναλλαγματική λήξης 03/05/05.
Τ.Α. – Δ.Α Νο 313, Ε.Π. Νο 123
- Στις 10/12/04 εξοφλήθηκε η Νο 455863/11 που είχαμε εκδώσει στο όνομα GOODYEAR DUNLOP ύψους 8.000€. Επίσης στην ALPHA BANK εισπράχθηκε η Νο 418290/33 ALPHA BANK επιταγή ύψους 3.400€. Τα χρήματα κατατέθηκαν απ' ευθείας στον λογαριασμό μας όψεως και αφορούσαν τον πελάτη μας ΤΣΟΥΛΑΠΑ Τ. ΚΩΝ/ΝΟ.
Κίνηση Λογαριασμού ALPHA BANK
- Στις 11/12/04 εξοφλήσαμε τα τρία γραμμάτια λήξης 10/02/04 και έκδοση των PELMA S.A. (λήξης 10/12/04), ΠΑΠΑΠΕΤΡΟΥ Ο.Ε.Γ.Ε (λήξης 10/12/04) και ΦΑΦΟΥΤΙΣ (λήξης 11/12/04). Η εξόφληση πραγματοποιήθηκε με μεταφορά υπολοίπου από τον λογαριασμό όψεως στην Ε.Τ.Ε. και αφορά ύψους 472€, 750€ και 7.000€ για την κάθε συναλλαγματική αντιστοίχως.
Συναλλαγματικές Λήξης 10/12, 10/12, 11/12.
- Στις 12/12/04 πωλήσαμε 22 τεμάχια YOKOHAMA προς 115,81€ το κάθε ένα και 40 ελαστικά CONTINENTAL προς 180€ το τεμάχιο πλέον Φ.Π.Α. 18% στον πελάτη μας ΤΣΟΥΛΑΠΑ Τ. ΚΩΝ/ΝΟ. Η εξόφληση πραγματοποιήθηκε με

μετρητά κατά 5.000€, με κατάθεση στο λογαριασμό όψεως στην ALPHA BANK ύψους 2.000€ και με επιταγή Νο 418270/40 ALPHA BANK ύψους 4.000€ και εισπρακτέα στις 30/02/05.

Τ.Π. – Δ.Α Νο 313, Γ.Ε. Νο 89, Κίνηση Λογαριασμού ALPHA BANK

- Στις 13/12/04 λάβαμε ταχυδρομικώς έντυπα εξόδων τήρησης λογαριασμών από τις τράπεζες που συνεργαζόμαστε. Μας ανέφεραν πως αυτόματα η μηχανογραφία των τραπεζών κράτησε έξοδα τήρησης λογαριασμού και έξοδα διακίνησης μπλοκ επιταγών 30€ και 150€ αντίστοιχα για την Ε.Τ.Ε. και για την ALPHA BANK 15€ έξοδα τήρησης λογαριασμού και 120€ έξοδα τήρησης και διακίνησης μπλοκ επιταγών.

Ειδοποιητήριο Νο 70, Ειδοποιητήριο Νο 82B

- Στις 14/12/04 αγοράσαμε 40 ελαστικά GOODYEAR (185,55R15 SP SPORT 01 82V TL) προς 52€ το τεμάχιο, 30 ζάντες (5/112 16x7,5 35 T674 – CHROMO) προς 120€ το τεμάχιο πλέον Φ.Π.Α. 18% από την GOODYEAR DUNLOP. Η εξόφληση πραγματοποιήθηκε κατά 5.000€ με μετρητά και 5.000€ με την Νο 455866/11 επιταγή ALPHA BANK (μαζί με προηγούμενο υπόλοιπο).

Τ.Α. – Δ.Α Νο 314, Ε.Π. Νο 124, Επιτ. Νο 455866/11

- Στις 15/12/04 συμπληρώσαμε την προσωρινή δήλωση του Φ.Μ.Υ. και αποδώσαμε το Φ.Μ.Υ. του προηγούμενου διμήνου.

Ε.Π. Νο 125

- Στις 16/12/04 πωλήσαμε 20 ελαστικά YOKOHAMA προς 117,60€ το τεμάχιο, 16 ελαστικά MICHELIN προς 152, 50€ το τεμάχιο και 15 ελαστικά GOODYEAR (185,55R15 SP SPORT 01 82V TL) προς 83,20€ το τεμάχιο πλέον Φ.Π.Α. 18% στον πελάτη μας ΤΡΟΧΟΚΙΝΗΣΗ Ο.Ε. Η εξόφληση πραγματοποιήθηκε κατά 6.000€ σε μετρητά και κατά 2.000€ με την Νο 335870-8 εισπρακτέα στις 25/01/05 στην Ε.Τ.Ε. (περιέχει και προηγούμενο υπόλοιπο).

Τ.Π. – Δ.Α Νο 314, Γ.Ε. Νο 90, Νο 335870-8 Ε.Τ.Ε.

- Στις 16/12/04 γίνεται εκκαθάριση και απόδοση Φ.Π.Α. του μηνός ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ

Ε.Π. Νο 126

- Στις 17/12/04 εγκρίθηκε το δάνειο στην ALPHA BANK, ύψους 40.000€, με περίοδο χάριτος 12 μήνες και επιτόκιο 6,5% μηνιαίο και εξοφλητέο σε 6 έτη που το πήραμε με σκοπό την ανανέωση των μεταφορικών μας μέσων. Τα χρήματα κατατέθηκαν σε λογαριασμό μας ταμειυτηρίου στην ALPHA BANK.

Δάνειο ALPHA BANK.

- Στις 18/12/04 αποδεχθήκαμε δύο συναλλαγματικές ύψους 2.620€ από την ΙΚΑΡΟΣ Α.Ε.Β.Ε. λήξης 28/02/05 και 4.000€ από τον προμηθευτή μας FAFOUTIS λήξης 28/02/05. Επίσης, δεχθήκαμε την Νο 418289/41 ALPHA BANK εισπρακτέα στις 25/02/05 από την ΤΡΟΧΟΤΕΧΝΙΚΗ και ύψους 2.000€ και επιταγή Νο 335860-9 Ε.Τ.Ε. στο όνομα μας από την ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΣ Γ. ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ύψους 2.000€ εισπρακτέα στις 10/03/05.

Επιταγές και γραμμάτια αποδοχής μας

- Στις 20/12/04 συντάσσεται η μισθοδοσία του μηνός ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ και αποδίδεται στους υπαλλήλους

Ε.Π. Νο 127

- Στις 20/12/04 πληρώσαμε το ΙΚΑ του μηνός ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2003 που μας είχε διαφύγει καθώς και πρόστιμο 180€ και το ΙΚΑ του μηνός ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ.

*Ε.π. Νο 128*Στις 30/12/2004 έγινε απογραφή και διαπιστώθηκαν τα εξής:

1. Γίνεται η χρονική τακτοποίηση των εσόδων και εξόδων (αν υπάρχουν)
2. Υπολογίσαμε απόσβεση για τα κτίρια 5%, για τα μηχανήματα 8%, τα μεταφορικά μέσα 15%, έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός 20%.
3. Σήμερα λάβαμε το Τιμολόγιο Αγοράς Νο 315 από την PELMA S.A. που αφορά 20 ελαστικά SILVESTRONE προς 160€ το τεμάχιο και 20 ελαστικά GOODYEAR (8,5R 17,5 121/120L SP111 TL) προς 100€ το τεμάχιο πλέον 18% Φ.Π.Α.
Τ.Α Νο 315
4. Επιβαρύναμε τον πελάτη μας ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟ Γ. ΔΗΜΗΤΡΙΟ με τόκους 100€ γιατί δεν ήταν ιδιαίτερα συνεπής στις υποχρεώσεις του
5. Έγινε η εκκαθάριση Φ.Π.Α. και διαπιστώθηκε ότι είχαμε χρεώσει 458,64€ περισσότερο Φ.Π.Α. στον πελάτη ΤΣΟΥΛΑΠΑ Τ. ΚΩΝ/ΝΟ καθώς και 2€ περισσότερα στον προμηθευτή GOODYEAR DUNLOP
6. Μετρήθηκαν τα εμπορεύματα και διαπιστώσαμε ότι υπήρχαν τα εξής:

Είδος	Τεμάγιο	Τρέχουσα τιμή ανά τεμάγιο	Τιμή κτήσης ανά τεμάγιο	Μένοντα
195/60 HR15 DRIVE (YOKOHAMA)	44	67€	66,10€	2.908,40€
13-R-22,5 DM1 154/150K (SILVESTRONE)	96	160€	177,37€	15.360,00€
205/50R16 TL FR Sport Contact 2 (CONTINENTAL)	40	145€	145,34€	5.800,00€
205/65R 16D 103T AGILIS S1 TL (MICHELIN)	46	90€	90,71€	4.140,00€
8,5R 17,5 121/120L SP111 TL (GOODYEAR)	40	100€	103,40€	4.000,00€
185,55R15 SP SPORT 01 82V TL (GOODYEAR)	39	54€	52,00€	2.028,00€
5/112 16x7 35 OLYMP-1 S1 (ZANTEΣ)	20	135€	134,16€	2.683,20€
5/112 16x7,5 35 T674 CHROMO (ZANTEΣ)	35	120€	120,14€	4.200,00€
5/112 66x7,5 35 T850 CHROMO (ZANTEΣ)	20	117€	116,09€	2.321,80€
				43.441,40€

Κωδικός	Δογαριασμοί	Αρχικά Αποθέματα		Αγορές		Σύνολο		Μέση Κτήση
		Ποσ.	Αξία	Ποσ.	Αξία	Ποσ.	Αξία	
20.00.00	195/60 HR15 DRIVE (YOKOHAMA)	20	1.340€	188	12.408€	208	13.748€	66,10€
20.01.00	13-R-22,5 DM1 154/150K (SILVESTRONE)	18	4.500€	216	37.004€	234	41.504€	177,37€
20.02.00	205/50R16 TL FR Sport Contact 2 (CONTINETAL)	20	2.980€	213	30.885€	233	33.865€	145,34€
20.03.00	205/65R 16D 103T AGILIS S1 TL (MICHELIN)	24	2.184€	116	10.440€	140	12.624€	90,17€
20.04.00	8,5R 17,5 121/120L SP111 TL (GOODYEAR)	20	2.680€	180	18.000€	200	20.680€	103,40€
20.01.01	185,55R15 SP SPORT 01 82V TL (GOODYEAR)	44	2.288€	110	5.720€	154	8.008€	52€
20.05.00	5/112 16x7 35 OLYMP-1 S1 (ZANTEΣ)	16	2.160€	86	11.524€	102	13.684€	134,16€
20.05.01	5/112 16x7,5 35 T674 CHROMO (ZANTEΣ)	20	2.420€	120	14.400€	140	16.820€	120,14€
20.05.02	5/112 66x7,5 35 T850 CHROMO (ZANTEΣ)	10	1.170€	104	12.064€	114	13.234€	116,09€
ΣΥΝΟΛΑ		192	21.722€	1.333	152.445€	1.525	174.167€	

Ο επισφαλής πελάτης ΖΑΧΑΡΑΚΗΣ Α. ΙΩΑΝΝΗΣ χρεοκόπησε και σύμφωνα με τις οφειλές του κρίνεται ανεπίδεκτος είσπραξης.

Σχηματίστηκαν προβλέψεις για επισφαλείς πελάτες ύψους 1.124€.

Επεξήγηση:

Υπόλοιπο πελατών: $25.012,59€ \times 35\% = 8.754,41€$

Πωλήσεις: $(190.111€ - 841,50€) \times 0,5\% =$

$189.269,50€ \times 0,5\% = 946,35€$

Σύνολο προβλέψεων $876€$ (υπόλοιπο) $+ 1.124€ = 2.000€$

Σημειώσεις

- α) Όλα τα οργανικά και δουλεμένα έσοδα και έξοδα να βαρύνουν τα εμπορεύματα
- β) Τα μη προσδιοριστικά έξοδα είναι 300€ - έξοδα κίνησης. Τα μη προσδιοριστικά έσοδα είναι 100€ - τόκοι τρεχούμενων λογαριασμών πελατών
- γ) Αν προκύψει κέρδος το 5% να γίνει τακτικό Αποθεματικό, 1.000€ να γίνει υπόλοιπο κερδών σε νέο και να διανεμηθούν και τα κέρδη στους εταίρους ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής τους
- δ) Ποσοστό φορολογίας κερδών Ε.Π.Ε. 35%
- ε) Προκαταβολή φόρου εισοδήματος 55%
- στ) Χαρτόσημο και Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου κερδών Ε.Π.Ε. 1,20%
- ζ) Η επιχειρηματική αμοιβή υπολογίζεται για τους 3 εταίρους εφαρμόζοντας το ποσοστό συμμετοχής τους στο 50% των καθαρών κερδών.

5.3 Λογιστικά Βιβλία και Στοιχεία

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ

11. ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ

11.00 Κτίρια-Εγκαταστάσεις Κτιρίων

11.00.00 Κατάστημα Ισόγειο-Κεντρικό

11.00.01 Αποθήκη

11.99 Αποσβεσμένα Κτίρια-Αποσβεσμένες Εγκαταστάσεις

11.99.00 Αποσβεσμένο Κατάστημα

11.99.01 Αποσβεσμένη Αποθήκη

12. ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ-ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ

12.00 Μηχανήματα

12.00.00 Ανυψωτικό Μηχάνημα

12.99 Αποσβεσμένο Μηχάνημα-Τεχνικές Εγκαταστάσεις-Λοιπός Εξοπλισμός

12.99.00 Αποσβεσμένο Ανυψωτικό Μηχάνημα

13. ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ

13.02 Αυτοκίνητα Φορτηγά

13.02.00 Φορτηγό ΤΟΥΟΤΑ

13.02.01 Φορτηγό VOLVO

13.99 Αποσβεσμένα Μεταφορικά Μέσα

13.99.00 Αποσβεσμένο Φορτηγό ΤΟΥΟΤΑ

13.99.01 Αποσβεσμένο Φορτηγό VOLVO

14. ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ

14.00 Έπιπλα

14.00.00 Γραφεία

14.00.01 Καρέκλες

14.00.02 Ντουλάπες

14.00.03 Ράφια

14.02 Μηχανές Γραφείου

14.02.00 Αριθμομηχανές

14.02.01 FAX

14.02.02 Εκτυπωτής

14.03 Η/Υ

14.03.00 Intel-Pentium 4

14.03.01 I.B.M.

14.99 Αποσβεσμένα Έπιπλα Και Λοιπός Εξοπλισμός

14.99.00 Αποσβεσμένα Έπιπλα

14.99.00.00 Αποσβεσμένα Γραφεία

14.99.00.01 Αποσβεσμένες Καρέκλες

14.99.00.02 Αποσβεσμένες Ντουλάπες

14.99.00.03 Αποσβεσμένα Ράφια

14.99.02 Αποσβεσμένες Μηχανές Γραφείου

14.99.02.00 Αποσβεσμένες Αριθμομηχανές

14.99.02.01 Αποσβεσμένο FAX

14.99.02.02 Αποσβεσμένος Εκτυπωτής

14.99.03 Αποσβεσμένοι Η/Υ

14.99.03.00 Αποσβεσμένος Intel-Pentium 4

14.99.03.01 Αποσβεσμένος I.B.M.

20. ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ

20.00 YOKOHAMA

20.00.00 195/60 HR15-DRIVE

20.00.00.00 Αποθέματα

20.00.00.01 Αγορές

20.00.00.02 Επιστροφές

20.00.00.03 Εκπτώσεις

20.01 SILVESTRONE

20.01.00 13-R-22,5 DM1 154/150K

20.01.00.00 Αποθέματα

20.01.00.01 Αγορές

20.01.00.02 Επιστροφές

20.01.00.03 Εκπτώσεις

20.02 CONTINENTAL

20.02.00 205/50R16 TL FR Sportcontact 2

20.02.00.00 Αποθέματα

- 20.02.00.01 Αγορές
- 20.02.00.02 Επιστροφές
- 20.02.00.03 Εκπτώσεις

20.03 MICHELIN

20.03.00 205/65 R 16D 103T AGILIS S1 TL

- 20.03.00.00 Αποθέματα
- 20.03.00.01 Αγορές
- 20.03.00.02 Επιστροφές
- 20.03.00.03 Εκπτώσεις

20.04 GOODYEAR

20.04.00 8,5R17,5 121/120L SP 111 TL

- 20.04.00.00 Αποθέματα
- 20.04.00.01 Αγορές
- 20.04.00.02 Επιστροφές
- 20.04.00.03 Εκπτώσεις

20.04.01 185,55P15 SP SPORT 01 82V TL

- 20.04.01.00 Αποθέματα
- 20.04.01.01 Αγορές
- 20.04.01.02 Επιστροφές
- 20.04.01.03 Εκπτώσεις

20.05 ZANTEΣ

20.05.00 5/112 16x7 35 OLYMP-1 S1-Ζάντες

- 20.05.00.00 Αποθέματα
- 20.05.00.01 Αγορές
- 20.05.00.02 Επιστροφές
- 20.05.00.03 Εκπτώσεις

20.05.01 5/112 16x7,5 35 T674 CHROMO-Ζάντες

- 20.05.01.00 Αποθέματα
- 20.05.01.01 Αγορές
- 20.05.01.02 Επιστροφές
- 20.05.01.03 Εκπτώσεις

20.05.02 5/112 66x7,5 35 T850 CHROMO-Ζάντες

- 20.05.02.00 Αποθέματα

- 20.05.02.01 Αγορές
- 20.05.02.02 Επιστροφές
- 20.05.02.03 Εκπτώσεις

30. ΠΕΛΑΤΕΣ

- 30.00 Πελάτες Εσωτερικού
 - 30.00.00 ΙΟΡΔΑΝΙΔΗΣ Θ. ΙΩΑΝΝΗΣ & ΥΙΟΣ
 - 30.00.01 ΤΣΟΥΛΑΠΑΣ Τ. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
 - 30.00.02 ΤΡΟΧΟΣ Ε.Π.Ε.
 - 30.00.03 ΤΡΟΧΟΤΕΧΝΙΚΗ
 - 30.00.04 ΤΡΟΧΟΚΙΝΗΣΗ Ο.Ε.
 - 30.00.05 ΜΑΣΤΡΟΚΟΥΚΟΥ ΑΦΟΙ Ο.Ε.
 - 30.00.06 ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΣ Γ. ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
 - 30.00.07 ΠΑΠΑΔΑΤΟΣ Δ. ΙΩΑΝΝΗΣ
- 30.97 Επισφαλείς Πελάτες
 - 30.97.00 ΜΑΝΩΛΟΠΟΥΛΟΣ ΑΝΔΡΕΑΣ
 - 30.97.01 ΖΑΧΑΡΑΚΗΣ Α. ΙΩΑΝΝΗΣ

31. ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ

- 31.00 Γραμμάτια Εισπρακτέα Στο Χαρτοφυλάκιο
- 31.01 Γραμμάτια Στην Τράπεζα Για Είσπραξη
- 31.03 Γραμμάτια Σε Καθυστέρηση
- 31.04 Γραμμάτια Μεταβιβασμένα Σε Τρίτους
- 31.05 Γραμμάτια Προεξοφλημένα
- 31.06 Μη Δουλεμένοι Τόκοι Γραμματίων Εισπρακτέων

33. ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

- 33.00 Προκαταβολές Προσωπικού
 - 33.00.00 Προκαταβολές Έμμισθου Προσωπικού
- 33.02 Δάνεια Προσωπικού
 - 33.02.00 Ε. Νικολάου
- 33.13 Ελληνικό Δημόσιο-Προκαταβλημένοι Και Παρακρατημένοι Φόροι
 - 33.13.00 Παρακρατημένος Φόρος Εισοδήματος
 - 33.13.90 Συμψηφιστέος Στην Επόμενη Χρήση Φ.Π.Α.
- 33.90 Επιταγές Εισπρακτέες Μεταχρονολογημένες
- 33.91 Επιταγές Σε Καθυστέρηση (σφραγισμένες)

33.95 Χρεώστες Διάφοροι Σε Ευρο

33.95.00 ΓΕΩΡΓΙΟΥ Ε.Ε.

36. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

36.00 Έξοδα Επομένων Χρήσεων

36.00.00 Τηλεφωνικά

36.00.01 Ασφάλιστρα Πυρός

36.00.02 Ασφάλιστρα Φορτηγών

36.02 Αγορές Υπό Παραλαβή

38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00 Ταμείο

38.00.00 Μετρητά

38.03 Καταθέσεις Όψεως

38.03.00 Καταθέσεις Όψεως Στην Ε.Τ.Ε.

38.03.01 Καταθέσεις Όψεως Στην ALPHA BANK

38.08 Καταθέσεις Ταμιευτηρίου

38.08.01 ALPHA BANK

40. ΚΕΦΑΛΑΙΟ

40.06 Εταιρικό Κεφάλαιο

40.06.00 Σ. Παναγόπουλος

40.06.01 Δ. Παναγόπουλος

40.06.02 Κ. Θεοχάρης

41. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ

41.02 Τακτικό Αποθεματικό

41.03 Αποθεματικά Καταστατικού

41.04 Ειδικά Αποθεματικά

42. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΣΕ ΝΕΟ

42.00 Υπόλοιπο Κερδών Σε Νέο

44. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

44.11 Προβλέψεις Για Επισφαλείς Πελάτες

45. ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

45.10 Τράπεζες- Λογαριασμοί Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων Σε Ευρο

45.10.00 Εθνική Τράπεζα-Μακροπρόθεσμη Υποχρέωση Σε Ευρο

45.10.01 ALPHA BANK-Μακροπρόθεσμη Υποχρέωση Σε Ευρο

50. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ

- 50.00 Προμηθευτές Εσωτερικού
 - 50.00.00 ΘΕΟΧΑΡΑΚΗΣ Α.Ε.
 - 50.00.01 ΙΚΑΡΟΣ Α.Ε.Β.Ε.
 - 50.00.02 Ε.Μ.Α. Α.Ε.
 - 50.00.03 ΦΑΦΟΥΤΙΣ Ε.Π.Ε.
 - 50.00.04 GOODYEAR ΕΛΛΑΣ Α.Β.Ε.Ε.
 - 50.00.05 ΠΑΠΑΠΕΤΡΟΥ Ο.Ε.Γ.Ε.
 - 50.00.06 PELMA S.A.

51. ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ

- 51.00 Γραμμάτια Πληρωτέα Σε Ευρο
- 51.03 Μη Δουλεμένοι Τόκοι Γραμματίων Πληρωτέων

53. ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

- 53.00 Αποδοχές Προσωπικού Πληρωτέες
 - 53.00.00 Αποδοχές Έμμισθου Προσωπικού
- 53.14 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις Προς Εταίρους
 - 53.14.00 Σωκράτης Παναγόπουλος
 - 53.14.01 Δημήτρης Παναγόπουλος
 - 53.14.02 Κωνσταντίνος Θεοχάρης
- 53.90 Επιταγές Πληρωτέες (Μεταχρονολογημένες)
 - 53.90.00 PELMA S.A.
 - 53.90.01 GOODYEAR ΕΛΛΑΣ Α.Β.Ε.Ε.
- 53.98 Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις Σε Ευρο
 - 53.98.00 Ξενοδοχείο «ΟΑΣΗ»
 - 53.98.01 Τυπογραφείο «ΠΑΠΥΡΟΣ»
 - 53.98.02 INTERAMERICAN-Ασφάλειες

54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ

- 54.00 Φ.Π.Α.
 - 54.00.00 Φ.Π.Α. Εισροών 18%
 - 54.00.01 Φ.Π.Α. Εκροών 18%
 - 54.00.20 Φ.Π.Α. Παγίων
 - 54.00.29 Φ.Π.Α. Δαπανών
 - 54.00.99 Εκκαθάριση-Απόδοση Φ.Π.Α.

- 54.03 Φόροι-Τέλη Αμοιβών Προσωπικού
 - 54.03.00 Φ.Μ.Υ.
- 54.05 Φόροι-Τέλη Κυκλοφορίας
- 54.08 Λογαριασμός Εκκαθάρισεως Φόρου-Τελών
 - Ετησίας Δηλώσεως Φόρου Εισοδήματος
- 54.09 Λοιποί Φόροι-Τέλη
 - 54.09.11 Χαρτόσημο Και ΟΓΑ Κερδών Ε.Π.Ε.

55. ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ

- 55.00 ΙΚΑ-TEAM
 - 55.00.00 Λογαριασμός Τρεχούμενος Χρήσης

56. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

- 56.00 Έσοδα Επομένων Χρήσεων
- 56.01 Έξοδα Χρήσης Δουλεμένα
 - 56.01.00 Τηλεφωνικά
 - 56.01.01 ΕΥΔΑΠ
 - 56.01.02 Ασφάλιστρα
- 56.02 Αγορές Υπό Τακτοποίηση

60. ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

- 60.00 Αμοιβές Έμμισθου Προσωπικού
 - 60.00.00 Τακτικές Αποδοχές
- 60.02 Παρεπόμενες Παροχές
- 60.03 Εργοδοτικές Εισφορές
 - 60.03.00 Εργοδοτικές Εισφορές Ι.Κ.Α.

62. ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ

- 62.05 Ασφάλιστρα
 - 62.05.00 Ασφάλιστρα Πυρός
 - 62.05.01 Ασφάλιστρα Μεταφορικών Μέσων
- 62.07 Επισκευές Και Συντηρήσεις
 - 62.07.00 Επισκευές Η/Υ
 - 62.07.01 Επισκευές FAX
 - 62.07.03 Μεταφορικών Μέσων
- 62.98 Λοιπές Παροχές Τρίτων
 - 62.98.00 Φωτισμός

62.98.01 ΕΥΔΑΠ

63. ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ

63.03 Φόροι-Τέλη Κυκλοφορίας Μεταφορικών Μέσων

63.03.01 Φόροι-Τέλη Φορτηγών

63.04 Δημοτικοί Φόροι-Τέλη

63.04.00 Τέλη Καθαριότητας Και Φωτισμός

63.98 Διάφοροι Φόροι-Τέλη

63.98.01 Τέλη Ύδρευσης

63.98.03 Χαρτόσημο Κερδών

63.98.99 Λοιποί Φόροι-Τέλη

64. ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ

64.00 Έξοδα Μεταφορών

64.00.00 Έξοδα Κίνησης

64.00.01 Έξοδα Μεταφοράς Υλικών Αγαθών

Με Μεταφορικά Μέσα Τρίτων

64.02 Έξοδα Προβολής Και Διαφήμισης

64.02.01 Δωρεές Σε Αθλητικούς Συλλόγους

64.02.99 Διάφορα Έξοδα Προβολής Και Διαφήμισης

64.06 Δωρεές-Επιχορηγήσεις

64.06.00 Δωρεές Στο Σύλλογο ΕΛΠΙΔΑ

64.06.01 Δωρεές Σε Αθλητικούς Συλλόγους

64.98 Διάφορα Έξοδα

64.98.00 Προσκλήσεις

65. ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ

65.02 Προεξοφλητικοί Τόκοι Και Έξοδα Τραπεζών

65.02.00 Έξοδα Προεξόφλησης Στην Ε.Τ.Ε.

65.06 Τόκοι Και Έξοδα Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων

65.06.00 Τόκοι Γραμματίων Πληρωτέων

65.98 Λοιπά Συναφή Έξοδα

65.98.00 Εισπρακτικά Γραμματίων Εισπρακτέων

65.98.99 Διάφορα Έξοδα Τραπεζών

66. ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

66.01 Αποσβέσεις Κτιρίων

- 66.01.00 Απόσβεση Καταστήματος-Κεντρικό
 - 66.01.01 Απόσβεση Αποθήκης
- 66.02 Απόσβεσεις Μηχανημάτων
 - 66.02.00 Απόσβεση Ανυψωτικού Μηχανήματος
- 66.03 Απόσβεσεις Μεταφορικών Μέσων
 - 66.03.00 Απόσβεση Φορτηγού TOYOTA
 - 66.03.01 Απόσβεση Φορτηγού VOLVO
 - 66.03.02 Απόσβεση Φορτηγού MERCEDES
- 66.04 Απόσβεσεις Επίπλων Και Λοιπού Εξοπλισμού
 - 66.04.00 Απόσβεσεις Επίπλων
 - 66.04.00.00 Απόσβεση Σε Γραφεία
 - 66.04.00.01 Απόσβεση Σε Καρέκλες
 - 66.04.00.02 Απόσβεση Σε Ντουλάπες
 - 66.04.00.03 Απόσβεση Σε Ράφια
 - 66.04.02 Απόσβεσεις Μηχανών Γραφείου
 - 66.04.02.00 Απόσβεση Αριθμομηχανών
 - 66.04.02.01 Απόσβεση FAX
 - 66.04.02.02 Απόσβεση Εκτυπωτών
 - 66.04.03 Απόσβεσεις Η/Υ
 - 66.04.03.00 Intel-Pentium 4
 - 66.04.03.01 I.B.M.

70. ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ

- 70.00 YOKOHAMA
 - 70.00.00 195/60 HR15 C-DRIVE
 - 70.00.00.00 Πωλήσεις
 - 70.00.00.01 Επιστροφές
 - 70.00.00.02 Εκπτώσεις
- 70.01 SILVESTRONE
 - 70.01.00 13-R-22,5 DM1 154/150K
 - 70.01.00.00 Πωλήσεις
 - 70.01.00.01 Επιστροφές
 - 70.01.00.02 Εκπτώσεις

70.02 CONTINENTAL

70.02.00 205/50R16 TL FR Sportocontact 2

70.02.00.00 Πωλήσεις

70.02.00.01 Επιστροφές

70.02.00.02 Εκπτώσεις

70.03 MICHELIN

70.03.00 205/65R 16D 103T AGILIS S1 TL

70.03.00.00 Πωλήσεις

70.03.00.01 Επιστροφές

70.03.00.02 Εκπτώσεις

70.04 GOODYEAR

70.04.00 8,5R17,5 121/120L SP111 TL

70.04.00.00 Πωλήσεις

70.04.00.01 Επιστροφές

70.04.00.02 Εκπτώσεις

70.04.01 185,55R15 SP SPORT 01 82V-TL

70.04.01.00 Πωλήσεις

70.04.01.01 Επιστροφές

70.04.01.02 Εκπτώσεις

70.05 ZANTEΣ

70.05.00 5/112 16x7 35 OLYMP-1 S1 (ZANTA I)

70.05.00.00 Πωλήσεις

70.05.00.01 Επιστροφές

70.05.00.02 Εκπτώσεις

70.05.01 5/112 16x7,5 35 T674 CHROMO (ZANTA II)

70.05.01.00 Πωλήσεις

70.05.01.01 Επιστροφές

70.05.01.02 Εκπτώσεις

70.05.02 5/112 16x7,5 35 T850 CHROMO (ZANTA III)

70.05.02.00 Πωλήσεις

70.05.02.01 Επιστροφές

70.05.02.02 Εκπτώσεις

75. ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ

75.07 Ενοίκια Μεταφορικών Μέσων

76. ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

76.02 Δουλεμένοι Τόκοι Γραμματίων Εισπρακτέων

76.02.00 Τόκοι Καταθέσεων Τραπεζών Εσωτερικού

76.03 Λοιποί Πιστωτικοί Τόκοι Και Συναφή Έσοδα

76.03.04 Τόκοι Τρεχούμενων Λογαριασμών Πελατών

80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης

80.00.00 Εκμετάλλευση Εμπορευμάτων Χρήσης

80.01 Μικτά Αποτελέσματα Χρήσης

80.01.00 Μικτά Αποτελέσματα Χρήσης 2004

80.02 Έξοδα Μη Προσδιοριστικά Των Μικτών Αποτελεσμάτων

80.02.00 Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας

80.02.02 Έξοδα Λειτουργίας Διάθεσης

80.03 Έσοδα Μη Προσδιοριστικά Των Μικτών Αποτελεσμάτων

80.03.04 Πιστωτικοί Τόκοι Και Συναφή Έσοδα

81. ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

81.00 Έκτακτα Και Ανόργανα Έξοδα

81.00.00 Φορολογικά Πρόστιμα

81.00.01 Προσαυξήσεις Εισφορών Ασφαλιστικών Ταμείων

81.00.99 Λοιπά Έκτακτα Έξοδα

81.02 Έκτακτες Ζημιές

81.02.03 Ζημιές Από Εκποίηση Μεταφορικών Μέσων

81.02.06 Ζημιές Από Ανεπίδεκτες Εισπράξεως Απαιτήσεις

81.03 Έκτακτα Κέρδη

81.03.02 Κέρδη Από Εκποίηση Μηχανών Γραφείου

81.03.08 Κέρδη Από Λαχεία

81.03.99 Λοιπά Έκτακτα Κέρδη

82. ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

82.01 Έσοδα Προηγούμενων Χρήσεων

82.01.03 Εισπράξεις Αποσβεσμένων Απαιτήσεων

83. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ

83.11 Προβλέψεις Για Επισφαλείς Απαιτήσεις

83.11.00 Προβλέψεις Για Επισφαλείς Πελάτες

86. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ

86.00 Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης

86.00.00 Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης

86.01 Χρηματοοικονομικά Αποτελέσματα

86.01.03 Πιστωτικοί Τόκοι Και Συναφή Έσοδα

86.02 Έκτακτα Και Ανόργανα Αποτελέσματα

86.02.01 Έκτακτα Κέρδη

86.02.02 Έσοδα Προηγούμενων Χρήσεων

86.02.07 Έκτακτα Και Ανόργανα Έξοδα

86.02.09 Προβλέψεις Για Έκτακτους Κινδύνους

86.99 Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης

86.99.00 Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης 2004

88. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

88.00 Καθαρά Κέρδη Χρήσης

88.00.00 Κέρδη Χρήσης 2004

88.02 Υπόλοιπο Κερδών Προηγούμενης Χρήσης

88.08 Φόρος Εισοδήματος

88.99 Κέρδη Προς Διάθεση

88.99.00 Κέρδη Προς Διάθεση 2004

89. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

89.00 Ισολογισμός Ανοίγματος

89.01 Ισολογισμός Κλεισίματος

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

04. ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ

04.01 Ελαστικά Προς Αναγόμευση Στους Προμηθευτές

04.01.00 SILVESTRONE

04.01.01 8,5R17,5 121/120L SP111 TL-GOODYEAR

08. ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ

08.01 Ελαστικά Προς Αναγόμευση Στους Προμηθευτές

08.01.00 SILVESTRONE

08.01.01 8,5R17,5 121/120L SP111 TL-GOODYEAR

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ

		-----03/01-----			
11			ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚ. ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ		99.000
11	00		Κτίρια – εγκαταστάσεις κτιρίων		
11	00	00	Κατάστημα ισόγειο - κεντρικό	54.000	
11	00	01	Αποθήκη	45.000	
12			ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ –ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤ. – ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		9.000
12	00		Μηχανήματα		
12	00	00	Ανυψωτικό μηχάνημα	9.000	
13			ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		43.000
13	02		Αυτοκίνητα φορτηγά		
13	02	00	Φορτηγό ΤΟΥΤΑ	25.000	
13	02	01	Φορτηγό VOLVO	18.000	
14			ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		3.365
14	00		Έπιπλα	1.040	
14	00	00	Γραφεία 5 x 60€ = 300€		
14	00	01	Καρέκλες 6 x 40€ = 240€		
14	00	02	Ντουλάπες 2 x 100€ = 200€		
14	00	03	Ράφια 2 x 150€ = 300€		
14	02		Μηχανές γραφείου	525	
14	02	00	Αριθμομηχανές 2x 90€ = 180€		
14	02	01	FAX 1x145€= 145€		
14	02	02	Εκτυπωτής 1x200€= 200€		
14	03		Η/Υ	1.800	
14	03	00	Intel-pentium 4 2 x 900€ = 1.800€		
20			ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		21.722
20	00		ΥΟΚΟΗΑΜΑ 20 x 676€= 1.340€		
			Σε μεταφορά	154.365	176.087

			Από μεταφορά	154.365	176.087
20	00	00	195/60 HR15 DRIVE		
20	00	00	00 Αποθέματα	1.340	
20	01		SILVESTRONE		
20	01	00	13-R-22,5 DM1 154/150K		
20	01	00	00 Αποθέματα 18 x 250€ =	4.500	
20	02		CONTINETAL		
20	02	00	205/50R16 TL FR		
			Sport Contact 2		
20	02	00	00 Αποθέματα 20 x 149€ =	2.980	
20	03		MICHELIN		
20	03	00	205/65 R 16D 103T		
			AGILIS S1 TL		
20	03	00	00 Αποθέματα 20 x 91€ =	2.184	
20	04		GOODYEAR		
20	04	00	8,5R 17,5 121/120L SP111 TL		
20	04	00	00 Αποθέματα 24 x 134€ =	2.680	
20	04	01	185,55R15 SP SPORT 01 82V TL		
20	04	01	00 Αποθέματα 44 x 52€ =	2.288	
20	05		ZANTEΣ		
20	05	00	5/112 16x7 35 OLYMP-1 S1		
20	05	00	00 Αποθέματα 16 x 135€ =	2.160	
20	05	01	5/112 16x7,5 35 T674 –		
			CHROMO		
20	05	01	00 Αποθέματα 20 x 12€ =	2.420	
20	05	02	5/112 66x7,5 35 T850 –		
			CHROMO		
20	05	02	00 Αποθέματα 10 x 117€ =	1.170	
			Σε μεταφορά	176.087	176.087

		Από μεταφορά	176.087	176.087
30		ΠΕΛΑΤΕΣ		6.637
30	00	Πελάτες εσωτερικού		
30	00	00 ΙΟΡΔΑΝΙΔΗΣ Θ. ΙΩΑΝ. & ΥΙΟΣ	363	
30	00	01 ΤΣΟΥΛΑΠΑΣ Τ. ΚΩΝ/ΝΟΣ	625	
30	00	02 ΤΡΟΧΟΣ Ε.Π.Ε.	786	
30	00	03 ΤΡΟΧΟΤΕΧΝΙΚΗ	354	
30	00	04 ΤΡΟΧΟΚΙΝΗΣΗ Ο.Ε.	703	
30	00	05 ΜΑΣΤΡΟΚΟΥΚΟΥ ΑΦΟΙ Ο.Ε.	1.097	
30	00	06 ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΣ Γ. ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	998	
30	00	07 ΠΑΠΑΔΑΤΟΣ Γ. ΙΩΑΝΝΗΣ	647	
30	97	Επισφαλής πελάτες		
30	97	00 ΜΑΝΩΛΟΠΟΥΛΟΣ Κ. ΑΝΔΡΑΣ	439	
30	97	01 ΖΑΧΑΡΑΚΗΣ Α. ΙΩΑΝΝΗΣ	625	
31		ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		2.058
31	00	Γραμ. εισπρακτέα στο χαρτοφυλάκιο		
31	00	00 Συν/κη αποδ. ΤΡΟΧΟΣ Ε.Π.Ε. λήξης 10/02	308	
31	00	00 Συν/κη αποδ. ΤΡΟΧΟΚΙΝΗΣΗ Ο.Ε. λήξης 10/02	600	
31	00	00 Συν/κη αποδ. ΜΑΣΤΡΟΚΟΥΚΟΥ ΑΦΟΙ Ο.Ε λήξης 02/12	530	
31	00	00 Συν/κη αποδ. ΠΑΠΑΔΑΤΟΣ Γ. ΙΩΑΝΝΗΣ λήξης 02/12	620	
33		ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		3.000
33	00	Προκαταβολές προσωπικού		
33	00	00 Προκαταβολές έμμισθου προσ.	500	
33	02	Δάνεια προσωπικού		
33	02	00 Ε. Νικολάου	2.500	
36		ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		
		Σε μεταφορά	187.782	187.782

			Από μεταφορά	187.782	187.782	
			ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		361	
36	00		Έξοδα επομένων χρήσεων			
36	00	01	Ασφάλιστρα	361		
38			ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		30.000	
38	00		Ταμείο			
38	00	00	Μετρητά	8.000		
38	03		Καταθέσεις όψεως			
38	03	00	Καταθέσεις όψεως στην Ε.Τ.Ε.	10.000		
38	03	01	Καταθέσεις όψεως στην ALPHA	12.000		
89			ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ			218.143
89	00		Ισολογισμός ανοίγματος			
89	00	00	Ισολογισμός ανοίγματος χρήσης	218.143		
2			-----03/01-----			
89			ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		218.143	
89	00		Ισολογισμός ανοίγματος			
89	00	00	Ισολογισμός ανοίγματος χρήσης	218.143		
11			ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤ ΚΤΙΡΙΩΝ -			24.750
			ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ			
11	99		Αποσβεσμένα κτίρια -			
			Αποσβεσμένες εγκαταστάσεις			
11	99	00	Αποσβεσμένο κατάστημα	13.500		
11	99	01	Αποσβεσμένη αποθήκη	11.250		
12			ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΤΕΧΝΙΚΕΣ			720
			ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ - ΛΟΙΠΟΙ			
			ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΙ			
12	99		Αποσβ. Μηχάνηματα - τεχν.			
			Εγκαταστάσεως-λ. εξοπλισμού			
12	99	00	Αποσβ. Ανυψωτικό μηχάνημα	720		
13			ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ			19.350
			Σε μεταφορά	679.899	436.286	262.963

			Από μεταφορά	679.899	436.286	262.963
13	99		Απόσβ. Μεταφορικά μέσα			
13	99	00	Απόσβ. Φορτηγό TOYOTA	11.250		
13	99	01	Απόσβ. Φορτηγό VOLVO	8.100		
14			ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ			1.638
14	99		Απόσβ. Έπιπλα και λοιπός, εξοπλισμός			
14	99	00	Απόσβ. Έπιπλα	672		
14	99	00	00 Απόσβ. Γραφεία	180€		
14	99	00	01 Απόσβ. Καρέκλες	192€		
14	99	00	02 Απόσβ. Ντουλάπες	120€		
14	99	00	03 Απόσβ. Ράφια	180€		
14	99	02	Απόσβ. Μηχανές γραφείου	246		
14	99	02	00 Απόσβ. Αριθμομηχανές	108€		
14	99	02	01 Απόσβ. FAX	58€		
14	99	02	02 Απόσβ. Εκτυπωτής	80€		
14	99	03	Απόσβ. Η/Υ	720		
14	99	03	00 Απόσβ. Intel pentium 4	720€		
40			ΚΕΦΑΛΑΙΟ			154.500
40	06		Εταιρικό κεφάλαιο			
40	06	00	Σ. Παναγόπουλος	46.350		
40	06	01	Δ. Παναγόπουλος	46.350		
40	06	02	Κ. Θεοχάτης	61.800		
41			ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ			3.500
41	02		Τακτικό Αποθεματικό	3.500		
44			ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ			1.500
44	11		Προβλέψεις για επισφαλείς Πελάτες	1.500		
50			ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			7.937
			Σε μεταφορά	860.387	436.286	432.038

			Από μεταφορά	860.387	436.286	432.038
50	00		Προμηθευτές εσωτερικού			
50	00	00	ΘΕΟΧΑΡΑΚΗΣ Α.Ε.	553		
50	00	01	ΙΚΑΡΟΣ Α.Ε.Β.Ε.	1.180		
50	00	02	Ε.Μ.Α. Α.Ε.	703		
50	00	03	ΦΑΦΟΥΤΙΣ	644		
50	00	04	GOODYEAR	1.001		
50	00	05	ΠΑΠΑΠΕΤΡΟΥ Ο.Ε.Γ.Ε.	2.605		
50	00	06	PELMA S.A.	1.251		
51			ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ			2.257
51	00		Γραμμάτια πληρωτέα σε €			
51	00	00	Συναλλαγματική έκδοσης ΘΕΟΧΑΡΑΚΗΣ Α.Ε. λήξης 09/02/04	632		
51	00	00	Συναλλαγματική έκδοσης ΠΑΠΑΠΕΤΡΟΥ Ο.Ε.Γ.Ε. λήξης 10/01/04	1.153		
51	00	00	Συναλλαγματική έκδοσης PELMA S.A. λήξης 10/12/04	472		
54			ΥΠ/ΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			58
54	03		Φόροι - τέλη αμοιβών προσ.			
54	03	00	Φ.Μ.Υ.	58		
55			ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝ/ΣΜΟΙ			
55	00		ΙΚΑ - TEAM			1.622
55	00	00	Λογ/σμος τρέχουσας χρήσης	1.622		
56			ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ			311
			ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			
56	01		Έξοδα χρήσης δουλεμένα			
56	01	00	Τηλεφωνικά	130		
56	01	02	Ε.ΥΔ.ΑΠ	181		
			Σε μεταφορά	872.572	436.286	436.286

		Από μεταφορά	872.572	436.286	436.286
		Ισολογισμός ανοίγματος			
		-----04/01-----			
3	20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		5.464	
	20 05	Ζάντες			
	20 05 00	5/112 16x7 35 OLYMP-I S1			
	20 05 00	01 Αγορές 20 τεμ x 134€=	2.680		
	20 05 02	5/112 66x7,5 35 T850 -			
		CHROMO			
	20 05 02	01 Αγορές 24 τεμ x 116€=	2.784		
	54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ -		983,52	
		ΤΕΛΗ			
	54 00	Φ.Π.Α.			
	54 00 00	Φ.Π.Α. εισροών 18%	983,52		
	50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			
	50 00	Προμηθευτές εσωτερικού			
	50 00 05	ΠΑΠΑΠΕΤΡΟΥ Ο.Ε.Γ.Ε.	6.447,52		
		Δ.Α. - Τιμολόγιο Αγοράς Νο 201			
		-----07/01-----			
4	51	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ		1.153	
	51 00	Γραμμάτια πληρωτέα σε €	1.153		
	38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			1.153
	38 03	Καταθέσεις όψεως			
	38 03 00	Καταθέσεις όψεως στην Ε.Τ.Ε.	1.153		
		Κίνηση Λογαριασμού Ε.Τ.Ε.			
		-----09/01-----			
5	30	ΠΕΛΑΤΕΣ		4.189	
	30 00	Πελάτες εσωτερικού			
	30 00 02	ΤΡΟΧΟΣ Ε.Π.Ε.	4.189		
	70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ			3.550
		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ			
		Σε μεταφορά	891.962,04	448.075,52	447.436,52

Από μεταφορά				891.962,04	448.075,52	447.436,52
70	00		ΥΟΚΑΗΑΜΑ			
70	00	00	195/60 HR15 DRIVE			
70	00	00	00 Πωλήσεις 18 τεμ x 97€=	1.746		
70	04		GOODYEAR			
70	04	01	185,55R15 SP SPORT 01 82V TL			
70	04	01	00 Πωλήσεις 22 τεμ x 82€=	1.804		
54			ΥΠ/ΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			639
54	00		Φ.Π.Α.			
54	00	01	Φ.Π.Α. εκροών 18%	639		
			Δ.Α - Τ.Π. Νο. 205 -----12/01-----			
6			ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		553	
50	00		Προμηθευτές εσωτερικού			
50	00	00	ΘΕΟΧΑΡΑΚΗΣ Α.Ε.	553		
38			ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			553
38	03		Καταθέσεις όψεως			
38	03	01	Καταθέσεις όψεως Alpha Bank	553		
			Κίνηση Λογαριασμού Alpha Bank -----12/01-----			
7			ΠΕΛΑΤΕΣ		7.363,20	
30	00		Πελάτες εσωτερικού			
30	00	00	ΙΟΡΔΑΝΙΔΗΣ Θ. ΙΩΑΝΝΗΣ	7.363,20		
70			ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ/ΤΩΝ			6.240
70	02		CONTINENTAL			
70	02	00	205/50R16 TL FR Sport Contact 2			
70	02	00	01 Πωλήσεις 18 τεμ. x 180€=	3.240		
70	05		Ζάντες			
Σε μεταφορά				907.860,24	456.011,72	454.888,52

			Από μεταφορά	907.860,24	456.011,72	454.888,52
70	05	02	5/112 66x7,5 35 T850 CHROMO			
70	05	02	00 Πωλήσεις 20 x 150€=	3.000		
54			ΥΠ/ΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ- ΤΕΛΗ			1.123,20
54	00		Φ.Π.Α.			
54	00	01	Φ.Π.Α. εκροών 18%	1.123,20		
			Τ.Π. - Δ.Α. Νο 210 -----13/01-----			
8	50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		316,24	
	50	00	Προμηθευτές εσωτερικού			
	50	00	05 ΠΑΠΑΠΕΤΡΟΥ Ο.Ε.Γ.Ε	316,24		
	20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			268
	20	05	Ζάντες			
	20	05	00 5/112 16x7 35 OLYMP-1 S1			
	20	05	00 02 Επιστροφές 2τεμ x 134€=	268		
	54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			48,24
	54	00	Φ.Π.Α.			
	54	00	00 Φ.Π.Α. εισροών 18%	48,24		
			Πιστωτικό Τιμολόγιο Νο 10 -----15/01-----			
9	50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		1.260	
	50	00	Προμηθευτές εσωτερικού			
	50	00	01 ΙΚΑΡΟΣ Α.Ε.Β.Ε.	560		
	50	00	06 ΡΕΛΜΑ S.A.	700		
	38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			1.260
	38	03	Καταθέσεις όψεως			
	38	03	01 Καταθέσεις όψεως στην ALPHA	1.260		
			Σε μεταφορά	915.175,92	457.587,96	457.587,96

		Από μεταφορά	915.175,92	457.587,96	457.587,96
		Κίνηση Λογαριασμού ALPHA BANK			
10		-----16/01-----			
	20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		3.720	
	20 00	ΥΟΚΟΗΑΜΑ			
	20 00 00	195/60 HR15 DRIVE			
	20 00 00	01 Αγορές 20 τεμ x 66€=	1.320		
	20 05	Ζάντες			
	20 05 01	5/112 16x7,5 35 T674 – CHROMO			
	20 05 01	01 Αγορές 20 τεμ x 120€=	2.400		
	54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		669,60	
	54 00	Φ.Π.Α.			
	54 00 00	Φ.Π.Α. εισροών 18%	669,60		
	50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			4.389,60
	50 00	Προμηθευτές εσωτερικού			
	50 00 03	FAFOUTIS	4.389,60		
		T.A. – Δ.Α. No 206			
11		-----do-----			
	50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		2.389,60	
	50 00	Προμηθευτές εσωτερικού			
	50 00 03	FAFOUTIS	2.389,60		
	38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			2.389,60
	38 03	Καταθέσεις όψεως			
	38 03 01	Καταθέσεις όψεως στην Alpha	2.389,60		
		Κίνηση Λογαριασμού ALPHA BANK			
12		-----18/01-----			
	30	ΠΕΛΑΤΕΣ		9.109,60	
	30 00	Πελάτες εσωτερικού			
		Σε μεταφορά	928.734,32	473.476,76	464.367,16

				928.734,32	473.476,76	464.367,16
			Από μεταφορά			
30	00	03	ΤΡΟΧΟΤΕΧΝΙΚΗ	9.109,60		
70			ΠΩΛΗΣΕΙΣ			7.720
			ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ			
70	01		SILVESTRONE			
70	01	00	13-R-22,5 DM1			
			154/150K			
70	01	00	00 Πωλήσεις 14 τεμ x 280€=	3.920		
70	05		Ζάντες			
70	05	00	5/112 16x7 35			
			OLYMP-1 S1			
70	05	00	00 Πωλήσεις 20 τεμ x 190€=	3.800		
54			ΥΠ/ΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ -			1.389,60
			ΤΕΛΗ			
54	00		Φ.Π.Α.			
54	00	01	Φ.Π.Α. εκροών 18%	1.389,60		
			Τ.Π. - Δ.Α. Νο 215			
			-----do-----			
13			ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		4.554,80	
38			Καταθέσεις όψεως			
38	03		Καταθέσεις όψεως στην Ε.Τ.Ε	4.554,80		
38	03	00				4.554,80
30			ΠΕΛΑΤΕΣ			
30	00		Πελάτες εσωτερικού			
30	00	03	ΤΡΟΧΟΤΕΧΝΙΚΗ	4.554,80		
			Κίνηση Λογαριασμού Ε.Τ.Ε.			
			-----do-----			
14			ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		4.554,80	
33			Επιταγές εισπρακτέες	4.554,80		
33	90		(μεταχρονολογημένες)			
30			ΠΕΛΑΤΕΣ			4.554,80
30	00		Πελάτες εσωτερικού			
			Σε μεταφορά	960.617,92	482.586,36	482.586,36

			Από μεταφορά	960.617,92	482.586,36	482.586,36
15	30	00	03 ΤΡΟΧΟΤΕΧΝΙΚΗ	4.554,80		
			Επιταγή Νο 335862-1			
			-----20/01-----			
	20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		9.504	
	20	01	SILVESTRONE			
	20	01	00 13-R-22,5 DM1 154/150K			
	20	01	00 01 Αγορές 26 τεμ x 254€=	6.604		
	20	02	CONTINETAL			
	20	02	00 205/50R16 TL FR			
			Sport Contact 2			
	20	02	00 01 Αγορές 20 τεμ x 145€=	2.900		
	54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ -		1.710,72	
			ΤΕΛΗ			
	54	00	Φ.Π.Α.			
	54	00	00 Φ.Π.Α. εισροών 18%	1.710,72		
	50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			11.214,72
	50	00	Προμηθευτές εσωτερικού			
	50	00	00 ΘΕΟΧΑΡΑΚΗΣ Α.Ε.	11.214,72		
			Τ.Α. - Δ.Α. Νο. 230			
16			-----do-----			
	50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		560,74	
	50	00	Προμηθευτές εσωτερικού			
	50	00	00 ΘΕΟΧΑΡΑΚΗΣ Α.Ε.	560,74		
	20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			475,20
	20	01	SILVESTRONE			
	20	01	00 13-R-22,5 DM1 154/150K			
	20	01	00 03 Εκπτώσεις (5%)	330,20		
	20	02	CONTINETAL			
	20	02	00 205/50R16 TL FR Sport			
			Contact 2			
			Σε μεταφορά	988.493,10	494.361,82	494.276,28

				Από μεταφορά	988.493,10	494.361,82	494.276,28
	20	02	00	03 Εκπτώσεις (5%)	145		
	54			ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			85,54
	54	00		Φ.Π.Α.			
	54	00	00	Φ.Π.Α. εισροών 18%	85,54		
				Πιστωτικό Τιμολόγιο Νο 11			
17				-----do-----			
	50			ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		600	
	50	00		Προμηθευτές εσωτερικού			
	50	00	00	ΘΕΟΧΑΡΑΚΗΣ Α.Ε.	600		
	31			ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ			600
	31	04		Γραμμάτια μεταβιβασμένα σε τρίτους	600		
				Μεταβίβαση συναλλαγματικής λήξης 10/02			
18				-----do-----			
	50			ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		3.000	
	50	00		Προμηθευτές εσωτερικού			
	50	00	00	ΘΕΟΧΑΡΑΚΗΣ Α.Ε.	3.000		
	53			ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			3.000
	53	90		Επιταγές πληρωτές (μεταχρονολογημένες)	3.000		
				Νο 455863/10 ALPHA BANK			
19				-----do-----			
	50			ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		1.500	
	50	00		Προμηθευτές εσωτερικού			
	50	00	00	ΘΕΟΧΑΡΑΚΗΣ Α.Ε.	1.500		
	38			ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			1.500
	38	03		Καταθέσεις όψεως			
				Σε μεταφορά	997.423,64	499.461,82	499.461,82

			Από μεταφορά	997.423,64	499.461,82	499.461,82
38	03	01	Καταθέσεις όψεως ALPHA BANK	1.500		
			Εξόφληση Προμηθευτή			
20			-----do-----			
50			ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		1.500	
50	00		Προμηθευτές εσωτερικού			
50	00	05	ΠΑΠΑΠΕΤΡΟΥ Ο.Ε.Γ.Ε.	1.500		
51			ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ			1.500
51	00		Γραμμάτιο πληρωτέα σε €	1.500		
			Πινάκιο Ε.Τ.Ε.			
21			-----21/01-----			
04			ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		40	
			ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ			
04	01		Ελαστικά προς αναγόμωση στους προμηθευτές			
04	01	00	SILVESTRONE	20		
04	01	01	GOODYEAR (8,5R 17,5 121/120L SP111 TL)	20		
08			ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ			40
			ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ			
			ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ			
08	01		Ελαστικά προς αναγόμωση στους προμηθευτές			
08	01	00	SILVESTRONE	20		
08	01	00	01 GOODYEAR (8,5R 17,5 121/120L SP111 TL)	20		
			Φορτωτική Νο 6			
22			-----do-----			
30			ΠΕΛΑΤΕΣ		8.274,16	
			Σε μεταφορά	1.002.003,64	509.275,98	501.001,82

			Από μεταφορά	1.002.003,64	509.275,98	501.001,82
30	00		Πελάτες εσωτερικού			
30	00	04	ΤΡΟΧΟΚΙΝΗΣΗ Ο.Ε.	8.274,16		
70			ΠΩΛΗΣΕΙΣ			7.012
			ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ			
70	02		CONTINENTAL			
70	02	00	205/50R16 TL FR Sport			
			Contact 2			
70	02	00	00 Πωλήσεις 20 τεμ x 180€=	3.600		
70	03		MICHELIN			
70	03	00	205/65 R 16D 103T AGILIS			
			S1 TL			
70	03	00	00 Πωλήσεις 14 τεμ x 138,28€=	1.936		
70	04		GOODYEAR			
70	04	01	8,5R 17,5 121/120L SP111 TL			
70	04	01	00 Πωλήσεις 18 τεμ x 82€=	1.476		
54			ΥΠ/ΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ -			1.262,16
			ΤΕΛΗ			
54	00		Φ.Π.Α.			
54	00	01	Φ.Π.Α. εκροών 18%	1.262,16		
			Τ.Π - Δ.Α. Νο 318			
			-----do-----			
33			ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		3.274,16	
33	90		Επιταγές εισπρακτέες	3.274,16		
			(μεταχρονολογημένες)			
30			ΠΕΛΑΤΕΣ			3.274,16
30	00		Πελάτες εσωτερικού			
30	00	04	ΤΡΟΧΟΚΙΝΗΣΗ Ο.Ε.	3.274,16		
			Επιταγή Νο 428296/12			
			Σε μεταφορά	1.025.100,28	512.550,14	512.550,14

			Από μεταφορά	1.025.100,28	512.550,14	512.550,14
24			-----24/01-----			
	30		ΠΕΛΑΤΕΣ		10.195,20	
	30	00	Πελάτες εσωτερικού			
	30	00	06 ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΣ Γ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	10.195,20		
	70		ΠΩΛΗΣΕΙΣ			8.640
			ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ			
	70	01	SILVESTRONE			
	70	01	00 13-R-22,5 DM1 154/150K			
	70	01	00 00 Πωλήσεις 20 τεμ x 281€=	5.620		
	70	05	Ζάντες			
	70	05	01 5/112 16x7,5 35 T674			
			ΧΡΟΜΟ			
	70	05	01 00 Πωλήσεις 20 τεμ x 151€=	3.020		
	54		ΥΠ/ΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ -			1.555,20
			ΤΕΛΗ			
	54	00	Φ.Π.Α.			
	54	00	01 Φ.Π.Α. εκροών 18%	1.555,20		
			Τ.Π. - Δ.Α. Νο 234			
25			-----24/01-----			
	31		ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		2.000	
	31	00	Γραμμάτια εισπρακτέα στο χαρτ/ο	2.000		
	30		ΠΕΛΑΤΕΣ			2.000
	30	00	Πελάτες εσωτερικού			
	30	00	06 ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΣ Γ.	2.000		
			ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ			
			Συναλλαγματική λήξης 24/02/04			
26			-----do-----			
	20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		4.700	
	20	02	CONTINETAL			
			Σε μεταφορά	1.049.490,68	529.445,34	524.745,34

			Από μεταφορά	1.049.490,68	529.445,34	524.745,34
20	02	00	205/50R16 TL FR Sport Contact 2			
20	02	00	01 Αγορές 20 τεμ x 145€=	2.900		
20	03		MICHELIN			
20	03	00	205/65 R 16D 103T AGILIS S1 TL			
20	03	00	01 Αγορές 20 τεμ x 90€=	1.800		
54			ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		846	
54	00		Φ.Π.Α.			
54	00	00	Φ.Π.Α. εισροών 18%	846		
50			ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			5.546
50	00		Προμηθευτές εσωτερικού			
50	00	02	E.M.A.	5.546		
			T.A. - Δ.Α. No 285 -----do-----			
50			ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		3.500	
50	00		Προμηθευτές εσωτερικού			
50	00	02	E.M.A.	3.500		
38			ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			3.500
38	03		Καταθέσεις όψεως			
38	03	00	Καταθέσεις όψεως Ε.Τ.Ε. Λογαριασμός Ε.Τ.Ε κίνηση	3.500		
			-----25/01-----			
38			ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		2741,60	
38	03		Καταθέσεις όψεως			
38	03	00	Καταθέσεις όψεως Ε.Τ.Ε.	2741,60		
30			ΠΕΛΑΤΕΣ			2741,60
Σε μεταφορά				1.070.324,28	536.532,94	536.532,94

				1.070.324,28	536.532,94	536.532,94
Από μεταφορά						
30	00		Πελάτες εσωτερικού			
30	00	00	ΙΟΡΔΑΝΙΔΗΣ Θ. ΙΩΑΝΝΗΣ	2.44,60		
30	00	05	ΜΑΣΤΡΟΚΟΥΚΟΥ ΑΦΟΙ Ο.Ε	679		
Κίνηση λογαριασμού Ε.Τ.Ε. -----26/01-----						
29	08		ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΟΙ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		40	
08	01		Ελαστικά προς αναγόμωση στους προμηθευτές			
08	01	00	SILVESTRONE	20		
08	01	01	GOODYEAR (8,5R 17,5 121/120L SP111 TL)	20		
04			ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ			40
04	01		Ελαστικά προς αναγόμωση στους προμηθευτές			
04	01	00	SILVESTRONE	20		
04	01	01	GOODYEAR (8,5R 17,5 121/120L SP111 TL)	20		
Αναλυτικός Λογαριασμός -----do-----						
30	20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		5.200	
20	01		SILVESTRONE			
20	01	00	13-R-22,5 DM1 154/150K			
20	01	00	01 Αγορές 20 τεμ x 160€=	3.200		
20	04		GOODYEAR			
20	04	00	8,5R 17,5 121/120L SP111 TL			
Σε μεταφορά				1.076.345,88	541.772,94	536.575,94

			Από μεταφορά	1.076.345,88	541.772,94	536.575,94
20	04	00	01 Αγορές 20 τεμ x 100€=	2.000		
54			ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		936	
54	00		Φ.Π.Α.			
54	00	00	Φ.Π.Α. εισροών 18%	936		
50			ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			6.136
50	00		Προμηθευτές εσωτερικού			
50	00	06	PELMA S.A.	6.136		
			Τ.Α. - Δ.Α. Νο 289			
31			-----do-----			
50			ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		3.000	
50	00		Προμηθευτές εσωτερικού			
50	00	06	PELMA S.A.	3.000		
53			ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			
53	90		Επιταγές πληρωτές (μεταχρονολογημένες)	3.000		3.000
			Επιταγή Νο 425864-2			
32			-----27/01-----			
38			ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		439	
38	03		Καταθέσεις όψεως			
38	03	00	Καταθέσεις όψεως Ε.Τ.Ε.	439		
30			ΠΕΛΑΤΕΣ			439
30	97		Πελάτες επισφαλείς			
30	97	00	ΜΑΝΩΛΟΠΟΥΛΟΣ Κ. ΑΝΔΡΕΑΣ	439		
			Κίνηση λογαριασμού Ε.Τ.Ε.			
33			-----28/01-----			
38			ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		4.554,80	
38	03		Καταθέσεις όψεως			
			Σε μεταφορά	1.092.295,88	550.702,74	546.147,94

			Από μεταφορά	1.092.295,88	550.702,74	546.147,94
38	03	00	Καταθέσεις όψεως Ε.Τ.Ε.	4.554,80		
33			ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			4.554,80
33	90		Επιταγές εισπρακτέες μεταχρονολογημένες	4.554,80		
			Κίνηση λογαριασμού όψεως -----29/01-----			
34			ΠΕΛΑΤΕΣ		7.372,64	
30	00		Πελάτες εσωτερικού			
30	00	01	ΤΣΟΥΛΑΠΑΣ Τ. ΚΩΝ/ΝΟΣ	7.372,64		
70			ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ			6.248
70	03		MICHELIN			
70	03	00	205/65 R 16D 103T AGILIS S1 TL			
70	03	00	00 Πωλήσεις 16 τεμ x 136,12€=	2.178		
70	04		GOODYEAR			
70	04	00	8,5R 17,5 121/120L SP111 TL			
70	04	00	00 Πωλήσεις 22 τεμ x 185€=	4.070		
54			ΥΠ/ΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			1.124,64
54	00		Φ.Π.Α.			
54	00	01	Φ.Π.Α. εκροών 18% Τ.Π. - Δ.Α. Νο 320 -----do-----	1.124,64		
35			ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		841,50	
70	03		MICHELIN			
70	03	00	205/65 R 16D 103T AGILIS S1 TL			
			Σε μεταφορά	1.116.150,76	558.916,88	558.075,38

			Από μεταφορά	1.116.150,76	558.916,88	558.075,38
70	03	00	02 Εκπτώσεις (5%)	108,90		
70	04		GOODYEAR			
70	04	00	8,5R 17,5 121/120L SP111 TL			
70	04	00	02 Εκπτώσεις (5%)	732,60		
54			ΥΠ/ΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		151,47	
54	00		Φ.Π.Α.			
54	00	01	Φ.Π.Α. εκροών 18%	151,47		
30			ΠΕΛΑΤΕΣ			992,97
30	00		Πελάτες εσωτερικού			
30	00	01	ΤΣΟΥΛΑΠΑΣ Τ. ΚΩΝ/ΝΟΣ	992,97		
			Πιστωτικό τιμολόγιο Νο 12			
			-----30/01-----			
36			ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		361	
62	05		Ασφάλιστρα			
62	05	00	Ασφάλιστρα πυρός	361		
36			ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ			361
			ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ			
			ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			
36	00		Έξοδα επομένων χρήσεων			
36	00	01	Ασφάλιστρα πυρός	361		
			Χρονική τακτοποίηση ασφαλιστρων			
			-----do-----			
37			ΠΕΛΑΤΕΣ		13.168,80	
30	00		Πελάτες εσωτερικού			
30	00	05	ΜΑΣΤΡΟΚΟΥΚΟΥ ΑΦΟΙ Ο.Ε.	13.168,80		
70			ΠΩΛΗΣΕΙΣ			11.160
			ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ			
70	00		ΥΟΚΟΗΑΜΑ			
70	00	00	195/60 HR15 DRIVE			
			Σε μεταφορά	1.132.027,50	572.598,15	570.589,35

			Από μεταφορά	1.132.027,50	572.598,15	570.589,35
70	00	00	00 Πωλήσεις 16 τεμ x 121,25€=	1.940		
70	01		SILVESTRONE			
70	01	00	13-R-22,5 DM1			
			154/150K			
70	01	00	00 Πωλήσεις 20 τεμ x 281€=	5.620		
70	02		CONTINETAL			
70	02	00	205/50R16 TL FR Sport			
			Contact 2			
70	02	00	00 Πωλήσεις 20 τεμ x 180€=	3.600		
54			ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ			2.008,80
			ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			
54	00		Φ.Π.Α.			
54	00	01	Φ.Π.Α. εκροών 18%	2.008,80		
			Τ.Π. - Δ.Α. Νο 289			
			-----31/01-----			
60			ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ		6.207	
			ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ			
60	00		Αμοιβές & έξοδα προσωπικού			
60	00	00	Τακτικές αποδοχές	4.850		
60	03		Εργοδοτικές αποδοχές			
60	03	00	Εργοδοτικές εισφορές Ι.Κ.Α.	1.357		
33			ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			1.200
33	00		Προκαταβολές προσωπικού			
33	00	00	Προκατ. έμμισθου προσωπικού	1.000		
33	02		Δάνεια προσωπικού			
33	02	00	Ε. Νικολάου (λογιστής)	200		
53			ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			2.825
53	00		Αποδοχές εμμ. προσωπικού			
53	00	00	Αποδοχές εμμ. προσωπικού	2.825		
			πληρωτέες			
			Σε μεταφορά	1.155.428,30	578.805,15	576.623,15

		Από μεταφορά	1.155.428,30	578.805,15	576.623,15
54		ΥΠ/ΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			54
54	03	Φόροι, τέλη αμοιβές προσωπικού			
54	03	00 Φ.Μ.Υ.	54		
55		ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ			2.128
55	00	ΙΚΑ - TEAM			
55	00	00 Τρεχούμενος λογαριασμός χρήσης	2.128		
		Μισθοδοτική Ιανουαρίου			

Σύνολο Ιανουαρίου Σε μεταφορά			1.157.610,30	578,805,15	578,805,15

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ

			Υπόλοιπο Ιανουαρίου Από μεταφορά	1.157.610,30	578,805,15	578,805,15
39			-----01/02-----			
	20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		20.710	
	20	00	ΥΟΚΟΗΑΜΑ			
	20	00 00	195/60 HR15 DRIVE			
	20	00 00	01 Αγορές 70 τεμ x 66€=	4.620		
	20	02	CONTINENTAL			
	20	02 00	205/50R16 TL FR Sport Contact 2			
	20	02 00	01 Αγορές 70 τεμ x 145€=	10.150		
	20	03	MICHELIN			
	20	03 00	205/65 R 16D 103T AGILIS S1 TL			
	20	03 00	01 Αγορές 66 τεμ x 90€=	5.940		
	54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		3.727,80	
	54	00	Φ.Π.Α.			
	54	00 00	Φ.Π.Α. εισροών 18%	3.727,80	-	
	50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			24.437,80
	50	00	Προμηθευτές εσωτερικού			
	50	00 01	ΙΚΑΡΟΣ Α.Ε.Β.Ε.	24.437,80		
			Τ.Α. - Δ.Α. Νο 290			
40			-----do-----			
	50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		8.000	
	50	00	Προμηθευτές εσωτερικού			
	50	00 01	ΙΚΑΡΟΣ Α.Ε.Β.Ε.	8.000		
	51		ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ			8.000
	51	00	Γραμμάτια πληρωτέα σε €	8.000		
			Έκδοση συναλλαγματικής λήξης 28/02			
			Σε μεταφορά	1.222.485,90	611.242,95	611.242,95

			Από μεταφορά	1.222.485,90	611.242,95	611.242,95
41			-----do-----			
	50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		6.000	
	50	00	Προμηθευτές εσωτερικού			
	50	00 01	ΙΚΑΡΟΣ Α.Ε.Β.Ε.	6.000		
	53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			6.000
	53	90	Επιταγές εισπρακτές (μεταχρονολογημένες) No επιταγής 335864-2 Ε.Τ.Ε.	6.000		
42			-----02/02-----			
	04		ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		170	
			ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ			
	04	01	Ελαστικά προς αναγόμευση στους προμηθευτές			
	04	01 00	SILVESTRONE	80		
	04	01 01	GOODYEAR 8,5R 17,5 121/120L SP111 TL	90		
	08		ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ			170
			ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ			
			ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ			
	08	01	Ελαστικά προς αναγόμευση στους προμηθευτές			
	08	01 00	SILVESTRONE	80		
	08	01 01	GOODYEAR 8,5R 17,5 121/120L SP111 TL Φορτωτική No 18	90		
43			-----02/02-----			
	30		ΠΕΛΑΤΕΣ		13.575,90	
	30	00	Πελάτες εσωτερικού			
			Σε μεταφορά	1.234.825,90	630.988,85	617.412,95

Από μεταφορά				1.234.825,90	630.988,85	617.412,95
30	00	02	ΤΡΟΧΟΣ Ε.Π.Ε.	13.575,90		
70			ΠΩΛΗΣΕΙΣ			11.505
			ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ			
70	00		ΥΟΚΟΗΑΜΑ			
70	00	00	195/60 HR15 DRIVE			
70	00	00	00 Πωλήσεις 26 τεμ x 113,08€=	2.940		
70	02		CONTINETAL			
70	02	00	205/50R16 TL FR Sport			
			Contact 2			
70	02	00	00 Πωλήσεις 35 τεμ x 180€=	6.300		
70	05		Ζάντες			
70	05	01	5/112 16x7,5 35 T674 -			
			CHROMO			
70	05	01	00 Πωλήσεις 15 τεμ x 151€=	2.265		
54			ΥΠ/ΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ -			2.070,90
			ΤΕΛΗ			
54	00		Φ.Π.Α.			
54	00	01	Φ.Π.Α. εκροών 18%	2.070,90		
			Τ.Π. - Δ.Α. Νο 291			
44			-----do-----			
33			ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			
33	90		Επιταγές εισπρακτέες	3.000		
			(μεταχρονολογημένες)			
30			ΠΕΛΑΤΕΣ			3.000
30	00		Πελάτες εσωτερικού			
30	00	02	ΤΡΟΧΟΣ Ε.Π.Ε.	3.000		
			Επιτ. Νο 33869-7 Ε.Τ.Ε.			
45			-----02/02-----			
38			ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
			Σε μεταφορά	1.267.977,70	637.263,01	633.988,85

			Από μεταφορά	1.267.977,70	637.263,01	633.988,85
38	03		Καταθέσεις Όψεως			
38	03	01	Καταθέσεις Όψεως στην alpha bank	3.274,16		
33			ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			3.274,16
33	90		Επιταγές Εισπρακτέες	3.274,16		
			Μεταχρονολογημένες			
			Κίνηση λογαριασμού Alpha Bank			
46			-----03/02-----			
53			ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		3.000	
53	90		Επιταγές Πληρωτέες	3.000		
			(Μεταχρονολογημένες)			
38			ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
38	03		Καταθέσεις Όψεως			3.000
38	03	01	Καταθέσεις Όψεως στην Alpha Bank	3.000		
			Κίνηση λογαριασμού Alpha Bank			
47			-----04/02-----			
20			ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		20.884	
20	04		GOODYEAR			
20	04	01	185,55R15 SP SPORT 01 82V TL			
20	04	01	01 Αγορές 70 τεμ x 52€=	3.640		
20	05		ZANTEΣ			
20	05	00	5/112 16x7 35 OLYMP-1 S1			
20	05	00	01 Αγορές 66 τεμ x 134€=	8.844		
20	05	01	5/112 16x7,5 35 T674 CHROMO			
20	05	01	01 Αγορές 70 τεμ x 120€=	8.400		
54			ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		3.759,12	
54	00		Φ.Π.Α.			
54	00	00	Φ.Π.Α. Εισροών 18%	3.759,12		
			Σε μεταφορά	1.305.169,14	664.906,13	640.263,01

			Από μεταφορά	1.305.169,14	664.906,13	640.263,01
	50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			24.643,12
	50	00	Προμηθευτές Εσωτερικού			
	50	00	04 GOODYEAR DUNLOP	24.643,12		
			Τ.Α. - Δ.Α. Νο 200			
48			-----do-----			
	50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		8.000	
	50	00	Προμηθευτές Εσωτερικού			
	50	00	04 GOODYEAR DUNLOP	8.000		
	53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			8.000
	53	90	Επιταγές Πληρωτές (Μεταχρονολογημένες) No 455863/11 ALPHA BANK	8.000		
49			-----do-----			
	50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		2.000	
	50	00	Προμηθευτές Εσωτερικού			
	50	00	04 GOODYEAR DUNLOP	2.000		
	31		ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ			2.000
	31	04	Γραμμάτια μεταβιβασμένα σε τρίτους Συναλλαγματική λήξης 24/02 αποδοχ. ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΣ	2.000		
50			-----05/02-----			
	30		ΠΕΛΑΤΕΣ		14.679,20	
	30	00	Πελάτες Εσωτερικού			
	30	00	07 ΠΑΠΑΔΑΤΟΣ Δ. ΙΩΑΝΝΗΣ	14.679,20		
	70		ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ			12.440
	70	03	MICHELIN			
	70	03	00 205/65R 16D 103T AGILIS S1 TL			
			Σε μεταφορά	1.364.491,46	689.585,33	687.346,13

				1.364.491,46	689.585,33	687.346,13
Από μεταφορά						
70	03	00	00 Πωλήσεις 32 τεμ x 151,25€=	4.840		
70	05		ZANTEΣ			
70	05	00	5/112 16x7 35 OLYMP-1 S1			
70	05	00	00 Πωλήσεις 40 τεμ x 190€=	7.600		
54			ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			2.239,20
54	00		Φ.Π.Α.			
54	00	01	Φ.Π.Α. Εκροών 18%	2.239,20		
			Τ.Π. Νο 340			
51			-----do-----			
31			ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		3.000	
31	00		Γραμμάτια εισπρακτέα σε €	3.000		
30			ΠΕΛΑΤΕΣ			3.000
30	00		Πελάτες Εσωτερικού			
30	00	07	ΠΑΠΑΔΑΤΟΣ Δ. ΙΩΑΝΝΗΣ	3.000		
			Συναλλαγματική λήξης 24/02/04			
52			-----08/02-----			
33			ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		354	
33	95		Χρεώστες Διάφοροι σε €			
33	95	00	ΓΕΩΡΓΙΟΥ Ε.Ε.	354		
75			ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ			300
75	07		Ενοίκια μεταφορικών μέσων	300		
54			ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			54
54	00		Φ.Π.Α.			
54	00	20	Φ.Π.Α. λοιπών εσόδων	54		
			Ενοίκιαση φορτηγού			
Σε μεταφορά				1.385.878,66	692.939,33	692.939,33

			Από μεταφορά	1.385.878,66	692.939,33	692.939,33
53			-----08/02-----			
	38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		5.250,40	
	38	03	Καταθέσεις Όψεως			
	38	03 01	Καταθέσεις Όψεως στην ALPHA BANK	5.250,40		
	30		ΠΕΛΑΤΕΣ			5.250,40
	30	00	Πελάτες Εσωτερικού			
	30	00 00	ΙΟΡΔΑΝΙΔΗΣ Θ. ΙΩΑΝΝΗΣ & ΥΙΟΣ	2.681,60		
	30	00 05	ΜΑΣΤΡΟΚΟΥΚΟΥ ΑΦΟΙ ΟΕ	2.568,80		
			Κίνηση λογαριασμού Alpha Bank			
54			-----10/02-----			
	53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		3.000	
	53	90	Επιταγές Πληρωτέες (Μεταχρονολογημένες)	3.000		
	38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			3.000
	38	03	Καταθέσεις Όψεως			
	38	03 00	Καταθέσεις Όψεως στην Ε.Τ.Ε	3.000		
			Κίνηση λογαριασμού Ε.Τ.Ε.			
55			-----do-----			
	30		ΠΕΛΑΤΕΣ		13.062,60	
	30	00	Πελάτες εσωτερικού			
	30	00 04	ΤΡΟΧΟΚΙΝΗΣΗ Ο.Ε.	13.062,60		
	70		ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ			11.070
	70	00	ΥΟΚΟΗΑΜΑ			
	70	00 00	95/60 HR15 C-DRIVE			
	70	00 00 00	Πωλήσεις 26 τεμ x 113,08€=	2.940		
	70	02	CONTINETAL			
	70	02 00	205/50R16 TL FR Sportcontact2			
			Σε μεταφορά	1.418.382,06	714.252,33	712.259,73

				Από μεταφορά	1.418.382,06	714.252,33	712.259,73
70	02	00	00	Πωλήσεις 20 τεμ x 180€=	13.600		
70	05			ZANTEΣ			
70	05	01		5/112 16x7,5 35 T674			
				CHROMO			
70	05	01	00	Πωλήσεις 30 τεμ x 151€=	4.530		
54				ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ			1.992,60
				ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			
54	00			Φ.Π.Α.			
54	00	01		Φ.Π.Α. Εκροών 18%	1.992,60		
				Τ.Π. - Δ.Α. Νο 293			
56				-----do-----			
38				ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		5.000	
38	03			Καταθέσεις Όψεως			
38	03	00		Καταθέσεις Όψεως Στην Ε.Τ.Ε.	5.000		
30				ΠΕΛΑΤΕΣ			5.000
30	00			Πελάτες Εσωτερικού			
30	00	04		ΤΡΟΧΟΚΙΝΗΣΗ Ο.Ε.	5.000		
				Κίνηση λογαριασμού Ε.Τ.Ε.			
57				-----11/02-----			
20				ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		21.800	
20	01			SILVESTRONE			
20	01	00		13-R-22,5 DM1 154/150K			
20	01	00	01	Αγορές 80 τεμ x 160€=	12.800		
20	04			GOODYEAR			
20	04	00		8,5R17,5 121/120L SP 111 TL			
20	04	00	01	Αγορές 90 τεμ x 100€=	9.000		
54				ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-			3.924
				ΤΕΛΗ			
54	00			Φ.Π.Α.			
				Σε μεταφορά	1.460.304,66	744.976,33	719.252,33

			Από μεταφορά	1.460.304,66	744.976,33	719.252,33
54	00	00	Φ.Π.Α. Εισροών 18%	3.924		
50			ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			25.724
50	00		Προμηθευτές Εσωτερικού			
50	00	06	PELMA S.A.	24.724		
			T.A. - Δ.Α. Νο 294			
58			-----do-----			
50			ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		1.286,20	
50	00		Προμηθευτές Εσωτερικού			
50	00	06	PELMA S.A.	1.286,20		
20			ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			1.090
20	01		SILVESTRONE			
20	01	00	13-R-22,5 DM1 154/150K			
20	01	00	03 Εκπτώσεις (5%)	640		
20	04		GOODYEAR			
20	04	00	8,5R17,5 121/120L SP 111 TL			
20	04	00	03 Εκπτώσεις (5%)	450		
54			ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ			196,20
			ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			
54	00		Φ.Π.Α.			
54	00	00	Φ.Π.Α. Εισροών 18%	196,20		
			Πιστωτικό Νο 13			
59			-----do-----			
08			ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		170	
			ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ			
08	01		Ελαστικά προς αναγόμευση στους προμηθευτές			
08	01	00	SILVESTRONE	80		
08	01	01	GOODYEAR 8,5R17,5 121/120L SP111 TL-GOODYEAR	90		
			Σε μεταφορά	1.492.695,06	746.432,53	746.262,53

				1.492.695,06	746.432,53	746.262,53
Από μεταφορά						
04			ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ			170
			ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ			
			ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ			
04	01		Ελαστικά προς αναγόμευση			
			στους προμηθευτές			
04	01	00	SILVESTRONE	80		
04	01	01	GOODYEAR	90		
			Τ.Π. - Δ.Α. Νο 294			
60			-----do-----			
50			ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		5.000	
50	00		Προμηθευτές Εσωτερικού			
50	00	06	PELMA S.A.	5.000		
38			ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			5.000
38	03		Καταθέσεις Όψεως			
38	03	00	Καταθέσεις Όψεως στην	5.000		
			E.T.E.			
			Κίνηση λογαριασμού E.T.E.			
61			-----do-----			
50			ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		5.000	
50	00		Προμηθευτές Εσωτερικού			
50	00	06	PELMA S.A.	5.000		
38			ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			5.000
38	03		Καταθέσεις Όψεως			
38	03	01	Καταθέσεις Όψεως Στην	5.000		
			ALPHA BANK			
			Κίνηση λογαριασμού ALPHA			
			BANK			
62			-----do-----			
50			ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		10.000	
50	00		Προμηθευτές Εσωτερικού			
Σε μεταφορά				1.512.865,06	766.432,53	756.432,53

			Από μεταφορά	1.512.865,06	766.432,53	756.432,53
50	00	06	PELMA S.A.	10.000		
51			ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ			10.000
51	00		Γραμμάτια Πληρωτέα Σε Euro			
51	00	00	Συναλλαγματικής λήξης 02/12/04	5.000		
51	00	01	Συναλλαγματικής λήξης 02/02/05	5.000		
			Αποδοχή συν/κών λήξης 28/02/04 και 02/12/04			
63			-----13/02-----			
38			ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		3.000	
38	03		Καταθέσεις Όψεως			
38	03	00	Καταθέσεις Όψεως στην Ε.Τ.Ε.	3.000		
33			ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			3.000
33	90		Επιταγές Εισπρακτέες Μεταχρονολογημένες	3.000		
			Κίνηση λογαριασμού Ε.Τ.Ε.			
64			-----do-----			
38			ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		308	
38	03		Καταθέσεις Όψεως			
38	03	00	Καταθέσεις Όψεως στην Ε.Τ.Ε.	308		
31			ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ			308
31	00		Γραμμάτια Εισπρακτέα σε euro	308		
			Κίνηση λογαριασμού Ε.Τ.Ε.			
65			-----do-----			
31			ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		600	
31	04		Γραμμάτια μεταβιβασμένα σε τρίτους	600		
31			ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ			600
			Σε μεταφορά	1.540.081,06	770.340,53	770.340,53

			Από μεταφορά	1.540.081,06	770.340,53	770.340,53
	31	00	Γραμμάτια Εισπρακτέα σε ευρο	600		
66			Αντιλογισμός λογαριασμού -----14/02-----			
	30		ΠΕΛΑΤΕΣ		17.180,80	
	30	00	Πελάτες Εσωτερικού			
	30	00	03 ΤΡΟΧΟΤΕΧΝΙΚΗ	17.180,80		
	70		ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ			14.560
	70	01	SILVESTRONE			
	70	01	00 13-R-22,5 DM1 154/150K			
	70	01	00 00 Πωλήσεις 40 τεμ x 281€=	11.240		
	70	04	GOODYEAR			
	70	04	01 185,55R15 SP SPORT 01 82V-TL			
	70	04	01 00 Πωλήσεις 40 τεμ x 83€=	3.320		
	54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			2.620,80
	54	00	Φ.Π.Α.			
	54	00	01 Φ.Π.Α. Εκροών 18%	2.620,80		
			Δ.Α. - Τ.Π. Νο 299 -----do-----			
67	38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		5.000	
	38	03	Καταθέσεις Όψεως			
	38	03	01 Καταθέσεις Όψεως στην alpha bank	5.000		
	30		ΠΕΛΑΤΕΣ			5.000
	30	00	Πελάτες Εσωτερικού			
	30	00	03 ΤΡΟΧΟΤΕΧΝΙΚΗ	5.000		
			Κίνηση λογαριασμού ALPHA BANK			
			Σε μεταφορά	1.585.042,86	792.512,33	792.523,33

			Από μεταφορά	1.585.042,86	792.512,33	792.523,33
68			-----15/02-----			
	54		ΥΠ/ΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		8.951,13	
	54	00	Φ.Π.Α.			
	54	00	01 Φ.Π.Α. Εκροών 18%	8.951,13		
	54		ΥΠ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			8.951,13
	54	00	Φ.Π.Α.			
	54	00	99 Εκκαθάριση-Απόδοση Φ.Π.Α.	8.951,13		
			Μεταφορά λογαριασμού			
69			-----do-----			
	54		ΥΠ/ΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		5.030,06	
	54	00	Φ.Π.Α.			
	54	00	99 Εκκαθάριση-Απόδοση Φ.Π.Α.	5.030,06		
	54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ			5.030,06
			ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			
	54	00	Φ.Π.Α.			
	54	00	00 Φ.Π.Α. Εισροών 18%	5.030,06		
	54	00	29 Φ.Π.Α. Δαπανών	18		
			Μεταφορά λογαριασμού			
70			-----16/02-----			
	30		ΠΕΛΑΤΕΣ			
	30	00	Πελάτες Εσωτερικού		19.411	
	30	00	01 ΤΣΟΥΛΑΠΑΣ Τ. ΚΩΝ/ΝΟΣ	19.411		
	70		ΠΩΛΗΣΕΙΣ			16.450
			ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ			
	70	01	SILVESTRONE			
	70	01	00 13-R-22,5 DM1 154/150K			
	70	01	00 00 Πωλήσεις 30 τεμ x 281€=	8.430		
	70	03	MICHELIN			
	70	03	00 205/65R 16D 103T AGILIS			
			S1 TL			
			Σε μεταφορά	1.640.846,04	825.913,52	822.952,52

				1.640.846,04	825.913,52	822.952,52
Από μεταφορά						
70	03	00	00 Πωλήσεις 16 τεμ x 152,50€=	2.440		
70	04		GOODYEAR			
70	04	00	8,5R17,5 121/120L SP111 TL			
70	04	00	00 Πωλήσεις 30 τεμ x 186€=	5.580		
54			ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ			2.961
			ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			
54	00		Φ.Π.Α.			
54	00	01	Φ.Π.Α. Εκροών 18%	2.961		
			Τ.Π. - Δ.Α. Νο 300			
71			-----do-----			
38			ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		8.000	
38	03		Καταθέσεις Όψεως			
38	03	01	Καταθέσεις Όψεως Στην ALPHA	8.000		
			BANK			
30			ΠΕΛΑΤΕΣ			8.000
30	00		Πελάτες Εσωτερικού.			
30	00	01	ΤΣΟΥΛΑΠΑΣ Τ.	8.000		
			ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ			
			Κίνηση λογαριασμού ALPHA			
			BANK			
72			-----do-----			
33			ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		3.400	
33	90		Επιταγές Εισπρακτέες	3.400		
			(μεταχρονολογημένες)			
30			ΠΕΛΑΤΕΣ			3.400
30	00		Πελάτες Εσωτερικού			
30	00	01	ΤΣΟΥΛΑΠΑΣ Τ.	3.400		
			ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ			
			Επιταγή Νο 418290/33			
Σε μεταφορά				1.674.627,04	837.313,52	837.313,52

			Από μεταφορά	1.674.627,04	837.313,52	837.313,52
73			-----17/02-----			
	64		ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		300	
	64	02	Έξοδα Προβολής Και Διαφήμισης			
	64	02 99	Διάφορα έξοδα προβολής & διαφήμισης	300		
	54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		54	
	54	00	Φ.Π.Α.			
	54	00 29	Φ.Π.Α. Δαπανών	54		
	53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			354
	53	98	Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις Σε Euro			
	53	98 01	Τυπογραφείο «ΠΑΠΥΡΟΣ»	354		
			T.A. - Δ.Α. Νο 120			
			-----19/02-----			
74	30		ΠΕΛΑΤΕΣ		15.222	
	30	00	Πελάτες Εσωτερικού			
	30	00 06	ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΣ Γ. ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	15.222		
	70		ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ			12.900
	70	04	GOODYEAR			
	70	04 00	8,5R17,5 121/120L SP111 TL			
	70	04 00 00	Πωλήσεις 40 τεμ x 186€=	7.440		
	70	04 01	185,55R15 SP SPORT 01 82V-TL			
	70	04 01 00	Πωλήσεις 20 τεμ x 83€=	1.660		
	70	05	ZANTEΣ			
	70	05 00	5/112 16x7 35 OLYMP-1 S1			
	70	05 00 00	Πωλήσεις 20 τεμ x 190€=	3.800		
			Σε μεταφορά	1.703.457,04	852.889,52	850.567,52

		Από μεταφορά	1.703.457,04	852.889,52	850.567,52
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			2.322
54	00	Φ.Π.Α.			
54	00	01 Φ.Π.Α. Εκροών 18%			
		Τ.Π. Δ-Α. 301	2.322		
75		-----do-----			
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		5.000	
38	03	Καταθέσεις Όψεως			
38	03	01 Καταθέσεις Όψεως στην ALPHA BANK	5.000		
30		ΠΕΛΑΤΕΣ			5.000
30	00	Πελάτες Εσωτερικού			
30	00	06 ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΣ Γ. ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	5.000		
		Κίνηση λογαριασμού Alpha Bank			
76		-----do-----			
31		ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		3.000	
31	00	Γραμμάτια Εισπρακτέα σε €	3.000		
30		ΠΕΛΑΤΕΣ			3.000
30	00	Πελάτες Εσωτερικού			
30	00	06 ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΣ Γ. ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	3.000		
		Συναλλαγματική λήξης 05/1/05			
77		-----20/02-----			
53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		6.000	
53	90	Επιταγές Πληρωτές (Μεταχρονολογημένες)	6.000		
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			6.000
38	03	Καταθέσεις Όψεως			
38	03	00 Καταθέσεις Όψεως στην Ε.Τ.Ε	6.000		
		Σε μεταφορά	1.723.779,04	866.889,52	866.889,52

			Από μεταφορά	1.723.779,04	866.889,52	866.889,52
78			Κίνηση λογαριασμού Ε.Τ.Ε. -----20/02-----			
	50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		4.644	
	50	00	Προμηθευτές εσωτερικού			
	50	00 04	GOODYEAR DUNLOP.	4.644		
	38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			4.644
	38	03	Καταθέσεις Όψεως			
	38	03 00	Καταθέσεις Όψεως Στην Ε.Τ.Ε.	4.644		
			Κίνηση λογαριασμού Ε.Τ.Ε. -----21/02-----			
79	20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		22.243	
	20	00	ΥΟΚΟΗΑΜΑ			
	20	00 00	195/60 HR15-DRIVE			
	20	00 00	01 Αγορές 58 τεμ x 66€=	3.828		
	20	02	CONTINETAL			
	20	02 00	205/50R16 TL FR Sportcontact 2			
	20	02 00	01 Αγορές 63 τεμ x 145€=	9.135		
	20	05	ZANTEΣ			
	20	05 02	5/112 66x7,5 35 T850 CHROMO			
	20	05 02	01 Αγορές 80 τεμ x 116€=	9.280		
	54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ- ΤΕΛΗ		4.003,74	
	54	00	Φ.Π.Α.			
	54	00 00	Φ.Π.Α. Εισροών 18%	4.003,74		
	50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			26.246,74
	50	00	Προμηθευτές Εσωτερικού			
	50	00 03	FAFOUTIS Ε.Π.Ε.	26.246,74		
			Τ.Α. - Δ.Α. Νο 303			
			Σε μεταφορά	1.795.560,52	897.780,26	897.780,26

			Από μεταφορά	1.795.560,52	897.780,26	897.780,26
80			-----do-----			
	50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		1.312,24	
	50	00	Προμηθευτές Εσωτερικού			
	50	00	03 FAFOUTIS Ε.Π.Ε.	1.312,24		
	20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			1.112,15
	20	02	CONTINENTAL			
	20	02	00 205/50R16 TL FR			
			Sportcontact 2			
	20	02	00 03 Εκπτώσεις (5%)	191,40		
	20	00	YOKOHAMA			
	20	00	00 195/60 HR15-DRIVE			
	20	00	00 03 Εκπτώσεις (5%)	456,75		
	20	05	ZANTEΣ			
	20	05	02 5/112 66x7,5 35 T850			
			CHROMO			
	20	05	02 03 Εκπτώσεις (5%)	464		
	54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ			200,19
			ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			
	54	00	Φ.Π.Α.			
	54	00	00 Φ.Π.Α. Εισροών 18%	200,19		
			Πιστωτικό Νο 14			
81			-----do-----			
	50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		7.000	
	50	00	Προμηθευτές Εσωτερικού			
	50	00	03 FAFOUTIS Ε.Π.Ε.	7.000		
	38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			7.000
	38	03	Καταθέσεις Όψεως			
	38	03	00 Καταθέσεις Όψεως στην Ε.Τ.Ε	7.000		
			Κίνηση λογαριασμού Ε.Τ.Ε.			
			Σε μεταφορά	1.812.185,20	906.092,60	906.092,60

			Από μεταφορά	1.812.185,20	906.092,60	906.092,60
82			-----do-----			
	50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		7.000	
	50	00	Προμηθευτές Εσωτερικού			
	50	00	03 ΦΑΦΟΥΤΙΣ Ε.Π.Ε.	7.000		
	51		ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ			7.000
	51	00	Γραμμάτια Πληρωτέα σε Euro	7.000		
			Συναλλαγματική λήξης 11/12/04			
83			-----22/02-----			
	30		ΠΕΛΑΤΕΣ		11.752,80	
	30	00	Πελάτες Εσωτερικού			
	30	00	00 ΙΟΥΡΔΑΝΙΔΗΣ Θ. ΙΩΑΝΝΗΣ & ΥΙΟΣ	11.752,80		
	70		ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ			9.960
	70	01	SILVESTRONE			
	70	01	00 13-R-22,5 DM1 154/150K			
	70	01	00 00 Πωλήσεις 14 τεμ x 280€=	3.920		
	70	05	ZANTEΣ			
	70	05	01 5/112 16x7,5 35 T674 CHROMO			
	70	05	01 00 Πωλήσεις 40 τεμ x 151€=	6.040		
	54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			1.792,80
	54	00	Φ.Π.Α.			
	54	00	01 Φ.Π.Α. Εκροών 18%	1.792,80		
			Τ.Π. - Δ.Α. Νο 302			
84			-----do-----			
	31		ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		6.000	
	31	00	Γραμμάτια Εισπρακτέα σε euro			
			Σε μεταφορά	1.849.690,80	930.845,40	924.845,40

			Από μεταφορά	1.849.690,80	930.845,40	924.845,40
			σε Euro	6.000		
30			ΠΕΛΑΤΕΣ			6.000
30	00		Πελάτες Εσωτερικού			
30	00	00	ΙΟΡΔΑΝΙΔΗΣ Θ. ΙΩΑΝΝΗΣ & ΥΙΟΣ	6.000		
			Συναλλαγματική λήξης 05/01/05			
85			-----23/02-----			
04			ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		160	
			ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ			
04	01		Ελαστικά Προς Αναγόμωση στους			
			Προμηθευτές			
04	01	00	SILVESTRONE	90		
04	01	01	GOODYEAR (8,5R17,5 121/120L SP111 TL)	70		
08			ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ			160
			ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ			
			ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ			
08	01		Ελαστικά προς Αναγόμωση στο			
08	01	00	SILVESTRONE	90		
08	01	01	GOODYEAR (8,5R17,5 121/120L SP111 TL)	70		
			Φορτωτική Νο 30			
86			-----24/02-----			
31			ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		2.000	
31	04		Γραμμάτια Μεταβιβασμένα Σε	2.000		
			Τρίτους			
31			ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ			2.000
31	00		Γραμμάτια Εισπρακτέα Στο	2.000		
			Χαρτοφυλάκιο			
			Σε μεταφορά	1.866.010,80	933.005,40	935.005,40

			Από μεταφορά	1.866.010,80	933.005,40	935.005,40
87			Επιστροφή συναλλαγματικής -----26/02-----			
	30		ΠΕΛΑΤΕΣ		11.705,60	
	30	00	Πελάτες Εσωτερικού			
	30	00 05	ΜΑΣΤΡΟΚΟΥΚΟΥ ΑΦΟΙ Ο.Ε.	11.705,60		
	70		ΠΩΛΗΣΕΙΣ			9.920
			ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ			
	70	00	ΥΟΚΟΗΑΜΑ			
	70	00 00	195/60 HR15 C-DRIVE			
	70	00 00 00	Πωλήσεις 36 τεμ x 108,88€=	3.920		
	70	05	ZANTEΣ			
	70	05 02	5/112 16x7,5 35 T850			
			CHROMO			
	70	05 02 00	Πωλήσεις 40 τεμ x 150€=	6.000		
	54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ			1.785,60
			ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			
	54	00	Φ.Π.Α.			
	54	00 01	Φ.Π.Α. Εκροών 18%	1.785,60		
			Τ.Π. - Δ.Α. Νο 303			
88			-----do-----			
	31		ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		5.000	
	31	00	Γραμμάτια Εισπρακτέα στο	5.000		
			Χαρτοφυλάκιο			
	30		ΠΕΛΑΤΕΣ			5.000
	30	00	Πελάτες Εσωτερικού			
	30	00 05	ΜΑΣΤΡΟΚΟΥΚΟΥ ΑΦΟΙ ΟΕ	5.000		
			Συναλλαγματική λήξης 25/01/05			
90			-----28/02-----			
	60		ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚ.		6.207	
	60	00	Αμοιβές Έμμισθου Προσωπικού			
			Σε μεταφορά	1.899.422	955.918	949.711

			Από μεταφορά	1.899.422	955.918	949.711
60	00	00	Τακτικές Αποδοχές	4.850		
60	03		Εργοδοτικές Εισφορές			
60	03	00	Εργοδοτικές Εισφορές Ι.Κ.Α.	1.357		
33			ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			1.200
33	00		Προκαταβολές Προσωπικού			
33	00	00	Προκαταβολές Έμμισθου Προσωπικού	1.000		
33	02		Δάνεια Προσωπικού			
33	02	00	Ε. Νικολάου (λογιστής)	200		
53			ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			2.825
53	00		Αποδοχές Προσωπικού Πληρωτέες			
53	00	00	Αποδοχές Έμμισθου Προσωπικού	2.825		
54			ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			54
54	03		Φόροι-Τέλη Αμοιβών Προσωπικού			
54	03	00	Φ.Μ.Υ.	54		
55			ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ			212
55	00		ΙΚΑ-TEAM			
55	00	00	Τρεχούμενος Λογαριασμός Χρήσης	212		
			Μισθοδοτική Φεβρουαρίου			
<hr/>						
Σύνολο Φεβρουαρίου σε μεταφορά				1.911.836	955.918	955.918

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ

		Υπόλοιπο Φεβρουαρίου από μεταφορά		1.911.836	955.918	955.918
91			-----01/12-----			
	30		ΠΕΛΑΤΕΣ		15.080,40	
	30	00	Πελάτες Εσωτερικού			
	30	00	03 ΤΡΟΧΟΤΕΧΝΙΚΗ	15.080,40		
	70		ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ/ΤΩΝ			12.780
	70	02	CONTINENTAL			
	70	02	00 205/50R16 TL FR			
			Sportcontact 2			
	70	02	00 00 Πωλήσεις 40 τεμ x 180€=	7.200		
	70	04	GOODYEAR			
	70	04	00 8,5R17,5 121/120L SP111 TL			
	70	04	00 00 Πωλήσεις 30 τεμ x 186€=	5.580		
	54		ΥΠ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			2.300,40
	54	00	Φ.Π.Α.			
	54	00	01 Φ.Π.Α. Εκροών 18%	2.300,40		
			Τ.Π. - Δ.Α. Νο 311			
92			-----do-----			
	38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		7.540,20	
	38	03	Καταθέσεις Όψεως			
	38	03	00 Καταθέσεις Όψεως Στην Ε.Τ.Ε.	7.540,20		
	30		ΠΕΛΑΤΕΣ			7.540,20
	30	00	Πελάτες Εσωτερικού			
	30	00	03 ΤΡΟΧΟΤΕΧΝΙΚΗ	7.540,20		
			Κίνηση λογαριασμού Ε.Τ.Ε.			
93			-----02/12-----			
	38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		1.150	
	38	03	Καταθέσεις Όψεως			
	38	03	00 Καταθέσεις Όψεως Στην Ε.Τ.Ε.	1.150		
			Σε μεταφορά	1.958.227,20	979.688,60	978.538,60

			Από μεταφορά	1.958.227,20	979.688,60	978.538,60
	31		ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ			1.150
94	31	00	Γραμμάτια Εισπρακτέα Στο Χαρτοφυλάκιο Κίνηση λογαριασμού Ε.Τ.Ε. -----do-----	1.150		
	51		ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ		5.000	
	51	00	Γραμμάτια Πληρωτέα Σε Euro	5.000		
	38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			5.000
	38	03	Καταθέσεις Όψεως			
	38	03 00	Καταθέσεις Όψεως Στην Ε.Τ.Ε. Κίνηση λογαριασμού Ε.Τ.Ε. -----03/12-----	5.000		
95	08		ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		160	
	08	01	Ελαστικά Προς Αναγόμευση Στους Προμηθευτές			
	08	01 00	SILVESTRONE	90		
	08	01 01	GOODYEAR (8,5R17,5 121/120L SP111 TL)	70		
	04		ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ			160
	04	01	Ελαστικά Προς Αναγόμευση Στους Προμηθευτές			
	04	01 00	SILVESTRONE	90		
	04	01 01	GOODYEAR (8,5R17,5 121/120L SP111 TL)	70		
			Αντιλογισμός λογαριασμού Σε μεταφορά	1.969.697,20	984.848,60	984.848,60

			Από μεταφορά	1.969.697,20	984.848,60	984.848,60
96			-----do-----			
	20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		21.400	
	20	01	SILVESTRONE			
	20	01 00	13-R-22,5 DMI 154/150K			
	20	01 00	01 Αγορές 90 τεμ x 160€=	14.400		
	20	04	GOODYEAR			
	20	04 00	8,5R17,5 121/120L SP 111 TL			
	20	04 00	01 Αγορές 70 τεμ x 100€=	7.000		
	54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ- ΤΕΛΗ		3.852	
	54	00	Φ.Π.Α.			
	54	00 00	Φ.Π.Α. Εισροών 18%	3.852		
	50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			25.252
	50	00	Προμηθευτές Εσωτερικού			
	50	00 06	PELMA S.A.	25.252		
			T.A. - Δ.Α. Νο 304			
97			-----do-----			
	50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		10.000	
	50	00	Προμηθευτές Εσωτερικού			
	50	00 06	PELMA S.A.	10.000		
	38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			10.000
	38	03	Καταθέσεις Όψεως			
	38	03 01	Καταθέσεις Όψεως Στην ALPHA BANK	10.000		
			Κίνηση λογαριασμού Alpha Bank			
98			-----do-----			
	50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		5.252	
	50	00	Προμηθευτές Εσωτερικού			
	50	00 06	PELMA S.A.	5.252		
			Σε μεταφορά	2.045.453,20	1.025.352,60	1.020.100,60

		Από μεταφορά	2.045.453,20	1.025.352,60	1.020.100,60
53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			5.252
53	90	Επιταγές Πληρωτέες (Μεταχρονολογημένες) Επιτ. Νο 345864-3 Ε.Τ.Ε. -----04/12-----	5.252		
99		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		1.3361,90	
38		Καταθέσεις Όψεως			
38	03	Καταθέσεις Όψεως Στην Ε.Τ.Ε.	1.3361,90		
30		ΠΕΛΑΤΕΣ			1.3361,90
30	00	Πελάτες Εσωτερικού			
30	00	02 ΤΡΟΧΟΣ Ε.Π.Ε.	3.361,90		
30	00	01 ΤΣΟΥΛΑΠΑΣ Τ. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	3.000		
30	00	05 ΜΑΣΤΡΟΚΟΥΚΟΥ ΑΦΟΙ Ο.Ε.	7.000		
		Κίνηση λογαριασμού -----do-----			
100		ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		600	
62		Ασφάλιστρα			
62	05	01 Ασφάλιστρα Μεταφορικών Μέσων	600		
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ- ΤΕΛΗ		108	
54	00	Φ.Π.Α.			
54	00	29 Φ.Π.Α. Δαπανών	108		
53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			708
53	98	Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις Σε Euro			
53	98	02 INTERAMERICAN Ασφαλιστήριο συμβ. Νο 6233	708		
		Σε μεταφορά	2.078.845	1.039.421,50	1.039.422,50

			Από μεταφορά	2.078.845	1.039.421,50	1.039.422,50
101			-----06/12-----			
	30		ΠΕΛΑΤΕΣ		14.358,24	
	30	00	Πελάτες Εσωτερικού			
	30	00 05	ΜΑΣΤΡΟΚΟΥΚΟΥ ΑΦΟΙ Ο.Ε.	14.358,24		12.168
	70		ΠΩΛΗΣΕΙΣ			
			ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ			
	70	04	GOODYEAR			
	70	04 00	8,5R17,5 121/120L SP111 TL			
	70	04 00 00	Πωλήσεις 38 τεμ x 186€=	7.068		
	70	05	ZANTEΣ			
	70	05 02	5/112 16x7,5 35 T850			
			CHROMO			
	70	05 02 00	Πωλήσεις 34 τεμ x 150€=	5.100		
	54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ			2.190,24
			ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			
	54	00	Φ.Π.Α.			
	54	00 01	Φ.Π.Α. Εκροών 18%	2.190,24		
			Τ.Π. - Δ.Α. Νο 312			
102			-----do-----			
	31		ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		5.000	
	31	00	Γραμμάτια Εισπρακτέα σε euro	5.000		
	30		ΠΕΛΑΤΕΣ			5.000
	30	00	Πελάτες Εσωτερικού			
	30	00 05	ΜΑΣΤΡΟΚΟΥΚΟΥ ΑΦΟΙ ΟΕ	5.000		
			Συναλλαγματική λήξης 03/03/05			
103			-----08/12-----			
	04		ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		130	
			ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ			
	04	01	Ελαστικά Προς Αναγόμωση			
	04	01 00	SILVESTRONE	60		
			Σε μεταφορά	2.127.621,48	1.058.910,74	1.058.780,74

104

			Από μεταφορά	2.127.621,48	1.058.910,74	1.058.780,74
04	01	01	GOODYEAR (8,5R17,5 121/120L SP111 TL)	70		
08			ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ			130
08	01		Ελαστικά Προς Αναγόμωση Στους Προμηθευτές			
08	01	00	SILVESTRONE	60		
08	01	01	GOODYEAR (8,5R17,5 121/120L SP111 TL)	70		
			Φορτωτική Νο 15 -----09/12-----			
20			ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		11.140	
20	00		YOKOHAMA			
20	00	00	195/60 HR15-DRIVE			
20	00	00	01 Αγορές 40 τεμ x 66€=	2.640		
20	02		CONTINENTAL			
20	02	00	205/50R16 TL FR Sportcontact 2			
20	02	00	01 Αγορές 40 τεμ x 145€=	5.800		
20	03		MICHELIN			
20	03	00	205/65 R 16D 103T AGILIS S1 TL			
20	03	00	01 Αγορές 30 τεμ x 90€=	2.700		
54			ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		2.005,20	
54	00		Φ.Π.Α.			
54	00	00	Φ.Π.Α. Εισροών 18%	2.005,20		
50			ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			13.145,20
50	00		Προμηθευτές Εσωτερικού			
50	00	02	Ε.Μ.Α. Α.Ε.	13.145,20		
			Σε μεταφορά	2.144.111,88	1.072.055,94	1.072.055,94

			Από μεταφορά	2.144.111,88	1.072.055,94	1.072.055,94
105			Τ.Α. – Δ.Α. Νο 313			
			-----09/12-----			
	50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		3.145,20	
	50	00	Προμηθευτές Εσωτερικού			
	50	00 02	Ε.Μ.Α. Α.Ε.	3.145,20		
	38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			3.145,20
	38	03	Καταθέσεις Όψεως			
	38	03 00	Καταθέσεις Όψεως Στην	3.145,20		
			Ε.Τ.Ε.			
			Κίνηση λογαριασμού Ε.Τ.Ε.			
106			-----do-----			
	50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		5.000	
	50	00	Προμηθευτές Εσωτερικού			
	50	00 02	Ε.Μ.Α. Α.Ε.	5.000		
	51		ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ			5.000
	51	00	Γραμμάτια Πληρωτέα Σε Euro	5.000		
			Συναλλαγματική λήξης 03/05/2005			
107			-----10/12-----			
	53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		8.000	
	53	90	Επιταγές Πληρωτέες	8.000		
			(Μεταχρονολογημένες)			
	38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			8.000
	38	03	Καταθέσεις Όψεως			
	38	03 01	Καταθέσεις Όψεως Στην	8.000		
			ALPHA BANK			
			Κίνηση λογαριασμού Alpha Bank			
108			-----10/12-----			
	38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		3.400	
	38	03	Καταθέσεις Όψεως			
			Σε μεταφορά	2.176.402,28	1.091.304,14	1.888.201,14

			Από μεταφορά	2.176.402,28	1.091.304,14	1.888.201,14
38	03	01	Καταθέσεις Όψεως στην alpha bank	3.400		
33			ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			3.400
33	90		Επιταγές Εισπρακτέες (μεταχρονολογημένες) Λογαριασμός ALPHA BANK -----11/12-----	3.400		
109	51		ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ		8.222	
51	00		Γραμμάτια Πληρωτέα σε Euro	8.222		
38			ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			8.222
38	03		Καταθέσεις Όψεως			
38	03	00	Καταθέσεις Όψεως Στην Ε.Τ.Ε. Εξόφληση συναλλαγματικών λήξης 10/12, 10/12 και 11/12 αντίστοιχα -----12/12-----	8.222		
110	30		ΠΕΛΑΤΕΣ			
30	00		Πελάτες Εσωτερικού		11.961,28	
30	00	01	ΤΣΟΥΛΑΠΑΣ Τ. ΚΩΝ/ΝΟΣ	11.961,28		
70			ΠΩΛΗΣΕΙΣ			9.748
70	00		ΥΟΚΟΗΑΜΑ			
70	00	00	195/60 HR15 C-DRIVE			
70	00	00	01 Πωλήσεις 22 τεμ x 115,81€=	2.548		
70	02		CONTINENTAL			
70	02	00	205/50R16 TL FR Sportocontact 2			
70	02	00	01 Πωλήσεις 40 τεμ x 180€=	7.200		
54			ΥΠ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			2.213,28
54	00		Φ.Π.Α.			
54	00	01	Φ.Π.Α. Εκροών 18%	2.213,28		
			Σε μεταφορά	2.223.568,84	1.111.184,42	1.111.784,42

			Από μεταφορά	2.223.568,84	1.111.184,42	1.111.784,42
111			Τ.Π. - Δ.Α. Νο 313			
			-----do-----			
	38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		2.000	
	38	03	Καταθέσεις Όψεως			
	38	03 01	Καταθέσεις Όψεως στην alpha bank	2.000		
	30		ΠΕΛΑΤΕΣ			2.000
	30	00	Πελάτες Εσωτερικού			
	30	00 01	ΤΣΟΥΛΑΠΑΣ Τ. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	2.000		
			Κίνηση λογαριασμού alpha bank			
112			-----do-----			
	33		ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		4.000	
	33	90	Επιταγές Εισπρακτές Μεταχρονολογημένες	4.000		
	30		ΠΕΛΑΤΕΣ			4.000
	30	00	Πελάτες Εσωτερικού			
	30	00 01	ΤΣΟΥΛΑΠΑΣ Τ. ΚΩΝ/ΝΟΣ	4.000		
			Έκδοση επιταγής Νο 418270/40 ALPHA BANK			
113			-----13/12-----			
	65		ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ		180	
	65	98	Λοιπά Συναφή με τις χρηματοδοτήσεις έξοδα	180		
	65	98 99	Διάφορα Έξοδα Τραπεζών			
	38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			180
	38	03	Καταθέσεις Όψεως			
	38	03 00	Καταθέσεις Όψεως στην Ε.Τ.Ε.	180		
			Ειδοποιητήριο 70			
114			-----do-----			
			Σε μεταφορά	2.235.928,84	1.117.964,42	1.111.796,42

			Από μεταφορά	2.235.928,84	1.117.964,42	1.111.796,42
114			-----do-----			
	65		ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ		135	
	65	98	Λοιπά Συναφή Έξοδα			
	65	98	99 Διάφορα Έξοδα Τραπεζών	135		
	38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			135
	38	03	Καταθέσεις Όψεως			
	38	03	01 Καταθέσεις Όψεως στην ALPHA BANK	135		
			Ειδοποιητήριο 82 Β			
115			-----14/12-----			
	20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		5.680	
	20	04	GOODYEAR			
	20	04	01 185,55R15 SP SPORT 01 82V TL			
	20	04	01 01 Αγορές 40 τεμ x 52€=	2.080		
	20	05	ZANTEΣ			
	20	05	01 5/112 16x7,5 35 T674 CHROMO			
	20	05	01 01 Αγορές 30 τεμ x 120€=	3.600		
	54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ		1.024,40	
			ΤΕΛΗ			
	54	00	Φ.Π.Α.			
	54	00	00 Φ.Π.Α. Εισροών 18%	1.024,40		
	50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			6.704,40
	50	00	Προμηθευτές Εσωτερικού			
	50	00	04 GOODYEAR DUNLOP	6.704,40		
			Τ.Α. - Δ.Α. Νο 314			
116			-----do-----			
	50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		5.000	
			Σε μεταφορά	2.249.607,64	1.129.803,82	1.124.803,82

117

			Από μεταφορά	2.249.607,64	1.129.803,82	1.124.803,82
50	00		Προμηθευτές Εσωτερικού			
50	00	04	GOODYEAR DUNLOP.	5.000		5.000
53			ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			
53	90		Επιταγές Πληρωτέες (Μεταχρονολογημένες)	5.000		
			No 455866/11			
			-----16/12-----			
30			ΠΕΛΑΤΕΣ		7.127,20	
30	00		Πελάτες Εσωτερικού			
30	00	04	ΤΡΟΧΟΚΙΝΗΣΗ Ο.Ε.	7.127,20		
70			ΠΩΛΗΣΕΙΣ			6.040
			ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ			
70	00		ΥΟΚΟΗΑΜΑ			
70	00	00	195/60 HR15 C-DRIVE			
70	00	00	00 Πωλήσεις 20 τεμ x 117,60€=	2.352		
70	03		MICHELIN			
70	03	00	205/65R 16D 103T AGILIS			
			S1 TL			
70	03	00	00 Πωλήσεις 16 τεμ x 152,50€=	2.440		
70	04		GOODYEAR			
70	04	01	185,55R15 SP SPORT 01			
			82V-TL			
70	04	01	00 Πωλήσεις 15 τεμ x 83,20€=	1.248		
54			ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ			1.087,20
			ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			
54	00		Φ.Π.Α.			
54	00	01	Φ.Π.Α. Εκροών 18%	1.087,20		
			T.Π. - Δ.Α. Νο 314			
			Σε μεταφορά	2.273.862,04	1.136.931,02	1.136.931,02

			Από μεταφορά	2.273.862,04	1.136.931,02	1.136.931,02
118			-----do-----			
	33		ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		2.000	
	33	90	Επιταγές Εισπρακτές	2.000		
			Μεταχρονολογημένες			
	30		ΠΕΛΑΤΕΣ			2.000
	30	00	Πελάτες Εσωτερικού			
	30	00	04 ΤΡΟΧΟΚΙΝΗΣΗ Ο.Ε.	2.000		
			Επιταγή Νο 335870-8 Ε.Τ.Ε.			
119			-----do-----			
	54		ΥΠ/ΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		15.018,27	
	54	00	Φ.Π.Α.			
	54	00	99 Εκκαθάριση-Απόδοση Φ.Π.Α.	15.018,27		
	54		ΥΠ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			15.018,27
	54	00	Φ.Π.Α.			
	54	00	00 Φ.Π.Α. Εισροών 18%	15.018,27		
			Μεταφορά λογαριασμού			
120			-----do-----			
	54		ΥΠ/ΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		90	
	54	00	Φ.Π.Α.			
	54	00	99 Εκκαθάριση-Απόδοση Φ.Π.Α.	90		
	54		ΥΠ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			90
	54	00	Φ.Π.Α.			
	54	00	29 Φ.Π.Α. Δαπανών	90		
			Μεταφορά λογαριασμού			
121			-----do-----			
	54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		17.838,90	
	54	00	Φ.Π.Α.			
	54	00	20 Φ.Π.Α. λοιπών εισόδων	54		
	54	00	01 Φ.Π.Α. Εκροών εμπορευμάτων	17.784,90		
			Σε μεταφορά	2.325.917,48	1.171.878,19	1.154.039,29

		Από μεταφορά	2.325.917,48	1.171.878,19	1.154.039,29
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ			171838,90
		ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			
54	00	Φ.Π.Α.			
54	00	99 Εκκαθάριση-Απόδοση Φ.Π.Α.	171838,90		
		Μεταφορά λογαριασμού			
122		-----17/12-----			
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		40.000	
38	08	Καταθέσεις Ταμειυτηρίου			
38	08	01 ALPHA BANK	40.000		
45		ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ			40.000
		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
45	10	Τράπεζες- Λογαριασμοί			
		Μακροπρόθεσμων			
		Υποχρεώσεων σε Euro			
45	10	01 ALPHA BANK	40.000		
		Λήψη δανείου από ALPHA BANK			
123		-----18/12-----			
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		6.620	
50	00	Προμηθευτές Εσωτερικού			
50	00	01 ΙΚΑΡΟΣ Α.Ε.Β.Ε.	2.620		
50	00	03 ΦΑΦΟΥΤΙΣ Ε.Π.Ε.	4.000		
51		ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ			6.620
51	00	Γραμμάτια Πληρωτέα σε Euro	6.620		
		Συναλλαγματικές λήξης 28/02/05			
124		-----do-----			
33		ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		4.000	
33	90	Επιταγές Εισπρακτές	4.000		
		Μεταχρονολογημένες			
30		ΠΕΛΑΤΕΣ			4.000
30	00	Πελάτες Εσωτερικού			
		Σε μεταφορά	2.440.996,38	1.222.498,19	1.222.498,19

125

			Από μεταφορά	2.440.996,38	1.222.498,19	1.222.498,19
30	00	03	ΤΡΟΧΟΤΕΧΝΙΚΗ	2.000		
30	00	06	ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΣ Γ. ΔΗΜ. Επιταγή Νο 418289/41 ALPHA Επιταγή Νο 335860-9 Ε.Τ.Ε. -----20/12-----	2.000		
60			ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚ		12.414	
60	00		Αμοιβές Έμμισθου Προσωπικού			
60	00	00	Τακτικές Αποδοχές	9.700		
60	03		Εργοδοτικές Εισφορές			
60	03	00	Εργοδοτικές Εισφορές Ι.Κ.Α.	2.714		
33			ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			400
33	02		Δάνεια Προσωπικού			
33	02	00	Ε. Νικολάου (λογιστής)	400		
53			ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			7.650
53	00		Αποδοχές Προσωπικού Πληρωτέες			
53	00	00	Αποδοχές Έμμισθου Προσωπικού	7.650		
54			ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			108
54	03		Φόροι-Τέλη Αμοιβών Προσωπικού			
54	03	00	Φ.Μ.Υ.	108		
55			ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ			4.256
55	00		ΙΚΑ-TEAM			
55	00	00	Τρεχούμενος Λογαριασμός Χρήσης Μισθολογική Δεκεμβρίου -----	4.256		
			Σύνολα Δεκεμβρίου	2.469.824,38	1.234.912,19	1.234.912,19

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΤΑΜΕΙΟΥ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ

1			-----04/01-----			
	50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		6.447,52	
	50	00	Προμηθευτές Εσωτερικού			
	50	00	05 ΠΑΠΑΠΕΤΡΟΥ Ο.Ε.Γ.Ε.	6.447,52		
	38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			6.447,52
	38	00	Ταμείο			
	38	00	00 Μετρητά	6.447,52		
			Ένταλμα πληρωμής Νο 20			
2			-----05/01-----			
	62		ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		100	
	62	07	Επισκευές Και Συντηρήσεις			
	62	07	00 Επισκευές Η/Υ	100		
	38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			100
	38	00	Ταμείο			
	38	00	00 Μετρητά	100		
			Ένταλμα πληρωμής Νο 22			
3			-----09/01-----			
	38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		4.189	
	38	00	Ταμείο			
	38	00	00 Μετρητά	4.189		
	30		ΠΕΛΑΤΕΣ			4.189
	30	00	Πελάτες Εσωτερικού			
	30	00	02 ΤΡΟΧΟΣ Ε.Π.Ε.	4.189		
			Γραμμάτιο είσπραξης Νο 25			
4			-----15/01-----			
	33		ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		500	
	33	00	Προκαταβολές Προσωπικού			
	33	00	00 Προκαταβολές Έμμισθου	500		
			Προσωπικού			
			Σε μεταφορά	21.973,04	11.236,52	10.736,52

			Από μεταφορά	21.973,04	11.236,52	10.736,52
	38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			500
	38	00	Ταμείο			
	38	00	Μετρητά	500		
			Ένταλμα πληρωμής Νο 37			
5			-----17/01-----			
	64		ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		150	
	64	00	Έξοδα Μεταφορών			
	64	00	Έξοδα Κίνησης	150		
	38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			150
	38	00	Ταμείο			
	38	00	Μετρητά	150		
			Ένταλμα πληρωμής Νο 38			
6			-----20/01-----			
	50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		3.000	
	50	00	Προμηθευτές Εσωτερικού			
	50	00	00 ΘΕΟΧΑΡΑΚΗΣ Α.Ε.	3.000		
	38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			3.000
	38	00	Ταμείο			
	38	00	Μετρητά	3.000		
			Ένταλμα πληρωμής Νο 40			
7			-----21/01-----			
	38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		5.000	
	38	00	Ταμείο			
	38	00	Μετρητά	5.000		
	30		ΠΕΛΑΤΕΣ			5.000
	30	00	Πελάτες Εσωτερικού			
	30	00	04 ΤΡΟΧΟΚΙΝΗΣΗ Ο.Ε.	5.000		
			Σε μεταφορά	3.877,04	19.386,52	19.386,52

		Από μεταφορά	3.877,04	19.386,52	19.386,52
8		Γραμμάτιο είσπραξης Νο 48 -----22/01-----			
	56	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		311	
	56	01 Έξοδα Χρήσης Δουλεμένα			
	56	01 00 Τηλεφωνικά	181		
	56	01 01 ΕΥΔΑΠ	130		
	38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			311
	38	00 Ταμείο			
	38	00 00 Μετρητά	311		
		Ένταλμα πληρωμής Νο 42 -----23/01-----			
9	62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		100	
	62	07 Επισκευές Και Συντηρήσεις			
	62	07 03 Μεταφορικών Μέσων	100		
	54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ- ΤΕΛΗ		18	
	54	00 Φ.Π.Α.			
	54	00 29 Φ.Π.Α. Δαπανών	18		
	38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			118
	38	00 Ταμείο			
	38	00 00 Μετρητά	118		
		Ένταλμα πληρωμής Νο 43 -----24/01-----			
10	38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		6.195,20	
	38	00 Ταμείο			
	38	00 00 Μετρητά	6.195,20		
	30	ΠΕΛΑΤΕΣ			6.195,20
	30	00 Πελάτες Εσωτερικού			
		Σε μεταφορά	45.826,24	26.010,72	26.010,72

			Από μεταφορά	45.826,24	26.010,72	26.010,72	
11	30	00	06	ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΣ Γ. ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Γραμμάτιο είσπραξης Νο 45 -----26/01-----	6.195,20		
	50			ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		2.136	
	50	00		Προμηθευτές Εσωτερικού			
	50	00	06	PELMA S.A.	2.136		
	38			ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			2.136
	38	00		Ταμείο			
	38	00	00	Μετρητά	2.136		
12				Ένταλμα πληρωμής Νο 54 -----29/01-----			
	38			ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		4.000	
	38	00		Ταμείο			
	38	00	00	Μετρητά	4.000		
	30			ΠΕΛΑΤΕΣ			4.000
	30	00		Πελάτες Εσωτερικού			
	30	00	01	ΤΣΟΥΛΑΠΑΣ Τ. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	4.000		
13				Γραμμάτιο είσπραξης Νο 60 -----30/01-----			
	64			ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		200	
	64	06		Δωρεές-Επιχορηγήσεις			
	64	06	00	Δωρεές στο Σύλλογο ΕΛΠΙΔΑ	200		
	38			ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			200
	38	00		Ταμείο			
	38	00	00	Μετρητά	200		
				Ένταλμα πληρωμής Νο 63			
				Σε μεταφορά	64.693,44	32.346,72	32.346,72

			Από μεταφορά	64.693,44	32.346,72	32.346,72
14			-----30/01-----			
	38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		8.000	
	38	00	Ταμείο			
	38	00	00 Μετρητά	8.000		
	30		ΠΕΛΑΤΕΣ			8.000
	30	00	Πελάτες Εσωτερικού			
	30	00	05 ΜΑΣΤΡΟΚΟΥΚΟΥ ΑΦΟΙ	8.000		
			Ο.Ε.			
			Γραμμάτιο είσπραξης Νο 60			
15			-----31/01-----			
	53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		2.825	
	53	00	Αποδοχές Προσωπικού Πληρωτέες			
	53	00	00 Αποδοχές Έμμισθου Προσωπικού	2.825		
	38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			2.825
	38	00	Ταμείο			
	38	00	00 Μετρητά	2.825		
			Ένταλμα πληρωμής Νο 65			

			Σύνολα Ιανουαρίου Σε μεταφορά	86.343.44	43.171,72	43.171,72

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΤΑΜΕΙΟΥ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ

Υπόλοιπο Από μεταφορά						
Ιανουαρίου				86.343,44	43.171,72	43.171,72
16			-----01/02-----			
	50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		6.437,80	
	50	00	Προμηθευτές Εσωτερικού			
	50	00	01 ΙΚΑΡΟΣ Α.Ε.Β.Ε.	6.437,80		
	38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			6.437,80
	38	00	Ταμείο			
	38	00	00 Μετρητά	6.437,80		
			Ένταλμα πληρωμής Νο 45			
17			-----do-----			
	54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		58	
	54	03	Φόροι-Τέλη Αμοιβών Προσωπικού			
	54	03	00 Φ.Μ.Υ.	58		
	81		ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		15	
	81	00	Έκτακτα Και Ανόργανα Έξοδα			
	81	00	00 Φορολογικά Πρόστιμα	15		
	38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			73
	38	00	Ταμείο			
	38	00	00 Μετρητά	73		
			Ένταλμα πληρωμής Νο 46			
18			-----02/02-----			
	64		ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		200	
	64	00	Έξοδα Μεταφορών			
	64	00	01 Έξοδα μεταφοράς υλικών αγαθών με μεταφορικά μέσα τρίτων	200		
	54		ΥΠ/ΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		36	
	54	00	Φ.Π.Α.			
			Σε μεταφορά	99.565,04	4.991,52	49.682,52

			Από μεταφορά	99.565,04	4.991,52	49.682,52
54	00	29	Φ.Π.Α. Δαπανών	36		
38			ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			236
38	00		Ταμείο			
38	00	00	Μετρητά	236		
			Ένταλμα πληρωμής Νο 47			
19			-----02/02-----			
38			ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		6.000	
38	00		Ταμείο			
38	00	00	Μετρητά	6.000		
30			ΠΕΛΑΤΕΣ			6.000
30	00		Πελάτες Εσωτερικού			
30	00	02	ΤΡΟΧΟΣ Ε.Π.Ε.	6.000		
			Γραμμάτιο είσπραξης Νο 70			
20			-----04/02-----			
50			ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		6.000	
50	00		Προμηθευτές Εσωτερικού			
50	00	04	GOODYEAR DUNLOP	6.000		
38			ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			6.000
38	00		Ταμείο			
38	00	00	Μετρητά	6.000		
			Ένταλμα πληρωμής Νο 55			
12			-----05/02-----			
38			ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		7.000	
38	00		Ταμείο			
38	00	00	Μετρητά	7.000		
30			ΠΕΛΑΤΕΣ			7.000
30	00		Πελάτες Εσωτερικού			
			Σε μεταφορά	130.837,04	68.918,52	68.918,52

			Από μεταφορά	130.837,04	68.918,52	68.918,52
	30	00	07 ΠΑΠΑΔΑΤΟΣ Δ. ΙΩΑΝΝΗΣ	7.000		
			Γραμμάτιο είσπραξης Νο 76			
22			-----08/02-----			
	38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		354	
	38	00	Ταμείο			
	38	00	00 Μετρητά	354		
	33		ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			354
	33	95	Χρεώστες Διάφοροι Σε Euro			
	33	95	00 ΓΕΩΡΓΙΟΥ Ε.Ε.	354		
			Γραμμάτιο είσπραξης Νο 71			
23			-----10/02-----			
	51		ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ		632	
	51	00	Γραμμάτια Πληρωτέα Σε Euro	632		
	38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			632
	38	00	Ταμείο			
	38	00	00 Μετρητά	632		
			Ένταλμα πληρωμής Νο 57			
24			-----do-----			
	38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		5.000	
	38	00	Ταμείο			
	38	00	00 Μετρητά	5.000		
	30		ΠΕΛΑΤΕΣ			5.000
	30	00	Πελάτες Εσωτερικού			
	30	00	04 ΤΡΟΧΟΚΙΝΗΣΗ Ο.Ε.	5.000		
			Γραμμάτιο είσπραξης Νο 72			
25			-----11/02-----			
	50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		3.000	
			Σε μεταφορά	149.809,04	779.904,52	74.904,52

			Από μεταφορά	149.809,04	779.904,52	74.904,52
	50	00	Προμηθευτές Εσωτερικού			
	50	00 06	PELMA S.A.	3.000		
	38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			3.000
	38	00	Ταμείο			
	38	00 00	Μετρητά	3.000		
			Ένταλμα πληρωμής Νο 52			
26			-----14/02-----			
	38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		7.534,80	
	38	00	Ταμείο			
	38	00 00	Μετρητά	7.534,80		
	30		ΠΕΛΑΤΕΣ			
	30	00	Πελάτες Εσωτερικού			7.534,80
	30	00 03	ΤΡΟΧΟΤΕΧΝΙΚΗ	7.534,80		
			Γραμμάτιο είσπραξης Νο 78			
27			-----15/02-----			
	54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ- ΤΕΛΗ		3.921,07	
	54	00	Φ.Π.Α.			
	54	00 99	Εκκαθάριση-Απόδοση Φ.Π.Α.	3.921,07		
	38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			3.921,07
	38	00	Ταμείο			
	38	00 00	Μετρητά	3.921,07		
			Ένταλμα πληρωμής Νο 77			
28			-----do-----			
	33		ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		1.000	
	33	00	Προκαταβολές Προσωπικού			
	33	00 00	Προκαταβολές Έμμισθου Προσωπικού	1.000		
			Σε μεταφορά	179.720,78	90.360,39	89.360,39

			Από μεταφορά	179.720,78	90.360,39	89.360,39
	38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			1.000
	38	00	Ταμείο			
	38	00 00	Μετρητά	1.000		
			Ένταλμα πληρωμής Νο 78			
29			-----16/02-----			
	38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		6.000	
	38	00	Ταμείο			
	38	00 00	Μετρητά	6.000		
	30		ΠΕΛΑΤΕΣ			6.000
	30	00	Πελάτες Εσωτερικού			
	30	00 01	ΤΣΟΥΛΑΠΑΣ Ι. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	6.000		
			Γραμμάτιο είσπραξης Νο 81			
30			-----17/02-----			
	62		ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		300	
	62	07	Επισκευές Και Συντηρήσεις			
	62	07 00	Επισκευές Η/Υ	300		
	64		ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		150	
	64	00	Έξοδα Μεταφορών			
	64	00 00	Έξοδα Κίνησης	150		
	38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			450
	38	00	Ταμείο			
	38	00 00	Μετρητά	450		
			Ένταλμα πληρωμής Νο 80, Ένταλμα πληρωμής Νο 79			
31			-----do-----			
	53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		354	
	53	98	Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις Σε Euro	354		
			Σε μεταφορά	193.974,78	97.164,39	96.810,39

				193.974,78	97.164,39	96.810,39
Από μεταφορά						
53	98	01	Τυπογραφείο «ΠΑΠΥΡΟΣ»			
38			ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			354
38	00		Ταμείο			
38	00	00	Μετρητά	354		
Ένταλμα πληρωμής Νο 81						
-----19/02-----						
32	38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		5.220	
	38	00	Ταμείο			
	38	00	00	Μετρητά	5.220	
	30		ΠΕΛΑΤΕΣ			5.220
	30	00	Πελάτες Εσωτερικού			
	30	00	06	ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΣ Γ. ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	5.220	
Γραμμάτιο είσπραξης Νο 82						
-----21/02-----						
33	50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		7.500	
	50	00	Προμηθευτές Εσωτερικού			
	50	00	03	ΦΑΦΟΥΤΙΣ Ε.Π.Ε.	7.500	
	38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			7.500
	38	00	Ταμείο			
	38	00	00	Μετρητά	7.500	
Ένταλμα πληρωμής Νο 82						
-----22/02-----						
34	38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		5.000	
	38	00	Ταμείο			
	38	00	00	Μετρητά	5.000	
	30		ΠΕΛΑΤΕΣ			5.000
	30	00	Πελάτες Εσωτερικού			
Σε μεταφορά				224.768,78	114.884,39	114.884,39

			Από μεταφορά	224.768,78	114.884,39	114.884,39	
	30	00	00	ΙΟΡΔΑΝΙΔΗΣ Θ. ΙΩΑΝΝΗΣ & ΥΙΟΣ	5.000		
				Γραμμάτιο είσπραξης Νο 83			
35				-----23/02-----			
	55			ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		2.128	
	55	00		ΙΚΑ-TEAM			
	55	00	00	Λογαριασμός Τρεχούμενος Χρήσης	2.128		
	38			ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			2.128
	38	00		Ταμείο			
	38	00	00	Μετρητά	2.128		
				Ένταλμα πληρωμής Νο 84			
36				-----24/02-----			
	31			ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		2.000	
	31	03		Γραμμάτια σε Καθυστέρηση	2.000		
	38			ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			2.000
	38	00		Ταμείο			
	38	00	00	Μετρητά	2.000		
				Ένταλμα πληρωμής Νο 85			
37				-----do-----			
	38			ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		3.000	
	38	00		Ταμείο			
	38	00	00	Μετρητά	3.000		
	31			ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ			3.000
	31	00		Γραμμάτια Εισπρακτέα Στο Χαρτοφυλάκιο	3.000		
				Γραμμάτιο είσπραξης Νο 84			
				Σε μεταφορά	244.024,78	122.012,39	122.012,39

			Από μεταφορά	244.024,78	122.012,39	122.012,39
38			-----26/02-----			
38			ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		2.000	
38	00		Ταμείο			
38	00	00	Μετρητά	2.000		
31			ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ			2.000
31	03		Γραμμάτια σε Καθυστέρηση	2.000		
			Γραμμάτιο είσπραξης Νο 85			
39			-----do-----			
51			ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ		8.750	
51	00		Γραμμάτια Πληρωτέα σε euro	8.750		
38			ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			8.750
38	00		Ταμείο			
38	00	00	Μετρητά	8.750		
			Ένταλμα πληρωμής Νο 86			
40			-----28/02-----			
53			ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			
53	00		Αποδοχές Προσωπικού Πληρωτέες		2.825	
53	00	00	Αποδοχές Έμμισθου Προσωπικού	2.825		
38			ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			2.825
38	00		Ταμείο			
38	00	00	Μετρητά	2.825		
			Ένταλμα πληρωμής Νο 87			

			Σύνολα Φεβρουαρίου Σε			
			Μεταφορά	271.174,78	135.587,39	135.587,39

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΤΑΜΕΙΟΥ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ

Υπόλοιπο Φεβρουαρίου από Μεταφορά				271.174,78	135.587,39	135.587,39
41			-----01/12-----			
	38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		7.540,20	
	38	00	Ταμείο			
	38	00 00	Μετρητά	7.540,20		
	30		ΠΕΛΑΤΕΣ			7.540,20
	30	00	Πελάτες Εσωτερικού			
	30	00 03	ΤΡΟΧΟΤΕΧΝΙΚΗ	7.540,20		
			Γραμμάτιο είσπραξης Νο 86			
42			-----03/12-----			
	50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		10.000	
	50	00	Προμηθευτές Εσωτερικού			
	50	00 06	PELMA S.A.	10.000		
	38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			10.000
	38	00	Ταμείο			
	38	00 00	Μετρητά	10.000		
			Ένταλμα πληρωμής Νο 88			
43			-----04/12-----			
	62		ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		300	
	62	02	Ασφάλιστρα			
	62	02 00	Ασφάλιστρα Πυρός	300		
	54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ- ΤΕΛΗ		54	
	54	00	Φ.Π.Α.			
	54	00 29	Φ.Π.Α. Δαπανών	54		
	38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			354
	38	00	Ταμείο			
	38	00 00	Μετρητά	354		
			Ένταλμα πληρωμής Νο 121			
			Σε μεταφορά	306.963,18	153.481,59	153.481,59

			Από μεταφορά	306.963,18	153.481,59	153.481,59
44			-----do-----			
	53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		708	
	53	98	Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
	53	98 02	INTERAMERICAN	708		
	38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			708
	38	00	Ταμείο			
	38	00 00	Μετρητά	708		
			Ένταλμα πληρωμής Νο 120			
45			-----06/12-----			
	38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		10.000	
	38	00	Ταμείο			
	38	00 00	Μετρητά	10.000		
	30		ΠΕΛΑΤΕΣ			10.000
	30	00	Πελάτες Εσωτερικού			
	30	00 05	ΜΑΣΤΡΟΚΟΥΚΟΥ ΑΦΟΙ Ο.Ε.	10.000		
			Γραμμάτιο είσπραξης Νο 87			
46			-----08/12-----			
	62		ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		400	
	62	98	Λοιπές Παροχές Τρίτων			
	62	98 00	Φωτισμός	400		
	54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ- ΤΕΛΗ		72	
	54	00	Φ.Π.Α.			
	54	00 29	Φ.Π.Α. Δαπανών	72		
	38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			472
	38	00	Ταμείο			
	38	00 00	Μετρητά	472		
			Ένταλμα πληρωμής Νο 122			
			Σε μεταφορά	329.323,18	164.661,59	164.661,59

			Από μεταφορά	329.323,18	164.661,59	164.661,59
47			-----09/12-----			
	50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		5.000	
	50	00	Προμηθευτές Εσωτερικού			
	50	00 02	Ε.Μ.Α. Α.Ε.	5.000		
	38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			5.000
	38	00	Ταμείο			
	38	00 00	Μετρητά	5.000		
			Ένταλμα πληρωμής Νο 123			
48			-----12/12-----			
	38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		5.000	
	38	00	Ταμείο			
	38	00 00	Μετρητά	5.000		
	30		ΠΕΛΑΤΕΣ			5.000
	30	00	Πελάτες Εσωτερικού			
	30	00 01	ΤΣΟΥΛΑΠΑΣ Τ. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	5.000		
			Γραμμάτιο είσπραξης Νο 89			
49			-----14/12-----			
	50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		5.000	
	50	00	Προμηθευτές Εσωτερικού			
	50	00 04	GOODYEAR DUNLOP	5.000		
	38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			5.000
	38	00	Ταμείο			
	38	00 00	Μετρητά	5.000		
			Ένταλμα πληρωμής Νο 124			
50			-----15/12-----			
	54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ- ΤΕΛΗ		108	
	54	03	Φόροι-Τέλη Αμοιβών			
			Σε μεταφορά	359.323,18	179.769,59	179.661,59

		Από μεταφορά	359.323,18	179.769,59	179.661,59
		Προσωπικού	108		
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			108
38	00	Ταμείο			
38	00	Μετρητά	108		
		Ένταλμα πληρωμής Νο 125			
51		-----16/12-----			
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		6.000	
38	00	Ταμείο			
38	00	Μετρητά	6.000		
30		ΠΕΛΑΤΕΣ			6.000
30	00	Πελάτες Εσωτερικού			
30	00	ΤΡΟΧΟΚΙΝΗΣΗ Ο.Ε.	6.000		
		Γραμμάτιο εισπραξης Νο 90			
52		-----do-----			
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ- ΤΕΛΗ		2.730,63	
54	00	Φ.Π.Α.			
54	00	99 Εκκαθάριση-Απόδοση Φ.Π.Α.	2.730,63		
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			2.730,63
38	00	Ταμείο			
38	00	Μετρητά	2.730,63		
		Ένταλμα πληρωμής Νο 126			
53		-----20/12-----			
53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		7.650	
53	00	Αποδοχές Προσωπικού Πληρωτέες			
53	00	00 Αποδοχές Έμμισθου Προσωπικού	7.650		
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			7.650
38	00	Ταμείο			
		Σε μεταφορά	384.650,44	196.150,22	196.150,22

			Από μεταφορά	384.650,44	196.150,22	196.150,22
	38	00	00	Μετρητά	7.650	
				Ένταλμα πληρωμής Νο 127		
54				-----do-----		
	55			ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		3.750
	55	00		ΙΚΑ-TEAM		
	55	00	00	Λογαριασμός Τρεχούμενος Χρήσης	3.750	
	81			ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ		180
				ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		
	81	00		Έκτακτα Και Ανόργανα Έξοδα		
	81	00	01	Προσαυξήσεις Εισφορών	180	
				Ασφαλιστικών Ταμείων		
	38			ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		3.930
	38	00		Ταμείο		
	38	00	00	Μετρητά	3.930	
				Ένταλμα πληρωμής Νο 128		

				Σύνολα	400.160,44	200.080,22
						200.080,22

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ
(ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗΣ)

				Υπόλοιπο	2.469.824,38	1.234.912,19	1.234.912,19
			-----30/12/04-----				
1	36		ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			200	
	36	00	Έξοδα Επομένων Χρήσεων				
	36	00	01 Ασφάλιστρα Πυρός	200			
	62		ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ				200
	62	05	Ασφάλιστρα				
	62	05	00 Ασφάλιστρα Πυρός	200			
			300€ x 2/3 = 200€ Τακτοποίηση				
2	36		-----do----- ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			550	
	36	00	Έξοδα Επομένων Χρήσεων				
	36	00	02 Ασφάλιστρα Φορηγών	550			
	62		ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ				550
	62	05	Ασφάλιστρα				
	62	05	01 Ασφάλιστρα Μεταφορικών Μέσων	550			
			600€ x 11/12 = 550€ Τακτοποίηση				
3	66		-----do----- ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ			12.792	
	66	01	Αποσβέσεις Κτιρίων				
	66	01	00 Απόσβεση Καταστήματος-Κεντρικό	2.700			
	66	01	01 Απόσβεση Αποθήκης	2.250			
	66	02	Αποσβέσεις Μηχανημάτων				
	66	02	00 Απόσβεση Ανυψωτικού Μηχανήματος 9.000€ x 8% x 12/12	720			
	66	03	Αποσβέσεις Μεταφορικών Μέσων				
			Σε μεταφορά	2.476.994,38	1.248.454,19	1.235.662,19	

			Από μεταφορά	2.476.994,38	1.248.454,19	1.235.662,19
66	03	00	Απόσβεση Φορτηγού TOYOTA	3.750		
66	03	01	Απόσβεση Φορτηγού VOLVO	2.700		
66	04		Αποσβέσεις Επίπλων & Λοιπού Εξοπλισμού			
66	04	00	Αποσβέσεις Επίπλων			
66	04	00	00 Απόσβεση Σε Γραφεία	60		
66	04	00	01 Απόσβεση Σε Καρέκλες	47		
66	04	00	02 Απόσβεση Σε Ντουλάπες	40		
66	04	00	03 Απόσβεση Σε Ράφια	60		
66	04	02	Αποσβέσεις Μηχανών Γραφείου			
66	04	02	00 Απόσβεση Αριθμομηχανών	36		
66	04	02	01 Απόσβεση FAX	29		
66	04	02	02 Απόσβεση Εκτυπωτών	40		
66	04	03	Αποσβέσεις Η/Υ			
66	04	03	00 Intel-Pentium 4	360		
11			ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ			4.950
11	99		Αποσβεσμένα Κτίρια- Αποσβεσμένες Εγκαταστάσεις			
11	99	00	Αποσβεσμένο Κατάστημα	2.700		
11	99	01	Αποσβεσμένη Αποθήκη	2.250		
12			ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ- ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤ/ΣΕΙΣ- ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ			720
12	99		Αποσβ. Μηχάνημα-Τεχνικές Εγκ/σεις-Λοιπ. Εξοπλισμός			
12	99	00	Αποσβεσμένο Ανυψωτικό Μηχάνημα	720		
13			ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ			6.450
13	99		Αποσβ. Μεταφορικά Μέσα			
			Σε μεταφορά	2.489.786,38	1.248.454,19	1.247.782,19

			Από μεταφορά	2.489.786,38	1.248.454,19	1.247.782,19
13	99	00	Αποσβεσμένο Φορτηγό TOYOTA	3.750		
13	99	01	Αποσβεσμένο Φορτηγό VOLVO	2.700		
14			ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ			672
14	99		Αποσβεσμένα Έπιπλα Και Λοιπός Εξοπλισμός			
14	99	00	00 Αποσβεσμένα Γραφεία	60		
14	99	00	01 Αποσβεσμένες Καρέκλες	47		
14	99	00	02 Αποσβεσμένες Ντουλάπες	40		
14	99	00	03 Αποσβεσμένα Ράφια	60		
14	99	02	Αποσβεσμένες Μηχανές Γραφείου			
14	99	02	00 Αποσβεσμένες Αριθμομηχανές	36		
14	99	02	01 Αποσβεσμένο FAX	29		
14	99	02	02 Αποσβεσμένος Εκτυπωτής	40		
14	99	03	- Αποσβεσμένοι Η/Υ			
14	99	03	00 Αποσβεσμένος Intel-Pentium 4	360		
4			Αποσβέσεις έτους - Υπολογισμοί -----do-----			
36			ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		6.136	
36	02		Αγορές Υπό Παραλαβή	6.136		
50			ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			6.136
50	00		Προμηθευτές Εσωτερικού			
50	00	06	PELMA S.A.	6.136		
			Τιμολόγιο Αγοράς 315 -----do-----			
5			ΠΕΛΑΤΕΣ		100	
30			Σε μεταφορά	2.509.180,38	1.254.690,19	1.254.590,19

			Από μεταφορά	2.509.180,38	1.254.690,19	1.254.590,19
	30	00	Πελάτες Εσωτερικού	100		
	30	00	06 ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΣ Γ. ΔΗΜ.			100
	76		ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ			
	76	03	Λοιποί Πιστωτικοί Τόκοι Και Συναφή Έσοδα			
	76	03	04 Τόκοι Τρεχούμενων Λογαριασμών Πελατών	100		
			Επιβάρυνση πελάτη			
6			-----do-----			
	54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ- ΤΕΛΗ		458,64	
	54	00	Φ.Π.Α.			
	54	00	01 Φ.Π.Α. Εκροών 18%	458,64		
	30		ΠΕΛΑΤΕΣ			458,64
	30	00	Πελάτες Εσωτερικού			
	30	00	01 ΤΣΟΥΛΑΠΑΣ Τ. ΚΩΝ/ΝΟΣ	458,64		
			Αντιλογισμός Λογαριασμού			
7			-----do-----			
	50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		2	
	50	00	Προμηθευτές Εσωτερικού			
	50	00	04 GOODYEAR DUNLOP	2		
	54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			2
	54	00	Φ.Π.Α.			
	54	00	00 Φ.Π.Α. Εισροών 18%	2		
			Αντιλογισμός Λογαριασμού			
8			-----do-----			
	54		ΥΠ/ΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		7.332,48	
	54	00	Φ.Π.Α.			
			Σε μεταφορά	2.510.301,66	1.262.483,31	1.255.150,83

			Από μεταφορά	2.510.301,66	1.262.483,31	1.255.150,83
54	00	01	Φ.Π.Α. Εκροών 18%	7.332,48		
54			ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			7.332,48
54	00		Φ.Π.Α.			
54	00	99	Εκκαθάριση-Απόδοση Φ.Π.Α.	7.332,48		
			Μεταφορά λογαριασμού			
			-----do-----			
54			ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ- ΤΕΛΗ		7.113,60	
54	00		Φ.Π.Α.			
54	00	99	Εκκαθάριση-Απόδοση Φ.Π.Α.	7.113,60		
54			ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			7.113,60
54	00		Φ.Π.Α.			
54	00	00	Φ.Π.Α. Εισροών 18%	6.879,60		
54	00	29	Φ.Π.Α. Δαπανών	234		
			Μεταφορά λογαριασμού			
			-----do-----			
20			ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		2.945,35	
20	00		ΥΟΚΟΗΑΜΑ			
20	00	00	195/60 HR15-DRIVE			
20	00	00	03 Εκπτώσεις	456,75		
20	01		SILVESTRONE			
20	01	00	13-R-22,5 DM1 154/150K			
20	01	00	03 Εκπτώσεις	970,20		
20	02		CONTINETAL			
20	02	00	205/50R16 TL FR Sportcontact 2			
20	02	00	03 Εκπτώσεις	336,40		
20	04		GOODYEAR			
20	04	00	8,5R17,5 121/120L SP 111 TL			
			Σε μεταφορά	2.540.957,17	1.272.542,26	1.269.596,91

			Από μεταφορά	2.540.957,17	1.272.542,26	1.269.596,91
20	04	00	03 Εκπτώσεις	450		
20	05		ZANTEΣ			
20	05	00	5/112 16x7 35 OLYMP-1 S1			
20	05	00	02 Επιστροφές	268		
20	05	02	5/112 66x7,5 35 T850 CHROMO			
20	05	02	03 Εκπτώσεις	464		
20			ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			2.945,35
20	00		ΥΟΚΟΗΑΜΑ			
20	00	00	195/60 HR15-DRIVE			
20	00	00	01 Αγορές	456,75		
20	01		SILVESTRONE			
20	01	00	13-R-22,5 DM1 154/150K			
20	01	00	01 Αγορές	970,20		
20	02		CONTINETAL			
20	02	00	205/50R16 TL FR			
			Sportcontact 2			
20	02	00	01 Αγορές	336,40		
20	04		GOODYEAR			
20	04	00	8,5R17,5 121/120L SP 111 TL			
20	04	00	01 Αγορές	450		
20	05	00	5/112 16x7 35 OLYMP-1 S1			
20	05	00	01 Αγορές	268		
20	05	02	5/112 66x7,5 35 T850			
			CHROMO			
20	05	02	01 Αγορές	464		
			Μεταφορά αντιθέτου σε κύριο			
11			-----do-----			
70			ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		841,50	
			Σε μεταφορά	2.545.084,52	1.273.383,76	1.272.542,26

			Από μεταφορά	2.545.084,52	1.273.383,76	1.272.542,26
70	03		MICHELIN			
70	03	00	205/65R 16D 103T AGILIS S1 TL			
70	03	00	00 Πωλήσεις	108,90		
70	04		GOODYEAR			
70	04	00	8,5R17,5 121/120L SP111 TL			
70	04	00	00 Πωλήσεις	732,60		
70			ΠΩΛΗΣΕΙΣ			841,50
			ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ			
70	03		MICHELIN			
70	03	00	205/65R 16D 103T AGILIS S1 TL			
70	03	00	02 Εκπτώσεις	108,90		
70	04		GOODYEAR			
70	04	00	8,5R17,5 121/120L SP111 TL			
70	04	00	02 Εκπτώσεις	732,60		
			Μεταφορά αντιθέτου σε κύριο -----30/12/04-----			
44			ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		624	
44	11		Προβλέψεις Για Επισφαλείς Πελάτες			
44	11	01	Προβλέψεις Για Επισφαλή Πελάτη ΖΑΧΑΡΑΚΗ Α. ΙΩΑΝΝΗ	624		
30			ΠΕΛΑΤΕΣ			624
30	97		Επισφαλείς Πελάτες			
30	97	01	ΖΑΧΑΡΑΚΗΣ Α. ΙΩΑΝΝΗΣ	624		
			Απόσβεση πελάτη			
			Σε μεταφορά	2.548.015,52	1.274.007,76	1.274.007,76

12

			Από μεταφορά	2.548.015,52	1.274.007,76	1.274.007,76
13			-----30/12/04-----			
	83		ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ		1.124	
	83	11	Προβλέψεις Για Επισφαλείς Απαιτήσεις			
	83	11 00	Προβλέψεις Για Επισφαλείς Πελάτες	1.124		
	44		ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ			1.124
	44	11	Προβλέψεις Για Επισφαλείς Πελάτες	1.124		
			Προβλέψεις έτους 2004			
14			-----31/12/04-----			
	80		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		171.221,65	
	80	00	Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης			
	80	00 00	Εκμετάλλευση Εμπορευμάτων Χρήσης	171.221,65		
	20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			171.221,65
	20	00	ΥΟΚΟΗΑΜΑ			
	20	00 00	195/60 HR15-DRIVE			
	20	00 00 00	Αποθέματα	1.340		
	20	00 00 01	Αγορές	11.951,25		
	20	01	SILVESTRONE			
	20	01 00	13-R-22,5 DM1 154/150K			
	20	01 00 00	Αποθέματα	4.500		
	20	01 00 01	Αγορές	36.033,80		
	20	02	CONTINETAL			
	20	02 00	205/50R16 TL FR Sportcontact 2			
			Σε μεταφορά	2.775.310,22	1.446.353,41	1.446.353,41

			Από μεταφορά	2.775.310,22	1.446.353,41	1.446.353,41
20	02	00	00 Αποθέματα	2.980		
20	02	00	01 Αγορές	30.548,60		
20	03		MICHELIN			
20	03	00	205/65 R 16D 103T AGILIS S1 TL			
20	03	00	00 Αποθέματα	2.184		
20	03	00	01 Αγορές	10.440		
20	04		GOODYEAR			
20	04	00	8,5R17,5 121/120L SP 111 TL			
20	04	00	00 Αποθέματα	2.680		
20	04	00	01 Αγορές	17.550		
20	04	01	185,55R15 SP SPORT 01 82V TL			
20	04	01	00 Αποθέματα	2.288		
20	04	01	01 Αγορές	5.720		
20	05		ZANTEΣ			
20	05	00	5/112 16x7 35 OLYMP-1 S1			
20	05	00	00 Αποθέματα	2.160		
20	05	00	01 Αγορές	11.256		
20	05	01	5/112 16x7,5 35 T674 CHROMO			
20	05	01	00 Αποθέματα	2.420		
20	05	01	01 Αγορές	14.400		
20	05	02	5/112 66x7,5 35 T850 CHROMO			
20	05	02	00 Αποθέματα	1.170		
20	05	02	01 Αγορές	11.600		
			Μεταφορά Λογαριασμού			
			-----30/12/04-----			
20			ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		43.441,40	
			Σε μεταφορά	2.892.706,82	1.489.794,81	1.446.353,41

			Από μεταφορά	2.892.706,82	1.489.794,81	1.446.353,41
20	00		YOKOHAMA			
20	00	00	195/60 HR15-DRIVE			
20	00	00	00 Αποθέματα	2.908,40		
20	01		SILVESTRONE			
20	01	00	13-R-22,5 DM1 154/150K			
20	01	00	00 Αποθέματα	15.360		
20	02		CONTINENTAL			
20	02	00	205/50R16 TL FR Sportcontact 2			
20	02	00	00 Αποθέματα	5.800		
20	03		MICHELIN			
20	03	00	205/65 R 16D 103T AGILIS S1 TL			
20	03	00	00 Αποθέματα	4.140		
20	04		GOODYEAR			
20	04	00	8,5R17,5 121/120L SP 111 TL			
20	04	00	00 Αποθέματα	4.000		
20	04	01	185,55R15 SP SPORT 01 82V TL			
20	04	01	00 Αποθέματα	2.028		
20	05		ZANTEΣ			
20	05	00	5/112 16x7 35 OLYMP-1 S1			
20	05	00	00 Αποθέματα	2.683,20		
20	05	01	5/112 16x7,5 35 T674 CHROMO			
20	05	01	00 Αποθέματα	4.200		
20	05	02	5/112 66x7,5 35 T850 CHROMO			
20	05	02	00 Αποθέματα	2.321,80		
80			ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			43.441,40
80	00		Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης			
80	00	00	Εκμετάλλευση Εμπορευμάτων Χρήσης	43.441,40		
			Σε μεταφορά	2.979.589,62	1.489.794,81	1.489.794,81

16

			Από μεταφορά	2.979.589,62	1.489.794,81	1.489.794,81
			Μεταφορά Λογαριασμού			
			-----30/12/04-----			
80			ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		40.346	
80	00		Λογαριασμός Γενικής			
			Εκμετάλλευσης			
80	00	00	Μικτά αποτελέσματα εκμετάλ/σης	40.346		
60			ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ			24.828
			ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ			
60	00		Αμοιβές Έμμισθ. Προσωπικού			
60	00	00	Τακτικές Αποδοχές	19.400		
60	03		Εργοδοτικές Εισφορές			
60	03	00	Εργοδοτικές Εισφορές Ι.Κ.Α.	5.428		
62			ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ			1.411
62	05		Ασφάλιστρα			
62	05	00	Ασφάλιστρα Πυρός	461		
62	05	01	Ασφάλιστρα Μεταφορ. Μέσων	50		
62	07		Επισκευές Και Συντηρήσεις			
62	07	00	Επισκευές Η/Υ	400		
62	07	03	Επισκευές φορτηγών	100		
62	98		Λοιπές Παροχές Τρίτων			
62	98	00	Φωτισμός	400		
64			ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ			1.000
64	00		Έξοδα Μεταφορών			
64	00	00	Έξοδα Κίνησης	300		
64	00	03	Έξοδα Μεταφοράς Υλικών	200		
			Αγαθών με Μεταφορικά Μέσα			
			Τρίτων			
64	02		Έξοδα Προβολής & Διαφ/σης			
64	02	99	Διάφορα Έξοδα Προβολής	300		
			Και Διαφήμισης			
			Σε μεταφορά	3.046.974,62	1.530.240,81	1.517.033,81

Από μεταφορά				3.046.974,62	1.530.240,81	1.517.033,81
64	06		Δωρεές-Επιχορηγήσεις			
64	06	00	Δωρεές Στο Σύλλογο ΕΛΠΙΔΑ	200		
65			ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ			315
65	98		Λοιπά Συναφή Έξοδα			
65	98	99	Διάφορα Έξοδα Τραπεζών	315		
66			ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ			12.792
66	01		Αποσβέσεις Κτιρίων			
66	01	00	Απόσβεση Καταστήματος- Κεντρικό	2.700		
66	01	01	Απόσβεση Αποθήκης	2.250		
66	02		Αποσβέσεις Μηχανημάτων			
66	02	00	Απόσβ. Ανυψωτικού Μηχ/τος	720		
66	03		Αποσβ. Μεταφορικών Μέσων			
66	03	00	Απόσβ. Φορτηγού TOYOTA	3.750		
66	03	01	Απόσβεση Φορτηγού VOLVO	2.700		
66	04		Αποσβέσεις Επίπλων Και Λοιπού Εξοπλισμού			
66	04	00	Αποσβέσεις Επίπλων			
66	04	00	00 Απόσβεση Σε Γραφεία	60		
66	04	00	01 Απόσβεση Σε Καρέκλες	47		
66	04	00	02 Απόσβεση Σε Ντουλάπες	40		
66	04	00	03 Απόσβεση Σε Ράφια	60		
66	04	02	Αποσβ. Μηχανών Γραφείου			
66	04	02	00 Απόσβεση Αριθμομηχανών	36		
66	04	02	01 Απόσβεση FAX	29		
66	04	02	02 Απόσβεση Εκτυπωτών	40		
66	04	03	Αποσβέσεις Η/Υ			
66	04	03	00 Intel-Pentium 4	360		
			Μεταφορά λογαριασμών			
			Σε μεταφορά	3.060.281,62	1.530.140,81	1.530.140,81

17

Από μεταφορά				3.060.281,62	1.530.140,81	1.530.140,81
			-----30/12/04-----			
70			ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		189.269,50	
70	00		YOKOHAMA			
70	00	00	195/60 HR15 C-DRIVE			
70	00	00	00 Πωλήσεις	18.836		
70	01		SILVESTRONE			
70	01	00	13-R-22,5 DM1 154/150K			
70	01	00	00 Πωλήσεις	38.750		
70	02		CONTINENTAL			
70	02	00	205/50R16 TL FR			
			Sportocontact 2			
70	02	00	00 Πωλήσεις	34.740		
70	03		MICHELIN			
70	03	00	205/65R 16D 103T			
			AGILIS S1 TL			
70	03	00	00 Πωλήσεις	13.725,10		
70	04		GOODYEAR			
70	04	00	8,5R17,5 121/120L SP111 TL			
70	04	00	00 Πωλήσεις	29.005,40		
70	04	01	185,55R15 SP SPORT 01 82V-TL			
70	04	01	00 Πωλήσεις	9.508		
70	05		ZANTEΣ			
70	05	00	5/112 16x7 35 OLYMP-1 S1			
70	05	00	00 Πωλήσεις	15.200		
70	05	01	5/112 16x7,5 35 T674			
			CHROMO			
70	05	01	00 Πωλήσεις	15.855		
70	05	02	5/112 16x7,5 35 T850			
			CHROMO			
			Σε μεταφορά	3.235.451,12	1.719.410,31	1.530.140,81

			Από μεταφορά	3.235.451,12	1.719.410,31	1.530.140,81
70	05	02	00 Πωλήσεις	14.100		
80			ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			189.269,50
80	00		Λογαριασμός Γενικής Εκμ/σης			
80	00	00	Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευση	189.269,50		
			Μεταφορά λογαριασμού -----30/12/04-----			
18	75		ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ		300	
75	07		Ενοίκια Μεταφορικών Μέσων	300		
76			ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		100	
76	02		Λοιποί πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα			
76	02	04	Τόκοι τρεχ. λογαριασμών πελατών	100		
80			ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			400
80	00		Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης			
80	00	00	Μικτά Αποτελ/τα Εκμ/λευσης	400		
			Μεταφορά λογαριασμού -----do-----			
19	80		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		21.543,25	
80	00		Λογαριασμός Γενικής Εκμ/λευσης			
80	00	00	Μικτά Αποτελέσματα Εκμ/λευση	21.543,25		
80			ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			21.543,25
80	01		Μικτά Αποτελέσματα Χρήσης			
80	01	00	Μικτά Αποτελ. Χρήσης 2004	21.543,25		
			Μεταφορά λογαριασμού -----30/12/04-----			
20	80		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		100	
80	01		Μικτά Αποτελέσματα Χρήσης			
			Σε μεταφορά	3.482.707,12	1.741.453,56	1.741.353,56

			Από μεταφορά	3.482.707,12	1.741.453,56	1.741.353,56
	80	01	00	Μικτά Αποτελέσματα Χρήσης 2004	100	
	80			ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		100
	80	03		Έσοδα Μη Προσδιοριστικά	100	
				Των Μικτών Αποτελεσμάτων		
	80	03	04	Πιστωτικοί Τόκοι Και Συναφή		
				Έσοδα		
				Μεταφορά λογαριασμού		
				-----30/12/04-----		
21	80			ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		300
	80	02		Έξοδα Μη Προσδιοριστικά Των		
				Μικτών Αποτελεσμάτων		
	80	02	02	Έξοδα Λειτουργίας Διάθεσης	300	
	80			ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		300
	80	01		Μικτά Αποτελέσματα Χρήσης		
	80	01	00	Μικτά Αποτελέσματα Χρήσης	300	
				2004		
				Μεταφορά λογαριασμού		
				-----do-----		
22	80			ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		21.843,25
	80	00		Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλ/σης		
	80	00	00	Εκμετάλλευση Εμπορευμάτων	21.743,25	
				Χρήσης		
	80	03		Έσοδα Μη Προσδιοριστικά Των	100	
				Μικτών Αποτελεσμάτων		
	86			ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		21.843,25
	86	00		Αποτελέσματα		
				Εκμετάλλευσης		
	86	00	00	Μικτά Αποτελέσματα Εκμ/σης	21.743,25	
	86	01		Χρηματοοικονομικά Αποτελέσματα		
	86	01	03	Πιστωτικοί Τόκοι & Συναφή Έσοδα	100	
				Σε μεταφορά	3.527.193,62	1.763.596,81
						1.763.596,81

			Από μεταφορά	3.527.193,62	1.763.596,81	1.763.596,81
			Μεταφορά λογαριασμού			
23			-----30/12/04-----			
	86		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		300	
	86	00	Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης			
	86	00	04 Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	300		
	80		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			300
	80	02	Έξοδα Μη Προσδιοριστικά			
			Των Μικτών Αποτελεσμάτων			
	80	02	02 Έξοδα Λειτουργίας Διάθεσης	300		
			Μεταφορά λογαριασμού			
24			-----30/12/04-----			
	86		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		195	
	86	02	Έκτακτα Και Ανόργανα			
			Αποτελέσματα			
	86	02	07 Έκτακτα Και Ανόργανα Έξοδα	195		
	81		ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ			195
			ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ			
	81	00	Έκτακτα Και Ανόργανα			
			Έξοδα			
	81	00	00 Φορολογικά Πρόστιμα	15		
	81	00	01 Προσαυξήσεις Εισφορών			
			Ασφαλιστικών Ταμείων	180		
			Μεταφορά λογαριασμού			
25			-----do-----			
	86		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		1.124	
	86	02	Έκτακτα & Ανόργανα Αποτελέσμ.			
	86	02	09 Προβλέψεις Για Έκτακτους			
			Κινδύνους	1.124		
	83		ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ			1.124
			ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ			
			Σε μεταφορά	3.529.307,62	1.765.215,81	1.765.215,81

			Από μεταφορά	3.529.307,62	1.765.215,81	1.765.215,81
	83	11	Προβλέψεις Για Επισφαλείς Απαιτήσεις			
	83	11	00 Προβλέψεις Για Επισφαλείς Πελάτες	1.124		
26			Μεταφορά λογαριασμού -----30/12/04-----			
	86		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		1.619	
	86	99	Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης			
	86	99	00 Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης 2004	1.619		
	86		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			1.619
	86	00	Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης			
	86	00	04 Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	300		
	86	02	Έκτακτα Και Ανόργανα Αποτελέσματα			
	86	02	07 Έκτακτα & Ανόργανα Έξοδα	195		
	86	02	09 Προβλέψεις Για Έκτακτους Κινδύνους	1.124		
			Μεταφορά λογαριασμού -----do-----			
27			ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		21.843,25	
	86	00	Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης			
	86	00	00 Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης	21.743,25		
	86	01	Χρηματοοικονομικά Αποτελέσματα			
	86	01	03 Πιστωτικοί Τόκοι & Συναφή Έσοδα	100		
	86		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			21.843,25
	86	99	Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης			
			Σε μεταφορά	3.555.512,87	1.788.678,06	1.788.678,06

			Από μεταφορά	3.555.512,87	1.788.678,06	1.788.678,06
86	99	00	Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης 2004	21.843,25		
28			Μεταφορά λογαριασμού -----30/12/04-----			
86			ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		20.224,25	
86	99		Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης			
86	99	00	Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης 2004	20.224,24		
88			ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			20.224,25
88	00		Καθαρά Κέρδη Χρήσης			
88	00	00	Κέρδη Χρήσης 2004	20.224,25		
29			Μεταφορά λογαριασμού -----30/12/04-----			
88			ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		3.539,24	
88	08		Φόρος εισοδήματος	3.539,24		
54			ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			3.539,24
54	08		Λογαριασμός Εκκαθαρίσεως Φόρου-Τελών			
54	08	00	Ετήσιος φόρος εισοδήματος	3.539,24		
30			Υπολογισμοί Φ.Ε. για την Ε.Π.Ε. -----do-----			
33			ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		1.946,58	
33	13		Ελληνικό Δημόσιο- Προκαταβλημένοι Και Παρακρατημένοι Φόροι			
			Σε μεταφορά	3.624.883,10	1.814.388,15	1.812.441,55

			Από μεταφορά	3.624.883,10	1.814.388,15	1.812.441,55
33	13	00	Παρακρατημένος Φόρος Εισοδ/τος	1.946,58		
54			ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			1.946,58
54	08		Λογαριασμός Εκκαθαρίσεως Φόρου-Τελών Ετήσιας Δηλώσεως Φόρου Εισοδήματος Προκαταβολή φόρου εισοδήματος 2004 -----30/12/04-----	1.946,58		
31			ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		242,69	
33	13		Ελληνικό Δημόσιο- Προκαταβλημένοι & Παρακρατημένοι Φόροι			
33	13	00	Παρακρ/μένος Φόρος Εισοδήματος	242,69		
54			ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			242,69
54	09		Λοιποί Φόροι-Τέλη			
54	09	11	Χαρτόσημο & ΟΓΑ Κερδών Ε.Π.Ε. Υπολογ. Χαρτ & ΟΓΑ Χαρτός. -----do-----	242,69		
32			ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		20.224,25	
88	00		Καθαρά Κέρδη Χρήσης			
88	00	00	Κέρδη Χρήσης 2004	20.224,25		
88			ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			20.224,25
88	99		Κέρδη Προς Διάθεση			
88	99	00	Κέρδη Προς Διάθεση 2004	20.224,25		
			Σε μεταφορά	3.669.710,14	1.834.855,07	1.834.855,07

			Από μεταφορά	3.669.710,14	1.834.855,07	1.834.855,07
			Μεταφορά λογαριασμού			
33			-----30/12/04-----			
	88		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ		3.539,24	
			ΔΙΑΘΕΣΗ			
	88	99	Κέρδη Προς Διάθεση			
	88	99	00 Κέρδη Χρήσης 2004	3.539,24		
	88		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ			3.539,24
			ΔΙΑΘΕΣΗ			
	88	08	Φόρος Εισοδήματος	3.539,24		
			Τακτοποίηση λογαριασμού φόρου			
			-----do-----			
34	88		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ		16.685,01	
			ΔΙΑΘΕΣΗ			
	88	99	Κέρδη Προς Διάθεση			
	88	99	00 Κέρδη Χρήσης 2004	16.685,01		
	41		ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ			834,25
	41	02	Τακτικό Αποθεματικό	834,25		
	42		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΣΕ ΝΕΟ			1.000
	42	00	Υπόλοιπο Κερδών Σε Νέο	1.000		
	53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			
	53	14	Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
			Προς Εταίρους			
	53	14	00 Σωκράτης Παναγόπουλος	4.455,23		
	53	14	01 Δημήτρης Παναγόπουλος	4.455,23		
	53	14	02 Κωνσταντίνος Θεοχάρης	5.940,30		
			Διανομή κερδών 2004			
			-----30/12/04-----			
35	89		ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		334.424,86	
	89	00	Ισολογισμός Ανοίγματος			
			Σε μεταφορά			

			Από μεταφορά	3.710.158,64	2.189.325,18	1.855.079,32
89	00	00	Ισολογισμός κλεισίματος 2004	334.245,86		
11			ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ			99.000
			ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ			
11	00		Κτίρια-Εγκαταστάσεις			
			Κτιρίων			
11	00	00	Κατάστημα Ισόγειο-Κεντρικό	54.000		
11	00	01	Αποθήκη	45.000		
12			ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-			9.000
			ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤ/ΣΕΙΣ-			
			ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ			
12	00		Μηχανήματα			
12	00	00	Ανοψωτικό Μηχάνημα	9.000		
13			ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ			43.000
13	02		Αυτοκίνητα Φορτηγά			
13	02	00	Φορτηγό ΤΟΥΟΤΑ	25.000		
13	02	01	Φορτηγό VOLVO	18.000		
14			ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ			3.365
			ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ			
14	00		Έπιπλα			
14	00	00	Γραφεία	300		
14	00	01	Καρέκλες	240		
14	00	02	Ντουλάπες	200		
14	00	03	Ράφια	300		
14	02		Μηχανές Γραφείου			
14	02	00	Αριθμομηχανές	180		
14	02	01	FAX	145		
14	02	02	Εκτυπωτής	200		
14	03		Η/Υ			
14	03	00	Intel-Pentium 4	1.800		
20			ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			43.441,40
			Σε μεταφορά	4.198.769,50	2.189.325,18	2.052.885,72

			Από μεταφορά	4.198.769,50	2.189.325,18	2.052.885,72
20	00		YOKOHAMA			
20	00	00	195/60 HR15-DRIVE			
20	00	00	00 Αποθέματα	2.908,40		
20	01		SILVESTRONE			
20	01	00	13-R-22,5 DM1 154/150K			
20	01	00	00 Αποθέματα	15.360		
20	02		CONTINENTAL			
20	02	00	205/50R16 TL FR			
			Sportcontact 2			
20	02	00	00 Αποθέματα	5.800		
20	03		MICHELIN			
20	03	00	205/65 R 16D 103T AGILIS			
			S1 TL			
20	03	00	00 Αποθέματα	4.140		
20	04		GOODYEAR			
20	04	00	8,5R17,5 121/120L SP 111 TL			
20	04	00	00 Αποθέματα	4.000		
20	04	01	185,55R15 SP SPORT 01 82V			
			TL			
20	04	01	00 Αποθέματα	2.028		
20	05		ZANTEΣ			
20	05	00	5/112 16x7 35 OLYMP-1 S1			
20	05	00	00 Αποθέματα	2.683,20		
20	05	01	5/112 16x7,5 35 T674 Chromo			
20	05	01	00 Αποθέματα	4.200		
20	05	02	5/112 66x7,5 35 T850 Chromo			
20	05	02	00 Αποθέματα	2.321,80		
30			ΠΕΛΑΤΕΣ			24.654,95
30	00		Πελάτες Εσωτερικού			
			Σε μεταφορά	4.242.210,90	2.189.325,18	2.077.540,67

			Από μεταφορά	4.242.210,90	2.189.325,18	2.077.540,67
30	00	00	ΙΟΥΡΔΑΝΙΔΗΣ Θ. ΙΩΑΝΝΗΣ & ΥΙΟΣ	3.752,80		
30	00	01	ΤΣΟΥΛΑΠΑΣ Τ. ΚΩΝ/ΝΟΣ	2.518,31		
30	00	02	ΤΡΟΧΟΣ Ε.Π.Ε.	2.000		
30	00	03	ΤΡΟΧΟΤΕΧΝΙΚΗ	3.000		
30	00	04	ΤΡΟΧΟΚΙΝΗΣΗ Ο.Ε.	2.892,80		
30	00	05	ΜΑΣΤΡΟΚΟΥΚΟΥ ΑΦΟΙ ΟΕ	2.063,84		
30	00	06	ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΣ Γ. ΔΗΜ.	3.100		
30	00	07	ΠΑΠΑΔΑΤΟΣ Δ. ΙΩΑΝΝΗΣ	5.326,20		
30	97		Επισφαλείς Πελάτες			
30	97	01	ΖΑΧΑΡΑΚΗΣ Α. ΙΩΑΝΝΗΣ	1		
31			ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ			19.000
31	00		Γραμμάτια Εισπρακτέα Στο Χαρτοφυλάκιο	19.000		
33			ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			13.889,27
33	02		Δάνεια Προσωπικού			
33	02	00	Ε. Νικολάου	1.700		
33	13		Ελληνικό Δημόσιο-Προκατ/νοι & Πάρακρατημένοι Φόροι			
33	13	00	Παρακρατημένος Φόρος Εισοδήματος	2.189,27		
33	90		Επιταγές Εισπρακ. Μεταχρ/νες	10.000		
36			ΜΕΤΑΒ. ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝ/ΟΥ			6.886
36	00		Έξοδα Επομένων Χρήσεων			
36	00	01	Ασφάλιστρα Πυρός	200		
36	00	02	Ασφάλιστρα Φορτηγών	550		
36	02		Αγορές από παραλαβή	6.136		
38			ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			71.879,24
38	00		Ταμείο			
38	00	00	Μετρητά	13.986,18		
			Σε μεταφορά	4.320.627,30	2.189.325,18	2.189.195,18

			Από μεταφορά	4.320.627,30	2.189.325,18	2.189.195,18
38	03		Καταθέσεις Όψεως			
38	03	00	Καταθ. Όψεως Στην Ε.Τ.Ε.	5.806,10		
38	03	01	Καταθ. Όψεως Στην Alpha Bank	12.086,86		
38	08		Καταθέσεις Ταμειτηρίου			
38	08	00	Καταθ. Ταμ/ρίου στην Alpha	40.000		
04			ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ			130
			ΠΛΗΡ/ΡΙΩΝ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ			
04	01		Ελαστικά Προς Αναγόμεωση Στους Προμηθευτές			
04	01	00	SILVESTRONE	60		
04	01	01	GOODYEAR (8,5R17,5 121/120L SP111 TL-)	70		
			Κλείσιμο βιβλίων -----30/12/04-----			
11			ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ		29.700	
			ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ			
11	99		Αποσβεσμένα Κτίρια- Αποσβεσμένες Εγκαταστάσεις			
11	99	00	Αποσβεσμένο Κατάστημα	16.200		
11	99	01	Αποσβεσμένη Αποθήκη	13.500		
12			ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΤΕΧΝΙΚΕΣ		1.440	
			ΕΓΚΑΤ/ΣΕΙΣ-ΛΟΙΠ. ΕΞΟΠΛ/ΟΣ			
12	99		Αποσβεσμένο Μηχάνημα-Τεχνικές Εγκαταστάσεις-Λοιπός Εξοπλισμός			
12	99	00	Αποσβεσ. Ανυψωτικό Μηχάνημα	1.440		
13			ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		25.800	
13	99		Αποσβεσμένα Μεταφορικά Μέσα			
13	99	00	Αποσβεσμένο Φορτηγό TOYOTA	15.000		
13	99	01	Αποσβεσμένο Φορτηγό VOLVO	10.800		
			Σε μεταφορά	4.435.590,36	2.246.265,18	2.189.325,18

		Από μεταφορά	4.435.590,36	2.246.265,18	2.189.325,18
14		ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ		2.310	
		ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ			
14	99	Αποσβεσμένα Έπιπλα Και Λοιπός			
		Εξοπλισμός			
14	99	00 Αποσβεσμένα Έπιπλα			
14	99	00 00 Αποσβεσμένα Γραφεία	240		
14	99	00 01 Αποσβεσμένες Καρέκλες	239		
14	99	00 02 Αποσβεσμένες Ντουλάπες	160		
14	99	00 03 Αποσβεσμένα Ράφια	240		
14	99	02 Αποσβεσμένες Μηχανές Γραφείου			
14	99	02 00 Αποσβεσμένες Αριθμομηχανές	144		
14	99	02 01 Αποσβεσμένο FAX	87		
14	99	02 02 Αποσβεσμένος Εκτυπωτής	120		
14	99	03 Αποσβεσμένοι Η/Υ			
14	99	03 00 Αποσβεσμένος Intel-Pentium 4	1.080		
40		ΚΕΦΑΛΑΙΟ			
40	06	Εταιρικό Κεφάλαιο		154.500	
40	06	00 Σ. Παναγόπουλος	46.350		
40	06	01 Δ. Παναγόπουλος	46.350		
40	06	02 Κ. Θεοχάρης	61.800		
41		ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ		4.334,25	
41	02	Τακτικό Αποθεματικό	4.334,25		
42		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΣΕ ΝΕΟ		1.000	
42	00	Υπόλοιπο Κερδών Σε Νέο	1.000		
44		ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		2.000	
44	11	Προβλέψεις Για Επισφαλείς	2.000		
		Πελάτες			
45		ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧ/ΣΕΙΣ		40.000	
45	10	Τράπεζες- Λογαριασμοί			
		Μακροπρ/σμων Υποχρεώσεων σε €			
		Σε μεταφορά	4.599.734,61	2.450.409,43	2.189.325,18

			Από μεταφορά	4.599.734,61	2.450.409,43	2.189.325,18
45	10	01	ALPHA BANK-Μακροπρόθεσμη Υποχρέωση Σε Euro	40.000		
50			ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		20.997,46	
50	00		Προμηθευτές Εσωτερικού			
50	00	00	ΘΕΟΧΑΡΑΚΗΣ Α.Ε.	2.553,98		
50	00	01	ΙΚΑΡΟΣ Α.Ε.Β.Ε.	2.000		
50	00	02	Ε.Μ.Α. Α.Ε.	2.749		
50	00	03	ΦΑΦΟΥΤΙΣ Ε.Π.Ε.	2.078,40		
50	00	04	GOODYEAR ΕΛΛΑΣ Α.Β.Ε.Ε.	1.702,52		
50	00	05	ΠΑΠΑΠΕΤΡΟΥ Ο.Ε.Γ.Ε.	788,76		
50	00	06	PELMA S.A.	9.124,80		
51			ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ		16.620	
51	00		Γραμμάτια Πληρωτέα Σε Euro			
51	00	00	PELMA S.A (λήξη 02/02/05)	5.000		
51	00	01	ΙΚΑΡΟΣ Α.Ε.Β.Ε. (λήξη 28/02/05)	2.620		
51	00	02	ΦΑΦΟΥΤΙΣ Ε.Π.Ε. (λήξη 28/02/05)	4.000		
51	00	03	Ε.Μ.Α. Α.Ε. (λήξη 03/05/05)	5.000		
53			ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		25.102,76	
53	14		Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις Προς Εταίρους			
53	14	00	Σωκράτης Παναγόπουλος	4.455,23		
53	14	01	Δημήτρης Παναγόπουλος	4.455,23		
53	14	02	Κωνσταντίνος Θεοχάρης	5.940,30		
53	90		Επιταγές Πληρωτέες (Μεταχρονολογημένες)			
53	90	00	PELMA S.A	5.252		
53	90	01	GOODYEAR ΕΛΛΑΣ Α.Β.Ε.Ε	5.000		
			Σε μεταφορά	4.702.454,83	2.513.129,65	2.189.325,18

		Από μεταφορά	4.702.454,83	2.513.129,65	2.189.325,18
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		6.055,39	
54	00	Φ.Π.Α.			
54	00	99 Εκκαθάριση-Απόδοση Φ.Π.Α.	218,88		
54	03	Φόροι-Τέλη Αμοιβών Προσωπικού			
54	03	00 Φ.Μ.Υ.	108		
54	08	Λογαριασμός Εκκαθαρίσεως Φόρου-Τελών Ετήσιας Δηλώσεως Φόρου Εισοδήματος	5.485,82		
54	09	Λοιποί Φόροι-Τέλη			
54	09	11 Χαρτόσημο Και ΟΓΑ Κερδών Ε.Π.Ε.	242,69		
55		ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		4.256	
55	00	ΙΚΑ-TEAM			
55	00	00 Λογαριασμός Τρεχούμενος Χρήσης	4.256		
08		ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		130	
08		ΠΑΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ			
08	01	Ελαστικά Προς Αναγόμευση Στους Προμηθευτές			
08	01	00 SILVSTRONE	60		
08	01	01 GOODYEAR (8,5R17,5 121/120L SP111 TL)-	70		
89		ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ			334.245,86
89	00	Ισολογισμός Ανοίγματος			
89	00	00 Ισολογισμός κλεισίματος 2004	334.425,86		
		Κλείσιμο βιβλίων			

		Σε μεταφορά	5.047.714,08	2.523.571,04	2.523.571,04

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ
(ΤΡΙΤΟΒΑΘΜΙΩΝ)

11.00.00 Κατάστημα κεντρικό

03/01/04 Απογραφή	54.000,00	
30/12/04 Σύνολα	54.000,00	54.000,00 Κλείσιμο βιβλίων 30/12/04

11.00.01 Αποθήκη

03/01/04 Απογραφή	45.000,00	
30/12/04 Σύνολα	45.000,00	45.000,00 Κλείσιμο βιβλίων 30/12/04

11.99.00 Αποσβεσμένο κατάστημα-κεντρικό

	13.500,00 Απογραφή	03/01/04
	2.700,00 Απόσβεση	30/12/04
30/12/04 Κλείσιμο βιβλίων	16.200,00	16.200,00 Σύνολα 30/12/04

11.99.01 Αποσβεσμένη αποθήκη

	11.250,00 Απογραφή	03/01/04
	2.250,00 Απόσβεση	30/12/04
30/12/04 Κλείσιμο βιβλίων	13.500,00	13.500,00 Σύνολα 30/12/04

12.00.00 Ανυψωτικό μηχάνημα

03/01/04 Απογραφή	9.000,00	
30/12/04 Σύνολα	9.000,00	9.000,00 Κλείσιμο βιβλίων 30/12/04

12.99.00 Αποσβεσμένο ανυψωτικό μηχάνημα

	720,00 Απογραφή	03/01/04
	720,00 Απόσβεση	30/12/04
30/12/04 Κλείσιμο βιβλίων	1.440,00	1.440,00 Σύνολα 30/12/04

13.02.00 Φορτηγό TOYOTA

03/01/04 Απογραφή	25.000,00	
30/12/04 Σύνολα	25.000,00	25.000,00 Κλείσιμο βιβλίων 30/12/04

13.02.01 Φορτηγό VOLVO

03/01/04 Απογραφή	18.000,00	
30/12/04 Σύνολα	18.000,00	18.000,00 Κλείσιμο βιβλίων 30/12/04

13.99.00 Αποσβεσμένο φορτηγό TOYOTA

	11.250,00 Απογραφή	03/01/04
	3.750,00 Απόσβεση	30/12/04
30/12/04 Κλείσιμο βιβλίων	15.000,00	15.000,00 Σύνολα 30/12/04

13.99.01 Αποσβεσμένο φορτηγό VOLVO

	8.100,00 Απογραφή	03/01/04	
	2.700,00 Απόσβεση	30/12/04	
30/12/04 Κλείσιμο βιβλίων	10.800,00	10.800,00 Σύνολα	30/12/04

14.00.00 Γραφεία

03/01/04 Απογραφή	300,00		
30/12/04 Σύνολα	300,00	300,00 Κλείσιμο βιβλίων	30/12/04

14.00.01 Καρέκλες

03/01/04 Απογραφή	240,00		
30/12/04 Σύνολα	240,00	240,00 Κλείσιμο βιβλίων	30/12/04

14.00.02 Ντουλάπες

03/01/04 Απογραφή	200,00		
30/12/04 Σύνολα	200,00	200,00 Κλείσιμο βιβλίων	30/12/04

14.00.03 Ράφια

03/01/04 Απογραφή	300,00		
30/12/04 Σύνολα	300,00	300,00 Κλείσιμο βιβλίων	30/12/04

14.02.00 Αριθμομηχανές

03/01/04 Απογραφή	180,00		
30/12/04 Σύνολα	180,00	180,00 Κλείσιμο βιβλίων	30/12/04

14.02.01 FAX

03/01/04 Απογραφή	145,00		
30/12/04 Σύνολα	145,00	145,00 Κλείσιμο βιβλίων	30/12/04

14.02.02 Εκτυπωτές

03/01/04 Απογραφή	200,00		
30/12/04 Σύνολα	200,00	200,00 Κλείσιμο βιβλίων	30/12/04

14.03.00 Intel Pentium 4

03/01/04 Απογραφή	1.800,00		
30/12/04 Σύνολα	1.800,00	1.800,00 Κλείσιμο βιβλίων	30/12/04

14.99.00 Αποσβεσμένα έπιπλα

	672,00 Απογραφή	03/01/04	
	207,00 Απόσβεση	30/12/04	
30/12/04 Κλείσιμο βιβλίων	879,00	879,00 Σύνολα	30/12/04

14.99.02 Αποσβεσμένες μηχανές γραφείου

		246,00 Απογραφή	03/01/04
		105,00 Απόσβεση	30/12/04
30/12/04 Κλείσιμο βιβλίων	351,00	351,00 Σύνολα	30/12/04

14.99.03 Αποσβεσμένοι Η/Υ

		720,00 Απογραφή	03/01/04
		360,00 Απόσβεση	30/12/04
30/12/04 Κλείσιμο βιβλίων	1.080,00	1.080,00 Σύνολα	30/12/04

20.00.00 (195/60 HR15 C-DRIVE)-YOKOHAMA

03/01/04 Απογραφή	1.340,00	456,75 Π.Τ. Νο14	21/02/04
16/01/04 Τ.Α.-Δ.Α. Νο206	1.320,00	13.291,25 Μεταφορά υπολ.	30/12/04
01/02/04 Τ.Α.-Δ.Α. Νο290	4.620,00	2.908,40 Κλείσιμο βιβλίων	30/12/04
21/02/04 Τ.Α.-Δ.Α. Νο303	3.828,00		
09/12/04 Τ.Α.-Δ.Α. Νο313	2.640,00		
30/12/04 Μεταφορά υπολ.	2.908,40		
30/12/04 Σύνολα	16.656,40	16.656,40 Σύνολα	30/12/04

20.01.00 (13-R-22,5 DM1 154/150K)-SILVESTRONE

03/01/04 Απογραφή	4.500,00	330,20 Π.Τ. Νο11	20/01/04
20/01/04 Τ.Α.-Δ.Α. Νο230	6.604,00	640,00 Π.Τ. Νο13	11/02/04
26/01/04 Τ.Α.-Δ.Α. Νο289	3.200,00	40.533,80 Μεταφορά υπολ.	30/12/04
11/02/04 Τ.Α.-Δ.Α. Νο294	12.800,00	15.360,00 Κλείσιμο βιβλ.	30/12/04
03/12/04 Τ.Α.-Δ.Α. Νο304	14.400,00		
30/12/04 Μεταφορά υπολ.	15.360,00		
30/12/04 Σύνολα	56.864,00	56.864,00 Σύνολα	30/12/04

20.02.00 (205/50R16 TL FR sportcontact2)-CONTINENTAL

03/01/04 Απογραφή	2.980,00	145,00 Π.Τ. Νο11	20/01/04
20/01/04 Τ.Α.-Δ.Α. Νο230	2.900,00	191,40 Π.Τ. Νο14	21/02/04
24/01/04 Τ.Α.-Δ.Α. Νο285	2.900,00	33.528,60 Μεταφορά υπολ.	30/12/04
01/02/04 Τ.Α.-Δ.Α. Νο290	10.150,00	5.800,00 Κλείσιμο βιβλ.	30/12/04
21/02/04 Τ.Α.-Δ.Α. Νο303	9.135,00		
09/12/04 Τ.Α.-Δ.Α. Νο313	5.800,00		
30/12/04 Μεταφορά υπολ.	5.800,00		
30/12/04 Σύνολα	39.665,00	39.665,00 Σύνολα	30/12/04

20.03.00 (205/65 R 16D 103T AGILIS S1 TL)-MICHELIN

03/01/04 Απογραφή	2.184,00	12.624,00 Μεταφορά υπολ.	30/12/04
24/01/04 Τ.Α.-Δ.Α. Νο285	1.800,00	4.140,00 Κλείσιμο βιβλίων	30/12/04
01/02/04 Τ.Α.-Δ.Α. Νο290	5.940,00		
09/12/04 Τ.Α.-Δ.Α. Νο313	2.700,00		
30/12/04 Μεταφορά υπολ.	4.140,00		
30/12/04 Σύνολα	16.764,00	16.764,00 Σύνολα	30/12/04

20.04.00 (8,5R17,5 121/120L SP111 TL)-GOODYEAR

03/01/04 Απογραφή	2680,00	450,00 Π.Τ. Νο13	11/02/04
26/01/04 Τ.Α.-Δ.Α. Νο289	2.000,00	20.230,00 Μεταφορά υπολ.	30/12/04
11/02/04 Τ.Α.-Δ.Α. Νο294	9.000,00	4.000,00 Κλείσιμο βιβλίων	30/12/04
03/12/04 Τ.Α.-Δ.Α. Νο304	7.000,00		
30/12/04 Μεταφορά υπολ.	4.000,00		
30/12/04 Σύνολα	24.680,00	24.680,00 Σύνολα	30/12/04

20.04.01(185,55R15 SP SPORT 01 82V TL)-GOODYEAR

03/01/04 Απογραφή	2.288,00	8.008,00 Μεταφορά υπολ.	30/12/04
04/02/04 Τ.Α.-Δ.Α. Νο200	3.640,00	2.028,00 Κλείσιμο βιβλίων	30/12/04
14/02/04 Τ.Α.-Δ.Α. Νο314	2.080,00		
30/12/04 Μεταφορά υπολ.	2.028,00		
30/12/04 Σύνολα	10.036,00	10.036,00 Σύνολα	30/12/04

20.05.00 (5/112 16X7 35 OLYMP-1 S1)-ZANTA 1

03/01/04 Απογραφή	2.160,00	268,00 Π.Τ. Νο10	13/01/04
04/01/04 Τ.Α.-Δ.Α. Νο201	2.680,00	13.416,00 Μεταφορά υπολ.	30/12/04
04/02/04 Τ.Α.-Δ.Α. Νο200	8.844,00	2.683,20 Κλείσιμο βιβλ.	30/12/04
30/12/04 Μεταφορά υπολ.	2.683,20		
30/12/04 Σύνολα	16.367,20	16.367,20 Σύνολα	30/12/04

20.05.01(5/112 16X7,5 35 T674 CHROMO)-ZANTA 2

03/01/04 Απογραφή	2.420,00	16.820,00 Μεταφορά υπολ.	30/12/04
16/01/04 Τ.Α.-Δ.Α. Νο206	2.400,00	4.200,00 Κλείσιμο βιβλίων	30/12/04
04/02/04 Τ.Α.-Δ.Α. Νο200	8.400,00		
14/12/04 Τ.Α.-Δ.Α. Νο314	3.600,00		
30/12/04 Μεταφορά υπολ.	4.200,00		
30/12/04 Σύνολα	21.020,00	21.020,00 Σύνολα	30/12/04

20.05.02 (5/112 66X7,5 35 T850 CHROMO)-ZANTA 3

03/01/04 Απογραφή	1.170,00	464,00 Π.Τ. Νο14	21/02/04
04/01/04 Τ.Α.-Δ.Α. Νο201	2.784,00	12.770,00 Μεταφορά υπολ.	30/12/04
21/02/04 Τ.Α.-Δ.Α. Νο303	9.280,00	2.321,80 Κλείσιμο βιβλίων	30/12/04
30/12/04 Μεταφορά υπολ.	2.321,80		
30/12/04 Σύνολα	15.555,80	15.555,80 Σύνολα	30/12/04

30.00.00 ΙΩΡΔΑΝΙΔΗΣ & ΥΙΟΣ

03/01/04 Απογραφή	363,00	2.044,60 Κίν.λογ/ου ΕΤΕ	25/01/04
12/01/04 Τ.Π.-Δ.Α. Νο210	7.363,20	2.681,60 Κίν.λογ/ου ALPHA08/02/04	
22/02/04 Τ.Π.-Δ.Α. Νο302	11.752,80	5.000,00 Γ.Ε. Νο83	22/02/04
		6.000,00 Συναλλαγματική	22/02/04
		3.752,80 Κλείσιμο βιβλίων	30/12/04
30/12/04 Σύνολα	19.479,00	19.479,00 Σύνολα	30/12/04

30.00.01 ΤΣΟΥΛΑΠΑΣ Τ.ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ

03/01/04 Απογραφή	625,00	992,97 Π.Τ.Νο12	29/01/04
29/01/04 Τ.Π.-Δ.Α. Νο320	7.372,64	4.000,00 Γ.Ε.Νο60	29/01/04
16/02/04 Τ.Π.-Δ.Α. Νο300	19.411,00	8.000,00 Λογ/ος ALPHA	16/02/04
12/12/04 Τ.Π.-Δ.Α. Νο313	11.961,28	3.400,00 Επ.Νο418290/33	16/02/04
		6.000,00 Γ.Ε. Νο81	16/02/04
		3.000,00 Λογ/ος ΕΤΕ	04/12/04
		5.000,00 Γ.Ε. Νο89	12/12/04
		2.000,00 Λογ/ος ALPHA	12/12/04
		4.000,00 Επ. Νο418270/40	12/12/04
		458,64 Αντιλογισμός	30/12/04
		2.518,31 Κλείσιμο βιβλίων	30/12/04
30/12/04 Σύνολα	39.369,92	39.369,92 Σύνολα	30/12/04

30.00.02 ΤΡΟΧΟΣ Ε.Π.Ε.

03/01/04 Απογραφή	786,00	4.189,00 Γ.Ε. Νο25	09/01/04
09/01/04 Τ.Π.-Δ.Α. Νο205	4.189,00	6.000,00 Γ.Ε. Νο70	02/02/04
02/02/04 Τ.Π.-Δ.Α. Νο291	13.575,90	3.000,00 Επ. Νο335869-7	02/02/04
		3.361,90 Λογ/ος ΕΤΕ	04/12/04
		2.000,00 Κλείσιμο βιβλίων	30/12/04
30/12/04 Σύνολα	18.550,90	18.550,90 Σύνολα	30/12/04

30.00.03 ΤΡΟΧΟΤΕΧΝΙΚΗ

03/01/04 Απογραφή	354,00	4.554,80 Λογ/ος ΕΤΕ	18/01/04
18/01/04 Τ.Π.-Δ.Α. Νο215	9.109,60	4.554,80 Επ. Νο335862-1	18/01/04
14/02/04 Τ.Π.-Δ.Α. Νο299	17.180,80	7.534,80 Γ.Ε. Νο78	14/02/04
01/12/04 Τ.Π.-Δ.Α. Νο311	15.080,40	5.000,00 Λογ/ος ALPHA	14/02/04
		7.540,20 Λογ/ος Ε.Τ.Ε.	01/12/04
		2.000,00 Επ Νο418289/41	18/12/04
		7.540,20 Γ.Ε. Νο86	01/12/04
		3.000,00 Κλείσιμο βιβλίων	30/12/04
30/12/04 Σύνολα	41.724,80	41.724,80,00 Σύνολα	30/12/04

30.00.04 ΤΡΟΧΟΚΙΝΗΣΗ Ο.Ε.

03/01/04 Απογραφή	703,00	3.274,16 Επ. Νο428296/12	21/01/04
21/01/04 Τ.Π.-Δ.Α. Νο318	8.274,16	5.000,00 Γ.Ε. Νο48	21/01/04
10/02/04 Τ.Π.-Δ.Α. Νο293	13.062,60	5.000,00 Γ.Ε. Νο72	10/02/04
16/12/04 Τ.Π.-Δ.Α. Νο314	7.127,20	5.000,00 Λογ/ος ΕΤΕ	10/02/04
		2.000,00 Επ. Νο335870-8	16/12/04
		6.000,00 Γ.Ε. Νο90	16/12/04
		2.892,80 Κλείσιμο βιβλίων	30/12/04
30/12/04 Σύνολα	29.166,96	29.166,96 Σύνολα	30/12/04

30.00.05 ΜΑΣΤΡΟΚΟΥΚΟΥ ΑΦΟΙ Ο.Ε.

03/01/04 Απογραφή	1.097,00	697,00 Συναλλαγματική	25/01/04
30/01/04 Τ.Π.-Δ.Α. Νο289	13.168,80	8.000,00 Γ.Ε. Νο64	30/01/04
26/02/04 Τ.Π.-Δ.Α. Νο303	11.705,60	2.568,80 Λογ/ος ALPHA	08/02/04
06/12/04 Τ.Π.-Δ.Α. Νο312	14.358,24	5.000,00 Συναλλαγματική	26/02/04
		7.000,00 Λογ/ος ΕΤΕ	04/12/04
		5.000,00 Συναλλαγματική	06/12/04
		10.000,00 Γ.Ε. Νο87	06/12/04
		2.063,84 Κλείσιμο βιβλίων	30/12/04
30/12/04 Σύνολα	40.329,64	40.329,64 Σύνολα	30/12/04

30.00.06 ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΣ Γ.ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ

03/01/04 Απογραφή	998,00	2.000,00 Συναλλαγματική	24/01/04
24/01/04 Τ.Π.-Δ.Α. Νο234	10.195,20	6.195,20 Γ.Ε. Νο45	24/01/04
19/02/04 Τ.Π.-Δ.Α. Νο301	15.222,00	5.220,00 Γ.Ε. Νο82	19/02/04
30/12/04 Τόκοι	100,00	5.000,00 Λογ/ος ALPHA	19/02/04
		3.000,00 Συναλλαγματική	19/02/04
		2.000,00 Επ Νο335860-9	18/12/04
		3.100,00 Κλείσιμο βιβλίων	30/12/04
30/12/04 Σύνολα	26.515,20	26.515,20 Σύνολα	30/12/04

30.00.07 ΠΑΠΑΔΑΤΟΣ Δ.ΙΩΑΝΝΗΣ

03/01/04 Απογραφή	647,00	7.000,00 Γ.Ε. Νο76	05/02/04
05/02/04 Τ.Π.-Δ.Α. Νο340	14.679,20	3.000,00 Συναλλαγματική	05/02/04
		5.326,20 Κλείσιμο βιβλίων	30/12/04
30/12/04 Σύνολα	15.326,20	15.326,20 Σύνολα	30/12/04

30.97.00 ΜΑΝΩΛΟΠΟΥΛΟΣ Χ.ΑΝΔΡΕΑΣ

03/01/04 Απογραφή	439,00	439,00 Λογ/ος ΕΤΕ	27/01/04
30/12/04 Σύνολα	439,00	439,00 Σύνολα	30/12/04

30.97.01 ΖΑΧΑΡΑΚΗΣ Α.ΙΩΑΝΝΗΣ

03/01/04 Απογραφή	625,00	624,00 Απόσβεση	30/12/04
		1,00 Κλείσιμο βιβλίων	30/12/04
30/12/04 Σύνολα	625,00	625,00 Σύνολα	30/12/04

31.00 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΣΤΟ ΧΑΡΤΟΦΥΛΑΚΙΟ

03/01/04 Απογραφή	2.058,00	308,00 Λογ/ος Ε.Τ.Ε.	13/02/04
24/01/04 Λήξη 24/02/04	2.000,00	600,00 Αντιλογισμός	13/02/04
05/02/04 Λήξη 24/02/04	3.000,00	2.000,00 Επιστροφή Συν.	24/02/04
19/02/04 Λήξη 05/01/05	3.000,00	3.000,00 Γ.Ε. Νο84	24/02/04
22/02/04 Λήξη 05/01/05	6.000,00	1.150,00 Λογ/ος Ε.Τ.Ε.	02/12/04
26/02/04 Λήξη 25/01/05	5.000,00	19.000,00 Κλείσιμο βιβλίων	30/12/04
06/12/04 Λήξη 03/03/05	5.000,00		
30/12/04 Σύνολα	26.058,00	26.058,00 Σύνολα	30/12/04

31.03 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΣΕ ΚΑΘΥΣΤΕΡΗΣΗ

24/02/04 Ε.Π. Νο85	2.000,00	2.000,00 Γ.Ε. Νο85	26/02/04
30/12/04 Σύνολα	2.000,00	2.000,00 Σύνολα	30/12/04

31.04 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΜΕΝΑ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ

13/02/04 Αντιλογισμός	600,00	600,00 Μεταβίβαση	20/01/04
24/02/04 Επιστροφή Συν/ης	2.000,00	2.000,00 Μεταβίβαση	04/02/04
30/12/04 Σύνολα	2.600,00	2.600,00 Σύνολα	30/12/04

33.00.00 Προκαταβολές έμμισθου προσωπικού

03/01/04 Απογραφή	500,00	1.000,00 Μισθοδοσία	31/01/04
15/01/04 Ε.Π. Νο37	500,00	1.000,00 Μισθοδοσία	28/02/04
15/02/04 Ε.π. Νο78	1.000,00		
30/12/04 Σύνολα	2.000,00	2.000,00 Σύνολα	30/12/04

33.02.00 Ε.Νικολάου-λογιστής

03/01/04 Απογραφή	2.500,00	200,00 Μισθοδοσία	31/01/04
		200,00 Μισθοδοσία	28/02/04
		400,00 Μισθοδοσία	20/12/04
		1.700,00 Κλείσιμο βιβλίων	30/12/04
30/12/04 Σύνολα	2.500,00	2.500,00 Σύνολα	30/12/04

33.13.00 Παρακρατημένος φόρος εισοδήματος

30/12/04 Προκ. Φόρου ει.	1.946,58		
30/12/04 Χαρτόσημο-Ο.Γ.Α.	242,69		
30/12/04 Σύνολα	2.189,27	2.189,27 Κλείσιμο βιβλίων	30/12/04

33.90 Επιταγές εισπρακτέες(μεταχρονολογημένες)

18/01/04 Νο335862-1	4.554,80	4.554,80 Ε.Τ.Ε.	28/01/04
21/01/04 Νο428296/12	3.274,16	3.274,16 ALPHA	02/02/04
02/02/04 Νο335869-7	3.000,00	3.000,00 Ε.Τ.Ε	13/02/04
16/02/04 Νο418290/33	3.400,00	3.400,00 ALPHA	10/12/04
12/12/04 Νο418270/40	4.000,00	10.000,00 Κλείσιμο βιβλίων	30/12/04
16/12/04 Νο335870-8	2.000,00		
18/12/04 Νο418289/41			
Νο325860-9	4.000,00		
30/12/04 Σύνολα	24.228,96	24.228,96 Σύνολα	30/12/04

36.00.01 Ασφάλιστρα πυρός

03/01/04 Απογραφή	361,00	361,00 Τακτοποίηση	30/01/04
30/12/04 Τακτοποίηση	200,00	200,00 Κλείσιμο βιβλίων	30/12/04
30/12/04 Σύνολα	561,00	561,00 Σύνολα	30/12/04

36.00.02 Ασφάλιστρα αυτοκινήτων-φορτηγών

30/12/04 Τακτοποίηση	550,00		
30/12/04 Σύνολα	550,00	550,00 Κλείσιμο βιβλίων	30/12/04

36.02 Αγορές υπό παραλαβή

30/12/04 Τακτοποίηση	6.136,00		
30/12/04 Σύνολα	6.136,00	6.136,00 Κλείσιμο βιβλίων	30/12/04

38.00.00 Μετρητά

03/01/04 Απογραφή	8.000,00	6.447,52 Ε.Π. Νο20	04/01/04
09/01/04 Γ.Ε. Νο25	4.189,00	100,00 Ε.Π. Νο22	05/01/04
21/01/04 Γ.Ε. Νο48	5.000,00	500,00 Ε.Π. Νο37	15/01/04
24/01/04 Γ.Ε. Νο45	6.195,20	150,00 Ε.Π. Νο38	17/01/04
29/01/04 Γ.Ε. Νο60	4.000,00	3.000,00 Ε.Π. Νο40	20/01/04
30/01/04 Γ.Ε. Νο64	8.000,00	311,00 Ε.Π. Νο42	22/01/04
02/02/04 Γ.Ε. Νο70	6.000,00	118,00 Ε.Π. Νο43	23/01/04
05/02/04 Γ.Ε. Νο76	7.000,00	2.136,00 Ε.Π. Νο54	26/01/04
08/02/04 Γ.Ε. Νο71	354,00	200,00 Ε.Π. Νο63	30/01/04
10/02/04 Γ.Ε. Νο72	5.000,00	2.825,00 Ε.Π. Νο65	31/01/04
14/02/04 Γ.Ε. Νο78	7.534,80	6.437,80 Ε.Π. Νο45	01/02/04
16/02/04 Γ.Ε. Νο81	6.000,00	73,00 Ε.Π. Νο46	01/02/04
19/02/04 Γ.Ε. Νο82	5.220,00	236,00 Ε.Π. Νο47	02/02/04
22/02/04 Γ.Ε. Νο83	5.000,00	6.000,00 Ε.Π. Νο55	04/02/04
24/02/04 Γ.Ε. Νο84	3.000,00	632,00 Ε.Π. Νο57	10/02/04
26/02/04 Γ.Ε. Νο85	2.000,00	3.000,00 Ε.Π. Νο52	11/02/04
01/12/04 Γ.Ε. Νο86	7.540,20	3.921,07 Ε.Π. Νο77	15/02/04
06/12/04 Γ.Ε. Νο87	10.000,00	1.000,00 Ε.Π. Νο78	15/02/04
12/12/04 Γ.Ε. Νο89	5.000,00	450,00 Ε.Π. Νο79,80	17/02/04
16/12/04 Γ.Ε. Νο90	6.000,00	354,00 Ε.Π. Νο81	17/02/04
		7.500,00 Ε.Π. Νο82	21/02/04
		2.128,00 Ε.Π. Νο84	23/02/04
		2.000,00 Ε.Π. Νο85	24/02/04
		8.750,00 Ε.Π. Νο86	26/02/04
		2.825,00 Ε.Π. Νο87	28/02/04
		10.000,00 Ε.Π. Νο88	03/12/04
		354,00 Ε.Π. Νο121	04/12/04
		708,00 Ε.Π. Νο120	04/12/04
		472,00 Ε.Π. Νο122	08/12/04
		5.000,00 Ε.Π. Νο123	09/12/04
		5.000,00 Ε.Π. Νο124	14/12/04
		108,00 Ε.Π. Νο125	15/12/04
		2.730,63 Ε.Π. Νο126	16/12/04
		7.650,00 Ε.Π. Νο127	20/12/04
		3.930,00 Ε.Π. Νο128	20/12/04
		13.986,18 Κλείσιμο βιβλ.	30/12/04
30/12/04 Σύνολα	111.033,20	111.033,20 Σύνολα	30/12/04

38.03.00 Καταθέσεις όψεως στην Ε.Τ.Ε.

03/01/04	Απογραφή	10.000,00	1.153,00	Συναλλαγματική	07/01/04
18/01/04	Κίνηση λογ/ου	4.554,80	3.500,00	Κίνηση λογ/ου	24/01/04
25/01/04	Κίνηση λογ/ου	2.741,60	3.000,00	Επ. Νο425864-2	10/02/04
27/01/04	Κίνηση λογ/ου	439,00	5.000,00	Κίνηση λογ/ου	11/02/04
28/01/04	Επ. Νο385862-1	4.554,80	6.000,00	Επ. Νο335864-3	20/02/04
10/02/04	Κίνηση λογ/ου	5.000,00	4.644,00	Κίνηση λογ/ου	20/02/04
13/02/04	Επ. Νο335869-7	3.000,00	7.000,00	Κίνηση λογ/ου	21/02/04
13/02/04	Συναλλαγματική	308,00	5.000,00	Συναλλαγματική	02/12/04
01/12/04	Κίνηση λογ/ου	7.540,20	3.145,20	Κίνηση λογ/ου	09/12/04
02/12/04	Συναλλαγματική	1.150,00	8.222,00	Συναλλαγματική	11/12/04
04/12/04	Κίνηση λογ/ου	13.361,90	180,00	Ειδοποιητήριο70	13/12/04
			5.806,10	Κλείσιμο βιβλίων	30/12/04
30/12/04	Σύνολα	52.650,30	52.650,30	Σύνολα	30/12/04

38.03.01 Καταθέσεις όψεως στην ALPHA BANK

03/01/04	Απογραφή	12.000,00	553,00	Κίνηση λογ/ου	12/01/04
02/02/04	Επ. Νο428296/12	3.274,16	1.260,00	Κίνηση λογ/ου	15/01/04
08/02/04	Κίνηση λογ/ου	5.250,40	2.389,60	Κίνηση λογ/ου	16/01/04
14/02/04	Κίνηση λογ/ου	5.000,00	1.500,00	Κίνηση λογ/ου	20/01/04
16/02/04	Κίνηση λογ/ου	8.000,00	5.000,00	Κίνηση λογ/ου	11/02/04
19/02/04	Κίνηση λογ/ου	5.000,00	3.000,00	Επ. Νο455863/10	03/02/04
10/12/04	Επ. Νο418290/33	3.400,00	10.000,00	Κίνηση λογ/ου	03/12/04
12/12/04	Κίνηση λογ/ου	2.000,00	8.000,00	Κίνηση λογ/ου	10/12/04
			135,00	Ειδοποιητήρ. 82B	13/12/04
			12.086,96	Κλείσιμο βιβλίων	30/12/04
30/12/04	Σύνολα	43.924,56	43.924,56	Σύνολα	30/12/04

38.08.00 Καταθέσεις ταμιευτηρίου στην ALPHA BANK

17/12/04	Λήψη δανείου	40.000,00			
30/12/04	Σύνολα	40.000,00	40.000,00	Κλείσιμο βιβλίων	30/12/04

33.95.00 ΓΕΩΡΓΙΟΥ Ε.Ε.

08/02/04	Ενοικίαση	354,00	354,00	Γ.Ε. Νο71	08/02/04
30/12/04	Σύνολα	354,00	354,00	Σύνολα	30/12/04

40.06.00 Σωκράτης Παναγόπουλος

			46.350,00	Απόγραφή	03/01/04
30/12/04	Κλείσιμο βιβλίων	46.350,00	46.350,00	Σύνολα	30/12/04

40.06.01 Δημήτρης Παναγόπουλος

			46.350,00	Απογραφή	03/01/04
30/12/04	Κλείσιμο βιβλίων	46.350,00	46.350,00	Σύνολα	30/12/04

40.06.02 Κωνσταντίνος Θεοχάρης

	61.800,00	Απογραφή	03/01/04
30/12/04 Κλείσιμο βιβλίων	61.800,00	61.800,00	Σύνολα 30/12/04

41.02 Τακτικό αποθεματικό

	3.500,00	Απογραφή	03/01/04
	834,25	Διάθεση κερδών	30/12/04
30/12/04 Κλείσιμο βιβλίων	4.334,25	4.334,25	Σύνολα 30/12/04

42.00 Υπόλοιπο κερδών σε νέο

	1.000,00	Διάθεση κερδών	30/12/04
30/12/04 Κλείσιμο βιβλίων	1.000,00	1.000,00	Σύνολα 30/12/04

44.11 Προβλέψεις για επισφαλείς πελάτες

30/12/04 Απόσβεση	624,00	1.500,00	Απογραφή 03/01/04
30/12/04 Κλείσιμο βιβλίων	2.000,00	1.124,00	Πρόβλ. Χρήσης 30/12/04
30/12/04 Σύνολα	2.624,00	2.624,00	Σύνολα 30/12/04

45.10.01 ALPHA BANK –μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

	40.000,00	Λήψη δανείου	17/12/04
30/12/04 Κλείσιμο βιβλίων	40.000,00	40.000,00	Σύνολα 30/12/04

50.00.00 ΘΕΟΧΑΡΑΚΗΣ Α.Ε.

12/01/04 Λογ/ος ALPHA	553,00	553,00	Απογραφή 03/01/04
20/01/04 Έκπτωση	560,74	11.214,72	T.A.-Δ.Α.No230 20/01/04
20/01/04 Συναλλαγματική	600,00		
20/01/04 Επ.No455863/10	3.000,00		
20/01/04 Λογ/ος ALPHA	1.500,00		
20/01/04 Ε.Π. Νο40	3.000,00		
30/12/04 Κλείσιμο βιβλίων	2.553,98		
30/12/04 Σύνολα	11.767,72	11.767,72	Σύνολα 30/12/04

50.00.01 ΙΚΑΡΟΣ Α.Ε.Β.Ε

15/01/04 Λογ/ος ALPHA	560,00	1.180,00	Απογραφή 03/01/04
01/02/04 Συναλλαγματική	8.000,00	24.437,80	T.A.-Δ.Α.No290 01/02/04
01/02/04 Επ.No335864-2	6.000,00		
01/02/04 Ε.Π. Νο45	6.437,80		
18/12/04 Συναλλαγματική	2.620,00		
30/12/04 Κλείσιμο βιβλίων	2.000,00		
30/12/04 Σύνολα	25.617,80	25.617,80	Σύνολα 30/12/04

50.00.02 Ε.Μ.Α. Α.Ε.

24/01/04 Λογ/ος Ε.Τ.Ε.	3.500,00	703,00 Απογραφή	03/01/04
09/12/04 Λογ/ος Ε.Τ.Ε.	3.145,20	5.546,00 Τ.Α.-Δ.Α.Νο285	24/01/04
09/12/04 Συναλλαγματική	5.000,00	13.145,20 Τ.Α.-Δ.Α.Νο313	09/12/04
09/12/04 Ε.Π. Νο123	5.000,00		
30/12/04 Κλείσιμο βιβλίων	2.749,00		
30/12/04 Σύνολα	19.394,20	19,394,20 Σύνολα	30/12/04

50.00.03 ΦΑΦΟΥΤΙΣ Ε.Π.Ε.

16/01/04 Λογ/ος ALPHA	2.389,60	644,00 Απογραφή	03/01/04
21/02/04 Π.Τ. Νο14	1.312,34	4.389,60 Τ.Α.-Δ.Α.Νο206	16/01/04
21/02/04 Ε.Π. Νο82	7.500,00	26.246,74 Τ.Α.-Δ.Α.Νο303	21/02/04
21/02/04 Λογ/ος Ε.Τ.Ε.	7.000,00		
21/02/04 Συναλλαγματική	7.000,00		
18/12/04 Συναλλαγματική	4.000,00		
30/12/04 Κλείσιμο βιβλίων	2.078,40		
30/12/04 Σύνολα	31.280,34	31.280,34 Σύνολα	30/12/04

50.00.04 GOODYEAR Α.Ε.Β.Ε.Ε.

04/02/04 Ε.Π. Νο55	6.000,00	1.001,00 Απογραφή	03/01/04
04/02/04 Επ.Νο455863/11	8.000,00	24.643,12 Τ.Α.-Δ.Α.Νο200	04/02/04
04/02/04 Οπισθ.Συναλαγμ.	2.000,00	6.704,40 Τ.Α.-Δ.Α.Νο314	14/12/04
20/02/04 Λογ/ος Ε.Τ.Ε.	4.644,00		
14/12/04 Επ.Νο455866/11	5.000,00		
14/12/04 Ε.Π. Νο124	5.000,00		
30/12/04 Αντιλογισμός	2,00		
30/12/04 Κλείσιμο βιβλίων	1.702,52		
30/12/04 Σύνολα	32.348,52	32.348,52 Σύνολα	30/12/04

50.00.05 ΠΑΠΑΠΕΤΡΟΥ Ο.Ε.Γ.Ε.

04/01/04 Ε.Π. Νο 20	6.447,52	2.605,00 Απογραφή	03/01/04
13/01/04 Π.Τ. Νο10	316,24	6.447,52 Τ.Α.-Δ.Α.Νο201	04/01/04
20/01/04 Συναλλαγματική	1.500,00		
30/12/04 Κλείσιμο βιβλίων	788,76		
30/12/04 Σύνολα	9.052,52	9.052,52 Σύνολα	30/12/04

50.00.06 PELMA S.A.

15/01/04 Λογ/ος ALPHA	700,00	1.251,00 Απογραφή	03/01/04
26/01/04 Επ.Νο425864/22	3.000,00	6.136,00 Τ.Α.-Δ.Α.Νο289	26/01/04
26/01/04 Ε.Π. Νο54	2.136,00	25.724,00 Τ.Α.-Δ.Α.Νο294	11/02/04
11/02/04 Π.Τ. Νο13	1.286,20	25.252,00 Τ.Α.-Δ.Α.Νο304	03/12/04
11/02/04 Λογ/ος Ε.Τ.Ε	5.000,00	6.136,00 Τ.Α.-Δ.Α.Νο315	30/12/04
11/02/04 Λογ/ος ALPHA	5.000,00		
11/02/04 Ε.Π. Νο52	3.000,00		
11/02/04 Συναλλαγματική	10.000,00		
03/12/04 Λογ/ος ALPHA	10.000,00		
03/12/04 Επ.Νο345864-3	5.252,00		

03/12/04 Ε.Π. Νο88	10.000,00		
30/12/04 Κλείσιμο βιβλίων	9.124,80		
30/12/04 Σύνολα	64.499,00	64.499,00 Σύνολα	30/12/04

51.00 Γραμμάτια πληρωτέα

07/01/04 Λογ/ος Ε.Τ.Ε	1.153,00	2.257,00 Απογραφή	03/01/04
10/02/04 Ε.Π. Νο57	632,00	1.500,00 Έκδοση	20/01/04
26/02/04 Ε.Π. Νο86	8.750,00	8.000,00 Λήξη 28/02/04	01/02/04
02/12/04 Λογ/ος Ε.Τ.Ε.	5.000,00	10.000,00 Λήξη 28/02/04	
11/12/04 Συναλλαγματικές	8.222,00		02/02/05 11/02/04
30/12/04 Κλείσιμο βιβλίων	16.620,00	7.000,00 Λήξη 11/12/04	21/02/04
		5.000,00 Λήξη 03/05/05	09/12/04
		6.620,00 Λήξη 28/05/05	18/12/04
30/12/04 Σύνολα	40.377,00	40.377,00 Σύνολα	30/12/04

53.00.00 Αποδοχές έμμισθου προσωπικού

31/01/04 Ε.Π. Νο65	2.825,00	2.825,00 Μισθοδοσία	31/01/04
28/02/04 Ε.Π. Νο87	2.825,00	2.825,00 Μισθοδοσία	28/02/04
20/12/04 Ε.Π. Νο127	7.650,00	7.650,00 Μισθοδοσία	20/12/04
30/12/04 Σύνολα	13.300,00	13.300,00 Σύνολα	30/12/04

53.14.00 Σωκράτης Παναγόπουλος

		4.455,23 Διάθεση κερδών	30/12/04
30/12/04 Κλείσιμο βιβλίων	4.455,23	4.455,23 Σύνολα	30/12/04

53.14.01 Δημήτρης Παναγόπουλος

		4.455,23 Διάθεση κερδών	30/12/04
30/12/04 Κλείσιμο βιβλίων	4.455,23	4.455,23 Σύνολα	30/12/04

53.14.02 Κωνσταντίνος Θεοχάρης

		5.940,30 Διάθεση κερδών	30/12/04
30/12/04 Κλείσιμο βιβλίων	5.940,30	5.940,30 Σύνολα	30/12/04

53.90 Επιταγές πληρωτέες(μεταχρονολογημένες)

03/02/04 ALPHA	3.000,00	3.000,00 ALPHA	20/01/04
10/02/04 Ε.Τ.Ε.	3.000,00	3000,00 Ε.Τ.Ε,	26/01/04
20/02/04 Ε.Τ.Ε	6.000,00	6.000,00 Ε.Τ.Ε,	01/02/04
10/12/04 ALPHA	8.000,00	8.000,00 ALPHA	04/02/04
30/12/04 Κλείσιμο βιβλίων	10.252,00	5.252,00 Ε.Τ.Ε,	03/12/04
		5.000,00 ALPHA	14/12/04
30/12/04 Σύνολα	30.252,00	30.252,00 Σύνολα	30/12/04

53.98.01 Τυπογραφείο ΠΑΠΥΡΟΣ

17/02/04 Ε.Π. Νο81	354,00	354,00 Τ.Α.-Δ.Α. Νο120	17/02/04
30/12/04 Σύνολα	354,00	354,00 Σύνολα	30/12/04

53.98.02 Ασφάλειες INTERAMERIKAN

04/12/04 Ε.Π. Νο120	708,00	708,00 Ασφαλιστήριο6253	04/12/04
30/12/04 Σύνολα	708,00	708,00 Σύνολα	30/12/04

54.00.00 Φ.Π.Α. εισροών 18%

04/01/04 Τ.Α.-Δ.Α. Νο201	983,52	48,24 Π.Τ. Νο10	13/01/04
16/01/04 Τ.Α.-Δ.Α. Νο206	669,60	85,54 Π.Τ. Νο11	20/01/04
20/01/04 Τ.Α.-Δ.Α. Νο230	1.710,72	196,20 Π.Τ. Νο13	11/02/04
24/01/04 Τ.Α.-Δ.Α. Νο285	846,00	5.012,06 Μεταφορά	15/02/04
26/01/04 Τ.Α.-Δ.Α. Νο289	936,00	200,19 Π.Τ. Νο14	21/02/04
01/02/04 Τ.Α.-Δ.Α. Νο290	3.727,80	15.018,27 Μεταφορά	16/12/04
04/02/04 Τ.Α.-Δ.Α. Νο200	3.759,12	2,00 Αντιλογισμός	30/12/04
11/02/04 Τ.Α.-Δ.Α. Νο294	3.924,00	6.879,60 Μεταφορά	30/12/04
21/02/04 Τ.Α.-Δ.Α. Νο303	4.003,74		
03/12/04 Τ.Α.-Δ.Α. Νο304	3.852,00		
09/12/04 Τ.Α.-Δ.Α. Νο313	2.005,20		
14/12/04 Τ.Α.-Δ.Α. Νο314	1.024,40		
30/12/04 Σύνολα	27.442,10	27.442,10 Σύνολα	30/12/04

54.00.01 Φ.Π.Α. εκροών 18%

29/01/04 Π.Τ. Νο12	151,47	639,00 Τ.Π.-Δ.Α. Νο205	09/01/04
15/02/04 Μεταφορά	8.951,13	1.123,20 Τ.Π.-Δ.Α. Νο210	12/01/04
16/12/04 Μεταφορά	17.784,90	1.389,60 Τ.Π.-Δ.Α. Νο215	18/01/04
30/12/04 Αντιλογισμός	458,64	1.262,16 Τ.Π.-Δ.Α. Νο318	21/01/04
30/12/04 Μεταφορά	7.332,48	1.555,20 Τ.Π.-Δ.Α. Νο234	24/01/04
		1.124,64 Τ.Π.-Δ.Α. Νο320	29/01/04
		2.008,80 Τ.Π.-Δ.Α. Νο289	30/01/04
		2.070,90 Τ.Π.-Δ.Α. Νο291	02/02/04
		2.239,20 Τ.Π.-Δ.Α. Νο340	05/02/04
		1.992,60 Τ.Π.-Δ.Α. Νο293	10/02/04
		2.620,80 Τ.Π.-Δ.Α. Νο299	14/02/04
		2.322,00 Τ.Π.-Δ.Α. Νο301	19/02/04
		1.792,80 Τ.Π.-Δ.Α. Νο302	22/02/04
		1.785,60 Τ.Π.-Δ.Α. Νο303	26/02/04
		2.961,00 Τ.Π.-Δ.Α. Νο300	16/02/04
		2.300,40 Τ.Π.-Δ.Α. Νο311	01/12/04
		2.190,24 Τ.Π.-Δ.Α. Νο312	06/12/04
		2.213,28 Τ.Π.-Δ.Α. Νο313	12/12/04
		1.087,20 Τ.Π.-Δ.Α. Νο314	16/12/04
30/12/04 Σύνολα	34.678,62	34.678,62 Σύνολα	30/12/04

54.00.20 Φ.Π.Α. Λοιπών εσόδων

16/12/04 Μεταφορά	54,00	54,00 Ενοικίαση	08/02/04
30/12/04 Σύνολο	54,00	54,00 Σύνολα	30/12/04

54.00.29 Φ.Π.Α. Δαπανών

23/01/04 Ε.Π. Νο43	18,00	18,00 Μεταφορά	15/02/04
02/02/04 Ε.Π. Νο47	36,00	90,00 Μεταφορά	16/12/04
17/02/04 Τ.Α.-Δ.Α. Νο120	54,00	234,00 Μεταφορά	30/12/04
04/12/04 Ασφαλιστήριο	108,00		
04/12/04 Ε.Π. Νο121	54,00		
08/12/04 Ε.Π. Νο122	72,00		
30/12/04 Σύνολο	342,00	342,00 Σύνολα	30/12/04

54.00.99 Φ.Π.Α. Εκκαθάριση-απόδοση

15/02/04 Μεταφορά	5.030,06	8.951,13 Μεταφορά	15/02/04
15/02/04 Ε.Π. Νο77	3.921,07	17.838,90 Μεταφορά	16/12/04
16/12/04 Μεταφορά	15.018,27	7.332,48 Μεταφορά	30/12/04
16/12/04 Μεταφορά	90,00		
16/12/04 Απόδοση	2.730,63		
30/12/04 Μεταφορά	7.113,60		
30/12/04 Κλείσιμο βιβλίων	218,88		
30/12/04 Σύνολο	34.122,51	34.122,51 Σύνολα	30/12/04

54.03.00 Φ.Μ.Υ.

01/02/04 Ε.Π. Νο46	58,00	58,00 Απογραφή	03/01/04
15/12/04 Ε.Π. Νο125	108,00	54,00 Μισθοδοσία	31/01/04
30/12/04 Κλείσιμο βιβλίων	108,00	54,00 Μισθοδοσία	28/02/04
		108,00 Μισθοδοσία	20/12/04
30/12/04 Σύνολο	274,00	274,00 Σύνολα	30/12/04

54.08.00 Λογαριασμός εκκαθάρισεως φόρων-τελών εισοδήματος

		3.539,24 Φόρος	30/12/04
		1.946,58 Προκαταβολή	30/12/04
30/12/04 Κλείσιμο βιβλίων	5.485,69	5.485,69 Σύνολα	30/12/04

54.09.11 Χαρτόσημο και Ο.Γ.Α.

		242,69 Χαρτόσημο	30/12/04
30/12/04 Κλείσιμο βιβλίων	242,69	242,69 Σύνολα	30/12/04

55.00.00 Λογαριασμός τρέχουσας χρήσης

23/02/04 Ε.Π. Νο84	2.128,00	1.622,00 Απογραφή	03/01/04
20/12/04 Ε.Π. Νο128	3.750,00	2.128,00 Μισθοδοσία	31/01/04
30/12/04 Κλείσιμο βιβλίων	4.256,00	2.128,00 Μισθοδοσία	28/02/04
		4.256,00 Μισθοδοσία	20/12/04
30/12/04 Σύνολα	10.134,00	10.134,00 Σύνολα	30/12/04

56.01.00 Τηλεφωνικά

22/01/04 Ε.Π. Νο42	130,00	130,00 Απογραφή	03/01/04
30/12/04 Σύνολα	130,00	130,00 Σύνολα	30/12/04

56.02.00 Ε.Υ.Δ.Α.Π.

22/01/04 Ε.Π. Νο42	181,00	181,00 Απογραφή	03/01/04
30/12/04 Σύνολα	181,00	181,00 Σύνολα	30/12/04

60.00.00 Τακτικές αποδοχές

31/01/04 Μισθοδοσία	4.850,00		
28/02/04 Μισθοδοσία	4.850,00		
20/12/04 Μισθοδοσία	9.700,00		
30/12/04 Σύνολα	19.400,00	19.400,00 Κλείσιμο βιβλίων	30/12/04

60.03.00 Εργοδοτικές εισφορές Ι.Κ.Α.

31/01/04 Μισθοδοσία	1.357,00		
28/02/04 Μισθοδοσία	1.357,00		
20/12/04 Μισθοδοσία	2.714,00		
30/12/04 Σύνολα	5.428,00	5.428,00 Κλείσιμο βιβλίων	30/12/04

62.05.00 Ασφάλιστρα πυρός

30/01/04 Τακτοποίηση	361,00	200,00 Τακτοποίηση	30/12/04
04/12/04 Ε.Π. Νο121	300,00	461,00 Κλείσιμο βιβλίων	30/12/04
30/12/04 Σύνολα	661,00	661,00 Σύνολα	30/12/04

62.05.01 Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων

04/12/04 Ασφαλ. Νο6233	600,00	550,00 Τακτοποίηση	30/12/04
		50,00 Κλείσιμο βιβλίων	30/12/04
30/12/04 Σύνολα	600,00	600,00 Σύνολα	30/12/04

62.07.00 Επισκευές Η/Υ

05/01/04 Ε.Π. Νο22	100,00		
17/02/04 Ε.Π. Νο80	300,00		
30/12/04 Σύνολα	400,00	400,00 Κλείσιμο βιβλίων	30/12/04

62.07.03 Επισκευές φορτηγών

23/01/04 Ε.Π. Νο43	100,00		
30/12/04 Σύνολα	100,00	100,00	Κλείσιμο βιβλίων 30/12/04

62.98.00 Φωτισμός

08/12/04 Ε.Π. Νο122	400,00		
30/12/04 Σύνολα	400,00	400,00	Κλείσιμο βιβλίων 30/12/04

64.00.00 Έξοδα κίνησης

17/01/04 Ε.Π. Νο38	150,00		
17/02/04 Ε.Π. Νο79	150,00		
30/12/04 Σύνολα	300,00	300,00	Κλείσιμο βιβλίων 30/12/04

64.00.03 Έξοδα μεταφοράς υλικών αγαθών

02/02/04 Ε.Π. Νο47	200,00		
30/12/04 Σύνολα	200,00	200,00	Κλείσιμο βιβλίων 30/12/04

64.02.99 Διάφορα έξοδα προβολής-διαφήμισης

17/02/04 Τ.Α.-ΔΑ Νο120	300,00		
30/12/04 Σύνολα	300,00	300,00	Κλείσιμο βιβλίων 30/12/04

64.06.00 Δωρεές στο σύλλογο ΕΛΠΙΔΑ

30/01/04 Ε.Π. Νο63	200,00		
30/12/04 Σύνολα	200,00	200,00	Κλείσιμο βιβλίων 30/12/04

65.98.99 Διάφορα έξοδα τραπεζών

13/12/04 Ειδοποιητήριο 70	180,00		
13/12/04 Ειδοποιητήριο 82B	135,00		
30/12/04 Σύνολα	315,00	315,00	Κλείσιμο βιβλίων 30/12/04

66.01.00 Απόσβεση καταστήματος-κεντρικό

30/12/04 Απόσβεση	2.700,00		
30/12/04 Σύνολα	2.700,00	2.700,00	Κλείσιμο βιβλίων 30/12/04

66.01.01 Απόσβεση αποθήκης

30/12/04 Απόσβεση	2.250,00		
30/12/04 Σύνολα	2.250,00	2.250,00	Κλείσιμο βιβλίων 30/12/04

66.02.00 Απόσβεση ανυψωτικού μηχανήματος

30/12/04 Απόσβεση	720,00		
30/12/04 Σύνολα	720,00	720,00	Κλείσιμο βιβλίων 30/12/04

66.03.00 Απόσβεση φορτηγού TOYOTA

30/12/04 Απόσβεση	3.750,00		
30/12/04 Σύνολα	3.750,00	3.750,00	Κλείσιμο βιβλίων 30/12/04

66.03.01 Απόσβεση φορτηγού VOLVO

30/12/04 Απόσβεση	2.700,00		
30/12/04 Σύνολα	2.700,00	2.700,00	Κλείσιμο βιβλίων 30/12/04

66.04.00 Απόσβεση επίπλων

30/12/04 Απόσβεση	207,00		
30/12/04 Σύνολα	207,00	207,00	Κλείσιμο βιβλίων 30/12/04

66.04.02 Απόσβεση μηχανών γραφείου

30/12/04 Απόσβεση	105,00		
30/12/04 Σύνολα	105,00	105,00	Κλείσιμο βιβλίων 30/12/04

66.04.03 Απόσβεση Η/Υ

30/12/04 Απόσβεση	360,00		
30/12/04 Σύνολα	360,00	360,00	Κλείσιμο βιβλίων 30/12/04

70.00.00 (195/60HR15 C-DRIVE)-YOKOHAMA

		1.746,00	T.Π.-Δ.Α. Νο205	09/01/04
		1.940,00	T.Π.-Δ.Α. Νο289	30/01/04
		2.940,00	T.Π.-Δ.Α. Νο291	02/02/04
		2.940,00	T.Π.-Δ.Α. Νο293	10/02/04
		3.920,00	T.Π.-Δ.Α. Νο303	26/02/04
		2.548,00	T.Π.-Δ.Α. Νο313	12/12/04
		2.352,00	T.Π.-Δ.Α. Νο 314	16/12/04
30/12/04 Κλείσιμο βιβλίων	18.386,00	18.386,00	Σύνολα	30/12/04

70.01.00 (13-R-22,5 DM1 154/150K)-SILVESTRONE

		3.920,00	T.Π.-Δ.Α. Νο215	18/01/04
		5.620,00	T.Π.-Δ.Α. Νο234	24/01/04
		5.620,00	T.Π.-Δ.Α. Νο289	30/01/04
		11.240,00	T.Π.-Δ.Α. Νο299	14/02/04
		8.430,00	T.Π.-Δ.Α. Νο300	16/02/04
		3.920,00	T.Π.-Δ.Α. Νο302	22/02/04
30/12/04 Κλείσιμο βιβλίων	38.750,00	38.750,00	Σύνολα	30/12/04

70.02.00 (205/50R16 TL FR SPORTCONTACT2)-CONTINENTAL

		3.240,00 Τ.Π.-Δ.Α. Νο210	12/01/04
		3.600,00 Τ.Π.-Δ.Α. Νο318	21/01/04
		3.600,00 Τ.Π.-Δ.Α. Νο289	30/01/04
		6.300,00 Τ.Π.-Δ.Α. Νο291	02/02/04
		3.600,00 Τ.Π.-Δ.Α. Νο293	10/02/04
		7.200,00 Τ.Π.-Δ.Α. Νο311	01/12/04
		7.200,00 Τ.Π.-Δ.Α. Νο313	12/12/04
30/12/04 Κλείσιμο βιβλίων	34.740,00	34.740,00 Σύνολα	30/12/04

70.03.00 (205/65R 16D 103T AGILIS S1 TL)-MICHELIN

29/01/04 Π.Τ. Νο12	108,90	1.936,00 Τ.Π.-Δ.Α. Νο318	21/01/04
30/12/04 Κλείσιμο βιβλίων	13.752,10	2.178,00 Τ.Π.-Δ.Α. Νο320	29/01/04
		4.840,00 Τ.Π.-Δ.Α. Νο340	05/02/04
		2.440,00 Τ.Π.-Δ.Α. Νο300	16/02/04
		2.440,00 Τ.Π.-Δ.Α. Νο314	16/12/04
30/12/04 Σύνολα	13.834,00	13.834,00 Σύνολα	30/12/04

70.04.00 (8,5R17,5 121/120L SP111 TL)-GOODYEAR

29/01/04 Π.Τ. Νο12	732,60	4.070,00 Τ.Π.-Δ.Α. Νο320	29/01/04
30/12/04 Κλείσιμο βιβλίων	29.005,40	5.580,00 Τ.Π.-Δ.Α. Νο300	16/02/04
		7.440,00 Τ.Π.-Δ.Α. Νο301	19/02/04
		5.580,00 Τ.Π.-Δ.Α. Νο311	01/12/04
		7.068,00 Τ.Π.-Δ.Α. Νο312	06/12/04
30/12/04 Σύνολα	29.738,00	29.738,00 Σύνολα	30/12/04

70.04.01 (185,55R15 SP SPORT 01 82V TL)-GOODYEAR

		1.804,00 Τ.Π.-Δ.Α. Νο205	09/01/04
		1.476,00 Τ.Π.-Δ.Α. Νο318	21/01/04
		1.660,00 Τ.Π.-Δ.Α. Νο301	19/02/04
		3.320,00 Τ.Π.-Δ.Α. Νο299	14/02/04
		1.248,00 Τ.Π.-Δ.Α. Νο314	16/12/04
30/12/04 Κλείσιμο βιβλίων	9.508,00	9.508,00 Σύνολα	30/12/04

70.05.00 (5/112 16X7 35 OLYMP-1 S1)-ZANTA1

		3.800,00 Τ.Π.-Δ.Α. Νο215	18/01/04
		7.600,00 Τ.Π.-Δ.Α. Νο340	05/02/04
		3.800,00 Τ.Π.-Δ.Α. Νο301	19/02/04
30/12/04 Κλείσιμο βιβλίων	15.200,00	15.200,00 Σύνολα	30/12/04

70.05.01 (5/112 16X7,5 35 T674 CROMO)-ZANTA2

		3.020,00 Τ.Π.-Δ.Α. Νο234	24/01/04
		2.265,00 Τ.Π.-Δ.Α. Νο291	02/02/04
		4.530,00 Τ.Π.-Δ.Α. Νο293	10/02/04
		6.040,00 Τ.Π.-Δ.Α. Νο302	22/02/04
30/12/04 Κλείσιμο βιβλίων	15.855,00	15.855,00 Σύνολα	30/12/04

70.05.02 (5/112 66X7,5 35 T850 CROMO)-ZANTA3

		3.000,00 Τ.Π.-Δ.Α. Νο210	12/01/04
		6.000,00 Τ.Π.-Δ.Α. Νο303	26/02/04
		5.100,00 Τ.Π.-Δ.Α. Νο312	06/12/04
30/12/04 Κλείσιμο βιβλίων	14.100,00	14.100,00 Σύνολα	30/12/04

75.07 Ενοίκια μεταφορικών μέσων

		300,00 Ενοίκιο φορτηγού	08/02/04
30/12/04 Κλείσιμο βιβλίων	300,00	300,00 Σύνολα	30/12/04

76.03.04 Τόκοι τρεχούμενων λογαριασμών πελατών

		100,00 Τόκοι	30/12/04
30/12/04 Κλείσιμο βιβλίων	100,00	100,00 Σύνολα	30/12/04

80.00.00 Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης

30/12/04 Μεταφορά	171.221,65	43.441,40 Μεταφορά	30/12/04
30/12/04 Μεταφορά	40.346,00	189.269,50 Μεταφορά	30/12/04
30/12/04 Κλείσιμο βιβλίων	21.543,25	400,00 Μεταφορά	30/12/04
30/12/04 Σύνολα	233.110,90	233.110,90 Σύνολα	30/12/04

80.01.00 Μικτά αποτελέσματα χρήσης

30/12/04 Μεταφορά	100,00	21.543,25 Μεταφορά	30/12/04
30/12/04 Κλείσιμο βιβλίων	21.743,25	300,00 Μεταφορά	30/12/04
30/12/04 Σύνολα	21.843,25	21.843,25 Σύνολα	30/12/04

80.02.02 Έξοδα διάθεσης

30/12/04 Μεταφορά	300,00		
30/12/04 Σύνολα	300,00	300,00 Κλείσιμο βιβλίων	30/12/04

80.03.03 Πιστωτικοί τόκοι-συναφή έξοδα

		100,00 Μεταφορά	30/12/04
30/12/04 Κλείσιμο βιβλίων	100,00	100,00 Σύνολα	30/12/04

81.00.00 Φορολογικά πρόστιμα

01/02/04 Ε.Π. Νο 46	15,00		
30/12/04 Σύνολα	15,00	150,00 Κλείσιμο βιβλίων	30/12/04

81.00.01 Προσαυξήσεις εισφορών ασφ. ταμείων

20/12/04 Ε.Π. Νο128	180,00		
30/12/04 Σύνολα	180,00	180,00 Κλείσιμο βιβλίων	30/12/04

83.11.00 Προβλέψεις για επισφαλείς πελάτες

30/12/04 Σχηματισμός	1.124,00		
30/12/04 Σύνολα	1.124,00	1.124,00 Κλείσιμο βιβλίων	30/12/04

86.00.00 Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης

		21.743,25 Μεταφορά	30/12/04
30/12/04 Κλείσιμο βιβλίων	21.743,25	21.743,25 Σύνολα	30/12/04

86.00.04 Έξοδα λειτουργίας διάθεσης

30/12/04 Μεταφορά	300,00		
30/12/04 Σύνολα	300,00	300,00 Κλείσιμο βιβλίων	30/12/04

86.01.03 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα

		100,00 Μεταφορά	30/12/04
30/12/04 Κλείσιμο βιβλίων	100,00	100,00 Σύνολα	30/12/04

86.02.07 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα

30/12/04 Μεταφορά	195,00		
30/12/04 Σύνολα	195,00	195,00 Κλείσιμο βιβλίων	30/12/04

86.02.09 Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους

30/12/04 Μεταφορά	1.124,00		
30/12/04 Σύνολα	1.124,00	1.124,00 Κλείσιμο βιβλίων	30/12/04

86.99.00 Καθαρά αποτελέσματα χρήσης

30/12/04 Μεταφορά	1.619,00	21.843,25 Μεταφορά	30/12/04
30/12/04 Κλείσιμο βιβλίων	20.224,25		
30/12/04 Σύνολα	21.843,25	21.843,25 Σύνολα	30/12/04

88.00.00 Καθαρά κέρδη χρήσης

		20.224,25 Μεταφορά	30/12/04
30/12/04 Κλείσιμο βιβλίων	20.224,25	20.224,25 Σύνολα	30/12/04

88.08.00 Φόρος εισοδήματος 2004

30/12/04 Υπολογισμός	3.539,24		
30/12/04 Σύνολα	3.539,24	3.539,24 Σύνολα	30/12/04

88.99.00 Κέρδη προς διάθεση 2004

30/12/04 Μεταφορά	3.539,24	20.224,25 Μεταφορά	30/12/04
30/12/04 Διάθεση κερδών	16.685,01		
30/12/04 Σύνολα	20.224,25	20.224,25 Σύνολα	30/12/04

89.00.00 Ισολογισμός ανοίγματος 2004

03/01/04 Άνοιγμα βιβλ.	218.134,00	218.134,00 Άνοιγμα βιβλ.	03/01/04
30/12/04 Σύνολα	218.134,00	218.134,00 Σύνολα	30/12/04

89.01.00 Ισολογισμός κλεισίματος 2004

30/12/04 Κλείσιμο βιβλ.	334.245,86	334.245,86 Κλείσιμο βιβλ.	30/12/04
30/12/04 Σύνολα	334.245,86	334.245,86 Σύνολα	30/12/04

04.01 Ελαστικά προς αναγόμευση

21/01/04 Φορτωτική Νο6	40,00	40,00 Επιστροφή	26/01/04
02/02/04 Φορτωτική Νο18	170,00	170,00 Επιστροφή	11/02/04
23/02/04 Φορτωτική Νο30	160,00	160,00 Επιστροφή	03/12/04
08/12/04 Φορτωτική Νο15	130,00	130,00 Κλείσιμο βιβλ.	30/12/04
30/12/04 Σύνολα	500,00	500,00 Σύνολα	30/12/04

08.01 Ελαστικά προς αναγόμευση

26/01/04 Επιστροφή	40,00	40,00 Φορτωτική Νο6	21/01/04
11/02/04 Επιστροφή	170,00	170,00 Φορτωτική Νο18	02/02/04
03/12/04 Επιστροφή	160,00	160,00 Φορτωτική Νο30	23/02/04
30/12/04 Κλείσιμο βιβλ.	130,00	130,00 Φορτωτική Νο15	08/12/04
30/12/04 Σύνολα	500,00	500,00 Σύνολα	30/12/04

ΚΑΡΤΕΛΕΣ ΠΕΛΑΤΩΝ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ:ΙΟΡΔΑΝΙΔΗΣ ΚΩΔΙΚΟΣ:30.00.00 ΑΦΜ:63251930
 Θ.ΙΩΑΝΝΗΣ
 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:Αντωνίου ΠΟΛΗ:Αμαλιάδα ΤΗΛ.:2622-025441
 Πετραλιά 10

Ημ/νια	Αριθμός δικαιολογητικού	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο
03/01/04		Απογραφή	363,00		363,00
12/01/04	Τ.Π.-Δ.Α. Νο210	Πώληση	7.363,20		7.726,20
25/01/04	Λογ/ος Ε.Τ.Ε.	Εξόφληση		2.044,60	5.681,60
08/02/04	Λογ/ος ALPHA	Εξόφληση		2.681,60	3.000,00
22/02/04	Τ.Π.-Δ.Α. Νο302	Πώληση	11.752,80		14.752,80
22/02/04	Γ.Ε. Νο83	Εξόφληση		5.000,00	9.752,80
22/02/04	Συναλλαγματική	Εξόφληση		6.000,00	3.752,80

ΕΠΩΝΥΜΙΑ: ΤΣΟΥΛΑΠΑΣ **ΚΩΔΙΚΟΣ:** 30.00.01 **ΑΦΜ:** 27512628
Τ.ΚΩΝ/ΟΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: Αλφειού 80 **ΠΟΛΗ:** Πύργος **ΤΗΛ.:** 2621-031890

Ημ/νια	Αριθμός δικαιολογητικού	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο
03/01/04		Απογραφή	625,00		625,00
29/01/04	Τ.Π.-Δ.Α. Νο320	Πώληση	7.372,64		7.997,64
29/01/04	Π.Τ. Νο12	Έκπτωση		992,97	7.004,67
29/01/04	Γ.Ε. Νο60	Εξόφληση		4.000,00	3.004,67
16/02/04	Τ.Π.-Δ.Α. Νο300	Πώληση	19.411,00		22.415,67
16/02/04	Λογ/ος ALPHA	Εξόφληση		8.000,00	14.415,67
16/02/04	Γ.Ε. Νο81	Εξόφληση		6.000,00	8.415,67
16/02/04	Επ.Νο418290/33	Εξόφληση		3.400,00	5.015,67
04/12/04	Λογ/ος Ε.Τ.Ε.	Εξόφληση		3.000,00	2.015,67
12/12/04	Τ.Π.-Δ.Α.Νο313	Πώληση	11.961,28		13.976,95
12/12/04	Λογ/ος ALPHA	Εξόφληση		5.000,00	8.976,95
12/12/04	Γ.Ε. Νο120	Εξόφληση		2.000,00	6.976,95
12/12/04	Επ.Νο418270/40	Εξόφληση		4.000,00	2.976,95
30/12/04	Αντιλογισμός			458,64	2.518,31

ΕΠΩΝΥΜΙΑ: ΤΡΟΧΟΣ Ε.Π.Ε. ΚΩΔΙΚΟΣ: 30.00.02 ΑΦΜ: 36157683

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: Ελευθερίου ΠΟΛΗ: Πύργος ΤΗΛ.: 2621-031542
Βενιζέλου 35

Ημ/νια	Αριθμός δικαιολογητικού	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο
03/01/04		Απογραφή	786,00		786,00
09/01/04	Τ.Π.-Δ.Α. Νο 205	Πώληση	4.189,00		4.975,00
09/01/04	Γ.Ε. Νο 25	Εξόφληση		4.189,00	786,00
02/02/04	Τ.Π.-Δ.Α. Νο 291	Πώληση	13.575,90		14.361,90
02/02/04	Γ.Ε. Νο 70	Εξόφληση		6.000,00	8.361,90
02/02/04	Επ. Νο 335869-7	Εξόφληση		3.000,00	5.361,90
04/12/04	Λογ/ος Ε.Τ.Ε.	Εξόφληση		3.361,90	2.000,00

ΕΠΩΝΥΜΙΑ: ΤΡΟΧΟΤΕΧΝΙΚΗ ΚΩΔΙΚΟΣ: 30.00.03Α ΦΜ: 30146790

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: 1^ο χλμ Ε.Ο. ΠΟΛΗ: Αγρίνιο ΤΗΛ.: 2641-031984
Αγρινίου-Μεσολογγίου

Ημ/νια	Αριθμός δικαιολογητικού	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο
03/01/04		Απογραφή	354,00		354,00
18/01/04	Τ.Π.-Δ.Α. Νο 215	Πώληση	9.109,60		9.463,60
18/01/04	Λογ/ος Ε.Τ.Ε.	Εξόφληση		4.554,80	4.908,80
18/01/04	Επ. Νο 335862-1	Εξόφληση		4.554,80	354,00
14/02/04	Τ.Π.-Δ.Α. Νο 299	Πώληση	17.180,80		17.534,80
14/02/04	Γ.Ε. Νο 78	Εξόφληση		7.534,80	10.000,00
14/02/04	Λογ/ος ALPHA	Εξόφληση		5.000,00	5.000,00
01/12/04	Τ.Π.-Δ.Α. Νο 311	Πώληση	15.080,40		20.080,40
01/12/04	Γ.Ε. Νο 86	Εξόφληση		7.540,20	12.540,20
01/12/04	Λογ/ος Ε.Τ.Ε.	Εξόφληση		7.540,20	5.000,00
08/12/04	Επ. Νο 418289/41	Εξόφληση		2.000,00	3.000,00

ΕΠΩΝΥΜΙΑ: ΤΡΟΧΟΚΙΝΗΣΗ ΚΩΔΙΚΟΣ: 30.00.04 ΑΦΜ: 42157889

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: Κορίνθου 17 ΠΟΛΗ: Αίγιο ΤΗΛ.: 2691-027788

Ημ/νια	Αριθμός δικαιολογητικού	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο
03/01/04		Απογραφή	703,00		703,00
21/01/04	Τ.Π.-Δ.Α. Νο318	Πώληση	8.274,16		8.977,16
21/01/04	Επ. Νο428296/12	Εξόφληση		3.274,16	5.703,00
21/01/04	Γ.Ε. Νο48	Εξόφληση		5.000,00	703,00
10/02/04	Τ.Π.-Δ.Α. Νο293	Πώληση	13.062,60		13.765,60
10/02/04	Γ.Ε. Νο72	Εξόφληση		5.000,00	8.765,60
10/02/04	Λογ/ος Ε.Τ.Ε	Εξόφληση		5.000,00	3.765,60
16/12/04	Τ.Π.-Δ.Α. Νο314	Πώληση	7.127,20		10.892,80
16/12/04	Γ.Ε. Νο90	Εξόφληση		6.000,00	4.892,80
16/12/04	Επ. Νο335870-8	Εξόφληση		2.000,00	2.892,80

ΕΠΩΝΥΜΙΑ:ΜΑΣΤΡΟΚΟΥ- ΚΩΔΙΚΟΣ:30.00.05 ΑΦΜ:36427483
 ΚΟΥ ΑΦΟΙ Ο.Ε.
 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:Ρίο Αχαΐας ΠΟΛΗ:Πάτρα ΤΗΛ.:261-0099011

Ημ/νια	Αριθμός δικαιολογητικού	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο
03/01/04		Απογραφή	1.097,00		1.097,00
25/01/04	Λογ/ος Ε.Τ.Ε	Εξόφληση		697,00	400,00
30/01/04	Τ.Π.-Δ.Α. Νο289	Πώληση	13.168,80		13.568,80
30/01/04	Γ.Ε. Νο64	Εξόφληση		8.000,00	5.568,80
08/02/04	Λογ/ος ALPHA	Εξόφληση		2.568,80	3.000,00
26/02/04	Τ.Π.-Δ.Α. Νο303	Πώληση	11.705,60		14.705,60
26/02/04	Συναλλαγματική	Εξόφληση		5.000,00	9.705,60
04/12/04	Λογ/ος Ε.Τ.Ε	Εξόφληση		7.000,00	2.705,60
06/12/04	Τ.Π.-Δ.Α. Νο312	Πώληση	14.358,24		17.063,84
06/12/04	Γ.Ε. Νο87	Εξόφληση		10.000,00	7.063,84
06/12/04	Συναλλαγματική	Εξόφληση		5.000,00	2.063,84

ΕΠΩΝΥΜΙΑ:ΓΕΩΡΓΟΠΟΥ- ΚΩΔΙΚΟΣ:30.00.06 ΑΦΜ:32454738
ΛΟΣ Γ.ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:Μαραγκοπού- ΠΟΛΗ:Πάτρα ΤΗΛ.:261-0623468
Λου 20

Ημ/νια	Αριθμός δικαιολογητικού	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο
03/01/04		Απογραφή	998,00		998,00
24/01/04	Τ.Π.-Δ.Α. Νο234	Πώληση	10.195,20		11.193,20
24/01/04	Συναλλαγματική	Εξόφληση		2.000,00	9.193,20
24/01/04	Γ.Ε. Νο45	Εξόφληση		6.195,20	2.998,00
19/02/04	Τ.Π.-Δ.Α. Νο301	Πώληση	15.222,00		18.220,00
19/02/04	Γ.Ε. Νο82	Εξόφληση		5.220,00	13.000,00
19/02/04	Λογ/ος ALPHA	Εξόφληση		5.000,00	8.000,00
19/02/04	Συναλλαγματική	Εξόφληση		3.000,00	5.000,00
18/12/04	Επ.Νο335860-9	Εξόφληση		2.000,00	3.000,00
30/12/04	Τόκοι		100,00		3.100,00

ΕΠΩΝΥΜΙΑ:ΠΑΠΑΔΑΤΟΣ ΚΩΔΙΚΟΣ:30.00.07 ΑΦΜ:56728899
 Γ.ΙΩΑΝΝΗΣ
 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:Ν.Ε.Ο. Αμερικής Πόλη:Πάτρα ΤΗΛ.:261-0425211

Ημ/νια	Αριθμός δικαιολογητικού	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο
03/01/04		Απογραφή	647,00		647,00
05/02/04	Τ.Π.-Δ.Α. Νο340	Πώληση	14.679,20		15.326,20
05/02/04	Γ.Ε. Νο76	Εξόφληση		7.000,00	8.326,20
05/02/04	Συναλλαγματική	Εξόφληση		3.000,00	5.326,20

ΕΠΩΝΥΜΙΑ: ΜΑΝΩΛΟΠΟΥ- ΚΩΔΙΚΟΣ: 30.97.00 ΑΦΜ: 42159342
ΛΟΣ Κ. ΑΝΔΡΕΑΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: Εθνικής ΠΟΛΗ: Αίγιο ΤΗΛ.: 2691-028912
Αντιστάσεως 21

Ημ/νια	Αριθμός δικαιολογητικού	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο
03/01/04 27/01/04	Λογ/ος Ε.Τ.Ε.	Απογραφή Εξόφληση	439,00	439,00	439,00 0,00

ΕΠΩΝΥΜΙΑ: ΖΑΧΑΡΑΚΗΣ ΚΩΔΙΚΟΣ: 30.97.01 ΑΦΜ: 42936978
Α.ΙΩΑΝΝΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: Αγίας Τριάδος 20 ΠΟΛΗ: Πάτρα ΤΗΛ.: 261-0495576
& Νίκαιας

Ημ/νια	Αριθμός δικαιολογητικού	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο
03/01/04		Απογραφή	625,00		625,00
30/12/04	Απόσβεση			624,00	1,00

ΚΑΡΤΕΛΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ:ΘΕΟΧΑΡΑ-
ΚΗΣ Α.Ε.

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:Λεωφόρος
Αθηνών 169

ΚΩΔΙΚΟΣ:50.00.00 ΑΦΜ:094015523

ΠΟΛΗ:Αθήνα

ΤΗΛ.:21-03479701

FAX:21-03479701

Ημ/νια	Αριθμός δικαιολογητικού	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο
03/01/04		Απογραφή		553,00	553,00
12/01/04	Λογ/ος ALPHA	Εξόφληση	553,00		0,00
20/01/04	Τ.Α.-Δ.Α. Νο230	Αγορά		11.214,72	11.214,72
20/01/04	Π.Τ. Νο11	Έκπτωση	560,74		10.653,98
20/01/04	Συναλλαγματική	Εξόφληση	600,00		10.053,98
20/01/04	Επ.Νο455863/10	Εξόφληση	3.000,00		7.053,98
20/01/04	Λογ/ος ALPHA	Εξόφληση	1.500,00		5.553,98
20/01/04	Ε.Π. Νο40	Εξόφληση	3.000,00		2.553,98

ΕΠΩΝΥΜΙΑ:ΙΚΑΡΟΣ ΑΕΒΕ ΚΩΔΙΚΟΣ:50.00.01 ΑΦΜ:090250524

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:Δήμητρας
19-104 42

ΠΟΛΗ:Αθήνα

ΤΗΛ.:21-05150235
FAX:21-05151480

Ημ/νια	Αριθμός δικαιολογητικού	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο
03/01/04		Απογραφή		1.180,00	1.180,00
15/01/04	Λογ/ος ALPHA	Εξόφληση	560,00		620,00
01/02/04	Τ.Α.-Δ.Α. Νο290	Αγορά		24.437,80	25.057,80
01/02/04	Συναλλαγματική	Εξόφληση	8.000,00		17.057,80
01/02/04	Επ.Νο335864-2	Εξόφληση	6.000,00		11.057,80
01/02/04	Ε.Π. Νο45	Εξόφληση	6.437,80		4.620,00
18/12/04	Συναλλαγματική	Εξόφληση	2.620,00		2.000,00

ΕΠΩΝΥΜΙΑ:Ε.Μ.Α. Α.Ε. ΚΩΔΙΚΟΣ:50.00.02 ΑΦΜ:093868211

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:Γαλήνης 17- Κηφισιά ΠΟΛΗ:Αθήνα ΤΗΛ.:21-05145244
 Κηφισιά FAX:21-05522333

Ημ/νια	Αριθμός δικαιολογητικού	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο
03/01/04		Απογραφή		703,00	703,00
24/01/04	Τ.Α.-Δ.Α. Νο285	Αγορά		5.546,00	6.249,00
24/01/04	Λογ/ος Ε.Τ.Ε.	Εξόφληση	3.500,00		2.749,00
09/12/04	Τ.Α.-Δ.Α. Νο313	Αγορά		13.145,20	15.894,20
09/12/04	Λογ/ος Ε.Τ.Ε.	Εξόφληση	3.145,20		12.749,00
09/12/04	Συναλλαγματική	Εξόφληση	5.000,00		7.749,00
09/12/04	Ε.Π. Νο123	Εξόφληση	5.000,00		2.749,00

ΕΠΩΝΥΜΙΑ:ΦΑΦΟΥΤΙΣ ΚΩΔΙΚΟΣ:50.00.03 ΑΦΜ:095175080

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:Θεοφηλά 37 ΠΟΛΗ:Αθήνα
Κάτω Πατήσια

ΤΗΛ.:21-08310322
FAX:21-08325548

Ημ/νια	Αριθμός δικαιολογητικού	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο
03/01/04		Απογραφή		644,00	644,00
16/01/04	Τ.Α.-Δ.Α. Νο206	Αγορά		4.389,60	5.033,60
16/01/04	Λογ/ος ALPHA	Εξόφληση	2.389,60		2.644,00
21/02/04	Τ.Α.-Δ.Α. Νο303	Αγορά		26.246,74	28.890,74
21/02/04	Π.Τ. Νο14	Έκπτωση	1.312,34		27.578,40
21/02/04	Λογ/ος Ε.Τ.Ε.	Εξόφληση	7.000,00		20.578,40
21/02/04	Ε.Π. Νο82	Εξόφληση	7.500,00		13.078,40
21/02/04	Συναλλαγματική	Εξόφληση	7.000,00		6.078,40
18/12/04	Συναλλαγματική	Εξόφληση	4.000,00		2.078,40

ΕΠΩΝΥΜΙΑ:GOODYEAR ΚΩΔΙΚΟΣ:50.00.04 ΑΦΜ:094021529
DUNLOP

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:Λάμπρου Κωτσώνη ΠΟΛΗ:Αθήνα ΤΗΛ.:21-
02840410

& Ηπείρου 69 Αγ. Ανάργυροι

FAX:21-02640422

Ημ/νια	Αριθμός δικαιολογητικού	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο
03/01/04		Απογραφή		1.001,00	1.001,00
04/02/04	Τ.Α.-Δ.Α. Νο200	Αγορά		24.643,12	25.644,12
04/02/04	Ε.Π. Νο55	Εξόφληση	6.000,00		19.644,12
04/02/04	Επ.Νο455863/11	Εξόφληση	8.000,00		11.644,12
04/02/04	Συναλλαγματική	Εξόφληση	2.000,00		9.644,12
20/02/04	Λογ/ος Ε.Τ.Ε.	Εξόφληση	4.644,00		5.000,12
14/12/04	Τ.Α.-Δ.Α. Νο314	Αγορά		6.704,40	11.704,52
14/12/04	Ε.Π. Νο124	Εξόφληση	5.000,00		6.704,52
14/12/04	Επ.Νο455866/11	Εξόφληση	5.000,00		1.704,52
30/12/04	Αντιλογισμός		2,00		1.702,52

ΕΠΩΝΥΜΙΑ:ΠΑΠΑΠΕΤΡΟΥ ΚΩΔΙΚΟΣ:50.00.05 ΑΦΜ:084129764

Ο.Ε.Γ.Ε.

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:Δωδεκανήσου ΠΟΛΗ:Αθήνα

Τηλ.:21-05711744

106-Περιστέρι

FAX:21-05711540

Ημ/νια	Αριθμός δικαιολογητικού	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο
03/01/04		Απογραφή		2.605,00	2.605,00
04/01/04	Τ.Α.-Δ.Α. Νο201	Αγορά		6.447,52	9.052,52
04/01/04	Ε.Π. Νο20	Εξόφληση	6.447,52		2.605,00
13/01/04	Ε.Π. Νο10	Επιστροφή	316,24		2.288,76
20/01/04	Συναλλαγματική	Εξόφληση	1.500,00		788,76

ΕΠΩΝΥΜΙΑ:PELMA S.A. ΚΩΔΙΚΟΣ:50.00.06 ΑΦΜ:094237224

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:2^ο χλμ Ν.Ε.Ο. ΠΟΛΗ:Τρίπολη ΤΗΛ.:271-0233434
 Τρίπολης-Άργους FAX:271-0233435

Ημ/νια	Αριθμός δικαιολογητικού	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο
03/01/04		Απογραφή		1.251,00	1.251,00
15/01/04	Λογ/ος ALPHA	Εξόφληση	700,00		551,00
26/01/04	Τ.Α.-Δ.Α. Νο289	Αγορά		6.136,00	6.687,00
26/01/04	Επ.Νο425864-2	Εξόφληση	3.000,00		3.687,00
26/01/04	Ε.Π. Νο54	Εξόφληση	2.136,00		1.551,00
11/02/04	Τ.Α.-Δ.Α. Νο294	Αγορά		25.724,00	27.275,00
11/02/04	Π.Τ. Νο11	Έκπτωση	1.286,20		25.988,80
11/02/04	Λογ/ος Ε.Τ.Ε.	Εξόφληση	5.000,00		20.988,80
11/02/04	Λογ/ος ALPHA	Εξόφληση	5.000,00		15.988,80
11/02/04	Ε.Π. Νο52	Εξόφληση	3.000,00		12.988,80
11/02/04	Συναλλαγματική	Εξόφληση	10.000,00		2.988,80
03/12/04	Τ.Α.-Δ.Α. Νο304	Αγορά		25.252,00	28.240,80
03/12/04	Ε.Π. Νο88	Εξόφληση	10.000,00		18.240,80
03/12/04	Λογ/ος ALPHA	Εξόφληση	10.000,00		8.240,80
03/12/04	Επ.Νο345864-3	Εξόφληση	5.252,00		2.988,80
30/12/04	Τ.Α. Νο315	Αγορά		6.316,00	9.124,80

ΚΑΡΤΕΛΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΑΠΟΘΗΚΗΣ

20.00.00 (195/60HR15 C-DRIVE)-YOKOHAMA

Ημ.	Αιτιο- λογία	Τεμ.	Τιμή	Αξία	Εκπ- Επιστρ Πωλ.	Ημ.	Αιτιο- λογία	Τεμ.	Τιμή	Αξία	Εκπ.- Επιστρ. αγορών
03/01/04	Απογραφή	20	67,00	1.340		09/01/04	ΤΠ-ΔΑ205	18	97,00	1.746	456,75
16/01/04	ΤΑ-ΔΑ206	20	66,00	1.340		30/01/04	ΤΠ-ΔΑ289	16	121,25	1.940	
01/02/04	ΤΑ-ΔΑ290	70	66,00	4.620		02/02/04	ΤΠ-ΔΑ291	26	113,08	2.940	
21/02/04	ΤΑ-ΔΑ303	58	66,00	3.828		10/02/04	ΤΠ-ΔΑ293	26	113,08	2.940	
09/12/04	ΤΑ-ΔΑ313	40	66,00	2.640		21/02/04	ΠΤ14Εκπ.				
						26/02/04	ΤΠ-ΔΑ303	36	108,88	3.920	
						12/12/04	ΤΠ-ΔΑ313	22	115,81	2.548	
						16/12/04	ΤΠ-ΔΑ314	20	117,60	2.352	
Σύνολα		208		13.748		Σύνολα		164		18.386	456,75

20.01.00 (13-R-22.5 DM1 154/150K)-SILVESTRONE

Ημ.	Αιτιο- λογία	Τεμ.	Τιμή	Αξία	Εκπ- Επιστρ Πωλ.	Ημ.	Αιτιο- Λογία	Τεμ.	Τιμή	Αξία	Εκπ.- Επιστρ. αγορών
03/01/04	Απογραφή	18	250,00	4.500		18/01/04	ΤΠ-ΔΑ215	14	280,00	3.920	
20/01/04	ΤΑ-ΔΑ230	26	254,00	6.604		20/01/04	ΠΤ11Εκπ.				330,20
26/01/04	ΤΑ-ΔΑ289	20	160,00	3.200		24/01/04	ΤΠ-ΔΑ234	20	281,00	5.620	
11/02/04	ΤΑ-ΔΑ294	80	160,00	12.800		30/01/04	ΤΠ-ΔΑ289	20	281,00	5.620	
03/12/04	ΤΑ-ΔΑ304	90	160,00	14.400		11/02/04	ΠΤ13Εκπ.				640,00
						14/02/04	ΤΠ-ΔΑ299	40	281,00	11.240	
						16/02/04	ΤΠ-ΔΑ300	30	281,00	8.430	
						22/02/04	ΤΠ-ΔΑ302	14	280,00	3.920	
Σύνολα		234		41.504		Σύνολα		138		38.750	673,20

20.02.00 (205/50R16 TL FR SPORTCONTACT2)-CONTINENTAL

Ημ.	Αιτιο- λογία	Τεμ.	Τιμή	Αξία	Εκπ- Επιστρ Πολ.	Ημ.	Αιτιο- λογία	Τεμ.	Τιμή	Αξία	Εκπ.- Επιστρ. αγορών
03/01/04	Απογραφή	20	149.00	2.980		12/01/04	ΤΠ-ΔΑ210	18	180.00	3.240	
20/01/04	ΤΑ-ΔΑ 230	20	145,00	2.900		20/02/04	ΠΤ11Εκπ.				145.00
24/01/04	ΤΑ-ΔΑ285	20	145,00	2.900		21/01/04	ΤΠ-ΔΑ318	20	180.00	3.600	
01/02/04	ΤΑ-ΔΑ290	70	145,00	10.150		21/01/04	ΠΤ14Εκπ.				191.40
21/02/04	ΤΑ-ΔΑ303	63	145,00	9.135		30/01/04	ΤΠ-ΔΑ289	20	180.00	3.600	
09/12/04	ΤΑ-ΔΑ313	40	154.00	5.800		02/02/04	ΤΠ-ΔΑ291	35	180.00	6.300	
						10/02/04	ΤΠ-ΔΑ293	20	180.00	3.600	
						01/12/04	ΤΠ-ΔΑ311	40	180.00	7.200	
						12/12/04	ΤΠ-ΔΑ313	40	180.00	7.200	
Σύνολα		233		33.865		Σύνολα		193		34.740	336.40

20.03.00 (205/65 R 16D 103T AGILIS S1 TL)-MICHELIN

Ημ.	Αιτιο- λογία	Τεμ.	Τιμή	Αξία	Εκπ- Επιστρ Πωλ.	Ημ.	Αιτιο- Λογία	Τεμ.	Τιμή	Αξία	Εκπ.- Επιστρ. αγορών
03/01/04	Απογραφή	24	91,00	2.184		21/01/04	ΤΠ-ΔΑ318	14	138,28	1.936	
24/01/04	ΤΑ-ΔΑ285	20	90,00	1.800		29/01/04	ΤΠ-ΔΑ320	16	136,12	2.178	
29/01/04	ΠΤ12Εκπ.				108,90	05/02/04	ΤΠ-ΔΑ340	32	151,24	4.840	
01/02/04	ΤΑ-ΔΑ290	66	90,00	5.940		16/02/04	ΤΠ-ΔΑ300	16	152,50	2.440	
09/12/04	ΤΑ-ΔΑ313	30	90,00	2.700		16/12/04	ΤΠ-ΔΑ314	16	152,20	2.440	
Σύνολα		140		12.624	108,90	Σύνολα		94		13.834	

20.04.00 (8.5R17.5 121/120L SP111 TL)-GOODYEAR

Ημ.	Αιτιο- λογία	Τεμ.	Τιμή	Αξία	Εκπ- Επιστρ Πωλ.	Ημ.	Αιτιο- Λογία	Τεμ.	Τιμή	Αξία	Εκπ.- Επιστρ. αγορών
03/01/04	Απογραφή	20	134,00	2.680		29/01/04	ΤΠ-ΔΑ320	22	185,00	4.070	
26/01/04	ΤΑ-ΔΑ289	20	100,00	2.000		11/02/04	ΠΤ12Εκπ.				450,00
29/01/04	ΠΤ13Εκπ.				732,60	16/02/04	ΤΠ-ΔΑ300	30	186,00	5.580	
11/02/04	ΤΑ-ΔΑ294	90	100,00	9.000		19/02/04	ΤΠ-ΔΑ301	40	186,00	7.440	
03/12/04	ΤΑ-ΔΑ304	70	100,00	7.000		01/12/04	ΤΠ-ΔΑ311	30	186,00	5.580	
						06/12/04	ΤΠ-ΔΑ312	38	186,00	7.068	
Σύνολα		200		20.680	732,60	Σύνολα		160		29.738	450,00

20.04.01 (185,55R15 SP SPORT 01 82V TL)-GOODYEAR

Ημ.	Αιτιο- λογία	Τεμ.	Τιμή	Αξία	Εκπ- Επιστρ Πωλ.	Ημ.	Αιτιο- Λογία	Τεμ.	Τιμή	Αξία	Εκπ.- Επιστρ. αγορών
03/01/04	Απογραφή	44	52,00	2.288		09/01/04	ΤΠ-ΔΑ205	22	82,00	1.804	
04/02/04	ΤΑ-ΔΑ200	70	52,00	3.640		21/01/04	ΤΠ-ΔΑ318	18	82,00	1.476	
14/12/04	ΤΑ-ΔΑ314	40	52,00	2.080		14/02/04	ΤΠ-ΔΑ299	40	83,00	3.320	
						19/02/04	ΤΠ-ΔΑ301	20	83,00	1.660	
						16/12/04	ΤΠ-ΔΑ314	15	83,20	1.248	
Σύνολα		154		8.008		Σύνολα		115		9.508	

20.05.00 (5/112 16X7 35 OLYMP-1 S1)-ZANTA1

Ημ.	Αιτιο- λογία	Τεμ.	Τιμή	Αξία	Εκπ- Επιστρ Πωλ.	Ημ.	Αιτιο- Λογία	Τεμ.	Τιμή	Αξία	Εκπ.- Επιστρ. αγορών
03/01/04	Απογραφή	16	135,00	2.160		13/01/04	ΠΤ10Επιστ.	2	134,00		268,00
04/01/04	ΤΑ-ΔΑ201	20	134,00	2.680		18/01/04	ΤΠ-ΔΑ215	20	190,00	3.800	
04/02/04	ΤΑ-ΔΑ200	66	134,00	8.844		05/02/04	ΤΠ-ΔΑ340	40	190,00	7.600	
						19/02/04	ΤΠ-ΔΑ301	20	190,00	3.800	
Σύνολα		102		13.684		Σύνολα		82		15.200	268,00

20.05.01 (5/112 16X7,5 35 T674 CROMO)-ZANTA2

Ημ.	Αιτιο- λογία	Τεμ.	Τιμή	Αξία	Εκπ- Επιστρ Πωλ.	Ημ.	Αιτιο- Λογία	Τεμ.	Τιμή	Αξία	Εκπ.- Επιστρ. αγορών
03/01/04	Απογραφή	20	121,00	2.420		24/01/04	ΤΠ-ΔΑ234.	20	151,00	3.020	
16/01/04	ΤΑ-ΔΑ206	20	120,00	2.400		02/02/04	ΤΠ-ΔΑ291	15	151,00	2.265	
04/02/04	ΤΑ-ΔΑ200	70	120,00	8.400		10/02/04	ΤΠ-ΔΑ293	30	151,00	4.530	
14/12/04	ΤΑ-ΔΑ314	30	120,00	3.600		22/02/04	ΤΠ-ΔΑ302	40	151,00	6.040	
Σύνολα		140		16.820		Σύνολα		105		15.855	

20.05.02 (5/112 66X7,5 35 T850 CROMO)-ZANTA3

Ημ.	Αιτιο- λογία	Τεμ.	Τιμή	Αξία	Εκπ- Επιστρ Πωλ.	Ημ.	Αιτιο- Λογία	Τεμ.	Τιμή	Αξία	Εκπ.- Επιστρ. αγορών
03/01/04	Απογραφή	10	117,00	1.170		12/01/04	ΤΠ-ΔΑ210.	20	150,00	3.000	464,00
04/01/04	ΤΑ-ΔΑ201	24	116,00	2.784		26/02/04	ΤΠ-ΔΑ303	40	150,00	6.000	
21/01/04	ΤΑ-ΔΑ303	80	116,00	9.280		21/02/04	ΠΤ14Εκπ.				
						06/12/04	ΤΠ-ΔΑ312	34	150,00	5.100	
Σύνολα		114		13.234		Σύνολα		94		14.100	464,00

ΒΙΒΛΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΑΓΩΝ

ΒΙΒΛΙΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΩΝ ΠΛΗΡΩΤΕΩΝ

A/A	ΗΜ/ΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΚΔΟΤΗ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΚΔΟΤΗ	ΠΟΣΟ	ΗΜ/ΝΙΑ ΛΗΞΕΩΣ	ΗΜ/ΝΙΑ ΠΛΗΡΩΜΗΣ
1	Ισολογισμός	ΠΑΠΑΠΕΤΡΟΥ ΟΕΓΕ	Δωδεκανήσου 106(Περιστέρι)	1.153,00	10/01/04	07/01/04
2	Ισολογισμός	ΘΕΟΧΑΡΑΚΗΣ Α..Ε	Λεωφόρος Αθηνών 169 (Αθήνα)	632,00	10/02/04	10/02/04
3	Ισολογισμός	PELMA S.A.	2 ^ο χλμ Τρίπολης-Άργους(Τρίπολη)	472,00	10/12/04	11/12/04
4	20/01/04	ΠΑΠΑΠΕΤΡΟΥ ΟΕΓΕ	Δωδεκανήσου 106 (Περιστέρι)	750,00	28/02/04	26/02/04
5	20/01/04	ΠΑΠΑΠΕΤΡΟΥ ΟΕΓΕ	Δωδεκανήσου 106 (Περιστέρι)	750,00	10/12/04	11/12/04
6	01/02/04	ΙΚΑΡΟΣ Α.Ε.Β.Ε.	Δήμητρας 19-104 42 (Αθήνα)	8.000,00	28/02/04	26/02/04
7	11/02/04	PELMA S.A.	2 ^ο χλμ Τρίπολης-Άργους(Τρίπολη)	5.000,00	02/12/04	02/12/04
8	11/02/04	PELMA S.A.	2 ^ο χλμ Τρίπολης-Άργους(Τρίπολη)	5.000,00	02/02/05	
9	21/02/04	ΦΑΦΟΥΤΙΣ	Θεοφηλά 37 (Κάτω Πατήσια)	7.000,00	11/12/04	11/12/04
10	09/12/04	Ε.Μ.Α. Α.Ε.	Γαλήνης 17 (Κηφισιά)	5.000,00	03/05/05	
11	18/12/04	ΙΚΑΡΟΣ Α.Ε.Β.Ε.	Δήμητρας 19-104 42 (Αθήνα)	2.620,00	28/02/05	
12	18/12/04	ΦΑΦΟΥΤΙΣ	Θεοφηλά 37 (Κάτω Πατήσια)	4.000,00	28/02/05	

ΒΙΒΛΙΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΩΝ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΩΝ

Α/Α	ΗΜ/ΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΑΠΟΔΕΚΤΗ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΠΟΔΕΚΤΗ	ΠΟΣΟ	ΗΜ/ΝΙΑ ΛΗΞΕΩΣ	ΗΜ/ΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ
1	Ισολογισμός	ΤΡΟΧΟΣ Ε.Π.Ε.	Ελ.Βενιζέλου 35 (Πύργος)	308,00	10/02/04	13/02/04
2	Ισολογισμός	ΤΡΟΧΟΚΙΝΗΣΗ Ο.Ε.	Κορίνθου 17 (Αίγιο)	600,00	10/02/04	13/02/04
3	Ισολογισμός	ΜΑΣΤΡΟΚΟΥΚΟΥ Ο.Ε.	Ρίο Αχαΐας (Πάτρα)	530,00	02/12/04	02/12/04
4	Ισολογισμός	ΠΑΠΑΔΑΤΟΣ Γ.ΙΩΑΝ.	Ν.Ε.Ο. Πάτρας (Πάτρα)	620,00	02/12/04	02/12/04
5	24/01/04	ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΣ ΔΗΜ.	Μαραγκοπούλου 20 (Πάτρα)	2.000,00	24/02/04	26/02/04
6	05/02/04	ΠΑΠΑΔΑΤΟΣ Γ.ΙΩΑΝ.	Ν.Ε.Ο. Αμερικής (Πάτρα)	3.000,00	24/02/04	24/02/04
7	19/02/04	ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΣ ΔΗΜ.	Μαραγκοπούλου 20 (Πάτρα)	3.000,00	05/01/05	
8	22/02/04	ΙΩΡΔΑΝΙΔΗΣ Θ.ΙΩΑΝ.	Αντωνίου Πετραλιά (Αμαλιάδα)	6.000,00	05/01/05	
9	26/02/04	ΜΑΣΤΡΟΚΟΥΚΟΥ Ο.Ε.	Ρίο Αχαΐας (Πάτρα)	5.000,00	25/01/05	
10	06/12/04	ΜΑΣΤΡΟΚΟΥΚΟΥ Ο.Ε.	Ρίο Αχαΐας (Πάτρα)	5.000,00	03/03/05	

ΒΙΒΛΙΟ ΕΠΙΤΑΓΩΝ ΠΛΗΡΩΤΕΩΝ(ΜΕΤΑΧΡΟΝΟΛΟΓΗΜΕΝΩΝ)

Α/Α	ΗΜ/ΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΑΠΟΔΕΚΤΗ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ	ΗΜ/ΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	ΗΜ/ΝΙΑ ΕΞΑΡΤΗ- ΡΩΣΗΣ
1	20/01/04	ΘΕΟΧΑΡΑΚΗΣ Α.Ε	No 455863/10 ALPHA BANK	3.000,00	03/02/04	03/02/04
2	26/01/04	PELMA S.A.	No 425864-2 E.T.E.	3.000,00	10/02/04	10/02/04
3	01/02/04	ΙΚΑΡΟΣ Α.Ε.Β.Ε	No 335864-3 E.T.E.	6.000,00	20/02/04	20/02/04
4	04/02/04	GOODYEAR ΕΛΛΑΣ	No 455863/1 ALPHA BANK	8.000,00	10/12/04	10/12/04
5	03/12/04	PELMA S.A.	No 345864-3 E.T.E.	5.252,00	20/02/05	
6	14/12/04	GOODYEAR ΕΛΛΑΣ	No 455866/11 ALPHA BANK	5.000,00	28/02/05	

ΒΙΒΛΙΟ ΕΠΙΤΑΓΩΝ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΩΝ(ΜΕΤΑΧΡΟΝΟΛΟΓΗΜΕΝΩΝ)

Α/Α	ΗΜ/ΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΚΔΟΤΗ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ	ΗΜ/ΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑ- ΞΕΩΣ	ΗΜ/ΝΙΑ ΕΞΑΡΓΥ- ΡΩΣΕΩΣ
1	18/01/04	ΤΡΟΧΟΤΕΧΝΙΚΗ	No 335862-1 Ε.Τ.Ε.	4.554,80	28/01/04	28/01/04
2	21/01/04	ΤΡΟΧΟΚΙΝΗΣΗ Ο.Ε.	No 428296/12 ALPHA BANK	3.274,16	02/02/04	02/02/04
3	02/02/04	ΤΡΟΧΟΣ Ε.Π.Ε.	No 335869-7 Ε.Τ.Ε.	3.000,00	13/02/04	13/02/04
4	16/02/04	ΤΣΟΥΛΑΠΑΣ Τ.ΚΩΝ/ΟΣ	No 418290/33 ALPHA BANK	3.400,00	10/12/04	10/12/04
5	12/12/04	ΤΣΟΥΛΑΠΑΣ Τ.ΚΩΝ/ΟΣ	No 418270/40 ALPHA BANK	4.000,00	30/02/05	
6	16/12/04	ΤΡΟΧΟΚΙΝΗΣΗ Ο.Ε.	No 335870-8 Ε.Τ.Ε.	2.000,00	25/01/05	
7	18/12/04	ΤΡΟΧΟΤΕΧΝΙΚΗ	No 418289/41 ALPHA BANK	2.000,00	25/02/05	
8	18/12/04	ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΣ Γ.ΔΗΜ.	No 335860-9 Ε.Τ.Ε.	2.000,00	10/03/05	

ΙΣΟΖΥΓΙΑ

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΜΗΝΟΣ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ

Α/Α	Κ.Α.	Τύπος λογαριασμού	Κινήσεις		Υπόλοιπα	
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
1	11.00	Κτίρια εγκατ. κτιρίων	99.000,00	24.750,00	74.250,00	
2	12.00	Μηχανήματα	9.000,00	720,00	8.280,00	
3	13.02	Αυτοκίνητα φορτηγά	43.00,00	19.350,00	23.650,00	
4	14.00	Έπιπλα	1.040,00	672,00	368,00	
5	14.02	Μηχανές γραφείου	525,00	246,00	279,00	
6	14.03	Ηλ. Υπολογιστές	1.800,00	720,00	1.080,00	
7	20.00	YOKOHAMA	2.660,00		2.660,00	
8	20.01	SILVESTRONE	14.304,00	330,20	13.973,80	
9	20.02	CONTINETAL	8.780,00	145,00	8.635,00	
10	20.03	MICHELIN	3.984,00		3.984,00	
11	20.04	GOODYEAR	6.968,00		6.968,00	
12	20.05	Ζάντες	13.614,00	268,00	13.346,00	
13	30.00	Πελάτες εσωτερικού	65.245,60	45.502,53	19.743,07	
14	30.97	Πελάτες επισφαλείς	1.064,00	439,00	625,00	
15	31.00	Γραμ χαρτοφυλακίου	4.058,00		4.058,00	
16	31.04	Γραμ. μεταβιβασμένα		600,00		600,00
17	33.00	Προκατ. προσωπικού	1.000,00	1.000,00		
18	33.02	Δάνεια προσωπικού	2.500,00	200,00	2.300,00	
19	33.90	Επιτ. Εισπρακτέες	7.828,96	4.554,80	3.274,16	
20	36.00	Έξοδα επομένων χρ.	361,00	361,00		
21	38.00	Ταμείο	35.384,20	15.787,52	19.596,68	
22	38.03	Καταθέσεις όψεως	34.290,20	10.355,60	23.934,60	
23	40.06	Εταιρικό κεφάλαιο		154.500,00		154.500,00
24	41.02	Τακτικό αποθεματικό		3.500,00		3.500,00
25	44.11	Προβλέψεις επισφ.πελ.		1.500,00		1.500,00
26	50.00	Προμηθευτές εσωτερ.	29.763,10	41.670,84		11.907,74
27	51.00	Γραμμάτια πληρωτέα	1.153,00	3.757,00		2.604,00
28	53.00	Αποδοχές προσωπικού	2.825,00	2.825,00		
29	53.90	Επιταγές πληρωτέες		6.000,00		6.000,00
30	54.00	Φ.Π.Α.	5.315,31	9.236,38		3.921,07
31	54.03	Φόροι- τέλη αμοιβών		112,00		112,00
32	55.00	ΙΚΑ-TEAM		3.750,00		3.750,00
33	56.01	Έξοδα χρήσης δουλεμ.	311,00	311,00		
34	60.00	Αμοιβές έμμισθου πρ.	4.850,00		4.850,00	
35	60.03	Εργοδοτικές εισφορές	1.357,00		1.357,00	
36	62.05	Ασφάλιστρα	361,00		361,00	
37	62.07	Επισκευές-συντηρήσεις	200,00		200,00	
38	64.00	Έξοδα μεταφορών	150,00		150,00	
39	64.06	Δωρεές-επιχορηγήσεις	200,00		200,00	
40	70.00	YOKOHAMA		3.686,00		3.686,00
41	70.01	SILVESTRONE		15.160,00		15.160,00
Υπόλοιπο σε μεταφορά			402.892,37	372.009,87	238.123,31	207.240,81

Α/Α	Κ.Α.	Τύπος λογαριασμού	Κινήσεις		Υπόλοιπα	
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
		Σύνολα από μεταφορά	402.892,37	372.009,87	238.123,31	207.240,81
42	70.02	CONTINENTAL		10.440,00		10.440,00
43	70.03	MICHELIN	108,90	4.114,00		4.005,10
44	70.04	GOODYEAR	732,60	7.350,00		6.617,40
45	70.05	Ζάντες		9.820,00		9.820,00
46	89.00	Ισολογισμός ανοίγματ.	218.143,00	218.143,00		
47	04.01	Ελασ. προς αναγόμωση	40,00	40,00		
48	08.01	Ελασ. προς αναγόμωση	40,00	40,00		
Σύνολα			621.956,87	621.956,87	238.123,31	238.123,31

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΜΗΝΟΣ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ

Α/Α	Κ.Α.	Τύπος λογαριασμού	Κινήσεις		Υπόλοιπα	
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
1	11.00	Κτίρια εγκατ. κτιρίων	99.000,00	24.750,00	74.250,00	
2	12.00	Μηχανήματα	9.000,00	720,00	8.280,00	
3	13.02	Αυτοκίνητα φορτηγά	43.00,00	19.350,00	23.650,00	
4	14.00	Έπιπλα	1.040,00	672,00	368,00	
5	14.02	Μηχανές γραφείου	525,00	246,00	279,00	
6	14.03	Ηλ. Υπολογιστές	1.800,00	720,00	1.080,00	
7	20.00	ΥΟΚΟΗΑΜΑ	11.108,00	456,75	10.651,25	
8	20.01	SILVESTRONE	27.104,00	970,20	26.133,80	
9	20.02	CONTINETAL	28.065,00	336,40	27.728,60	
10	20.03	MICHELIN	9.924,00		9.924,00	
11	20.04	GOODYEAR	19.608,00	450,00	19.158,00	
12	20.05	Ζάντες	40.138,00	732,00	39.406,00	
13	30.00	Πελάτες εσωτερικού	181.835,50	138.907,73	42.927,77	
14	30.97	Πελάτες επισφαλείς	1.064,00	439,00	625,00	
15	31.00	Γραμ χαρτοφυλακίου	21.058,00	5.908,00	15.150,00	
16	31.03	Γραμ. Καθυστερημένα	2.000,0	2.000,00		
17	31.04	Γραμ. μεταβιβασμένα	2.600,00	2.600,00		
18	33.00	Προκατ. προσωπικού	2.000,00	2.000,00		
19	33.02	Δάνεια προσωπικού	2.500,00	400,00	2.100,00	
20	33.90	Επιτ. Εισπρακτέες	14.228,96	10.828,96	3.400,00	
21	33.95	Λοιποί χρεώστες διαφ.	354,00	354,00		
22	36.00	Έξοδα επομένων χρ.	361,00	361,00		
23	38.00	Ταμείο	82.493,00	61.094,39	21.398,61	
24	38.03	Καταθέσεις όψεως	69.122,76	43.999,60	25.123,16	
25	40.06	Εταιρικό κεφάλαιο		154.500,00		154.500,00
26	41.02	Τακτικό αποθεματικό		3.500,00		3.500,00
27	44.11	Προβλέψεις επισφ.πελ.		1.500,00		1.500,00
28	50.00	Προμηθευτές εσωτερ.	117.943,44	142.722,50		24.779,06
29	51.00	Γραμμάτια πληρωτέα	10.535,00	28.757,00		18.222,00
30	53.00	Αποδοχές προσωπικού	5.650,00	5.650,00		
31	53.90	Επιταγές πληρωτέες	12.000,00	20.000,00		8.000,00
32	53.98	Λοιποί πιστωτ. διάφορ.	354,00	354,00		
33	54.00	Φ.Π.Α.	38.722,23	41.452,86		2.730,63
34	54.03	Φόροι- τέλη αμοιβών	58,00	166,00		108,00
35	55.00	ΙΚΑ-TEAM	2.128,00	5.878,00		3.750,00
36	56.01	Έξοδα χρήσης δουλεμ.	311,00	311,00		
37	60.00	Αμοιβές έμμισθου πρ.	9.700,00		9.700,00	
38	60.03	Εργοδοτικές εισφορές	2.714,00		2.714,00	
39	62.05	Ασφάλιστρα	361,00		361,00	
40	62.07	Επισκευές-συντηρήσεις	500,00		500,00	
41	64.00	Έξοδα μεταφορών	500,00		500,00	
Υπόλοιπο σε μεταφορά			871.405,89	723.087,39	365.408,19	217.089,67

Α/Α	Κ.Α.	Τύπος λογαριασμού	Κινήσεις		Υπόλοιπα	
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
		Σύνολα από μεταφορά	871.405,89	723.087,39	365.408,19	217.089,67
42	64.02	Έξοδα προβολ.-διαφ.	300,00		300,00	
43	64.06	Δωρεές-επιχορηγήσεις	200,00		200,00	
44	70.00	ΥΟΚΟΗΑΜΑ		17.406,00		17.406,00
45	70.01	SILVESTRONE		34.830,00		34.830,00
46	70.02	CONTINETAL		20.340,00		20.340,00
47	70.03	MICHELIN	108,90	11.394,00		11.285,10
48	70.04	GOODYEAR	732,60	25.350,00		24.617,40
49	70.05	Ζάντες		40.055,00		40.055,00
50	75.07	Ενοίκια μεταφ.μέσων		300,00		300,00
51	81.00	Έκτακτα και αν. έξοδα	15,00		15,00	
52	89.00	Ισολογισμός ανοίγματ.	218.143,00	218.143,00		
53	04.01	Ελασ. προς αναγόμευση	370,00	210,00	160,00	
54	08.01	Ελασ. προς αναγόμευση	210,00	370,00		160,00
Σύνολα			1091485,39	1091485,39	336083,19	336083,19

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΜΗΝΟΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ

Α/Α	Κ.Α.	Τύπος λογαριασμού	Κινήσεις		Υπόλοιπα	
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
1	11.00	Κτίρια εγκατ. κτιρίων	99.000,00	24.750,00	74.250,00	
2	12.00	Μηχανήματα	9.000,00	720,00	8.280,00	
3	13.02	Αυτοκίνητα φορτηγά	43.00,00	19.350,00	23.650,00	
4	14.00	Έπιπλα	1.040,00	672,00	368,00	
5	14.02	Μηχανές γραφείου	525,00	246,00	279,00	
6	14.03	Ηλ. Υπολογιστές	1.800,00	720,00	1.080,00	
7	20.00	ΥΟΚΟΗΑΜΑ	13.748,00	456,75	13.291,25	
8	20.01	SILVESTRONE	41.504,00	970,20	40.533,80	
9	20.02	CONTINETAL	33.865,00	336,40	33.528,60	
10	20.03	MICHELIN	12.624,00		12.624,00	
11	20.04	GOODYEAR	28.688,00	450,00	28.238,00	
12	20.05	Ζάντες	43.738,00	732,00	43.006,00	
13	30.00	Πελάτες εσωτερικού	230.362,62	205.350,03	25.012,59	
14	30.97	Πελάτες επισφαλείς	1.064,00	439,00	625,00	
15	31.00	Γραμ χαρτοφυλακίου	26.058,00	7.058,00	19.000,00	
16	31.03	Γραμ. Καθυστερημένα	2.000,00	2.000,00		
17	31.04	Γραμ. μεταβιβασμένα	2.600,00	2.600,00		
18	33.00	Προκατ. προσωπικού	2.000,00	2.000,00		
19	33.02	Δάνεια προσωπικού	2.500,00	800,00	1.700,00	
20	33.90	Επιτ. Εισπρακτέες	24.228,96	14.228,96	10.000,00	
21	33.95	Λοιποί χρεώστες διαφ.	354,00	354,00		
22	36.00	Έξοδα επομένων χρ.	361,00	361,00		
23	38.00	Ταμείο	111.033,20	97.047,02	13.986,18	
24	38.03	Καταθέσεις όψεως	96.574,86	78.681,80	17.893,06	
25	38.08	Καταθέσεις ταμειυτηρ.	40.000,00		40.000,00	
26	40.06	Εταιρικό κεφάλαιο		154.500,00		154.500,00
27	41.02	Τακτικό αποθεματικό		3.500,00		3.500,00
28	44.11	Προβλέψεις επισφ.πελ.		1.500,00		1.500,00
29	45.10	Μακροπρόθ. Υποχρ.		40.000,00		40.000,00
30	50.00	Προμηθεντές εσωτερ.	172.960,64	187.824,10		14.863,46
31	51.00	Γραμμάτια πληρωτέα	23.757,00	40.377,00		16.620,00
32	53.00	Αποδοχές προσωπικού	13.300,00	13.300,00		
33	53.90	Επιταγές πληρωτέες	20.000,00	30.252,00		10.252,00
34	53.98	Λοιποί πιστωτ. διάφορ.	1.062,00	1.062,00		
35	54.00	Φ.Π.Α.	81.515,63	82.191,15		675,52
36	54.03	Φόροι- τέλη αμοιβών	166,00	274,00		108,00
37	55.00	ΙΚΑ-TEAM	5.878,00	10.134,00		4.256,00
38	56.01	Έξοδα χρήσης δουλεμ.	361,00	361,00		
39	60.00	Αμοιβές έμμισθου πρ.	19.400,00		19.400,00	
40	60.03	Εργοδοτικές εισφορές	5.428,00		5.428,00	
41	62.05	Ασφάλιστρα	1.261,00		1.261,00	
Υπόλοιπο σε μεταφορά			1212757,91	1025598,41	433434,48	246274,98

Α/Α	Κ.Α.	Τύπος λογαριασμού	Κινήσεις		Υπόλοιπα	
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
		Σύνολα από μεταφορά	1212757,91	1025598,41	433434,48	246274,98
42	62.07	Επισκευές-συντηρήσεις	500,00		500,00	
43	62.98	Λοιπές παροχές τρίτων	400,00		400,00	
44	64.00	Έξοδα μεταφορών	500,00		500,00	
45	64.02	Έξοδα προβολ.-διαφ.	300,00		300,00	
46	64.06	Δωρεές-επιχορηγήσεις	200,00		200,00	
47	65.98	Διάφορα έξοδα τραπεζ.	315,00		315,00	
48	70.00	YOKOHAMA		18.386,00		18.386,00
49	70.01	SILVESTRONE		38.750,00		38.750,00
50	70.02	CONTINETAL		34.750,00		34.750,00
51	70.03	MICHELIN	108,90	13.834,00		13.725,10
52	70.04	GOODYEAR	732,60	39.246,00		38.513,40
53	70.05	Ζάντες		45.155,00		45.155,00
54	75.07	Ενοίκια μεταφ.μέσων		300,00		300,00
55	81.00	Έκτακτα και αν. έξοδα	195,00		195,00	
56	89.00	Ισολογισμός ανοίγματ.	218.143,00	218.143,00		
57	04.01	Ελασ. προς αναγόμωση	500,00	370,00	130,00	
58	08.01	Ελασ. προς αναγόμωση	370,00	500,00		130,00
Σύνολα			1435022,41	1435022,41	435974,48	435975,48

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΙ

			Ενσώματες ακινητοποιήσεις			
11	00	00	Κατάστημα Ισόγειο-Κεντρικό	54.000		
11	99	00	Αποσβεσμένο Κατάστημα	13.500	40.500	
11	00	01	Αποθήκη	45.000		
11	99	01	Αποσβεσμένη Αποθήκη	11.250	33.750	
12	00	00	Ανυψωτικό Μηχάνημα	9.000		
12	99	00	Αποσβ. Ανυψωτικό Μηχάνημα	720	8.280	
13	02	00	Φορητό TOYOTA	25.000		
13	99	00	Αποσβεσμένο Φορητό TOYOTA	11.250	13.750	
13	02	01	Φορητό VOLVO	18.000		
13	99	01	Αποσβεσμένο Φορητό VOLVO	8.100	9.900	
14	00		Έπιπλα	1.040		
14	99	00	Αποσβεσμένα Έπιπλα	672	368	
14	02		Μηχανές Γραφείου	525		
14	99	02	Αποσβεσμένες Μηχανές Γραφείου	246	279	
14	03		Η/Υ	1.800		
14	99	03	Αποσβεσμένοι Η/Υ	720	1.080	
Β. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
20	00		YOKOHAMA	1.340		
20	01		SILVESTRONE	4.500		
20	02		CONTINENTAL	2.980		
20	03		MICHELIN	2.184		
20	04	00	GOODYEAR I	2.680		
20	04	01	GOODYEAR II	2.288		
20	05	00	ZANTEΣ I	2.160		
20	05	01	ZANTEΣ II	2.420		
20	05	02	ZANTEΣ III	1.170	21.722	
II. Απαιτήσεις						
30	00	00	ΙΩΡΔΑΝΙΔΗΣ Θ. ΙΩΑΝ & ΥΙΟΣ	363		
30	00	01	ΤΣΟΥΛΑΠΑΣ Τ. ΚΩΝ/ΝΟΣ	625		
30	00	02	ΤΡΟΧΟΣ Ε.Π.Ε.	786		
30	00	03	ΤΡΟΧΟΤΕΧΝΙΚΗ	354		
30	00	04	ΤΡΟΧΟΚΙΝΗΣΗ Ο.Ε.	703		
30	00	05	ΜΑΣΤΡΟΚΟΥΚΟΥ ΑΦΟΙ Ο.Ε.	1.097		
30	00	06	ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΣ Γ. ΔΗΜ.	998		
30	00	07	ΠΑΠΑΔΑΤΟΣ Δ. ΙΩΑΝΝΗΣ	647		
30	97	00	ΜΑΝΩΛΟΠΟΥΛΟΣ Κ. ΑΝΔΡΕΑΣ	439		
30	97	01	ΖΑΧΑΡΑΚΗΣ Α. ΙΩΑΝΝΗΣ	625	6.637	
31	00	00	Συναλλαγματική «ΤΡΟΧΟΣ Ε.Π.Ε.»	308		
31	00	00	Συναλλαγματική «ΤΡΟΧΟΚΙΝΗΣΗ Ο.Ε.»	600		
31	00	00	Συν/τική «ΜΑΣΤΡΟΚΟΥΚΟΥ ΑΦΟΙ ΟΕ»	530		
31	00	00	Συναλλαγματική «ΠΑΠΑΔΑΤΟΣ Δ. Ι.»	620	2.058	
33	00	00	Προκαταβολές έμμοισθου προσωπικού	500		
33	02	00	Δάνειο Ε. Νικολάου	2.500	3.000	33.417
Γ. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ						
38	00	00	Μετρητά	8.000		
38	03	00	Καταθέσεις Όψεως Στην Ε.Τ.Ε.	10.000		
38	03	01	Καταθέσεις Όψεως Στην Alpha Bank	12.000		30.000
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
36	00	01	Ασφάλιστρα	361		361
Σύνολο Ενεργητικού						171.685

			Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
I. Κεφάλαιο - Εταιρικό						
40	06	00	Σ. Παναγόπουλος	46.350		
40	06	01	Δ. Παναγόπουλος	46.350		
40	06	02	Κ. Θεοχάρης	61.800	154.500	
II. Αποθεματικά Κεφάλαια						
41	02		Τακτικό αποθεματικό		3.500	158.000
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ						
44	11		Προβλέψεις για επισφαλείς πελάτες			1.500
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ						
I. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις						
50	00	00	ΘΕΟΧΑΡΑΚΗΣ Α.Ε.	553		
50	00	01	ΙΚΑΡΟΣ Α.Ε.Β.Ε.	1.180		
50	00	02	Ε.Μ.Α. Α.Ε.	703		
50	00	03	FAFOUTIS Ε.Π.Ε.	644		
50	00	04	GOODYEAR	1.001		
50	00	05	ΠΑΠΑΠΕΤΡΟΥ Ο.Ε.Γ.Ε.	2.605		
50	00	06	PELMA S.A.	1.251	7.937	
51	00	00	Συναλλαγματική «ΘΕΟΧΑΡΑΚΗΣ Α.Ε.»	632		
51	00	00	Συναλλαγματική «ΠΑΠΑΠΕΤΡΟΥ ΟΕΓΕ.»	1.153		
54	03	00	Συναλλαγματική «PELMA S.A.»	472	2.257	
55	00	00	Φ.Μ.Υ.		58	
55	00	00	Λογαριασμός τρέχουσας χρήσης		1.622	11.874
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΩΝ						
56	01	01	ΕΥΔΑΠ		181	
56	01	00	Τηλεφωνικά		130	311
Σύνολο Παθητικού						171.685

A. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Ενομήματα ακινητοποιήσεις					
11	00	00	Κατάστημα Ισόγειο-Κεντρικό	54.000	
11	99	00	Αποσβεσμένο Κατάστημα	16.200	37.800
11	00	01	Αποθήκη	45.000	
11	99	01	Αποσβεσμένη Αποθήκη	13.500	31.500
12	00	00	Ανυψωτικό Μηχάνημα	9.000	
12	99	00	Αποσβεσμένο Ανυψωτικό Μηχάνημα	1.440	7.560
13	02	00	Φορτηγό TOYOTA	25.000	
13	99	00	Αποσβεσμένο Φορτηγό TOYOTA	15.000	10.000
13	02	01	Φορτηγό VOLVO	18.000	
13	99	01	Αποσβεσμένο Φορτηγό VOLVO	10.800	7.200
14	00		Επιπλα	1.040	
14	99	00	Αποσβεσμένα Επιπλα	879	161
14	02		Μηχανές Γραφείου	525	
14	99	02	Αποσβεσμένες Μηχανές Γραφείου	351	174
14	03		H/Y	1.800	
14	99	03	Αποσβεσμένοι H/Y	1.080	720

B. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

I. Αποθέματα					
20	00		YOKOHAMA	2.908,40	
20	01		SILVESTRONE	15.360	
20	02		CONTINETAL	5.800	
20	03		MICHELIN	4.140	
20	04	00	GOODYEAR I	4.000	
20	04	01	GOODYEAR II	2.028	
20	05	00	ZANTEES I	2.683,20	
20	05	01	ZANTEES II	4.200	
20	05	02	ZANTEES III	2.321,80	43.441,40

II. Απαιτήσεις

30	00		Πελάτες Εσωτερικού		
30	00	00	ΙΩΡΔΑΝΙΔΗΣ Θ. ΙΩΑΝ & ΥΙΟΣ	3.752,80	
30	00	01	ΤΣΟΥΛΑΠΑΣ Τ. ΚΩΝ/ΝΟΣ	2.518,31	
30	00	02	ΤΡΟΧΟΣ Ε.Π.Ε.	2.000	
30	00	03	ΤΡΟΧΟΤΕΧΝΙΚΗ	3.000	
30	00	04	ΤΡΟΧΟΚΙΝΗΣΗ Ο.Ε.	2.892,80	
30	00	05	ΜΑΣΤΡΟΚΟΥΚΟΥ ΑΦΟΙ Ο.Ε.	2.063,84	
30	00	06	ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΣ Γ. ΔΗΜ.	3.100	
30	00	07	ΠΑΠΑΔΑΤΟΣ Δ. ΙΩΑΝΝΗΣ	5.326,20	
30	97	01	ΖΑΧΑΡΑΚΗΣ Α. ΙΩΑΝΝΗΣ	1	24.654,95
31	00		Γραμμάτια Εισπρακτέα στο Χαρτοφυλάκιο	19.000	19.000
33	02		Δάνεια Προσωπικού	1.700	1.700
33	13		Ελληνικό Δημόσιο-Προκαταβλημένοι & Παρακρατημένοι Φόροι	2.189,27	2.189,27
33	90		Επιταγές Εισπρακτέες Μεταχρονολογημένες	10.000	10.000

III. Διαθέσιμα

38	00	00	Μετρητά	13.986,18	
38	03	00	Καταθέσεις Όψεως Στην Ε.Τ.Ε.	5.806,10	
38	03	01	Καταθέσεις Όψεως Στην Alpha Bank	12.086,96	
38	08	01	Καταθέσεις Ταμειοτηρίου Στην Alpha Bank	40.000	71.879,24

Γ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

36	00	01	Ασφάλιστρα Πυρός	200	
36	00	02	Ασφάλιστρα αυτοκινήτων φορτηγών	550	
36	02		Αγορές Υπό Παραλαβή	6.136	6.886

Δ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ

04	01		Ελαστικά προς αναγόμωση	130	
----	----	--	-------------------------	-----	--

Σύνολο Ενεργητικού

274.995,86

A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

I. Κεφάλαιο - Εταιρικό					
40	06	00	Σ. Παναγόπουλος	46.350	
40	06	01	Δ. Παναγόπουλος	46.350	
40	06	02	Κ. Θεοχάρης	61.800	154.500
II. Αποθεματικά Κεφάλαια					
41	02		Τακτικό αποθεματικό		4.334,25
III. Αποτελέσματα εις νέο					
42	00		Υπόλοιπο κερδών χρήσεως εις νέο		1.000

B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ

44	11		Προβλέψεις για επισφαλείς πελάτες		2.000
----	----	--	-----------------------------------	--	-------

Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

I. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις					
45	10	01	Δάνειο από ALPHA BANK	40.000	40.000
II. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις					
50	00	00	ΘΕΟΧΑΡΑΚΗΣ Α.Ε.	2.553,98	
50	00	01	ΙΚΑΡΟΣ Α.Ε.Β.Ε.	2.000	
50	00	02	Ε.Μ.Α. Α.Ε.	2.749	
50	00	03	ΦΑΦΟΥΤΙΣ Ε.Π.Ε.	2.078,40	
50	00	04	GOODYEAR	1.702,52	
50	00	05	ΠΑΠΑΠΕΤΡΟΥ Ο.Ε.Γ.Ε.	788,76	
50	00	06	PELMA S.A.	9.124,80	20.997,46
51	00		Γραμμάτια Πληρωτέα Σε Ευρο		16.620
51	00	00	PELMA S.A. λήξη 02/02/05	5.000	
51	00	01	ΙΚΑΡΟΣ Α.Ε.Β.Ε. λήξη 28/02/05	2.620	
51	00	02	ΦΑΦΟΥΤΙΣ Ε.Π.Ε. λήξη 28/02/05	4.000	
51	00	03	Ε.Μ.Α. Α.Ε. λήξη 03/05/05	5.000	
53	14	00	Σωκράτης Παναγόπουλος	4.455,23	
53	14	01	Δημήτρης Παναγόπουλος	4.455,23	
53	14	02	Κωνσταντίνος Θεοχάρης	5.940,30	14.850,76
53	90	00	PELMA S.A.	5.252	
53	90	01	GOODYEAR	5.000	10.252
54	00	99	Εκκαθάριση-Απόδοση Φ.Π.Α.	218,88	
54	03	00	Φ.Μ.Υ.	108	
54	08		Λογ. Εκκαθ. Φόρ-Τελών Δηλ Φόρ Εισοδ.	5.485,82	
54	09	11	Χαρτόσημο & ΟΓΑ Κερδών ΕΠΕ	242,69	6.055,39
55	00		ΙΚΑ - TEAM	4.256	4.256

Δ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ

08	02		Ελαστικά προς αναγόμωση	130	
----	----	--	-------------------------	-----	--

130

Σύνολο Παθητικού

274.995,86

5.4 Φορολογικές Υποχρεώσεις και Λοιπά Γεγονότα κατά τη Διάρκεια της Χρήσης

5.4.1. Υπολογισμοί Μισθοδοσίας

ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ Γ. ΝΙΚΟΛΑΟΥ: Λογιστής

Ακρωτηρίου 150, Α.Φ.Μ.: 012532449 (Γ' Δ.Ο.Υ. Πατρών) – έγγαμος με ένα τέκνο, μηνιαίες ακαθάριστες αποδοχές: 1.200€.

Μηνιαίες ακαθάριστες αποδοχές	1.200€
Μείον κρατήσεις	180€
Μηνιαίες καθαρές αποδοχές	1.020€

Αναγωγή σε ετήσιο καθαρό εισόδημα = 1.020€ x 14 = 14.280€

Κλιμάκιο εισοδήματος	Φορολογικός συντελεστής (%)	Σύνολο φόρου
*11.000€	0	0
2.400€	15	360€
880€	30	264€
14.280€		624€

* 10.000€ + 1.000€ x ένα τέκνο = 11.000€ αφορολόγητο

Αναλογούν φόρος ετησίως: 624€

Παρακρατηθείς φόρος ετησίως: 624€ - 624€ x 2,5% = 624€ - 15,6€ = 608,40€

Παρακρατηθείς φόρος μηνιαίως: 608,40€ : 14 ≈ 44€

ΕΛΕΝΗ Α. ΜΑΝΕΣΗ: Υπάλληλος γραφείου

Ναυσικάς 55, Α.Φ.Μ.: 012335483 (Β' Δ.Ο.Υ. Πατρών) – έγγαμη δίχως τέκνα, μηνιαίες ακαθάριστες αποδοχές: 900€.

Μηνιαίες ακαθάριστες αποδοχές	900€
Μείον κρατήσεις	135€
Μηνιαίες καθαρές αποδοχές	765€

Αναγωγή σε ετήσιο καθαρό εισόδημα = $765\text{€} \times 14 = 10.710\text{€}$

Κλιμάκιο εισοδήματος	Φορολογικός συντελεστής (%)	Σύνολο φόρου
10.000€	0	0€
710€	15	106,50€
10.710€		106,50€

Αναλογούν φόρος ετησίως: 106,50€

Παρακρατηθείς φόρος ετησίως: $106,50\text{€} - 106,50\text{€} \times 2,5\% = 106,50\text{€} - 2,66\text{€} = 103,84\text{€}$

Παρακρατηθείς φόρος μηνιαίως: $106,84\text{€} : 14 \approx 7\text{€}$

ΣΤΑΥΡΟΣ Σ. ΗΛΙΟΠΟΥΛΟΣ: Οδηγός φορτηγού

Ανθείας 25, Α.Φ.Μ.: 012582934 (Β' Δ.Ο.Υ. Πατρών) – έγγαμος με δύο τέκνα, μηνιαίες ακαθάριστες αποδοχές: 1.000€.

Μηνιαίες ακαθάριστες αποδοχές-	1.000€
<u>Μείον κρατήσεις</u>	<u>150€</u>
Μηνιαίες καθαρές αποδοχές	850€

Αναγωγή σε ετήσιο καθαρό εισόδημα = $850\text{€} \times 14 = 11.900\text{€}$

Κλιμάκιο εισοδήματος	Φορολογικός συντελεστής (%)	Σύνολο φόρου
*11.900€	0	0€
11.900€		0€

* $10.000\text{€} + 1.000\text{€} \times \text{δύο τέκνα} = 10.000\text{€} = 12.000\text{€} > 11.900\text{€}$

Αναλογούν φόρος ετησίως:	0€
Παρακρατηθείς φόρος ετησίως:	0€
Παρακρατηθείς φόρος μηνιαίως:	0€

ΓΕΩΡΓΙΟΣ Ζ. ΛΕΦΑΣ: Οδηγός φορτηγού

Γεωργίου Ρούφου 19, Α.Φ.Μ.: 01234887 (Γ' Δ.Ο.Υ. Πατρών) – έγγαμος με ένα τέκνο, μηνιαίες ακαθάριστες αποδοχές: 950€.

Μηνιαίες ακαθάριστες αποδοχές	950€
<u>Μείον κρατήσεις</u>	<u>142,5€</u>
Μηνιαίες καθαρές αποδοχές	807,50€

Αναγωγή σε ετήσιο καθαρό εισόδημα = $807,50€ \times 14 = 11.305€$

Κλιμάκιο εισοδήματος	Φορολογικός συντελεστής (%)	Σύνολο φόρου
*11.000€	0	0€
305€	15	45,75€
11.305€		45,75€

* $10.000€ + 1.000€ \times \text{ένα τέκνο} = 10.000€ + 1.000€ = 11.000€$

Αναλογούν φόρος ετησίως: 45,75€

Παρακρατηθείς φόρος ετησίως: $45,75€ - 45,75€ \times 2,5\% = 45,75€ - 1,14€ = 44,61€$

Παρακρατηθείς φόρος μηνιαίως: $44,61€ : 12 \approx 3€$

ΝΙΚΟΛΑΟΣ Φ. ΕΡΓΑΤΗΣ: Εργαζόμενος ανειδίκευτος

Ευβοίας 140, Α.Φ.Μ.: 013383449 (Γ' Δ.Ο.Υ. Πατρών) – άγαμος χωρίς τέκνα, μηνιαίες ακαθάριστες αποδοχές: 800€.

Μηνιαίες ακαθάριστες αποδοχές	800€
<u>Μείον κρατήσεις</u>	<u>120€</u>
Μηνιαίες καθαρές αποδοχές	680€

Αναγωγή σε ετήσιο καθαρό εισόδημα = $680€ \times 14 = 9.520€$

Κλιμάκιο εισοδήματος	Φορολογικός συντελεστής (%)	Σύνολο φόρου
9.520€	0	0€
9.520€		0€

Αναλογούν φόρος ετησίως: 0€

Παρακρατηθείς φόρος ετησίως: 0€

Παρακρατηθείς φόρος μηνιαίως: 0€

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2004**(α) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΚΑΙ ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ**

Κλιμάκιο Εισοδήματος	Φορολογικός Συντελεστ%	Φόρος Κλιμακίου	Σύνολο Εισοδήματος	Σύνολο Φόρου
10.000	0	0	10.000	0
3.400	15	510	13.400	510
10.000	30	3.000	23.400	3.510
Υπερβάλλον	40			

(β) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΚΑΙ ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ

Κλιμάκιο Εισοδήματος	Φορολογικός Συντελεστ%	Φόρος Κλιμακίου	Σύνολο Εισοδήματος	Σύνολο Φόρου
8.400	0	0	8.400	0
5.000	15	750	13.400	750
10.000	30	3.000	23.400	3.710
Υπερβάλλον	40			

Μειώσεις φόρου για παιδιά:

Το αφορολόγητο ποσό του α' κλιμακίου αυξάνεται κατά 1.000 ευρώ για κάθε ένα παιδί, για τα δύο πρώτα ,για το τρίτο κατά 8.000 ευρώ και για κάθε ένα πέραν του τρίτου 1.000 ευρώ. Π.χ για μισθωτό με δύο παιδιά 12.000 ευρώ, για μη μισθωτό με τρία παιδιά 18.400 ευρώ.

Το ποσό με το οποίο προσαυξάνεται το αφορολόγητο ποσό του α' κλιμακίου μειώνει το ποσό του δεύτερου κλιμακίου και αν αυτό δεν επαρκεί, το ποσό του τρίτου κλιμακίου.

Εάν ο ένας σύζυγος δεν έχει εισόδημα ή αυτό που έχει είναι μικρότερο από το αφορολόγητο ποσό του α' κλιμακίου της κλίμακας, το αφορολόγητο ποσό που αφορά τα τέκνα ή η διαφορά που προκύπτει και μέχρι το αφορολόγητο ποσό που αφορά τα τέκνα προστίθεται στο αφορολόγητο ποσό του άλλου συζύγου.

ΜΙΣΘΟΛΟΓΙΑ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ								
Προσωπικό	Ακαθάριστες Αποδοχές	ΙΚΑ – TEAM Ασφαλισμένου	Φ.Μ.Υ.	Σύνολο Κρατήσεων	ΙΚΑ – TEAM Εργοδότη	Προκαταβολές προσωπικού	Δάνεια Προσωπικού	Καθαρές Αποδοχές
Ε. Νικολάου	1.200	191	44	235	336	-	200	765
Ε. Μάνεση	900	143	7	150	251	300	-	450
Γ. Λέφας	950	151	3	154	266	200	-	596
Σ. Ηλιόπουλος	1.000	159	0	159	280	300	-	541
Ν. Εργάτης	800	127	0	127	224	200	-	473
	4.850	771	54	825	1.357	1.000	200	2.825
ΜΙΣΘΟΛΟΓΙΑ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ								
Ε. Νικολάου	1.200	191	44	235	336	-	200	765
Ε. Μάνεση	900	143	7	150	251	300	-	450
Γ. Λέφας	950	151	3	154	266	200	-	596
Σ. Ηλιόπουλος	1.000	159	0	159	280	300	-	541
Ν. Εργάτης	800	127	0	127	224	200	-	473
	4.850	771	54	825	1.357	1.000	200	2.825
ΜΙΣΘΟΛΟΓΙΑ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ								
Ε. Νικολάου	2.400	382	88	470	672	-	400	1.530
Ε. Μάνεση	1.800	286	14	300	502	-	-	1.500
Γ. Λέφας	1.900	302	6	308	532	-	-	1.592
Σ. Ηλιόπουλος	2.000	318	0	318	560	-	-	1.682
Ν. Εργάτης	1.600	254	0	254	448	-	-	1.346
	9.700	1.542	108	1.650	2.714	-	400	7.650

5.4.2. Φ.Π.Α. (Μηνιαίος)

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΙ Φ.Π.Α. ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ

<u>Αγορές 18%</u>		<u>Επιστροφές αγορών</u>	
Εμπορευμάτων:	5.464 (04/01/04)	Εμπορευμάτων:	268 (13/01/04)
Εμπορευμάτων:	3.720 (16/01/04)		
Εμπορευμάτων:	9.504 (20/01/04)	<u>Εκπτώσεις αγορών</u>	
Εμπορευμάτων:	4.700 (24/01/04)	Εμπορευμάτων:	475,20 (20/01/04)
Εμπορευμάτων:	5.200 (26/01/04)		
<u>Πωλήσεις 18%</u>		<u>Εκπτώσεις πωλήσεων:</u>	
Εμπορευμάτων:	3.500 (09/01/04)	Εμπορευμάτων:	841,50 (29/01/04)
Εμπορευμάτων:	6.240 (12/01/04)		
Εμπορευμάτων:	7.720 (16/01/04)		
Εμπορευμάτων:	7.012 (21/01/04)		
Εμπορευμάτων:	8.640 (24/01/04)		
Εμπορευμάτων:	6.248 (29/01/04)		
Εμπορευμάτων:	11.160 (30/01/04)		

Δαπάνες

Μεταφορικών Μέσων: 100 (23/01/04)

Φ.Π.Α. Εισροών 18%

Εμπορευμάτων: $(5.464\text{€} + 3.720\text{€} + 9.504\text{€} + 4.700\text{€} + 5.200\text{€}) \times 0,18 = 28.588\text{€} \times 18\%$
 $= 5.145,84\text{€}$

Επιστροφές Αγορών: $268\text{€} \times 18\% = 48,24\text{€}$ Εκπτώσεις Αγορών: $475,20\text{€} \times 18\% = 85,54\text{€}$

133,78€

Φ.Π.Α. Εισροών 18% = $5.145,84\text{€} - 133,78\text{€} = 5.012,06\text{€}$

Φ.Π.Α. Εκροών 18%

$$\begin{aligned} \text{Εμπορευμάτων: } & (3.550\text{€} + 6.240\text{€} + 7.720\text{€} + 7.012\text{€} + 8.640\text{€} + 6.248\text{€} + 11.160\text{€}) \\ & \times 0,18 = 50.570\text{€} \times 0,18 = 9.102,60\text{€} \end{aligned}$$

$$\text{Εκπτώσεις πωλήσεων 18\%} = 841,50\text{€} \times 0,18 = 151,47\text{€}$$

$$\text{Φ.Π.Α. Εκροών 18\%} = 9.102,60\text{€} - 151,47\text{€} = 8.951,13\text{€}$$

$$\text{Φ.Π.Α. Δαπανών 18\%} = 100\text{€} \times 18\% = 18\text{€}$$

$$\text{Φ.Π.Α. Εκροών (εμπορευμάτων 18\%)} = 8.951,13\text{€}$$

$$\text{Φ.Π.Α. Εισροών} = \text{Φ.Π.Α. Εμπορευμάτων 18\%}: 5.012,0\text{€}$$

$$\text{Φ.Π.Α. Δαπανών: } \underline{\quad 18\text{€}}$$

$$5.030,06\text{€}$$

$$\text{Φ.Π.Α. προς απόδοση: } \text{Φ.Π.Α. Εκροών 18\%}: 8.951,13\text{€}$$

$$- \text{Φ.Π.Α. Εισροών 18\%}: \underline{5.030,06\text{€}}$$

$$3.921,07\text{€}$$

Φ.Π.Α. ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - ΠΙΝΑΚΑΣ

Ημερ/νια	Αγορές	Επιστροφές Αγορών	Εκπτώσεις Αγορών	Φ.Π.Α. Δαπανών	Πωλήσεις	Επιστροφές Πωλήσεων	Εκπτώσεις Πωλήσεων
04/01/04	983,52						
09/01/04					639		
12/01/04					1.123,20		
13/01/04		48,24					
16/01/04	669,60						
18/01/04					1.389,60		
20/01/04	1.710,72						
20/01/04			85,54				
21/01/04					1.262,16		
23/01/04				18			
24/01/04					1.555,20		
24/01/04	846						
26/01/04	936						
29/01/04					1.124,64		
29/01/04							151,47
31/01/04					2.008,80		
ΣΥΝΟΛΟ	5.145,84	48,24	85,54	18	9.102,60		151,47

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκειμένους με Β' ή Γ' κατηγορ. θιβλία ΚΒΣ

Εκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλ/μένων.
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ		ΕΤΟΣ	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004				
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005				

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. Γ. ΠΑΤΡΩΝ 001

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

από 02.01.04 έως 31.01.04

Αν η δήλωση είναι εκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.

ΕΤΟΣ 006

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)

ΜΗΝΑΣ	008	X	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ΤΡΙΜΗΝΟ		1	2	3	4								

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

010	ΤΡΟΠΟ ΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΑΤΗΓΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ
		2		

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)

012	ΔΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛ/ΝΟΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤ/ΣΗ ΑΠΑΛ/ΣΗΣ	ΕΝΑ ΣΥΝΤΗ ΑΠΑΛ/ΜΕΝΟΥ	ΚΑΘ'ΕΡΕΘΗ ΕΙΣΑΓΩΓΕ ΚΑΤ	ΕΣΟΔΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡ. ΑΠΟΒ.	ΚΑΤ ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7	8

ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμί-
στηκε ο κωδ. 012 - 4,
συμπληρώστε
τους κωδ. 006 και 009.

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ

009

Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΕΛΑΣΤΙΚΑ ΠΑΤΡΩΝ Ε.Π.Ε.	
102	ΟΝΟΜΑ	103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104 ΤΙΤΛΟΣ
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106 ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	107 ΤΑΧΥΚΩΔ. ΤΗΛΕ-ΦΩΝΟ
	ΠΑΡΟΔΟΣ ΜΟΤΑΡΑ 50	ΧΑΤΟ ΟΒΡΥΑ ΠΑΤΡΩΝ	26500 2610524412
108	Α.Φ.Μ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	110
	099516241	ΕΙΔΟΣ 109 ΑΡΙΘΜΟΣ	111
			112

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ που αναλογεί	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΝ που αναλογεί
Ι. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ σε αυτή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	301	8 331	Ι. ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	351	8 371
	302	4 332		352	4 372
	303	49.728,50 18 333	8.951,13	353	27.844,80 18 373
II. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου από λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά αυτά	304	6 334		354	6 374
	305	3 335		355	3 375
	306	13 336		356	13 376
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΛΤΕΩΝ ΕΚΡΩΝ	307	49.728,50 ΣΥΝ. ΦΟΡ.	8.951,13	357	100 ΦΠΑ ΔΑΠ.
ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	308			358	27.944,80 ΣΥΝ. ΦΟΡ.
ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	309				
ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	310				
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΝ	311	49.728,50			18 5.030,06
Δ. ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ					
Πλεονεκτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου	401				
ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης λόγω προσημύμ. ποσά	402				404
Χρεωστικό αρχικής δήλωσης	403				
Ε. ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ					
ΦΠΑ εισρωών που πρέπει να μειωθεί βάσει Προβλτα	411				
Χρεωστικό μετράει ε ποσών, φασ, πλειοψηφία & λοιπά αφαιρούμενα	412				413
					ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ 420
					5.030,06

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ. 420)

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	3.921,07
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ εκπρόθ. υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	3.921,07

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.

ΤΡΕΙΣ ΧΙΛΙΑΔΕΣ ΕΝΝΙΑΚΟΙ ΕΙΣ ΕΙΚΟΣΗ ΘΥΑ ΕΥΡΩ ΧΑΙ ΕΝΔΑ ΛΕΠΤΑ

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
Σ. ΠΑΝΑΓΟΠΟΥΛΟΣ	Ε. ΜΙΚΟΛΛΟΥ		
(Όνομο ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/νση)	(Όνομο ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/νση)	(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

μπληρώνεται από τη ΔΟΥ
αποδοίχστε ποσό που καταχωρείται είναι αριθμικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλ/ν (-) πριν απ' αυτό.
α ποσό σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,63.

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΙ Φ.Π.Α. ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥΑγορές 18%

Εμπορευμάτων:	20.710	(01/02/04)
Εμπορευμάτων:	20.884	(04/02/04)
Εμπορευμάτων:	21.800	(11/02/04)
Εμπορευμάτων:	22.243	(21/02/04)

Εκπτώσεις αγορών

Εμπορευμάτων:	1.090	(11/02/04)
Εμπορευμάτων:	1.112,15	(21/02/04)
Σύνολο:	2.202,15	

Πωλήσεις 18%

Εμπορευμάτων:	11.505	(02/02/04)
Εμπορευμάτων:	12.440	(05/02/04)
Εμπορευμάτων:	11.070	(10/02/04)
Εμπορευμάτων:	14.560	(14/02/04)
Εμπορευμάτων:	16.450	(16/02/04)
Εμπορευμάτων:	12.900	(19/02/04)
Εμπορευμάτων:	9.960	(22/02/04)
Εμπορευμάτων:	9.960	(26/02/04)

Δαπάνες

Μεταφορικών Μέσων Τρίτων:	200€
Έξοδα προβολής και διαφήμισης:	300€

Λοιπά έσοδα

Έσοδα: 300€

Φ.Π.Α. Εισροών 18%

Εμπορευμάτων: $(20.710€ + 20.884€ + 21.800€ + 22.243€) \times 0,18 = 85.637€ \times 18\% = 15.414,66$

Επιστροφές Αγορών:

$2.202,15€ \times 18\% = 396,39€$

$$\text{Φ.Π.Α. Εισροών 18\%} = 15.414,66\text{€} - 396,39\text{€} = 15.018,27\text{€}$$

$$\text{Φ.Π.Α. Δαπανών} = (200\text{€} + 300\text{€}) \times 18\% = 500\text{€} \times 18\% = 90\text{€}$$

Φ.Π.Α. Εκροών 18%

$$\text{Εμπορευμάτων: } (11.505\text{€} + 12.440\text{€} + 11.070\text{€} + 14.560\text{€} + 16.450\text{€} + 12.900\text{€} + \\ 9.960\text{€} + 9.920\text{€}) \times 0,18 = 98.805\text{€} \times 0,18 = 17.784,90\text{€}$$

$$\text{Φ.Π.Α λοιπών εσόδων:} \quad \underline{\quad 54\text{€}} \\ 17.838,90\text{€}$$

$$\text{Φ.Π.Α. Εισροών} = \text{Φ.Π.Α. Εμπορευμάτων 18\%: } 15,018,27\text{€} \\ + \text{Φ.Π.Α. Δαπανών 18\%: } \underline{\quad 90\text{€}} \\ 15.108,27\text{€}$$

$$\text{Φ.Π.Α. προς Απόδοση: } \text{Φ.Π.Α. Εκροών 18\%: } 17.838,90\text{€} \\ - \text{Φ.Π.Α. Εισροών 18\%: } \underline{15.108,27\text{€}} \\ 2.730,63\text{€}$$

Φ.Π.Α. ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ – ΠΙΝΑΚΑΣ

Ημέρ/νια	Αγορές	Επιστροφές Αγορών	Εκπτώσεις Αγορών	Φ.Π.Α. Δαπανών	Πωλήσεις	Επιστροφές Πωλήσεων	Εκπτώσεις Πωλήσεων
01/02/04	3.727,80						
02/02/04					2.070,90		
02/02/04				36			
08/02/04							54
04/02/04	3.759,12						
05/02/04					2.239,20		
10/02/04							
11/02/04	3.924				1.992,60		
11/02/04			196,20				
14/02/04					2.620,80		
17/02/04					2.322		
17/02/04				54			
21/02/04	4.003,74						
21/02/04			200,19				
22/02/04					1.792,80		
26/02/04					1.785,60		
16/02/04					2.961		
ΣΥΝΟΛΟ	15.414,66		396,39	90	17.784,90		54

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β' ή Γ κατηγορ. διθλία ΚΒΣ

Εκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απολμμένων. Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά. Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

Table with 4 columns: ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (003), ΑΡΙΘΜΟΣ, ΕΤΟΣ, ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (004), ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ (005)

Table with 2 columns: ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ (Γ. ΠΑΤΡΟΝ, 001), ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (από 010204 έως 200204)

Table with 2 columns: ΕΤΟΣ (006)

Table with 2 columns: ΜΗΝΑΣ (1-12), ΤΡΙΜΗΝΟ (1-4)

Main classification table with 4 columns: ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (010), ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (ΑΝΗΤΗΣ ΑΠΑΛΛΟΓΗΣ, ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ, ΟΡΙΣΤΕΝ ΑΠΑΛΛΟΓΗΣ, ΕΝΔ. ΣΥΝΤΗ. ΑΔΑΛΜΕΝΟΥ, ΚΑΝΥΠΕΡΘΗ ΕΞΕΙΡΕΣ. ΚΩΔ., ΕΞΟΦ. ΑΠΟ ΦΟΡ. ΑΠΟΘ., ΚΑΤ. ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΤΑΘΗΚΗ, ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ), ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμ. στίπη ο κωδ. 012-4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009, ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛΛΟΓ. (009)

Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

Table A: ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Η ΑΝΗΤΗ. Fields include: 101 ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ (ΕΛΛΕΤΙΚΑ ΠΑΤΡΩΝ Ε.Π.Ε.), 102 ΟΝΟΜΑ, 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ, 104 ΤΙΤΛΟΣ, 105 Δ/ΝΣΗ - ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ (ΠΑΡΟΔΟΣ ΝΟΥΑΡΑ 50), 106 ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ (ΠΑΤΟ ΟΒΡΥΑ ΠΑΤΡΩΝ), 107 ΤΑΧΥΚΩΔ. ΤΗΛΕΦΩΝΟ ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ (76500, 2610524612), 108 Α.Φ.Μ. (099516242), ΕΙΔΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ (ΑΡΙΘΜΟΣ 109), Προσπαρουσιούνται ενδο-κοινωνικές συναλλαγές (110), ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. (111), ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΩΦ. Ε.Δ.Χ. (112), Μόνα σε εκτάκτη δήλωσ. και για το Δημόσιο (113)

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

Table B: ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ. Columns: Α, Β, Γ, Δ, Ε. Rows include: 301-303 ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΝΗΤΗ, 304-306 ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΝΗΤΗ στα νησιά Αιγαίου, 307-310 ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ, 311 ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ, 401-403 ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ, 411-412 ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ, 420 ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, εκπτώση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ. 420)

Table G: ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ. Columns: ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ (501, 2.730,63), ΠΟΣΟ για έκπτωση (502), ΠΟΣΟ για επιστροφή (503), ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ (Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ. ΔΥΟ ΧΙΛΙΑΔΕΣ ΕΠΤΑΧΩΣΙΑ ΤΡΙΑΝΤΑ ΕΥΡΩ ΚΑΙ ΕΞΗΝΤΑ ΤΡΙΑ ΛΕΠΤΑ)

Table with 4 columns: Ο ΔΗΛΩΝ (Σ. ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΑΚΟΣ), Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ (Ε. ΝΙΚΟΛΑΟΥ), Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ, Ο ΤΑΜΙΑΣ. Includes signatures and names.

Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ. Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλην (-) πριν απ' αυτό. Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,63. ΕΚΔΟΣΗ 2003 050 - Φ.Π.Α.

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΙ Φ.Π.Α. ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥΑγορές 18%

Εμπορευμάτων: 21.400 (03/12/04)

Εμπορευμάτων: 11.140 (09/12/04)

Εμπορευμάτων: 5.680 (14/12/04)

Πωλήσεις 18%

Εμπορευμάτων: 12.780 (01/12/04)

Εμπορευμάτων: 12.168 (06/12/04)

Εμπορευμάτων: 9.748 (12/12/04)

Εμπορευμάτων: 6.040 (16/12/04)

Δαπάνες

Ασφάλιστρα: 600€ (04/12/04)

Ασφάλιστρα: 300€ (04/12/04)

Φωτισμός: 400€ (08/12/04)

Φ.Π.Α. Εισροών 18%Εμπορευμάτων: $(21.400€ + 11.140€ + 5.680) \times 0,18 = 38.220€ \times 18\% = 6.879,60$ Δαπανών: $(600€ + 300€ + 400€) \times 18\% = 1.300 \times 0,18 = 234€$ Φ.Π.Α. ΕκροώνΕμπορευμάτων: $(12.780€ + 12.168€ + 9.748€ + 6.040) \times 0,18 = 40.736€ \times 0,18 =$
7.332,48€

Φ.Π.Α. προς Απόδοση: Φ.Π.Α. Εκροών 18%: 7.332.48€

Φ.Π.Α. Εισροών 18%: 6.879,60€

Φ.Π.Α. Δαπανών: 234€-7.113,60€**218,88€**

Φ.Π.Α. ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ – ΠΙΝΑΚΑΣ

Ημερ/νια	Αγορές	Επιστροφές Αγορών	Εκπτώσεις Αγορών	Φ.Π.Α. Δαπανών	Πωλήσεις	Επιστροφές Πωλήσεων	Εκπτώσεις Πωλήσεων
01/12/04					2.300,40		
03/12/04	3.852						
04/12/04				108			
04/12/04				54			
06/12/04					2.190,24		
09/12/04	2.005,20						
08/12/04				72			
12/12/04					1.754,64		
14/12/04	1.022,40						
16/12/04					1.087,20		
ΣΥΝΟΛΟ	6.879,60			234	7.332,48		

5.4.3. Φ.Μ.Υ. (Διμηνιαίος)

Κατάσταση
 Έτος της Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία: Γ' ΠΑΤΡΩΝ
 Φορολογική περίοδος: 01/12 - 31/12 2004
 Αριθμός δήλωσης:

Αξιόλογος { Φακέλλος
 Φορολ. Μητρώου

***ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΗΛΩΣΗ**

Απόδοσης φόρου και τελών χαρτί/μου που παρακρατούνται από αμοιβές που θεωρούνται εισόδημα από ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ, από ΜΙΣΘΟΥΣ και ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ, καθώς και από ΑΜΟΙΒΕΣ ΓΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ.
 Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα αν παραλαμβάνεται μηχανογραφικά.
 Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα αν παραλαμβάνεται χειρόγραφα.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Όνοματεπώνυμο ή επώνυμο: <u>ΕΛΑΣΤΙΚΑ ΠΑΤΡΩΝ Ε.Π.Ε.</u> Όνομα πατέρα:
	ΚΑΛΩΝ	Όνοματεπώνυμο: <u>ΣΟΚΡΑΤΗΣ ΠΑΝΑΓΟΠΟΥΛΟΣ</u> Όνομα πατέρα: <u>ΓΕΩΡΓΙΟΣ</u>
	Νομική μορφή (Ο.Ε., Α.Ε. κτλ.): <u>Ε.Π.Ε.</u> Αντικείμενο εσοχών: <u>ΕΜΠΟΡΙΑ ΕΛΑΣΤΙΚΩΝ ΑΥΤΟ.</u>	
	Δ/ση Επιχείρησης: <u>ΠΑΡΟΔΟΣ ΝΟΤΑΡΑ 50-ΟΒΡΥΑ</u> Τηλ: <u>2610-524412</u>	
	Δ/ση κατοικίας ή επαγ/τος: <u>ΠΑΡΟΔΟΣ ΝΟΤΑΡΑ 50</u> Τηλ: <u>2610-524412</u>	

ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	Ακαθάριστες αποδοχές ή αμοιβές	Ποσά που αποδίδονται:			Πρόσθετοι φόροι εκπρόθεσμου			ΚΩΔ. ΑΡΙΘ.	Σύνολο			
		Συντ. %	Κ.Α. Εσοδού	Ποσό	Συντ. %	Κ.Α. Εσοδού	Ποσό					
1. ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ (άρθρα 55, 59 & 60 ν.2238/1994)	Ακαθάριστες αμοιβές											
		Μηνιαίο 200.....										
		Διμηνίο 200.....							01			
		Φόρος								02		
		Χαρτόσημο								03		
Σύνολο								04				
2. ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ (άρθρα 57, 59 & 60 ν.2238/1994)	Ακαθάριστες αποδοχές	Μηνιαίο 200.....										
		<u>ΣΤ</u> Διμηνίο 200.4								05		
		Εξουηνίο 200.....										
		Φόρος			108						06	108
		Χαρτόσημο									07	
Σύνολο			108						08	108		
3. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ (άρθρα 58 & 59 ν.2238/1994)	Ακαθάριστες αμοιβές	Διμηνίο 200.....										
		Φόρος									09	108
		Χαρτόσημο										
		ΟΓΑ Χαρτόσημο										
		Σύνολο			108							
4.		Μηνιαίο-Διμηνίο 200.....										
		Φόρος										
		Χαρτόσημο										
		ΟΓΑ Χαρτόσημο										
		Σύνολο										
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ										108		

Βεβαιώνω υπεύθυνα την σκίαση αυτής της δήλωσης
15/01 2005
 Ο Δηλών
Σ. ΠΑΝΑΓΟΠΟΥΛΟΣ

Θεωρήθηκε..... 200..... Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ.	ΤΜΗΜΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΣΟ ΠΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗ (ολογραφικά)..... Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ποσό που εισπραχθηκε (αριθμ.) 200..... Ο υπολλήλος εισπράξης
--	---	---

* Η δήλωση αυτή υποβάλλεται μέχρι την 20η ημέρα των μηνών Μαρτίου, Μαΐου, Ιουλίου, Σεπτεμβρίου, Νοεμβρίου και Ιανουαρίου ή του επομένου από την υποχρέωση παρακρατούμενων μηνών ή ετών στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επομένου από την παρακατάστη μήνα ή προκειμένου για νομικούς, μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο των μηνών Σεπτεμβρίου, Μαρτίου και Ιανουαρίου. Οι υποχρεωμένοι σε ετούς για να αποδοθούν τα ποσά του φόρου και των τελών που παρακρατήθηκαν κατά τη διάρκεια της αμείβως προηγούμενης φορολογικής περιόδου (διμηνίο, μηνιαίο, εξουηνίο) σε περίπτωση δήλωσης ετήσιας φορολογικής δήλωσης ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ μέσα στο μήνα Μάρτιο κάθε έτους, για τις αποδοχές που καταβλήθηκαν σε

Προς τη Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία **Γ' ΜΑΡΤΙΝ**
μερολογιακή περίοδος **01/01 - 31/03** 2004
αριθμός δήλωσης

Αριθμός { Φορέλλου
Φορολ. Μητρώου

*ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΗΛΩΣΗ

Απόδοσης φόρου και τελών χαρτί/μυο που παρακρατούνται από αμοιβές που θεωρούνται εισόδημα
από **ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ**, από **ΜΙΣΘΟΥΣ** και **ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ**,
καθώς και από **ΑΜΟΙΒΕΣ ΓΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ**.
Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα αν παραλαμβάνεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα αν παραλαμβάνεται χειρόγραφα.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία: ΕΛΛΗΤΙΚΗ ΜΑΡΤΙΝ Ε Π Ε	Όνομα πατέρα:
		Νομική μορφή (Ο.Ε., Α.Ε., κλπ.): Ε.Π.Ε.	Αντικείμενο εδράσεων: ΕΜΠΟΡΙΚΑ ΕΛΛΗΤΙΚΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ
		Δ/ση Επιχείρησης: ΠΑΡΑΧΩΣ ΚΩΣΤΑΡΑ Σο - ΚΑΤΟ ΟΒΡΥΑ - ΠΛΑΤΑ	Τηλ: 2610-524412
ΣΤΟΙΧΕΙΑ	ΚΑΤΟΧΟΥ	Όνοματεπώνυμο: ΣΟΚΡΑΤΗΣ ΜΑΡΤΙΝΙΔΗΣ	Όνομα πατέρα: ΓΕΩΡΓΙΟΣ
		Δ/ση κατοικίας ή επαφής: ΠΑΡΑΧΩΣ ΚΩΣΤΑΡΑ Σο	Τηλ: 2610-524412

ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	Ακαθάριστες αποδοχές ή αμοιβές	Ποσά που αποδίδονται			Πρόσθετοι φόροι εκπροθεσμού			ΚΩΔ. ΑΡΙΘ.	Σύνολο
		Συντ. %	Κ.Α. Εσόδου	Ποσό	Συντ. %	Κ.Α. Εσόδου	Ποσό		
1. ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ (άρθρα 55, 59 & 60 ν.2238/1994)	Ακαθάριστες αμοιβές								
..... Μήνας 200.....								01	
..... Δίμηνο 200.....								02	
..... Φόρος								03	
..... Χαρτόσημο								04	
..... ΟΓΑ Χαρτόσημου									
..... Σύνολο									
2. ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ (άρθρα 57, 59 & 60 ν.2238/1994)	Ακαθάριστες αποδοχές								
..... Μήνας 200.....								05	
Α' Δίμηνο 200 4								06	109
..... Εξαμηνίο 200.....									
..... Φόρος			109					07	
..... ΟΓΑ Φόρου								08	
..... Χαρτόσημο								09	109
..... ΟΓΑ Χαρτόσημου									
..... Σύνολο			109						
3. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ (άρθρα 58 & 59 ν.2238/1994)	Ακαθάριστες αμοιβές								
..... Δίμηνο 200.....								10	
..... Φόρος								11	
..... Χαρτόσημο								12	
..... ΟΓΑ Χαρτόσημου								13	
..... Σύνολο									
4.									
..... Μήνας-Δίμηνο 200.....								14	
..... Φόρος								15	
..... Χαρτόσημο								16	
..... ΟΓΑ Χαρτόσημου								17	
..... Σύνολο									
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ									109

Βεβαιώνω υπεύθυνα την ακρίβεια αυτής της δήλωσης
15/12 200**4**

Ο Δηλών
Σ. ΠΑΝΑΓΟΠΟΥΛΟΣ

Θεωρήθηκε..... 200..... Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ.	ΤΜΗΜΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗ (ολογράφως) Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ποσό που εισπραχθηκε (Αριθμ.): 200..... Ο υπάλληλος εισπράξεως
--	---	---

* Η δήλωση αυτή υποβάλλεται μέχρι την 29η ημέρα των μηνών Μαρτίου, Μαΐου, Ιουλίου, Σεπτεμβρίου, Νοεμβρίου και Ιανουαρίου ή του επόμενου από την υποχρέωση παρακρατούμενων φόρων ή τελών στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου από την παρακράτηση μήνα ή ποσά που παρακρατήθηκαν κατά τη διάρκεια της αμείνων πραγματοποιημένης φορολογικής περιόδου (ίδιου μήνα - εξαμηνίου - εξαμηνίου) - Ο υποχρεούμενος να υποβάλει τα ποσά του φόρου και των τελών που παρακρατήθηκαν κατά τη διάρκεια της αμείνων πραγματοποιημένης φορολογικής περιόδου (ίδιου μήνα - εξαμηνίου - εξαμηνίου) ελεύθερα να υποβάλει την ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΗΛΩΣΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ μέχρι στο μήνα Μάρτιο κάθε έτους, για τις αποδοχές που καταβλήθηκαν σε

5.5 Προσδιορισμός των Αποτελεσμάτων Χρήσης Εξολογιστικά

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΙ

α) Προσδιορισμός μικτού αποτελέσματος:

Πωλήσεις εμπορευμάτων	189.269,50
<u>-Κόστος Πωλήσεων</u>	<u>127.780,25</u>
Μικτό κέρδος εμπορευμάτων	61.489,25
<u>Κόστος πωλήσεων = (Α.Α. + Αγ) – Τ.Α. =</u>	
= (21.722€ + 149.499,65€) – 43.441,40=	
= (171.221,65 – 43.441,40 =	
= 127.780,25	

β) Προσδιορισμός αποτελέσματος εκμετάλλευσης:

Μικτό κέρδος εμπορευμάτων	61.489,25
Έσοδα κεφαλαίων	+400
Λοιπά έξοδα	-40.046
<u>Έξοδα λειτουργίας διάθεσης</u>	<u>-300</u>
Κέρδη εκμετάλλευσης	21.543,25
Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	-195
<u>Προβλέψεις</u>	<u>-1.124</u>
Κέρδη χρήσης	20.224,25€

$$\begin{aligned} \text{Μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους} &= \frac{\text{Μικτό Αποτέλεσμα Πωλήσεων}}{\text{Κόστος Πωλήσεων}} \times 100 = \\ &= \frac{61.489,25}{127.780,25} \times 100 = \\ &= 0,4812 \times 100 = 48,12\% \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων} &= \frac{\text{Μικτό Αποτέλεσμα Πωλήσεων}}{\text{Κόστος Πωλήσεων}} \times 100 = \\ &= \frac{61.489,25}{189.269,50} \times 100 = \\ &= 0,3248 \times 100 = 32,48\% \end{aligned}$$

ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2004

Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηδευματία ή της επιχείρησης

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 01/01/04 003 έως 31/12/04

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ * 004

ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 008 ΤΡΟΠΙΚΗ 1 ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ 2

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ	Γ' ΔΟΥ ΠΑΤΡΩΝ	005	
Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ	Γ' ΔΟΥ ΠΑΤΡΩΝ	007	
ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ		017	

ΠΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Μ. 018	0.9.9.5.162.4.4	Κωδικός Αριθμός Κύριος δραστηριότητας Είδος 705	11203	Κ. Δ. Δ. που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα εκκαθάριστα έσοδα 761	11203
--------	-----------------	---	-------	---	-------

Μ. 019	0.9.9.5.162.4.4	Κωδικός Αριθμός Κύριος δραστηριότητας Είδος 705	11203	Κ. Δ. Δ. που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα εκκαθάριστα έσοδα 761	11203	
ΕΠΩΝΥΜΟ Α'	ΕΜΠΟΡΙΟ ΕΛΑΣΤΙΚΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ	ΕΠΩΝΥΜΟ Β'	010	ΟΝΟΜΑ	011	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου) **ΕΛΑΣΤΙΚΑ ΠΑΤΡΩΝ Ε.Π.Ε.**

ΚΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΙΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)

Μ. 041		ΕΠΩΝΥΜΟ	047	ΟΝΟΜΑ	721	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
--------	--	---------	-----	-------	-----	--------------

ΠΑΚΑΣ Β'. ΤΗΡΟΥΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΑ - ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ.

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Τίτλος βιβλίου (Αγоров, Εσοδων-Εξόδων, Πρόσθετων)	Αριθμός πράξης θεώρησης και έτος	Τίτλος στοιχείου (Αποδ. Λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν		Αριθμός Κυκλοφορίας	Κυβικά εκατοστά Ε.Ι.Χ.	Οφελ. Φορτίο Φ.Ι.Χ.	Αριθ. Θέσεων Λεωφ. Ι.Χ.
			Από Νο	Μέχρι Νο				
Υποχρ.		1. ΔΔ						
Εσοδων - Εξόδων		2. ΤΑ						
		3. ΦΟΡΤΟΤΙΚΗ						
		4.						
		5.						
		6.						
		7.						

ΠΑΚΑΣ Δ'. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Υποχρ. εν έμβρ. 728	Α	B	X	AB	AG	Από μη τήρησης 726	Μη υπάχρου 1	Απολλοα-οσμενα 2	***Απαλλασσο-μενοι με Α.Π.Δ. 3	Τρόπος Ένταξης 727	Υποχρ. εν έμβρ. 1	Προαιρετικά 2	***Υποχρ. με Α.Π.Δ. 3
Μ. 729						Μη τήρησης 729	Διακ. 729	730	020	ΣΥΝΕΧΩΣ 1	ΕΠΟΧΙΑΚΩΣ 2	ΠΛΑΝΟΔΙΩΣ 3	Χρήσεις που κλείσατε εντός της διοχ. περιόδου 730

Παραστήματα 061	Φορολογικές αποθήκες 062	Βιβλίο αποθήκης 063	ΝΑΙ 1	ΟΧΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3
Προσθετικά χώροι 064	Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό 065	5	ΝΑΙ 1	ΟΧΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3
Χρήσεις 067	Εποχιακά απασχολούμενο προσωπικό 068		ΝΑΙ 1	ΟΧΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3
Πατάκια 070	Ανέλεγκτες χρήσεις (περιλαμβάνεται η κλειόμενη) 071		ΝΑΙ 1	ΟΧΙ 2	ΜΕΙΚΤΑ 3
Χώροι εκτός έδρας 073	Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Αρ. 90 ν. 2190/1920) 074		ΝΑΙ 1	ΟΧΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3

ΠΑΚΑΣ Ε'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Αριθμός δηλούντος 738	Α	B	X	AB	AG	Ο δήλ. είναι: ** 736	736	067ΚΕΙΜΕΝΑΤΑΣ 1	ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ 2	ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ 3	ΑΝΤΙΚΑΤΟΣ 4
ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΠΑΝΑΓΟΠΟΥΛΟΣ 738						ΕΠΩΝΥΜΟ Β' 739	ΟΝΟΜΑ ΣΩΧΡΑΤΗΣ 740	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΓΕΩΡΓΙΟΣ 741			
Μ. 741	138560241	Κωδικός ΔΟΥ 742	Γ' ΔΟΥ	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ 743	ΕΙΔΟΣ 744	ΑΡΙΘΜΟΣ 848339	ΦΥΛΟ 745	X	1	0	2
ΙΑ 746	ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ ΧΩΡΙΟ ΠΑΝΑΓΙΩΣ ΣΤΑΤΑ 50-ΟΔΡΑ ΠΑΤΡΩΝ 747	ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΠΑΤΡΩΝ 748	ΤΑΧ. ΚΩΔ. 749	26500	ΤΗΛΕΦΩΝΟ 750	7610-524412					

ΠΑΚΑΣ ΣΤ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ

ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 681	ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 904
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ **** 905	

Διεύθυνση συγκτάστασης	Χαρακτήρ. εγκατάστασης (Κεντρικό, Υποκατάστημα κτλ.)	Περίοδος μίσθωσης	Όνοματεπώνυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Ποσό
				671	672
				673	674
				675	676
				677	678
				679	680
				906	907

Ο ΔΗΛΩΝ ΠΑΝΑΓΟΠΟΥΛΟΣ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ
Επων.: ΝΙΚΟΛΑΟΥ	Επων.: ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ	Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του.
Όνομ.: ΑΚΡΟΤΗΡΙΟΥ Ι.Σ.Ο.	Δ/ση: 012532449	(Σφραγίδα και υπογραφή)	Επώνυμο:
Α.Φ.Μ.: Γ' ΠΑΤΡΩΝ	Αρ. Μητρ. δ.δ. ασκ. επαγγ/τος:		Όνομα:
Κατηγορία άδειας:			Δ/ση:
			Αρ.Δ. Ταυτ.:
			Α.Φ.Μ.:

*** Σόν διαγραμμίστε αυτή την επιλογή πρέπει να συμπληρωσάτε τους Κωδ. 728 και 729.

***** Σόν διαγραμμίστε αυτή την επιλογή πρέπει να συμπληρωσάτε τους Κωδ. 728 και 729.

ΠΑΝΑΚΑΣ Ζ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ή ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ

Αγορές	Εσωτερικού	Εισαγωγές	β) Απογραφή	Εναρξης	Λήξης
εμπορευμάτων	231	232	εμπορεύματα	256	257
& β' υλών-υλικών συσκ.	235	236	έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259	260
ελαστικών υλικών	239	240	πρώτες και βοηθητικές ύλες	261	262
αλλακτικών παγίων	243	244	υλικά συσκευασίας	264	265
ών συσκευασίας	247	248	ημιτελή	267	268
Σύνολο αγορών	251	252	υπολείμματα	270	271
αγορών παγίων χρήσης	811	812	Σύνολο απογραφής	520	521

Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης	δ) Δαπάνες	Εμπορίας - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Ελευθέρων Επαγγελματιών
εμπορική πώληση εμπορευμάτων	αμοιβές προσωπικού	522	523	524
εμπορική πώληση εμπορευμάτων	αμοιβές και έξοδα τρίτων	525	526	527
εμπορική πώληση προϊόντων	παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	528	529	530
εμπορική πώληση προϊόντων	ιδιοχρηση	531	532	533
ανά έσοδα δραστηριότητας	διάφορα έξοδα	534	535	536
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	τόκοι και συναφή έξοδα	537	538	539
Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών	αποβέσεις παγίων	541	542	543
Προς το Δημόσιο	Σύνολο δαπανών	544	545	546

στ) Εξωλογιστικός προσδιορισμός κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Α' κλπ. (άρθρο 32 παρ. 1 ν. 2238/94)							
Κωδ. αριθ. πινάκων Π.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αναρτών	Συν. στις μετ. κέρδους (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Συν. στις μετ. κέρδους (%)	Καθαρά κέρδη		
Ανά έσοδα παρ. υπηρεσιών	302	303	304				305
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρ.	308	309	310				311
Ακαθάριστα Έσοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών	314	315	316				317
εμπορική πελατεία	320	321	322				323
Προς το Δημόσιο Τομέα	326	327	328				329
εργηδευματίες κ.τ.λ. **	332	333	334				335
ματερές μηχανικών		834	835				836
ανά έσοδα Ελευθέρων Επαγγ.		339	340				341
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/τιών	283	Σύνολο 343	344				345

Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας	Εμπορίας - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Ελευθέρων Επαγγελματιών	Συνολικά
Σύνολο Ακαθάρτιστων Εσόδων	548	549	550	551
Μείωση: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)	552	553	554	555
Μείωση: Δαπάνες χρήσης	556	557	558	559
Μείωση: Έσοδα βάσει λογιστικού προσ/μίου	560	561	562	563
Μείωση: Δαπάνες μη εκπιπόμενες	564	565	566	567
Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό	568	569	570	571

Προσδιορισμός φορολογητέων κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Α' ή Β' Κατηγορίας και ελευθέρων επαγγελματιών						
Μείωση: Έσοδα περ. α', β', γ', δ' παρ. 1 αρ. 32, περ. α' & β' παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.*	840	Τέλος παιγνίων	592			
Μείωση: Απάνη αγοράς Φ.Τ.Μ., 50% εργοδοτικών εισοφορών	336	Δαπάνη Επιστ. έρευνας ν. 2992/2002 αρθ. 10 παρ. 1	318			
Μείωση: Διαφορό δαπανών	324	***είδος μελέτης	342			
		Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη	346			

ΠΑΝΑΚΑΣ Η'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ *							
Περιοχή (Δήμος ή κοινότητα) αγροκτήματος	Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (1)	Συντ/στικής καθαρού κέρδους (2)	Καθαρά κέρδη (3) = (1) x (2)		
			ΣΥΝΟΛΟ	631	ΣΥΝΟΛΟ	632	

ΠΑΝΑΚΑΣ Θ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ							
Περιοχή (Δήμος ή κοινότητα) αγροκτήματος	Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας γης β) είδος εκτροφής ζώων γ) είδος άλλης μονάδας	Αριθμός: α) απορριμμάτων β) ζώων γ) άλλων μονάδων (1)	Ορεινό Ημιορεινό Πεδινό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα α) ανά στρέμ. β) από εμβαλή (ζώων γ) ανά άλλη μονάδα (2)	Συνολικό καθαρό εισόδημα άρθρο 42 ν. 2238/1994 (3) = (1) x (2)	
						ΣΥΝΟΛΟ	635
							636
Μείωση: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για εκμίσθωση γεωργικής γης						X 25% ή 50% (άρθρο 43 ν. 2238/1994)	638
Μείωση: β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού	637					Άθροισμα μειώσεων (636 + 638)	639
						Φορολογούμενο εισόδημα	642

πληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικό εισόδημα ηηδευματίες Β' ή Γ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. οι οποίοι παρακράτησαν φόρο από αυτές τις αμοιβές, μόνο για μηχανικούς, αρχιτέκτονες κτλ.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ Γ' ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

λογισμού	Έναρξης *		Λήξης	β) Έσοδα	
αμοιβή (ΑΙ)	161	162		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Α73)	459
κόστος από έκδοση αντίτιμο επί το όφελος (ΑΙΙ)	165	166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Α74)	465
έσοδα αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)	169	170		έσοδα παρελόμενων ασχολιών (Α75)	467
ισοτικά κεφάλαια (ΑΙΥ)	173	174		έσοδα κεφαλαίων (Α76)	469
έσοδα σε νέο (ΑΥ)	177	178		ιδιοπαρογωγή παγίων & χρησημο. προβλ. εκμετάλλευσης (Α78)	471
πρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΙ)	181	182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	475
πρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΙΙ)	185	186		γ) Κόστη	
σπουδαίοι λογαριασμοί (Δ)	189	190		αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	412
ζήμενο κεφάλαιο (Α)	193	194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	416
κόστος εισηρημένου στην χρήση (ΔΙ14)	163	164		κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν	420
κόστος (ΔΙ11)	167	168		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν	424
κόστος εισπρακτέο (ΔΙ2)	171	172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν	425
έκτακτες επιστολές (ΔΙ2α)	175	176		δασπάνες παραγωγής	428
έκτακτες σε καθυστέρηση (ΔΙ3)	179	180		ύψος βιομηχανοποίησης	431
έκτακτες εισηρημένες (ΔΙ3α)	183	184		δ) Δαπάνες	
έκτακτες με καθυστέρηση (ΔΙ3β)	187	188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	461
έκτακτες σε επίδοχο πελάτες (ΔΙ10)	191	192		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και ζημιές	477
					1399

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΙΑ' ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

κλάση	Χοντρικές Εσωτερικού	Λιανικές Εσωτερικού	Ενδοοικονομικές Παραδόσεις	Εξαγωγές	Πωλήσεις στο Δημόσιο
προϊόντων	466	478	474	470	841
ετοιμών και ημιτελών	464	476	472	468	842
υλικών - υπολειμμάτων	480	843	844	845	846
υλικών - υλικών συσκευασίας	482	847	848	849	850
υλικών	484	851	852	853	854
επιθετικών παγίων	486	855	856	857	858
συσκευασίας	487	859	860	861	862
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488	863	864	865	866
πωλησιών για λογαριασμό τρίτων	508	512	867	868	869
πωλησιών	195	870	871	872	873

κλάση	στο εσωτερικό	στην Ευρωπαϊκή Ένωση	σε τρίτες χώρες	γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)	
έκτακτες - μειωμένες	453	874	875	κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404
πωλησιών στο Δημόσιο	455			κόστος πωληθέντων προϊόντων	408
	457	876	877	Σύνολο (κόστος πωληθέντων)	434

κλάση	Εσωτερικού	Εισαγωγές	Ενδοοικονομ. αποκτήσεις	ε) Απογραφή εμπορευμάτων στοιχείων πρώτων και βοηθ. υλών	Έναρξης*	Λήξης
προϊόντων	401	402	403	εμπορεύματα	426	427
υλικών - υλικ. συσκ.	405	406	407	προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	429	430
υλικών	409	410	411	υποπροϊόντα και υπολείμματα	432	433
επιθετικών παγίων	413	414	415	παραγωγή σε εξέλιξη	435	436
υλικών (Α/28)	417	418	419	α' & β' υλ. - υλικά συσκευασίας	437	438
σύνολο αγορών	421	422	423	αναλώσιμα υλικά	440	441
επιθετικών παγίων	878	879	880	ανταλλακτικά παγίων στοιχείων	443	444
έκτακτες (συνολικά)				είδη συσκευασίας (Α/28)	446	447
έκτακτες εξοδα προσωπικού (Α/60)	439	24.828	Αποτελέσματα και δείκτες	Σύνολο απογραφής	449	450
έκτακτες εξοδα τρίτων (Α/61)	442				450	451
έκτακτες τρίτων (Α/62)	445	1411		η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.		
έκτακτες έσοδα (Α/63)	448			Κωδικός αριθμός Πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.		Έσοδα
έκτακτες εξοδα (Α/64)	451	4.000		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	463	
έκτακτες συναφή έξοδα (Α/65)	452	315		ΜΕΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	496	62.499,25
έκτακτες παγίων (Α/66)	454	12.792		ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ	473	26.543,25
έκτακτες εκμετάλλευσης (Α/68)	456			ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ	479	20.224,75
έκτακτες εξοδα υποκαταστημάτων (Α/69)	458			ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ	481	20.224,75
έκτακτες Α/95+Α97 (με πρόσημο)	460			ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	483	502
Γενικό σύνολο εξόδων	462	40.346		ΑΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	485	506
				% μετρίκο εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους	500	881
				% μετρίκο εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων	504	882
				% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων	884	885

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΙΒ' ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ' ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**

Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη	Συνολική αξία εργατολαβικών ή συμβολαίων αγοράς οικοπέδων	Συνολικά ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (Άρθρο 34, 35 και 36, ν. 2238/1994)	Συνολικά καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη
10%	602	620	621
12%	604	623	624
25%	606	626	627
ΣΥΝΟΛΑ	608	627	628

Μετα, μόνο όταν τα σχετικά στοιχεία δεν προκύπτουν από την απογραφή λήξης στο έντυπο Ε3 της προηγούμενης χρήσης. Πληρώνονται οι πίνακες ΙΒ' και ΙΓ' θα συμπληρώνεται ανάλογα και ο πίνακας ΙΔ'

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

α/α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσιο, ιδιωτικό κλπ.)	Ακαθάριστα έσοδα από πιστοποιήσεις Δημοσίων τεχνικών έργων ή αξία εκτελεσθέντος ιδιωτικού έργου		Αξία υλικών		Συν/ιστής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη
			Εργολάβου	Εργοδότη				
1.			609					613
2.			610					614
3.			611					615
		ΣΥΝΟΛΟ	612					616
α/α	Α/Α εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονομαστέπωνυμο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (Άρθρο 34, 35 και 36, ν. 2238/1994)	Συν/ιστής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη		
1.			682	685		688		
2.			683	686		689		
		ΣΥΝΟΛΟ	684	687		690		

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραγράφου 5 άρθρου 33 ν. 2238/1994*

Ε. Δ. Χ.		Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %	Καθαρά κέρδη (1)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (3) = (1) - (2)	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα
Έδρα	Οδηγός Ιδιοκτήτης			Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλεωτής Μη Ιδιοκτήτης				
									890
Φ. Δ. Χ.		Αριθμός Κυκλοφορίας	Ωφέλιμο Φορτίο	Ποσά Φόρου (1)		Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Ποσού Φόρου (3) = (1) - (2)		
Έδρα	Οδηγός Ιδιοκτήτης			Οδηγός Τρίτος					
ΣΥΝΟΛΟ									
Α. Δ. Χ.		Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %	Αριθμ. θέσεων	Καθαρά κέρδη (1)		Ποσό μείωσης λόγω έδρας Α.Δ.Χ. ενταγμένων σε ΚΤΕΛ (2)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (3) = (1) - (2)	
Έδρα	Οδηγός Ιδιοκτήτης				Οδηγός Τρίτος				
									897

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΣΤ'. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ. (Συμπληρώνεται ΜΟΝΟ από τους εκμεταλλευτές επιβατικών, φορτηγών και λεωφορείων που δεν τηρούν βιβλία Γ' Κατηγορίας)

Είδος οχήματος	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Θέσεις ΕΔΧ - Λεωφ. ΔΧ.	Ωφέλιμο φορτίο φορτηγού ΔΧ.	Είδος καυσίμου Β/Κ - Γ/Κ Υ/Γ	Οδηγός		Ποσοστό συνιδιοκτησίας (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Έξοδα	Καθαρά κέρδη
						Ιδιοκτήτης	Τρίτος				
									651	652	653
									654	655	656
									657	658	659
									660	661	662
									663	664	665

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΖ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραγράφου 6 άρθρου 33 ν. 2238/1994 **

ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛ. ΔΩΜΑΤΙΑ - ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ			Αριθμός δωματίων		**Εκμετάλλευση Καφέ ή Σνάκ-Μπαρ στον ίδιο χώρο	ΚΑΜΠΙΝΓΚ		Αριθμός θέσεων σκηνών-τροχόσπιτων-αυτοκινήτων	
Κατηγορία	Δήμος - Κοινότητα εγκατάστασης	Αριθμός δωματίων	υπόχρεου	συζύγου		α/α	Δήμος - Κοινότητα εγκατάστασης	υπόχρεου	συζύγου
1. Ενοικιαζόμενα δωμάτια							1.		
2. Μονόχωρα (studio) διαμερ.							2.		
3. Δίχωρα διαμερίσματα							3.		
4. Τρίχωρα διαμερίσματα							4.		

Σημειώσεις φορολογούμενου:

5.6 Διάθεση Κερδών Ε.Π.Ε.

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΙ

Καθαρά κέρδη χρήσης = 20.224,25€

1. Υπολογισμός φόρου εισοδήματος:	φορολογητέα κέρδη x 35%	=
	= (καθαρά κέρδη – επιχ. αμοιβή) x 35%	=
	= (20.224,25 – 10.112,13) x 35%	=
	= 10.112,12€ x 35%	= 3.539,24€

Επιχειρηματική αμοιβή:

α) Σωκράτης Παναγόπουλος:	20.224,25€ x 1/2 x 30%	= 3.033,64€
β) Δημήτρης Παναγόπουλος:	20.224,25€ x 1/2 x 30%	= 3.033,64€
γ) Κωνσταντίνος Θεοχάρης:	20.224,25€ x 1/2 x 40%	= <u>4.044,85€</u>
	Σύνολο	10.112,13€

Αναλογούν φόρος = 3.539,25€

Προκαταβολή επόμενου έτους: 3.539,24€ x 55% = 1.946,58

Χρεωστικός φόρος = Αναλογούν φόρος + Προκαταβολή επόμενου έτους =
 = 3.539,24€ + 1.946,58€ = 5.485,82€

Υπολογισμός α' δόσης: 5.485,82€ / 5 = 1.097,16€

Χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου = 20.224,25 x 1,20% = 242,69€

2. Τακτικό αποθεματικό:	(καθαρά κέρδη – φόρος εισοδήματος) x 5%	=
	= (20.224,25 – 3.539,24) x 5%	=
	= 16.685,01€ x 5%	= 834,25€

3. Υπόλοιπο κερδών σε νέο:	1.000€
-----------------------------------	--------

4. Κέρδη προς διανομή στους εταίρους:	Καθαρά κέρδη – φόρος εισοδήματος –
	Τακτικό αποθεματικό – Υπόλοιπο κερδών σε νέο =
	= 20.224,25 – 3.539,24 – 834,25€ - 1.000€ =
	= 14.850,76€

α) Σωκράτης Παναγόπουλος:	30% (14.850,76€ x 30%)	= 4.455,23€
β) Δημήτρης Παναγόπουλος:	30% (14.850,76€ x 30%)	= 4.455,23€
γ) Κωνσταντίνος Θεοχάρης:	40% (14.850,76€ x 40%)	= <u>5.940,30€</u>
	Σύνολο	14.850,76€

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΚΕΡΔΩΝ:

1. Φόρος εισοδήματος	:	3.539,24€
2. Τακτικό αποθεματικό	:	834,25€
3. Υπόλοιπο κερδών σε νέο	:	1.000€
4. Κέρδη προς διανομή στους εταίρους	:	14.850,76€
	Σύνολο	20.224,25€

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Κεφάλαιο 5^ο

Ο.Ε., Ε.Ε., ΑΣΤΙΚΩΝ, ΑΦΑΝΩΝ Ή ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ,

ΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΑΣΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ ΚΑΙ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΩΝ

Οικονομικό έτος 2004

Διαχείριση από 01/01 έως 31/12 2004

Προς τη Δ.Ο.Υ. Γ' ΔΟΥ ΠΑΤΡΩΝ

Αριθ. Φορ. Μητρώου 09951624L

Αριθ. Δήλωσης*

Η δήλωση του προηγούμενου οικον. έτους υπαβλήθηκε

στη Δ.Ο.Υ. Γ' ΔΟΥ ΠΑΤΡΩΝ

ΑΡΧΙΚΗ	
ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	
ΠΟΛ. 1109/2002	

ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ
ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

Βιβλίο Κ.Β.Σ. A B Μη υπόχρεοι Γ Προσπ. Υποχρ.

ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΛΑΣΤΙΚΑ ΠΑΤΡΩΝ Ε.Π.Ε. ΑΡΙΘ. ΤΑΥΤ.

102 ΟΝΟΜΑ 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ

104 ΤΙΤΛΟΣ ΤΗΛ.

ΕΔΡΑ: 105 ΠΟΛΗ ΟΒΡΥΑ ΠΑΤΡΩΝ 106 ΟΔΟΣ ΠΑΡΟΔΟΣ ΝΑΥΤΑΡΑ ΑΡΙΘ. ΣΟ. 107 ΤΑΧ. ΚΩΔ. 26500

ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΜΠΟΡΙΟ ΕΛΑΣΤΙΚΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ 002 ΚΑΔ. 47203

ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΑ ΣΥΣΤΑΣΗΣ 1990 ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΜΕΧΡΙ 2010 ΑΡΙΘ. ΚΑΙ ΧΡΟΝ. ΔΗΜ. ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ 539/23-01-1990

ΠΑΡΑΤΑΣΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑΣ ΜΕΧΡΙ ΑΡΙΘ. ΚΑΙ ΧΡΟΝΟΛ. ΔΗΜ. ΤΡΟΠ. ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ

ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ

Συνολικά φορολογητέα κέρδη (από κωδ. 510 Πιν. Η') 001

Ή ζημιές (από κωδ. 515 Πιν. Η') 003

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΤΛ.	Κύριος και συμπληρωματικός φόρος κτλ.	ΒΕΒΑΙΩΣΗ *
Φόρος που αναλογεί: <u>10112,12</u> x 35% ή 30% 004	<u>3539,24</u>	Φόρος
Φόρος συμπληρωματικός 3% 005		Τέλη χαρτ/μου
Άθροισμα (α) 700	<u>3539,24</u>	ΟΓΑ χαρτ/μου
Μείον:		Πρόσθ. φόρος
Φόρος εισοδ/τος που προκαταβλήθηκε 008		Πρόσθ. τέλη χαρτ/μου
>> >> >> παρακρατήθηκε 009		Πρόσθ. εισφορά ΟΓΑ χαρ/μου
>> άρθρου 7 του ν. 1160/1981 010		Προκαταβολή
>> αλλοδαπής 600		
Άθροισμα αφαιρούμενων ποσών (β) 701		Σύνολο:
Πιστωτικό ποσό (β-α) 012		A.X.K.
Ή χρεωστικό ποσό (α-β) (γ) 011	<u>3.539,24</u>	Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση
Προκαταβολή φόρου (ΝΑΙ-ΟΧΙ <u>ΝΑΙ</u>) 014	<u>1946,58</u>	
Τέλη χαρτ/μου 3% από εκμίσθ. κτλ. ακινήτων 140		
Εισφορά ΟΓΑ στα τέλη χαρτ/μου 145		
Πρόσθ. φόρος % λόγω εκπροθέσμου 013		
Πρόσθ. Τέλη χαρτ/μου οικοδομών % >> 113		
Πρόσθ. Εισφορά ΟΓΑ χαρτ/μου % >> 997		
Άθροισμα χρεωστικών ποσών** (δ) 157	<u>5485,82</u>	Ελέχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (ε-δ) 160	<u>5485,82</u>	ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ 2004
Ή πιστωτικό ποσό για επιστροφή (δ-ε) 165		Ο Ενεργήσας τον έλεγχο

<p>Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος</p> <p>Επώνυμο:</p> <p>Όνομα:</p> <p>Δ/ση:</p> <p>Α.Φ.Μ.</p> <p>..... 2004</p> <p style="text-align: center;">Ο ΔΗΛΩΝ</p>	<p>Παραλήφθηκε:</p> <p>Εμπρόθεσμα: <input type="checkbox"/></p> <p>Εκπρόθεσμα: <input type="checkbox"/></p> <p>Μήνες* εκπροθέσμου <input type="checkbox"/></p> <p>..... 2004</p> <p style="text-align: center;">Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ</p>	<p>ΠΟΣΑ ΦΟΡΟΥ ΚΤΛ. ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ (1/5 ή 5/5)</p> <p>Φόρος <u>3.539,24</u> 3.539,24</p> <p>Τέλη χαρτ/μου <u>20.224,75</u></p> <p>ΟΓΑ χαρτ/μου <u>20.224,75</u> x 1% = <u>202,24</u></p> <p>Προκαταβολή <u>1946,58</u> 1946,58</p> <p>Πρόσθ. φόρος*** <u>202,24</u> x 20% χαρτ/μου = <u>404,48</u></p> <p>Πρόσθ. Τέλη χαρτ. % =</p> <p>Πρόσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ. % =</p> <p>Σύνολο*** <u>247,45</u></p> <p>Α.Χ.Κ.</p> <p>Αριθ. δίπλωτ.</p> <p style="text-align: center;">Ο Επιμελητής Είσπραξης</p>	<p>ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ *</p> <p>Έγινε έκπτωση για ποσό Αριθ. ΤΑΦΕ</p> <p>..... 2004</p> <p>Ο Ενεργήσας την έκπτωση</p>
--	---	--	--

Ολικά Δόσεις 294

Οι ενδείξεις αυτές θα συμπληρωθούν από την Υπηρεσία. ** (011+014+140+145+013+113+997) *** Τα ποσά αυτά καταβάλλονται εφάπαξ με την υποβολή της δήλωσης.

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' - ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ <<ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ>>

Ακαθάριστα έσοδα χρήσης	015	
Κέρδη χρήσης *	016	20.224,25
Ζημιές χρήσης *	017	
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται:		
1. Φόροι που δεν εκπίπτουν	018	
2. Ποσό αποσβέσεων που εκλέσθηκε πλέον των νομίμων	019	
(Σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)	020	
3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ	450	
4. Μισθοί και λοιπές απολαβές εταιρών-μελών	021	
5. Δαπάνες Ε.Ι.Χ. αυτών που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	022	
6. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	023	
7. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. με ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές	024	
Σύνολο κερδών	124	20.224,25
ή Υπόλοιπο ζημιών	100	
Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών Εταιριών**		
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται:		
1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές	026	
2. Έσοδα φορολογηθέντα με ειδικό τρόπο (τόκοι καταθέσεων κτλ.)	027	
(Σε περίπτωση ζημιών προστίθενται)	028	
3. Έσοδα Αφορολόγητα	460	
4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια	461	
5.	029	20.224,25
Κέρδη χρήσης	030	
ή Ζημιές χρήσης	039	
Ζημιές παρελθουσών χρήσεων	040	
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	240	
ή ΖΗΜΙΕΣ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	240	
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞ. ΝΟΜΩΝ, κ.τ.λ. :		
1. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 1262/1982	043	
2. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη χώρα επενδύσεις ν. 1892/1990	044	
3. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. 2601/1998	046	
4. Δαπάνες έπισημημικής τεχνολογικής έρευνας Ν.2992/2002, άρθρο 10 παρ. 1 (εξωλογιστικά)	060	
5.	061	
6.	059	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	048	20.224,25
ή ΖΗΜΙΕΣ	448	
ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ	449	
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ***	800	

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' - ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ. (επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων)

	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ		ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	
	400	405	410	415
Εκμίσθωση και υπεκμισθωση				
Ιδιόχρηση				
Σύνολο	420	425		

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ (Τόκοι, τοκομερίδια κτλ. και μερίσματα από ανώνυμες εταιρίες)

Α/Α	Προέλευση εισοδήματος		Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία απόκτησης	Ανάλυση Εισοδήματος	
	Ανώνυμη Εταιρία κτλ. ή κρεώστης	ΕΙΔΟΣ			Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε
1						
2						
3						
Σύνολο				429		
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η'				430		

* Αν η επιχείρηση τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. θα γραφτούν τα κέρδη ή η ζημία του ισολογισμού (Λ/86.99). Αν τηρεί βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας τα κέρδη ή η ζημία (όπου αναγνωρίζεται) Δ', Ε' και Ζ' κατηγορίας. ** Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών. *** Καταχωρείται το ίδιο ποσό με αυτό του Κ.Α. 015

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ Ο.Ε., Ε.Ε., ΕΠΕ, ΚΤΛ.

Α/Α	Επωνυμία - Νομ. μορφή	Α.Φ.Μ.	Διεύθυνση	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διαχ. περίοδος	Συνολικά καθαρά κέρδη (Φορολ/μένα και απαλ/μένα) που αναλογούν στην εταιρία κτλ.	Ποσοστό συμμετοχής %
1							
2							
					Σύνολο	434	
					Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η'	435	

ΠΙΝΑΚΑΣ Η' ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΕΣ

Κέρδη (από κωδ. 048 Πιν. Δ')		20.224,25
Ή Ζημιές (από κωδ. 448 Πιν. Δ')		
Προσθέτονται: (οι πιο κάτω ενδείξεις 1, 2 και 3 συμπληρώνονται μόνο από όσους τηρούν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας ΚΒΣ) (Σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)		
1. Καθαρό εισόδημα από ακίνητα (από Κωδ. 425 Πιν. Ε')		
2. Καθαρό εισόδημα από κινητές αξίες που φορολογείται στο όνομα της εταιρίας κτλ. (από κωδ. 430 Πιν. ΣΤ')		
3. Καθαρό εισόδημα από εταιρικές κτλ. συμμετοχές αλλοδαπής, Δ.Χ. αυτ/τα κτλ. (από κωδ. 435 Πιν. Ζ.)		
	Αθροισμα	500 20.224,25
	*Θετική διαφορά	501
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ: (ομορ. εταιρ. ή κοινωνού)		
α) 1ου δικαιούχου : (από κωδ. 500) 20.224,25 x 1/2 10.112,12 x ποσ. συμ/χής 30% %	505	3.033,64
β) 2ου >> >> : (>> >> 500) 20.224,25 x 1/2 10.112,12 x ποσ. συμ/χής 30% %	506	3.033,64
γ) 3ου >> >> : (>> >> 500) 20.224,25 x 1/2 10.112,12 x ποσ. συμ/χής 40% %	507	4.044,85
Συνολικά φορολογητέα κέρδη	510	10.112,13
Ή ζημιές	515	

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ' ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ

Φόρος συνολικών φορολογητέων κερδών και συμπληρωματικός φόρος: (από κωδ. 700 Πιν. Γ')	3.539,24	x 55%	1.946,58
Μειών φόροι που παρακρατήθηκαν κτλ. (από κωδικούς 009 και 010 Πιν. Γ')			
Προκαταβολή φόρου	520		1.946,58

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι' ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ/ΜΕΛΗ (Σε περίπτωση ζημιάς δε συμπληρώνεται ο πίνακας αυτός)

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Α.Φ.Μ.	% ΣΥΜ-ΜΕΤΟΧΗΣ	ΕΠΙΧ/ΚΗ ΑΜΟΙΒΗ (από κωδ. 505 - 507 Πιν. Η')	ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΣΤΟ ΟΝΟΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ κτλ. (προ φόρου) (1)	ΚΥΡΙΟΣ ΚΑΙ ΣΥΜ-ΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ. (2)	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ/ΜΕΛΩΝ (3) = (1)-(2)
1 ΣΟΚΡΑΤΗΣ Γ. ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΙΟΥ	138560248	30%	601 3.033,64	605 3.033,64	1.645,74	609 1.387,90
2 ΔΗΜΗΤΡΗΣ Γ. ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΙΟΥ	013456788	30%	602 3.033,64	606 3.033,64	1.645,74	810 1.387,90
3 ΚΕΝ/ΟΣ Δ. ΘΕΟΧΑΡΗΣ	013446577	40%	603 4.044,85	607 4.044,85	2.194,38	611 1.850,50
4			604	608		612
ΣΥΝΟΛΑ			10.112,13	10.112,12	5.485,82	4.626,30

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΩΝ / ΜΕΛΩΝ

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
1 ΣΟΚΡΑΤΗΣ Γ. ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΙΟΥ		138560248	ΝΟΤΑΡΑ 50-ΟΒΡΥΑ	Γ' ΠΑΤΡΩΝ
2 ΔΗΜΗΤΡΗΣ Γ. ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΙΟΥ		013456788	ΑΡΑΤΟΥ 54	Γ' ΠΑΤΡΩΝ
3 ΚΕΝ/ΟΣ Δ. ΘΕΟΧΑΡΗΣ		013446577	ΖΑΓΛΗ 4	Γ' ΠΑΤΡΩΝ
4				

*Η αρνητική διαφορά είναι κέρδος και συμπληρώνεται στον Κ.Α. 500.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ' ΔΗΛΩΣΗ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ.

Δηλώνω ότι οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής είναι οι ακόλουθοι: * α) ΣΟΚΡΑΤΗΣ Γ ΠΑΠΑΓΟΠΟΥΛΟΣ

β) ΔΗΜΗΤΡΗΣ Γ ΠΑΠΑΓΟΠΟΥΛΟΣ

και γ) ΧΡΗΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Δ ΘΕΟΧΑΡΗΣ

2004
Ο ΔΗΛΩΝ
Σ. ΠΑΠΑΓΟΠΟΥΛΟΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ' ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ **

Ο υπογραμμένος ΣΟΚΡΑΤΗΣ Γ ΠΑΠΑΓΟΠΟΥΛΟΣ δηλώνω, με την παρούσα ανέκκλητη δήλωσή μου, ότι συμμετέχω ως διαχειριστής-εταίρος σε Ε.Π.Ε. ή ως ομόρρυθμος εταίρος σε άλλη Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνός στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνίες κληρονομικού δικαίου:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
<u>ΕΛΑΣΤΙΚΑ ΠΑΤΡΩΝ</u>	<u>Ε.Π.Ε.</u>	<u>099516241</u>	<u>ΠΑΡΟΛΟΣ ΝΟΥΡΑ</u> <u>SO-OBRYA</u> <u>ΠΑΤΡΩΝ</u>	<u>Γ' ΠΑΤΡΩΝ</u>

και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την ΕΛΑΣΤΙΚΑ ΠΑΤΡΩΝ Ε.Π.Ε.

2004
Ο ΔΗΛΩΝ
Σ. ΠΑΠΑΓΟΠΟΥΛΟΣ

Ο υπογραμμένος ΔΗΜΗΤΡΗΣ Γ ΠΑΠΑΓΟΠΟΥΛΟΣ δηλώνω, με την παρούσα ανέκκλητη δήλωσή μου, ότι συμμετέχω ως διαχειριστής-εταίρος σε Ε.Π.Ε. ή ως ομόρρυθμος εταίρος σε άλλη Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνός στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνίες κληρονομικού δικαίου:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
<u>ΕΛΑΣΤΙΚΑ ΠΑΤΡΩΝ</u>	<u>Ε.Π.Ε.</u>	<u>099516241</u>	<u>ΠΑΡΟΛΟΣ ΝΟΥΡΑ</u> <u>SO-OBRYA</u> <u>ΠΑΤΡΩΝ</u>	<u>Γ' ΠΑΤΡΩΝ</u>

και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την ΕΛΑΣΤΙΚΑ ΠΑΤΡΩΝ Ε.Π.Ε.

2004
Ο ΔΗΛΩΝ
Σ. ΠΑΠΑΓΟΠΟΥΛΟΣ

Ο υπογραμμένος ΧΡΗΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Δ ΘΕΟΧΑΡΗΣ δηλώνω, με την παρούσα ανέκκλητη δήλωσή μου, ότι συμμετέχω ως διαχειριστής-εταίρος σε Ε.Π.Ε. ή ως ομόρρυθμος εταίρος σε άλλη Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνός στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνίες κληρονομικού δικαίου:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
<u>ΕΛΑΣΤΙΚΑ ΠΑΤΡΩΝ</u>	<u>Ε.Π.Ε.</u>	<u>099516241</u>	<u>ΠΑΡΟΛΟΣ ΝΟΥΡΑ</u> <u>SO-OBRYA</u> <u>ΠΑΤΡΩΝ</u>	<u>Γ' ΠΑΤΡΩΝ</u>

και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την ΕΛΑΣΤΙΚΑ ΠΑΤΡΩΝ Ε.Π.Ε.

2004
Ο ΔΗΛΩΝ
Χ.ΘΕΟΧΑΡΗΣ

Τα στοιχεία των φορολογουμένων είναι απόρρητα. Διατηρούνται από το Υπουργείο Οικονομικών με αρμόδιους υπάλληλους στην Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και λειτουργεί σύμφωνα με το ν.2472/1997 και τις ειδικές διατάξεις και ρυθμίσεις των φορολογικών νόμων. Κάθε φορολογούμενος έχει δικαίωμα πρόσβασης στα στοιχεία που τον αφορούν.



ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

1. Βασιλείου Ν. Σαρσέντη - Αναστασίου Σπ. Παπαναστασάτου «ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΩΝ», Αθήνα 2003
2. Σταματόπουλος Π. Δημήτριος «ΤΜΗΜΑ Φ.Π.Α. - 2004», Αθήνα 2004
3. Καραγιάννης Ι. Δημήτριος «ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ - ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ - ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΑ- ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ - Κ.Β.Σ.»
4. Εμμανουήλ Ι. Σακέλη «ΤΟ ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ»
2^η έκδοση - 2003
5. Ηλεκτρονικές διευθύνσεις: www.e-oikonomika.gr
www.taxisnet.gr
www.forologika.gr